

Vprašanje: Ali se izvedba notranje revizije (revizijsko poročilo in pripadajoča dokumentacija), ki jo notranji revizor opravi izven rednega delovnega razmerja za drugega naročnika, praviloma obravnava kot delo po podjemni pogodbi (dohodek iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2) ali lahko predstavlja avtorsko delo po ZASP in se izplača na podlagi avtorske pogodbe?

Avtorska dela opredeljuje Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (ZASP) kot individualne intelektualne stvaritve s področja književnosti, znanosti in umetnosti. Med avtorska dela spadajo pisana dela, govori, predavanja, glasbena, gledališka, fotografska in avdiovizualna dela, likovna dela, arhitekturna dela, dela uporabne umetnosti, kartografska dela ter znanstvene in tehnične predstavitve.

Delo notranjega revizorja, ki ga opravlja izven svojega rednega delovnega razmerja za različne naročnike, se praviloma ne šteje za avtorsko delo, temveč za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2. Razlog je v tem, da revizijska poročila in dokumentacija običajno nimajo značaja individualne intelektualne stvaritve s področja književnosti, znanosti ali umetnosti, temveč gre za strokovno delo, ki se izvaja po standardiziranih metodologijah in pravilih stroke.

Zato se takšno delo davčno obravnava kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja (podjemna pogodba) in ne kot avtorski honorar.

Če pa bi revizor v okviru svoje dejavnosti ustvaril delo, ki bi imelo značilnosti avtorskega dela (npr. napisal strokovni članek ali priročnik o notranji reviziji), bi se takšen dohodek lahko obravnaval drugače.

IIA Slovenija

Opozorilo:

Združenje notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut opozarja, da je podan odgovor neobvezna razlaga strokovnih pravil, saj Združenje notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut ni pristojen za tolmačenje Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in lahko le-te tolmači le izdajatelj, to je The Institute of Internal Auditors. Izraženo mnenje Združenje notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut je strokovno stališče pridobljeno s strani strokovnjakov, ki sodelujejo v Upravnem odboru Združenja notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut, z namenom svetovanja članom tega združenja. Zgoraj navedeno stališče predstavlja splošno pojasnilo glede zastavljenega vprašanja, pri čemer smo pri njegovi sestavi izhajali izključno iz informacij, ki so nam bile posredovane skupaj z vprašanjem in za katere smo pri pripravi predmetnega pojasnila predpostavljali, da so točne in pravilne.

Navedeno stališče tako ne predstavlja oziroma nadomešča strokovnega mnenja, izdelanega na podlagi poglobljene analize obravnavane tematike. Kljub temu, da smo zadevno pojasnilo pripravili po svoji najboljši strokovni moči, ne prevzemamo nikakršne odgovornosti v zvezi s pravilnostjo stališč izraženih v njem, prav tako kot tudi ne izključujemo možnosti, da bi katerikoli pristojni organ sprejel drugačna stališča, kot smo jih navedli v tem dokumentu.

Pripeta pa so tudi mnenja, ki smo jih do sedaj obravnavali.