

Stavebné a montážne práce na území SR a DzP

Zákon o dani z príjmov - § 16

Zdroj príjmov daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou

- (1) Príjmom zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou je príjem
- a) z činností vykonávaných prostredníctvom jeho stálej prevádzkarne,
 - b) zo závislej činnosti vykonávanej na území Slovenskej republiky alebo na palubách lietadiel alebo lodí, ktoré sú prevádzkované daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou,
 - c) zo služieb vrátane obchodného, technického alebo iného poradenstva, z riadiacej a sprostredkovateľskej činnosti, zo **stavebných a montážnych činností** a projektov a podobných činností, aj keď nie sú vykonávané prostredníctvom stálej prevádzkarne, ak plynú od daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou a od stálych prevádzkarní daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou, ...
- (2) Stálou prevádzkarňou sa na účely tohto zákona rozumie trvalé miesto alebo zariadenie na výkon činností, ktorého prostredníctvom daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou vykonávajú úplne alebo sčasti svoju činnosť na území Slovenskej republiky, a to najmä miesto, z ktorého je činnosť daňovníka organizovaná, pobočka, kancelária, dielňa, pracovisko, miesto predaja, technické zariadenie alebo miesto prieskumu a ťažby prírodných zdrojov. **Miesto alebo zariadenie na výkon činností je považované za trvalé, ak sa na výkon činnosti využíva sústavne alebo opakovane.** Ak ide o jednorazovo vykonávanú činnosť, miesto alebo zariadenie, v ktorom je činnosť vykonávaná, sa považuje za trvalé, ak doba výkonu činnosti presiahne šesť mesiacov, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach v akomkoľvek období dvanástich po sebe nasledujúcich mesiacov. Stavenisko, miesto vykonávania stavebných projektov a montážnych projektov sa považuje za stálu prevádzkareň, len ak výkon činnosti na nich presiahne šesť mesiacov. Za činnosť vykonávanú prostredníctvom stálej prevádzkarne sa považuje aj činnosť vykonávaná na území Slovenskej republiky pri poskytovaní služieb daňovníkom alebo osobami pre neho pracujúcimi, ak doba výkonu tejto činnosti presiahne šesť mesiacov, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach v akomkoľvek období dvanástich po sebe nasledujúcich mesiacov. Stálou prevádzkarňou je aj osoba, ktorá koná v mene daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou a sústavne alebo opakovane prerokováva alebo uzatvára v jeho mene zmluvy na základe splnomocnenia. Osoba koná v mene daňovníka, ak koná na základe jeho pokynov, pričom daňovník výsledky jej činnosti kontroluje a nesie za ne podnikateľské riziko.

Komentár

- 1) S účinnosťou od 01.01.2014 zdrojovosť a zdaniteľnosť príjmov daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentov) zo služieb nie je podmienená ich poskytovaním na území SR.

- 2) Zdroj príjmov nerezidentov zo služieb je na území SR, ak tieto príjmy plynú od daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, resp. daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou so stálou prevádzkarňou, na území ktorej vyplácané príjmy idú, t. j. ich zdroj je na území SR aj v prípade, ak služby generujúce príjmy nie sú poskytnuté na území SR.
- 3) V prípade zmluvných štátov môže byť zdaniteľnosť príjmov nerezidentov zo služieb modifikovaná medzinárodnou zmluvou.
- 4) Zo zdaniteľných príjmov nerezidentov zo služieb nie je daň vyberaná zrážkou.
- 5) Príjem (s výnimkou daňovníkov z členských štátov EÚ) je predmetom zabezpečenia dane platiteľom dane a konečného vysporiadania prostredníctvom daňového priznania podaného daňovníkom.

Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia CZ / SK

Článok 5

Stála prevádzkareň

1. Na účely tejto zmluvy výraz "stála prevádzkareň" označuje trvalé miesto alebo zariadenie na výkon činnosti, ktorého prostredníctvom podnik úplne alebo čiastočne vykonáva svoju činnosť.

2. Výraz "stála prevádzkareň" zahŕňa najmä

- a) miesto vedenia časti podniku,
- b) pobočku,
- c) kanceláriu,
- d) továreň,
- e) dielňu a
- f) baňu, nálezisko ropy alebo plynu, lom alebo akékoľvek iné miesto ťažby prírodných zdrojov.

3. Výraz "stála prevádzkareň" rovnako zahŕňa

- a) stavenisko alebo stavebný, montážny alebo inštalačný projekt alebo dozor s tým spojený, ale len vtedy, ak takéto stavenisko, projekt alebo dozor trvajú dlhšie ako dvanásť mesiacov,
- b) poskytovanie služieb vrátane poradenských alebo riadiacich služieb podnikom jedného zmluvného štátu alebo prostredníctvom zamestnancov alebo iných pracovníkov najatých podnikom na takýto účel, ale len vtedy, ak činnosti takého charakteru trvajú na území druhého zmluvného štátu počas jedného obdobia alebo viacerých období, ktoré presiahnu v úhrne šesť mesiacov v akomkoľvek dvanásťmesačnom období.

Záver (platný pre vzťah CZ práce na projekte na území SK)

Primárne sa postupuje podľa zmluvy – test na 12 mesiacov (prerušenia projektu sa započítavajú do doby trvania).

Príjem CZ sa v SK zdaní len na základe splnenia podmienky Stálej prevádzkarne

Príjem CZ sa v SK nezabezpečuje

Príjem CZ v SK nepodlieha zrážkovej dani