

OBDAVČITEV STROŠKOV PREVOZA, PRENOČITVE IN DNEVNIC, NAMENJENIH ZA POKRITJE STROŠKOV ZA SODELOVANJE FUNKCIONARJEV PRI DEJAVNOSTI ZBORNICE

Pojasnilo DURS, št. 4210-1107/2006, 7. 6. 2007

Zavezanec navaja, da se bo Gospodarska zbornica Slovenije (v nadaljnjem besedilu: GZS) preoblikovala v pravno osebo zasebnega prava kot nepridobitno združenje. Delo GZS poteka predvsem v obliki usklajevanja članic v raznih organih, za kar se izplačujejo povračila stroškov.

Tako svojim zunanjim sodelavcem, ki so funkcionarji GZS, povrne stroške prevoza (avtobusni prevoz na določeni progi, ker je racionalnejše kot kilometrino, v nekaterih primerih tudi kilometrino), kadar so vabljeni na neki dogodek (člani upravnih odborov na sejo UO, člani skupščine GZS na sejo skupščine, predsedniki in člani raznih sekcij na sestanke sekcij, komisij v EU ...). Navedene stroške povrne v skladu z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih osebnih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznajo kot odhodek.

Povračila stroškov prevoza svojim zunanjim sodelavcem, funkcionarjem GZS, je opredelil kot prejemek, od katerega se dohodnina **ne** plačuje v skladu z drugo alinejo druge točke 100. člena ZDoh-1.

V nadaljevanju pojasnjujemo način obdavčitve povračila stroškov funkcionarjem, pri čemer navajamo določbe novega Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06), ki se je začel uporabljati s 1. 1. 2007:

V skladu s šestim odstavkom 35. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06) se za zaposlitev po tem zakonu šteje tudi opravljanje funkcije na podlagi imenovanja ali izvolitve v državni ali drug organ.

Glede na nadaljnje značilnosti opravljanja funkcije se tak dohodek z davčnega vidika šteje:

- kot dohodek iz delovnega razmerja ali
- kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja, če se za opravljena dela ali storitve izplačuje dohodek.

Ob upoštevanju navedenega se **načeloma** dohodki fizičnih oseb, ki so imenovani ali izvoljeni v enega od organov Gospodarske zbornice Slovenije (predsednik, podpredsednik, generalni sekretar, upravni odbor, nadzorni odbor, predsednik sekcije ...) in niso v delovnem razmerju pri zbornici, štejejo za dohodke iz 38. člena ZDoh-2, to je dohodek iz drugega pogodbenega razmerja.

Davčna osnova od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka, od katerega se izračuna in plača akontacija dohodnine po stopnji 25 %. Poleg normiranih stroškov pa lahko rezidenti Slovenije uveljavljajo v letni dohodninski napovedi dejanske stroške prevoza in prenočitve v zvezi z opravljanjem dela in storitev, ki se priznajo na podlagi dokazil največ do višine, ki jo na podlagi 44. člena ZDoh-2 določi vlada (Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo).

Ne glede na navedeno se ob upoštevanju določb 107. člena ZDoh-2 dohodnina ne plačuje od prejemkov, namenjenih pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, prenočitve in dnevnic, do višine, določene s predpisom vlade, če so izplačani funkcionarjem, ki sodelujejo v organih zbornice zaradi uresničevanja ciljev oziroma namenov, zaradi katerih je zbornica ustanovljena, pod pogojem, da opravlja zbornica nepridobitno

dejavnost in da funkcionarji za opravljanje svoje funkcije (v celotnem mandatu) ne prejemajo dohodkov za opravljena dela ali storitve.

Na vprašanje zavezanca, kako ravnati, ko neka sekcija namensko zbira sredstva članov za konkreten dogodek in nato iz tako zbranih sredstev želi plačati, na primer, udeležbo predsednika sekcije na konferenci v tujini ali sestankih različnih organov EU pojasnjujemo, da se navedeni dohodki obdavčujejo na enak način, kot je pojasnjeno v odgovoru na prvo vprašanje.