

UPOŠTEVANJE POVRAČIL STROŠKOV PRI DOLOČANJU DAVČNE OSNOVE OD DOHODKOV IZ 3. TOČKE DRUGEGA ODSTAVKA 25. ČLENA ZDOH-1

Pojasnilo MF, št. 424-08-120/2005, 29. 3. 2005

V zvezi z vprašanji glede davčne osnove od dohodkov iz 3. točke drugega odstavka 25. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05, UPBI), v nadaljevanju: ZDoh-1, ki izhajajo iz avtorskega dela, ustvarjenega iz delovnega razmerja, iz izvedb avtorskih in folklornih del iz delovnega razmerja in od dohodkov, ki izhajajo iz inovacij, ustvarjenih v delovnem razmerju, pojasnjujemo:

Za dohodek iz delovnega razmerja po 3. točki drugega odstavka 25. člena ZDoh-1 veljajo tudi dohodki, ki izhajajo iz avtorskega dela, ustvarjenega iz delovnega razmerja, iz izvedb avtorskih in folklornih del iz delovnega razmerja in dohodki, ki izhajajo iz inovacij, ustvarjenih v delovnem razmerju, ne glede na obliko pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenih dohodkov. Davčna osnova od dohodka iz delovnega razmerja je dohodek, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih mora plačevati delojemalec (prvi odstavek 29. člena ZDoh-1). V skladu s 3. točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1 se v dohodek iz delovnega razmerja ne vštevajo povračila stroškov v zvezi z delom in povračila stroškov v zvezi s službenim potovanjem, do višine, ki jo določi vlada.

To pomeni, da se v davčno osnovo od dohodka, ki glede na posamezni primer izhaja iz avtorskega dela po 3. točki drugega odstavka 25. člena ZDoh-1, ne vštevajo povračila stroškov iz 3. točke prvega odstavka 31. člena ZDoh-1.