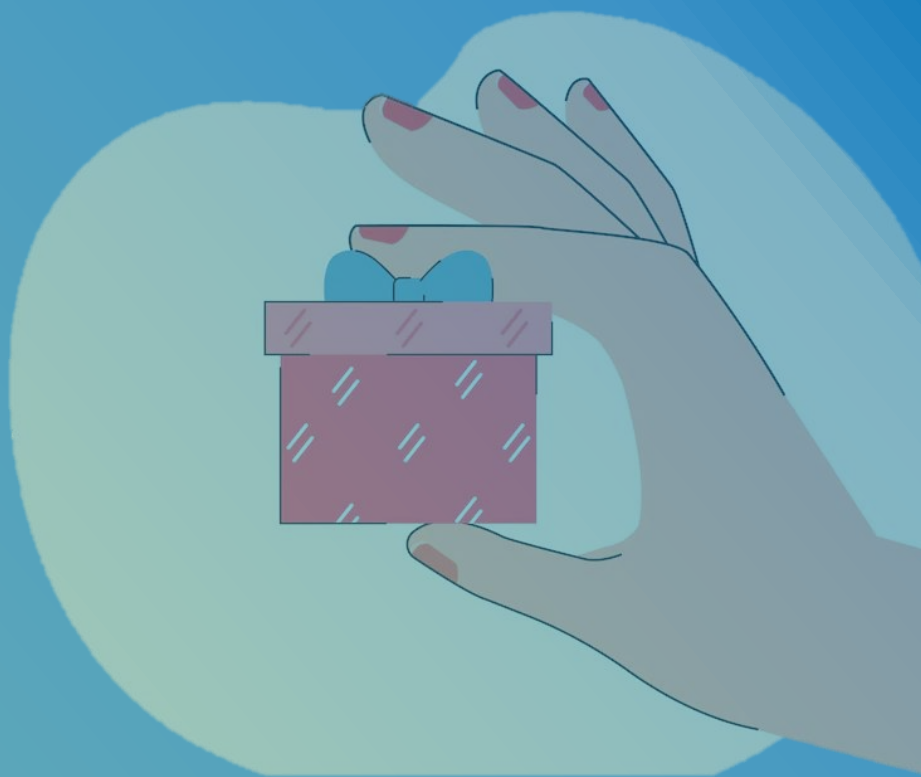


Davčna obravnava daril



November 2022

Vsebina

- 03** Obdaritev poslovnih parterjev
- 06** Pogostitev poslovnih partnerjev
- 08** Obdaritev zaposlenih
- 09** Pogostitev zaposlenih
- 11** Obdarovanje otrok
- 13** Obdarovanje fizičnih oseb
- 15** Donacija namesto daril
- 16** DDV pri reprezentanci in darilih
- 17** Na kaj so pozorni inšpektorji

Davčna obravnava daril

Podjetja pogosto ob koncu leta obdarujejo svoje zaposlene, njihove otroke in poslovne partnerje.

Seveda pa darila niso aktualna zgolj ob koncu leta. Podjetje lahko svoje zaposlene, poslovne partnerje ali potencialne kupce obdari kadarkoli med letom. Pogostitev poslovnih partnerjev ali zaposlenih se obravnava enako kot obdaritev.

V priročniku smo prikazali, kako lahko podjetje davčno pravilno evidentira darila in pogostitve. Nanizali pa smo tudi najpogostejše napake.

Ker davčna zakonodaja ni preprosta, je za pravilno evidentiranje in davčno obravnavo potrebno vedeti, kdo darilo prejme, kakšna je lahko vrednost in celo na kakšen način darilo podjetje podari.

Odgovore podajamo v priročniku.



Obdarovanje poslovnih partnerjev

Pomembnejšim poslovnim partnerjem podjetja pogosto v zahvalo za sodelovanje izkažejo pozornost z različnimi darili. V nadaljevanju prikazujemo, kakšna je njihova pravilna davčna obravnava.



