

Datum: 15. 10. 2019

**TRGOVINSKA
ZBORNICA SLOVENIJE**
Slovenian Chamber of Commerce

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213
f: +386 1 58 98 219
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

Vaše vprašanje:

Prosila bi za nekaj informacij vezno na predstavništvo v Sloveniji podjetja iz Srbije. Zanima me kako lahko uveljavi direktor podružnice (s slovensko DŠ) v Sloveniji potne stroške. Namreč direktor predstavništva v Sloveniji v predstavništvu NI zaposlen, je pa zaposlen v podjetju v Srbiji, ki ima predstavništvo v Sloveniji.

ODGOVOR:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Vprašanje je povezano s povračili stroškov osebi, ki opravlja poslovodno funkcijo v predstavništvu, zaposlena pa je v matični državi sedeža podjetja.

Običajno so vsa plačila za poslovodstvo, ki ni zaposleno v predstavništvu urejana v pogodbi o zaposlitvi v matični državi. Praviloma se del stroškov, ki se nanaša na predstavništvo in je povezan s posameznimi osebami, zaposlenimi v matični družbi, ki opravljajo določena dela za predstavništvo, urejajo v t.i. »MANAGEMENT FEE« - internemu aktu matične družbe. Navedeni interni akt matične družbe praviloma predstavlja osnovo za prevelitev stroškov med družbo materjo in predstavništvom. Predstavništvo ni samostojna pravna oseba in zato se pravni posli med podružnico matično družbo ne sklepajo (v smislu dvostranskega pravnega akta). Posledično se stroški oseb, zaposlenim v matični družbi praviloma ne izplačujejo preko podružnice, temveč to ureja družba mati izplačuje vsa izplačila fizični osebi preko pogodbe o zaposlitvi.

V kolikor pa predstavništvo izplačuje dohodke osebam, ki zanjo opravljajo določena dela, pa je potrebno upoštevati vso zakonodajo, povezano z izplačili fizičnim osebam v R Slovenij. V tem primeru se izplačila poslovodni osebi, ki ima sklenjeno pogodbo o poslovanju, poročajo FURS (REK-1) in so do višine, kot jo določa Uredba (Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja), izvzete iz obdavčitve z dohodnino in prispevki. V primeru poslovodstva podružnice velja, da so izplačila potnih stroškov obravnavana kot izplačila zaposlenim osebam.

V kolikor pa se izplačujejo potni stroški drugim osebam (osebe, ki niso poslovodje), pa je potrebno pri izplačilih obračunati tudi akontacijo dohodnine (25%) in prispevke za socialno varnost. Pri izplačilih je smiselno uveljavljati ugodnosti, kot jih določajo mednarodni sporazumi o preprečevanju dvojnega obdavčenja.

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, oktober 2019