

# Home office a jeho cezhraničné aspekty

## daňovo-odvodové posúdenie

Katarína Hoppe  
Daňový poradca  
Global Mobility Expert

Bratislava, 25. február 2021

**bmb**partners  
TAX AUDIT ADVISORY

## Obsah

### Obsah

1. Daňové posúdenie cezhraničného home office
  - 1.1 Základné pravidlá zdanenia
  - 1.2 Zamestnávateľ
  - 1.3 Zamestnanec
  - 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémiei
2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office
  - 2.1 Základné pravidlá EÚ
  - 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

## 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

### 1. Základné pravidlá zdanenia

### 2. Zamestnávateľ

### 3. Zamestnanec

### 4. Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémiei

## 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

### 1. Základné pravidlá EÚ

### 2. Praktické rady

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.1. Základné pravidlá zdanenia: slovenský Zákon o dani z príjmov

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

##### 1.1 Základné pravidlá zdanenia

##### 1.2 Zamestnávateľ

##### 1.3 Zamestnanec

##### 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

#### 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

##### 2.1 Základné pravidlá EÚ

##### 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

- Predmetom dane daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidenta) je príjem plynúci zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí (§2 písm. f)
- Predmetom dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidenta) je príjem plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§2 písm. g)

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.1. Základné pravidlá zdanenia: slovenský Zákon o dani z príjmov

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

##### 1.1 Základné pravidlá zdanenia

##### 1.2 Zamestnávateľ

##### 1.3 Zamestnanec

##### 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

#### 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

##### 2.1 Základné pravidlá EÚ

##### 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

- Zamestnávateľ (slovenský/zahraničný) je povinný vybrať preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti (§35 ods. 1)
- Preddavok na daň nevyberie zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, ak ide o príjmy zamestnanca, ktoré sú zdaňované v zahraničí (§35 ods. 8)
- Nesprávne zrazenú daň má povinnosť zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, opraviť (§40)

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.1. Základné pravidlá zdanenia: slovenský Zákon o dani z príjmov

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

##### 1.1 Základné pravidlá zdanenia

##### 1.2 Zamestnávateľ

##### 1.3 Zamestnanec

##### 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

#### 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

##### 2.1 Základné pravidlá EÚ

##### 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

- Platiteľom dane podľa § 35 je aj právnická osoba so sídlom v zahraničí, ktorá má na území SR stálu prevádzkareň alebo tu zamestnáva zamestnancov dlhšie ako 183 dní a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach v akomkoľvek období dvanástich po sebe nasledujúcich mesiacov (§48)
- Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý vykonáva závislú činnosť u zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane ani zahraničným platiteľom dane, platí preddavky na daň sám (§35 ods. 10)

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.1. Základné pravidlá zdanenia: slovenský Zákon o dani z príjmov

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

##### 1.1 Základné pravidlá zdanenia

##### 1.2 Zamestnávateľ

##### 1.3 Zamestnanec

##### 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

#### 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

##### 2.1 Základné pravidlá EÚ

##### 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

- Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý vykonáva závislú činnosť u zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane ani zahraničným platiteľom dane, platí preddavky na daň sám (§35 ods. 11)

Obsah

**1. Daňové posúdenie cezhraničného home office**

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

## 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

### 1.1. Základné pravidlá zdanenia: Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia

- Čl. 15 ods. 1: princíp zdanenia príjmov zo zamestnania v krajine bydliska
- Čl.15 ods. 2: odmeny, ktoré poberá fyzická osoba s bydliskom v jednom štáte z dôvodu zamestnania v druhom štáte, sa môžu zdaňovať v štáte bydliska ak:
  - Sa nezdržiava v druhom štáte počas príslušného obdobia (kal. rok/12mesiacov) dlhšie ako 183 dní,
  - Sa odmeny vyplácajú osobou, ktorá nemá sídlo v druhom štáte a
  - Odmeny nejdú na ťarchu stálej prevádzkarne, ktorú má osoba, ktorá platí odmeny, v tomto druhom štáte

