

REGRES KOT DAVČNO PRIZNAN ODHODEK

Pojasnilo MF, št. 100-22/2005/5, 21. 6. 2006

Zavezanec zastavlja vprašanje, ali je z davčnega vidika pri izplačilu regresa za letni dopust pomemben datum izplačila, pri tem pa upošteva, da se kot davčno priznan odhodek prizna največ znesek, določen z Uredbo 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 in 60/05), in da se v davčnem letu priznajo odhodki, ki so nastali v istem davčnem obdobju. Vprašanje zastavlja v povezavi z možno situacijo, da pogajanja o višini regresa za letni dopust med socialnimi partnerji ne bodo končana do 30. 6. 2006, delodajalci pa regresa ne bodo izplačali, dokler višina ne bo določena.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2; v nadaljevanju: ZDDPO-1) v 20. členu določa, da se za ugotavljanje dobička priznajo odhodki, potrebni za pridobitev prihodkov, ki so obdavčeni po ZDDPO-1. Nadalje določa, da so odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, odhodki, za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da:

- niso neposredni pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja delavnosti,
- imajo značaj privatnosti,
- niso v skladu z običajno poslovno prakso.

Odhodki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami, razen odhodkov, nastalih zaradi izrednih in nepogostih dogodkov, kakor so na primer naravne nesreče.

V skladu z 28. členom ZDDPO-1 se regres za letni dopust kot odhodek prizna do višine, kakor jo določi Vlada Republike Slovenije v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino.

Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo, v 13. členu določa, da se regres za letni dopust do višine 200.000 tolarjev prizna kot odhodek pri ugotavljanju davčne osnove za davek od dohodkov pravnih oseb.

Na podlagi navedenega in po dodatni preučitvi zadeve menimo, s tem pa tudi preklicujemo mnenje Ministrstva za finance, št. 100-22/2005/2, z dne 5. 12. 2005, da se regres za letni dopust prizna kot odhodek pri ugotavljanju davčne osnove za davek od dohodkov pravnih oseb v višini, kakor je bilo navedeno zgoraj, ne glede na to, kdaj v davčnem obdobju je izplačan.