

## **DOHODEK, DOSEŽEN Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI ČEŠKEGA PODIZVAJALSKEGA PODJETJA V SLOVENIJI**

**Pojasnilo DURS, št. 4214-11/2007, 19. 4. 2007**

Češko tehnično podjetje navaja, da bo kot podizvajalec nemškega podjetja na gradbišču v Sloveniji opravljalo dejavnost varjenja. Sprašuje, kako je s plačilom davkov v Sloveniji ter ali se mora registrirati v Sloveniji. Pojasnjujemo:

### **Pod ad 1:**

#### **Izvajanje 15. člena Konvencije med Republiko Slovenijo in Češko republiko – ODVISNE OSEBNE STORITVE**

15. člen Konvencije med Republiko Slovenijo in Češko republiko o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki na dohodek in premoženje (Uradni list RS – MP, št. 2/98; v nadaljnjem besedilu: konvencija) dodeljuje pravico do obdavčitve dohodkov iz zaposlitve državi, v kateri se zaposlitev izvaja (državi vira dohodka) oziroma državi rezidentstva prejemnika dohodka. Prvi odstavek določa temeljno pravilo v zvezi z obdavčitvijo dohodka iz zaposlitve, drugi odstavek pa določa izjeme od osnovnega pravila.

V *prvem odstavku 15. člena* konvencije s Češko republiko je določeno, da se plače, mezde in drugi podobni prejemki, ki jih prejema rezident države pogodbenice (Češke) iz zaposlitve, obdavčijo **samo v tej državi, razen** če oseba ni zaposlena v drugi državi pogodbenici (Sloveniji). Če je zaposlena v drugi državi, se **lahko** taka plačila, ki od tam izvirajo, obdavčijo **v tej drugi državi** (Sloveniji).

Skladno z *drugim odstavkom* se prejemki, ki jih prejme rezident države pogodbenice (Češke) iz zaposlitve v drugi državi pogodbenici (Sloveniji), obdavčijo **samo v prvi omenjeni državi** (Češki), **če so izpolnjeni vsi navedeni pogoji**:

- prejemnik je zaposlen v drugi državi (Sloveniji) v obdobju ali obdobjih, ki **ne presegajo skupno 183 dni v katerem koli dvanajstmesečnem obdobju z začetkom ali koncem v fiskalnem letu**, in
- prejemke izplača oziroma jih izplačajo **v imenu delodajalca, ki ni rezident** druge države, in
- prejemki ne bremenijo **stalne poslovne** enote ali stalne baze, ki jo ima delodajalec v drugi državi.

Če so izpolnjeni **vs**i predhodno navedeni pogoji, se plača davek na dohodke iz zaposlitve **samo v državi prebivanja** oziroma tam, kjer je oseba rezident. Če eden od pogojev ni izpolnjen, se ti dohodki obdavčijo v državi, v kateri je oseba zaposlena, v skladu z notranji zakonodajo države pogodbenice (v tem primeru v Sloveniji).

Torej v konkretnem primeru, če bodo delavci, ki so zaposleni v tem podjetju, v Sloveniji **navzoči več kot 183 dni** (v katerih koli dvanajstih mesecih, ki se začnejo ali končajo v nekem davčnem letu), **navedeni pogoj ne bo izpolnjen**, zato se smejo dohodki delavcev **obdavčiti v Sloveniji** (po prvem odstavku 15. člena).

*Davčna obravnava dohodkov iz zaposlitve, ki jih nerezidenti dosega v Sloveniji*

Pojasnjujemo še, da Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06) v 5. členu določa, da je nerezident zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo **vir v Sloveniji**.

V 9. členu ZDoh-2 je določeno, da imata dohodek iz zaposlitve in dohodek iz opravljanja

storitve vir v Sloveniji, če se zaposlitev izvaja ali storitev opravi v Sloveniji. Če bodo v konkretnem primeru delavci tega podjetja v letu 2007 večinoma delo opravljali v Sloveniji, imajo ti dohodki torej vir v Sloveniji.