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.2. Zamestnávateľ

- Pri výkone práce **nerezidenta pre slovenského zamestnávateľa z home office v zahraničí** je potrebné:
  - Vyhodnotiť zrážanie dane zo závislej činnosti v SR,
  - V prípade potreby spätná oprava nesprávne zrazeného preddavku na daň zo závislej činnosti,
  - Preveriť povinnosti zamestnávateľa v zahraničí (pozor AT)
- Spracovanie dane zo závislej činnosti v prípade home office v zahraničí je často spojené s potrebou manuálnych zásahov do mzdového systému

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete



# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.2. Zamestnávateľ

- Pri výkone práce **nerezidenta pre slovenského zamestnávateľa z home office v Rakúsku**

- Povinnosť registrácie slovenského zamestnávateľa v Rakúsku je spätne k 01.01.2020 zrušená,
- Možnosť slovenského zamestnávateľa dobrovoľne platiť daň zo závislej činnosti v Rakúsku,
- Povinnosť slovenského zamestnávateľa vystaviť potvrdenie o príjme na tlačive L17 ak:
  - Zamestnanec je rezidentom Rakúska a
  - Zamestnanie je vykonávané v Rakúsku počas obdobia presahujúceho 6 mesiacov v príslušnom kalendárnom roku
- Potvrdenie L17 je potrebné predložiť rakúskemu daňovému úradu 1/2021 resp 2/2021

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.2. Zamestnávateľ

- Pri výkone práce **nerezidenta pre slovenského zamestnávateľa z home office v Rakúsku**
  - Zamestnanec má bez ohľadu na rozhodnutie zamestnávateľa o registrácii v AT povinnosť podať rakúske daňové priznanie

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.2. Zamestnávateľ

- Pri výkone práce **rezidenta pre zahraničného zamestnávateľa z home office v SR** je potrebné:
  - Vyhodnotiť zrážanie dane zo závislej činnosti v zahraničí,
  - V prípade potreby spätná oprava nesprávne zrazeného preddavku na daň zo závislej činnosti (podľa zahraničných predpisov)
  - Povinnosť zahraničného zamestnávateľa platiť preddavok na daň zo závislej činnosti v SR

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.3. Zamestnanec - nerezident

- Ak má v SR len príjmy od zamestnávateľa – platiteľa dane, môže v SR požiadať o vykonanie ročného zúčtovania dane
  - Dani podliehajú len príjmy za výkon činnosti na území SR
- V zahraničí má povinnosť podať daňové priznanie, v ktorom zdaní všetky príjmy súvisiace s výkonom činnosti v home office (ak zamestnávateľ uhradil preddavok na daň zo závislej činnosti v zahraničí, toto sa zohľadní)

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.3. Zamestnanec - rezident

- Má povinnosť podať v SR daňové priznanie, nakoľko má príjmy zo zahraničia
- V prípade home officu v SR sa príjmy za prácu v SR dodania v daňovom priznaní, ak neboli platené preddavky na daň v SR, resp. sa tieto započítajú

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.4. Stála prevádzkareň – pandémia COVID 19

- Výkon činnosti zamestnanca v home office z dôvodu pandémie v SR podľa výkladu OECD nevedie k vzniku stálej prevádzkarne, nakoľko chýba ekonomická podstata
- Slovensko nateraz akceptuje výklad OECD
- V prípade práce zamestnanca v zahraničí v home office je potrebné preveriť postoj danej krajiny

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

- 1.1 Základné pravidlá zdanenia
- 1.2 Zamestnávateľ
- 1.3 Zamestnanec

#### 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémii

- 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office
  - 2.1 Základné pravidlá EÚ
  - 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

Obsah

**1. Daňové posúdenie cezhraničného home office**

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.4. Stála prevádzkareň – home office po COVID 19

