



Sociálne poistenie a zdaňovanie príjmov výskumníkov a VŠ pedagógov v medzinárodnom kontexte – Odvody a dane

Sociálne poistenie - Legislatíva EÚ

- Nariadenie EÚ 883/2004
 - Koordinácia systémov sociálneho poistenia medzi členskými štátmi, určovanie uplatniteľnej legislatívy
 - Pokrýva aj občanov EHP a ich rodinných príslušníkov, osoby bez štátnej príslušnosti a utečencov
- Nariadenie EÚ 988/2009 (amending regulation)
- Nariadenie EÚ 987/2009 (implementing regulation)
- Nariadenie EÚ 1231/2010 (third country nationals)
- Nariadenie EÚ 465/2012

- Rozhodnutie A2 Správnej komisie ohľadne výkladu článku 12 Nariadenia 883/2004
- **Praktická príručka o uplatniteľných právnych predpisoch v EÚ, EHP a Švajčiarsku**
- Judikatúra Súdneho dvora EÚ

Pravidlá pre určenie uplatniteľnej legislatívy

Základné pravidlá

- Článok 11
- FO môže byť zúčastnená v systéme sociálneho poistenia iba jedného členského štátu
- Kde sú reálne fyzicky vykonávané zamestnanecké alebo podnikateľské aktivity
- Štátni zamestnanci

Osobitné pravidlá

- Vyslanie
- Výkon práce v 2 alebo viacerých členských štátoch
- Individuálna výnimka podľa článku 16 – vzájomná dohoda ČŠ
- Rôzne aktivity v rôznych ČŠ

Certifikát A1

Coordination of Social
Security Systems

A1



Certificate concerning the Social Security
legislation which applies to the holder

3. STATUS CONFIRMATION OF YOUR POSITION

- | | |
|--|--|
| ☐ 3.1 Posted employed person | ☐ 3.2 Employed, working in two or more States |
| ☐ 3.3 Posted self-employed person | ☐ 3.4 Self-employed, working in two or more States |
| ☐ 3.5 Civil servant | ☐ 3.6 Contract staff |
| ☐ 3.7 Mariner | ☐ 3.8 Working as an employed person and as a self-employed person in different States |
| ☐ 3.9 Working as a civil servant in one State and as an employed/self-employed person in one or more other States | ☐ 3.10 Flight or cabin crew member |
| ☐ 3.11 Exception | ☐ 3.12 Working as an employed / self-employed person in the State referred to under 2.1 |

Vyslanie – článok 12 Nariadenia

- Výkon práce zamestnanca v inej krajine, ak:
 - Trvanie nepresahuje 24 mesiacov;
 - Zamestnanec nenahrádza inú vyslanú osobu;
 - Vysielajúci zamestnávateľ vykonáva *podstatnú* časť aktivít v domácej krajine
 - Na zamestnanca sa pred vyslaním aplikovala legislatíva vysielajúcej krajiny
 - Počas celej doby vyslania existuje priamy vzťah medzi vysielajúcim zamestnávateľom a zamestnancom
 - Vyslaný zamestnanec vykonáva aktivity v mene vysielajúceho zamestnávateľa

Miesto výkonu práce v 2 alebo viacerých členských štátoch – článok 13 Nariadenia

- Princíp rezidencie podstatná časť aktivít (>25%) vykonávaná v krajine rezidencie alebo ak má FO viac zamestnávateľov so sídlom v rôznych ČŠ
- Princíp sídla zamestnávateľa – ak nie je podstatná časť aktivít vykonávaná v krajine rezidencie
- Právne predpisy členského štátu sídla zamestnávateľa v inom ČŠ ako ČŠ bydliska, ak je daná osoba zamestnaná dvomi podnikmi, z ktorých jeden má sídlo v ČŠ bydliska a druhý v inom ČŠ a v krajine bydliska je menej ako 25%
- Marginálne aktivity < 5%
- Zamestnanie vs SZČO – prednosť má zamestnanie

