

Problematika določanja stalne poslovne enote

Vidik DDPO in DDV

Matej Kovačič
Ernst & Young Svetovanje, d.o.o.

Uvod

- Globalizacija in pospešeno čezmejno poslovanje
- Digitalizacija
- BEPS projekt (OECD)
- Napredni davčni organi – poročanja, izmenjave podatkov, sodelovanje...
- Tveganje stalne poslovne enote (SPE)

Namen SPE

- **Pravica države, da obdavči tuji pravni subjekt**
 - Kdaj je to možno?
- **SPE v okviru DDPO**
 - Obdavčitev dobička (neposredni davek)
 - Zadosten obseg poslovanja
- **SPE v okviru DDV**
 - Obdavčitev dodane vrednosti (posredni davek)
 - Vezano na kraj obdavčitve storitev

DDPO opredelitev SPE

- **Vzorčna konvencija OECD (november 2017)**
 - Kraj poslovanja, v katerem ali preko katerega podjetje (davčni nerezident) opravlja svojo dejavnost oziroma izvaja svoje posle v tuji državi
 - Kraj poslovanja
 - Fiksen
 - Preko njega poslovanje
 - Odvisni posrednik
 - Osnovna dejavnost / podporne dejavnosti
- **Vpliv Večstranske konvencije (MLI), ki dopolnjuje opredelitev in širi koncept SPE**
 - Komisionarji, pomožne dejavnosti

DDV opredelitev SPE



- **Izvedbena uredba 282/2011**
- ... vsaka enota, ki ni sedež dejavnosti, z dovolj **stalnimi in ustrezno strukturiranimi človeškimi in tehničnimi viri**, da lahko prejme in uporabi storitve, ki so opravljene za lastne potrebe navedene poslovne enote oziroma da lahko opravlja storitve, ki jih zagotavlja
 - Zadostna stalnost
 - Ustrezni človeški in tehnični viri
- **Pasivna in Aktivna SPE**
 - Prejemanje / Opravljanje storitev

DDV opredelitev SPE (2)



- **Praksa Sodišča EU**
- **Berkholz (C-168/84)**
 - Prvi primer glede SPE, pred Izvedbeno uredbo
 - Pomembno: za obstoj SPE je potrebna stalna prisotnost tako človeških kot tudi tehničnih virov, ki so potrebni za opravljanje storitev (aktivna SPE)
- **Welmory (C-605/12)**
 - SPE za podjetje lahko vzpostavi tudi osebje in tehnična sredstva, ki ne pripadajo temu podjetju, temveč so v domeni tretje osebe.
 - Razširjen domet koncepta SPE

Raziskava EY

V letu 2016 EY opravil obsežno raziskavo v 67 državah v zvezi s SPE za DDV in skladnosti z DDPO ter BEPS projektom

Ključne ugotovitve:

- Izraz SPE za namene DDV je opredeljen v 48 od 67 držav (od tega se jih 13 zanaša na opredelitev v domači državi, 35 pa na druge vire – na primer zakonodajo EU).
- V 40 državah (od 67) zaradi projekta BEPS in sodbe SEU v kratkem ni bilo pričakovati sprememb opredelitve.

Raziskava EY (2)

- V 36 državah je opredelitev SPE za namene DDV drugačna kot opredelitev za namene DDPO. Nekatere izmed držav, ki uporabljajo enako opredelitev: Češka, Slovaška, Južna Koreja, Švica.
- V 41 državah obstoj SPE za namene DDV ne pomeni avtomatično tudi obstoja SPE za namene DDPO. Vendar pa SPE za namene DDV pomembno vpliva na presojo o obstoju SPE za namene DDPO.
- Podobno tudi v obratni situaciji obstoj SPE za namene DDPO v večini držav ne pomeni avtomatično tudi SPE za namene DDV. Kljub temu pa predstavlja povečano tveganje.

SPE DDPO vs SPE DDV



- **Način definiranja**
 - DDPO: OECD BEPS, Večstranska Konvencija
 - DDV: EU DDV Direktiva + Izvedbena Uredba
- **Obseg definicije**
 - DDPO SPE ima širši obseg kot DDV SPE
 - DDPO – seznam primerov, aktivnosti, izjem
 - DDPO – BEPS dokumenti, Komentar OECD, razlage
- **Človeški viri**
 - DDPO: niso nujni pogoji (npr. strežniki, oprema)
 - DDV: ključno
 - Digitalna ekonomija (!)

SPE DDPO vs SPE DDV (2)



- **Tehnični viri**
 - Opredmetena osnovna sredstva
 - Neopredmetena osnovna sredstva (npr. podatki) niso zadosti
- **Stalnost / Čas**
 - DDPO: več smernic in načel (npr. trajanje projekta gradnje)
 - DDV: ni opredeljen pogoj stalnosti ali časovnega trajanja, čeprav je jasno, da je pomembno

Zaključek

- **Različna opredelitev SPE za DDPO in DDV**
- **Povezava obstaja**
 - Določene države imajo enako definicijo!
 - Vpliv pri presojanju v praksi
- **DDPO SPE širša definicija glede na preteklost**
 - Nižji kriteriji za obstoj SPE
 - Večje tveganje za podjetja za obstoj SPE v tuji državi
 - Vpliv tudi na DDV

Kontakt

Matej Kovačič, Associate Partner

Ernst & Young Svetovanje, d.o.o.

Dunajska 111

SI-1000 Ljubljana

E: matej.kovacic@si.ey.com

M: +386 41 395 325