



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00  
F: 01 478 39 00  
E: gfu.fu@gov.si  
www.fu.gov.si

Gašper Podobnik  
podobnik.gasper@gmail.com

Številka: 4200-8/2014-3 01123-03  
Datum: 25. 9. 2014

**Zadeva: Priznано zmanjšanje davčne osnove za donacijo**

V nadaljevanju vam posredujemo odgovor na vaše vprašanje, ali lahko pravne osebe v Republiki Sloveniji uveljavljajo zmanjšanje davčne osnove za donacije inštituciji v tujino, konkretno za STICHTING BRAHMANANDA SARASWATI TRUST, ki je registrirana na Nizozemskem in ima priznan status inštitucije za splošno dobro, za kar prilagate uradno dokazilo.

Zavezanec za davek po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13 in 50/14) lahko v skladu s prvim odstavkom 59. člena tega zakona uveljavlja olajšavo za donacije za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, vendar le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki (če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti. Navedena olajšava se lahko uveljavlja z zmanjšanjem davčne osnove v davčnem obračunu, in sicer skupaj za takšna izplačila največ do zneska, ki ustreza 0,3 % obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, in največ do višine ugotovljene davčne osnove v davčnem obdobju. Poleg tega lahko zavezanec po določbi drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 uveljavlja dodatno zmanjšanje davčne osnove do zneska, ki ustreza 0,2 % obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja, in sicer za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnemu društvu, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami in ki delujejo v javnem interesu za te namene, vendar kot že navedeno le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki (če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti.

Pomeni, da zavezanec po ZDDPO-2 lahko uveljavlja davčno olajšavo po 59. členu tega zakona za donacije za navedene namene, dane organizacijam, ki so po posebnih predpisih ustanovljene za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti. Olajšava velja za donacije takšnim organizacijam, ki se za namene tega zakona štejejo za rezidente Slovenije ali

za rezidente države članice EU, razen v primeru donacije poslovni enoti rezidenta države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU.

Navedeno pojasnilo je splošne narave, izpolnjevanje navedenih pogojev za uveljavljanje olajšave za donacije pa se ugotavlja od primera do primera in zavezanec mora v davčnem postopku nadzora davčnega obračuna predložiti ustrezne dokaze.

V zvezi z vašimi navedbami za konkretni primer, da je navedena tuja inštitucija registrirana na Nizozemskem in ima priznan status inštitucije za splošno dobro (za verske, ideološke, humanitarne, kulturne in izobraževalne namene), menimo, da bi se donacija navedeni inštituciji lahko kvalificirala za olajšavo po 59. členu ZDDPO-2, vendar glede presoje in ustreznosti dokazovanja poudarjamo, da morajo biti pogoji iz 59. člena, ki se nanašajo na prejemnika donacije, izpolnjeni v času donacije. Dodajamo, da iz priloženega dokazila izhaja, da lahko davčni organ na Nizozemskem naknadno preverja, ali inštitucija še vedno izpolnjuje pogoje, da se jo kvalificira kot inštitucijo za splošno dobro (za verske, ideološke, humanitarne, kulturne in izobraževalne namene). Izpolnjevanje pogojev se naknadno preverja na podlagi specifikacije za splošno dobro, ki jo je treba predložiti davčnemu organu na Nizozemskem.

Poleg izpolnjevanja pogoja o statusu inštitucije za splošno dobro, je treba glede na 59. člen ZDDPO-2 dokazovati tudi, da je prejemnik donacije rezident Slovenije oz. rezident države članice EU, pri čemer se donacija ne pripiše poslovni enoti rezidenta države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU. Rezidentstvo prejemnika se lahko dokazuje na podlagi potrdila o rezidentstvu, ki je v ustreznem davčnem obdobju izdano v povezavi z izvajanjem mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja, sklenjene med državama.

S spoštovanjem,

Pripravila:

Majda Varl,

Danijel Nurković



Jana Arčičin,

v. d. generalne direktorice

Vročiti: [podobnik.gasper@gmail.com](mailto:podobnik.gasper@gmail.com)