

# DAVČNO SVETOVANJE



**BORIS ZOR s.p.**, Struževo 3, 4000 Kranj

tel.:(04) 23 82 040, fax: (04) 23 82 041, GSM: 031 334 207, e-mail:boris.zor@siol.net

---

Kranj, 28.11.2011

Št.: 2011-donacije

## **Humanitarni zavod**

Planina 3  
4000 Kranj

Spoštovani!

Če sta donator in prejemnik donacije povezani osebi v smislu delodajalca in delavca, se vsako izplačilo šteje za dohodek iz zaposlitve (delovnega razmerja). V tem primeru je vsako izplačilo obdavčeno enako kot plača (davki in prispevki).

**Spodnje mnenje se torej nanaša na primere, ko donator in prejemnik donacije nista povezana v smislu delodajalca in delojemalca.**

## **Donator**

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) 30.členu določa, da so donacije **davčno nepriznani odhodki**, se pa lahko, pod spodaj navedenimi pogoji, štejejo za olajšavo.

V 59. členu ZDDPO-2 je namreč določeno, da lahko zavezanec (pravna oseba) uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene in sicer **le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom držav članic EU, ki ni Slovenija, če so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti**. Olajšava lahko znaša do 0,3% obdavčenega prihodka zavezanca v davčnem obdobju. Olajšava ne more presegati višine davčne osnove.

Enako velja tudi za samostojne podjetnike posameznike, kjer navedeno olajšavo določa 66. člen Zakona o dohodnini (ZDoh-2). Navedene olajšave ne more uveljavljati samostojni podjetnik posameznik, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov.

**Če pravna oseba ali samostojni podjetnik posameznik donira sredstva neposredno fizični osebi, ne more uveljavljati navedene olajšave.**

V skladu s 15. členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (PZDDV) **donacije niso predmet DDV pod pogojem, da je znesek donacije izplačan osebam, ki so v skladu s predpisi med ostalim ustanovljene za opravljanje humanitarne dejavnosti** in ne gre za plačilo za opravljeno dobavo blaga ali storitev.

V primeru, ko je donacija dana **v naravi** mora donator upoštevati sledeče:

- če je bil vstopni DDV upoštevan (odbit) pri nabavi, mora biti obračunan tudi izstopni DDV. Pri tem so izvzeta samo darila manjših vrednosti (manj kot 20 EUR) pod pogojem, da se dajejo občasno in ne istim osebam
- če pri nabavi vstopni DDV ni bil odbit, ni potrebno obračunati izstopnega DDV.

## Prejemnik donacije

V skladu z 19. členom ZDoh-2 se darila, **prejeta od fizične osebe**, ki ni delodajalec prejemnika, ne štejejo za dohodke po ZDoh-2, ampak je v tem primeru potrebno upoštevati Zakon o davku na dediščine in darila.

V skladu z 20. členom ZDoh-2 so plačila dohodnine med ostalim oproščene pomoči, ki jih pomoči potrebne osebe prejmejo od dobrodelnih ustanov, katerih ustanovitev in poslovanje je v skladu z zakonom, ki ureja ustanove. **Navedeno pomeni, da v tem primeru dohodnine ni potrebno plačati.**

**Če pa fizična oseba prejme pomoč npr. neposredno od pravne osebe**, se taka pomoč v skladu s 105. členom ZDoh-2 šteje za druge dohodke (darilo), ki so obdavčeni z dohodnino. Davčna osnova je doseženi dohodek. V tem primeru mora donator (ki se v skladu z Zakonom o davčnem postopku šteje za plačnika davka) obračunati akontacijo dohodnine, ki se izračuna in plača po stopnji 25% od davčne osnove (131. člen ZDoh-2). Akontacijo dohodnine mora izplačevalec (donator) plačati hkrati z izplačilom donacije. Znesek prejete donacije in plačana akontacija dohodnine se upošteva pri izračunu dohodnine prejemnika na letni ravni.

### Primer:

- fizična oseba prejme donacijo v višini 1.000,00 €, kar predstavlja neto vrednost
- navedeni neto prejemek je potrebno obrutiti s koeficientom 1,33333 – osnova za izračun akontacije dohodnine znaša 1.333,33 €
- 25% akontacija dohodnine od osnove 1.333,33 € znaša 333,33 €, ki se plača na dan izplačila donacije

Če vrednost posameznega darila ne preseže 42 € oz. če skupna vrednost vseh daril v posameznem davčnem letu ne presega 84 € (od istega darovalca), se darilo ne všteva v davčno osnovo prejemnika darila (124. člen ZDoh-2).

Pri tem naj opozorim še na določilo 15. člena ZDoh-2, ki določa, da se dohodek, prejet v naravi, določi na podlagi primerljive tržne cene. Navedeno pomeni, da v primeru, ko npr. pravna oseba podari fizični osebi računalnik, predstavlja osnovo za izračun dohodnine tržna cena računalnika. V skladu z 9.odst. 16. člena ZDoh-2 se dohodek, prejet v naravi, poveča s koeficientom davčnega odtegljaja. V tem primeru znaša koeficient 1,33333.

### Primer:

- tržna cena računalnika 1.000,00 €
- povečanje s koeficientom 1,33333 – osnova za izračun akontacije doh: 1.333,33 €
- 25% akontacija dohodnine od osnove 1.333,33 €: 333,33 €

Lepo pozdravljeni!

Boris Zor