Individuálna výnimka – článok 16

- V prípade ak osoba chce zostať v systéme sociálneho poistenia, ale nespĺňa podmienky článkov 12 a 13, napr. vyslanie presahujúce 24 mesiacov, krátkodobé zamestnanie v inom ČŠ
- Výnimka nie je nárokovateľná a musí byť schválená inštitúciami oboch ČŠ
- V prípade vyslaní sa vystavuje najviac na 5 rokov

Proces - Vyslanie

- Žiadosť podáva vysielajúci zamestnávateľ
- Sociálna poisťovňa podľa sídla zamestnávateľa
- Prikladá sa pracovná zmluva a dohoda o vyslaní alebo príkaz na pracovnú cestu + zmluva medzi spoločnosťami
- 1 mesiac na vystavenie

Proces - Miesto výkonu práce v 2 a viac štátoch EÚ

- Žiadosť podpisuje a podáva zamestnanec v KRAJINE BYDLISKA
- Sociálna poisťovňa podľa bydliska zamestnanca
- Prikladá sa pracovná zmluva a iné doklady
- Vystavenie BEZODKLADNE – predbežné určenie;
60 dní – definitívne určenie

Proces – Individuálna výnimka

- Žiadosť podáva fyzická osoba – nemá predpísanú formu
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny – podlieha schvaľovaniu aj v druhom štáte
- Nie je lehota na vystavenie
- Po schválení MPSVR – formulár do Sociálnej poisťovne

Práca na diaľku – cezhraničný home-office

- NIE JE TO VYSLANIE
- Článok 11 a 13 Nariadenia

Rodinní príslušníci

- Článok 11(3)(e) - ktorákoľvek iná osoba, na ktorú sa písm. a) až d) nevzťahujú, podlieha právnym predpisom členského štátu bydliska bez toho, aby boli dotknuté ustanovenia tohto nariadenia zaručujúce tejto osobe dávky podľa právnych predpisov jedného alebo viacerých členských štátov.....

Občania krajín mimo EÚ

- Nariadenie (ES) č. 883/2004 a nariadenie (ES) č. 987/2009 sa uplatňujú na štátnych príslušníkov tretích krajín, na ktorých sa uvedené nariadenia doteraz nevzťahovali výhradne z dôvodu ich štátnej príslušnosti, ako aj na ich rodinných príslušníkov a ich pozostalých za predpokladu, že majú riadny pobyt na území členského štátu a sú v situácii, ktorá sa neobmedzuje vo všetkých ohľadoch na jeden členský štát.

Judikatúra Súdneho dvora EÚ

- C-202/97 – Fitzwilliam – usadenie v členskom štáte vyslania
- C-359/16 – Altun – zneužitie práva
- C-451/17 – Walltopia – účasť v systéme SP vysielajúceho štátu
- C-527/16 – Alpenrind – platnosť A1

- C-620/15 A-Rosa Flussschiff – platnosť A1
- C-89/16 – Szoja – zamestnanie vs SZCO (Poliaci na Slovensku)

Zmluvy o sociálnom zabezpečení

- Stále platné, ale neuplatňujú sa vo vzťahu ku krajinám, ktoré sú členmi EÚ a EHP
- Zoznam krajín, s ktorými má SR platnú Zmluvu o sociálnom zabezpečení:
 - www.socpoist.sk
 - www.employment.gov.sk

BREXIT

- S Veľkou Britániou NEMÁ Slovensko zmluvu o sociálnom zabezpečení

Dohoda medzi UK a EÚ – https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.L_.2021.149.01.0010.01.ENG&toc=OJ%3AL%3A2021%3A149%3ATOC

Príloha Zmluvy pokrýva oblasť Sociálneho poistenia

Zdravotné poistenie

- Miestna príslušnosť sa určí podľa pravidiel pre sociálne poistenie
- Európsky preukaz zdravotného poistenia – bezodkladná zdravotná starostlivosť
- Ak zamestnanec prispieva do systému ZP v inej krajine ako je krajina rezidencie/bydliska – možnosť požiadať ZP o certifikát S1 (E-106)
- Vystavuje ZP v krajine, v ktorej zamestnanec prispieva do systému
- Plnohodnotná zdravotná starostlivosť v krajine, v ktorej zamestnanec prispieva aj v krajine bydliska

