



URA-NIČ

DAVČNO SVETOVANJE IN RAČUNOVODSKE STORITVE

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 reprezentančne 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. Zaradi različnih vrst dajatev in izponjevanja raznih pogojev je potrebna evidenca dajanja daril.

Darila delodajalca svojim zaposlenim (nekdanjim, sedanjim in bodočim)

Darila, ki jih svojim zaposlenim podari delodajalec, **se štejejo za boniteto**, ki je obdavčena kot dohodek iz zaposlitve v skladu z Zakonom o dohodnini (Zdoh-2).

Podlaga za obračun bonitete je delovno razmerje in z njim povezano družinsko razmerje, ter pogodbeno urejena razmerja, ki so po naravi podobna delovnemu. To velja za nekdanje, sedanje in bodoče zaposlene ter njihove družinske člane.

Kot boniteta se šteje vsak proizvod, storitev ali druga ugodnost v naravi. **V primeru, da je obračunana boniteta** in s tem plačani prispevki ter akontacija dohodnine, nabava takih daril **zmanjšuje osnovo za davek od dohodka**.

Pri tem pa sta dve izjemi. Kot boniteta **se ne štejejo** tista darila, ki jih delodajalec **decembra podari otroku zaposlenega, ki je mlajši od 15 let**, če to darilo **ne presega 42 evrov**. Za podjetje so darila do višine 42 evrov tudi **davčno priznan odhodek**. (Pojasnilo FURS, št. 4210-195/2010)

Druga izjema, ki se ne šteje kot boniteta, so **izredna darila zaposlenemu**, ki v seštevku znašajo **manj kot 13 evrov na mesec**. Ta znesek se za izplačila od januarja 2017 zvišuje na **15 evrov** mesečno. Za podjetje pa ti odhodki **niso davčno priznani**.

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



URA-NIČ

DAVČNO SVETOVANJE IN RAČUNOVODSKE STORITVE

Darila drugim fizičnim osebam

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.

Darila drugim fizičnim osebam so v celoti **davčno nepriznani odhodek**.

Popusti in darila ob nakupu

Če gre za darila, ki jih podjetje daje iz poslovnih razlogov drugim fizičnim osebam v obliki popustov ali priložnostno v obliki dodatnega blaga ali storitev, taka darila **niso obdavčena z dohodnino**.

Da to velja, mora biti taka ugodnost dostopna **vsem strankam pod enakimi pogoji** in ni v zvezi z zaposlitvijo ali dejavnostjo fizične osebe.

Darila kupcem (reklama) so **v celoti davčno priznani odhodek** podjetja.

Darila poslovnim partnerjem

Če je darilo dano fizični osebi (npr. predstavnik pravne osebe) se obravnava kot drugi dohodek in je **obdavčeno z dohodnino**. Kot za druge fizične osebe, ki niso zaposleni, pa 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.

Darila poslovnim partnerjem ali predstavnikom poslovnih partnerjev se štejejo kot **reprezentanca**, ki je **davčno priznani odhodek v višini 50 %**.

DDV in darila

Podjetje lahko za nabavljena darila **odbije vstopni DDV in ga ne obračuna, če vrednost posameznega darila ne preseže 20 evrov**. Gre za darila v okviru opravljanja dejavnosti, ki se dajejo le občasno in se ne smejo dajati istim osebam.

Pri darilih večjih vrednosti pa 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.

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



URA-NIČ

DAVČNO SVETOVANJE IN RAČUNOVODSKE STORITVE

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

Davčna številka:98371347. Matična številka:6475973000. TRR:SI56 0310 3100 0804 049. AJPES št.:316-05-03271-2013
IBAN SI56 0310 3100 0804 049 SKB BANKA D.D. LJUBLJANA