

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

Tokratna številka bo v večji meri namenjena različnim izplačilom fizičnim osebam in vsem potrebnim opazilom v zvezi s tem in sicer tako od nastanka obveznosti, do izplačila denarja in s tem povezanim davčnim odtegljajem ter hkratnim izpolnjevanjem ustreznega REK obrazca in morebitnih drugih obrazcev, če jih zakonodaja zahteva.

O plačah in izpolnjevanju REK obrazcev, ter ustreznimi knjiženji, smo se v mesečniku v preteklosti že ukvarjali, nazadnje pa smo novosti glede Rek obrazcev na kratko predstavili v zadnji številki lanskega leta (DAFIS, št. 12/06). Takrat smo podali kratek opis sprememb, tokrat pa podrobneje in celoviteje podajamo primere izbranih posameznih možnih izplačil. Za nameček na koncu članka v razdelku "Več o temi" najdete tudi naslove člankov v katerih smo o tej temi v preteklih dveh letih in pol že pisali. Nekaj od teh (starejših) člankov lahko najdete tudi na spletu na naši strani www.dafis.si.

Za tokratni podrobnejši opis se odločamo tudi zato, ker v naslednjem letu ni pričakovati večjih sprememb davčne zakonodaje, ki resnici na ljubo že skoraj leto dni ni doživela resnejših sprememb, in jih tudi v bodoče ni pričakovati. Z novim letom se bodo seveda spremenili odstotki obdavčitev pri davku na izplačane plače, ki bodo še nižji, z novim letom pa se bodo za leto 2008 tudi spremenili zneski olajšav, ter zneski, ki določajo posamezne osnove v lestvici za akontacijo dohodnine, kot se spreminjajo vsako leto, vendar drugih sprememb načeloma ne gre pričakovati. To pomeni, da bodo postopki ostali nespremenjeni, in bo tudi zaradi tega ob uporabi ustreznih tabel in lestvic, to številko mesečnika mogoče uporabljati tudi v naslednjem letu.

Res pa je prišlo do ene manjše spremembe, za katero je prav, da jo omenimo že sedaj, ki pa na izplačila v osnovi ne bo imela vpliva. V Uradnem listu 75/07 je bil objavljen Pravilnik o prijavi in objavi prostega delovnega mesta, posredovanju zaposlitve ter vsebini in načinu sporočanja podatkov Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, ki nadomešča prej veljavna Pravilnik o postopku prijave in objave prostega delovnega mesta ter o načinu sporočanja podatkov Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje (UL RS, št. 50/99) in Navodilo o načinu sporočanja podatkov o sklenjenih avtorskih pogodbah Zavodu Republike Slovenije za

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

zaposlovanje (UL RS, št. 111/02). Pravilnik prinaša nekaj manjših novosti, v celoti pa ga najdete na spletni strani Uradnega lista www.uradni-list.si, aktualne novice, ki jih v zvezi s Pravilnikom prinašajo obveščanja pa tudi na spletni strani Zavoda RS za zaposlovanje www.ess.gov.si.

Pravilnik v osnovi določa, da je potrebno sporočiti naslednje podatke in način posredovanja teh podatkov:

- prijave prostega delovnega mesta in pogojev za opravljanje del na tem delovnem mestu,
- obvestila o potrebi po sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela,
- poročila o opravljenem delu preko polnega delovnega časa in poročila o opravljeni podjemni pogodbi ali pogodbi o naročilu avtorskega dela,
- obvestila o sklenjeni podjemni pogodbi ali pogodbi o naročilu avtorskega dela,
- predvidenih letnih potreb po kadrih,
- podatkov o številu in strukturi delavcev, katerih delo ne bo več potrebno, ter predvidenem načinu njihovega razreševanja,
- sprememb letnih napovedi,
- podatkov za skupni razpis kadrovske štípendij za naslednje šolsko leto, ki jih morajo Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljnjem besedilu: zavod) poslati organizacije oziroma delodajalci.

Pri pošiljanju podatkov je z organizacijo oziroma delodajalcem izenačena pooblaščen organizacija oziroma delodajalec, ki na podlagi koncesijske pogodbe opravlja strokovne naloge posredovanja zaposlitve in dela. Pravilnik se začne uporabljati od 1. novembra 2007 dalje.

REK OBRAZCI

Poglejmo katere obrazce bomo pri izplačilih potrebovali:

- REK-1 - Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja;
- REK-1a - Obračun davčnih odtegljajev od plačil vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo;
- REK-1b - Obračun davčnih odtegljajev od pokojnin, nadomestil in drugih dohodkov iz naslova obveznega socialnega zavarovanja;
- REK-2 - Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja ter
- Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev

V nadaljevanju sledijo posamezni primeri izplačil fizičnim osebam in potrebna opravila zanje.

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

REK-1 - Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja

V ta obrazec se vpisuje podatke o dohodkih na podlagi 37. člena ZDoh-2. Poleg vrste dohodka, je potrebno v REK obrazce vpisati tudi šifro dohodka (poleg imena), ki je navedena v prvem stolpcu, in sicer:

Šifra dohodka	Vrsta dohodka
1001	Plača in nadomestila plače
1003	Jubilejna nagrada, odpravnina ob upokojitvi, solidarnostna pomoč
1089	Obračun plače brez prispevkov za socialno varnost (delavec ni socialno zavarovan v RS)
1090	Regres
1091	Plača in nadomestila – detaširani delavci
1095	Izplačilo plač po sodni odločbi
1098	Poračun plač (božičnica)
1100	Izplačilo regresa po sodni odločbi
1101	Odpravnina iz poslovnih razlogov
1102	Odpravnina iz razloga nesposobnosti
1106	Dohodki, prejeti za opravljeno avtorsko delo v okviru delovnega razmerja
1107	Dohodek na podlagi udeležbe v dobičku
1108	Dohodek prejet za vodenje poslovnega subjekta
1110	Nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen os. vozil)
1111	Nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu
1112	Dohodki iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja (razen odkupnih vrednosti)
1113	Rente iz ukrepa zgodnjega upokojevanja kmetov v skladu s predpisi o kmetijstvu
1118	Nadomestilo za izgubljeni dohodek in drugi doh. iz del. razm. (ni prispevkov za SV)
1122	Bonitete iz delovnega razmerja - ni drugega dohodka
1124	Plačilo prispevkov - ni izplačila plače
1127	Dohodki iz delovnega razmerja- pomorščaki
1128	Dohodki izvoljenih in imenovanih v organih oblasti, če za svojo funkcijo prejemajo plačo
1150	Drugi dohodki iz delovnega razmerja

Vrste dohodkov, njihove šifre in morebitne njihove spremembe, najdete tudi na spletnem mestu Davčne uprave RS www.durs.gov.si

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

PLAČA ZAPOSLENEGA v podjetju (osnovni primer)

Poglejmo obveznosti, ki jih mora opraviti delodajalec za izplačilo delodajalcu, ki je pri njem redno zaposlen s pogodbo o zaposlitvi. V našem osnovnem primeru, naj znaša bruto plača zaposlenega 800,00 EUR, kar je osnova za nadaljnje izračune.

Bruto plača zaposlenega: 800,00 EUR

Obveznosti za prispevke za socialno varnost delojemalcev (iz plače)

zdravstveno zavarovanje	6,36	50,88
pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50	124,00
zaposlovanje	0,14	1,12
starševsko varstvo	0,10	0,80
Prispevki za delojemalca skupaj		176,80

Obveznosti za prispevke delodajalcev za socialno varnost (na plačo, t.i. bruto bruto)

zdravstveno zavarovanje	6,56	52,48
pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85	70,80
zaposlovanje	0,06	0,48
starševsko varstvo	0,10	0,80
poškodbe pri delu	0,53	4,24
Prispevki za delodajalca skupaj		128,80

Obveznosti za dohodnino

Izračun osnove I: bruto - prispevki delojemalcev = $800,00 - 176,80 = 623,20$

Izračun osnove II: osnova I - splošna olajšava - morebitna olajšava za otroke,... = $623,20 - 233,33 = 389,87$ EUR

Dohodnina po lestvici: $389,87 \times 0,16\% = 62,3792 = 62,38$ EUR

Neto znesek izračunamo kot bruto znesek, od katerega odštejemo prispevke za delojemalca in pripadajoči znesek davčnega odtegljaja

Neto znesek = $800,00 - 176,80 - 62,38 = 560,82$ EUR

Obveznosti za davek na izplačane plače:

po lestvici, nad 688,53 EUR bruto plače po stopnji 2,3% (za leto 2007), osnova je celoten bruto znesek: $800,00 \times 2,3\% = 18,40$ EUR

Izpolnjevanje obrazcev:

REK-1, izsek zap. št. v katere vpisujemo podatke:

**Obračun davčnih odtegljajev
za dohodke iz delovnega razmerja**
/na naslednji strani/

Obrazec REK-1

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU			
010 Vrsta dohodka:	plača 1003	013 Število oseb - rezidentov:	1
		013a Število zaposlenih invalidov:	
011 Izplačilo za mesec/leto:	september 2007	014 Število oseb - nerezidentov:	
012 Datum izplačila:	2.10.2007	015 Neto izplačilo:	560,82

Vpišemo vrsto dohodka, pri čemer pazimo, da čeprav podatke vpisujemo tudi za npr. le eno osebo, vedno vpisujemo v 1 REK obrazec le eno vrsto dohodka. Za npr. regres, čeprav izplačan istočasno, izpolnimo obrazec posebej. Poleg vrste dohodka vpišemo tudi šifro dohodka iz tabele na prejšnji strani.

