

KLIENTENINFO

AKTUELLE NEUERUNGEN IN SLOWENIEN 01/2008

I. GESETZ ÜBER MITARBEITERANTEIL AM GEWINN - MAntGewG

Das Gesetz über Mitarbeiteranteil am Gewinn – MAntGewG (Amtsblatt der RS, Nr. 25/08) trat am 29.3.2008 in Kraft und bestimmt Regeln über die Gewinnverteilung an Mitarbeiter. Gleichzeitig ermöglicht das Gesetz neue Steuerbegünstigungen für Gesellschaften. Der Gewinnanteil ist gem diesem Gesetz sowohl für Mitarbeiter als auch für die Gesellschaft freiwillig, die Grundlage für den Anteil ist jedoch ein abgeschlossener Vertrag gemäß den Bestimmungen des MAntGewG.

Allgemeine Bestimmungen MAntGewG

- Das Gesetz ist für alle Kapitalgesellschaften gemäß dem Gesetz über Wirtschaftsgesellschaften anwendbar; Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaft und Europäische Aktiengesellschaft;
- Für Aktiengesellschaften, deren Aktien am organisierten Wertpapiermarkt notieren, gelten nur die Bestimmungen des Aktienschemas;
- Gesellschaft und Mitarbeiter können ein Geld- oder Aktienschema über den Gewinnanteil vereinbaren;
- An Mitarbeiter können als Gewinnanteil *höchstens 20 Prozent des Gewinnes des jeweiligen Geschäftsjahres* ausgeschüttet werden, jedoch *nicht mehr als 10 Prozent des Jahresbruttobetrag für Gehälter*;
- *Der Höchstbetrag, den ein Mitarbeiter erhalten kann, darf EUR 5.000 nicht überschreiten*;
- Der Gewinnanteil ist sowohl für Mitarbeiter als auch für die Gesellschaft freiwillig und darf die von den Mitarbeitern bereits erlangten Rechte, hervorgehend aus dem Dienstverhältnis, nicht überschreiten
- Das Gewinnanteilsrecht ist nicht übertragbar; Als Mitarbeiter im Sinne dieses Gesetzes gelten nicht: Geschäftsleitungsmitglieder, Prokuristen, der Geschäftsführer und Mitarbeiter, die gleichzeitig überwiegende Eigentümer der Gesellschaft sind (Bedingung: besitzen direkt oder indirekt 25 Prozent der Stimmrechte oder 25 Prozent des Anteils am Gesellschaftskapital)

I. ACT ON PROFIT SHARE OF EMPLOYEES - ProfSHEEA

Act on profit share of employees – ProfSHEEA (OG RS, No 25/08) entered into force on 29.3.2008 and lays down the rules on profit share-out to employees. The Act also provides new tax relieves for companies. The share on profit is voluntary for employees as well as for the company, the basis for the share is a reached contract according to the rules of ProfSHEEA.

General provisions of ProfSHEEA

- this Act shall be applicable for all corporations as defined by the Companies Act; which is: limited liability company, joint-stock company, limited partnership and European public limited liability company
- for joint-stock companies, whose stocks are present on the organised securities market, only the rules on the stock scheme are applicable
- company and employees can agree on a money or stock scheme about the profit share
- an employee can as a profit share receive *maximum 20 percent from profit of an individual financial year, but not more than 10 percent of the yearly gross amount for salaries*
- *the maximum amount that an employee can receive, should not exceed EUR 5.000*
- profit share is voluntary for employees as well as for the company and shall not reach for already acquired rights of employees resulting from the work relationship
- the right of profit share is not transferable
- an employee *is not* a member of the management, a procurator, the executive director and an employee who is at the same time also a prevailing owner of the company (condition; holds directly or indirectly 25% of voting rights or 25% share of capital of the company)

KLIENTENINFO

AKTUELLE NEUERUNGEN IN SLOWENIEN 01/2008

Der Vertrag über den Gewinnanteil ist ein Vertrag, durch welchen **das Recht des Mitarbeiters über den Gewinnanteil** geregelt wird, und **sich die Gesellschaft verpflichtet den Mitarbeitern einen Teil des Gewinnes gemäß dem vereinbarten Geld- oder Aktienschema auszuschütten.** Dabei ist wichtig, dass:

- der Vertrag für alle Mitarbeiter gültig ist und einzelne Mitarbeiter nicht ausschließt, jeder Mitarbeiter hat jedoch das Recht jederzeit durch eine schriftliche Erklärung auf den Anteil zu verzichten;
- im Vertrag auch das vereinbarte Gewinnanteilschema und der Gewinnanteil, Kriterien für die Betragsbestimmung im Hinblick auf die Verteilung an die einzelnen Mitarbeiter, Ausschüttungsfrist, Zinssatzhöhe,... enthalten sind.

Im Vertrag kann auch bestimmt werden, dass für die Erlangung des Gewinnanspruches für eine bestimmte Mindestdauer, die jedoch sechs Monate nicht überschreiten darf, ein Dienstverhältnis bestehen muss.

Die Gesellschaft entscheidet selbst über den Mitarbeiteranteil am Gewinn, *die Initiative kann aber auch von den Mitarbeitern kommen.* In diesem Fall hat die Geschäftsleitung innerhalb einer bestimmten Frist ihre Stellungnahme auszuarbeiten und diese mit einer Erklärung an die Mitarbeiter weiterzuleiten. Diese Stellungnahme samt Erklärung kann auch an die Versammlung weitergeleitet werden, welche dann auf die Initiative ihre Antwort gibt oder sofort mit den Mitarbeitern in Verhandlungen hinsichtlich der Vertragsschließung tritt.

Gemäß dem abgeschlossenen Vertrag und gemäß Gesetz hat die Gesellschaft dann aufgrund des Standes per letzten Tag der Verrechnungsperiode den Gewinnanteil zu bestimmen, der für die Mitarbeiter bestimmt wird. Aufgrund des *Beschlusses über die Fassung des Jahresabschlusses erhalten die Mitarbeiter das Recht auf den Gewinnbetrag*, bestimmt aufgrund Kriterien im Vertrag.. Bis zur Ausschüttung werden Zinsen verrechnet.

The **contract on profit share** is a contract, in which **the right of employees on profit share** is settled, and **the company engages itself to pay out part of the profit according to the agreed money or stock scheme.** Beside this it is also important that:

- the contract is valid for all employees and does not exclude any individual employee, nevertheless every employee has the right to waive the share upon a written or oral statement at any time;
- the agreed scheme about the profit share and the profit share, the criteria on the amount determination meant for share-out to an individual employee, payment date, height of the interest rate... are included in the contract too.

The contract can also determine that an employee has to be in a work relationship for at least a definite time period, which cannot exceed six months, to gain the right on profit share.

The company decides alone about the profit share, *however employees can also give the initiative.* In such case the management has to present within a certain time their opinion and give the opinion together with the explanation to the employees. The management can forward the opinion with the explanation also to the assembly, which then gives their opinion to the initiative or immediately starts negotiations with employees to conclude the contract.

According to the reached contract and the Act, the company then has to, according to the situation per last day of the account period, determine the profit share meant for employees. Based on a *resolution on reaching the annual financial statement the employees gain the right to the profit amount*, determined upon criteria in the contract. Until payment day, whereby the payment is in form of money, interest rates are calculated.

KLIENTENINFO

AKTUELLE NEUERUNGEN IN SLOWENIEN 01/2008

Gewinnanteilschemata

- **Geldschema:** die Mitarbeiter haben einen Anspruch auf *Auszahlung* des zugehörigen Gewinnanteils *in Geld*. Für den Mitarbeiter wird ab dem Tag der Erlangung des Gewinnanspruches bis zur eigentlichen Ausschüttung **der Betrag verzinst, mindestens mit dem Zinssatz für langfristig gebundene Anlagen**. Die Zinsen werden dann gleichzeitig mit dem zugehörigen Gewinnbetrag ausgezahlt.