Zhrnutie

■ Vyslanie na Slovensko

- ☐ Skontrolovať, či zamestnanec má A1
- ☐ Ak nemá – doplniť
- ☐ Ak nedoplní – povinnosť **zahraničnej spoločnosti** sa na Slovensku registrovať pre účely SP a ZP

■ Vyslanie zo Slovenska

- ☐ Zodpovednosť vysielajúcej spoločnosti / zamestnanca
- ☐ Možná povinnosť registrácie v zahraničí + sankcie

■ Viacerí zamestnávateľia

- ☐ Určenie uplatniteľnej legislatívy – článok 13 Nariadenia
- ☐ Povinnosť ostatných zamestnávateľov registrovať sa v danej krajine pre účely SP a ZP

Dane

- Zákon o dani z príjmov (ZDP)
 - Príslušné zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ)
 - Komentár k článku 4 a 15 Modelovej zmluvy OECD
 - Sekundárne právo
-
- POZOR – zásadné rozdiely medzi sociálnym poistením a daňami:
 1. Sociálne poistenie je harmonizované v celej EÚ
 2. V jednom čase je FO iba v jednom systéme sociálneho a zdravotného poistenia
 3. Dane – „jednosmerné“, sociálne poistenie – príspevky a dávky

Daňová rezidencia FO

- Rôzny rozsah daňovej povinnosti

Rezident



Nerezident



Daňová rezidencia – SK legislatíva

- § 2 písm. d) odsek 1 ZDP
- Fyzická osoba
 - Trvalý pobyt alebo
 - Bydlisko alebo
 - Obvykle zdržiavanie

Trvalý pobyt

- Trvalý pobyt občanov (§ 3 ods. 1 z. č. 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov SR a registri obyvateľov SR)
- Povolenie na trvalý pobyt udelené cudzincom (z. č. 404/2011 Z. z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Obvyklé zdržiavanie

- Zdržiava sa tu aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku
- Relevantná fyzická prítomnosť osoby
- Dôkazné prostriedky – evidencia o dochádzke vedená zamestnávateľom, výpis z domovej knihy ubytovateľa, oznamovacia povinnosť pre NIP...

Bydlisko

- Možnosť ubytovania, ktoré neslúži len na príležitostné ubytovanie
- Zrejmý zámer FO sa v tomto bydlisku trvale zdržiavať
- Zreteľ na všetky súvisiace skutočnosti a okolnosti vrátane osobných a ekonomických väzieb FO k územiu SR

Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia

- Ak je FO rezidentom vo viacerých zmluvných štátoch – uplatňuje sa Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a druhým štátom:
 1. Existencia stáleho bytu “trvalé obydlie k dispozícii tejto osobe”
 2. Stredisko životných záujmov
 3. Miesto kde sa obvykle zdržiava
 4. Štátne občianstvo
 5. Dohoda kompetentných orgánov

Stály byt

- FO vlastní alebo má v držbe “trvalé obydlie k dispozícii tejto osobe”
- Stály charakter, je zariadený a udržiavaný
- Akákoľvek forma (obydlie - rodinný alebo bytový dom, zariadená miestnosť vlastnený alebo prenajatý)
- Relevantné kritérium – stálosť
- Prístupnosť nepretržite v každom čase, nie príležitostne pre účely krátkodobého pobytu
- opakom stáleho bytu je pobyt na určitom mieste krátkodobého alebo časovo obmedzeného charakteru (obchodná cesta, študijný pobyt)

Stredisko životných záujmov

- Užšie osobné a hospodárske vzťahy
- Rodinné, sociálne a ekonomické vzťahy, zamestnanie, politické, kultúrne a iné aktivity, miesto podnikania, miesto z ktorého daňovník spravuje svoj majetok...
- Všetky skutočnosti a okolnosti posudzovať ako celok v súvislostiach, osobitnú pozornosť venovať osobným vzťahom

Obvyklé zdržiavanie

- Kritérium sa používa v prípade, ak:
- Osoba má/nemá stály byt v oboch zmluvných štátoch a nie je možné určiť stredisko životných záujmov
- Posudzuje sa tiež účel obvyklého zdržiavania

