

OBVEZNOSTI DRUŠTVA - DAVČNI VIDIK

Pojasnilo DURS, št. 91300-18/2005, 7. 2. 2005

V zvezi z vprašanji društev o njihovih davčnih obveznostih (glede na novo davčno zakonodajo) pojasnjujemo:

Društvo je pravna oseba zasebnega prava, ustanovljena na podlagi Zakona o društvih (Uradni list RS, št. 60/95, 49/98 - odločba US, 89/99 in 80/04), v nadaljevanju: ZDru. Pridobivanje sredstev za delovanje društva, opravljanje pridobitne dejavnosti, uporaba presežka prihodkov nad odhodki, zagotavljanje podatkov o finančno-materialnem poslovanju in obveznost predložitve letnega poročila o poslovanju so določeni v IV. poglavju ZDru (členi od 21. do 26.).

Slovenski računovodski standardi (Uradni list RS, št. 107/01), v nadaljevanju: SRS, vsebujejo Računovodske rešitve v društvih (SRS 33), ki opredeljujejo bilanco stanja (SRS 33.5 in 33.6), izkaz poslovnega izida (SRS 33.7 in 33.8), vodenje poslovnih knjig (SRS 33, poglavje B.2) in druge gospodarske kategorije, ki so pomembne za računovodsko obravnavanje v društvih.

Po določbi 3. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 40/04, 54/04 - ZDavP-1, 70/04 - popr. in 139/04), v nadaljevanju: ZDDPO-1, so davčni zavezanci pravne osebe domačega in tujega prava. Rezident Slovenije je zavezan za davek od vseh dohodkov, ki imajo vir v Republiki Sloveniji, in od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Slovenije, kakor to določa 4. člen ZDDPO-1. V skladu z navedenim so zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb poleg družb, ki so ustanovljene in organizirane neposredno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 30/93, 29/94, 82/94, 20/98, 84/98, 6/99, 54/99 - ZFPPod, 36/2000 - ZPDZC, 45/01, 59/01 - popr., 93/02 - odločba US in 57/04), v nadaljevanju: ZGD, tudi druge pravne osebe, ki so ustanovljene in organizirane na podlagi posebnih predpisov in dosegajo dobiček z opravljanjem pridobitne dejavnosti.

V skladu z določbo prvega odstavka 9. člena ZDDPO-1 davka ne plačujejo zavezanci, kakor so zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat, če:

1. je v skladu s posebnim zakonom ta zavezanec ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in
2. ima v vsem davčnem obdobju finančno in materialno poslovanje in akte v zvezi s tem, zlasti svoj temeljni akt, usklajene z določbami zakona, ki ureja njegovo ustanovitev oziroma delovanje.

Ne glede na določbe prvega odstavka 9. člena plača zavezanec iz prvega odstavka navedenega člena davek od dohodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti, kakor to določa drugi odstavek navedenega člena.

Pri določanju davčne osnove zavezanca iz 9. člena (na primer društva) se prihodki iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna, ter dejanski in sorazmerni stroški te dejavnosti izvzamejo iz davčne osnove, kakor to določa 19. člen ZDDPO-1.

Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/04, 57/04 - ZDS-1, 109/04 - odl. US, 128/04 - odl. US in 139/04), v nadaljevanju: ZDavP-1, obravnava davek od dohodkov pravnih oseb v III. poglavju Postopka pobiranja posameznih davkov - Davek od dohodkov pravnih oseb. Davčni obračun predložijo tudi davčni zavezanci, oproščeni davka po 9. členu ZDDPO-1, kakor to določa tretji odstavek 339. člena ZDavP-1, to pa pomeni, da društvo predloži davčni obračun ne glede na to, ali je opravljalo zgolj nepridobitno ali tudi pridobitno dejavnost.

Vsebino davčnega obračuna določa določba 340. člena ZDavP-1 (izkaz poslovnega izida, bilanca stanja, izkaz gibanja kapitala ...), rok predložitve pristojnemu davčnemu organu ("najpozneje v roku treh mesecev od začetka tekočega koledarskega leta za preteklo koledarsko leto") pa drugi odstavek 341. člena ZDavP-1.

Na podlagi določb 407. člena ZDavP-1 in 89. člena ZDDPO-1 je minister za finance izdal Pravilnik o obrazcu za obračun davka od dobička pravnih oseb za leto 2004 in načinu predložitve obrazca davčnemu organu (Uradni list RS, št. 6/05), ki zavezancem za davek od dobička pravnih oseb za leto 2004 nalaga, da sestavijo obračun davka od dobička pravnih oseb po obrazcu in metodologiji za izpolnjevanje obrazca. Zavezanci predlagajo obračun davka od dobička na obrazcu DDPO v papirni ali računalniški obliki, na elektronskem obrazcu prek sistema eDavki ali na magnetnem mediju (več o tem je objavljeno na spletni strani Davčne uprave RS: <http://www.durs.gov.si/>).