

ODPRAVA DVOJNEGA OBDAVČENJA ZA DOHODKE IZ VELIKE BRITANIJE

Pojasnilo DURS, št. 4217-4809/2011-2, 14. 4. 2011

Zavezanec – rezident Slovenije dosega dohodke iz delovnega razmerja v Veliki Britaniji, ki so bili v Sloveniji upoštevani pri odmeri dohodnine za leto 2009. Odmera dohodnine za leto 2009 se razlikuje od dohodnine, ki je bila odmerjena za leto 2007 in 2008.

V zvezi s tem zavezanec sprašuje, ali je v letu 2009 prišlo do sprememb pri izvajanju konvencije o izogibanju dvojnega obdavčenja med Slovenijo in Združenim kraljestvom Velike Britanije in Severne Irske?

V nadaljevanju odgovarjamo:

Rezidenti Slovenije so v Sloveniji obdavčeni po svetovnem dohodku, kar pomeni, da obdavčitev temelji na obdavčevanju vseh dohodkov, ne glede na to kje so bili doseženi (v Sloveniji ali izven Slovenije).

Od 1. 1. 2009 se uporablja Konvencija med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, s protokolom, ki je nadomestila Sporazum med SFRJ in Združenim kraljestvom Velike Britanije in Severne Irske o izogibanju dvojnemu obdavčevanju dohodka. Slednji se je prenehal uporabljati 31. 12. 2008.

V novi konvenciji je spremenjena metoda odprave dvojne obdavčitve. V skladu s 23. členom se za rezidenta Slovenije uporabi metoda navadnega odbitka, ki določa, da se davek v Sloveniji zmanjša le za znesek davka, plačanega v Združenem kraljestvu, ki je enak davku, ki bi ga Slovenija sama odmerila od dohodka, doseženega v Združenem kraljestvu.

1. Obdavčitev dohodkov iz zaposlitve v skladu z določbami slovenske davčne zakonodaje

Rezidenti Slovenije so dolžni dohodke iz zaposlitve, ki jih dosega z delom v Veliki Britaniji, napovedati že v *medletni napovedi za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve* (dohodek iz delovnega razmerja, pokojnine)*, v kateri lahko poleg odbitka tujega davka, uveljavljajo tudi olajšave, ki veljajo za rezidente Slovenije, in sicer splošno olajšavo, osebne olajšave ter posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane.

Dvojna obdavčitev dohodkov iz zaposlitve, ki jih slovenski rezidenti dosega v tujini je odpravljena že z določbami Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/2011 – UPB7), saj se davek, ki ga mora rezident Slovenije plačati v Sloveniji od dohodkov, ki so pridobljeni v tujini, v Sloveniji zmanjša za davek, ki je bil od teh dohodkov že plačan v tujini. V primeru, da so takšni dohodki v tujini obdavčeni po nižji stopnji kot v Sloveniji, mora rezident Slovenije, ki tak dohodek dosega, doplačati razliko do stopnje, ki bi se uporabila pri obdavčitvi njegovega dohodka, če bi bil ta obdavčen samo v Sloveniji.

Od dohodninskega leta 2007 dalje davčni organ za davčnega zavezanca – rezidenta Slovenije, sestavi t.i. informativni izračun dohodnine, ki se pod določenimi pogoji šteje za odločbo o odmeri dohodnine. Informativni izračun dohodnine poleg podatkov, s katerimi razpolaga davčna uprava, vsebuje tudi podatke o dohodkih slovenskih rezidentov, prejetih iz tujine, s katerimi davčni organ razpolaga na podlagi vloženih medletnih napovedi za odmero akontacije dohodnine.

Davčnemu zavezancu se odbitek davka, plačanega v tujini, prizna pri izračunu in poročanju dohodnine na letni ravni samo, če davčni zavezanec uveljavlja odbitek davka, plačanega v tujini, tudi v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine oziroma v letni napovedi za odmero dohodnine.

2. Obdavčitev dohodkov iz zaposlitve v skladu z določbami konvencije

Obdavčitev dohodkov iz zaposlitve ureja 14. člen Konvencije med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, s protokolom (Uradni list RS, št. MP – št. 12/08; v nadaljnjem besedilu: konvencija)**, ki določa, da se dohodek iz zaposlitve posameznega rezidenta praviloma obdavči v tisti državi pogodbenici, kjer se zaposlitev dejansko izvaja. Ker je v takšnih primerih pravica do obdavčitve istega dohodka dana obema državam pogodbenicama (državi vira in državi rezidentstva), se v državi rezidentstva prejemnika dohodka upošteva ustrezna metoda za odpravo dvojne obdavčitve, ki je določena s konvencijo.

Po določbah prvega odstavka 23. člena nove konvencije, ki se uporablja od 1. 1. 2009, je Slovenija dolžna zagotoviti odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka, ki ga rezident Slovenije doseže z delom v Združenem kraljestvu z upoštevanjem metode navadnega odbitka.

Kot že navedeno, se je do konca leta 2008 uporabljal Sporazum med SFRJ in Združenim kraljestvom Velike Britanije in Severne Irske o izogibanju dvojnemu obdavčevanju dohodka (Uradni list SFRJ – MP, št. 7/82), ki ga je Slovenija v svoj pravni red prevzela z Aktom o nasledstvu sporazuma (Uradni list RS-MP, št. 9/98). Navedeni sporazum je za odpravo dvojnega obdavčenja določal t. i. metodo oprostitve s progresijo, v skladu s katero so se pri odmeri dohodnine za leto 2008 (in predhodna leta) dohodki iz zaposlitve, ki so jih slovenski rezidenti dosegli z delom v Veliki Britaniji, izvzeli iz obdavčitve v Sloveniji. Ti dohodki so se upoštevali pri določitvi davka od (morebitnega) drugega dohodka davčnega zavezanca.