

OBDAVČITEV NAGRADE ZA PROSTOVOLJNO SODELOVANJE PRI DEJAVNOSTIH DRUŠTVA

Pojasnilo DURS, št. 424-01-10364/2005, 13. 10. 2005

Zavezanec sprašuje, ali lahko kot kulturno društvo, mešani pevski zbor, uporablja določila 101. člena Zakona o dohodnini in svojemu članu, ki prostovoljno in veliko prispeva k delovanju in obstoju zbora, izplača v enkratnem letnem znesku 200.000 tolarjev. Sprašuje, ali lahko to stori na podlagi sklepa nadzornega odbora društva in ali je treba podatke poslati na DURS. V zvezi z navedenim pojasnjujemo:

Na podlagi tretje alineje druge točke 100. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1) se dohodnina ne plačuje od prejemkov, namenjenih pokritju stroškov prevoza, nočitve in dnevnice, dokumentiranih z računom, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki sodeluje v dejavnosti društev zaradi uresničevanja ciljev, zaradi katerih so društva ustanovljena, do višine povračil stroškov, ki je določena za povračila delavcem iz delovnega razmerja v skladu s predpisom vlade iz 31. člena ZDoh-1.

Če prejme takšna oseba poleg navedenih prejemkov še določeno plačilo oziroma nagrado za sodelovanje pri dejavnostih društva, se na podlagi tretjega odstavka 101. člena ta dohodek ne všteva v davčno osnovo za druge dohodke, če ob izplačilu ne preseže 30.000 tolarjev oziroma na letni ravni ne preseže 200.000 tolarjev, brez upoštevanja prejemkov, namenjenih pokritju stroškov, od katerih se ne plačuje dohodnina. Od posameznega tovrstnega dohodka, ki ne presega 30.000 tolarjev, se ne obračuna, ne odtegne in ne plača davčni odtegljaj, odmera dohodnine pa se glede na neobdavčeni letni znesek v višini 200.000 tolarjev opravi pri letni odmeri dohodnine. Če so navedeni zneski preseženi, so obdavčeni v celoti.

Glede na navedeno bi ob enkratnem izplačilu v višini 200.000 tolarjev brez upoštevanja prejemkov, namenjenih pokritju stroškov, od katerih se ne plačuje dohodnina, plačnik davka (izplačevalec dohodka) moral od celotnega zneska izračunati akontacijo dohodnine od drugih dohodkov po stopnji 25 odstotkov (prvi odstavek 126. člena ZDoh-1).

Po določbi 316. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (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.