



Stičišče NVO
osrednje Slovenije



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO



Naložba v vašo prihodnost
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski socialni sklad

Pridobitna / nepridobitna dejavnost

računovodski vidik

14.3.2015

Tjaša Bajc

Nepridobitni prihodki

- Donacije
- Članarine
- Volila in dediščine
- Prih. iz davkov in dajatev ter prisp., ki so plačani Zavodu za zdr. zavarovanje Slo.
- Obresti na EZR
- Sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov
- Namenska javna sredstva

Donacije

- * Donacija = prispevek v naravi, ki ga društvo prejme brez obveznosti vračila in se ne nanaša na plačila storitev oz. proizvodov
 - * Donator (pravna ali fizična oseba) z namenom obdaritve nameni določena sredstva, v zameno pa ne zahteva ničesar
- Prošnja za donatorstvo

Članarina

- * Obvezni denarni prispevek članov društvu, ki ne predstavlja plačila za določene storitve ali ugodnosti, ki jih prejemajo člani ali njihove povezane osebe
- * Višina članarine je določena s pravilnikom ali sklepom ustreznega organa društva

Dotacija

- * Pridobljene na podlagi prijave na javni razpis / natečaj
- Opredele se program, aktivnosti, stroški
- Odobrene so posebej natančno opredeljene aktivnosti, za prejem dotacije je potrebno aktivnosti izpeljati in poročati o tem s poročilom

Pridobitni prihodki

- * Dohodki od prodaje blaga in storitev
- * Izdani računi (sponzorstvo, opravljene storitve, prodano blago)
- * Prodaja – opredeljeno v statutu, upoštevati zakonodajo (Zakon o gostinstvu, Zakon o trgovini,...)

Sponzorstvo

- * Pogodben odnos med sponzorjem in sponzoriranim
- * Finančna ali druga sredstva, ki jih društvo prejme v zameno za neko obveznost
- * Izdamo račun – opravimo neko storitev (oglašujemo)
- * Sodi med pridobitne prihodke

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb - DDPO

- * Po 9. členu ZDDPO-2 so zavezanci za davek, ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, oproščeni plačila davka od dohodkov pravnih oseb
- * Ne glede na to plača zavezanec davek po tem zakonu od dohodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti
- * Razmejitve?

Obračun DDPO preko sistema dejanskih stroškov pridobitne dejavnosti

- * celotni prihodki društva XXX so 20.000€
- * celotni odhodki so 17.000€
- * organizacija tečaja: prijavnina 100€/ osebo, prijavljenih 50 oseb, torej 5.000€ prihodka iz pridobitne dejavnosti
- * tečaj vodijo 4 učitelji, vsakemu pripada 50€/dan, tečaj traja 5 dni, torej skupaj 1.000€
- * strošek tiska reklamnih letakov za tečaj 150€
- * oprema, kupljena letos, nabavna vrednost 1.500€, amortizacija 20% letno, kar je 300€, za pet dni pa znaša 50€

Zap.št.	Postavka	Znesek
1	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	20.000
2	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota)	15.000
2.1	Izvem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	15.000
4	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	5.000
5	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	17.000
6	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota)	15.800
6.1	Izvem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	15.800
8	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	1.200
9	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	3.800
13	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0	3.800
16	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	3.800
17	DAVEK (zap. št. 16 krat 20 %)	760

Obračun DDPO preko sistema sorazmernega dela stroškov društva

- * celotni prihodki društva XXX so 20.000€
- * celotni odhodki so 17.000€
- * organizacija tečaja: prijavnina 100€/ osebo, prijavljenih 50 oseb, torej 5.000€ prihodka iz pridobitne dejavnosti
- * tečaj vodijo 4 učitelji, vsakemu pripada 50€/dan, tečaj traja 5 dni, torej skupaj 1.000€
- * oprema, kupljena letos, nabavna vrednost 1.500€,
- * vsi ostali dejansko nastali stroški, ki smo jih upoštevali v prvem primeru, v tem primeru niso pomembni

Zap.št.	Postavka	Znesek
1	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	20.000
2	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota)	15.000
2.1	Izvem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	15.000
4	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	5.000
5	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	17.000
6	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota)	12.750
6.1	Izvem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	12.750
8	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	4.250
9	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	750
13	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0	750
16	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	750
17	DAVEK (zap. št. 16 krat 20 %)	150

