

UPOŠTEVANJE PAVŠALNIH PRISPEVKOV ZAVEZANCEV, KI DAVČNO OSNOVO OD DOHODKA IZ OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI UGOTAVLJAJO Z UPOŠTEVANJEM NORMIRANIH ODHODKOV, PRI ODMERI DOHODNINE ZA LETO 2006

Pojasnilo DURS, št. 4214-8/2007, 14. 3. 2007

V drugem odstavku 109. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 59/06 – UPB4, 49/06 – ZVPSBNO, 69/06 – odločba US, in 117/06 – ZDoh-2), ki se uporablja za obdavčitev dohodkov, doseženih v letu 2006, je določeno, da se na letni ravni ugotovljena vsota davčnih osnov, ugotovljenih na način, kot je določen v tretjem in četrtem odstavku 35. člena tega zakona, zmanjša za obvezne prispevke za socialno varnost, določene v 43. členu tega zakona, vendar največ do višine vsote davčnih osnov.

V tretjem in četrtem odstavku 35. člena ZDoh-1 so opredeljeni zavezanci, ki davčno osnovo od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, ugotavljajo z upoštevanjem normiranih odhodkov. Prvi odstavek 43. člena tega zakona določa, da se kot odhodek priznajo obvezni prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na socialno zavarovanje zavezanca, ki opravlja dejavnost in jih plačuje v skladu s posebnimi predpisi.

Obvezni prispevki za socialno varnost so tudi pavšalni prispevki, ki jih za zavarovanje po Zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-1 (Uradni list RS, št. 109/06 – UPB4) in Zakonu o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (Uradni list RS, št. 72/06 – UPB3) plačujejo fizične osebe, ki opravljajo dejavnost in niso socialno zavarovane kot samozaposleni oziroma opravljajo dejavnost kot postranski poklic.

Pavšalni prispevek po ZPIZ-1 je določen s Sklepom o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Uradni list RS, št. 111/00, 17/02, 22/02, 19/03, 17/04, 17/05 in 23/06). Ta v II. in VII. točki določa, da pavšalni prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za osebe, ki so zavarovane za invalidnost, telesno okvaro ali smrt, ki je posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni, obračunavajo in plačujejo osebe, ki opravljajo pridobitno oziroma poklicno dejavnost in so vpisane v razvid samostojnih podjetnikov posameznikov oziroma drug predpisani register, pa niso zavarovane po 15. členu zakona (samozaposleni).

V letu 2006 je do 1. marca ta prispevek znašal 5579 tolarjev mesečno in od 1. marca dalje 5847 tolarjev mesečno.

Pavšalni prispevek po ZZVZZ je določen z 2. točko 49. člena tega zakona, po kateri so osebe, ki opravljajo dejavnost kot postranski poklic, zavarovane za poškodbo pri delu in poklicno bolezen. Na podlagi 57. člena ZZVZZ se prispevki za te zavarovance plačajo v pavšalnih zneskih, ki jih določi Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Za januar 2006 je mesečni prispevek za navedeno zavarovanje znašal 642 tolarjev in od februarja 2006 naprej 672 tolarjev.

V skladu z navedenim lahko zavezanci, ki so v letu 2006 imeli dohodke iz opravljanja dejavnosti in so davčno osnovo od tega dohodka ugotavljali z upoštevanjem normiranih odhodkov, v napovedi za odmero dohodnine za leto 2006 pri oznakah 2210, 2220, 2230 in 2240 uveljavljajo tudi pavšalne prispevke, ki so jih obračunali za leto 2006, tudi če v predizpolnjeni napovedi, ki so jo prejeli, niso navedeni.