- Očakáva sa nárast situácií výkonu činnosti zamestnanca z home officu
- Takýto výkon činnosti je na základe dohody medzi zamestnávateľom a zamestnancom, potreba skúmať pravidelnosť výkonu práce z home office
- Je možné za trvalým konceptom home office vidieť ekonomické ciele
- Vplyv preplácania nákladov na home office zo strany zamestnávateľa
- Rôzny prístup jednotlivých krajín

# 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

## 1.4. Stála prevádzkareň – home office po COVID 19

### Obsah

#### 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office

1.1 Základné pravidlá zdanenia

1.2 Zamestnávateľ

1.3 Zamestnanec

1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie

2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

2.1 Základné pravidlá EÚ

2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

- Komentár OECD uvádza:
  - Potrebne preveriť stálosť výkonu práce v home office
  - Potrebne preveriť, či je dané miesto (byt/dom) zamestnanca k dispozícii podniku
  - Sporadické/náhodné využívanie home office by nemalo viesť k vzniku stálej prevádzkarne
  - Ak je home office vyžadovaný zamestnávateľom, mohli by byť splnené podmienky na vznik stálej prevádzkarne
  - Rozhodovať budú konkrétne okolnosti, preto odporúčame individuálne posúdenie každého prípadu samostatne



Obsah

- 1. Daňové posúdenie cezhraničného home office
- 1.1 Základné pravidlá zdanenia
- 1.2 Zamestnávateľ
- 1.3 Zamestnanec
- 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie
- 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office**
- 2.1 Základné pravidlá EÚ
- 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

## 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

### 2.1. Základné pravidlá EÚ

- Sociálne poistenie sa platí len v jednom štáte EÚ
- Uplatňuje sa sociálne poistenie štátu, v ktorom sa vykonáva činnosť
- V prípade výkonu práce v dvoch štátoch:
  - Ak je podstatná činnosť v štáte bydliska – poistenie v štáte bydliska
  - Ak nie je podstatná činnosť v štáte bydliska – poistenie v štáte sídla zamestnávateľa
  - Podstatná činnosť 25%
- V prípade výkonu práce v dvoch štátoch pre viacerých zamestnávateľov – potrebné samostatné posúdenie

## 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office

### 2.2. Praktické rady

#### Obsah

1. Daňové posúdenie cezhraničného home office
  - 1.1 Základné pravidlá zdanenia
  - 1.2 Zamestnávateľ
  - 1.3 Zamestnanec
  - 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie
- 2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office**
  - 2.1 Základné pravidlá EÚ
  - 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

Kde nás nájdete

- Pri súbežnej práci v dvoch krajinách potrebný formulár PD A1
- Rozsah Home office je potrebné doložiť
- V prípade platenia odvodov v krajine bydliska zamestnanca je vo väčšine krajín potrebné, aby sa zamestnávateľ zaregistroval pre účely sociálneho zabezpečenia, nezávisle na daňovej (ne)registrácii
- Zamestnávateľ môže túto povinnosť preniesť na zamestnanca (pozor zamestnanec musí plniť SÁM všetky povinnosti zamestnávateľa)
- Pozor na DISKRIMINÁCIU zamestnancov z titulu ich bydliska (zákaz home office)

## Silné globálne zastúpenie

### Obsah

1. Daňové posúdenie cezhraničného home office
  - 1.1 Základné pravidlá zdanenia
  - 1.2 Zamestnávateľ
  - 1.3 Zamestnanec
  - 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie
2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office
  - 2.1 Základné pravidlá EÚ
  - 2.2 Praktické rady

