

Davčne novice

Poslovna enota (PE) tujega podjetja

VSEBINA

1.	POSLOVNA ENOTA (PE) TUJIH PODJETIJ V SLOVENIJI	1
1.1.	ZAPOSLENI PRI TUJEM PODJETJU; DELO OPRAVLJA V SLOVENIJI (ODVISNI POSREDNIK)	1
1.2.	»DOMAČA PISARNA« KOT POSLOVNA ENOTA	1
1.3.	OBVEZNOSTI TUJEGA PODJETJA, KI IMA POSLOVNO ENOTO (PE) V SLOVENIJI	2
2.	POSLOVNA ENOTA (PE) SLOVENSKEGA GRADBENEGA PODJETJA V NEMČIJI	2
2.1.	POGOJI ZA NASTANEK PE	2
2.2.	OBDAVČITEV PLAČ DELAVCEV, KI DELAJO V NEMČIJI	3

o elementih pogodbe na način, da **so zavezujoči** za tuje podjetje.

Primer:

Franc je zaposlen pri avstrijskem podjetju ABC GmbH za namene promocije in prodaje kuhinj pri slovenskih kupcih. Franc v pogodbi o zaposlitvi nima dovolila za podpis pogodbe o prodaji, vendar se dogovori s kupcem o vseh podrobnostih prodajne pogodbe. V Avstriji, pri delodajalcu se pogodba o prodaji zgolj formalno podpiše.

*Franc, kot zaposleni pri avstrijskem podjetju **velja za odvisnega posrednika** in s tem, ko izpogaja vse sestavine prodajne pogodbe, dejansko s svojo prisotnostjo v Sloveniji **predstavlja stalno PE podjetja** ABC GmbH v Sloveniji.*

Iz navedenega sledi, da tudi v primerih, ko je pogodba formalno podpisana s strani avstrijskega delodajalca, bi se še vedno lahko štelo, da je odvisni posrednik dejansko imel pooblastilo za sklepanje pogodb in bi ob izpolnjevanju drugih pogojev, kot je običajna uporaba pooblastila v okviru poglobitve dejavnosti, lahko predstavljal stalno PE tujega podjetja.

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499

1. POSLOVNA ENOTA (PE) TUJIH PODJETIJ V SLOVENIJI

1.1. ZAPOSLENI PRI TUJEM PODJETJU; DELO OPRAVLJA V SLOVENIJI (ODVISNI POSREDNIK)

Tuja podjetja za namene iskanja novih kupcev in pospeševanja prodaje sklepajo pogodbe o zaposlitvi z delodajalci, ki imajo svoje stalno bivališče in družino v Sloveniji in opravljajo delo za tujega delodajalca na ozemlju Republike Slovenije.

Pogodba o zaposlitvi s tujim delodajalcem, ki ima sedež v EU, mora biti sklenjena po slovenski delovno-pravni zakonodaji. Delojemalec se mora prijaviti v socialno zavarovanje v Sloveniji (več o tem v Davčnih novicah marec-april). Delojemalec se skladno s pravili v Vzorčnem sporazumu o izogibanju dvojnemu obdavčevanju šteje za **odvisnega posrednika**. Odvisni posrednik lahko predstavlja stalno poslovno enoto (PE) tujega podjetja v Sloveniji, kadar **dejansko podpiše in sklene pogodbo** o prodaji blaga ali storitve v imenu tujega podjetja.

Odvisni posrednik lahko predstavlja stalno PE tujega podjetja v Sloveniji tudi, kadar **formalno nima pooblastila** za sklepanje pogodb v imenu delodajalca tujega podjetja (nerezidenta), vendar pa **dejansko sodeluje** pri pogajanjih

www.TaxSlovenia.com

1.2. »DOMAČA PISARNA« KOT POSLOVNA ENOTA

Delojemalci, ki delajo na področju Slovenije za tujega delodajalca, pogosto nimajo na razpolago pisarne tujega delodajalca, temveč opravljajo delo »od doma«. V primeru določanja, ali »domača pisarna« predstavlja PE tujega podjetja v Sloveniji, se mora pregledati dejstva in okoliščine vsakega posameznega primera.

Naslednji **kriteriji** so nam lahko v pomoč pri določanju, ali ima tuje podjetje v Sloveniji PE:

- redna uporaba domače pisarne zaposlenega pri opravljanju dela za tuje podjetje v okviru poglobitve dejavnosti tujega podjetja;
- jasna zahteva tujega podjetja, da zaposleni delo opravlja od doma;
- kritje stroškov za pisarniški material in stroškov za vzdrževanje opreme s strani tujega delodajalca;
- označevanje »domače pisarne« v telefonskem imeniku v okviru podjetja, opremljenost poslovnih vizitk z naslovom pisarne na domu in z oznakami podjetja;
- dostopnost pisarne na domu drugim uslužbencem tujega podjetja.

aktivnosti. Pridobitev davčne številke tujega podjetja v Sloveniji ne smemo enačiti z začetkom obstoja stalne PE.

Svetujemo tujim podjetjem, ki opravljajo katerekoli aktivnosti na katerikoli način v Sloveniji, da pridobijo davčno številko.

Tuje podjetje s stalno PE v Sloveniji je dolžno **v treh mesecih po koncu poslovnega leta** elektronsko preko E-davkov oddati »**obračun davka od dohodka pravnih oseb**«, **bilanco stanja (BS) in izkaz poslovnega izida (IPI) za PE** v Sloveniji. Če je PE v Sloveniji imela dobičke, se leta obdavči po 17 %.