Vpišemo neto znesek, ki se izplača delavcu(em). Če tudi del ali celoten znesek delodajalcu povrnejo zavodi ali proračun, se vpiše celoten znesek. Celoten znesek se vpiše tudi za neto izplačila dohodkov, ki se do višine določeno z uredbo ne všttevajo v davčno osnovo, višja pa, čeprav se ostali podatki vpisujejo le v zneskih, ki presegajo uredbo.

Zneski v EUR s centi

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV		Znesek
101	Plača in nadomestila plače	800,00

Vpišemo bruto znesek. Sem sodijo tudi boleznine, razlike do minimalne plače, neplačana odsotnost, bonitete in povračila stroškov, ki presegajo zneske iz vladne Uredbe, v vseh primerih v celoti, čeprav jih dobi delodajalec kasneje povrnjene od zavodov ali proračuna.

II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA		Znesek
201	- glavni delodajalec	623,20
202	- drugi delodajalec	

Vpišemo znesek bruto plače, zmanjšan za vsoto prispevkov za delojemalca iz zap.št. 507. Od tega zneska bomo davčni odtegljaj izračunali s pomočjo dohodninske lestvice in z upoštevanjem zakonskih olajšav. Tako dobljeni znesek vpišemo v razdelek IV.

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek
401	glavni delodajalec	xxxx	62,38
402	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
403	drugi delodajalec	xxxx	
404	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
405	odbitek davka, plačanega v tujini	xxxx	
406	ZA PLAČILO:	01100-844	62,38

Vpišemo znesek ugotovljenega davka. Načeloma velja, da je oseba zaposlena pri glavnem delodajalcu takrat, ko pri njem opravi največ delovnega časa (načeloma polna zaposlitev), oziroma doseže najvišji dohodek iz zaposlitve. Zneske pod zap. št. 402 in 404 vpisujemo za osebe, ki izpolnjujejo pogoje iz mednarodnih pogodb. Prejemnik dohodka, mora plačniku davka predložiti izpolnjen ustrezen zahtevek za zmanjšanje ali oprostitev davka, in sicer še pred izplačilom dohodka.

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	zdravstveno zavarovanje	6,36%	01100-3000370762		50,88
502	pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50%	01100-2000014903		124,00
503	zaposlovanje	0,14%	01100-1000076823		1,12
504	starševsko varstvo	0,10%	01100-1000701794		0,80
505	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do minimalne plače)		01100-2000014903		
506	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)		01100-2000014903		
507	SKUPAJ:				176,80

Stopnje davka za posamezno vrsto prispevka določa Zakon o Prispevkih za socialno varnost. Vsak prispevek se plačuje na svoj vplačilni račun, vsota vseh teh prispevkov pa znižuje bruto plačo v osnovo za določanje davčnega odtegljaja za fizično osebo.

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	zdravstveno zavarovanje	6,56%	01100-3000160660		52,48
602	pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85%	01100-2000012866		70,80
603	zaposlovanje	0,06%	01100-1000074786		0,48
604	starševsko varstvo	0,10%	01100-1000700145		0,80
605	poškodbe pri delu	0,53%	01100-3000167450		4,24
606					
607	SKUPAJ:				128,80

Stopnje davka za posamezno vrsto prispevka določa Zakon o Prispevkih za socialno varnost. Vsak prispevek se plačuje na svoj vplačilni račun. Stolpec obračunani načeloma pustimo prazen. Uporabljajo ga tisti delodajalci, ki jim na podlagi predpisov teh prispevkov ni potrebno "fizično" plačati, npr. delodajalci, ki zaposlujejo invalidne osebe, po zakonu. Tako ugotovljeni znesek obračunanih prispevkov nato porabijo za z zakonom določene namene.

Poleg REK obrazca bodo delodajalci za zaposlene osebe izpolnile tudi obrazec Obračun davka na izplačane plače in ga prav tako predložile DURS-u. Obrazec izpolnijo tudi v primeru, da imajo npr. le enega zaposlenega in njegova bruto plača ne presega letošnjega limita neobdavčenega zneska v višini 688,53 EUR. Prav tako je potrebno biti pozoren na dejstvo, da se davek obračunava od celotnega bruto zneska. Če npr. delavec kot v našem primeru prejme 800 EUR mesečnega bruto dohodka, se davek (po stopnji 2,3%) plača od osnove 800,00 EUR (kar znese 18,40 EUR) in NE kot pri dohodnini v razliki, kar bi pomenilo $(800,00 - 688,53) \times$ davek.

Zaposlene torej (za obračun tega davka) razvrstimo v razrede in po razredih seštejemo zneske bruto plač, ter od tega zneska za vsak razred obračunamo davek po stopnji, ki jo posamezen razred predpisuje. Vsota teh obračunanih davkov po razredih nam določi končno vsoto davka na izplačane plače, ki ga moramo kot delodajalec plačati državi.

Stopnje davka (mesečno objavljen tudi v rubriki Finančni in računovodski podatki):

	če znaša mesečna bruto plača (v €)	znaša stopnja davka
nad	do	
	688,53	0 %
688,53	1.669,17	2,3 %
1.669,17	3.129,69	4,7 %
3.129,69		8,9 %

OBRAČUN DAVKA NA IZPLAČANE PLAČE
ZA MESEC 2007

Naziv davčnega zavezanca: XY d.o.o., Ljubljana
 Naslov davčnega zavezanca: Ploščata ploščad 5, 1000 Ljubljana
 Davčna številka:
 Šifra dejavnosti:

Mesečna bruto plača zaposlenega	Število zaposlenih 1	Znesek bruto plače vseh zaposlenih v razredu 2	Stopnja davka 3	Znesek davka 2x3
1. do 688,53 €	1	800,00 €	2,3	2,3
2. od 688,53 € do 1.669,17 €				
3. od 1.669,17 € do 3.129,69 €				
4. nad 3.129,69 €				
SKUPAJ (1+2+3+4)	1	800,00 €		18,40 €

Datum: _____ Žig _____ Podpis odgovorne osebe _____

Da bo delodajalec v celoti izpolnil svoje obveznosti glede mesečnega poročanja o plačah, bo moral izpolniti še Obrazec 1 - ZAP/M, in ga posredovati AJPEŠ-u. Večina delodajalcev to stori preko spletnega mesta www.ajpes.si, kjer imajo prijavljeni subjekti moč dostopa do vseh obrazcev, ki jih je potrebno poslati Agenciji in se jih na enostaven način (ni potrebno imeti kvalificiranega digitalnega potrdila) preko spleta Agenciji tudi posreduje. Na obrazcu se zapiše kumulativne podatke za zaposlene pri delodajalcu in sicer o bruto izplačanih plačah za mesec, številu zaposlenih na podlagi opravljenih ur, ki so prejeli plačo za tekoči mesec (v obeh primerih posebej za zaposlene po kolektivni pogodbi in posebej po individualni pogodbi); najnižjo bruto izplačano plačo preračunana na polni delovni čas; številu zaposlenih, ki so prejeli plačo na ravni minimalne plače; bruto izplačani plači za nadure; neto plači; številu zaposlenih oseb, ki so prejeli plačo in plačilo za nadurno delo ter podatke o številu plačanih ur in sicer o vseh urah in nadurah.

Po izpolnitvi obrazcev, ki so tudi podlaga za knjigovodske obračune, izvedemo še plačilo. Vsako od kategorij vplačujemo na podračune, ki so (za leto 2007) objavljeni v prilogi k **Pravilniku o podračunih ter načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov** (UL RS, št. 138/06). Vsaka vrsta davka in prispevka ima svoj podračun ter podkonto in šifro dajatve. Tako bomo vplačevali posamezen davek ali prispevek po naslednjem modelu:

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

TRR: podračun JFP iz priloge

SKLIC: 19 davčna številka izplačevalca (8-mestna št.) in šifra dajatve

Na obrazcu plačilnega naloga BN 01, bi to izgledalo sledeče:

PREJEMNIK	Naziv	Številka računa
	<i>Akontacija dohodnine</i> _____	<i>01100-8441224825</i> _____
	Ulica	Referenca
	_____	<i>19 12345678 - 05983</i> _____
	Kraj	

Za naš primer plače bomo potrebovali naslednje podračune in šifre:

Vrsta dajatve:	TRR	Šifra dajatve za sklic
Akontacija dohodnine za dohodke iz delovnega razmerja	01100-8441224825	05983
Davek na izplačane plače	01100-1001110261	06726
prispevki za izplačila preko pravnih oseb:*		
za zdravstveno varstvo za dj**	01100-3000370762	06220
za zdravstveno varstvo za dd**	01100-3000160660	06343
za PIZ dj	01100-2000014903	06203
za PIZ dd	01100-2000012866	06297
za zaposlovanje dj	01100-1000076823	06165
za zaposlovanje dd	01100-1000074786	06254
za starševsko varstvo dj	01100-1000701794	06181
za starševsko varstvo dd	01100-1000700145	06270
za poškodbe pri delu dd	01100-3000167450	06351

* osebe, ki opravljajo dejavnost, kmetje, za plačila učencem in nekatere druge kategorije obstajajo za izplačila iz istega naslova, drugi podračuni, ki jih najdete v prilogi k Pravilniku.

