

DAVČNA OBRAVNAVA OBČINSKIH POMOČI PO ZDOH-1

Pojasnilo MF, št. 424-08-156/2005/1, 18. 5. 2005

V zadnjem času smo prejeli večje število vprašanj, ki zadevajo davčno obravnavo občinskih pomoči. V zvezi s tem pojasnjujemo:

Temeljno načelo Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 - uradno prečiščeno besedilo), v nadaljevanju: ZDoh-1, je, da je obdavčen vsak dohodek fizične osebe, razen če je z zakonom izrecno določeno drugače.

Oprostitve plačila dohodnine so določene v 20. členu ZDoh-1. Tako se med drugim v skladu s 17. točko 20. člena ZDoh-1 dohodnina ne plača od pomoči in prejemkov, ki jih država in samoupravna lokalna skupnost zagotavljata socialno ogroženim v skladu z zakonom, ki ureja socialno varstvo, in z zakonom, ki ureja lokalno samoupravo.

V skladu s šesto alinejo 21. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93 in naslednji) občina pospešuje službe socialnega skrbstva za predšolsko varstvo, osnovno varstvo otroka in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele.

Glede na navedeno pojasnjujemo: za izključitev pomoči iz obdavčitve po 17. točki 20. člena ZDoh-1 je treba, da je kriterij za dodelitev takšne pomoči socialna (materialna) ogroženost posameznika. Če se pomoč ne dodeljuje na podlagi materialne ogroženosti posameznika, ampak na podlagi druge osebne okoliščine (npr. rojstvo otroka, invalidnost ...), to ni pomoč, od katere se v skladu s 17. točko 20. člena ZDoh-1 ne plačuje dohodnina.

Pri kriteriju materialne ogroženosti se ne zahteva, da prejemnik pomoči izpolnjuje pogoje, ki jih za dodelitev denarne socialne pomoči določa Zakon o socialnem varstvu (Uradni list RS, št. 36/04 - uradno prečiščeno besedilo). Treba pa je, da ima občina v svojem aktu izdelane vsebinsko utemeljene kriterije za dodeljevanje takšnih pomoči.

Če v skladu z zgoraj navedenim to ni pomoč, od katere se ne plačuje dohodnina, mora občina kot plačnik davka pri izplačilu takšnega dohodka izračunati, odtegniti in plačati davčni odtegljaj od davčne osnove, ugotovljene v skladu z 98. do 101. členom ZDoh-1.