

IZVAJANJE TRETJEGA ODSTAVKA 35. ČLENA ZDDPO-2

Pojasnilo DURS, št. 4200-154/2007-2, 20. 12. 2007

Pogosto vprašanje davčnih zavezancev je, **ali je darilo delodajalca, ki ga podari otroku delojemalca (do starosti 15 let) v mesecu decembru in njegova vrednost ne presega 42 eurov, davčno priznan odhodek.** Vrednost takšnega darila se namreč skladno z določbo četrtega odstavka 39. člena ZDoh-2 **ne všteva v davčno osnovo** delojemalca. Odgovarjamo:

35. člen ZDDPO-2, ki ureja plače in druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo, v prvem odstavku določa, da se plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo, ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev, priznajo kot odhodke v obračunanem znesku. Tretji odstavek 35. člena ZDDPO-2 pa določa, da se **kot druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo štejejo tudi stroški bonitet, ki so obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino.**

Glede na pojasnilo, [št. 4200-91/2007-2 01034-01 z dne 9. 11. 2007](#), v katerem je zavzeto stališče, da *gre v celoti za davčno priznane odhodke tudi v primeru, če ZDoh-2 določi, da gre za bonitete, ki pa niso obdavčene (davčna stopnja je enaka 0), ker je zadoščeno pogoju, da so dohodki enkrat obdavčeni (čeprav po stopnji 0 %)*, bi se odgovor davčnim zavezancem glasil, da **so stroški za darila delodajalca v vrednosti do 42 eurov, podarjenih otrokom delojemalcev do starosti 15 let v mesecu decembru, ki se skladno z določbo četrtega odstavka 39. člena ZDoh-2 ne vštevajo v davčno osnovo delojemalca, v celoti davčno priznan odhodek.**