### Silné globálne zastúpenie

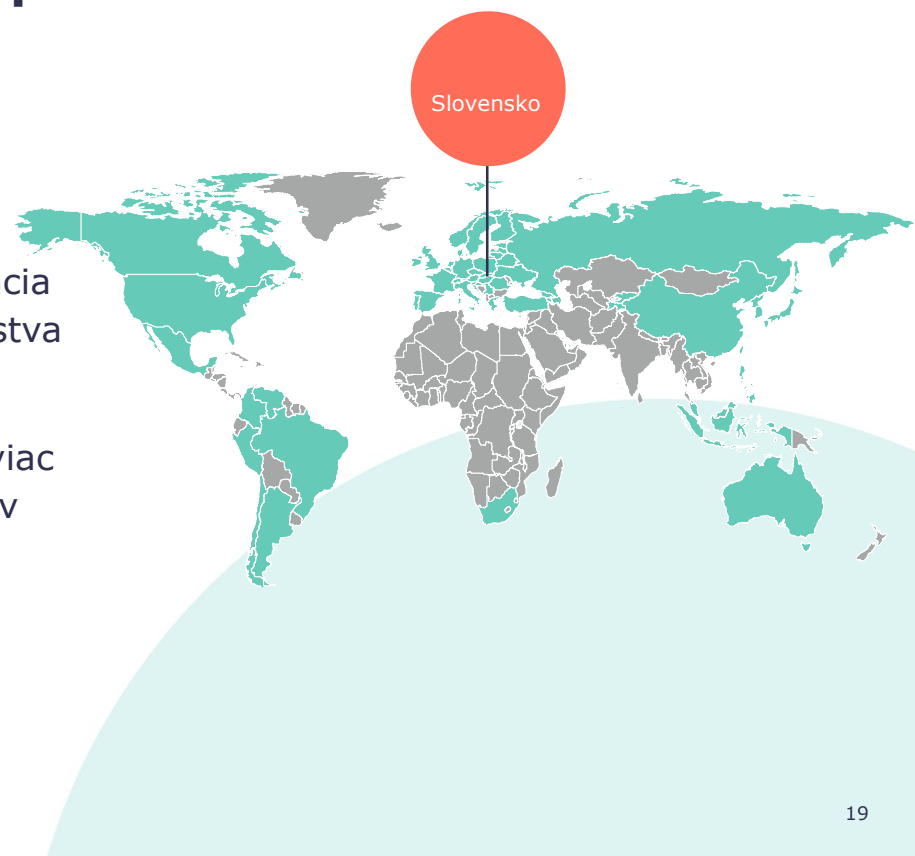
Kontakt

Kde nás nájdete

## ❖ TAXAND

### BMB Partners

- najväčšia nezávislá organizácia v oblasti daňového poradenstva na svete
- 400 poradenských firiem a viac ako 2000 daňových poradcov
- 50 krajín



## Kontakt

### Obsah

1. Daňové posúdenie cezhraničného home office
  - 1.1 Základné pravidlá zdanenia
  - 1.2 Zamestnávateľ
  - 1.3 Zamestnanec
  - 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie
2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office
  - 2.1 Základné pravidlá EÚ
  - 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

### Kontakt

Kde nás nájdete

- **Katarína Hoppe**
- Tel.: +421 2 212 99 000
- Mobil: +421 903 482 787
- Email: [katarina.hoppe@bmb.sk](mailto:katarina.hoppe@bmb.sk)



## Kde nás nájdete

### Obsah

1. Daňové posúdenie cezhraničného home office
  - 1.1 Základné pravidlá zdanenia
  - 1.2 Zamestnávateľ
  - 1.3 Zamestnanec
  - 1.4 Stála prevádzkareň počas aj po COVID 19 pandémie
2. Odvodové posúdenie cezhraničného home office
  - 2.1 Základné pravidlá EÚ
  - 2.2 Praktické rady

Silné globálne zastúpenie

Kontakt

**Kde nás nájdete**

### **BMB Partners**

tax audit advisory

Zámocká 34

811 01 Bratislava

Slovak Republic

+421 2 212 99 000

bmb@bmb.sk

**Zámocká 34  
Bratislava**

