

PREVENTIVNI ZDRAVSTVENI PREGLEDI

Pojasnilo DURS, št. 914-1/2005, 10. 10. 2005

V zvezi z vprašanji, ki zadevajo davčno obravnavo zdravstvenih pregledov managerjev, pojasnujemo:

Plačila oziroma kritje stroškov zdravstvenih pregledov, ki jih za zaposlene plačujejo oziroma krijejo delodajalci, se vključujejo v dohodek iz delovnega razmerja, in to na podlagi 4. točke prvega odstavka 25. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1) kot boniteta, ki jo delodajalec zagotovi v korist delojemalca ali njegovega družinskega člana.

V prvem odstavku 27. člena ZDoh-1 je določeno, da je boniteta vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo.

Navedena plačila se ne vključujejo v dohodek iz delovnega razmerja le takrat, ko ne veljajo za boniteto. Pogoje, pod katerimi delodajalčeva plačila za zdravstvene preglede delojemalcev ne veljajo za boniteto, določa peti odstavek 27. člena ZDoh-1. Ta opredeljuje, da za boniteto ne veljajo delodajalčeva plačila za zdravstvene preglede delojemalcev, ki jih mora delodajalec zagotoviti na podlagi zakona, s katerim sta urejena varnost in zdravje pri delu, in opustitev zdravstvenega pregleda oziroma plačila bi pomenila kršitev zakona in s tem kazensko odgovornost delodajalca.

Ob upoštevanju navedenih določb ZDoh-1 plačila zdravstvenih pregledov ne veljajo kot boniteta, ki se vključuje v dohodek iz delovnega razmerja, le takrat, ko so izpolnjeni pogoji iz navedenega petega odstavka 27. člena ZDoh-1.

Vrednotenje bonitet in vštevanje v davčno osnovo je določeno v 30. členu ZDoh-1. V prvem odstavku tega člena je določeno, da se znesek bonitete praviloma določa na podlagi primerljive tržne cene. Če primerljive tržne cene ni mogoče določiti, se znesek bonitete določi na podlagi stroška, ki je nastal pri delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem bonitete, če ni s tem zakonom drugače določeno. Tako ugotovljena boniteta se zmanjša za plačila, ki jih delojemalec plača delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem določene bonitete, če ni s tem zakonom drugače določeno.