

OBDAVČITEV DOHODKA ZA OPRAVLJENJE STORITVE POROČANJA IZ TUJINE

Pojasnilo DURS, št. 42401-434/2004, 20. 12. 2004

Zavezanec sprašuje, kakšna je obdavčitev dohodka za opravljene storitve poročanja iz tujine po novem Zakonu o dohodnini. Navaja, da je pogodbeni sodelavec RTV Slovenija, za katero opravlja storitve na podlagi avtorske pogodbe, kar namerava delati tudi po 1. januarju 2005. Nadalje navaja, da namerava odjaviti stalno prebivališče v Sloveniji, zato predvideva, da po 1. januarju 2005 ne bo zavezanec za dohodnino v Sloveniji.

V zvezi s tem pojasnujemo:

Od 1. januarja 2005 se v Republiki Sloveniji glede obdavčitve dohodkov, ki jih fizične osebe, ki so zavezanci po tem zakonu, prejmejo za opravljene storitve na podlagi avtorske pogodbe, v celoti uporablja Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 54/04, (54/04, 56/04, 63/04 - popr.) in 80/04), v nadaljevanju: ZDoh-1. 5. člen ZDoh-1 določa obseg davčne obveznosti, in sicer je rezident zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Republiki Sloveniji in od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Slovenije, nerezident pa je zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji. V skladu s prvim odstavkom 10. člena ZDoh-1 ima dohodek vir v Sloveniji, če ga je izplačala oseba, ki je rezident po zakonu od dohodkov pravnih oseb, ali poslovna enota nerezidenta po zakonu, ki ureja davek od dohodka pravnih oseb. (Ne)rezidentstvo zavezancev se po ZDoh-1 določa v skladu s 5. in 6. členom tega zakona.

Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja na drugi podlagi, ki ima naravo odvisnega razmerja, se v skladu z drugim odstavkom 24. člena ZDoh-1 šteje za dohodek iz zaposlitve. V skladu z drugim odstavkom 26. člena ZDoh-1 se za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja šteje tudi dohodek, prejet za stvaritev avtorskega dela in dohodek za izvedbo avtorskega ali folklornega dela, ne glede na vrsto pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenih dohodkov.

Davčna osnova za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja je v skladu s četrtnim odstavkom 29. člena ZDoh-1 vsak posamezni dohodek, ki je zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka. Dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela in storitev je mogoče uveljavljati, in sicer se priznajo na podlagi dokazil največ do višine, ki jo določi vlada. V skladu z 271. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/04, 57/04 - ZDS, 109/04 - odločba US in 128/04 - odločba US) lahko davčni zavezanec uveljavlja dejanske stroške v napovedi za odmero dohodnine, razen nerezidenta, ki jih lahko uveljavlja v sedmih dneh od izplačila dohodka pri pristojnem davčnem organu.

Akontacija dohodnine se od davčne osnove navedenega dohodka izračuna in plača po stopnji 25 %, kot to določa deveti odstavek 121. člena ZDoh-1. Akontacija dohodnine se izračuna in plača v rokih in na način, kot je določen z ZDoh-1 in z zakonom, ki ureja davčni postopek. V skladu s tretjim odstavkom 118. člena tega zakona se akontacija dohodnine zavezancu - rezidentu odšteje od dohodnine, odmerjene za posamezno davčno leto. Po četrtem odstavku istega člena pa se akontacija dohodnine zavezancu - nerezidentu šteje kot dokončen davek.