

PRIZNAVANJE STROŠKOV PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST ZA LASTNIKE ZASEBNIH PODJETIJ PO ZDDPO-1

Pojasnilo DURS, št. 4200-160/2006, 7. 9. 2006

Po določbah Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPZ-1 (Uradni list RS, št. 106/99 in naslednji) se družbeniki v enoosebnih družbah, ki so hkrati tudi poslovodje družbe, vključijo v obvezno zavarovanje kot samozaposleni in ne iz naslova delovnega razmerja (drugi odstavek 15. člena ZPIZ-1, s podlago 40).

V praksi se dogaja, da so družbeniki enoosebnih družb, ki so hkrati tudi poslovodje družbe:

- zavarovani kot samozaposleni (podlaga 40) ali
- iz naslova delovnega razmerja (s svojo družbo imajo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, na podlagi katere obračunavajo plačo in prispevke za socialno varnost, podatki o obračunanih prispevkih pa se sporočajo na obrazcih REK-1).

Dohodki pravnih oseb v Republiki Sloveniji se obdavčujejo v skladu z določbami Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2). Po splošni določbi 11. člena ZDDPO-1 je osnova za davek rezidenta in nerezidenta za aktivnosti, ki jih opravlja v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji, dobiček, ki se ugotovi v skladu z določbami tega zakona. Dobitek je presežek prihodkov nad odhodki, ki so določeni s tem zakonom. Po določbi prvega odstavka 20. člena ZDDPO-1 se za ugotavljanje dobička priznajo odhodki, potrebni za pridobitev prihodkov, ki so obdavčeni po tem zakonu.

Med davčno priznane odhodke sodijo tudi odhodki, povezani z delom, ki je potrebno pri pridobivanju prihodkov. Kadar ima torej družbenik enoosebne družbe, ki je hkrati tudi poslovodja družbe, s svojo družbo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, na podlagi katere obračunava plačo in prispevke in socialno varnost, veljajo obračunane plače in prispevki za socialno varnost za davčno priznani odhodek dela na podlagi določbe 28. člena ZDDPO-1.

Za primere, ko zaradi drugih predpisov družbenik enoosebne družbe, ki je hkrati poslovodja, nima sklenjene pogodbe o zaposlitvi s svojo družbo, odhodki, ki zadevajo družbenikovo delo v družbi, veljajo kot davčno priznani odhodek po splošni določbi prvega odstavka 20. člena ZDDPO-1, ob pogoju, da družba deluje in da ustvarja obdavčljive prihodke po ZDDPO-1.