Stredisko životných záujmov

- Za zdaňovacie obdobie
- Individuálne prípady - zmena v priebehu zdaňovacieho obdobia – čiastočná daňová rezidencia

Modelová zmluva – článok 15 – Závislá činnosť

- Štát nerezidencie má právo zdaňovať príjem zamestnanca, ak
 - 183 dní v tomto štáte
 - Odmena vyplácaná zamestnávateľom so sídlom v druhom zmluvnom štáte
 - Príjmy zo ZČ nejdú na ťarchu SP „zamestnávateľa“ v štáte výkonu činností

Článok 15(2)(a) – 183 dní

- 183 dní sa počíta v rámci akéhokoľvek 12-mesačného obdobia, ktoré začína alebo končí v príslušnom zdaňovacom období.
- Dni zahrňané do výpočtu 183 dní:
 - Časť dňa
 - Deň príchodu, deň odchodu
 - Soboty, nedele, sviatky, dni dovolenky, PN, OČR strávené v štáte výkonu práce (pred, počas, po výkone práce)
 - Dni krátkeho prerušenia práce z dôvodu školenia, štrajku, zastavenia prevádzky, oneskorenia dodávky zásob strávené v štáte výkonu práce

Článok 15(2)(b) – Zamestnávateľ

- POZOR – nie právny, ale EKONOMICKÝ ZAMESTNÁVATEĽ
- INTEGRÁCIA DO ŠTRUKTÚR HOSŤUJÚCEJ SPOLOČNOSTI
- Ktorý podnik nesie riziko za výsledky práce zamestnanca,
- Kto má právo dávať osobe inštrukcie na vykonávanú prácu,
- Kto kontroluje a má zodpovednosť za vykonávanú prácu,
- je odmena vyplácaná priamo formálnym zamestnávateľom a plne ju hradí zo svojich zdrojov, alebo je refundovaná „ekonomickým zamestnávateľom“,
- Kto poskytuje pracovné pomôcky a materiály pre výkon činnosti,
- Kto posudzuje množstvo a kvalitu vykonanej práce,
- Kto má právo vyberať osoby, ktoré budú vykonávať prácu
- Kto má právo disciplinárne potrestať za prácu, ktorú vykonáva táto osoba

Článok 15(2)(b) – Zamestnávateľ

- Posudzujeme najmä pri vysielaní zamestnanca na Slovensko
 - ☐ Je zamestnanec integrovaný do organizačnej štruktúry SK spoločnosti?
 - ☐ Vykonáva na Slovensku aktivity v prospech (on behalf) zahraničnej alebo slovenskej spoločnosti?
 - ☐ Nesie riziko jeho práce zahraničná alebo slovenská spoločnosť?
 - ☐ Koná interne a externe v mene slovenskej spoločnosti?
 - ☐ Udeľuje príkazy zamestnancovi slovenská alebo zahraničná spoločnosť?

OECD Modelová zmluva - Článok 20 – Študenti

Príjmy, ktoré študent alebo učeň, ktorý je alebo bol bezprostredne pred návštevou druhého štátu daňovým rezidentom prvého štátu a ktorý je na území druhého štátu výlučne za účelom vzdelávania alebo tréningu a dostáva za účelom pokrytia nákladov, vzdelávania alebo tréningu nebudú zdaňované v tomto druhom štáte za predpokladu, že zdroj týchto príjmov je mimo tohto štátu.

Článok 20 – Študenti - Komentár k MZ

The Article covers **only payments received for the purpose of the recipient's maintenance, education or training**. **It does not, therefore, apply to a payment, or any part thereof, that is remuneration for services rendered by the recipient and which is covered by Article 15** (or by Article 7 in the case of independent services). Where the recipient's training involves work experience, however, there is a need to distinguish between a payment for services and a payment for the recipient's maintenance, education or training.

The fact that the amount paid is similar to that paid to persons who provide similar services and are not students or business apprentices would generally indicate that the payment is a remuneration for services. Also, **payments for maintenance, education or training should not exceed the level of expenses that are likely to be incurred to ensure the recipient's maintenance, education or training**.

