



Vysvetlenie Výkaz príjmov 2024

Vysvetlenie k otázkam

Have you previously sent us an income statement? And are you still considered a qualifying non-resident taxpayer? If so, you do not need to send us a new income statement.

Využitím pomôcok pre výpočet, ktoré nájdete vo vysvetlení k vášmu daňovému priznaniu stanovíte, či ste kvalifikovaný zahraničný daňový poplatník. Ako kvalifikovaný zahraničný daňový rezident(1) môžete získať rovnaké odpočty a daňové úľavy ako obyvatel Holandska, kam patrí odpočet úrokov z pôžičiek na vlastný byt z vášho (zahraničného) vlastného bytu.

Spĺňate všetky podmienky pre kvalifikovaného zahraničného daňového poplatníka? Pošlite vyhlásenie o príjme spolu s vašim daňovým priznaním. Ak sa vám to nepodarí, pošlite v každom prípade aspoň vaše daňové priznanie. V takomto prípade nemusíte žiadať o odklad podania vášho daňového priznania. Po podaní daňového priznania odošlite výkaz o príjmoch vyplnený so všetkými údajmi, ktoré sa vás týkajú. Ak tak neurobíte, budeme vás považovať za nekvalifikovaného zahraničného platcu dane. V tom prípade dostanete výmer bez rovnakých zrážok a daňových úľav ako rezident Holandska. To by mohlo viesť k vyššej sume, ktorú by ste mali zaplatiť ako daň z príjmu. V tejto veci vás budeme kontaktovať.

Formulár pošlite na adresu:
Belastingdienst/Kennis- en expertisecentrum Buitenland
Postbus 2577
6401 DB Heerlen
the Netherlands

Máte ešte otázky?

Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl/internationaal. Alebo zatelefonujte na telefón daňového úradu pre zahraničie: +31 55 538 53 85, ktoré je k dispozícii od pondelka do štvrtka od 08.00 do 20.00 hod a v piatok od 08.00 do 17.00 hod.

Podmienky pre kvalifikovaného zahraničného daňového poplatníka

V roku 2024 ste boli kvalifikovaný zahraničný daňový poplatník, ak ste splnili nasledujúce podmienky:

- Z vášho príjmu zaplatíte celú alebo takmer celú daň v Holandsku. Toto je prípad, ak platíte daň v Holandsku vo výške minimálne 90% z vášho príjmu z celého sveta.
- Žijete v štáte EÚ, v Lichtenštajnsku, Nórsku, na Islande, vo Švajčiarsku, na ostrovoch Bonaire, Sv. Eustach alebo Saba.
- Môžete predložiť výkaz príjmov podaný na Vašom daňovom úrade vo vašej domovskej krajine.

Príklad

Žijete v Belgicku a pracujete v Holandsku. Váš príjem z Holandska predstavuje 50 000 €. Z tohto príjmu zaplatíte celú daň v Holandsku. Nemáte žiadny iný príjem ani majetok. Žijete v štáte EÚ a platíte z vášho príjmu celú alebo takmer celú daň v Holandsku. Ste kvalifikovaný zahraničný daňový poplatník, ak môžete predložiť aj výkaz o príjme.

Použite výkaz príjmov krajiny, v ktorej ste v danom roku žili.

Príklad

V roku 2024 ste žili v Nemecku a začiatkom roka 2025 ste prišli žiť do Holandska. Za rok 2024 použijete nemecký výkaz o príjmoch. A tiež zadáte adresu, na ktorej ste bývali v roku 2024.

Majetok a príjmy z významného podielu sa tiež pripočítajú

Pri určovaní 90% hranice nehodnotíme len váš príjem z práce a bývania. Váš majetok a vaše príjmy z významného podielu sa tiež pripočítajú. Môže sa teda stať, že z vašich príjmov z práce zaplatíte celú daň v Holandsku. Predsa však nemusíte ešte splniť 90% požiadavku, pretože máte napríklad veľa vlastného majetku.