DAVČNA OBRAVNAVA OBDAROVANJA POSLOVNIH PARTNERJEV

Obdarovanje poslovnih partnerjev moramo po Zakonu o dohodnini obravnavati kot drug dohodek po 105. členu, hkrati pa moramo upoštevati 31. člen Zakona o dohodku pravnih oseb, ki govori o delno priznanih stroških podjetja.

DOHODNINA: Davčna obravnava daril, ki jih podarimo svojim poslovnim partnerjem, se razlikuje tudi glede na vrsto darila. Kadar gre za darilo, ki ni zasebne narave, to ni predmet obdavčitve z dohodnino. V nasprotnem primeru bomo prejemniku obračunali boniteto, v kolikor vrednost darila presega dovoljeni znesek 42 evrov oziroma 84 evrov v enem davčnem obdobju.

DDPO: Kako bomo obravnavali strošek obdarovanja poslovnih partnerjev, je odvisno od tega, kako bomo darilo izročili.

OB DARITEV NA POSLOVNEM SREČANJU

Kadar partnerja obdarimo na poslovnem srečanju, na primer poslovnem kosilu, gre za strošek reprezentance. To pomeni, da je strošek priznan v višini 60 %*.

DARILO POŠLJEMO PO POŠTI

V primeru, da partnerju darilo pošljemo in to presega dovoljeno vrednost, prejemniku pa ni bila obračunana boniteta, je strošek darila v celoti davčno nepriznan.

** Če bodo spremembe Zakona o dohodnini sprejete, bo strošek reprezentance od leta 2023 davčno priznan v višini 50 %.*



Pogostitev poslovnih partnerjev

Pogostitve poslovnih partnerjev niso omejene le na konec leta, temveč jih lahko podjetje izvaja tudi med letom. Pomembno je upoštevati namen in vrednost pogostitve.



DAVČNA OBRAVNAVA POGOSTITVE POSLOVNIH PARTNERJEV

Enako kot pri obdaritvi obravnavamo pogostitev poslovnih partnerjev po Zakonu o dohodnini kot drug dohodek po 105. členu in 31. členu Zakona o dohodku pravnih oseb.

DOHODNINA: Pogostitev poslovnih partnerjev se po Zakonu o dohodnini obravnava kot darilo. Omenjeni zakon v 108. členu določa, da se šteje za boniteto vrednost daril, ki presega 42 evrov oziroma 84 evrov v celotnem davčnem letu. Če je vrednost pogostitve nižja od 42 evrov, za prejemnika ne predstavlja bonitete. V primeru, da poslovne partnerje gostimo le enkrat letno, je ta znesek lahko 84 evrov.

DDPO: Strošek pogostitve bomo v celoti knjižili kot strošek reprezentance, saj gre v tem primeru za druženje s poslovnimi partnerji in običajno poslovno prakso. Po DDPO je strošek reprezentance davčno priznan v višini 60 %*, zato bomo 40 % stroška izvzeli iz obračuna davka od dohodka pravnih oseb.

** Če bodo spremembe Zakona o dohodnini sprejete, bo strošek reprezentance od leta 2023 davčno priznan v višini 50 %.*



POMEMBNO

Ob udeležbi poslovnih partnerjev na pogostitvi moramo na računu navesti ime in priimek poslovnega partnerja in podjetje, iz katerega prihaja. Iz računa je razvidno, kakšna je bila vrednost pogostitve. Ravno tako potrebujemo seznam daril, kadar poslovne partnerje obdarimo. Seznam mora vsebovati tudi vrednost poslovnega darila.

Tako si zagotovimo evidenco po poslovnih partnerjih in vrednostih v posameznem davčnem obdobju. Če skupna vsota presega dovoljene vrednosti, pravočasno obračunamo boniteto.

Pravna oseba ali fizična oseba z dejavnostjo, ki fizični osebi podari darilo (sem sodi tudi pogostitev), mora kot plačnik davka od zneska darila, ki presega 42 evrov oz. 84 evrov, obračunati in plačati dohodnino v višini 25 %.

