

Davčno obravnavanje povrnjenih stroškov fizičnim osebam, ki so povabljene na posvet z mednarodno udeležbo (28. 2. 2007)

Pojasnilo DURS, št. 4210-1209/2006, 28. 2. 2007

V zvezi z vprašanjem, ki se nanaša na davčno obravnavno povrnjenih stroškov fizičnim osebam, povabljenim na posvet z mednarodno udeležbo, pojasnjujemo:

Če tuja ali naša fizična oseba, ki je poslana oziroma povabljena na posvet z mednarodno udeležbo, v zvezi s tem prejme le izplačilo, namenjeno pokritju stroškov prevoza, prenočitve in dnevnice (pod pogoji in do višin, ki so določeni za povračilo stroškov v predpisu vlade), so ti dohodki oproščeni plačila dohodnine od drugih dohodkov (5. točka 107. člena ZDoh-2).

Če se fizični osebi poleg povračila stroškov izplača še kak drug dohodek (npr. kotizacija), je šteti, da je izplačilo za dejanje te osebe izvedeno zaradi interesa izplačevalca (fizična oseba je z izplačevalcem v odvisnem razmerju), zato se njen bruto prejemek (kotizacija + povračilo stroškov) obdavči kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja.

Davčna osnova za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja je v skladu s prvim odstavkom 38. člena vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 %. Poleg normiranih je mogoče uveljavljati dejanske stroške prevoza in prenočitve v zvezi z opravljanjem dela in storitev. Ti se priznajo na podlagi dokazil (računov), največ do višine, ki jo na podlagi 44. člena ZDoh-2 določi vlada (to je Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo – Uradni list RS, št. 140/06).

Akontacija dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja se izračuna in plača od davčne osnove iz četrtega in petega odstavka 41. člena ZDoh-2 po stopnji 25 % (deveti odstavek 127. člena ZDoh-2).

ZDoh-2 pa v 5. točki 107. člena določa oprostitev dohodnine le za povračilo stroškov v zvezi z udeležbo na mednarodnem posvetu. Posvet je ponavadi strokovno srečanje in zanj kotizacija ni predvidena. Plačilo kotizacije za seminar pa se skupaj s povračilom stroškov všteta v davčno osnovo dohodka iz drugega pogodbenega razmerja.