Príklad

Žijete v Nemecku a pracujete v Holandsku. Váš príjem z Holandska predstavuje 50 000 €. Z tohto príjmu zaplatíte celú daň v Holandsku. Okrem toho máte majetok v Nemecku vo forme úspor, akcií a obligácií.

Podľa holandských predpisov predstavuje váš príjem 6 400 €. Z tohto príjmu nezaplatíte v Holandsku žiadnu daň. Okrem toho máte príjem vo výške 50 000 €, z ktorého v Holandsku platíte daň. Z 88,7% z vášho celkového príjmu vo výške 56 400 € zaplatíte v Holandsku daň. Je to teda menej ako 90% z vášho príjmu. Z uvedeného dôvodu nie ste kvalifikovaný zahraničný daňový poplatník.

Položky, ktoré sa nepripočítajú pri určovaní 90% hranice

Pri určovaní hranice 90 % nepočítame negatívne náklady na zaistenie príjmov, negatívne odpočty osobnej povahy, (negatívne) príjmy z vlastného bytu, náklady na zaistenie príjmov, odpočty osobnej povahy a odpočet z dôvodu žiadneho alebo nepatrného dlhu na vlastnom byte.

Vysvetlenie k otázkam (pokračovanie)

Príklad

Žijete v Nemecku a pracujete v Holandsku a v Nemecku. Váš príjem z Holandska predstavuje 50 000 €. Z tohto príjmu zaplatíte celú daň v Holandsku. Váš príjem z Nemecka predstavuje 4 500 €. Z tohto príjmu zaplatíte celú daň v Nemecku. Máte vlastný byt v Nemecku. Negatívne odpočty z vlastného bývania predstavujú 10 000 €.

Váš celkový príjem pre určenie 90% hranice predstavuje 54 500 €. Z 50 000 € z tohto príjmu zaplatíte v Holandsku daň. Táto predstavuje 91,7%. Vaše (negatívne) príjmy z vlastného bývania sa nepripočítajú pri určovaní 90% hranice. Ste kvalifikovaný zahraničný daňový poplatník, ak môžete predložiť aj výkaz o príjme.

Daňový partner

Máte partnera? Máte záujem o to, aby bol váš partner považovaný za daňového partnera? Je to možné vtedy, ak splníte obidve z nasledujúcich podmienok:

- Splňate predpisy pre daňové partnerstvo.
 - Vy, ako aj váš partner splňate požiadavku 90%.
- Spoločný príjem z celého sveta, váš a vášho partnera, bude z 90% alebo viac zdanený v Holandsku.

Upozornenie!

Ste vy a váš partner kvalifikovaní obidvaja ako zahraniční daňoví poplatníci a váš partner nepodáva daňové priznanie? V takom prípade musí váš partner vyplniť aj výkaz o príjmoch a zaslať nám ho.

Vysvetlenie k otázkam vo výkaze príjmov

K otázke 2a

Ak nevíete svoj dátum narodenia presne, vyplňte ho vo formáte: 01-01-.... (dd-mm-rrrr).

Registračné číslo je číslo, ktoré vydáva váš daňový úrad vašej domovskej krajiny. Pod týmto číslom ste zaevidovaný v administratívne daňového úradu vašej domovskej krajiny.

K otázke 4a

Vyplňte túto otázku, ak ste ako podnikateľ alebo spoločne oprávnená osoba mali zisk z podnikania, ktorý nebol zdanený v Holandsku. Viac informácií o zisku z podnikania nájdete na stránke belastingdienst.nl.

K otázke 4b

Vyplňte mzdu a dávky podľa zákona o nemocenskom poistení, ktorý nebol zdanený v Holandsku.

