

**3/MZ/2021/I - INFORMÁCIA K POTVRDZOVANIU TLAČÍV
VYDANÝCH DAŇOVOU SPRÁVOU SPOLKOVEJ REPUBLIKY NEMECKO**

1. „Antrag auf Behandlung als unbeschränkt einkommensteuerpflichtiger Arbeitnehmer nach § 1 Abs. 3, § 1a EstG“ („Žiadosť o zaradenie zamestnanca ako neobmedzene povinného odvádzať daň z príjmu podľa § 1 ods. 3, § 1 a EstG“, ďalej len „**Žiadosť**“) a

2. „Bescheinigung EU / EWR der ausländischen Steuerbehörde zur Einkommensteuererklärung“ („Potvrdenie EU / EWR zahraničného daňového úradu k priznaniu dane z príjmu“, ďalej len „**Potvrdenie**“).

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, odbor daňovej metodiky, oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania, na základe oficiálnej komunikácie s kompetentným orgánom Spolkovej republiky Nemecko (ďalej len „Nemecko“) za účelom zabezpečenia jednotného postupu správcu dane pri potvrdzovaní predmetných tlačív oznamuje nasledovné:

Tlačivá sú uverejnené na Intranete FS SR v časti: Dane - Medzinárodné daňové vzťahy - Medzinárodné zdaňovanie - Tlačivá zahraničných daňových správ - Nemecko v nemeckom jazyku spolu s prekladom do slovenského jazyka.

Účelom predmetných tlačív je umožniť daňovníkovi (žiadateľovi), ktorý je rezidentom Slovenskej republiky (ďalej len „daňovník“), čerpať daňové výhody na území Nemecka rovnako ako rezident Nemecka za predpokladu, že spĺňa podmienky ustanovené vo vnútroštátnej daňovej legislatíve Nemecka. Splnenie daných podmienok posudzuje nemecký správca dane.

O potvrdenie požadovaných údajov na predmetných tlačivách nemeckej daňovej správy daňovník žiada správcu dane predložením štruktúrovaného tlačiva „*Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov*“ (ďalej len „*žiadosť*“), v úvode ktorého vyznačí krížikom druhú voľbu, t. j. že žiada o „*potvrdenie daňovej rezidencie na tlačive zahraničnej daňovej správy (uvedené v prílohe žiadosti)*“. Ak daňovník v predmetných tlačivách nemeckej daňovej správy uvádza tiež údaje o svojom manželskom partnerovi, je potrebné, aby v žiadosti bol vyplnený aj tretí oddiel „*Údaje o manželke/manželovi ako spolu posudzovanej osobe*“ a aby žiadosť bola podpísaná aj jeho manželským partnerom.

Správca dane potvrdzuje na daňové účely požadované údaje len na originálnom tlačive vydanom nemeckou daňovou správou, predloženom a vyplnenom daňovníkom (žiadateľom), resp. inou osobou ním poverenou. Ak žiadateľ doručuje správcovi dane písomnosti elektronicky, je potrebné, aby vyplnené originálne tlačivo vydané nemeckou daňovou správou predložil správcovi dane aj v listinnej podobe.

Potvrdenie údajov správcom dane na zahraničných daňových tlačivách je podmienené úplným, presným a správnym vyplnením všetkých údajov uvádzaných daňovníkom v týchto tlačivách, nakoľko správca dane údaje uvádzané v tlačivách potvrdzuje, ale nevyplní. Nehodiace, resp. nepoužiteľné údaje sa v predkladaných tlačivách prečiarknu, resp. vyplnia pomlčkou.

1. Tlačivo „Žiadosť“

Tlačivo sa predkladá daňovej správe v Nemecku na začiatku príslušného kalendárneho roka.

V časti tlačiva „A“ - „Údaje o osobe“ („*Angaben zur Person*“) sa v prvom stĺpci uvádzajú údaje o daňovníkovi a v druhom stĺpci údaje o jeho manželskom partnerovi.

