

STROŠKI V ZVEZI Z DELOM ČLANOV NADZORNEGA SVETA

Pojasnilo DURS, št. 42401-10429/2005, 10. 11. 2005

Na vprašanja glede davčne obravnave davkov od različnih prejemkov in povračil stroškov, ki se izplačajo članu nadzornega sveta v zvezi z njegovim delom v nadzornem svetu podjetja, odgovarjamo naslednje:

Davčna uprava RS je v zvezi z davčno obravnavo sejin, izplačanih članom nadzornega sveta, dne 8. 8. 2005 izdala pojasnilo, ki je objavljeno tudi na spletnih straneh, s šifro 42401-10192/2005 (<https://urednik-t3min.sigov.si/?id=3274>).

Kakor je navedeno v omenjenem pojasnilu, velja opravljanje dela na podlagi članstva v nadzornem svetu za zaposlitev po Zakonu o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1). Sejnine članom nadzornega sveta se obravnavajo kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja po 26. členu ZDoh-1, ne glede na delovnopravni status prejemnika.

Kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja se obravnava tudi vsak posamezen dohodek za opravljeno delo ali storitev na podlagi članstva v nadzornem svetu. Davčna osnova od tega dohodka je v skladu s četrtnim odstavkom 29. člena ZDoh-1 vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 odstotkov dohodka.

Kot vsak posamezen dohodek po navedeni določbi se obravnavajo tudi različna povračila stroškov, ki jih podjetje izplača fizični osebi v zvezi z opravljanjem dela ali storitev na podlagi članstva v nadzornem svetu. ZDoh-1 namreč v zvezi z dohodki iz drugega pogodbenega razmerja ne določa povračil stroškov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo, enako, kakor to na primer določa za dohodke iz delovnega razmerja.

V skladu s četrtnim odstavkom 29. člena ZDoh-1 pa je mogoče uveljavljati dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela in storitev v drugem pogodbenem razmerju: priznajo se na podlagi dokazil (računov) največ do višine, ki jo na podlagi 31. člena tega zakona določi vlada. Navedene dejanske stroške zavezanec v skladu z določbo 271. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1 in 56/05-sklep US) uveljavlja v napovedi za odmero dohodnine, razen nerezidenta, ki jih lahko uveljavlja v sedmih dneh od izplačila dohodka pri pristojnem davčnem organu.

V prvem odstavku 24. člena ZDoh-1 je določeno pravilo, po katerem dohodek iz zaposlitve vključuje vsako izplačilo in boniteto, povezano z zaposlitvijo, to pa pomeni, da se tudi v dohodek iz drugega pogodbenega razmerja praviloma vključujeta vsako izplačilo in ugodnost, ki sta povezana s konkretnim pogodbenim razmerjem.

Iz navedenega izhaja, da se tudi pri opravljanju dela na podlagi članstva v nadzornem svetu ugotavljajo bonitete, ki izhajajo iz tega razmerja. Pri tem pa je treba upoštevati predvsem določbe 27. člena ZDoh-1 glede določanja bonitet in 30. člena ZDoh-1 glede vrednotenja bonitet in vštevanja v davčno osnovo.