

## 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.

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 le. V primeru, ko je novoletno darilo otroku izplačano v denarju, izplacovalec tega ni dolžan nakazati na transakcijski račun.
  - 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 plača od osnove, ki je obruten znesek darila.

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

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, upokojencem in zaposlenim za dedka Mraza niso strošek reprezentance, zanje pa velja, da so davčno nepriznani odhodki, razen če 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 omogoča zakon, pa mora tak račun 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.

#### **OBDAVCITEV DARIL Z DAVKOM NA DODANO VREDNOST**

ZDDV določa, da se od daril manjših vrednosti ne placuje DDV, če so izpolnjeni vsi pogoji, in sicer:

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

Torej, če so kumulativno izpolnjeni vsi navedeni pogoji, davčni zavezanec ne obracunava DDV, ceprav je ob nabavi darila uveljavil odbitek DDV. Priporocljivo je, da davčni zavezanec, zaradi zagotavljanja pravilnosti in pravocasnosti obracunavanja DDV, vodi evidenco o danih darilih.

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