** dj - delojemalec, dd - delodajalec

Naj za konec ob tem osnovnem primeru dodamo še, da bo delodajalec (izplačevalec dohodka) svojo celotno obveznost moral izpolniti še na letni ravni in sicer do konca januarja za namene dohodninske odmere prejemnika dohodka (poročanje DURS-u) ter z obrazcem M4/M8 s podatki o zaposlenih in njihovih vplačilih za zavarovanja (poročanje ZPIZ-u).

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

DOLOČITEV BRUTO ZNESKA PLAČE

Bruto plača delavca je osnova za izračun delodajalčeve obveznosti do delavca in za izračun vseh potrebnih plačil dajatev (davkov in prispevkov). Podjetje tako za vsakega delavca določi plačo glede na pogodbo o zaposlitvi. Če je ta individualna, potem so zneski in obračuni lahko tudi drugačni, če pa gre za pogodbo o zaposlitvi, ki se opira na eno od kolektivnih pogodb (npr. kar na Splošno KP za gospodarstvo - KP-2006 iz UL RS, št. 76/06), potem se je potrebno opirati na preglednico izhodiščnih plač po kolektivnih pogodbah, ki jo mesečno tudi objavljamo v rubriki Finančni in računovodski podatki.

Glede na izobrazbo delavca ugotovimo tarifni razred, za določanje osnove pa bomo potrebovali še podatek o delavčevi delovni dobi. Delavcu se znesek iz preglednice za vsako dopolnjeno leto delovne dobe poveča za 0,5% (vsaj zaenkrat še).

TARIFNI RAZREDI	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.*	VII.*	VIII.	IX.
KP-2006 (ULRS 76/06)	343,13	374,49	415,27	459,17	515,63	609,70	688,10	813,55	970,36

Vzemimo torej primer za zaposleno osebo s peto stopnjo izobrazbe (npr. gimnazijski maturant), ki ima 5 let delovne dobe. Njegova osnova bo ugotovljena tako:

$$515,63 + 515,63 \cdot 2,5\% = 515,63 + 515,63 \cdot 0,025 = 515,63 + 12,89 = 528,52 \text{ EUR}$$

Mesečni fond služi izračunu bruto urne postavke (najbolj pogosto 40 urni delovni teden = 5 x 8). Izplačevalec dohodka potem po obračunu prisotnosti delavca ugotovi njegovo dejansko prisotnost. Če je seštevek ur prisotnosti enak mesečnemu številu ur, potem je osnova zgoraj ugotovljeni bruto znesek plače. V mesečnem fondu so že všteti prazniki, vendar pa seveda niso vštete npr. ustvarjene nadure in npr. odsotnost zaradi bolezni. Delodajalec namreč sam krije boleznine delavca, če je ta odsoten manj kot mesec dni zdržema. Za daljšo odsotnost refundira znesek ZZZS.

Glede na pogodbo o zaposlitvi in glede na kolektivno pogodbo ter akte podjetja se nadomestilo za čas bolniške plačuje v odstotkih od bruto urne postavke in sicer običajno med 80% in 100%. Če ima delavec npr. bruto urno postavko 5 EUR in osemurni delavnik, ter je en dan odsoten zaradi bolezni, bo za ta dan prejel namesto 40,00 EUR bruto plače (5,00 EUR/ura), 32,00 EUR (5,00 x 80% x 8) bruto plače, če podjetje izplačuje 80% nadomestilo za čas odsotnosti zaradi bolezni.

Delavec pa lahko ustvari tudi nadure. Te se praviloma plačujejo po višjih odstotkih (nad 100% urne postavke). Če ima delavec npr. 5,00 EUR bruto urne postavke in naredi dve uri nadur, ki se plačujejo v vrednosti 150% od osnove, bo za ti dve uri prejel 15,00 EUR, namesto 10,00 EUR osnovne postavke. Če bo delavec delal deset ur v sicer osemurnem delavniku, bo tako prejel namesto 40,00 EUR (za 8 ur

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

dela), skupaj za ta dan 55,00 EUR. Ne bo odveč poudariti, da glede nadur podjetja ravnajo različno.

Bo pa tak celoten obračun prisotnosti in dejanskega dela, pomemben tudi za izplačilo regresa za prehrano za delavca, saj Uredba o povračilih stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznajo kot odhodek, predvideva dodatek na regres za prehrano nad osem ur delovne prisotnosti. Hkrati delavec za čas odsotnosti zaradi bolezni ni upravičen do regresa za prehrano.

Delodajalec za določene primere (npr. bolezni nad 30. dni,...) od Zavoda za zdravstveno zavarovanje lahko zahteva refundacijo sredstev za delavca, ki je odsoten. Podrobnosti in obrazec za vnos podatkov v zahtevek za refundacijo najdete na spletnem mestu www.zzzs.si, v delu "pravice do denarnih nadomestil".

Zavod vrne sredstva v naslednjih odstotkih, glede na razlog zadržanosti:

šifra razloga zadržanosti	Naziv	odstotek osnove
01	BOLEZEN	90
02	POŠKODBA IZVEN DELA	80
03	POKLICNA BOLEZEN	100
04	POŠKODBA PRI DELU	100
05	POŠKODBA PO TRETJI OSEBI IZVEN DELA	80
06	NEGA	80
07	TRANSPLANTACIJA	100
08	IZOLACIJA	100
09	SPREMSTVO	80
10	USPOSOBLJANJE ZA REHABILITACIJO OTROKA	80
11	POŠKODBA, NASTALA PRI AKTIVNOSTIH IZ 18. ČLENA ZAKONA	100
12	DAROVANJE KRVI	100

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

ZAHTEVNEJŠI PRIMER PLAČE - bonitete in olajšave za otroke

Poglejmo si še en primer izplačila plače, tokrat z dodatkom, da se zaposlenemu obračunava še boniteta za npr. uporabo službenega avtomobila za zasebne namene in nastanitev, zaposleni pa uveljavlja tudi olajšavo za dva otroke.

Pri vsem skupaj nas bo najbolj zanimala določitev bruto plače, ki bo osnova za izračun davčnega odtegljaja in prispevkov. Velja pravilo, da se bruto plača zaposlenega (na način, ki smo ga ugotovili pri določanju bruto plače) poveča za celoten znesek bonitet, dobljena osnova pa predstavlja novo bruto plačo za obdavčitev. Od osnove se na znani način odšteje olajšave, tudi olajšavo za otroke. Kako določiti znesek bonitete za osebna vozila smo v preteklosti že pisali (DAFIS, št. 11-05 Službena vozila in zasebna vozila za službene namene), zato tokrat le dejstva za potrebe našega primera.

Kot določa ZDoh-2, boniteto predstavlja 1,5% nabavna vrednost vozila mesečno, za vsak začetni koledarski mesec uporabe vozila. Nabavna vrednost vozila, ki se upošteva pri izračunu davčne osnove, se v drugem letu zniža za 15% in v naslednjih letih do vključno četrtega leta še vsako leto za 15%, v petem letu se zniža še za 10% in v naslednjih letih do vključno osmega leta še vsako leto za 10%, v vseh naslednjih letih je enaka 10%. Recimo torej, da ima naše vozilo nabavno vrednost (izraženo sicer še v SIT, a za naše potrebe preračunano v evre) 20.000 EUR. Recimo tudi, da je staro tri leta in dva meseca (nabavljeno julija 2004, obračun september 2007), kar pomeni, da bo nabavna vrednost ustrezno zmanjšana in sicer za $3 \times 15\% = 45\%$. Osnova za izračun bonitete bo torej 20.000 EUR - $20.000 \times 0,45 = 11.000$ EUR.

Za točno določitev vrednosti bonitete pa Zakon še dodatne zahteve in sicer glede na to, koliko kilometrov prevozi delavec s službenim vozilom za zasebne namene v mesecu dni in kdo plačuje gorivo v tem primeru. Ugotovljeni znesek osnove bomo torej pomnožili še z odstotkom (ki je v osnovi 1,5%, vendar pa se ta odstotek spreminja glede na naslednje pogoje:

Število prevoženih km (zasebno)	kdo krije stroške goriva	višina bonitete v %
več kot 500 km	delodajalec	1,875
več kot 500 km	delojemalec	1,5
manj kot 500 km	delodajalec	0,9375
manj kot 500 km	delojemalec	0,75

Vzemimo za primer "najdražjo" različico, kjer je delavec v zasebne namene prevozil več kot 500 km mesečno, za gorivo pa plačuje delodajalec. V tem primeru bomo mesečno vrednost bonitete za uporabo službenega vozila v zasebne namene ugotovili na naslednji način:

$$11.000,00 \text{ EUR} \times 1,875\% = 206,25 \text{ EUR}$$

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

Še dodatek: boniteta za službena vozila se ne ugotavlja v primeru uporabe osebnega vozila zaradi izvajanja ukrepov varovanja, ki jih izvaja policija v skladu z zakonom o policiji.

