

OBDAVČITEV POVRAČIL STROŠKOV PREVOZA IN NOČITVE

Pojasnilo DURS, št. 424-01-10538/2005, 16. 1. 2006

Zavezanec navaja, da Slovenska filharmonija pri pripravi koncertnega programa sklepa pogodbe tudi s svetovnimi dirigenti in solisti, in to za leto in več vnaprej. V pogodbah je dogovorjeno, da stroške prevoza in nočitve plača Slovenska filharmonija. Zanima ga, ali stroške prevoza in nočitve upošteva kot boniteto, ki jo prikaže na obrazcu REK-1d, ali pa zneske prevoza in nočitve tóbrutiť in prišteje k bruto honorarju iz pogodbe. V zvezi z navedenim pojasnujemo:

Glede na pravilo, ki je določeno v prvem odstavku 24. člena Zakona o dohodnini - ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 70/05 - UPB2 in 115/05), po katerem dohodek iz zaposlitve vključuje vsako izplačilo in boniteto, ki sta povezana z zaposlitvijo, se v dohodek iz drugega pogodbenega razmerja v skladu s 26. členom ZDoh-1 praviloma vključujeta vsako izplačilo in ugodnost, ki sta povezana s konkretnim pogodbenim razmerjem. Upoštevajoč navedeno, se tudi povračila stroškov - v obravnavanem primeru so to stroški prevoza in nočitve - vštevajo v davčno osnovo od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja. Tudi iz določb 26. in 29. člena ZDoh-1 izhaja, da se različna povračila stroškov, ki jih pravna oseba izplača fizični osebi v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, obravnavajo kot vsak posamezen dohodek po navedenih določbah in ne kot boniteta. 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 velja za dohodek iz delovnega razmerja.

V skladu s četrtnim odstavkom 29. člena ZDoh-1 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, 96/05 - ZRTVS-1, 100/05 - odl. US in 109/05) uveljavlja v napovedi za odmero dohodnine, razen nerezidenta, ki jih lahko uveljavlja v sedmih dneh od izplačila dohodka pri pristojnem davčnem organu.

Izplačevalec dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po ZDoh-1, ki je plačnik davka, na podlagi prvega odstavka 265. člena ZDavP-1 in v povezavi z določbo 2. člena Pravilnika o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu (Uradni list RS, št. 122/05) pristojnemu davčnemu organu predlaga obrazec REK-1d, ki je priloga 6 tega pravilnika. Obrazec REK-1d se izpolnjuje v skladu z Navodilom za izpolnjevanje obrazcev, ki je priloga 1 navedenega pravilnika.

V skladu z omenjenim navodilom se v zaporedno številko 101 vpiše celotni (bruto) znesek izplačanega dohodka (glede na zgoraj obrazloženo se v dohodek vštevata tudi povračila stroškov v zvezi z drugim pogodbenim razmerjem), v zaporedno številko 102 pa del tega dohodka, ki se izplačuje nerezidentom. Podatki se v zaporedne številke od 104 do 113 vpisujejo le, ko v zvezi z zaposlitvijo na podlagi drugega pogodbenega razmerja delodajalec zagotavlja dohodke, ki so po ZDoh-1 opredeljeni kot bonitete.