



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH,
CARINSKIH IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Župančičeva 3, p.p.644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 66 10

F: 01 369 66 19

E: gp.mf@gov.si

www.mf.gov.si

Združenje nadzornikov Slovenije

Dunajska 128a

1000 Ljubljana

Številka: 421-97/2012/2

Datum: 7. 12. 2012

**Zadeva: Odgovor na vaš predlog za spremembo davčne obravnave
povračila stroškov za člane nadzornega sveta**

**Zveza: Vaš dopis z dne 6. 4. 2012, ki nam ga je posredoval DURS GDU z
dopisom z dne 22. 5. 2012 in vaša poizvedba z dne 7. 9. 2012**

Vaš dopis, v katerem ste predlagali spremembo postopka davčne obravnave povračila stroškov za člane nadzornega sveta ste naslovili na DURS, Generalni davčni urad, slednji pa ga je s svojim mnenjem posredoval na Ministrstvo za finance. V navedenem dopisu ste ugotovili, da bi za uveljavitev stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov (nočitve ipd.) za predsednike in člane nadzornih svetov moral veljati enak avtomatizem ne vštevanja v davčno osnovo kot velja za stroške v zvezi z delom in druge dohodke, ki se ne vštevajo v davčno osnovo za osebe, ki so v rednem delovnem razmerju. Na ta način članom nadzornih svetov ne bi bilo potrebno čakati na to, da uveljavljajo dejanske stroške v ugovoru zoper informativni izračun. Predlagali ste, da se zakonodaja na tem področju uredi tako, da 44. člen Zakona o dohodnini (v nadaljevanju: ZDoh-2) velja tudi za dohodke iz drugega pogodbenega dela in naj se povračila stroškov ne všteta v davčno osnovo na enak način, kot to velja za dohodke iz delovnega razmerja in ne le preko ugovora zoper informativni izračun. Ugotovili ste, da je priznavanje stroškov zavezanca, ki prejema dohodek iz pogodbenega dela, na letni ravni pri obračunu dohodnine, zamudno in predstavlja odvečne administrativne postopke tako za zavezance kot za davčno upravo. Menite, da so stroški opravljanja funkcije članstva v nadzornem svetu v bistvenem povsem primerljivi s stroški zavezanca iz rednega delovnega razmerja, zato je drugačna davčna obravnava nesmiselna. Zato ste na DURS naslovili prošnjo, da poenostavi postopek priznavanja službenih stroškov za člane nadzornih svetov oziroma smiselno za vse zavezance, določene v šestem odstavku 35. člena ZDoh-2.

V zvezi z navedenim vam posredujemo naslednje mnenje.

V skladu z ZDoh-2 se dohodki, ki jih prejemajo člani nadzornega sveta, vključno s povračili stroškov, štejejo za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja. V skladu s četrnim odstavkom 41. člena ZDoh-2 je davčna osnova od tega dohodka vsak posamezni dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10% dohodka. Poleg

normiranih stroškov je mogoče uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, in sicer se priznajo na podlagi dokazil pod pogoji in do višin, ki jih na podlagi 44. člena tega zakona določi vlada.

Davčna obravnava povračil stroškov pri dohodku iz drugega pogodbenem razmerja se razlikuje od davčne obravnave povračil stroškov v zvezi z delom pri dohodku iz delovnega razmerja, saj gre za dohodka iz različnih razmerij. V primeru delovnega razmerja so določena povračila stroškov v zvezi z delom v skladu s predpisi zagotovljena kot pravica iz delovnega razmerja in jih krije delodajalec, v primeru drugih pogodb oziroma razmerij na podlagi civilnega prava pa so povračila stroškov praviloma stvar dogovora pogodbenih strani in jih lahko krije bodisi izplačevalec bodisi prejemnik dohodka, kar pomeni, da jih v slednjem primeru izplačevalec praviloma niti ne pozna. Glede na navedeno se določena povračila stroškov v zvezi z delom na podlagi delovnega razmerja v skladu z ZDoh-2 ne všttevajo v davčno osnovo že med letom (na ravni delodajalca), in sicer pod pogoji in do višine, ki je določena z vladno uredbo. Pri dohodku iz drugega pogodbenega dela pa se kot zmanjšanje davčne osnove med letom pri izplačevalcu dohodka avtomatično priznajo normirani stroški v višini 10% dohodka. Poleg normiranih stroškov pa zavezanec lahko uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, in sicer se priznajo na podlagi dokazil pod pogoji in do višine, ki je določena z vladno uredbo. Navedene dejanske stroške zavezanec lahko uveljavlja po preteku leta v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine.

Po našem mnenju je navedeno uveljavljanje dejanskih stroškov, ki so nastali v zvezi z določenimi dohodki iz drugega pogodbenega dela in preverjanje dokazil o dejanskih stroških s strani DURS utemeljeno, ker gre za povračila stroškov, ki so praviloma stvar pogodbenega dogovora in zato mora DURS njihovo utemeljenost v konkretnem primeru preveriti na podlagi dokazil.

V zvezi s časovnim zamikom uveljavljanja dejanskih stroškov pa menimo, da bi bilo primerno proučiti možnost njegovega skrajšanja, kar bomo proučili v sodelovanju z DURS ob naslednji večji spremembi davčne zakonodaje.

Ob koncu se vam opravičujemo za zapoznel odgovor.

S spoštovanjem,

Kastelic
Jožica Kastelic, sekretarka
vodja sektorja

Pripravila:
Irena Zakotnik, podsekretarka

I. Zakotnik

Prezelj
mag. Tamara Prezelj
generalna direktorica

V vednost:
- DURS, Generalni davčni urad, gp.durs-gdu@gov.si