Ugotovimo še boniteto za nastanitev, ki znaša po zakonu 0,6% tržne vrednosti premoženja na dan obračuna bonitete, če vrednosti bonitete za nastanitev delojemalca ni mogoče določiti v višini tržne vrednosti ali v višini stroškov delodajalca. Vzemimo torej enostavni primer, da je tržna vrednost nepremičnine na dan obračuna bonitete npr. 150.000 EUR. Seveda je ta primer enostaven samo v delu ugotavljanja bonitete, medtem ko je del ugotavljanja osnove prav v tem primeru zahtevnejši in bolj vprašljiv. Boniteta bi torej poenostavljeno znašala:
 $150.000,00 \text{ EUR} \times 0,6\% = 900,00 \text{ EUR}$.

Če ima torej delavec (osnovno) bruto plačo npr. 1.600,00 EUR bomo podatke za obdavčitev in izplačila dobili na naslednji način:

Bruto plača: 1.600,00 EUR

Boniteta za službeno vozilo: 206,25 EUR

Boniteta za nastanitev: 900,00 EUR

Bonitete SKUPAJ: 1.106,25 EUR (bonitete se seštevajo in vpisujejo v skupnem znesku in ne več po kategorijah kot prej)

Bruto osnova za prispevke in odtegljaj: $1.600 + 1.106,25 = 2.706,25 \text{ EUR}$

Prispevki delojemalca: $\text{osnova} \times 22,1\% = 2.706,25 \times 0,221 = 598,08 \text{ EUR}$

Prispevki delodajalca: $\text{osnova} \times 16,1\% = 2.706,25 \times 0,161 = 435,71 \text{ EUR}$

Davčna osnova: bruto osnova za odtegljaj - prispevki delojemalca - olajšave =
 $2.706,25 \text{ EUR} - 598,08 \text{ (prispevki dj)} - 233,33 \text{ (splošna olajšava)} - 359,33 \text{ (olajšava za dva otroka)} = 1.515,51 \text{ EUR}$

Izračun davčnega odtegljaja po lestvici:

$(1.515,51 - 1.133,33) \times 41\% + 243,67 = 382,18 \times 0,41 + 243,67 = 400,36 \text{ EUR}$

Neto izplačilo delojemalcu: $1.600,00 \text{ EUR} - 598,08 - 400,36 \text{ EUR} = 601,56 \text{ EUR}$

Poglejmo tiste dele obrazca REK-1, ki so glede na osnovni primer, ki smo ga podali, najbolj zahtevni v našem primeru:

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU			
010 Vrsta dohodka:	plača 1003	013 Število oseb - rezidentov:	1
		013a Število zaposlenih invalidov:	
011 Izplačilo za mesec/leto:	september 2007	014 Število oseb - nerezidentov:	
012 Datum izplačila:	2.10.2007	015 Neto izplačilo:	601,56

Znesek plače in nadomestila plač poleg bruto osnove zajema tudi
boleznine, ki se refundirajo in zneske iz zap. št. 104, 107, 108
(bonitete), 109 in 110.

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA		ODTEGLJAJ ALI
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV		Znesek
101	Plača in nadomestila plače	2.706,25
102	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj	
103	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	
104	Razlika do minimalne plače	
105	Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb	
106	Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja	
107	Neplačana odsotnost	
108	Bonitete	1.106,25
109	Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	
110	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino	

Vpišemo torej celoten znesek (seštevek) vseh bonitet, ki povečujejo osnovo za dohodnino in prispevke. Poleg bonitet, ki smo jih podali za primer, so možne tudi druge bonitete, tako za zaposlene, ko za njihove družinske člane, ki jih zagotovi delodajalec, sem pa v letu 2007 ne sodijo npr. bonitete za parkirni prostor in bonitete za zagotavljanje telekomunikacijske in računalniške opreme (računalnik, tiskalnik, modem, mobitel, internet,...)

ODPRAVNINA OB UPOKOJITVI - primer

Višina odpravnine ob upokojitvi se določi kot znesek dveh povprečnih mesečnih bruto plač v Republiki Sloveniji za pretekle tri mesece oziroma dveh povprečnih mesečnih bruto plač delavca, če je to zanj ugodneje. Pri tem je pomemben tudi vladna Uredba, ki določa, da odpravnina ob upokojitvi ni podvržena obdavčitvi do zneska 3.443,00 EUR.

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

Če celotni znesek odpravnine presega 3.443,00 evrov, se za razliko (med tem zneskom in dejanskim izplačilom) v breme delavca obračuna akontacijo dohodnine po dohodninski lestvici in obračuna in plača prispevke za socialno varnost delojemalca (22,1% od osnove). V obrazec REK-1 se bo zanj vpisovale podatke pod zap. št. 111 (za ugotovitev davčnega odtegljaja) in 112 (za ugotovitev prispevkov delojemalca).

Povprečna bruto plača za pretekle tri mesece (za obdobje maj-julij 2007) znaša 1.260,29 evrov. Delavec bo torej (ne glede na višino svoje plače) prejel najmanj 2.520,58 evrov odpravnine. V primeru, da ima plačo višjo od omenjenega povprečja pa seveda več, ker je to zanj ugodneje.

Če bo imel zaposleni povprečje svojih mesečnih bruto plač višje od 1.721,50 evrov, bo znesek presegel oproščeni del plačila, in v izračunu bo potrebno upoštevati tudi akontacijo dohodnine in plačilo prispevkov od delojemalca.

REK-1a - Obračun davčnih odtegljajev od plačil vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo

Obrazec izpolnjujejo vsi plačniki davka, ki izplačujejo nagrade vajencem in plačila dijakom in študentom za obvezno praktično delo. Obrazec se predloži tudi v primerih, ko je davčna osnova enaka 0, ter v primerih izplačila nagrad za katere po zakonodaji ni potrebno plačevati prispevkov za socialno varnost (in izpolni le rubriko - obračunani). Sem seveda ne sodijo plačila študentom in dijakom preko študentske napotnice.

Šifra dohodka	Vrsta dohodka
1078	Plačila vajencem
1020	Plačila dijakom in študentom za obvezno praktično delo
1109	Plačilo prispevkov za tuje študente

Poglejmo si primer **plačila vajencu**:

V skladu z Zakonom o začasni določitvi osnove za določanje plač in drugih prejemkov iz delovnega razmerja (UL RS, št. 64/07) je bruto osnova od 1. julija 2007 dalje 779,63 EUR (glej tudi prvo tabelo v rubriki Finančni in računovodski podatki). Prav tako smo pozorni na ZPIZ-1, ki v 211. členu določa, da osnova za plačevanje prispevkov za vajence ne sme biti nižja od polovice zneska minimalne plače (trenutno znaša minimalna plača 538,53 EUR, polovica tega pa 269,26 EUR). Prispevki za PIZ se plačujejo v višini 15,50% za delojemalca in 8,85 za delodajalca, kar skupaj znese 24,35%. Ne glede na višino nagrade, je torej potrebno prispevek za

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

PIZ plačati najmanj v višini 65,56 EUR (269,26 x 24,35%), čeprav je sicer bruto osnova izplačila vajencu nižja.

Nagrade vajencem se običajno izplačujejo v odstotkih od bruto osnove (tokrat 779,63 EUR) in če torej nagrada znaša 10% te osnove, znese bruto nagrada 77,96 EUR, 20% nagrade pa 155,27 EUR.

Na tem mestu naj dodamo še, da prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje vajenca (zavarovalna pokojninska doba) prvo leto plačuje država v celoti (prispevki se ne nakazujejo, ampak se samo beležijo), naslednja leta pa država in delodajalec vsak eno polovico.

Letnik šolanja	Prispevek, ki ga financira država	Prispevek, ki ga financira delodajalec
za 1. letnik	24,35 %	Oproščen plačila
za 2., 3. in 4. letnik	15.5% + 4.425%* = 19,925%	4.425%*

* Prispevek delodajalca po stopnji 8.85% se v drugem in tretjem letniku šolanja deli med državo in delodajalca v enakem deležu (vsak po 4.425%).

Odšteti je potrebno še 2,91 EUR pavšalnega prispevka za poškodbe pri delu in poklicne bolezni.