Podatke o obračunu poroča na obrazcu REK-2, ki ga vloži preko aplikacije eDavki.



NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE

- Računi za reprezentanco ne vsebujejo seznama udeležencev, ki jih je na prejeti račun dolžan navesti podjetnik ob predložitvi dokumenta računovodji.
- Podjetje ne vodi evidence daril po prejemnikih in vrednostih v posameznem davčnem obdobju.
- Strošek daril, poslanih poslovnim partnerjem po pošti, se obravnava kot reprezentanca.
- Kadar znesek pogostitve ali darila presega dovoljeno višino, se prejemniku ne obračuna boniteta.

Obdaritev zaposlenih

Podjetje najpogosteje zaposlene obdaruje ob koncu leta, čeprav to ni omejeno le na ta del leta. Za pravilno obdavčitev daril je treba biti pozoren na vrednost darila.



DAVČNA OBRAVNAVA DARIL ZAPOSLENIM

Ko gre za obdaritev zaposlenih, velja, da se za boniteto ne štejejo ugodnosti manjših vrednosti, ki jih delodajalec zagotovi vsem zaposlenim pod enakimi pogoji.

DOHODNINA: Pravilo, ki ga določa 39. člen Zdoh-2, določa, da lahko delodajalec obdari svoje zaposlene z darilom do vrednosti 15 evrov in mu pri tem ni potrebno obračunati bonitete. Dodatni pogoj je, da obdari vse zaposlene. V primeru, da darilo presega vrednost 15 evrov ali da ne obdari vseh zaposlenih, je delodajalec dolžan zaposlenim obračunati boniteto.

DDPO: Strošek darila zaposlenim ni davčno priznan strošek, če boniteta ni bila obračunana, tudi v primeru, da vrednost darila ne presega 15 evrov. Davčno priznan strošek bi bil, če bi vrednost presegala 15 evrov in bi delodajalec obračunal boniteto.



Pogostitev zaposlenih

Zaposlenim se lahko podjetje zahvali tudi tako, da zanje pripravi pogostitev. Ta ni omejena le na zaključek leta in se lahko izvede kadarkoli, pa naj gre za večerjo, piknik ali »team-building«, ki ga za svoje zaposlene organizira vedno več podjetij.



DAVČNA OBRAVNAVA POGOSTITVE ZAPOSLENIH

DOHODNINA: Pri zaposlenih pogostitev ne predstavlja bonitete v primeru, ko je dana vsem zaposlenim pod enakimi pogoji po 1. točki 3. odstavka 39. člena Zdoh-2. V primeru, da so pogostitve deležni le posamezni predstavniki podjetja, ta predstavlja boniteto, če vrednost presega 15 evrov.

Pogostitev zaposlenih obravnavamo kot dohodek iz zaposlitve, prejet v naravi, oziroma darilo po 39. členu Zdoh-2.

DDPO: Pogostitev je v celoti davčno nepriznan strošek, kadar so udeleženi le zaposleni. Davčno priznan bi bil le v primeru, da bi vrednost presegala 15 evrov in bi zaposlenim obračunali boniteto.





POMEMBNO

Podlaga za obračun bonitete je delovno razmerje. Zaposlenim obračunamo boniteto pri obračunu plače. Poleg daril šteje za boniteto tudi proizvod podjetja ali opravljena storitev in popusti, ki jih odobri delodajalec zaposlenemu. Delodajalec mora poleg dohodnine obračunati tudi prispevke za socialno varnost.



NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE

- Računi za nakup daril za zaposlene ne vsebujejo seznama prejemnikov.
- Strošek daril se obravnava kot reprezentanca.
- Podjetje ne vodi evidence prejemnikov daril po zaposlenih in vrednostih v posameznem davčnem obdobju.
- Podjetje zaposlenim ne obračuna bonitete.
- Kadar so pogostitve deležni le posamezni zaposleni, se strošek pogostitve obravnava kot reprezentanca, tudi kadar znesek presega 15 evrov. V tem primeru pogostitev predstavlja boniteto in je treba obračunati dohodnino.
- Podjetja udeležbo študentov in drugih zaposlenih na podlagi pogodb, ki ne štejejo za zaposlitev po ZDR, obravnavajo kot udeležbo zaposlenih. Zanje namreč ne veljajo določitve ZDR in jih je treba obravnavati na enak način kot pogostitev poslovnih partnerjev.

Obdarovanje otrok zaposlenih

Davčna obravnava obdarovanja otrok je odvisna od meseca obdarovanja. Darila, ki jih delodajalec otrokom zaposlenih podari v mesecu decembru, niso obdavčena z dohodnino. Pri tem velja biti pozoren na vse pogoje, ki morajo biti izpolnjeni.



DAVČNA OBRAVNAVA OBDAROVANJA OTROK

DOHODNINA Obdarovanje otrok ni obdavčeno z dohodnino v primeru, da so izpolnjeni vsi pogoji:

- delodajalec podari darilo otroku delojemalca, in sicer v mesecu decembru;
- vrednost darila (vključno z DDV) ne presega 42 evrov;
- obdarovani otrok ne sme biti starejši od 15 let.

Darilo lahko otrok prejme tudi v denarju do dovoljene vrednosti.

Če katerikoli od pogojev ni izpolnjen, je zaposlenemu potrebno obračunati boniteto in plačati dohodnino.

DDPO: Če so izpolnjeni zgornji pogoji, so za podjetje darila do višine 42 evrov tudi davčno priznan odhodek. Če omenjeni pogoji niso izpolnjeni, je celotna vrednost darila davčno nepriznan strošek.



NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE

- Strošek daril za otroke se obravnava kot davčno nepriznan tudi, kadar vrednost ne presega 42 evrov.
- Boniteta ni obračunana staršu otroka, tudi kadar znesek v posameznem davčnem obdobju preseže dovoljeno vrednost, račun pa se evidentira kot reprezentanca. Vsakokrat, ko boniteta ni obračunana, pa bi morala biti, je strošek davčno nepriznan.

KDO ŠTEJE ZA „OTROKA ZAPOSLENEGA“?

Za otoka se tako šteje:

- otrok,
- posvojenec in pastorek,
- otrok zunajzakonskega partnerja,
- otrok partnerja v istospolni skupnosti.

Pri tem zakon ne določa dodatnih pogojev glede prebivališča otroka (npr. v primeru ločenih staršev).

Pojasnilo FURS: 0920-12905/2019-2 z dne 16. 12. 2019



Obdarovanje fizičnih oseb

Podjetje lahko darila pokloni tudi drugim fizičnim osebam, ki niso njegovi zaposleni. V to kategorijo spadajo darila kupcem in različni popusti, kot tudi darila drugim fizičnim osebam.



DAVČNA OBRAVNAVA OBDAROVANJA FIZIČNIH OSEB

Davčna obravnava je odvisna od tega, kdo so te fizične osebe in v kakšnih okoliščinah darilo podarimo:

1

DARILA KUPCEM IN POPUSTI

DOHODNINA: Če gre za darila, ki jih podjetje daje iz poslovnih razlogov drugim fizičnim osebam v obliki popustov, reklame ali priložnostno v obliki dodatnega blaga ali storitev, taka darila niso obdavčena z dohodnino, če vrednost posameznega darila ne preseže 20 evrov. Dodatni pogoj je, da se dajejo le občasno in da se ne dajejo istim osebam.

DDPO: Brezplačno dani vzorci se štejejo kot reklama in so davčno priznan odhodek podjetja. Enako velja za brezplačne storitve, če so na razpolago vsem pod enakimi pogoji.

