

OBDAVČITEV HONORARJA ZA GRAFIČNO OBLIKOVANJE

Pojasnilo DURS, št. 42401-338/2005, 2. 6. 2005

Zavezanec navaja primer, ko je fizična oseba sklenila s pravno osebo pogodbo o avtorskem delu za grafično oblikovanje. Prosi za pojasnilo, po katerem členu Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1 in 53/05), v nadaljevanju: ZDoh-1, je treba izračunati in plačati davčni odtegljaj ter pojasnilo, ali se mora fizična oseba vpisati v davčni register. Pojasnujemo sledeče:

Pri določanju vrste dohodka v skladu z ZDoh-1 so bistvena pravila določanja dohodka, ki so določena v 18. členu tega zakona. Pri opredelitvi, ali je posamezni dohodek dohodek iz zaposlitve ali dohodek iz dejavnosti, se uporabljajo kriteriji, na podlagi katerih se določi, ali posamezna fizična oseba nastopa v odvisnem ali neodvisnem razmerju pri opravljanju dela ali storitev. Pri opredelitvi narave razmerja se izhaja iz naslednjih kriterijev:

- nadzor in navodila v zvezi z opravljanjem dela ali storitev,
- osebno opravljanje dela ali storitev,
- zagotavljanje sredstev in pogojev za opravljanje dela ali storitev,
- prevzemanje finančnih in drugih tveganj in odgovornosti v zvezi z opravljanjem dela ali storitev,
- način opravljanja dela ali storitev in način plačila,
- pravica do odstopa od pogodbe in prevzemanje odgovornosti v zvezi s tem,
- neposredna udeležba na dobičku ali izgubi, izhajajoči iz opravljanja dela ali storitev.

Navedeni kriteriji se uporabljajo na podlagi dejstev in okoliščin posameznega primera.

Če dohodek iz naslova grafičnega oblikovanja izvira iz odvisnega razmerja, je to dohodek iz zaposlitve. Iz vašega dopisa je razumeti, da med izvajalcem in naročnikom ni sklenjeno delovno razmerje, zato se dohodek (če bi bilo ugotovljeno odvisno razmerje po ZDoh-1) obdavči kot dohodek na podlagi drugega pogodbenega razmerja, kakor ga določa 26. člen ZDoh-1.

V nasprotnem primeru, če navedeni dohodek izvira iz neodvisnega razmerja, pa je to dohodek iz dejavnosti, ki se obdavči v skladu z 32. členom ZDoh-1. Tedaj mora izvajalec fizična oseba, ki dosega dohodek iz dejavnosti, po določbah 44. člena Zakona o davčni službi - ZDS-1 (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB-1) predložiti prijavo za vpis v davčni register.