

Novoletna darila

Bliža se novoletni čas, ko namenimo pozornost poslovnim partnerjem, zaposlenim in otrokom zaposlenih, vse to pa je treba ustrezno računovodsko in davčno obravnavati.

Reprezentanca so tisti izdatki, ki so povezani s pozornostjo do poslovnih partnerjev (večinoma kupcev, vendar tudi dobaviteljev in drugih). Med reprezentancne izdatke spadajo pogostitve in druge storitve za poslovne partnerje, prav tako pa njim dana darila, vse z namenom pospeševanja prodaje in pridobivanja prihodkov ali ustvarjanje drugih pogojev za višjo uspešnost podjetja.

Stroški reprezentance nastanejo v razmerjih s poslovnimi partnerji; ko placamo storitve zanje, jih knjižimo na stroške storitev reprezentance, ko nabavimo darila zanje, pa je to strošek materiala za reprezentancne namene (v praksi nemalokrat knjižimo tudi darila v obliki izdelkov na konto stroškov storitev reprezentance). Ker otroci, ki jih obdarimo v decembru, niso poslovni partnerji, stroški v zvezi z njimi spadajo med druge stroške. Enako velja za morebitno obdaritev upokoencev, placano novoletno kosilo, večerjo ali drugo pogostitev zaposlenih; vse to namrec ni reprezentanca. Če smo nabavili pisala z logotipom podjetja, tisti del pisal, ki smo jih dali zaposlenim v pisarniške namene, knjiži kot strošek pisarniškega materiala, tisti del, ki smo ga izdali za novoletne darilne vrečke za poslovne partnerje, med stroške reprezentance, tisti del, ki smo ga razdelili na sejmski stojnici, pa med stroške reklame. Vsa ta poraba pa ima različno davčno obravnavo.

Ce brezplačno dani proizvod ali storitev prejme fizična oseba, se po zakonu o dohodnini vrednost danega obravnava kot drugi dohodek, pri zaposlenih pa kot boniteta. V davčno osnovo za dohodnino se ne všttevajo:

- posamično darilo do 42 evrov oziroma skupna vrednost vseh daril, danih v enem letu isti osebi, do 84 evrov;
- darilo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu se sicer šteje za boniteto, vendar so izvzeta:
 - darila otroku delojemalca v decembru, ce ne presegajo 42 evrov in je otrok star do 15 let,
 - bonitete, ce jih delodajalec ne zagotavlja redno ali pogosto in ce njihova vrednost v enem mesecu ne presega 13 evrov,
 - ugodnosti manjših vrednosti, ce jih delodajalec zagotavlja vsem delojemalcem pod enakimi pogoji (npr. pogostitve ob praznovanjih).

Ce brezplačno dani proizvod/storitev dobi fizična oseba in se vrednost danega obravnava kot drugi dohodek, znaša davčna stopnja 25 odstotkov, davek pa se placa od osnove, ki je obruten znesek darila.

Za namene obdavčitve dobicka podjetja se po ZDPOO -2 za stroške reprezentance štejejo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez njega) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji. Vsi stroški reprezentance, vključno z davkom na dodano vrednost in stroškovno vrednostjo porabljenih zalog, so torej priznani v višini 50 odstotkov.

Kot receno, darila otrokom, upokoencem in zaposlenim za dedka Mraza niso strošek reprezentance, zanje pa velja, da so davčno nepriznani odhodki, razen ce je od njih obracunana dohodnina. Zato placilo novoletne večerje za zaposlene v celoti ni davčno priznan strošek. Za darila otrokom, dana v decembru, pa se po Pojasnilu DURS, št. 4210-195/2010 štejejo za davčno priznane odhodke.

Da bomo imeli strošek reprezentance priznan vsaj v višini, ki jo omogoca zakon, pa mora tak racun ali izdajnica zalog ustrezati sicer splošnim pogojem za priznavanje odhodkov, na primer, da je verodostojna listina, kar vključuje tudi pojasnila ali dokazila o potrebnosti oziroma namenu stroška, kar velja tudi za izdajnico zalog blaga ali zalog lastnih proizvodov.

Vir: Bilten Unikum

URA-NIČ, Urška Uranic, s.p., Klanec 34A, 1218 Komenda
Telefon, e-pošta: GSM 031 608 900 , info@uranic.si
ID ZA DDV: SI98371347