

NAGRADA V NARAVI - PLAČILO DOHODNINE

Pojasnilo DURS, št. 42401-10002/2005, 20. 5. 2005

Zavezanec navaja, da je v nagradni igri zadel glavno nagrado - osebni avto. Sprašuje, kdo mora v takšnem primeru plačati akontacijo dohodnine. Kakor je razvidno iz obračuna, ki ga prilaga, namreč podeljevalec nagrade od njega zahteva nakazilo akontacije dohodnine na njihov transakcijski račun. V zvezi s tem pojasnjujemo:

Kot drugi dohodki so po 98. členu Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1), v nadaljevanju: ZDoh-1, obdavčene tudi nagrade. Davčna osnova za tovrstne dohodke je v skladu s prvim odstavkom 101. člena ZDoh-1 doseženi dohodek, če ni s tem zakonom za posamezno vrsto dohodka drugače določeno.

Akontacija dohodnine od drugih dohodkov se v skladu s prvim odstavkom 126. člena ZDoh-1 izračuna in plača po stopnji 25 % od davčne osnove.

Od dohodkov zavezanca, določenih s tem zakonom, se med letom plačuje akontacija dohodnine. Če dohodek izplača oseba, ki je plačnik davka po Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 - UPB1), v nadaljevanju: ZDavP-1, mora v skladu s 119. členom ZDoh-1 opraviti izračun akontacije dohodnine od izplačanega dohodka z davčnim odtegljajem. Po določbi drugega odstavka 120. člena ZDoh-1 je plačnik davka (izplačevalec dohodka) zavezan opraviti tudi plačilo akontacije dohodnine z davčnim odtegljajem.

V skladu z zgoraj navedenim je treba ravnati tudi v tem primeru, ko je to v nagradni igri prejet osebni avto, saj za dohodek po ZDoh-1 na podlagi tretjega odstavka 15. člena ZDoh-1 velja vsako izplačilo oziroma prejetje dohodka, ne glede na obliko, v kateri je izplačan oziroma prejet. Ker je to dohodek, prejet v naravi, se davčna osnova od tega dohodka določi na podlagi primerljive tržne cene, kakor to določa četrti odstavek 15. člena ZDoh-1.

Če pri izplačevalcu tega dohodka nima zavezanec drugega dohodka, prejetega v denarju, ali ta ni zadosten, da bi se od njega lahko odtegnil in plačal davčni odtegljaj, je treba v skladu z osmim odstavkom 16. člena ZDoh-1 dohodek v naravi povečati s koeficientom davčnega odtegljaja.

Kakor je razvidno iz obračuna nagrade, ki ga zavezanec prilaga, je pravilo brutenja dohodka v naravi upošteval tudi podeljevalec nagrade. To je v ZDoh-1 določeno pravilo, ki ga mora upoštevati izplačevalec dohodka, kadar so izpolnjeni pogoji, navedeni v osmem odstavku 16. člena ZDoh-1. Tako se vrednost dohodka v naravi poveča za akontacijo dohodnine, ki jo mora v skladu z zgoraj navedenimi določbami plačati izplačevalec dohodka kot davčni odtegljaj.

Kot prejemnik dohodka v naravi bo zavezanec v letno napoved za odmero dohodnine, ki jo bo vložil v rokih in na način, ki jih določata ZDoh-1 in ZDavP-1, prikazal nagrado v višini bruto vrednosti in znesek davčnega odtegljaja, ki ga je v skladu z zgoraj navedenim izračunal in plačal izplačevalec nagrade. Znesek davčnega odtegljaja se bo štel za med letom plačano akontacijo dohodnine.