- **Aktienschema:** nur für Aktiengesellschaften, deren Aktien am organisierten Wertpapiermarkt notieren – die Mitarbeiter haben einen Anspruch auf *Auszahlung* des Gewinnanteils *in Form von Aktien*. Der Preis der Aktie darf nicht niedriger sein, als der letzte Marktpreis, der bereits ausgestellten Aktien der Gesellschaft. Erlangte Aktien werden auf den Namen des Mitarbeiters im KDD eingetragen, spätestens nach Ablauf von drei Monaten. Das Gesetz bestimmt jedoch, dass der Mitarbeiter über die Aktien innerhalb dieser *drei Monate nicht verfügen darf*.

II. STEUERERMÄSSIGUNGEN GEM MAntGewG

Steuerermäßigungen können nur **aufgrund eines gem MAntGewG abgeschlossenen Vertrags**, den das Wirtschaftsministerium genehmigt und in ein Sonderregister eingetragen hat, geltend gemacht werden. Durch die Eintragung des Vertrags in dieses Register und der Erfüllung von anderen Bedingungen gem MAntGewG werden bei der Gesellschaft und bei den Mitarbeitern **Steuerermäßigungen** und **Ermäßigungen bei Sozialversicherungsbeiträgen** anerkannt.

1. Ermäßigungen bei der Körperschaftsteuer

Eine Gesellschaft, die mit ihren Mitarbeitern Verträge über Gewinnanteile schließt, kann eine Reduzierung der Bemessungsgrundlage gem Körperschaftsteuergesetz geltend machen und zwar in Höhe von **70 oder 100 Prozent** des entsprechenden Gewinnanteils, wozu auch die ausgezahlten Zinsen gerechnet werden.

Schemes of profit share

- **money scheme** gives the right to the employees on *payout* of the belonging profit amount *in money*. The employee, from the day of acquisition of the right on the belonging profit amount till the actual payment day, **earns interests for the amount at least according to the interest rate for long-term deposits**. The interests are paid out together with the belonging profit amount.

- **stock scheme** – only for joint-stock companies, whose stocks are present on the organised securities market – gives *the right to the employees on payout* of the belonging profit amount *in form of stocks*. The price of a stock shall not be lower than the last market price of already issued stocks of the company. The gained stocks are to be entered into the register of the Central Securities Clearing Agency on the name of the employee within three months at the latest, and it is determined in the Act that an employee *cannot dispose with stocks for three years*.

II. TAX RELIEVES ACCORDING TO ProfSHEEA

Tax relieves can be implemented only **upon a contract agreed according to the rules of ProfSHEEA**, which is to be approved and entered into a special register by the Ministry of Commerce. Upon entering of the contract into the register and fulfilment of other conditions according to ProfSHEEA, **tax relieves** and **relieves for social security contributions** are acknowledged to the company and employees.

1. Relieves on Tax on income of legal persons

Company which reaches a contract with employees on profit share, may claim a reduction of the tax base according to the Corporate Tax Act for the amount of **70 or 100 %** from the belonging profit amount, added for the paid out interests.

KLIENTENINFO

AKTUELLE NEUERUNGEN IN SLOWENIEN 01/2008

Die Gesellschaft kann als Betriebsausgaben abziehen:

- **70 Prozent** des ausgezahlten Einkommens nach Ablauf von einem Jahr, ab dem Tag der Beschlussfassung bis zur Bestätigung des Jahresabschlusses,
- **100 Prozent** des ausgezahlten Einkommens nach Ablauf von drei Jahren, ab dem Tag der Beschlussfassung bis zur Bestätigung des Jahresabschlusses.

Wird der Gewinnanteil den Mitarbeitern vor Ablauf eines Jahres, ab dem Tag der Beschlussfassung bis zur Bestätigung des Jahresabschlusses, ausgezahlt, kann ein Abzug **nicht geltend gemacht werden**.

