

STROŠKI REPREZENTANCE

Pojasnilo DURS, št. 4200-68/2007, 22. 8. 2007

Zavezanec sprašuje, ali lahko kot strošek reprezentance upošteva tudi napitnino, ki jo dodatno k znesku po računu za poslovno večerjo plača njegova zaposlenka. Navaja, da mu poleg računa priloži slip (plačuje z osebno bančno kartico), iz katerega je razvidno, da je plačala tudi napitnino. Znesek napitnine na slipu je včasih napisan ročno in z njenim podpisom, včasih pa je samodejno napisan višji znesek. Pojasnjujemo:

Ob pogostitvi poslovnih partnerjev se stroški gostinskih storitev v okviru stroškov reprezentance lahko upoštevajo na podlagi računov, izstavljenih za gostinske storitve, ki skupaj z drugo dokumentacijo verodostojno izkazujejo, da so stroški dejansko nastali v razmerju s poslovnimi partnerji. Napitnine, ki niso vključene v ceno storitve in izkazane na računu ali kakršna koli plačila brez računa ne morejo biti upoštevana med stroški reprezentance.

Po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06) se za ugotavljanje dobička priznajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standardi, če ta zakon ne določa drugače. V skladu z 31. členom tega zakona se stroški reprezentance kot odhodki priznajo v višini 50 odstotkov. Za stroške reprezentance se štejejo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji.

Reprezentančni stroški, ki se nanašajo na stroške za pogostitev, se v skladu s 14. in 16. SRS (2006) razvrščajo med stroške storitev. Pripoznavajo se na podlagi listin, ki verodostojno dokazujejo obstoj in naravo poslovnega dogodka.

Pomeni, da lahko reprezentančni stroški nastajajo le v razmerjih s poslovnimi partnerji in ne zaradi notranjih potreb pravne osebe ali drugih oseb, ki niso poslovni partnerji zavezanca.

Dodajamo, če bi med stroške reprezentance všteli tudi napitnino, plačano mimo računa za pogostitev, bi bilo to tudi v nasprotju s 3. točko prvega odstavka in 2. točko drugega odstavka 30. člena ZDDPO-2, v skladu s katerimi se kot davčno nepriznani odhodki med drugim obravnavajo tudi stroški, ki se nanašajo na zasebno življenje drugih oseb (razen stroškov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če so obdavčena po zakonu, ki ureja dohodnino).