

DETAŠIRANI DELAVCI IN UVELJAVLJANJE ODBITKA DOHODNINE OD PLAČANIH DOHODKOV IZ VIROV IZVEN SLOVENIJE

Pojasnilo DURS, št. 42401-10080/2005, 5. 7. 2005 (velja do 31. 12. 2006)

Zavezanec zastavlja vprašanje v zvezi z obdavčitvijo dohodkov detaširanih delavcev in uveljavljanjem davka, plačanega v tujini, oziroma v zvezi z določitvijo vira dohodka pri izplačanih plačah tem delavcem, kadar so napoteni v državo, s katero Slovenija nima sklenjenega sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja. V zvezi z določitvijo vira dohodka v Sloveniji sprašuje, ali je mogoče razumeti, da dohodek nima vira v Sloveniji, če se celotni stroški detaširanega delavca zaračunajo tuji družbi. V zvezi z navedenim menimo naslednje:

Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05-UPB1 in 53/05), v nadaljevanju: ZDoh-1, v 5. členu določa obseg davčne obveznosti. V skladu s prvim odstavkom tega člena je rezident zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Republiki Sloveniji, in od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Republike Slovenije. V skladu z drugim odstavkom istega člena zavezanec nerezident plačuje dohodnino od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji.

V skladu s 1. točko prvega odstavka 10. člena ZDoh-1 ima dohodek iz zaposlitve vir v Sloveniji, če velja v skladu s tem zakonom oziroma zakonom, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb, za odbitno postavko pri izračunu davčne osnove rezidenta ali poslovne enote nerezidenta iz virov dohodka znotraj Slovenije ali bi bil odbitna postavka, če bi bil rezident ali poslovna enota nerezidenta zavezanec oziroma ne bi bil oproščen dohodnine ali davka od dohodkov pravnih oseb.

Iz zgoraj navedenega dopisa je razvidno, da vas zanima davčna obravnava situacije, v kateri družba s sedežem v Republiki Sloveniji izplačuje dohodek iz zaposlitve na podlagi delovnega razmerja, sklenjenega v Republiki Sloveniji, svojim zaposlenim, napotenim na delo v tujino, in uveljavljanje odbitka davka, plačanega v tujini.

Menimo, da primer obravnava v skladu z določbo, navedeno v prejšnjem odstavku, dohodek iz zaposlitve, ki ima vir v Sloveniji, zato se obdavči v skladu z določbami ZDoh-1, ki jih navajamo v nadaljevanju.

Po določbi prvega odstavka 24. člena ZDoh-1 vključuje dohodek iz zaposlitve vsako izplačilo in boniteto, ki sta povezana z zaposlitvijo. Prejemki, ki se vključujejo v dohodek iz delovnega razmerja, so navedeni v 25. členu ZDoh-1. Davčna osnova od dohodka iz delovnega razmerja je dohodek iz 25. člena tega zakona, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih mora na podlagi posebnih predpisov plačevati delojemalec. Akontacija dohodnine od dohodkov iz delovnega razmerja se izračuna ob upoštevanju določb 121. člena ZDoh-1.

Odprava dvojnega obdavčevanja dohodkov rezidenta iz virov izven Slovenije je v ZDoh-1 urejena v 127. do 132. členu. Na podlagi drugega odstavka 127. člena navedenega zakona se davek, plačan v tujini, ne more uveljaviti, če ima dohodek vir v Sloveniji.

Dosledna uporaba načela obdavčitve rezidentov po načelu svetovnega dohodka in nerezidentov po načelu vira dohodka vodi v dvojno obdavčitev dohodkov fizičnih oseb. V primerih, ko je z neko državo sklenjena dvostranska pogodba o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, je treba uporabiti metodo izogibanja dvojne obdavčitve, ki je določena s konkretno pogodbo. V nasprotnih primerih, ko s posamezno državo ni sklenjen omenjeni sporazum o izogibanju dvojnega obdavčevanja, so lahko obravnavani dohodki tudi dvojno obdavčeni.

Navedeno stališče je usklajeno tudi s stališčem Ministrstva za finance.