

DELOVNE OBLEKE

Pojasnilo DURS, št. 424-01-10224/2005, 25. 7. 2005

Podjetje že leta delavcem, ki opravljajo terenska dela, zagotavlja delovne obleke in od delavcev tudi zahteva, da pri delu uporabljajo te delovne obleke. Sprašuje, ali je v teh primerih to boniteta, ali je lahko obleka del pogojev za delo. V zvezi z navedenim pojasnjujemo:

V skladu s prvim odstavkom 23. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05-UPB1 in 53/05), v nadaljevanju: ZDoh-1, dohodek iz zaposlitve vključuje vse dohodke, ki jih prejme fizična oseba na podlagi zaposlitve od izplačevalca, ki je delodajalec ali druga oseba, v zvezi s preteklo ali sedanjo zaposlitvijo. Na podlagi prvega odstavka 24. člena ZDoh-1 dohodek iz zaposlitve vključuje vsako izplačilo in boniteto, ki sta povezana z zaposlitvijo.

Dohodki iz delovnega razmerja, ki se ne vštevajo v davčno osnovo, so določeni v 31. členu ZDoh-1. V skladu s 4. točko prvega odstavka navedenega člena se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne vštevata vrednost uniform in osebnih zaščitnih delovnih sredstev, vključno s stroški za njihovo vzdrževanje, pod pogojem, da so določeni s posebnimi predpisi.

Če ni izpolnjen poprej navedeni pogoj, zagotavljanje delovne obleke delavcem velja za dohodek iz delovnega razmerja.

Davčna osnova od dohodka iz delovnega razmerja je v skladu s prvim odstavkom 29. člena ZDoh-1 dohodek iz 25. člena tega zakona, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih mora na podlagi posebnih predpisov plačevati delojemalec. Akontacija dohodnine od teh dohodkov se izračuna in plača ob upoštevanju določb drugega, tretjega, četrtega, petega in šestega odstavka 121. člena ZDoh-1.

Akontacijo dohodnine izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Po določbi prvega odstavka 267. člena Zakona o davčnem postopku - ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 17/05-UPB1 in 53/05) mora plačnik davka davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom dohodka iz zaposlitve.