Der Gesellschaft, die einen Aufwandsabzug geltend macht, wird **1 Prozent des Abzugsbetrages** als Aufwendung bei der Feststellung der Bemessungsgrundlage für die KöSt, anerkannt (dies stellt Aufwendungen für die Gewinnbetragsverwaltung dar). *Nicht anerkannt werden jedoch Kosten bzw. Aufwendungen*, die durch die Ermittlung des Gewinnanteils und der Auszahlung verursacht werden (außer Sozialversicherungsbeiträge, die vom Arbeitgeber bezahlt werden).

2. Ermäßigungen bei Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträgen

→ **Geldschema: Einkommensteuer und Sozialbeiträge**

Einkünfte in Form des jeweiligen Gewinnanteils stellen *Einkünfte aus dem Dienstverhältnis* dar. Einkünfte, die der Mitarbeiter in Form des zugehörigen Zinsbetrags erhält, werden jedoch wie *Zinsen von Gelddepositen bei Banken und Sparkassen, gegründet gemäß Vorschriften der RS*, behandelt.

A company can claim relieves:

- in amount of **70%** from the paid-out income after expiration of one year from the day when the decision on confirmation of the annual report has been reached
- in amount of **100%** from the paid-out income after expiration of three years from the day when the decision on confirmation of the annual report has been reached

If the profit share is paid out to employees before expiration of one year from the day when the decision on confirmation of the annual report has been reached, **relieves cannot be claimed**.

For a company which has claimed relieves, **1% from the amount of relieves** is being acknowledged as expenditure when defining the tax base for tax on income of legal persons (as expenditure for management of the profit amount, paid out to employees). *Not recognised however are costs or expenditures* which were formed or which would occur because of the amount and the pay-out, for which the relief is being claimed (except contribution for social security, paid by employers).

2. Relieves on income tax and contributions for social security

→ **Money scheme: income tax and contributions for social security**

Income in form of the belonging profit amount, which an employee receives on the basis of the money scheme agreed upon the contract, is being considered as *income from employment relationship*. Income that an employee receives in form of the belonging amount of interests, is however considered as *interests from money deposits at banks and savings banks, founded in accordance with the rules of RS*.

KLIENTENINFO

AKTUELLE NEUERUNGEN IN SLOWENIEN 01/2008

In die Bemessungsgrundlage werden nicht einbezogen:

- **70 Prozent des Einkommensbetrages und der Zinsen** aus dem Geldschema, die nach Ablauf eines Jahres, ab dem Tag der Erlangung des Gewinnanspruches, ausgezahlt wurden; *Sozialversicherungsbeiträge*, welche die Mitarbeiter und Arbeitgeber zahlen müssen, werden jedoch in Höhe von 30 Prozent des ausgezahlten Einkommens und der Zinsen verrechnet und bezahlt,
- **100 Prozent des Einkommensbetrages und der Zinsen** aus dem Geldschema, die nach Ablauf von drei Jahren, ab dem Tag der Erlangung des Gewinnanspruches, ausgezahlt wurden; für *Sozialversicherungsbeiträge besteht hier eine Befreiung*.

Wenn das Einkommen und die Zinsen aus dem Geldschema vor Ablauf eines Jahres, ab dem Tag der Erlangung des Gewinnanspruches, ausgezahlt werden, werden sie *zur Gänze zur Bemessungsgrundlage gezählt*. Die *Sozialversicherungsbeiträge werden jedoch vom gesamten Einkommen berechnet und bezahlt*.

→ Aktienschema: Einkommensteuer und Sozialbeiträge

Gem MAnGewG darf der Mitarbeiter über Aktien, erworben aufgrund des Aktienschemas, **innerhalb von drei Jahren**, ab dem Tag der Erlangung des Gewinnanspruches nicht verfügen.

Die Steuerschuld im Hinblick auf den Aktienwerb, welche der Mitarbeiter aufgrund des Aktienschemas gem MAnGewG erwirbt, wird bis zur Veräußerung dieser Aktien verschoben. Festgestellt wird sie jedoch nach Regelungen, die für den **Kapitalgewinn** gelten. Beim Verkauf der Aktie werden als Anschaffungskosten die Aktienwerte bei Erlangung des Gewinnanspruches herangezogen. Als Zeitpunkt der Aktienanschaffung wird der Tag der Erlangung des Gewinnanspruches betrachtet.