2 DRUGE FIZIČNE OSEBE

Podjetje lahko poleg zaposlenih, njihovih otrok in poslovnih partnerjev obdari tudi druge osebe. Lahko je to partner zaposlenega, otrok starejši od 15 let, ali kdorkoli drug, ki ni v poslovnem odnosu s podjetjem.

DOHODNINA: Če podjetje obdari drugo fizično osebo, ki ni njegov zaposleni, se s stališča dohodnine v davčno osnovo ne štejejo darila, ki v posamezni vrednosti ne presegajo 42 evrov, oziroma v skupni vrednosti ne presegajo 84 evrov.

Če darilo presega te zneske, mora podjetje za prejemnika darila obračunati akontacijo dohodnine v višini 25 %, dejanska dohodnina pa je odvisna od letnih prihodkov fizične osebe.

DDPO: Pri tem velja, da so darila drugim fizičnim osebam v celoti davčno nepriznani odhodek.



NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE

- Obdarijo se otroci, ki so starejši od 15 let in se ob tem staršu ne obračuna bonitete.
- Partner zaposlenega se udeleži pogostitve za zaposlene.
- Obdari se partnerja zaposlenega in se mu ne obračuna bonitete.

Donacija namesto daril

Vse več podjetij se odloča, da bo sredstva, namenjena obdarovanju zaposlenih in poslovnih partnerjev, namenila v dobrodelne namene kot donacijo. V tem primeru je strošek donacije v celoti davčno nepriznan. Vendar pa donacije predstavljajo davčno olajšavo, če so dane organizacijam, za katere davčni organ vsako leto izda [seznam](#) upravičencev do donacij.

Če gre za samostojnega podjetnika, lahko olajšavo za donacije upošteva na podlagi izpolnjevanja pogojev iz 66. člena ZDoh-2, medtem ko pogoje za uveljavljanje olajšav za donacije pravnih oseb določa 59. člen ZDDPO.



DDV pri reprezentanci in darilih

1 REPREZENTANCA

Pri stroških reprezentance nimamo pravice do odbitka DDV v skladu s 66. členom ZDDV-1.

2 DARILA

Pravico do odbitka DDV ločimo po vrednostih darila, in sicer 20 evrov oziroma nad 20 evrov.

DARILO DO 20 EVROV

- Ob **nabavi** daril do vrednosti 20 evrov imamo pravico do odbitka DDV.
- Ob **podaritvi** darila obveznost obračuna DDV ne nastane.

DARILO NAD 20 EVROV

- Ob nabavi darila imamo pravico odbitka DDV do vrednosti 20 evrov, nad to vrednostjo pa DDV-ja ne smemo odbiti.

Primer: Darilo v vrednosti 36 evrov. Do vrednosti 20 evrov si odbijamo DDV, za razliko 16 evrov pa si DDV ne odbijamo.

- Kadar pri nabavi darila večjih vrednosti ne vemo, ali ga bomo podarili in si DDV poračunamo, moramo ob podaritvi blaga poslovnemu partnerju DDV od nabavne vrednosti obračunati.

Na kaj so pozorni inšpektorji

V izogib slabi volji ob inšpekcijskem pregledu je sodelovanje z računovodjo nadvse pomembno. Pametno je, da se posvetujete, preden posamezni dogodki nastanejo in se pozanimате, kakšne davčne posledice imajo.

Ob obisku inšpektorja je treba razložiti namen pogostitve ali obdaritve, ta pa bo presodil, ali gre za porabo sredstev za poslovni ali za zasebni namen.

Če računi ne bodo opremljeni s sezname udeležencev in pojasnilom dogodka, obstaja velika verjetnost, da bodo taki računi ob inšpekcijskem pregledu izvzeti iz delno priznanih stroškov, saj ne bo mogoče dokazati, da so nastali za poslovni namen.

V tem primeru bo na vrednost izvzetih stroškov odmerjen 19 % davek s pripadajočimi obrestmi.



Priročnik je nastal v
sodelovanju z

Mojco Vincek

Kleos, računovodske storitve d. o. o.



Zakaj je Minimax dobra izbira?

