



Davčni vidiki dela v tujini za zaposlenega in za izvozno podjetje - praktični napotki

Sonja Omerza,
Višja managerka v družbi Deloitte d.o.o.

November 2016

Vsebina predavanja

Možnosti opravljanja dela v tujini

Napotitev delavca v tujino in prihod tujega napotenega delavca v Slovenijo

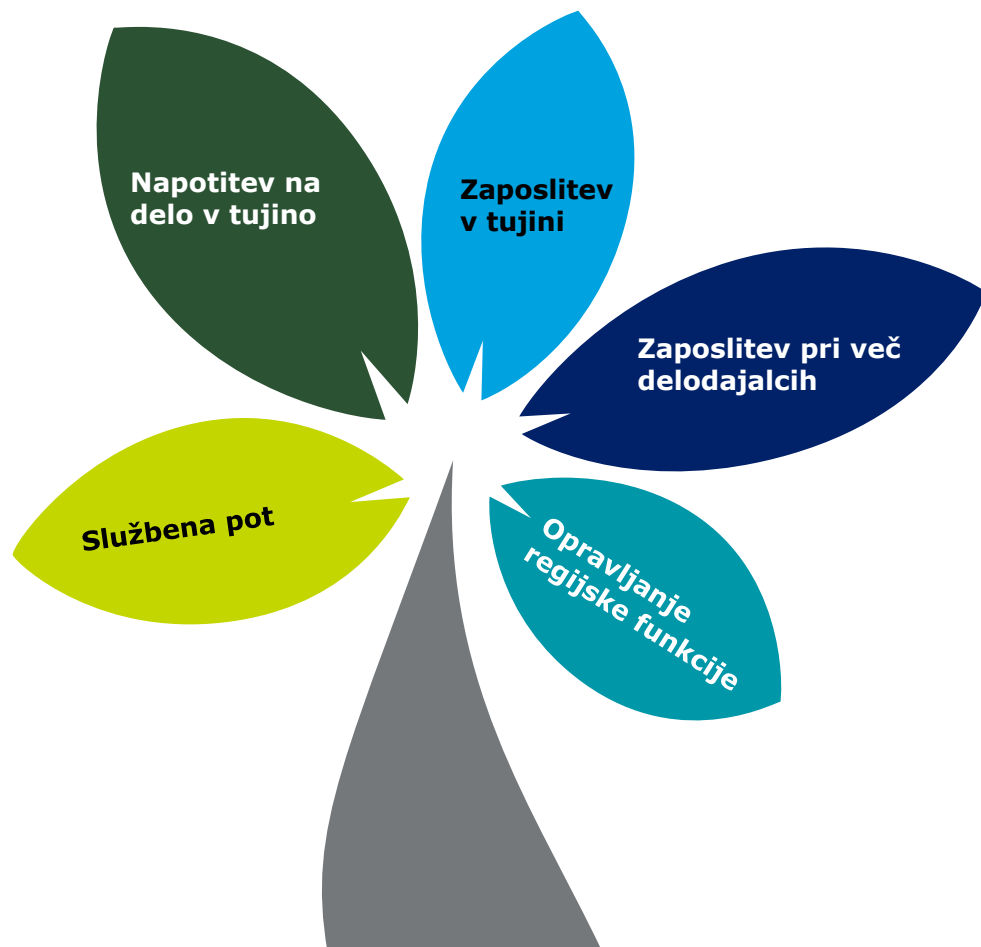
Posebnosti po Zakonu o delovnih razmerjih

