

Slovenskí daňoví nerezidenti a výkon 'home office' v zahraničí

Pokiaľ ste mali pred pandémiou COVID-19 zamestnancov, ktorí žili a bývali napr. v Rakúsku / Českej Republike / Maďarsku, no denne dochádzali do SR a vykonávali svoju prácu IBA v SR, tak všetky ich pracovné dni boli zdaniteľné v SR. Takíto zamestnanci boli v princípe považovaní za slovenských daňových nerezidentov podľa ustanovení príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Zamestnanci, ktorí v aktuálnej situácii COVID-19 však zostali pracovať z domu v zahraničí (tzv. 'home office'), tieto dni fyzicky odpracované v zahraničí nie sú zdaniteľné SR a to aj napriek tomu, že slovenský zamestnávateľ zrážal preddavky na daň z príjmov zamestnancovi každý mesiac v plnej výške prostredníctvom svojho mzdového účtovníctva.

Praktické otázky, ktoré trápia zamestnávateľov

- Má zamestnávateľ povinnosť vypracovať RZD pre takýchto zamestnancov?
- Ako má zamestnávateľ vyhodnotiť rezidenciu svojich zamestnancov?
- Ako má zamestnávateľ ustriechnúť, odkiaľ zamestnanci fyzicky vykonávajú prácu?
- Aký príjem má zamestnávateľ uviesť na potvrdení o zdaniteľných príjmoch?
- Je potrebné, aby zamestnávateľ späťne upravoval mzdové účtovníctvo za týchto zamestnancov?



Slovenský daňový nerezident

- Osoba, ktorá je daňovým rezidentom v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a zahraničnou krajinou. Ide najmä (ale nielen) o prípady, ak osoba žije a býva so svojou rodinou v zahraničí)
- Ako slovenský daňový nerezident, táto osoba je v SR zdaniteľná len za dni fyzicky odpracované na Slovensku.
- Dni fyzicky odpracované počas home office v zahraničí (ako aj zahraničné pracovné cesty mimo SR) sú zdaniteľné v krajine daňovej rezidencie (t.j. v zahraničí).

V prípade, ak zvažujete tieto alebo podobné otázky, radi s Vami budeme hľadať pre Vás najvhodnejšie riešenie. Neváhajte sa na nás prosím obrátiť.

Kontakty:



Zuzana Maronova
Senior manažér
+421 911 010 528
zuzana.maronova@pwc.com



Ondrej Lišiak
Manažér
+421 911 819 334
ondrej.lisiak@pwc.com



Michal Šúrek
Manažér
+421 910 156 231
michal.surek@pwc.com