Zneski minimalnih nagrad vajencem, bi torej trenutno znašali:

Letnik šolanja	Nagrada v %	Bruto nagrada	Stopnja prispevka 24.35% (PIZ)	Neto nagrada vajencu
1. letnik	10%	77,963 €	65,566 €	12,397 €
2. letnik	15%	116,944 €	65,566 €	51,378 €
3. letnik	20%	155,926 €	65,566 €	90,36 €

Obrazec REK-1a Obračun davčnih odtegljajev od plačil vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo, v posameznih delih izgleda sledeče:

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ		Znesek
101	Dohodek	
102	Davčna osnova	
103	Davčna osnova - nerezidenti, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	

Pod zap.št. 101 vpišemo znesek izplačanega dohodka, medtem ko pod zap. št. 102 vpišemo le znesek (že vključen pod zap.št. 101), ki presega z Uredbo vlade določen znesek iz rubrike Finančni in računovodski podatki. Le ta znesek je davčna osnova. Po trenutno veljavni uredbi so mejni zneski za plačila vajencem, dijakom in študentom na mesec za prvi letnik 84,00 EUR, za 2. letnik 126,00 EUR ter za 3. in 4. letnik 167,00 EUR.

II. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKA			Znesek
ZA POKOJNINSKO IN INVALIDSKO ZAVAROVANJE			
201	Osnova za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje skupaj		
202	a) Osnova za prispevek vajencev 1. letnika		
203	b) Osnova za prispevek vajencev 2. letnika		65,56
204	c) Osnova za prispevek vajencev 3. letnika		
205	č) Osnova za prispevek vajencev 4. letnika		

Osnova je v skladu z ZPIZ-1 je osnova mesečna nagrada, kadar se obračun davčnih odtegljajev predloži ob izplačilu nagrade vajencem, ki se izobražujejo po predpisih, ki urejajo vajeniško razmerje na podlagi Zakona o poklicnem in strokovnem izobraževanju: hkrati osnova za izračun prispevka za PIZ ne sme biti manjša od polovice minimalne plače (torej že izračunani znesek ne manj od 65,56 EUR).

Znesek prispevkov za PIZ se vpisuje tako, da znesek, ki pade na državo, vpišemo v stolpec obračunani, morebiten znesek, ki pade na delodajalca, pa v rubriko za plačilo (npr. za vajenca v tretjem letniku).

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
311	pokojninsko in invalidsko zavarovanje		01100-	53,65	11,97
312	zdravstveno zavarovanje		01100-		2,97

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

REK-1b - Obračun davčnih odtegljajev od pokojnin, nadomestil in drugih dohodkov iz naslova obveznega socialnega zavarovanja

Obrazec, ki ga uporabljajo le specifični izplačevalci ima nekaj svojih posebnosti. Pod njega zapadejo izplačila pokojnin, nadomestila plač in druga nadomestila ter drugi dohodki, izplačani iz naslova obveznega socialnega zavarovanja, ki jih izplačujejo Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvo za zdravje, Ministrstvo za obrambo, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje, občine, Jamstveni in preživninski sklad Republike Slovenije in drugi. Izplačevalci predložijo te obrazce le kadar je izplačilo izvedeno neposredno, kadar pa pravnim osebam le povrnejo že izplačana nadomestila plač za čas odsotnosti z dela, teh obrazcev ne predlagajo. Katere vrste dohodka sodijo sem je razvidno iz naslednje tabele:

Šifra dohodka	Vrsta dohodka
1061	Plačilo pavšalnega prispevka PIZ za zapornike
1062	Plačilo pavšalnega prispevka ZZ za zapornike
1063	Plačilo prispevkov za rejnice
1065	Plačilo prispevkov za ZZ za prejemnike socialne pomoči
1077	Plačilo prispevkov vojakov na prostovoljnem služenju vojaškega roka
1080	Starševska nadomestila
1081	Očetovski dopust
1082	Nadomestila po ZZVZZ
1083	Denarna nadomestila in pomoči iz zavarovanja za primer brezposelnosti
1085	Pokojnina, nadomestila in drugi dohodki iz obveznega PIZ
1086	Izplačila Jamstvenega sklada
1088	Plačilo pavšalnih prispevkov za nezaposlene
1093	Sorazmerno plačilo prispevkov
1094	Delno plačilo za izgubljeni dohodek po ZSDP in ZSV
1096	Plačilo prispevkov udeležencev akcij
1125	Plačilo prisp. za člane vol. odborov, ki ne prejmejo obdavčljivega prejemka
1126	Nadomestilo za izg. dohodek - civilna zaščita

Ker obrazce REK-1b izplačujejo le nekateri izplačevalci, podrobneje o njem ne bomo pisali.

REK-2 - Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja

Namesto večjega števila REK obrazcev se sedaj davčni odtegljaj za vsa izplačila, ki niso dohodki iz delovnega razmerja, oziroma ne zapadejo pod drugi dve kategoriji, ki smo jih navedli v članku, obračunava in predloži na obrazcu REK-2. Pri tem je pomembno, da se REK-2 obrazec predlaga posebej, za vsako vrsto izplačila, četudi so taki dohodki izplačani istočasno.

Obrazec se predloži tudi za izplačane dohodke, od katerih se ob izplačilu v skladu z zakoni ne odtegne in plača davčnega odtegljaja, se pa ti dohodki všttevajo v letno davčno osnovo po ZDoh-2. Sem uvrščamo dohodke za opravljeno študentsko delo do 400 evrov, ter dohodke, od katerih se davčni odtegljaj v skladu z 282. členom ZDavP-2 ne odtegne in ne plača, če znesek akontacije dohodnine ne presega 20 evrov.

Sem se vpisujejo tudi podatki za izplačane obresti in dividende rezidentom, ki uveljavljajo oprostitev plačila davčnega odtegljaja na podlagi mednarodne pogodbe ter verska skupnost ali njen del, kadar izračunava akontacijo dohodnine od dohodka verskih delavcev iz četrtega odstavka 38. člena ZDoh-2. Verska skupnost ali njen del predloži obrazec REK-2 davčnemu organu do 15. v mesecu za pretekli mesec.

Če zaradi manjših zneskov obveznosti za plačilo na obrazcu ni mogoče izkazati (ker znašajo manj kot 0,01 EUR), se podatki o teh izplačilih vključijo v prvi naslednji obračun davčnih odtegljajev, ki ga plačnik davka predloži ob izplačilu istovrstnih dohodkov.

V tem delu naj opozorimo le na zaporedni številki 015a in 015b iz razdelka PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKI. Podatki iz 015a - število zavarovancev ZZ in 015b - število zavarovancev PIZ se v obrazec vpisujejo le v primeru izplačil tistih dohodkov, od katerih mora izplačevalec obračunati prispevke za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter za zdravstveno zavarovanje v skladu s predpisi, ki to zavarovanje urejajo.

V obrazec se vpisuje podatke glede na vrsto dohodka in sicer za:

I. dohodke iz drugega pogodbenega razmerja:

- dohodek za stvaritev avtorskega dela oziroma dohodek za izvedbo avtorskega ali folklornega dela,
- dohodek dijakov in študentov od začasnega ali občasnega dela na podlagi napotnice,
- dohodek za opravljeno osebno dopolnilno delo,
- dohodki za opravljeno delo ali storitev na podlagi pogodbenega razmerja,
- dohodki za opravljeno delo ali storitev na drugi podlagi (npr. dohodki izvoljenih ali imenovanih oseb),
- dohodek verskih delavcev.

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

II. dohodke iz dejavnosti:

- dohodek zavezancev z upoštevanjem 25 % normiranih odhodkov,
- dohodek zavezancev z upoštevanjem 70 % normiranih odhodkov,
- dohodek, od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu z 68. členom ZDoh-2.

III. dohodke iz oddajanja premoženja v najem:

- dohodek iz oddajanja premoženja v najem (40 % normiranih stroškov),
- dohodek iz oddajanja premoženja v najem (0 % normiranih stroškov).

IV. dohodke iz prenosa premoženjske pravice:

- dohodek iz prenosa premoženjske pravice z upoštevanjem 10 % normiranih stroškov,
- dohodek iz prenosa premoženjske pravice brez upoštevanja normiranih stroškov (0%).

V. druge dohodke (105. člen ZDoh-2),

- nagrade,
- darila,
- dobitki v nagradnih igrah,
- priznavalnine po zakonu o republiških priznavalninah in zakonu o uresničevanju javnega interesa na področju kulture,
- kadrovske in druge štipendije,
- nadomestila, prejeta v zvezi z ustanovitvijo ali obremenitvijo pravice in drugi dohodki, doseženi s prenosom oziroma odstopom pravice na premoženju,
- izplačila odkupne vrednosti v skladu z ZPIZ-1,
- nadomestila imetnikom deleža na podlagi lastniškega deleža (10. točka tretjega odstavka 105. člena ZDoh-2)
- ostali drugi dohodki.

VI. obresti in dividende:

- obresti od posojil, dolžniških vrednostnih papirjev, denarnih depozitov pri bankah in hranilnicah, drugih finančnih terjatev do dolžnikov,
- obresti na obveznice, ki se izplačujejo upravičencem kot odškodnina v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo,
- dohodek iz oddajanja v finančni najem,
- dohodek iz življenjskega zavarovanja,
- delitev prihodkov vzajemnega sklada v obliki obresti;
- dividende,
- dohodki, ki se obdavčujejo kot dividende (četrti odstavek 90. člena ZDoh-2).