Prispevki za socialno varnost

Obdavčitev dohodka

Posebnosti REK obrazcev

Možnosti opravljanja dela v tujini



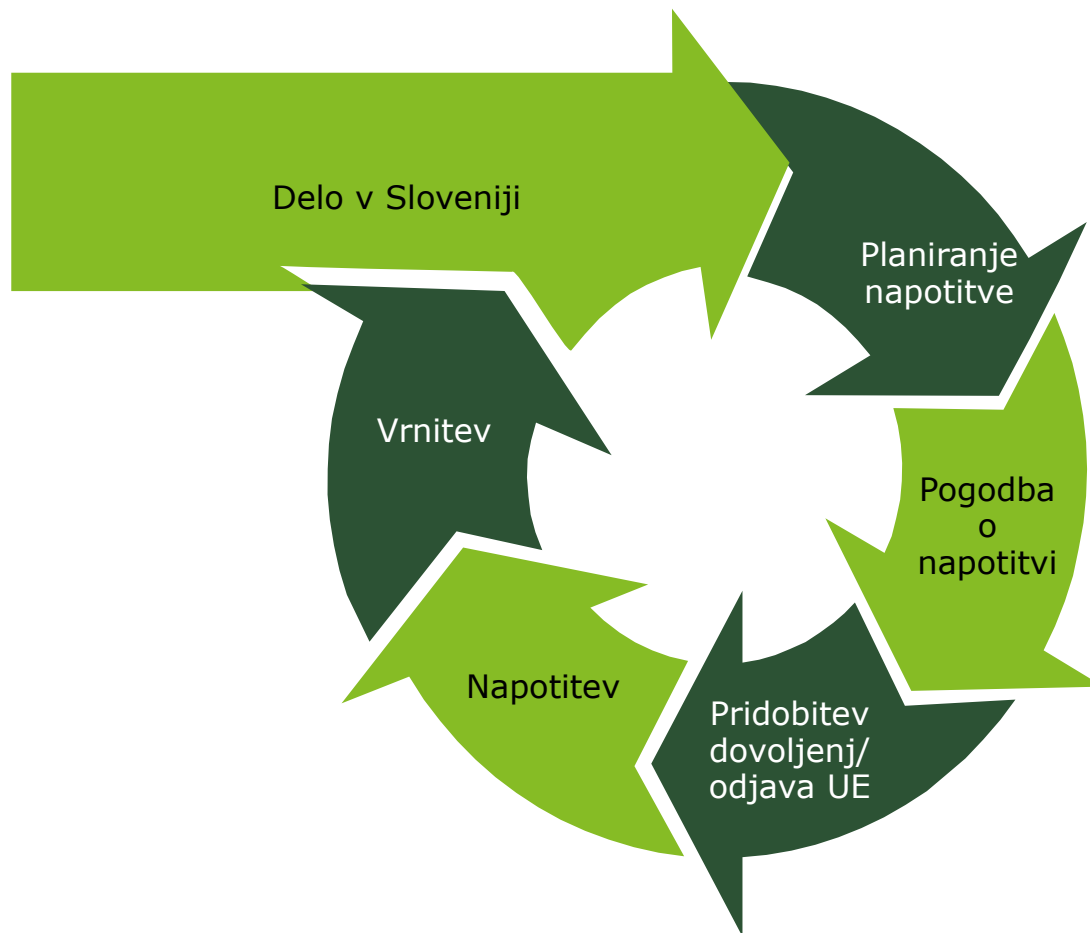
Službena pot

- Lahko traja do 3 mesece
- Napoti delodajalec
- Potni nalog in ostala dokumentacija
- Delo se opravi v imenu in za račun domačega delodajalca

Napotitev na delo v tujino

- Delovno mesto v tujini
- Pogodba med družbama
- Vključitev v delovni proces tujega delodajalca
- Delo se praviloma opravi v imenu in za račun tujega delodajalca

Napotitev delavca v tujino



Prihod tujega napotnega delavca v Slovenijo

Pridobivanje dovoljenj

Državljeni tretjih držav:

- enotno dovoljenje za prebivanje in delo tujcev (UE v soglasju z ZRSZ)
- vložitev prošnje za izdajo potrdila o prijavi prebivanja in najava začasnega prebivališča v RS

Državljeni EU:

- vložitev prošnje za izdajo potrdila o prijavi prebivanja in najava začasnega prebivališča v RS

***Delodajalec s sedežem v državi članici EU, EGP ali v Švicarski konfederaciji:**

- izvaja storitve z napotnimi delavci ne glede na njihovo državljanstvo in v ta namen ne potrebuje delovnega dovoljenja (35. člen ZZSDT)
- prijava začetka izvajanja storitve preko spletne strani ZRSZ

Posebnosti po Zakonu o delovnih razmerjih

Delavci napoteni iz Slovenije v tujino

Pogodba o zaposlitvi za opravljanje dela v tujini:

- Trajanje dela v tujini
- Prazniki in dela prosti dnevi
- Minimalni letni dopust
- Višina plače in valuta izplačila
- Dodatno zavarovanje za zdravstvene storitve v tujini
- Drugi prejemki v denarju ali naravi
- Način zagotavljanja in uresničevanja pravic v zvezi s prejemki, ki so v skladu s predpisi države, v kateri se delo opravlja, zagotovljeni drugače, vendar najmanj v obsegu, kot ga zagotavlja ZDR-1 oziroma ugodneje
- Pogoji vrnitve v Slovenijo

Delavci napoteni iz tujine v Slovenijo

Zagotovitev pravic po predpisih RS in KP na ravni dejavnosti (če so ugodnejše za delavca):

- Delovni čas
- Odmori in počitki
- Nočno delo
- Minimalni letni dopust
- Plača
- Varnost in zdravje pri delu
- Posebno varstvo delavcev
- Zagotavljanje enakopravnosti

Prispevki za socialno varnost

Katera zakonodaja velja?