The following is not considered as part of the taxable base:

- **70% of the amount of income and interests** from the money scheme, paid out after expiration of one year from the day of acquiring the right for the belonging profit amount; *contributions for social security*, which employees and employers have to pay, are calculated and paid from 30% of the paid-out income and interests,
- **100% of the amount of income and interests** from the money scheme, paid out after expiration of three years from the day of acquiring the right for the belonging profit amount; *contributions for social security are exempt*.

If the income and interests are paid out before expiration of one year from acquiring the right for the belonging profit amount, *they are in full being considered into the tax base, contributions for social security are calculated and paid from the full income amount*.

→ Stock scheme: income tax and contributions for social security

According to ProfSHEEA an employee with stocks, gained on the basis of the stock scheme, *cannot have the stocks at their disposal for three years from the day of acquiring the right for the belonging profit amount*.

The tax liability from stocks, which an employee gains on the basis of the stock scheme according to the ProfSHEEA, is postponed until the stocks are expropriated, and it is established according to the rules valid for the **profit from capital**. When selling the stock, the price defined for buying the stock from the stock scheme is considered as the value of the gained stock. The time of gaining the stock is considered as the day of acquiring the right for the belonging profit share.

KLIENTENINFO

AKTUELLE NEUERUNGEN IN SLOWENIEN 01/2008

Einkünfte, die der Mitarbeiter, aufgrund des Aktienschemas (Rest der Einkünfte), in Form eines Rests des zugehörigen Gewinnbetrages in Geld erhält, zählen zu den Einkünften aus dem Dienstverhältnis. Für diesen Rest der Einkünfte aus dem Aktienschema *gelten gleiche Ermäßigungen wie beim Geldschema.*

Income that in form of the rest from the belonging profit amount an employee receives in money on the basis of the stock scheme (the rest income), is income from employment relationship. For the rest income from the stock scheme *the same relieves as with the money scheme are valid.*

Einkünfte in Form des zugehörigen Zinsbetrages auf den Rest der Einkünfte (Zinsen aus dem Aktienschema) werden wie Zinsen von Gelddepositen bei Banken und Sparkassen, gegründet in Slowenien, behandelt. Werden die Zinsen aus dem Aktienschema vor Ablauf eines Jahres, ab dem Tag der Erlangung des Gewinnanspruches ausgezahlt, werden sie zur Gänze zur Bemessungsgrundlage gezählt. Werden sie mit einer zeitlichen Verschiebung ausgezahlt, gelten die selben Bestimmungen wie beim Geldschema.

Income in form of the belonging amount of interests onto the rest income that an employee receives on the basis of the stock scheme (interests from the stock scheme), is considered as interests from money deposits at banks and savings banks, founded in Slovenia. If interests from the stock scheme are paid out before expiration of one year from the day if acquiring the right for the belonging profit amount, those are in full being considered in the tax base. If interests are paid out with delay, the same rules as with taxing the paid out interests according to the money scheme are valid.

Für weitere Fragen wenden Sie sich bitte an:

For any further questions please contact:

Ljubljana:

Linz:

Karmen Janežič / T: +386/1/563 67 50
karmen.janezic@leitner-leitner.si

Christian Huber / T: +43/732/70 93 - 200
christian.huber@leitner-leitner.com

Mateja Babič / T: +386/1/563 67 50
mateja.babic@leitner-leitner.si

Maria Schlagnitweit/ T: +43/732/70 93 - 261
maria.schlagnitweit@leitner-leitner.com

Alle Angaben in diesem Newsletter dienen nur der Erstinformation, enthalten keinerlei Rechts- oder Steuerberatung und können diese auch nicht ersetzen; jede Gewährleistung und Haftung ist ausgeschlossen.

All information in this Newsletter are meant as first information, which do not mean a part of legal or tax consultancy and this information cannot replace this consultancy; every responsibility is therefore excluded.