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

Šifra dohodka	Vrsta dohodka
1501	Dohodek na podlagi pogodbenega razmerja (podjemna pogodba, tudi posamezni posel)
1502	Dohodek na podlagi pogodbenega razmerja (podjemna pogodba, tudi posamezni posel) - brez posebnega davka na določene prejemke
1503	Dohodek za opravljeno delo ali storitev na drugi podlagi (sejnine, sodni cenilci, izvedenci, tolmači.....)
1504	Dohodek za opravljeno avtorsko delo
1505	Dohodek dijakov in študentov za opravljanje prostovoljne prakse
1506	Dohodek dijakov in študentov od začasnega ali občasnega dela na podlagi napotnice pooblaščen organizacije
1507	Dohodek za opravljeno osebno dopolnilno delo
1508	Dohodki po pogodbi o vojaški službi v rezervni sestavi Slovenske vojske
1509	Plačilo prispevka za ZZ (delovršna pogodba, delo po napotnici ŠS)
1510	Bonitete iz drugega pog. razmerja - ni drugega dohodka
1511	Plačilo prispevkov za ZZ in PIZ (pogodba o splošno koristnem delu za storilce kaznivih dejanj...)
1512	Dohodek verskih delavcev

AVTORSKA IN PODJEMNA POGODBA - primera

Kot smo že zapisali je bil sprejet nov pravilnik o poročanju podatkov, tudi glede podjemnih in avtorskih pogodb. V tem delu pravilnik določa:

PRAVILNIK o prijavi in objavi prostega delovnega mesta, posredovanju zaposlitve ter vsebini in načinu sporočanja podatkov Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje (UL RS, št. 75/07) - izsek

V. SPOROČANJE PODATKOV O POTREBI PO OPRAVLJANJU DEL NA PODLAGI PODJEMNE POGODBE ALI POGODBE O NAROČILU AVTORSKEGA DELA

10. člen (obvestilo o potrebi po sklenitvi pogodbe)

- (1) Organizacije oziroma delodajalci sporočajo zavodu potrebo po opravljanju del na podlagi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela (v nadaljnjem besedilu: obvestilo o potrebi po sklenitvi pogodbe) na obrazcu Obvestilo o potrebi po sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela, ki je objavljen na spletni strani zavoda.*
- (2) Obvestilo iz prejšnjega odstavka organizacije oziroma delodajalci lahko dostavijo zavodu osebno, po pošti ali elektronsko prek spletne strani zavoda.*
- (3) Zavod mora obvestilo o potrebi po sklenitvi pogodbe potrditi in dodeliti registrsko številko obvestila ter vpisati v evidenco potreb po sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela.*
- (4) Obvestilo o potrebi po sklenitvi pogodbe mora vsebovati:*
 - opredelitev vrste pogodbe,*
 - podatke o delodajalcu (ime, naslov in matična številka),*
 - podatek o upravnih enotah, v kateri se bo opravljal delo,*

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

- podatek o številu oseb, s katerimi bo sklenjena pogodba,
 - opis dela,
 - pogoje za opravljanje dela,
 - navedbo trajanja dela,
 - podatek o višini plačila.
- (5) Če za opravljanje dela delodajalec želi posredovanje oseb iz evidenc zavoda, na obvestilu o potrebi po sklenitvi pogodbe navede tudi podatke o osebi za stike organizacije oziroma delodajalca, na podlagi katerih zavod izvede dejavnosti iz 8. člena tega pravilnika.

11. člen (obvestilo o sklenitvi pogodbe)

(1) Organizacija oziroma delodajalec mora zavodu dostaviti obvestilo o sklenjeni podjemni pogodbi ali pogodbi o naročilu avtorskega dela (v nadaljnjem besedilu: obvestilo o sklenitvi pogodbe) na obrazcu Obvestilo o sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela, ki je objavljen na spletni strani zavoda.

(2) Obvestilo mora vsebovati podatke o:

- delodajalcu (ime, naslov in matična številka),
- vrsti pogodbe,
- osebi, ki je sklenila pogodbo (ime in priimek, EMŠO ter davčna številka),
- statusu osebe, ki je sklenila pogodbo (zaposlena ali samozaposlena oseba, brezposelna oseba, prijavljena pri zavodu, drug status),
- trajanju dela,
- višini plačila.

(3) Obvestilo o sklenjeni pogodbi lahko organizacija oziroma delodajalec dostavi zavodu osebno, po pošti ali elektronsko prek spletne strani zavoda najpozneje v osmih dneh po sklenitvi pogodbe.

(4) Pri obvestilu o sklenitvi pogodbe za več oseb mora organizacija oziroma delodajalec na obrazcu iz prvega odstavka tega člena izpolniti seznam oseb s sklenjeno pogodbo.

Preidimo na oba primera, najprej na:

Avtorsko pogodbo

Oseba sklene avtorsko pogodbo za izdelavo npr. strokovnega članka v obsegu treh avtorskih pol s področja ekonomije z založniško hišo, ki izdaja strokovno revijo. Skupni znesek avtorske pogodbe je ovrednoten na 1.200,00 EUR bruto, kar pogodbeni stranki tudi zapišeta v pogodbo.

Delodajalec, plačnik davka, bo torej v skladu s pravilnikom obvestil Zavod za zaposlovanje glede sklenitve pogodbe in prejel posebno številko. Ob izplačilu honorarja bo nato DURS-u predložil tudi obrazec REK-2 - Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja.

Obveznosti bo zabeležil na naslednji način:

Bruto znesek 1.200,00 EUR

Osnova za določitev davčnega odtegljaja: bruto znesek - 10% normirani stroški = 1.200,00 EUR - 120,00 EUR = 1.080,00 EUR

Davčni odtegljaj: Osnova x 0,25 = 270,00 EUR

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

Izplačilo honorarja: 1.200,00 - 270,00 = 930,00 EUR.

Skupna obveznost delodajalca: 1.200,00 EUR

Neto prejemek: 930,00 EUR

V REK obrazec bo izpolnil naslednje podatke:

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU			
010	Vrsta dohodka: avtorska pogodba	1504	013 Število oseb - rezidentov: 1
			014 Število oseb - nerezidentov:
			015a Število zavarovancev ZZ:
011	Izplačilo za mesec/leto:	10. 2007	015b Število zavarovancev PIZ:
012	Datum izplačila:	30. 10. 2007	016 Neto izplačilo: 930,00

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA				Znesek
101	Dohodek			1.200,00
102	Dohodek, izplačan zavezancem z upoštevanjem posebne olajšave za samozap. v kulturi in novinarstvu			
103	Dohodek, izplačan nerezidentom			
104	Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj			
105	Bonitete			
106	Normirani stroški/ odhodki		10 %	120,00
107	Davčna osnova			1.080,00
108	Davčna osnova - nerezidenti, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb			
109	Davčna osnova - rezidenti, ki uveljavljajo oprostitev plačila davčnega odtegljaja po mednarodni pogodbi			
110	Davčna osnova - zavezanci, ki uveljavljajo izračun akontacije dohodnine po nižani stopnji ali po lestvici			

II. DAVČNI ODTEGLJAJ		Stopnja	Podračun	Znesek
201	- po splošni stopnji	25 %	xxxxx	270,00
202	- odbitek davka, plačanega v tujini	xxx	xxxxx	
203	- po nižani stopnji, po lestvici		xxxxx	
204	- po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		xxxxx	
205	ZA PLAČILO:		01100-	270,00

Na tem mestu ne bo odveč pojasnilo, da se v skladu z 282. členom ZDavP-2, davčni odtegljaj ne obračuna in ne plača, če znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR. Pri avtorskih in podjemnih pogodbah, kjer se upošteva 10% normirane stroške to pomeni do pogodbenega bruto zneska izplačila 88.88 EUR. ki je v tem primeru tudi neto znesek izplačila.

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

Podjemna pogodba

Nekoliko več obveznosti bo imel delodajalec, ko bo sklenil podjemno pogodbo, za na primer enkratno opravljanje računovodskih storitev s fizično osebo. Pogodba npr. znaša bruto 1.200,00 EUR, od česar dobimo neto znesek in ostale obveznosti delodajalca na naslednji način:

Bruto znesek: 1.200,00 EUR

Priznani normirani stroški (10%): 120,00 EUR

Osnova za davčni odtegljaj: 1.080,00 EUR

Davčni odtegljaj: 270,00 EUR

Neto izplačilo: 930,00 EUR

Prispevek za ZPIZ: bruto znesek x 6% = 1.200,00 x 0,06 = 72,00 EUR

Prispevek za poškodbe pri delu (pavšal): 2,91 EUR

Posebni davek: bruto znesek x 25% = 1.200,00 x 0,25 = 300,00 EUR

Skupna obveznost delodajalca: 1.574,91 EUR

Neto prejemek delavca: 930,00 EUR

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU				
010	Vrsta dohodka:	podjemna pogodba 1501	013 Število oseb - rezidentov:	1
			014 Število oseb - nerezidentov:	
			015a Število zavarovancev ZZ:	
011	Izplačilo za mesec/leto:	10. 2007	015b Število zavarovancev PIZ:	1
012	Datum izplačila:	30. 10. 2007	016 Neto izplačilo:	930,00

