

SUBVENCIJE ZA ZAPOSLOVANJE

Pojasnilo DURS, št. 42401-00366/2005, 27. 7. 2005

Zavezanec navaja, da samostojnim podjetnikom ter malim in srednjim gospodarskim družbam izplačuje vzpodbude za zaposlovanje. Zanima ga, ali mora obračunati akontacijo dohodnine (za fizične in pravne osebe), v kakšni višini in od katere osnove. V zvezi z navedenim pojasnjujemo:

Oprostitev plačila dohodnine določa 20. člen Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05-UPB1 in 53/05), v nadaljevanju: ZDoh-1. V skladu z 2. točko tega člena se dohodnina ne plača od subvencij, ki se v skladu s posebnimi predpisi izplačujejo iz proračuna za nekatere namene, razen dohodkov, ki jih posameznik prejme v zvezi z opravljanjem dejavnosti, kakor je določeno v 33. členu tega zakona, in v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kakor je določeno v 57. členu tega zakona.

Nadalje je v 17. točki prav tako 20. člena ZDoh-1 določeno, da se 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.

Če niso izpolnjeni navedeni pogoji, izplačane subvencije fizičnim osebam zapadejo obdavčitvi po 98. členu ZDoh-1 kot drugi dohodki.

Če vzpodbude za zaposlovanje izplačujete samostojnim podjetnikom ter malim in srednjim gospodarskim družbam, ni obveznosti plačila davčnega odtegljaja, razen če je prejemnik fizična oseba, ki dohodek iz dejavnosti ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Če je prejemnik fizična oseba, ki dohodek iz dejavnosti ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, mora izplačevalec obračunati in plačati davčni odtegljaj v skladu s četrtem in petim odstavkom 122. člena ZDoh-1 in z 285. členom Zakona o davčnem postopku - ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1 in 56/05-skl. US).