

Donacija

Pojasnilo DURS, št. 42401-00347/2004, 15. 9. 2004

Na vprašanja, ali ima prejemnik donatorskih sredstev, ki so jih neposredno na njegov osebni račun nakazale pravne in fizične osebe, kake obveznosti iz naslova plačila dohodnine in ali imajo iz tega naslova kake obveznosti donatorji, odgovorjamo:

Prejemki fizičnih oseb iz naslova donacij se obdavčijo v skladu s četrto alineo prvega odstavka 15. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 71/93, 2/94 - popr., 7/95, 14/96 – odločba US in 44/96) kot drug prejemek. Po določbi četrte alinee 15. člena Zakona o dohodnini je namreč zavezanec za davek od osebnih prejemkov tudi fizična oseba s stalnim prebivališčem v Republiki Sloveniji, ki prejema druge prejemke, vključno z nagradami in podobnimi prejemki. Osnova za davek od teh osebnih prejemkov je po določbi pete alinee 16. člena navedenega zakona vsak posamezen bruto prejemek, izplačan v denarju, bonih ali v naravi. Stopnja davka je 25 odstotkov. Kadar je izplačevalec teh dohodkov pravna oseba ali zasebnik, mora za davčnega zavezanca obračunati in plačati davek po odbitku, kakor to določa prvi odstavek 114. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 18/96, 87/97, 82/98, 91/98, 108/99 in 97/01).

K navedenemu dodajamo še pojasnilo o davčni obravnavi donacij pravnih oseb pri ugotavljanju davčne obveznosti po Zakonu o davku od dobička pravnih oseb.

V skladu z Zakonom o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 14/03 – uradno prečiščeno besedilo), v nadaljevanju ZDDPO, se pravni osebi, davčnemu zavezancu po tem zakonu, za ugotavljanje davčne osnove (dobička) v davčnem izkazu priznavajo odhodki, obračunani na podlagi predpisov ali računovodskih standardov, razen odhodkov, za katere je s tem zakonom določen drugačen način ugotavljanja. Splošno načelo za ugotavljanje davčno priznanih odhodkov izhaja iz 12. člena ZDDPO, ki določa, da se med odhodke davčnega zavezanca vštevajo samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za opravljanje njegove dejavnosti ali posledica opravljanja te dejavnosti, oziroma samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za ustvarjanje prihodkov tega davčnega zavezanca. Posebej pa ZDDPO določa primere, ko za davčno priznane odhodke veljajo tudi odhodki oziroma izplačila za posebne namene, ki sicer niso neposredno povezani z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca in po svoji vsebini ne sodijo med poslovno potrebne odhodke davčnega zavezanca.

Tako se po posebni določbi 25. člena ZDDPO med odhodke davčnega zavezanca priznavajo tudi izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojno izobraževalne, športne, ekološke in religiozne namene, kadar so izplačana osebam, ki so v skladu s posebnimi predpisi organizirane za opravljanje takšnih dejavnosti, vendar največ v višini 0,3 odstotka ustvarjenih prihodkov davčnega zavezanca.

Pri donacijah pravnih oseb, ko navedeni pogoji niso izpolnjeni, teh donacij ni možno vključiti med izplačila po 25. členu ZDDPO, ampak jih je treba obravnavati kot poslovno nepotrebne odhodke v skladu z določili 12. člena tega zakona.

Pojasnilo o davčni obravnavi donacij fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost (zasebniki) pri ugotavljanju davčne obveznosti po zakonu o dohodnini je enako kakor pojasnilo za pravne osebe, saj drugi odstavek 41. člena Zakona o dohodnini določa, da se za ugotavljanje ustvarjenih prihodkov in odhodkov uporabljajo predpisi o obdavčitvi dobička pravnih oseb, če ni z Zakonom o dohodnini drugače določeno.

Davčni sektor,
Glavni urad,
Davčna uprava RS