

UVELJAVLJANJE ZMANJŠANJA DAVČNE OSNOVE OD DOHODKA IZ DELOVNEGA RAZMERJA ZA STROŠKE V ZVEZI Z DELOM V TUJINI

Pojasnilo DURS, št. 4210-885/2006, 30. 6. 2006

V zvezi s priznavanjem stroškov za delo v tujini, prevoza na delo in z dela ter prehrane pojasnujemo:

V Zakonu o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB2 in 58/06 – popr.) je v tretjem odstavku 95. člena določeno: če ta zakon ne določa drugače, mora zavezanec za davek dokazati svoje trditve, na podlagi katerih se davčna obveznost zmanjša. Dokazila ureja 96. člen, ki določa, da zavezanec za davek dokazuje svoje trditve v davčnem postopku praviloma s pisno dokumentacijo, s poslovnimi knjigami in z evidencami.

Upoštevajoč navedene določbe, pripada dokazno breme v zvezi z uveljavljanjem zmanjšanja davčne osnove od dohodka iz delovnega razmerja za stroške prehrane med delom in za stroške prevoza na delo in z dela zavezancu, ki želi navedeno zmanjšanje davčne osnove uveljaviti. Kakor izhaja iz našega pojasnila glede davčne obravnave povračil stroškov v zvezi z delom v tujini (pojasnilo GDU, št. 4210-885/2006, z dne 16. 6. 2006), se bodo navedeni stroški priznavali glede na dejansko navzočnost zavezanca na delovnem mestu v tujini, v zvezi z določitvijo višine priznanih stroškov pa se uporabljajo določila Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 142/04, 7/05, 60/05 in 26/06; v nadaljevanju: uredba).

Zavezanec mora tako davčnemu organu v zvezi z uveljavljanjem zgoraj navedenih stroškov za delo v tujini dokazati, da so mu ti stroški dejansko nastali, hkrati pa tudi, izhajajoč iz zgoraj navedenega pojasnila, da se bodo stroški v zvezi z delom v tujini priznavali glede na dejansko navzočnost na delovnem mestu, to je njegovo dnevno navzočnost na delovnem mestu.

Nastale stroške prevoza na delo in z dela v tujini je mogoče dokazovati:

- ob uporabi javnega prevoznega sredstva – na primer s predložitvijo dnevne oziroma mesečne vozovnice za prevoz na delo in z dela,
- ob uporabi lastnega prevoznega sredstva – na primer s predložitvijo pisne izjave zavezanca o uporabi lastnega prevoznega sredstva za prevoz na delo in z dela in z navedbo točnega števila prevoženih kilometrov razdalje med običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela, nadalje s potrdilom o plačilu za uporabo avtoceste, predora (npr. Karavanke) ipd.; zavezančeva izjava mora vsebovati tudi njegovo zagotovilo, da so navedeni podatki resnični in pravilni.

V zvezi z uveljavljanjem zmanjšanja davčne osnove za nastale stroške prehrane med delom mora zavezanec davčnemu organu dokazati svojo dnevno navzočnost na delovnem mestu v tujini (npr. s plačilno listo, ki jo izda tuji delodajalec, iz katere je razviden podatek o številu dni dejanske navzočnosti delavca na delovnem mestu v posameznem mesecu v koledarskem letu). Če ta podatek iz tuje plačilne liste ni razviden, lahko zavezanec predloži potrdilo tujega delodajalca o številu dni delavčeve navzočnosti na delovnem mestu v določenem mesecu v koledarskem letu oziroma drug dokument, ki nedvoumno dokazuje dejansko navzočnost zavezanca na delovnem mestu v tujini.

V zvezi z določitvijo višine priznanih stroškov prehrane med delom in prevoza na delo in z dela se uporabijo določila 2. oziroma 3. člena navedene uredbe.

Če zavezanec prejme povračilo stroškov v zvezi z delom v tujini, se ne glede na določbo 31. člena ZDoh-1 tovrstno povračilo vključi v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, a tudi tedaj se v zvezi z določitvijo višine priznanih stroškov za delo v tujini uporabijo zgoraj navedena določila uredbe.