

Datum: 6. 3. 2020

**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

Vprašanje:

»Smo slovensko podjetje, ki je 100% lastnik podjetja na hrvaškem. V Sloveniji so zaposleni vodje oddelkov v head officu, ki so odgovorni tudi za delovanje svojega področja na hrvaškem. To odgovornost bi želeli zapisati tudi v pogodbo o zaposlitvi. Vsi vodje oddelkov so slovenski državljani s stalnim bivanjem v Sloveniji. Službena potovanja na Hrvaško bi bila različno frekventna v različnih obdobjih, v povprečju gledano preko leta 1 krat na 2 tedna. Zanima me kakšni so davčni riziki oz. kakšne davčne posledice ima lahko tako sklenjena pogodba o zaposlitvi in pa ali to vpliva na transferne cene (zaenkrat se storitev vodij ne bi zaračunavala, morda kdaj v prihodnje). Je morda še kakšen vidik na katerega moramo biti pozorni? Prosim še za informacijo v kakšnem času lahko pričakujem odgovor.«

ODGOVOR:

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

Podjetje A izvaja dejavnost v R Sloveniji. V R Hrvaški ustanovi podjetje B, ki izvaja podobno dejavnost, pri čemer podjetje A izvaja določene storitve za družbo B, preko t.i. HEAD OFFIC-a. Predpostavljamo, da navedeni pojem zajema delo fizičnih oseb, zaposlenih v podjetju A, ki po pogodbi o zaposlitvi izvajajo določene aktivnosti, kot primeroma kadrovsko (K), nabavno(N), prodajno (P) ali informacijsko (I) funkcijo. Dejavnost družbe B je v veliki meri povezana z aktivnostmi podpornih funkcij družbe A. Podjetje A zanima, katera področja davčnega prava so povezana z pravilno davčno obravnavo v R Sloveniji.

Odgovor iz tega vprašanja mora odgovoriti na problematiko, predvsem delovno-pravne zakonodaje ter s tem povezane obdavčitve (prispevki, dohodnina, prenos zavarovanj za t.i. napotene delavce ipd.), DDV zakonodaje, predpisov na področju davka od dohodkov pravnih oseb ter drugih predpisov pri nas, ki so sprejeti na podlagi mednarodnih predpisov (npr. Konvencije o preprečevanju dvojnih obdavčitev ipd.).

Podjetja, ki izvajajo dejavnosti v različnih državah, imajo za potrebe t.i. podpornih služb, običajno sprejeta interna pravila, kjer se jasno določijo pravila, na podlagi katerih lahko podjetje A, že v pogodbi o zaposlitvi v Sloveniji, jasno določijo obveznosti in pravice zaposlenih delavcev v podpornih službah. V vsakem primeru je smiselno v pogodbo o zaposlitvi vnesti tudi pravila, ki so povezana s pravili v državi podjetja B. Povedano drugače, bi morala pogodba o zaposlitvi (ali dodatek k pogodbi) z osebo, zaposlena v podpornih službah podjetja A, jasno razmejiti tudi stroške, ki so povezani z delom za podjetja A ali podjetje B. Posledično ima podjetja A možnost razmejiti vse stroške dela, ki so povezani z družbo A ali pa družbo B.

PRIMER 1:

V kolikor bi podjetje A imelo poslovanje urejeno na način, kot je prikazano v prejšnjem odstavku, bi lahko svoje storitve, ki jih izvaja za podjetje B, zaračunalo v t.i. računu za podporne službe (npr. Management Fee). V tem primeru govorimo o izvajanju storitev, ki temeljijo na jasni razmejitvi stroškov dela podpornih služb (npr. 30% stroška dela I, 10% stroška dela K, 40% stroškov dela P in 50% stroškov dela N). Ko in če bi podjetje A vodilo evidence na prikazan način in bi primeroma ugotovilo, da je najprimernejša metoda za določitev t.i. transfernih cen (z vidika ZDDPO-2) dodatek na stroške, bi lahko zaračunala podjetju B (oz. mora) t.i. sestavljeno storitev v smislu ZDDV-1.

PRIMER 2:

V kolikor podjetje A nima sprejetih splošnih pravil, kot izhaja iz prejšnjih odstavkov in želi določena dela izvajati po načelu posamične napotitve, mora upoštevati pravila, kot so jasno obrazložena tudi v pojasnilu FURS - DAVČNA OBRAVNAVA DOHODKOV DELAVCEV, KI SO NAPOTENI NA DELO V TUJINO iz Marca 2018. Tudi v primeru 1, je seveda potrebno upoštevati določila delovno-pravne zakonodaje, povezane z t.i. napotenimi delavci, razlika je zgolj v tem ali ima podjetje A, v primeru 1, izdelan sistem, ki velja za vse zaposlene, v primeru 2 pa gre za prakso, ko se sistem šele vzpostavlja. V slednjih primerih je tudi težje pravilno določiti t.i. ceno storitve za podjetja B, saj je potrebna, za pravilno določitev storitve t.i. individualna obravnava za sleherno storitev (K,N,P,I), tako z vidika transfernih cen, kot tudi z vidika DDV-ja.

SKLEP:

Odgovor na vprašanje stranke je, da mora podjetje A (Slovenija), ki izvaja določene storitve za podjetje B (Hrvaška), slednje tudi zaračunati, sicer krši najmanj določila ZDDPO-1 ter ZDDV-1, torej predpise, ki ne dovoljujejo zniževanje davčne osnove v Sloveniji z vidika davka od dohodkov pravnih oseb (del stroškov plač, ki so povezani z delom za B) oz. ne dovoljuje neobračunavanja DDV-ja v primerih, ko in če se izvaja storitev med družbo A in B.

Odgovor iz tega vprašanja ni obravnaval primerov, ko in če bi podjetje A napotilo zaposleno osebo v podjetje B za izvajanje storitev, ki so po področni zakonodaji lahko posebej obravnavana (npr. prokurist, zakoniti zastopnik ipd.). Prav tako odgovor ne rešuje problematike zaračunavanja obresti, licenčnin, avtorskih honorarjev, dividend, kapitalskih dobičkov, plačila direktorjev oz. drugih področij, kot so določene v Zakonu o ratifikaciji Sporazuma med Republiko Slovenijo in Republiko Hrvaško o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja (transakcije, ki se običajno izvajajo med povezanimi osebami). Odgovor ni povezan s problematiko obdavčitve dohodkov iz zaposlitve v R Hrvaški, ki ima lahko tudi pravico do obdavčitve dohodkov, če bi se ugotovilo, da je pretežni del dela zaposlenih v podjetju A, povezan z delom za podjetje B.

Priporočamo, da se podjetje A, pred pričetkom izvajanje dejavnosti v podjetju B, posvetuje z davčnim svetovalcem v Sloveniji in na Hrvaškem, ki morata stranki podati pravilne odgovore s ciljem zniževanje davčnih tveganj. Podjetje A ima, kot plačnik davkov v Sloveniji, tudi pravico do informiranja (ki pa jo mora izvesti davčni organ v R Sloveniji).

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, marec 2020