Mzda a nemocenské dávky sú napríklad:

- všetky príjmy, ktoré ste dostali od vášho zamestnávateľa, ako je napríklad mzda, príplatok na dovolenku, súkromné použitie vozidla zamestnávateľa a bonusy
- dávky súvisiace s pracovnou neschopnosťou
- odmeňovanie stážistov

Sumy nájdete na ročnom výkaze, ktoré vám doručí váš zamestnávateľ alebo úrad vyplácajúci dávky. Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl v časti práca a príjem o mzde a nemocenských dávkach.

K otázke 4c

Vyplňte vaše obslužné/ prepitné, akciové a opčné práva a iné príjmy zo zamestnania, ktoré neboli zdanené v Holandsku. Upozornenie! V otázke 4h vyplňte príjmy z nezávislej činnosti a vedľajšie príjmy.

K otázke 4d

Vyplňte vaše dávky, ktoré neboli v Holandsku zdanené.

Dávky sú napríklad:

- dôchodkové dávky
- dávky starobného dôchodku, ako je napríklad dávka podľa zákona o starobnom dôchodkovom zabezpečení (AOW) od Sociálnej poisťovne (SVB).

- odstupné, ako je napríklad znížený plat počas ochrannnej lehoty pre úradníkov
 - dávky súvisiace s predčasným odchodom do dôchodku, ako je napríklad dávka VUT.
 - pozostalostné dávky, ako je napríklad dávka podľa zákona o pozostalostných dôchodkoch od sociálnej poisťovne.
 - sociálne dávky a dávky v nezamestnanosti, ako je napríklad dávka v nezamestnanosti podľa zákona o nezamestnanosti
 - dávky v pracovnej neschopnosti, ako sú dávky podľa zákona o práceneschopnosti samostatne zárobkovo činných osôb (Waz), zákona o poskytovaní príjmu starším a čiastočne pracovne neschopným samostatne zárobkovo činným osobám (IOAZ), zákona o poskytovaní príjmu starším a čiastočne pracovne neschopným nezamestnaným (IOAW), dávky Zákona o zabezpečení príjmov pre starších nezamestnaných (IOW), zákon o dávkach pri pracovnej neschopnosti mladých zdravotne postihnutých ľudí (Wajong), zákona o zamestnaní a príjme podľa pracovnej schopnosti (WIA) alebo zákona o poistení v prípade práceneschopnosti (WAO)
 - doživotná renta, ktorá spadá do kategórie zdanenia príjmu
 - odkupné hodnoty doživotnej renty a odkupné hodnoty dôchodkov, z ktorých sa vykonávajú zrážky na daň a odvody zo mzdy
- Sumy nájdete na ročnom výkaze, ktoré vám doručí úrad vyplácajúci dávky. Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl v časti práca a príjem.

K otázke 4e

Vyplňte túto otázku, ak ste mali odkupné hodnoty doživotnej renty alebo odkupné hodnoty dôchodku, ktoré neboli v Holandsku zdanené.

K otázke 4f

Vyplňte oslobodené príjmy, ktoré ste mali ako funkcionár v medzinárodnej organizácii.

Oslobodené príjmy sú príjmy, ktoré ste mali, ak ste napríklad pracovali pre:

- Európsku úniu
- OSN
- NATO
- Medzinárodný súdny dvor
- Európsky patentový úrad
- ESA/Estec

Vysvetlenie k otázkam vo výkaze príjmov (pokračovanie)

K otázke 4g

Vyplňte túto otázku len vtedy, ak ste dostali dôchodok od Európskej únie.

K otázke 4h

Vyplňte túto otázku, ak ste mali zisky z práce, ktoré neboli v Holandsku zdanené a ktoré ste nevyplnili v otázke 4a až 4g.

K otázke 4i

Uveďte vaše zisky z poskytovania napríklad nehnuteľností, pohľadávok, životného poistenia, určitých výhodných opcí a užívateľských práv.

Zisky mínus odpočítateľné náklady a oslobodenie sú výsledkom z poskytovania vlastníctva.

Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl v časti práca a príjem.