Článok 20 - Študenti

USA - Študenti, stážisti, [učitelia a výskumní pracovníci](#)

Nemecko – [Učitelia](#), študenti a iné osoby, ktoré získavajú vzdelanie

Rusko - Príjmy študentov, žiakov učilíšť, [učiteľov a výskumných pracovníkov](#)

Maďarsko - Študenti, [profesori a výskumní pracovníci](#)

Slovinsko, Poľsko, Taliansko, Srbsko, Portugalsko, Japonsko, Írsko, Izrael, India, Holandsko, Čína – [článok 20 - Profesori, učitelia a výskumní pracovníci](#),
článok 21 – Študenti

Francúzsko – článok 21 - [Profesori](#), článok 20 - Študenti

Švajčiarsko – Študenti

ČR – Študenti a žiaci učilíšť

UK – Študenti

Článok 20 – Učitel'ia – DE zmluva

Vysokoškolskí a iní učitel'ia, ktorí majú v jednom zmluvnom štáte bydlisko alebo mali v jednom zmluvnom štáte bydlisko bezprostredne pred tým, ako odišli do druhého zmluvného štátu, aby tam **najdlhšie po dobu dvoch rokov** pokračovali v štúdiu alebo výskume alebo aby tam vyučovali na uznávanej univerzite, vysokej škole alebo na inom podobnom ústave, **ktorý nesleduje zárobkové ciele**, nepodrobia sa v tomto druhom štáte dani z odmien za túto prácu, pokiaľ poberajú tieto odmeny **z miest mimo tohto druhého štátu**.

Článok 20 – Učitel'ia – PL zmluva

- Fyzická osoba, ktorá navštívi jeden zmluvný štát z dôvodu výučby alebo vykonávania výskumu na univerzite, vysokej škole alebo na inej uznávanej vzdelávacej inštitúcii v tomto zmluvnom štáte a ktorá je alebo bola bezprostredne pred touto návštevou rezidentom druhého zmluvného štátu, bude oslobodená od dane v skôr uvedenom zmluvnom štáte z odmien za takúto výučbu alebo výskum počas obdobia **nepresahujúceho dva roky** odo dňa prvej návštevy z tohto dôvodu.
- Ustanovenie odseku 1 tohto článku sa **neuplatní na príjmy z výskumu, ak sa takýto výskum nevykonáva vo verejnom záujme**, ale predovšetkým na súkromný prospech určitej osoby alebo osôb.

Zdaniteľný príjem

- § 5 ZDP ods. 1 až 3 – vymedzenie jednotlivých príjmov zo ZČ – sú predmetom dane
 - Peňažné, nepeňažné, pravidelné, nepravidelné, pred/počas/po pracovnom pomere...
- § 5 ZDP ods. 5 až 7 – vymedzenie jednotlivých príjmov zo ZČ – nie sú predmetom dane /– oslobodené od dane napr. cestovné náhrady
- §5 ods. 8 – základ dane – rozdiel medzi príjmom zo ZČ a odvodmi na povinné sociálne a zdravotné poistenie

Štipendium

§9 – od dane sú oslobodené

- štipendiá⁵¹⁾ poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo poskytované vysokými školami a obdobné plnenia poskytované zo zahraničia, štipendiá poskytované žiakom podľa osobitného predpisu,^{51a)} podnikové štipendiá poskytované študentom vysokých škôl podľa osobitného predpisu,^{51b)} ... okrem ... príjmu alebo v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 5 a 6, ak nejde o platby poskytnuté podľa osobitného predpisu

Zdaniteľný príjem – daňový rezident

- Závislá činnosť vykonávaná v zahraničí
- Potenciálne zdanenie v štáte výkonu ZČ
 - skúmanie splnenia podmienok podľa čl. 15 ods. 2
 - povinnosť podať daňové priznanie (§ 32)
 - Zamedzenie dvojitého zdanenia (§ 45)

Eliminácia dvojitého zdanenia

- Základný princíp – zamedzenie zdanenia toho istého príjmu v 2 štátoch
- Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia článok 23 – vyňatie alebo zápočet
- MLI – multilaterálny inštrument
- §45 – vyňatie príjmu – ale iba závislá činnosť!