Tabelo I - Osnove za izračun davčnega odtegljaja, bo delodajalec vpisoval na enak način, kot prej, kar velja tudi za razdelek o davčnem odtegljaju, dodal pa bo obrazec

III. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	Osnova	Stopnja	Podračun	Znesek
221 pokojninsko in invalidsko zavarovanje		6,0	01100-	72,00
222 zdravstveno zavarovanje		pavšal	01100-	2,91

Podatki o osnovi se v stolpec ne vpisujejo

Delodajalec bo predložil tudi naslednji obrazec (obr. PDDP, št. 1):

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

OBRAČUN POSEBNEGA DAVKA NA DOLOČENE PREJEMKE

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU:

Firma oziroma ime in priimek:

Naslov:

Davčna številka:

Datum izplačila:

Število oseb:

OSNOVA (1)	STOPNJA DAVKA (2)	ZNESEK DAVKA ZA PLAČILO (3)
<i>1.200,00</i>	25 %	<i>300,00</i>

Pod materialno in kazensko odgovornostjo izjavljam, da so podatki resnični, točni in popolni

Kraj, datum

Žig in podpis odgovorne osebe

Pod zap. št. (1) Osnova, se šteje vsako posamezno bruto izplačilo, kamor štejemo tudi vsa povračila stroškov, ki jih je fizična oseba prejela v zvezi z opravljanjem storitev. Če izplačevalec plačuje davek za več izplačil, se vpiše skupni znesek. Davek je potrebno plačati najkasneje v treh dneh po izplačilu. Pravne osebe davek plačajo na TRR: 01100-1001106963, fizične osebe pa na ustrezne podračune. Za pravne osebe bomo torej uporabili naslednje podračune na enak način, kot smo razložili ob primeru na strani 9 v članku.

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

Vrsta dajatve:	TRR	Šifra dajatve za sklic
Akontacija dohodnine za dohodke iz drugega pogodbenega razmerja	01100-8441403402	06009
Posebni davek na določene prejemke (pogodbeno delo)	01100-1001106963	06742
Prispevki za PIZ za posebne primere zavarovanja iz drugih pravnih razmerij	01100-2001395504	06378
Pavšal za poškodbe pri delu in poklicne bolezni	01100-3008640594	06505

* osebe, ki opravljajo dejavnost, kmetje, za plačila učencem in nekatere druge kategorije obstajajo za izplačila iz istega naslova, drugi podračuni, ki jih najdete v prilogi k Pravilniku

DAFIS d.o.o., Ljubljana

Podjetje za davčno - finančne storitve in svetovanje
Uredništvo revije DAFIS, davčno - finančni svetovalec

p. p. 3224,
1001 Ljubljana

www.dafis.si

info@dafis.si &

dafis@email.si

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

PAVŠALNI ZNESKI OBVEZNIH PRISPEVKOV ZA ZAVAROVANJA
za različne namene

Višine pavšalnih prispevkov za zdravstveno zavarovanje z veljavnostjo od 1. januarja 2007 dalje:

Vrsta pavšalnega prispevka	Znesek
Za zavarovance iz 12., 13. in 14. točke prvega odstavka 15. člena ZZVZZ:* - osebe zavarovane pri tujem nosilcu zavarovanja, ki med bivanjem v RS ne morejo uporabljati pravic (12. točka), - družinski člani osebe, zavarovane pri tujem nosilcu in niso zavarovani kot družinski člani pri tujem nosilcu (13. točka), - tujci, ki se izobražujejo v RS (14. točka)	99,22 EUR
Za zavarovance iz 17., 18., in 21. točke prvega odstavka 15. člena ZZVZZ: - osebe, ki prejemajo stalno denarno pomoč (17. točka - prispevek plačuje RS), - osebe, uživalce priznavalnin po predpisih o varstvu udeležencev vojn (18. točka - prispevek plačuje izplačevalec prejemkov), - osebe, ki niso zavarovane iz drugih naslovov (21. točka - prispevek plačujejo občine).	23,07 EUR
Za zavarovance iz 17. in 18. člena ZZVZZ: - od tega za osebe, ki opravljajo delo na podlagi pogodbe o delu plačuje od vsake sklenjene delovrsne pogodbe, ki velja v posameznem mesecu - za učence srednjih šol oziroma študenti višjih in visokih šol pri opravljanju dela preko pooblaščenih organizacij plačuje od vsake napotnice v mesecu, kadar zavarovana oseba dela preko študentskega servisa kot pooblaščen organizacije, - za osebe iz 18. člena ZZVZZ plača za mesec, ko je oseba udeležena v akcijah in nalogah ali vpoklicana na usposabljanje za takšne akcije in naloge, razen za osebe iz 1.,3., 8. in 9. točke 18. člena ZZVZZ	2,91 EUR
Za zavarovance iz 1., 3., 8. in 9. točke 18. člena ZZVZZ: - osebe, ki sodelujejo pri organiziranih javnih delih splošnega pomena, pri reševalnih akcijah ali pri zaščiti in reševanju ob naravnih in drugih nesrečah; - osebe, ki opravljajo dela oziroma naloge vojaške službe ali nadomestne civilne službe, narodne zaščite, civilne zaščite, službe za opazovanje in obveščanje, splošnih reševalnih služb ali enot za zveze ter pri usposabljanju za obrambo in zaščito; - osebe, ki kot člani operativnih sestavov prostovoljnih gasilskih organizacij opravljajo naloge pri gašenju požarov, zaščiti in reševanju pri drugih nesrečah, pri usposabljanju, zavarovanju na požarno nevarnih mestih in pri javnih prireditvah, naloge pri javnih nastopih in demonstracijah s prikazovanjem demonstrativnih vaj ter pri poučevanju ljudi o požarni varnosti; - osebe, ki kot člani gorske reševalne službe ali potapljači opravljajo naloge reševanja življenj ali odvrnitve oziroma preprečitve nevarnosti, ki neposredno ogrožajo življenje ali premoženje občanov	4,37 EUR
Za obsojence in mladoletnike na prestajanju vzgojnega ukrepa. Za te osebe pa se plačuje tudi pavšalni prispevek v višini 2,91 EUR za čas, ko oseba dela med prestajanjem kazni oziroma med izvrševanjem vzgojnega ukrepa oddaje v vzgojni zavod. Zavezanec za obračun in plačilo prispevkov je Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij.	138,45 EUR

*Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (UL RS, št. 72/06 – UPB3).

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

Višina pavšalnih prispevkov za PIZ z veljavnostjo od 17. marca 2007 dalje:

Vrsta pavšalnega prispevka	Znesek
za zavarovance iz druge, tretje in pete alineje prvega odstavka 26. člena ZPIZ-1:* - otroci in mladostniki z motnjami v telesnem in duševnem razvoju pri praktičnem pouku v podjetjih za usposabljanje ali na obveznem praktičnem delu; - osebe, ki so po končanem šolanju na prostovoljni praksi, ne glede na to, ali za to prakso prejemajo nagrado; - vojaški invalidi, civilni invalidi vojne in druge invalidne osebe na poklicni rehabilitaciji oziroma usposabljanju pri praktičnih delih in vajah	5,12 EUR
za zavarovance iz prve in šeste alineje prvega odstavka 26. člena ZPIZ-1: – dijaki in študenti pri praktičnem pouku, pri opravljanju proizvodnega dela oziroma delovne prakse in na strokovnih ekskurzijah; - dijaki ter študenti na dodiplomskem in podiplomskem študiju pri opravljanju dela prek pooblaščenih študentskih servisov	7,67 EUR
za zavarovance sedme alineje prvega odstavka 26. člena ZPIZ-1: osebe na prestajanju kazni zapora, ki niso obvezno zavarovane po tem zakonu, ter mladoletniki, proti katerim se izvršuje vzgojni ukrep oddaje v prevzgojni dom, pri delu, poklicnem izobraževanju in pri opravljanju dovoljenih dejavnosti v skladu z zakonom	10,22 EUR
za zavarovance iz četrte alineje 26. člena ter iz prvega in tretjega odstavka 27. člena ZPIZ-1: – osebe, ki so uveljavile izvzem iz zavarovanja po 18. členu tega zakona - oseba, ki opravlja pridobitno oziroma poklicno dejavnost in je vpisana v razvid samostojnih podjetnikov posameznikov oziroma drug predpisan register, pa ni zavarovana po 15. členu tega zakona, je obvezno zavarovana za invalidnost, telesno okvaro ali smrt, ki je posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri opravljanju navedene dejavnosti. - oseba, ki opravlja kmetijsko dejavnost, pa ni zavarovana po 16. členu, po četrti alineji prvega odstavka 26. člena ali po šesti alineji prvega odstavka 34. člena tega zakona, se lahko zavaruje za invalidnost, telesno okvaro ali smrt, ki je posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri opravljanju kmetijske dejavnosti.	25,57 EUR
za zavarovance iz 28. člena ZPIZ-1: posebni primeri zavarovanja za primer organizirane aktivnosti	2,56 EUR

*Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-1 (UL RS, št. 109/06 – UPB4)

URADNO POJASNILO DURS

Naj na koncu dodamo še eno zadnjih uradnih pojasnil Davčne uprave, ki se neposredno tiče farmacevtskih družb in društev in udeležencev kongresov, simpozijev in posvetov. Smiselno velja pojasnila seveda tudi za druge podobne primere.

