

ZAMUDNE OBRESTI ZARADI NEIZPLAČILA DOHODKOV IZ DELOVNEGA RAZMERJA

Pojasnilo DURS, št. 42401-3/2005, 21. 1. 2005

Na vprašanje, kako je z obdavčitvijo zamudnih obresti, izplačanih zaposlenemu delavcu zaradi razporeditve v višji plačilni razred na podlagi sodne odločbe po novem Zakonu o dohodnini, odgovarjamo:

V skladu s prvim odstavkom 24. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 54/04, 56/04 – popr., 62/04 – popr., 63/04 – popr., 80/04 in 139/04), v nadaljevanju: ZDoh-1, dohodek iz zaposlitve vključuje vsako izplačilo in boniteto, ki sta povezana z zaposlitvijo. Po 7. točki prvega odstavka 25. člena ZDoh-1 dohodek iz delovnega razmerja vključuje prejemke zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve. Med te dohodke sodijo tudi zamudne obresti, izplačane zaposlenemu zaradi pozneje izplačane razlike v plači kot posledici razporeditve v višji plačilni razred na podlagi sodne odločbe.

Navedeni dohodki sodijo med druge prejemke iz delovnega razmerja, od katerih zavezanci obračunavajo in plačujejo prispevke za socialno varnost v skladu s tretjim odstavkom 3. člena Zakona o prispevkih za socialno varnost (Uradni list RS; št. 5/96, 18/96, 34/96, 87/97, 3/98, 106/99, 81/00 in 97/01), v nadaljevanju: ZPSV.

V skladu s prvim odstavkom 15. člena ZDoh-1 so z dohodnino obdavčeni dohodki fizične osebe, pridobljeni oziroma doseženi v davčnem letu, ki je enako koledarskemu letu. V skladu s petim odstavkom istega člena velja, da je dohodek pridobljen oziroma dosežen v davčnem letu, v katerem je prejet, če ni z zakonom drugače določeno. Dohodek je prejet, ko je izplačan ali kako drugače dan na razpolago fizični osebi. Izhajajoč iz navedenega, zgoraj navedeni dohodek, ki je zaposlenemu izplačan v letu 2005 (tudi za obdobja iz preteklih let), velja za prejetega v letu 2005.

Na podlagi tretjega odstavka 18. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/04, 57/04 – ZDS-1, 109/04 – odločba US, 128/04 – odločba US in 139/04), v nadaljevanju: ZDavP-1, mora plačnik davka izračunati, odtegniti in plačati davčni odtegljaj po davčnih stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti, kakor je določeno v zakonu o obdavčenju ali v tem zakonu. V skladu s petim odstavkom 334. člena ZDavP-1 se tudi prispevki za socialno varnost izračunajo po stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti za plačilo prispevkov za socialno varnost, kakor je določeno v zakonu o obdavčenju ali v tem zakonu.

Glede na navedeno mora plačnik davka, ki v letu 2005 izplača zamudne obresti zaradi neizplačila dohodka iz zaposlitve, ugotoviti davčno osnovo v skladu z 29. členom ZDoh-1, od ugotovljene davčne osnove pa izračunati, odtegniti in plačati davčni odtegljaj po določbah 121. člena tega zakona. Prispevki za socialno varnost se v tem primeru obračunajo in plačajo od bruto prejemka, kakor to določa četrti odstavek 3. člena ZPSV. Ker imajo navedeni dohodki naravo drugih prejemkov iz delovnega razmerja, od njih ni treba plačati davka na izplačane plače. Ta davek se v skladu s 3. členom Zakona o davku na izplačane plače (Uradni list RS, št. 34/96, 31/97, 109/01 in 83/04) obračuna in plačuje od plač, ne pa tudi od drugih prejemkov iz delovnega razmerja.