K otázke 4j

Vyplňte výživné partnera a odkupné hodnoty.

Uveďte nasledujúce dávky výživného pre partnera:

- výživné pre partnera, ktoré ste sám dostali od bývalého partnera
- starobný dôchodok, ktorý vám zaplatil váš bývalý partner
- odkupné hodnoty, ktoré ste dostali od bývalého partnera
- nájomné, ktoré váš bývalý partner zaplatil za nájom bytu
- úrok, ktorý váš bývalý partner zaplatil za vašu časť
- dlhu za vlastný byt
- sumy, ktoré ste dostali za započítanie dôchodkových práv alebo doživotnej renty, za ktoré boli odpočítané splátky, paušálny fiktívny príjem za vlastný byt. Toto platí len ak ste v roku 2024 na základe (predbežného) predpisu o výživnom partnera bývali v byte, ktorého (spolu)majiteľom bol váš bývalý partner. Bol váš bývalý partner (spolu)majiteľom časti tohto bytu? V takom prípade uveďte pomernú časť paušálneho poplatku za bývanie.

Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl v časti práca a príjem.

K otázke 4k

Pravidelné dávky a odkupné hodnoty, z ktorých sa nebudú vykonávať zrážky dane a odvodov z príjmu, uveďte sem. Náklady, ktoré vám vznikli za účelom získania alebo udržania týchto dávok, môžete ich odpočítať.

Uveďte napríklad nasledujúce pravidelné dávky:

- pravidelné príspevky od štátu na vaše bývanie, napríklad príspevok na splátky za prenájatý byt
- ostatné pravidelné dávky a úhrady alebo odkupné ceny, napríklad príspevky na vzdelávanie a doživotná renta. Úhrady sú dávky v inej ako peňažnej forme, takže ide o dávky v naturáliách.

K otázke 4l

Pod ostatnými príjmami rozumieme:

- zdaniteľná časť dávky z poistenia kapitálu
- vrátený úrok z vlastného bývania

K otázke 4n

Vyplňte túto otázku, ak ste cestovali do práce verejnou dopravou a vzdialenosť pri jednej ceste medzi vaším bytom a vašou prácou predstavuje viac ako 10 kilometrov. Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl, keď budete hľadať odpočítanie cestovného za verejnú dopravu.

K otázke 4q

Vyplňte túto otázku, ak ste mali spolu s partnerom minimálne 5% akcií v spoločnosti, ktorá nebola zdanená v Holandsku.

Viac informácií nájdete na stránke belastingdienst.nl, keď budete hľadať „významný podiel“.

K otázke 4r

Najvyšší súd rozhodol 24. decembra 2021, že systém dane z kapitálových výnosov (polje 3) platný od roku 2017 je v rozpore s Európskym dohovorom o ľudských právach (EDLP). V dôsledku toho musíme starý spôsob výpočtu nahradiť novým.

Mali ste v roku 2024 majetky (aktíva) a dlhy (pasíva), ktoré neboli zdanené v Holandsku? Predstavovala hodnota týchto aktív po odpočítaní vašich pasív dňa 1. januára 2024 viac ako 57 000 €? V takom prípade vyplňte otázku 4r o vašom zisku z úspor a investícií.

Váš zisk z úspor a investícií si vypočítate pomocou „Kalkulačky zisku z úspor a investícií“. Spôsob výpočtu základu úspor a investovania nájdete nižšie.

Výpočet základu úspor a investovania

Vaším majetkom máme na mysli vaše aktíva a pasíva, ktoré neboli zdanené v Holandsku k rozhodujúcemu dňu 1. januára 2024.

