

DAVČNA OBRAVNAVA SEJNIN, IZPLAČANIH ČLANOM NADZORNEGA SVETA (PO ZDOH-2)

Pojasnilo DURS, št. 4210-430/2007, 20. 11. 2007

Zavezanec zastavlja vprašanja glede davčne obravnave sejin, izplačanim članom nadzornega sveta delniške družbe, ki so sicer bodisi zaposleni v družbi bodisi so imenovani kot zunanji člani. Sprašuje:

1. Ali gre pri izplačilu sejin v navedenih primerih za dohodek iz delovnega razmerja skladno s 1. točko drugega odstavka 37. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06)?
2. Ali se pri izplačilu priznajo normirani stroški?
3. Kako se obračuna akontacija dohodnine (po lestvici ali po 25 %)?
4. Ali se obračunajo kakšni prispevki?

Odgovarjamo naslednje:

1. Izplačane sejinne, pa tudi druga plačila, ki se fizičnim osebam zagotavljajo na podlagi njihovega članstva v nadzornem svetu, se obravnavajo kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 ne glede na to, ali je fizična oseba sicer zaposlena v družbi ali je v članstvo nadzornega sveta imenovana kot zunanji predstavnik.
2. Davčna osnova od navedenega dohodka je v skladu s četrtem odstavkom 41. člena ZDoh-2 vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka. Poleg normiranih stroškov je mogoče uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in prenočitve v zvezi z opravljanjem dela in storitev, in sicer se priznajo na podlagi dokazil pod pogoji in do višin, ki jih na podlagi 44. člena ZDoh-2 določi vlada.
3. Akontacija dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja se po določbi devetega odstavka 127. člena ZDoh-2 izračuna in plača od davčne osnove iz četrtega odstavka 41. člena tega zakona po stopnji 25 %.
4. Navedeni dohodki predstavljajo osebne prejemke, od katerih se v skladu z VIII. členom Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Uradni list RS, št. 111/00, 17/02, 22/02, 19/03, 17/04, 17/05, 23/06 in 23/07) plačuje prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Ta prispevek plačujejo izplačevalci v znesku 6 % od bruto zneska osebnega prejemka.