Na vprašanje, kako je s plačilom davkov v Sloveniji, pojasnjujemo, da zaposleni delavci v Sloveniji **morajo plačevati** akontacijo dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki se jim bo kot nerezidentom štela za **dokončen davek**.

Če bo plačo imenovanim delavcem izplačeval delodajalec na Češkem ali pa v Nemčiji, pojasnjujemo, da **akontacijo dohodnine od dohodka iz zaposlitve** ugotovi davčni organ **na podlagi napovedi**,\* ki jo mora davčni zavezanec nerezident vložiti **v sedmih dneh** od dneva izplačila dohodka pri davčnem organu, kadar dohodek iz zaposlitve izplača oseba, ki ni plačnik davka v Sloveniji (npr. tuja pravna oseba).

### **Izvajanje 23. člena konvencije med Republiko Slovenijo in Češko republiko – ODPRAVA DVOJNEGA OBDAVČEVANJA**

Rezident Češke republike lahko uveljavlja odpravo dvojnega obdavčevanja dohodkov iz virov, prejetih zunaj Češke, skladno s svojo davčno zakonodajo in določbami navedene konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja (23. člen) **v državi rezidentstva** (v tem primeru v Češki). Po navedeni določbi konvencije je Češka za odpravo dvojne obdavčitve rezidentovih dohodkov zavezana uporabiti **metodo odbitka**, kar pomeni, da bo Češka odobrila kot odbitek od davka na dohodek tega rezidenta znesek, ki je enak davku od dohodka, ki je plačan v Sloveniji, kadar rezident Češke dobiva dohodek, ki se sme skladno to konvencijo obdavčiti v Sloveniji.

Tak odbitek pa v nobenem primeru ne sme presegati tistega dela davka na dohodek, kot je bil izračunan pred odbitkom, ki ga odvisno od primera lahko pripišemo dohodku, ki se lahko obdavči v Sloveniji.

Pojasnjujemo še, da se v tujini doseženi dohodki nerezidenta Slovenije ne prištevajo k dohodkom z virom v Sloveniji, temveč nasprotno – rezident Češke mora skladno s češko davčno zakonodajo na Češkem napovedati tudi dohodke, prejete iz tujine (v tem primeru iz Slovenije).

#### **Pod ad 2:**

Češko tehnično podjetje je glede na pravnoorganizacijsko obliko zavezanec za davek na dohodek pravnih oseb v Češki republici v skladu s podtočko ii točke b tretjega odstavka 2. člena konvencije. Če bo podjetje opravljalo dela **na gradbišču** v Republici Sloveniji kot stalna poslovna enota (drugi in tretji odstavek 5. člena konvencije) – ta zajema **gradbišče**, projekt gradnje, **montaže** ali napeljave ali s tem povezane nadzorne dejavnosti, vendar le ko gradbišče, projekt ali dejavnosti trajajo **več kot dvanajst mesecev** – se dobiček podjetja obdavči v Republici Sloveniji, vendar samo v tolikšni meri, kolikor se pripisuje tej stalni poslovni enoti (prvi odstavek 7. člena konvencije).

Če se bodo posli češkega podjetja v celoti ali delno odvijali v Republici Sloveniji in bo njihova dejavnost trajala **več kot dvanajst mesecev**, je potrebna registracija za davčne namene v Republici Sloveniji.

V zvezi z obdavčitvijo z davkom na dodano vrednost pa dodajamo:

Storitve varjenja, ki se bodo opravljale na gradbišču v Sloveniji, so v skladu s 26. členom Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 117/06) obdavčene tam, kjer je nepremičnina, torej v Sloveniji.

Tako bi moral davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, v skladu s slovensko zakonodajo pridobiti slovensko identifikacijsko številko in obračunati slovenski DDV.

\* Obrazec [Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve](#), ki je kot priloga 1-A objavljen v Pravilniku o obrazcih za napovedi za odmero akontacije dohodnine in o obrazcih za napovedi za odmero dohodnine od dohodka iz kapitala (Uradni list RS, št. 138/06) lahko najdete tudi na spletni strani Davčne uprave RS.