Aktíva sú napríklad:

- kreditné zostatky v banke, na účte a zo sporenia, ako aj termínované vklady
- akcie
- druhá nehnuteľnosť alebo iný nehnuteľný majetok, ktorý sa nenachádza v Holandsku

Pasíva sú napríklad:

- osobné pôžičky na spotrebné účely, ako je napríklad auto alebo dovolenka
- záporný zostatok na bankovom účte
- dlh za druhú nehnuteľnosť, ktorá sa nenachádza v Holandsku

Príklad

Váš zostatok úspor bol 150 000 € dňa 1. januára 2024. Navyše k 1. januáru 2024 ste mali v súvislosti s kúpou auta dlh 40 000 €. Váš základ pre sporenie a investovanie k 1. januáru 2024 je $150\,000\text{ €} - 40\,000\text{ €} = 110\,000\text{ €}$.

Majetok nezdanený v Holandsku	150 000 €
Dlhy nezdanené v Holandsku	40 000 €
Majetok oslobodený od dane	<u>57 000 €</u> -
Základ pre sporenie a investície	53 000 €

V kalkulačke zadajte 53 000 € v časti Základ dane z úspor a investícií.

Vysvetlenie k otázkam vo výkaze príjmov (pokračovanie)

Kalkulačka na výpočet základu pre sporenie a investície

Majetok nezdanený v Holandsku		A
Dlhy nezdanené v Holandsku		B
Základ výnosu		C
Majetok oslobodený od dane	€ 57 000	
Základ pre sporenie a investície		D

Pozor!

Je váš základ pre sporenie a investície 0 € alebo záporný? V takom prípade zadajte 0 € v otázke 4r.

Metóda výpočtu

Nová metóda výpočtu je založená na aktívach, ktoré skutočne máte. Pri úsporách alebo investíciách používame fiktívne výnosy, ktoré sú blízke skutočným percentám výnosov. Napríklad pri úsporách je to oveľa nižšie ako pri investíciách.

Najprv vyplňte **Nástroj na výpočet bankových a úsporných zostatkov a hotovosti** a **Kalkulačku na výpočet investícií a iného majetku**. Je potom jednoduchšie vypočítať svoj zisk z úspor a investícií.

Nástroj na výpočet bankových a úsporných zostatkov a hotovosti

Bankové a sporiace zostatky, ktoré nie sú v Holandsku zdanené		A
Hotovosť		B
Celkové bankové a sporiace zostatky a hotovosť. Spočítajte: A plus B.		C

Kalkulačka na výpočet investícií a iného majetku

Akcie, obligácie a podobne		A
Iné pohľadávky		B
Nehnutelný majetok mimo Holandska		C
Kapitálové poistenie bez oslobodenia		D
Nároky na pravidelné platby		E
Iný majetok		F
Sankcia - čistá anuita alebo čistý dôchodok		G
Celkové investície a ostatné aktíva		H
Spočítajte písmeno A až písmeno G.		

Kalkulačka na výpočet prínosov z úspor a investícií podľa novej metódy (otázka 4r)

Základ pre sporenie a investovanie Prevezmite z písmena D z kalkulačky na výpočet základu pre sporenie a investície.		A
Úspory. Prevezmite z písmena C z Nástroj na výpočet bankových a úsporných zostatkov a hotovosti.		B
Vypočítajte 1,44 % B.		C
Investície a iná aktíva. Prevezmite z písmena H z kalkulačky na výpočet investícií a iného majetku.		D
Vypočítajte 6,14 % D.		E
Dlhy. Prevezmite z písmena B z kalkulačky na výpočet ako základ pre sporenie a investície.		F
Vypočítajte 2,61 % F.		G
Zdaniteľný výnos. Pripočítajte C plus E a odčítajte G.		H
Prevezmite z A.		A
Prevezmite z písmena C z kalkulačky na výpočet ako základ pre sporenie a investície.		I
Pomer medzi vaším podielom a základom výnosu Vydeľte A číslom I a vynásobte 100. Zaokrúhlite na 3 desatinné miesta.		J
Prevezmite z H.		H
Výhody zo sporenia a investovania. Vynásobte H číslom J. Prevezmite K z otázky 4r.		K