

SEJNINE IN POTNI STROŠKI ČLANOV SVETA SAMOUPRAVNE NARODNE SKUPNOSTI

Pojasnilo DURS, št. 4210-115/2009, 11. 6. 2009

Zavezanec prosi za pojasnila glede obračuna povračila potnih stroškov članom sveta samoupravne narodne skupnosti. Navaja, da svet sestavljajo člani, ki izhajajo iz različnih občin, nekateri so od sedeža oddaljeni tudi do 50 km. Na podlagi sklepa, ki ga je svet sprejel, naj bi se članom iz občin, ki so izven sedeža, poleg sejnine izplačala tudi kilometrina. Zastavlja se mu dilema, ali je potrebno sejnino in kilometrino ločiti in jo izplačati posebej ter pri tem obdavčiti le sejnino, povračilo stroškov prevoza pa se lahko obravnava neobdavčeno po prvi alineji 2. točke 107. člena Zakona o dohodnini? Ali pa je treba oba izplačila obravnavati skupaj ter od seštevka plačati akontacijo dohodnine? Sprašuje tudi, kateri REK obrazec uporabiti za obračun davčnega odtegljaja.

V zvezi s tem v nadaljevanju pojasnjujemo:

Izplačila v zvezi opravljanjem funkcije člana sveta veljajo za dohodke iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS; št. 117/06, 10/08, 78/08, 125/08 in 20/09). Ta dohodek v skladu s prvim odstavkom 38. člena ZDoh-2 vključuje vsak posamezni dohodek za opravljeno delo ali storitev. Posamezni dohodek vključuje vsako izplačilo v zvezi z opravljanjem tega dela, **tudi povračila stroškov**. Davčna osnova od tega dohodka je v skladu z 41. členom ZDoh-2 vsak posamezni dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka. Od tako ugotovljene davčne osnove mora v skladu z devetim odstavkom 127. člena ZDoh-2 izplačevalec dohodka izračunati in plačati akontacijo dohodnine po stopnji 25 %.

Akontacijo dohodnine izplačevalec izračuna v obračunu davčnega odtegljaja, katerega davčnemu organu predloži na dan izplačila dohodka. Pri tem se uporabi **obrazec REK-2 z oznako vrste izplačila 1503 – Dohodek za opravljeno delo na drugi podlagi**.

Iz navedenih zakonskih določb izhaja, da se vsa izplačila za povrnitev nastalih stroškov v zvezi z opravljanjem dela ali storitev iz drugega pogodbenega razmerja ob samem izplačilu obdavčijo z upoštevanjem 10 % normiranih stroškov (na enak način kot tudi izplačana sejnina). Skladno s četrtem odstavkom 41. člena ZDoh-2 in prvim odstavkom 289. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06) pa lahko zavezanec, ki prejema dohodek iz drugega pogodbenega razmerja, poleg normiranih stroškov uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitve. Ti stroški se zavezancu priznajo na podlagi predložitve dokazil o njihovem nastanku, pod pogoji in do višin, ki so določene z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 140/06 in 76/08, v nadaljevanju: Uredba). Dejanske stroške prevoza in nočitve zavezanec, ki je rezident RS, uveljavlja v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine.