



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH, CARINSKIH
IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Sektor za sistem obdavčitve dohodkov in premoženja

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

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

E: gp.mf@gov.si

www.mf.gov.si

Urad Vlade RS za komuniciranje
Gregorčičeva 25

1000 Ljubljana

Prosimo, da se pri odgovoru
sklicujete na našo številko.

Številka: 092-153/2017/3

Datum: 21. 9. 2017

Zadeva: Predlagam.vladi.si predlog 8454-211: Povečanje upoštevanih dejanskih stroškov pri ODD

Spoštovani,

v zvezi s predlogom 8454-211, podanim na spletni strani predlagam.vladi.si, ki se vsebinsko nanaša na upoštevanje dejanskih stroškov pri obdavčitvi prihodkov iz naslova osebnega dopolnilnega dela, z vidika pristojnosti Ministrstva za finance v prilogi podajamo naše stališče.

S spoštovanjem,

Pripravil:
Dejan Koradžija
svetovalec II




Jožica Kastelic
vodja sektorja

Stališče Ministrstva za finance v zvezi s predlogom 8454-211

Skladno z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06, v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2) je dohodek iz zaposlitve vsak dohodek, prejet na podlagi pretekle ali sedanje zaposlitve. Med dohodke iz zaposlitve štejemo dohodek iz delovnega razmerja in dohodek iz drugega pogodbenega razmerja. S prvim odstavkom 38. člena ZDoh-2 je določeno, da dohodek iz drugega pogodbenega razmerja vključuje vsak posamezni dohodek za opravljeno delo ali storitev, med katere se uvršča tudi dohodek iz osebnega dopolnilnega dela (v nadaljnjem besedilu: ODD). V davčno osnovo od tega dohodka se na podlagi četrtega odstavka 41. člena všteta vsak posamezni dohodek, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec in 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.

Pri opredeljevanju do podanega predloga, da bi se dejanski stroški, povezani s pridobivanjem dohodka iz naslova ODD, obravnavali podobno kot pri dohodku iz dejavnosti (odbitek pri ugotavljanju davčne osnove), moramo izhajati iz vsebinske opredelitve dohodka iz ODD. Seznam del, ki se štejejo za osebno dopolnilno delo, je določen s Pravilnikom o osebnem dopolnilnem delu (Uradni list RS, št. 94/2014 in nanj so uvrščena tista dela, ki so praviloma občasnega značaja in niso zanimiva za opravljanje kot redne dejavnosti na trgu. Gre za opravljanje majhnih del, ki se po svoji naravi razlikujejo od opravljanja dejavnosti. Za dohodek dosežen z opravljanjem dejavnosti se namreč šteje dohodek, dosežen s samostojnim neodvisnim opravljanjem dejavnosti, pri čemer gre za trajno neodvisno opravljanje ekonomske aktivnosti. Bistvena razlika dohodkov iz naslova ODD z dohodki iz dejavnosti je, da ne nastanejo na podlagi trajne aktivnosti, kot že rečeno praviloma izvirajo iz dejavnosti občasne narave. Iz tega razloga se obravnavajo kot dohodki iz drugega pogodbenega razmerja, ki šteje med dohodke iz zaposlitve, čeprav so lahko doseženi iz razmerja, ki ne kaže na odvisno razmerje med delojemalcem in delodajalcem. V tej posledici je tudi obravnava stroškov, povezanih s pridobivanjem dohodka iz tega naslova, podobna kot pri zaposlitvi in se priznajo le določeni dejanski stroški poleg normiranih stroškov v višini 10% dohodka. Davčna obravnava dohodkov iz naslova ODD je skladna z načelom enake obravnave, saj se obravnavajo enako kot dohodki, ki so v bistvenem podobni, in ustrezno različno od dohodkov, ki se v bistvenem razlikujejo.

Razlog za zavrnitev predloga je tudi, da bi približevanje ODD opravljanju dejavnosti lahko vodilo do nelojalne konkurence do tistih, ki opravljajo enaka dela oziroma aktivnosti v okviru statusa samostojnega podjetnika ali družbe. Posledično bi lahko prišlo do prilagajanja slednjih s preoblikovanjem svojih statusov v opravljanje del preko statusa ODD, kar bi lahko povzročilo zmanjšanje prihodkov v sistem socialnih zavarovanj in socialne varnosti oseb, ki bi opravljale tovrstna dela.

Dodajamo še, da pri opravljanju ODD ni predpisano vodenje poslovnih knjig in evidenc in prav tako davčno potrjevanje računov ni potrebno. Davčna blagajna ali vezana knjiga računov torej nista obvezni. Gre za poenostavitev pridobivanja dohodka v zvezi z ODD in administrativno razbremenitev.

Iz vseh navedenih razlogov zavračamo predlog, saj veljavna zakonska ureditev ustrezno ureja dohodek iz naslova ODD in z njim povezane stroške.