V časti tlačiva „B“ - „Údaje o príjmoch žiadajúcej osoby“ („*Angaben zu den Einkünften der antragstellenden Person*“) a v časti tlačiva „C“ - „Údaje o príjmoch manželského/nemanželského partnera“ („*Angaben zu den Einkünften des Ehegatten/Lebenspartners*“) sa uvádza:

- „Predpokladaná hrubá mzda“ („*Voraussichtlicher Bruttoarbeitslohn*“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumie predpokladaný zdaniteľný príjem daňovníka zo závislej činnosti, ktorý sa v tlačive uvádza v členení na príjem plynúci zo zdrojov na území Nemecka, zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v treťom štáte.
- „Predpokladané iné príjmy“ („*Voraussichtliche andere Einkünfte*“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumejú predpokladané zdaniteľné príjmy daňovníka znížené o sumy príslušných výdavkov súvisiacich s týmito príjmami (*t. j. čiastkový základ dane*), pričom sa slovne vyznačí konkrétny druh príjmu a uvedie sa v členení na príjem plynúci zo zdrojov na území Nemecka, zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v treťom štáte.

Výška predpokladaných zdaniteľných príjmov a súvisiacich výdavkov sa môže určiť napríklad na základe zdaniteľných príjmov a výdavkov dosiahnutých daňovníkom v predchádzajúcom zdaňovacom období a uvedených v podanom daňovom priznaní.

Podkladom k vyplneniu, resp. potvrdeniu tohto tlačiva nevyhnutne nemusí byť iba daňové priznanie podané daňovníkom za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, nakoľko daňovník v predchádzajúcom zdaňovacom období mohol dosahovať iný druh zdaniteľných príjmov alebo nemal povinnosť podať daňové priznanie, a tak určuje výšku svojich príjmov a výdavkov len odhadom (napríklad na základe pracovnej zmluvy, obchodného kontraktu atď.).

V časti tlačiva „D“- „Potvrdenie zahraničného daňového úradu“ („*Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde*“) správca dane uvedie miesto, dátum a úradnou pečiatkou a svojím podpisom potvrdí skutočnosť, že daňovník je považovaný za rezidenta Slovenskej republiky podľa § 2 písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a článku 4 ods. 1 Zmluvy medzi Československou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Nemecko o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku č. 18/1984 Zb. (ďalej len „zmluva“), a že mu nie je známe nič, čo by bolo v rozpore s uvedenými údajmi o osobných a príjmových pomeroch tohto daňovníka.

2. Tlačivo „Potvrdenie“ (verzia tlačiva Okt. 2018)

Tlačivo sa predkladá daňovej správe v Nemecku po skončení príslušného kalendárneho roka, s ktorým posudzovaný príjem súvisí. Nižšie uvedený postup sa prvýkrát uplatní pri potvrdzovaní údajov za kalendárny rok 2020.

V časti tlačiva „Údaje o osobe“ („*Angaben zur Person*“) sa v riadkoch 4 - 10 (resp. v riadkoch 1 - 7 v tlačive z r. 2016) sa v prvom stĺpci uvádzajú osobné údaje o daňovníkovi a v druhom stĺpci údaje o jeho manželskom partnerovi.

V časti tlačiva „Príjmy podliehajúce zdaneniu v štáte bydliska“ („*Einkünften, die im Ansässigkeitsstaat der Besteuerung unterliegen*“) sa v riadkoch 11 - 15 (resp. v riadkoch 8 - 12 v tlačive z r. 2016) sa v prvom stĺpci týkajúcom sa daňovníka a v druhom stĺpci týkajúcom sa jeho manželského partnera uvádza:

- „Hrubá mzda“ („*Bruttoarbeitslohn*“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumejú zdaniteľné príjmy daňovníka zo závislej činnosti plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky a v zahraničí *okrem* príjmov plynúcich zo zdrojov na území Nemecka.
- „Výdavky“ („*Werbungskosten*“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumejú výdavky, ktoré súvisia s dosiahnutím, zabezpečením a udrжанím príjmov zo závislej činnosti. Podľa oficiálnej komunikácie s nemeckým kompetentným orgánom Nemecko za takéto výdavky pri príjmoch zo závislej činnosti nepovažuje poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec na zahraničné poistenie zamestnanca.
- „Iné príjmy“ („*Andere Einkünfte*“), čím sa na účely tohto tlačiva rozumejú zdaniteľné príjmy daňovníka plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky a v zahraničí *okrem* príjmov plynúcich zo zdrojov na území Nemecka, znížené o sumu príslušných výdavkov súvisiacich s týmito príjmami (*t. j. čiastkový základ dane*), pričom sa v jednotlivých riadkoch slovne vyznačí konkrétny druh príjmu.