Alokácia príjmu – daňový nerezident

- Príjem súvisí z činnosťou vykonávanou na území dvoch štátov a obidva štáty majú právo na zdanenie
- Slovensko má právo daň iba príjem zo zdrojov na území SR – závislá činnosť FYZICKY vykonávaná na území SR
- Alokácia podľa: Odpracované dni v štáte/ Všetky odpracované dni (započítavajú sa napr. sviatky fyzicky odpracované)

Vyberanie a platenie preddavkov

- § 35 ods. 1 ZDP
- zamestnávateľ
- platiteľ dane
- zo zdaniteľnej mzdy X Výnimka § 35 ods. 8 ZDP – preddavok sa nezrazí z príjmu zdaňovaného v zahraničí

Daňová uznateľnosť nákladov súvisiacich s vyslaním:

- mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov
- cestovné náhrady
- preukázané výdavky
- refakturácia nákladov
 - pri čiastočnej / žiadnej refakturácii nákladov – problémy s daňovou uznateľnosťou nákladov!

Transferové oceňovanie

- cena prenájmu / služby – aké náklady fakturovať?
 - zisková marža ÁNO / NIE?
- transferová dokumentácia

POZOR – ZMENA ZÁKONNÍKA PRÁCE OD 1.3.2021 – Dočasné pridelenie (v tuzemsku) – IBA REFAKTURÁCIA NÁKLADOV !!!

Zhrnutie

■ Vyslanie na Slovensko

- ☐ Je FO SK rezident alebo nerezident podľa SK legislatívy a Zmluvy?
- ☐ Ak nerezident – je jeho/jej príjem zdaniteľný na Slovensku podľa čl. 15 a 20/21?
- ☐ Ak áno – je tento príjem oslobodený podľa SK zákona?
- ☐ Ak nie, aká časť príjmu je zdaniteľná na Slovensku
- ☐ Kto je povinný platiť preddavky na daň?

■ Vyslanie zo Slovenska

- ☐ Je FO SK rezident alebo nerezident podľa SK legislatívy a Zmluvy?
- ☐ Ak je SK rezident, je jeho/jej príjem zdaniteľný podľa SK legislatívy?
- ☐ Ak áno, aká časť príjmu je zdanená v zahraničí?

CASE STUDIES

1. Zamestnanec ide na školenie na 3 dni do Nemecka
2. Zamestnanec ide na 3 mesiace na vedecký projekt do Nemecka

■ Je to vyslanie?

1. Áno – pre sociálne poistenie (potreba A1)
Nie - pre pracovné právo (netreba minimálnu DE mzdu)
2. Áno – pre sociálne poistenie
Pracovné právo - ?

Vyslanie v rámci EÚ

- Zamestnanec slovenskej univerzity je na 2 roky vyslaný na nemeckú univerzitu kde bude vyučovať.
- Rodina a centrum životných záujmov zostane na Slovensku.

Vysokoškolskí a iní učitelia, ktorí majú v jednom zmluvnom štáte bydlisko alebo mali v jednom zmluvnom štáte bydlisko bezprostredne pred tým, ako odišli do druhého zmluvného štátu, aby tam **najdlhšie po dobu dvoch rokov** pokračovali v štúdiu alebo výskume alebo aby tam vyučovali na uznávanej univerzite, vysokej škole alebo na inom podobnom ústave, **ktorý nesleduje zárobkové ciele**, nepodrobia sa v tomto druhom štáte dani z odmien za túto prácu, pokiaľ poberajú tieto odmeny **z miest mimo tohto druhého štátu**.