UREDBA (ES) št. 883/2004 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

Velja za EGP

SOCIALNI SPORAZUMI

- Argentina
- Avstralija
- Bosna in Hercegovina
- Črna Gora
- Kanada
- Makedonija
- Srbija

**Ni sporazuma –
dvojno
plačevanje
prispevkov**
(težave pri
uveljavljanju pravic
iz PIZ)

Prispevki za socialno varnost

Uredba (ES) št. 883/2004 Evropskega parlamenta in Sveta

Zakonodaja ene same države članice (28 držav EU, Islandija, Lihtenštajn, Norveška in Švica)

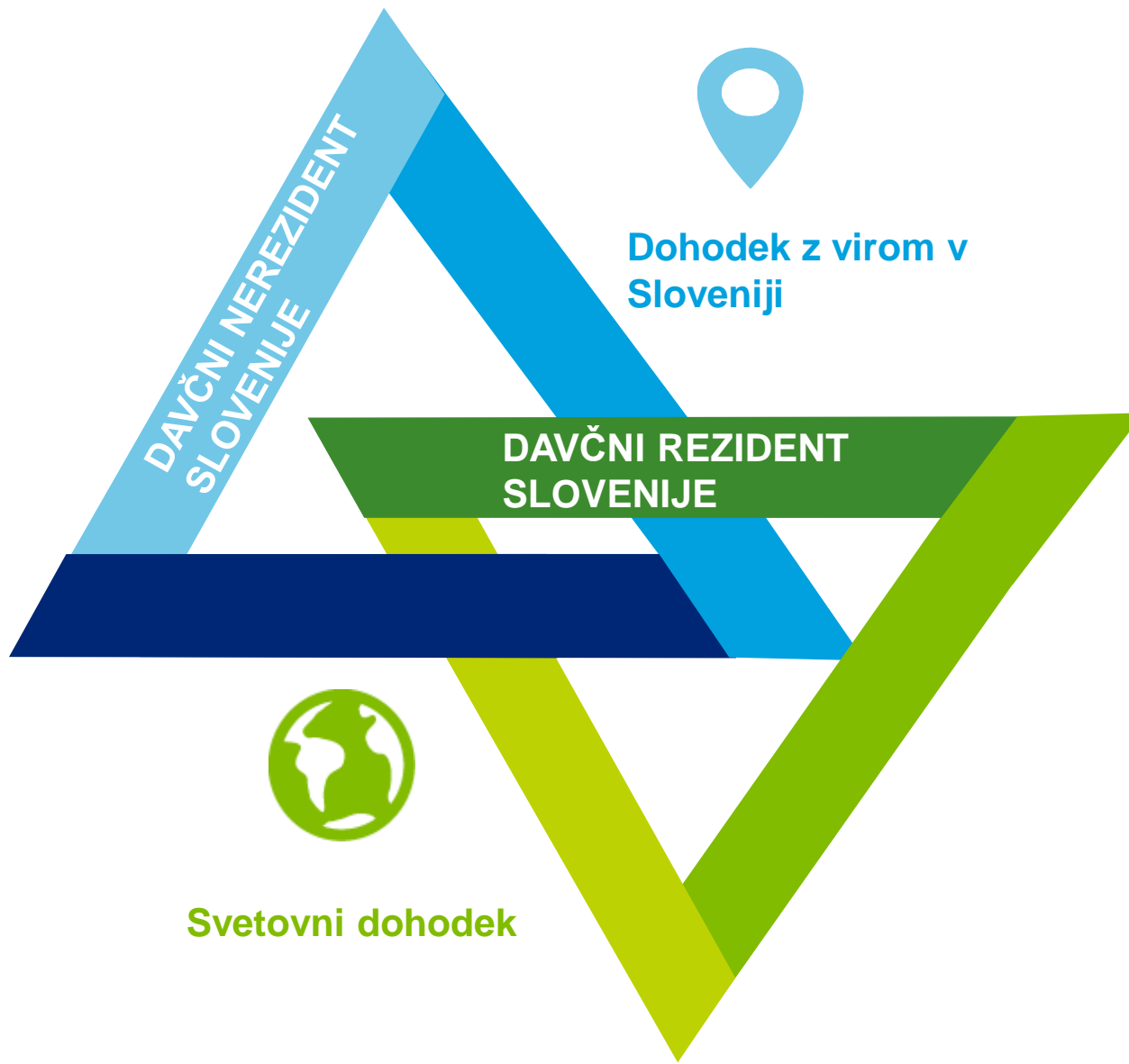
Osnovno pravilo – prispevki se plačujejo v državi kjer se delo izvaja



