

IZVAJANJE DEVETEGA ODSTAVKA 16. ČLENA ZDOH-2

Pojasnilo DURS, št. 4210-159/2010, 16. 12. 2010

Zavezanka, ki je sodelovala v nagradni igri, je zastavila vprašanje glede pravilnosti davčne obravnave dohodka, doseženega v nagradni igri. Pri tem navaja, da je na podlagi žrebanja v nagradni igri prejela nagrado v obliki bonov, v vrednosti 50 evrov. Izplačevalec nagrade jo je o tem obvestil z obvestilom, na katerem je kot bruto in neto vrednost nagrade navedel znesek 66,66 evrov. Od te vrednosti nagrade ni bilo izračunane in plačane akontacije dohodnine kot davčnega odtegljaja. Zavezanka se z višino nagrade ne strinja, ker meni, da v kolikor je izplačevalec navedel višji znesek (66,66 evrov), zato ker je za njo plačal davčni odtegljaj od tega dohodka, nikakor ne more biti znesek neto nagrade isti kot bruto. Meni, da je pravilno, da dohodnino plača od vrednosti nagrade 50 evrov in ne od 66,66 evrov, ker nagrade v tej višini ni prejela.

V nadaljevanju navajamo pojasnilo, usklajeno z Ministrstvom za finance:

V navedenem primeru ne obstaja obveznost odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja od tega dohodka po Zakonu o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 24/08-ZDDKIS, 125/08, 20/09-ZDoh-2D, 110/09, (1/10 popr.), 43/10 in 97/10), saj znesek davčnega odtegljaja ne presega 20 evrov. Zaradi neizpolnjevanja pogojev iz devetega odstavka 16. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 51/2010-UPB6) v povezavi z 282. členom ZDavP-2 se dohodka v naravi (v tem primeru nagrade v vrednosti 50 evrov) ne poveča s koeficientom davčnega odtegljaja.

V obravnavanem primeru gre za dohodek prejet v naravi (nagrada v naravi v vrednosti 50 evrov). Za dohodek prejet v naravi ZDoh-2 v devetem odstavku 16. člena določa, da se za potrebe obdavčitve »obruti« oziroma poveča s koeficientom davčnega odtegljaja, če v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja davčni postopek, obstaja obveznost obračuna, odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja od tega dohodka in če ni drugega dohodka zavezanca, prejetega v denarju pri izplačevalcu dohodka v naravi ali ta ni zadosten, da bi se od tega dohodka lahko odtegnil in plačal davčni odtegljaj od dohodka v naravi.

Upošteva se ZDoh-2 obstaja obveznost obračuna, odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja od prejete nagrade. Upošteva se 282. člen ZDavP-2, ki določa, da se ne glede na 281. člen ZDavP-2 in ne glede na ZDoh-2, od dohodkov rezidentov, od katerih se akontacija dohodnine plačuje z davčnim odtegljajem, ta ne odtegne in ne plača, če izračunan znesek akontacije ne presega 20 evrov, pa je v navedenem primeru predvidena oprostitvev odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja.

Iz tega sledi, da v navedenem primeru ne obstaja obveznost odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja od tega dohodka po ZDavP-2, saj znesek davčnega odtegljaja ne presega 20 evrov. Zaradi neizpolnjevanja pogojev iz devetega odstavka 16. člena ZDoh-2 v povezavi s 282. členom ZDavP-2 se dohodek v naravi (v tem primeru nagrade v vrednosti 50 evrov) ne poveča s koeficientom davčnega odtegljaja.