V časti tlačiva „Podpis“ („*Unterschrift*“) sa v riadku 16 tlačiva (resp. v riadku 13 v tlačive z r. 2016) v prvom stĺpci uvádza dátum a podpis daňovníka a v druhom stĺpci dátum a podpis jeho manželského partnera.

V časti tlačiva „Potvrdenie zahraničného daňového úradu“ („*Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde*“) sa v riadku 17 – 18 tlačiva (resp. v riadku 14 – 15 v tlačive z r. 2016) uvádza názov a adresa príslušného správcu dane (daňového úradu) v Slovenskej republike.

Riadky 19 - 20 tlačiva (resp. riadky 16 - 17 v tlačive z r. 2016) správca dane potvrdzuje len v slovenskej verzii tlačiva, t. j. na strane 2 - „Vyhotovenie pre nemecký daňový úrad“ a na strane 3 - „Vyhotovenie pre zahraničný daňový úrad“, pričom uvedie miesto, dátum a úradnou pečiatkou a svojim podpisom potvrdí skutočnosť, že daňovník je považovaný za rezidenta Slovenskej republiky podľa § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov a článku 4 ods. 1 zmluvy, a že mu nie je známe nič, čo by bolo v rozpore s uvedenými údajmi o osobných a príjmových pomeroch tohto daňovníka.

(Poznámka: 1. strana tlačiva je originál v nemeckom jazyku, pričom 2. a 3. strana tlačiva slúži ako preklad z nemeckého jazyka do jazyka slovenského. Nakoľko údaje na 1. strane sú uvádzané v nemeckom jazyku, správca dane nie je povinný tieto údaje na tejto strane potvrdzovať podpisom a úradnou pečiatkou.)

Správca dane môže potvrdiť údaje o čiastkovom základe dane daňovníka, resp. manželského partnera daňovníka iba na základe relevantného dokladu, ktorým daňovník, resp. manželský partner daňovníka deklaruje výšku tohto základu dane. Podmienky pre preukázanie predmetných údajov spĺňa daňové priznanie podané daňovníkom, resp. manželským partnerom daňovníka, za príslušné zdaňovacie obdobie.

Ak manželský partner daňovníka nepodal daňové priznanie, nakoľko podľa ustanovenia § 32 zákona o dani z príjmov túto povinnosť nemal, správca dane vyzve tohto manželského partnera daňovníka na podanie daňového priznania podľa § 15 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“). Takto podané daňové priznanie, ak bude podané v lehote určenej správcom dane v predmetnej výzve, nepodlieha sankcii, t. j. pokute podľa § 155 daňového poriadku.

Podľa vyjadrenia nemeckého kompetentného orgánu, ak má daňovník pri vypĺňaní údajov v predmetných tlačivách nejasnosti alebo pochybnosti, môže ich konzultovať priamo s príslušným daňovým úradom v Nemecku alebo s nemeckým daňovým poradcom.

Informácia k potvrdzovaniu údajov o osobe a príjmoch manželského / nemanželského partnera v predmetných tlačivách:

V tlačivách platných od roku 2017 bol výraz „manželský partner“ nahradený výrazom „manželský / nemanželský partner“ s vysvetlením, že potvrdzovanie časti o manželskom / nemanželskom partnerovi sa týka manželského partnera alebo nemanželského partnera žijúceho v registrovanom partnerstve, pričom tlačivo potvrdenia sa odvoláva na Zákon o Zaregistrovanom nemanželskom partnerskom vzťahu (Lebenspartnerschaftsgesetz-LPartG) platnom v Nemecku od roku 2001.

Nakoľko právny systém Slovenskej republiky inštitút registrovaného partnerstva neobsahuje, potvrdzovania časti tlačív týkajúcich sa „manželského / nemanželského partnera“ sa bude naďalej vzťahovať len na manželského partnera.

Prípadné sporné situácie ako napr. uzatvorenie registrovaného partnerstva žiadajúcich osôb podľa nemeckej legislatívy sa budú riešiť individuálne v spolupráci s daňovou správou Nemecka.

*Vypracoval:
Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
odbor daňovej metodiky
apríl 2021*