

Davčna obravnava donacij po Zakonu o spremembah in dopolnitvah zakona o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju

Pojasnilo DURS, št. 96400-00035/2004, 24. 9. 2004

V Uradnem listu RS, št. 86, z dne 5. 8. 2004 je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju (ZPOOSRPD), z uveljavitvijo naslednji dan po objavi. Poleg sprememb in dopolnitev posameznih določb Zakona o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju iz leta 1998 (Uradni list RS, št. 45/98, 67/98, 110/99, 59/01, 110/02 – ZGO in 86/04, v nadaljevanju ZPOOSRP) vsebuje navedena novela novo VIII. A poglavje z ukrepi davčne politike in v tem okviru določa tudi posebno davčno obravnavo sredstev za pomoč prizadetim za odpravo posledic novega potresa, tako z vidika Zakona o davku od dobička pravnih oseb (48. a člen) kakor z vidika Zakona o dohodnini (48. b člen).

Upoštevanje donacij v obračunu davka od dobička pravnih oseb

Na podlagi določbe 48. a člena ZPOOSRP se gospodarskim družbam in zavodom sredstva, ki so jih v letu 2004 namenili kot pomoč prizadetim za odpravo posledic novega potresa iz 3. a člena tega zakona, priznajo kot odhodek za izplačila za humanitarne namene v dejanski višini izplačanih sredstev, ne glede na omejitve po 25. členu Zakona o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 14/03 – u.p.b., v nadaljevanju ZDDPO).

Po določbi 25. člena ZDDPO se izplačila za humanitarne namene priznavajo kot odhodek pri ugotavljanju davčne osnove davčnega zavezanca, vendar v skupnem znesku (skupaj z izplačili za kulturne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, ekološke in religiozne namene) največ do višine 0,3 odstotka ustvarjenih prihodkov davčnega zavezanca in pod pogojem, da so izplačana organizacijam, ki so po posebnih predpisih organizirane za opravljanje takšne dejavnosti. Navedeni omejitvi se po določbi 48. a člena ZPOOSRP ne upoštevata pri sredstvih, namenjenih kot humanitarna pomoč prizadetim v potresu. Tako se bodo pravnim osebam – gospodarskim družbam in zavodom, ki bodo v letu 2004 prispevali sredstva za humanitarno pomoč prizadetim v julijskem potresu, pri ugotavljanju davčne osnove v obračunu davka od dobička pravnih oseb za leto 2004 ta sredstva priznala kot odhodek v celotni višini sredstev humanitarne pomoči, izplačanih kot:

- sredstva za ta namen, nakazana na račun proračuna RS, v skladu s prvim odstavkom 7. člena ZPOOSRP - denarne donacije za namen obnove Posočja po potresu 2004, vplačane na račun proračuna s posebno sklicno številko, ki jo je objavilo Ministrstvo za finance;
- sredstva, izplačana organizaciji, ki je s posebnimi predpisi organizirana za opravljanje humanitarnih dejavnosti, ali
- sredstva, izplačana neposredno fizičnim osebam - prizadetim v potresu, ki so na seznamu oškodovancev v potresu (seznam oškodovancev v potresu pri Ministrstvu za okolje, prostor in energijo).

Zaradi uveljavljanja sredstev humanitarne pomoči prizadetim v potresu kot odhodek v obračunu davka od dobička pravnih oseb za leto 2004 morajo davčni zavezanci zagotoviti ustrezna dokazila (potrdilo o vplačilu na račun proračuna RS za ta namen, potrdilo o vplačilu na račun organizacije, ki je s posebnimi predpisi organizirana za opravljanje humanitarnih dejavnosti, potrdilo o nakazilu fizični osebi, ki je na seznamu oškodovancev, oziroma druga ustrezna dokazila, iz katerih je razviden dejanski znesek donacije, ki ga je davčni zavezanec prispeval kot humanitarno pomoč oškodovanim v potresu).

Upoštevanje donacij pri ugotavljanju osnove za dohodnino

Na podlagi 48. b člena ZPOOSRP se lahko osnova za dohodnino za leto 2004 ne glede na 9. člen Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 71/93, 2/94 – popr., 7/95, 14/96 – odločba US in 44/96, v nadaljevanju ZDoh) dodatno zmanjša za prostovoljne prispevke, ki so jih zavezanci za dohodnino v letu 2004 kot popotresno pomoč vplačali osebam, v skladu s posebnimi predpisi organiziranim za opravljanje humanitarnih dejavnosti, vendar največ do višine 3 odstotkov davčne osnove.

V skladu z navedeno določbo se bo zavezancem za dohodnino dodatno zmanjšanje osnove za dohodnino priznalo, če sredstva za popotresno pomoč oškodovancem v potresu prispevajo organizaciji, ki je s posebnimi predpisi organizirana za opravljanje humanitarnih dejavnosti. Navedeno vplačilo mora zavezanec za dohodnino dokazati z ustreznim potrdilom, ki se glasi na njegovo ime.

Prejemnikom, ki so upravičenci do državne pomoči za popotresno obnovo (posebni seznam pri Ministrstvu za okolje, prostor in energijo), pa se sredstva, pridobljena iz naslova humanitarne pomoči, v skladu z 48. c členom ZPOOSRP ne vštevajo v davčno osnovo za leto 2004.

Davčni sektor,
Glavni urad,
Davčna uprava RS