

OBDAVČITEV DOHODKOV OSEB, KI PROSTOVOLJNO SODELUJEJO V DEJAVNOSTIH VERSKIH SKUPNOSTI

Pojasnilo DURS, št. 424-01-10304/2005, 19. 9. 2005

Zavezanec sprašuje, kako davčno obravnavati dohodke oseb, ki prostovoljno sodelujejo v dejavnostih verskih skupnosti, natančneje državljanov ZDA, ki jih je ameriška verska organizacija za osemnajst mesecev napotila na prostovoljno delo v Slovenijo. V zvezi z navedenim pojasnujemo:

Iz vsebine Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1) izhaja, da je treba pri presoji umeščanja dohodka, ki ga dosega verski delavec iz razmerja z versko skupnostjo, v okvir ZDoh-1 ločiti naslednje situacije:

- če ima razmerje med versko skupnostjo in verskim delavcem vse elemente razmerja med delavcem in delodajalcem v smislu Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 42/04), se dohodek verskega delavca obdavči kot dohodek iz delovnega razmerja v skladu s 25. členom ZDoh-1;
- če razmerje med verskim delavcem in versko skupnostjo nima vseh elementov delovnega razmerja, predvsem če manjka pogoj plačila za opravljeno delo, potem je dohodek tega verskega delavca obdavčen po tretjem odstavku 26. člena ZDoh-1; v Uredbi o določitvi dohodkov verskih delavcev iz naslova razmerja z versko skupnostjo (Uradni list RS, št. 20/05) je določena višina dohodka po posameznih skupinah verskih delavcev, hkrati pa uredba tudi določa, kdo velja za verskega delavca po 1. členu te uredbe;
- davčna obravnava dohodkov oseb, ki niso verski delavci in prostovoljno sodelujejo v nepridobitnih dejavnostih verskih skupnosti.

Glede na navedeno je davčna obravnava dohodkov oseb, ki prostovoljno sodelujejo v dejavnostih verskih skupnosti, v ZDoh-1 določena posebej. Prostovoljci so osebe, ki ne vodijo religioznih dejavnosti in obredov; prav tako to niso fizične osebe, ki so drugače zaposlene v verski skupnosti, ampak v njeni dejavnosti sodelujejo prostovoljno.

Obdavčitev dohodkov posameznikov iz naslova prostovoljnega sodelovanja v nepridobitnih dejavnostih verskih skupnosti je določena v 98. do 101. členu ZDoh-1. To so dohodki, ki niso zajeti v prejšnjih poglavjih zakona. V ta okvir (tj. drugih dohodkov) sodijo tudi prejemki oseb, ki prostovoljno sodelujejo v nepridobitnih dejavnostih verskih skupnosti. Tako pridobljeni prejemki so po 2. točki 100. člena ZDoh-1 lahko oproščeni plačila dohodnine, vendar le od prejemkov, ki so namenjeni pokritju stroškov prevoza, nočitev in dnevnic (dokumentiranih z računom), do višine povračil stroškov, določene za povračila delavcem iz delovnega razmerja v skladu s predpisom vlade iz 31. člena ZDoh-1. V davčno osnovo se tudi ne všteva posamezni prejemek teh oseb, če ta ne presega 30.000 tolarjev, brez upoštevanja prejemkov, namenjenih pokritju stroškov, od katerih se ne plačuje dohodnina, oziroma skupni prejemek, dosežen v primerih iz prve, druge in tretje alineje 2. točke 100. člena tega zakona, če na letni ravni ne presega 200.000 tolarjev, brez upoštevanja prejemkov, namenjenih pokritju stroškov, od katerih se ne plačuje dohodnina. Če so navedeni zneski preseženi, so obdavčeni v celoti.

Po določbi 316. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1 in 56/05-skl. US) akontacijo dohodnine od drugih dohodkov izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom drugega dohodka. Če drug dohodek izplača oseba, ki ni plačnik davka, akontacijo dohodnine od drugega dohodka ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca.

Pojasnjujemo še, da obrazloženo velja tudi za davčno obravnavo dohodkov tujih verskih delavcev oziroma oseb, ki prostovoljno sodelujejo v dejavnostih verskih skupnosti v Sloveniji.