V primeru, ko je stopnja davka od dohodka pravnih oseb v Sloveniji (17%) nižja kot v državi sedeža tujega podjetja (npr. Avstrija 25%) je obdavčitev dohodkov v Sloveniji celo bolj zaželeno z vidika davčnega planiranja.

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499

Primer:

Franc ima pogodbo o zaposlitvi z avstrijskim podjetjem, za katerega na področju Slovenije pridobiva nove kupce in opravlja marketinške posle.

Ali ima avstrijska družba-delodajalec Franca v Sloveniji stalno PE v naslednjih primerih:

- *Francu je dana na voljo manjša pisarna v poslovnem kompleksu => DA, PE tujega podjetja v Sloveniji*
- *Franc ima majhno stanovanje in opravlja nujne administrativne posle v knjižnici, v lokalih, na poti => NE, avstrijsko podjetje nima PE v Sloveniji*
- *Franc ima na poslovni vizitki naziv in naslov delodajalca v Avstriji, na poslovni vizitki ni nikakršnega naslova v Sloveniji, razen telefonska številka => NE, avstrijsko podjetje nima PE v Sloveniji*

1.3. OBVEZNOSTI TUJEGA PODJETJA, KI IMA POSLOVNO ENOTO (PE) V SLOVENIJI

Tuje podjetje, ki nima sedeža ali druge oblike registracije v Sloveniji in opravlja aktivnost na območju Slovenije preko odvisnega ali neodvisnega posrednika je dolžno davčnemu uradu v Sloveniji predložiti **prijavo za vpis v davčni register** pred začetkom opravljanja dejavnosti v Sloveniji. To pomeni, da bi moralo **tuje podjetje pridobiti davčno številko v Sloveniji** že pred začetkom opravljanja dejavnosti, ki vključuje tudi vse pomožne in pripravljalne

Primer:

Avstrijsko podjetje ABC GmbH ima s prisotnostjo odvisnega posrednika v Sloveniji PE. PE je ustvarila 50.000 EUR prihodkov, imela je 40.000 EUR odhodkov in davčna osnova je 10.000 EUR. ABC GmbH mora do 31.3. naslednjega leta v Sloveniji elektronsko oddati obračun davka od dohodka pravnih oseb ter plačati 1.700 EUR davka od dohodka pravnih oseb v Sloveniji. V Avstriji podjetje ABC GmbH izvame dohodek, ki je bil že obdavčen v Sloveniji, iz davčne osnove in nanj ne plača dodatnega davka na dobiček (Körperschaftsteuer).

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

2. POSLOVNA ENOTA (PE) SLOVENSKEGA GRADBENEGA PODJETJA V NEMČIJI

2.1. POGOJI ZA NASTANEK PE

Slovensko gradbeno podjetje, ki opravlja dela v Nemčiji, se mora zavedati, da **ima v Nemčiji stalno PE** nerezidenta, vendar le v primeru, če gradbišče, projekt gradnje, montaže ali postavitve ali nadzor v zvezi z njimi **traja dlje ko 12 mesecev na eni lokaciji**.

Iz izkušenj lahko povemo, da so posamezna gradbišča zaključena v roku nekaj mesecev, tako da večina slovenskih gradbenih podjetij, ki opravlja delo v Nemčiji ne zapade davku od dohodka pravnih oseb (Körperschaftssteuer) v Nemčiji.

2.2. OBDAVČITEV PLAČ DELAVCEV, KI DELAJO V NEMČIJI

Slovensko gradbeno podjetje opravlja svoje delo v Nemčiji tako, da na gradbišče napoti svoje delavce. Za navedene delavce velja, da imajo obveznosti iz plačila davka na plače (Lohnsteuer) v Nemčiji, če izpolnijo določene pogoje.

V primeru, da je zaposleni delavec, ki ga slovensko gradbeno podjetje napoti v Nemčijo v obdobju **dvanajstih zaporednih mesecev več kot 183 dni** v Nemčiji (fizična prisotnost) mora od prvega dne prisotnosti v Nemčiji prijaviti svoje dohodke pri nemški davčni upravi (Finanzamt).

Nemški davčni organi temu delavcu odmerijo akontacijo dohodnine, ki jo mora delavec sam plačati v Nemčiji. Že plačana akontacija dohodnine v Nemčiji se pri obračunu plače v Sloveniji upošteva kot odbitna postavka. Akontacija dohodnine, izračunana in plačana v Sloveniji, se zmanjša za že plačano akontacijo dohodnine v Nemčiji.

Če na mesečnem nivoju obračuna plač ni mogoče upoštevati že plačano akontacijo dohodnine v Nemčiji je potrebno **uveljavljati odbitek** plačane nemške akontacije dohodnine v Sloveniji **vsaj enkrat letno** v obliki **ugovora** na informativni izračun dohodnine.

Ugovoru je potrebno priložiti dokazila o odmerjeni in dejansko plačani davčni obveznosti posameznega delavca v Nemčiji.

Primer:

Podjetje Gradnje d.o.o. napoti delavce na gradbišče v Nemčijo.

Franc je v Nemčiji od marca 2014 do novembra 2014 in preseže 183 dni fizične prisotnosti v Nemčiji. Franc mora oddati napoved dohodka (bruto plača, plačani socialni prispevki v Sloveniji) na nemški davčni urad (Finanzamt). Nemška davčna uprava izda odločbo o odmeri akontacije davka na plačo za Franca, ki mora biti plačana pri nemški davčni upravi.

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499



Kontaktna oseba:

Mateja Babič, LL.M.
davčna svetovalka

Tel.: 040 509 499

Fax: (04) 235 09 91

E-Mail: mateja@taxslovenia.com