Davčna obravnava plačil za udeležbo na posvetih z mednarodno udeležbo zdravstvenemu osebju, plačanih s strani farmacevtskih družb ter društev

Pojasnilo DURS, št. 061-102/2006, 1. 10. 2007

V postopkih davčnih inšpekcijskih postopkov se ugotavlja, da farmacevtske družbe ter društva plačujejo zdravstvenemu osebju (rezidentom in nerezidentom), ki pri njih niso v delovnem razmerju, povračila stroškov za udeležbe na kongresih, simpozijih in posvetih v tujini in doma.

Zakon o dohodnini določa, da so v primeru, ko tuja ali naša fizična oseba, ki je poslana oziroma povabljena na posvet z mednarodno udeležbo, in v zvezi s tem prejme le izplačilo, namenjeno pokritju stroškov prevoza, nočitve in dnevnice (pod pogoji in do višine, ki so določeni za povračilo stroškov v predpisu vlade), ti dohodki oproščeni plačila dohodnine od drugih dohodkov po 5. točki 107. člena ZDoh-2.

Davčna uprava Republike Slovenije v inšpekcijskih postopkih ugotavlja, da farmacevtske družbe plačujejo zdravstvenemu osebju stroške v zvezi s kongresi, simpoziji in posveti, pri tem pa poleg stroškov prevoza, nočitev in dnevnic plačujejo še kotizacije, stroške organizacije, zavarovanja ... Plačila so opravljena različno – ali so v celotnem znesku nakazana turističnim agencijam oziroma organizatorjem, ali pa so stroški prevoza, nočitve in dnevnice nakazani turističnim agencijam oziroma organizatorjem, drugi stroški, kot so stroški kotizacij, organizacije, zavarovanja ... pa so nakazani društvom v obliki donacij.

Davčna uprava Republike Slovenije ugotavlja, da so farmacevtske družbe, v kolikor za fizično osebo (rezidenta oziroma nerezidenta) poleg stroškov prevoza, nočitve in dnevnice za posvet z mednarodno udeležbo izplačajo še kak drug dohodek (npr. kotizacija, zavarovanje, stroški organizacije ...) – neposredno organizatorju ali pa posredno v obliki donatorskih sredstev društvu, dolžne od vseh izplačanih dohodkov obračunati in plačati akontacijo dohodnine.

Zakon o davčnem postopku namreč določa, da pri ugotavljanju dejstev velja, da navidezni pravni posli ne vplivajo na obdavčenje. V tretjem odstavku 74. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06) je določeno, če navidezni pravni posel prikriva drug pravni posel, je za obdavčenje merodajen prikrit pravni posel. Nadalje je določeno, da se z izogibanjem ali zlorabo drugih predpisov ni mogoče izogniti uporabi predpisov o obdavčenju. Če se ugotovi takšno izogibanje ali zloraba, se šteje, da je nastala davčna obveznost, kakršna bi nastala ob

DAVKI & RAČUNOVODSTVO

upoštevanju razmerij, nastalih na podlagi gospodarskih (ekonomskih) dogodkov, kar je določeno v četrtem odstavku 74. člena ZDavP-2.

V kolikor farmacevtske družbe fizični osebi za posvet z mednarodno udeležbo izplačajo poleg povračila stroškov še kak drug dohodek (npr. kotizacija, zavarovanje ...) in je to plačilo posledica pogodbenega razmerja, se bruto prejemek (plačilo vseh stroškov + kotizacija + ...) te osebe šteje kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja (prvi odstavek 38. člena ZDoh-2). V kolikor plačilo navedenih stroškov ni posledica pogodbenega razmerja, predstavljajo ti dohodki za fizične osebe druge dohodke – 11. točka tretjega odstavka 105. člena ZDoh-2. Dohodki imajo na podlagi 10. člena ZDoh-2 vir v Sloveniji.

Zakon o dohodnini namreč določa oprostitev le za prejemke, namenjene pokritju stroškov prevoza, nočitve in dnevnice, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki se udeleži posveta z mednarodno udeležbo in v zvezi s tem prejme le navedene prejemke do višine uredbe. V kolikor se pri posvetih z mednarodno udeležbo pokrijejo še drugi stroški (npr. kotizacija), kar je pri simpozijih in kongresih praviloma običajno, v 5. točki 107. člena ZDoh-2 naštetih prejemki ne zapadejo več pod oprostitev.

Davčna osnova (četrti odstavek 41. člena ZDoh-2) za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja je vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 odstotkov. Poleg normiranih stroškov je mogoče uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, in sicer se priznajo na podlagi dokazil pod pogoji in do višine, ki je določena z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 140/06) – mišljeni so tisti dejanski stroški, ki jih fizična oseba krije sama in jih uveljavlja na podlagi dokazil.

V kolikor gre v opisanih primerih za druge dohodke, je davčna osnova na podlagi prvega odstavka 108. člena ZDoh-2 doseženi dohodek.

Dohodki, prejeti v naravi, se obrutijo po določilih ZDoh-2 ob izpolnjenih pogojih, določenih v devetem odstavku 16. člena ZDoh-2 in sicer se dohodek, prejet v naravi, poveča s koeficientom davčnega odtegljaja v primeru, ko je tak odtegljaj obvezen in ni drugega dohodka zavezanca pri izplačevalcu dohodka, prejetega v denarju, ki bi zadostoval za plačilo davčnega odtegljaja od dohodka v naravi.

Davčna uprava Republike Slovenije ugotavlja vsebinsko enake nepravilnosti tudi pri inšpiciranju društev, ki za fizične osebe (člane oziroma nečlane društev – rezidente oziroma nerezidente) poleg stroškov prevoza, nočitev in dnevnic za udeležbe na posvetih z mednarodno udeležbo pokrivajo še druge stroške (npr. kotizacija, zavarovanje, stroški organizacije ...). Pravilen način obdavčitve je enak, kot je opisano pri farmacevtskih družbah, odvisno od tega, ali so plačila posledica pogodbenega razmerja ali plačila pomenijo druge dohodke – društvo kot izplačevalec, v kolikor poleg stroškov prevoza, nočitev in dnevnic (do višine uredbe) plača še druge stroške, je dolžno od vseh izplačanih dohodkov obračunati in plačati akontacijo dohodnine, dohodki imajo na podlagi 10. člena ZDoh-2 vir v Sloveniji.

Na podlagi 2. točke 107. člena ZDoh-2 se dohodnine ne plačuje od prejemkov, namenjenih pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitve in dnevnice, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki prostovoljno oziroma na podlagi vabila ali poziva sodeluje v dejavnostih društev in njihovi zvez (za sodelovanje se šteje tudi delovanje v organih društev in njihovih zvez), zaradi

Izplačila fizičnim osebam in davčni odtegljaj

uresničevanja ciljev oziroma namenov, zaradi katerih so društva ustanovljena, ne pa v okviru opravljanja pridobitne dejavnosti teh društev, in v zvezi s tem prejme le povračilo navedenih stroškov pod pogoji in do višin, ki so določeni za povračilo stroškov v predpisu vlade iz 44. člena ZDoh-2.

Davčna uprava Republike Slovenija obvešča zavezanca za davek, da bo pri navedenih subjektih poostrila davčni inšpekcijski nadzor za obdobja od 1. 1. 2005 dalje. Davčne zavezanca opozarjamo, da lahko davčnemu organu v primeru, če navedenih dohodkov niso ustrezno davčno obravnavali, predložijo davčne obračune oziroma popravljene davčne obračune na podlagi samoprijave v skladu z določbami 55. člena ZDavP-2. Zavezanca za davek, ki je plačal davek na podlagi samoprijave v skladu s 55. členom ZDavP-2, se ne kaznuje za prekršek. Samoprijava je možna do vročitve sklepa o začetku davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka.

VEČ O TEMI

www.uradni-list.si – zakonodaja

www.durs.gov.si - davčna zakonodaja, obrazci in pojasnila

www.zzzs.si - spletne strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (prispevki in nadomestila iz zdravstvenega zavarovanja)

www.zpiz.si - spletne strani Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (prispevki in nadomestila iz pokojninskega zavarovanja)

www.ess.gov.si - spletne strani Zavoda RS za zaposlovanje

www.gzs.si, www.ozs.si, ... - posamezni specifični primeri, po področjih, ki jih združenje (zbornica) pokriva

mesečnik DAFIS, predvsem:

Regres za letni dopust, št. 5/07

REK obrazci v letu 2007, št. 12/06

Obveznosti delodajalcev pri zaposlovanju, št. 10/06

Transferne cene in povezane osebe, št. 9/06

(Ne)rezidenti - davčni vidik, 5/06

Dohodnina 1-06

Službena vozila in zasebna vozila za službene namene, št. 11/05

Bonitete v praksi, št. 10/05

Prispevki za zdravstveno zavarovanje, št. 9/05

Jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, št. 7/05

Pokojnine, št. 5/05

ter starejši letniki in www.dafis.si