



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Strokovno mnenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem z dne 18. 3. 2010:

Opravljanje storitev revidiranja v imenu revizijske družbe

Zaradi nejasnosti glede načina pogodbenega sodelovanja revizijskih družb z zunanjimi sodelavci, v zvezi s tem vprašanjem podajamo tolmačenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

Zakon o revidiranju v drugem odstavku 5. člena določa:

»Storitve revidiranja lahko v imenu revizijske družbe opravljajo samo osebe, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in so v delovnem razmerju z revizijsko družbo ali imajo z revizijsko družbo sklenjeno pogodbo ali dogovor o poslovnem sodelovanju. Te osebe smejo izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveriti tudi drugim osebam, ki so v delovnem razmerju z revizijsko družbo ali imajo z revizijsko družbo sklenjeno pogodbo ali dogovor o poslovnem sodelovanju, pod pogojem, da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzirano.«

Glede na zakonsko dikcijo lahko v imenu revizijske družbe storitve revidiranja opravljajo samo osebe, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Ker ima lahko dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja le fizična oseba, te določbe ni mogoče tolmačiti na drug način, kot da lahko storitve revidiranja opravljajo le pooblašчени revizorji, ki imajo z revizijsko družbo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi oziroma sklenjeno pogodbo ali dogovor o poslovnem sodelovanju (glede na civilno pravni vidik takega sodelovanja gre v takih primerih za podjem).

Izjemo od navedenega pravila vsebuje le določba prvega odstavka 70. člena Zakona o revidiranju, ki določa za primere, ko je v revizijski družbi zaposlen en sam pooblaščen revizor, obveznost revizijske družbe, da sklene pogodbo o sodelovanju z drugo revizijsko družbo, za primer, zaradi nezmožnosti edinega zaposlenega pooblaščenega revizorja za delo ne bo mogla izpolniti svoje obveznosti iz pogodb o revidiranju, da to stori druga revizijska družba.

V vseh ostalih primerih pa je mogoče sklepanje pogodb izključno s pooblaščenimi revizorji, kot fizičnimi osebami. Nespoštovanje te določbe pomeni kršitev revizijske družbe, zoper katero bo Agencija za javni nadzor ukrepala skladno z 81. členom Zakona o revidiranju.

Poleg navedenega je potrebno še dodatno opozorilo. Ker so pogodbe o poslovnem sodelovanju s fizično osebo po vsebini podjemne pogodbe (pogodbe o delu), mora revizijska družba na podlagi 285. člena Zakona o davčnem postopku obračunati tudi akontacijo dohodnine od dohodka iz zaposlitve kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Izplačilo pogodbenega zneska na podlagi pogodbe o poslovnem sodelovanju s fizično osebo na transakcijski račun pravne osebe pomeni kršitev prvega odstavka 36. člena ZDavP-2, na podlagi katerega mora pravna oseba plačila za opravljeno storitev nakazovati na transakcijski račun osebe, ki je opravila storitev.

Izplačevalec mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom dohodka iz zaposlitve.

Tako sklepanje pogodb med revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter izplačevanje pogodbenega zneska na transakcijski račun pravnih oseb, glede na navedeno davčno zakonodajo, za Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem ni sprejemljivo, saj na tak način revizijske družbe in pooblašчени revizorji, katerih poslanstvo je tudi skrb za zakonitost poslovanja, sklepajo pogodbe, ki niso v skladu z veljavnimi predpisi.

18. 3. 2010

mag. Mojca Majič
direktorica