SPLETNI PROGRAM

Minimax je spletni program, zato ne potrebuje namestitve. Z uporabo lahko začnete takoj.

ENOSTAVNA UPORABA

Program ima vgrajene avtomatizme, zato je delo z njim enostavno.

POVEZAVA MED PODJETNIKI IN RAČUNOVODJO

Če podjetje pri svojem poslovanju uporablja Minimax, so vsi dokumenti sočasno že v računovodstvu, brez prenašanja in pretipkavanja. Računovodja in podjetnik imata vpogled v iste podatke.

RASTE Z VAŠIM POSLOM

Skladno s svojimi potrebami lahko kadarkoli povečate ali zmanjšate število licenc, omogočite ali odvzamete dostop svojim strankam in urejate njihove pravice v programu.

CENIK BREZ DROBNEGA TISKA

V ceni so vključene vse zakonodajne spremembe, ažurni obračunski podatki in nadgradnje.

PODPORA

Podpora je brezplačna. Na voljo je tudi kakovostna baza navodil za uporabo programa.



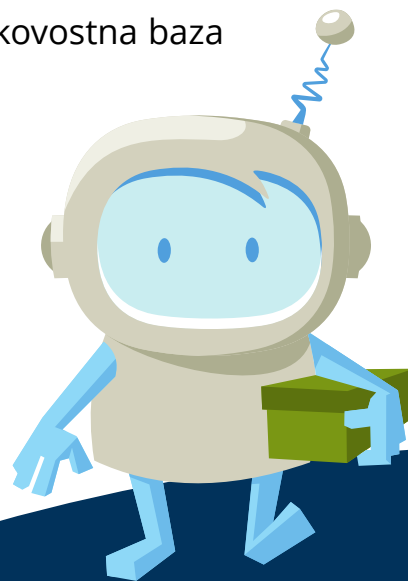
[Brezplačni preizkus](#)



[Predstavitev](#)



080 14 50



Provizija za priporočilo

Uporabniki Minimaxa ga z veseljem priporočajo svojim prijateljem in znancem. Zato smo uvedli tudi provizijo, s katero se želimo zahvaliti za zaupanje. Provizijo lahko prejmete, četudi niste uporabnik Minimaxa, imate pa svoje podjetje.

KAKO DO PROVIZIJE?

Provizijo prejmete, ko stranko priporočite, še preden sama stopi v stik z nami. Provizija pa velja tudi, ko nam stranka ob prvem stiku pove, da ste jo vi priporočili ali napotili na katero izmed naših brezplačnih predstavitev.

KOLIKO ZNAŠA PROVIZIJA?

Provizijo obračunamo glede na znesek uporabnin, ki jih plačujejo naročniki, ki ste jih priporočili.



- **prvo leto** 20 % vrednosti,
- **v drugem letu** 10 % vrednosti,
- **v tretjem in vseh** nadaljnjih letih pa 5 % vrednosti.

OBRAČUNAVANJE IN PREKINITEV

Provizija se obračunava 2-krat letno (januarja in julija) za preteklo polletje. Provizijo prejmete od vseh uporabnikov, ki ste jih priporočili in so tudi plačniki. Ko prenehajo s plačevanjem, se prekine tudi izplačilo provizije.



Provizija za vaše priporočilo



Za več brezplačnih priročnikov
in posnetkov seminarjev
kliknite

BAZA ZNANJA



Saop d.o.o.
Cesta Goriške fronte 46
5290 Šempeter pri Gorici

080 14 50
info@minimax.si
www.minimax.si

PIŠITE NAM

Izjava o omejitvi odgovornosti

Saop d.o.o. je ta dokument pripravil le kot vodilo pri razumevanju vsebine in ne kot glavni vir informacij, namenjenih kreiranju končnih poslovnih odločitev ali tolmačenju obstoječe vsebine. Za ostale napotke in podrobnejši vpogled v obravnavano problematiko vam svetujemo dodaten posvet s strokovnjaki.