

Članek 9/2022

DO KAKŠNE VIŠINE SO POSLOVNA DARILA NEOBDAVČENA?

Praznični december se približuje in s tem aktualna vprašanja za podjetnike: darila za novo leto zaposlenim, darila njihovim otrokom, darila poslovnim partnerjem, pogostitev? Do kakšne višine so taka obdarovanja neobdavčena? So ti stroški davčno priznani ali ne? Lahko odbijamo DDV ali ne?

Obdavčitev daril fizičnim osebam po Zakonu o dohodnini (ZDoh-2) je odvisna od razmerja med darovalcem in obdarjencem ter od vrednosti darila. Če fizična oseba prejme darilo od svojega delodajalca ali od osebe, ki je z delodajalcem povezana, ali ko je delodajalec oseba, ki je povezana s prejemnikom darila, se tako darilo šteje kot obdavčljiv dohodek po ZDoh-2 in se obdavči kot dohodek iz zaposlitve, točneje, kot boniteta. Darilo, ki ga fizična oseba prejme v zvezi z opravljanjem dejavnosti iz 46. člena zakona, pa se obdavči kot dohodek iz dejavnosti. Darilo, ki ga fizična oseba prejme pri nakupu blaga in storitev v obliki priložnostnega prejema dodatnega blaga ali storitev, se ne šteje za obdavčljiv dohodek po ZDoh-2, če je taka ugodnost dostopna vsem strankam pod enakimi pogoji in ni v zvezi z zaposlitvijo ali dejavnostjo fizične osebe.

Poslovna darila za zaposlene

Poslovna darila za zaposlene oziroma njihovo obdavčitev ureja Zakon o dohodnini (ZDoh-2). Darila, ki jih delodajalec ob koncu leta podari zaposlenim, se v skladu z 39. čl. ZDoh-2 štejejo za boniteto. Boniteta pomeni vsako ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo.

Darilo se ne šteje za boniteto in se ne všteje v davčno osnovo delavca le v dveh primerih:

- če gre za darilo, ki ga delodajalec decembra podari otroku zaposlenega, če je otrok mlajši od 15 let in če vrednost takšnega darila ne presega 42 evrov. Za podjetje so darila do višine 42 evrov tudi davčno priznan odhodek;
- če gre za občasna darila, ki jih prejme delavec, če njihova skupna vrednost znaša manj kot 15 evrov v danem mesecu.

Če darilo ne spada med izjeme ali če gre za višje vrednosti, se znesek v delu, ki presega neobdavčen znesek, všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

Poslovna darila za poslovne partnerje

Za poslovne partnerje štejejo pravne in fizične osebe, s katerimi davčni zavezanec poslovno sodeluje oziroma je ali bo sodeloval. Poslovna darila, ki jim jih podjetje nameni, se obravnavajo kot darila za druge fizične osebe, ki niso zaposleni. Davčno osnovo pa v tem primeru predstavlja doseženi dohodek.

Darilo se ne šteje v davčno osnovo: če vrednost enkratnega darila ne presega 42 evrov; v primeru več podarjenih daril istega darovalca, če njihova skupna vrednost v danem davčnem letu ni preseгла 84 evrov.

Če darilo presega te zneske, se razlika med neobdavčeno vrednostjo in vrednostjo podarjenega darila všteje v davčno osnovo in je predmet obdavčitve z dohodnino.

Skladno z 31. členom ZDDPO-2 se poslovna darila, namenjena poslovnim partnerjem, davčno obravnavajo kot reprezentanca. Strošek reprezentance šteje v davčno priznan odhodek v višini 50 %. To ne velja le za poslovna darila, ampak tudi za stroške pogostitve in zabave ob poslovnih stikih podjetnika s poslovnimi partnerji.

Kdaj fizična oseba (obdarjenec) plača dohodnino?

Darilo fizični osebi, ki so ji vročena poslovna darila, bo obdavčeno z dohodnino, če bo darilo prejeto

od pravne osebe, ki ni njen delodajalec in vrednost posameznega darila ne bo presegala 42 evrov oziroma če vrednost vseh daril, prejetih v davčnem letu od istega darovalca, ne presega 84 evrov.

Kdaj se plača DDV?

Zakon o davku na dodano vrednost določa, da se od daril manjših vrednosti ob izpolnjevanju zakonskih pogojev DDV ne plačuje. Podjetje lahko za nabavljena darila odbije vstopni DDV in ga ne obračuna, če so izpolnjeni naslednji pogoji:

- ni protidobave blaga ali storitev s strani prejemnika darila;
- vrednost darila ne preseže 20 evrov;
- darilo se daje v okviru opravljanja dejavnosti davčnega zavezanca;
- darilo se daje občasno in ne istim osebam.

Pri darilih večjih vrednosti sta dve možnosti. Če je kupec darila (podjetje) pri nakupu izkoristil pravico do odbitka DDV, se ob izročitvi darila obračuna DDV. Če pa se pri nabavi daril ne uveljavlja pravica do odbitka DDV, se DDV ob izročitvi darila ne obračuna.

5.11..2022

Viri:

- <https://www.finance.si/8984390/Pazite-na-davke-ce-obdarujete-poslovnega-partnerja-zaposlenega-ali-ce-dobite-darilo>
- *Davčna obravnava daril, FURS, 2. izdaja*

Iris Lanščak, svetovalka

SPOT svetovanje Pomurje (Razvojni center Murska Sobota)

Projekt »SPOT svetovanje POMURJE 2018-2022 «

Projekt je sofinanciran s pomočjo Evropskega sklada za regionalni razvoj, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SPIRIT Slovenija, javna agencija