Za napotene delavce še naprej velja zakonodaja domače države, če napotitev ne presega 24 mesecev (*5 let pod določenimi pogoji) in če napotena oseba ni poslana da nadomesti drugo napoteno osebo – **obrazec A1**

Rezidentski status davčnega zavezanca

Na kaj vpliva rezidentski status posameznika?



Rezidentski status davčnega zavezanca

Davčni rezident po Zakonu o dohodnini

Uradno prijavljeno
stalno prebivališče v
Sloveniji

Običajno bivališče ali
središče svojih
osebnih in
ekonomskih interesov
v Sloveniji

Prisotnost v Sloveniji
skupno več kot 183
dni v kateremkoli času
v davčnem letu

Dopolnitev:
nerezident v času,
v katerem rezident po
Zdoh-2 ,
vendar po KIDO
samo rezident druge
države

Rezidentski status davčnega zavezanca

Davčni rezident dveh držav

- Konvencija o izogibanju dvojnega obdavčevanja (KIDO)



Obdavčitev dohodka

Rezident  Nerezident

Glavni delodajalec  Drugi delodajalec



Dohodek prejet iz tujine se poroča na mesečni Napovedi za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve v 15 dneh od prejema dohodka.

Dohodek prejet s strani slovenskega delodajalca se obračuna lokalno preko REK obrazcev.

Konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja (KIDO)

Slovenija ima trenutno sklenjenih **58 konvencij** o izogibanju dvojnega obdavčevanja

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Zakonodaja/Seznam_veljavnih_MP.pdf

Obdavčitev dohodka

Konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja (KIDO):

- Odprava dvojne obdavčitve:
 - pretežno kreditna metoda oz.
 - znižanje davčne stopnje (za dividende, obresti, licenčnine,... 25% → 15%)
- Plačila direktorjem! (obravnavanje po 16. členu KIDO)
- Dve možnosti administrativnega postopka za lokalnega delodajalca

Pred izplačilom dohodka	Po izplačilu dohodka
Izplačevalec dohodka oz. plačnik davka pridobi potrjen obrazec KIDO pred izplačilom oz. informacijo o davčni obveznost v tujini	Prejemnik dohodka pridobit potrjen obrazec KIDO in zahteva vračilo davka



Posebnosti REK obrazcev

REK-1 obrazec

- Oddaja ločenih obrazcev za napotene delavce!

Delavci napoteni v tujino

- Odbitek davka plačanega v tujini
- KIDO 5 obrazec (oprostitev)
- KIDO 12 obrazec (vračilo)
- Vrsta dohodka 1091 (*Plača in nadomestila - delavci napoteni na delo v tujino*)

Delavci napoteni iz tujine

- Prispevki (A1 obrazec)
- Če so lokalno le bonitete – vrsta dohodka 1122 (*Bonitete iz delovnega razmerja - ni drugega dohodka*)

Posebnosti REK obrazcev

Družbe s stalno poslovno enoto ali predstavništvom v tujini so dolžne napovedovati in obračunati ter plačati akontacijo dohodnine od dohodkov izplačanih nerezidentom – definicija plačnika davka!



Hvala za vašo pozornost!

Sonja Omerza

Senior Manager

Tel.: +386 (0)1 30 72 825

Mob.: + 386 (0)41 873 626

E-mail:

somerza@deloitteCE.com



Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, ustanovljeno v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvorniku »UK private company limited by guarantee«), in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. Podroben opis pravne organiziranosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na www.deloitte.si.

Deloitte opravlja storitve revizije, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja za javne in zasebne družbe iz različnih gospodarskih panog. Z globalno povezanim omrežjem družb članic v več kot 150 državah Deloitte ponuja prvovrstne zmogljivosti in izjemno kakovostne storitve ter strankam omogoča vpogled v kompleksne izzive, s katerimi se soočajo pri svojem poslovanju. Deloitte ima približno 225.000 strokovnjakov, zavezanih k zagotavljanju rezultatov, ki štejejo.

V Sloveniji storitve zagotavljata Deloitte revizija d.o.o in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), ki sta članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji, ki nudi storitve storitve revizije, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj, ki jih zagotavlja več kot 100 domačih in tujih strokovnjakov.