- SK daňový rezident
- Nemecko nebude zdaňovať príjem ak nie je vyplácaný DE univerzitou

Vedecký pracovník

- Vedec, SK daňový rezident uzatvorí pracovnú zmluvu so slovinskou výskumnou inštitúciou. Vyplácaný bude SLO inštitúciou, projekt je na neziskovej báze, financovaný cez EÚ. Činnosť bude vykonávať na Slovensku (home-office) aj v Slovinsku; FO nemá inú pracovnú zmluvu
- *Rezident jedného zmluvného štátu, ktorý na pozvanie univerzity, vysokej školy, vedeckej inštitúcie alebo iného podobného zariadenia umiestneného v druhom zmluvnom štáte je dočasne prítomný v druhom zmluvnom štáte len na účely výučby alebo výskumu, alebo oboch na univerzite, vysokej škole, vedeckej inštitúcii alebo inom podobnom zariadení, bude počas obdobia nepresahujúceho dva roky od dátumu jeho prvého príchodu na tento účel do druhého zmluvného štátu oslobodený druhým zmluvným štátom od zdanenia platieb obdržaných za takú výučbu alebo výskum za predpokladu, že také platby majú zdroj mimo tohto druhého zmluvného štátu*

Študenti

Sociálne poistenie

- Čl. 13 Nariadenia – miesto výkonu práce v SR aj v Slovinsku
 - žiadosť o A1 sa podáva v krajine bydliska = SR
 - ak > 25% na Slovensku (home-office) – SK legislatíva
 - ak < 25% na Slovensku – SL legislatíva

Dane

- Forma pozvania a právneho vzťahu medzi vedeckou inštitúciou a vedeckým pracovníkom (formálne okolnosti) by nemali byť rozhodujúcou okolnosť pre uplatnenie osobitného daňového opatrenia zameraného na podporu (verejne prospešného) vzdelávania a výskumu realizovaného (v rámci časovo obmedzeného projektu) na území zmluvných štátov a financovaného zo zdrojov mimo týchto štátov
- Problém by mohol byť možno v posudzovaní zdrojovosti platieb za výskum, avšak napriek skutočnosti, že tieto platby sú na základe právneho vzťahu medzi vedeckou inštitúciou a vedeckým pracovníkom (pracovnej zmluvy) formálne vyplácané slovinskou vedeckou inštitúciou, ak sú dopredu, resp. následne refundované a preplácané (financované) zo zdrojov EÚ, mali by byť podľa môjho názoru považované za platby, ktorých zdroj nie je na území Slovinska

Indický vedec na Slovensku

Indický študent je na postgraduálnom štúdiu na Slovensku. Má SK povolenie na pobyt a býva na Slovensku; má zmluvy s HU a SK univerzitami od ktorých poberá mzdu

Sociálne poistenie

- S Indiou nemá SR Zmluvu o sociálnom zabezpečení
- Vzťahuje sa na neho EÚ legislatíva – článok 13 – ktorá je krajina bydliska?

Indický vedec na Slovensku

Dane

- Kde je FO rezidentom? (1) SK legislatíva, (2) ZZDZ SR / India/Maďarsko
- Ak SK rezident – celosvetový príjem – vyňatie príjmu zo ZČ zdaneného v inom štáte
- Ak SK nerezident – (1) má Slovensko právo zdaňovať? (2) ak áno, ide o zdaniteľný príjem? (3) Ak áno, aký príjem je zo zdrojov v SR?
 - Odmena za výučbu alebo za vedecký výskum, ktorú poberá fyzická osoba, ktorá je alebo bola bezprostredne pred svojím príchodom do jedného zmluvného štátu rezidentom druhého zmluvného štátu a ktorá sa zdržiava v skôr uvedenom štáte z dôvodu vedeckého výskumu alebo výučby na univerzite, inštitúcii pre vyššie vzdelávanie alebo v inej podobnej inštitúcii, bude oslobodená od dane v skôr uvedenom štáte za predpokladu, že tieto inštitúcie sú neziskovými právnymi subjektmi.

Home-office

- Slovenská spoločnosť má zamestnanca, ktorý býva v Hainburgu. Zamestnávateľ zamestnancovi umožní pracovať 50% času v režime home-office
 - Je to vyslanie?
 - Aké pracovné právo sa uplatní?
 - Aký systém sociálneho poistenia bude uplatniteľný?
 - Vznikne SK spoločnosti v AT stála prevádzkareň?
 - Ako bude zamestnanec zdaniteľný v AT?
 - Ako bude zamestnanec zdaňovaný na Slovensku?



Otázky
???



Ďakujem za
pozornosť