

DAVČNA OBRAVNAVA DOHODKOV NEPOKLICNIH OBČINSKIH FUNKCIONARJEV

Pojasnilo MF, št. 103-22/2006/18, 27. 8. 2007

Glede davčne obravnave nepoklicnih občinskih funkcionarjev v zvezi z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o lokalni samoupravi – ZLS-N (Uradni list RS, št. 60/07) izražamo naslednje stališče:

Davčna obravnava dohodkov občinskih funkcionarjev, določena z Zakonom o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06), je odvisna tudi od določitve vrste plačila, ki jim pripada za opravljanje funkcije po drugi ustrezni zakonodaji. V skladu z 2. točko drugega odstavka 37. člena ZDoh-2 za dohodek iz delovnega razmerja veljajo tudi dohodki izvoljenih ali imenovanih nosilcev funkcij v organih zakonodajne, izvršilne ali sodne oblasti v Sloveniji ali v organih lokalne samouprave, če za to funkcijo prejemajo plačo. Glede na navedeni člen se dohodki občinskih funkcionarjev davčno obravnavajo kot dohodki iz delovnega razmerja pod pogojem, da so po drugi zakonodaji opredeljeni kot plača.

Z ZLS-N se je spremenila opredelitev plačil pri nekaterih občinskih funkcionarjih. S črtanjem 100. b člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo) – in tako petega odstavka tega člena, v katerem je bilo določeno, da plača pripada tudi županu oziroma podžupanu, če funkcijo opravljata nepoklicno – in z novo opredelitvijo vrste plačil, ki pripada občinskim funkcionarjem za opravljanje te funkcije po 13. členu ZLS-N, s katerim se spreminja 34. a člen Zakona o lokalni samoupravi, je odslej drugačna opredelitev plačil za opravljanje funkcije, do katerih so upravičeni župani in podžupani, če jo opravljajo nepoklicno. Tako se je spremenila tudi davčna obravnava dohodkov županov in podžupanov, prejetih za opravljanje funkcije, če jo opravljajo nepoklicno, kajti v zvezi z njo nimajo več pravice do plače, temveč do plačila za opravljanje funkcije tako kakor drugi občinski funkcionarji, če jo opravljajo nepoklicno. Davčna obravnava dohodkov drugih občinskih funkcionarjev se z uveljavitvijo ZLS-N ne spreminja.

Izhajajoč iz navedenega, se dohodki županov in podžupanov, ki funkcijo opravljajo nepoklicno, v skladu z ZDoh-2 ne morejo več obravnavati kot dohodki iz delovnega razmerja na podlagi 2. točke drugega odstavka 27. člena ZDoh-2, temveč kot dohodki iz drugega pogodbenega razmerja v skladu z 38. členom ZDoh-2.

Osnova za dohodnino od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je v skladu s četrtnim odstavkom 41. člena ZDoh-2 vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini desetih odstotkov dohodka. Poleg normiranih stroškov je mogoče uveljaviti dejanske stroške prevoza in prenočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitev: priznajo se na podlagi dokazil, pod pogoji in do višin, ki jih glede na 44. člen ZDoh-2 določi vlada.

Zaradi navedenih sprememb v davčni obravnavi dohodkov, prejetih za opravljanje funkcije nekaterih občinskih funkcionarjev (županov in podžupanov), če jo opravljajo nepoklicno, stališče Ministrstva za finance št. 103-22/2006/2 z dne 20. 12. 2006 ni več v skladu z ZDoh-2 in se zato od uveljavitve ZLS-N ne uporablja.