

POJASNILO V ZVEZI Z DELAVCI, NAPOTENIMI NA DELO V TUJINO

Pojasnilo DURS, št. 42105-7/2007, 15. 1. 2007

V novem Zakonu o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) in Zakonu o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2), ki se uporabljata od 1. 1. 2007, sta obdavčitev dohodkov iz zaposlitve delavcev, napotenih na delo v tujino, in odprava dvojnega obdavčevanja urejeni takole:

Prvi in drugi odstavek 136. člena ZDoh-2 določata možnost, da rezident od dohodnine, odmerjene po tem zakonu, odšteje znesek ustreznega dela dohodnine, ki jo je plačal od dohodkov z virom zunaj Slovenije (tuji dohodki), vključenih v njegovo dohodninsko osnovo. Tuji dohodki so tisti, ki se v skladu z določbami iz II.2 poglavja tega zakona ne morejo šteti za dohodek, ki ima svoj vir v Sloveniji.

1. Odprava dvojnega obdavčevanja

Odprava dvojnega obdavčevanja dohodkov rezidenta z virom zunaj Slovenije je v ZDoh-2 urejena v 136. do 141. členu.

Če ima Slovenija z drugo državo sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja, se uporabijo določbe o metodi izogibanja dvojne obdavčitve, ki je določena s konkretno pogodbo.

V ZDoh-2 je dodana novost v tretjem odstavku 136. člena, namreč da se za tuji dohodek šteje tudi dohodek, dosežen iz virov v Sloveniji, ki je obdavčen tudi v tujini, če Slovenija z državo, v kateri je obdavčen, nima sklenjene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (npr. plača, ki jo družba v Sloveniji izplačuje detaširanemu delavcu za opravljanje dela v državi, s katero Slovenija nima sklenjene veljavne konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja, je lahko obdavčena tudi v tej drugi državi, v kateri se delo opravlja).

Iz navedenega izhaja, da lahko rezident, napoten na delo v tujino, od odmerjene dohodnine od tujih dohodkov odšteje davek, ki je bil od teh dohodkov plačan v tujini.

2. Način uveljavljanja odbitka v tujini plačanega davka

ZDavP-2 v 290. členu določa način uveljavljanja odbitka davka, plačanega v tujini, ali uveljavljanje oprostitev, kadar je po 288. členu ZDavP-2 davčni zavezanec dolžan vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodkov iz zaposlitve.

Na podlagi nove določbe 293. člena ZDavP-2 lahko plačnik davka že pri izračunu akontacije dohodnine rezidenta od dohodka iz delovnega razmerja v obračunu davčnega odtegljaja upošteva odbitek davka, plačanega v tujini, ali oprostitev, če razpolaga z ustreznimi dokazili glede davčne obveznosti zavezanca rezidenta zunaj Republike Slovenije, zlasti o znesku davka, plačanega v tujini, in o osnovi za plačilo davka.

Davčnemu zavezancu se odbitek davka, plačanega v tujini, ali oprostitev prizna pri izračunu in poročanju dohodnine na letni ravni samo, če uveljavlja odbitek davka, plačanega v tujini, in oprostitev tudi v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine oziroma napovedi za odmero dohodnine v skladu z 273. in 274. členom ZDavP-2.

V Uradnem listu RS, št. 138/06, z dne 28. decembra 2006 je bil objavljen tudi Pravilnik o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu, ki je začel veljati 1. januarja 2007.

V obrazcu REK-1 je na novo določeno prikazovanje podatka o osnovi za izračun davčnega odtegljaja od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb (zap. št. 204). Plačnik davka med osnove za izračun davčnega odtegljaja pod zaporedno št. 405 (odbitek davka, plačanega v tujini) vpiše znesek odbitka davka, ki se upošteva pri tem izračunu.

Znesek odbitka dohodnine za v tujini plačani davek se prizna ob upoštevanju določb 137. člena ZDoh-2.