

ŽUPANI, KI SVOJO FUNKCIJO OPRAVLJAJO NEPOKLICNO – OBRAČUN DAVKOV IN PRISPEVKOV

Pojasnilo DURS, št. 4210-103/2007, 16. 3. 2007

Opomba: Pojasnilo velja od 1. 1. do 20. 7. 2007. Od 21. 7. 2007 dalje glejte pojasnilo [MF, št. 103-22/2006/18, z dne 27. 8. 2007](#)

Zavezanec prosi za pojasnilo glede osnove za dohodnino od plačila županu, ki svojo funkcijo opravlja nepoklicno. Ker se glede na [pojasnilo MF, št. 103-22/2006/02, z dne 20. 12. 2006](#) to plačilo obravnava kot dohodek iz delovnega razmerja, zavezanec sprašuje, ali se osnova za dohodnino zmanjša za obvezne prispevke (22,1 %) ali pa se dohodnina izračuna od 100-odstotne osnove glede na to, da so župani redno zaposleni pri prvem delodajalcu in tam tudi plačujejo prispevke za socialno varnost. Sprašuje tudi, v kateri stolpec v REK-1 se vpiše 6-odstotni prispevek. V zvezi z navedenim pojasnjujemo:

Osnova za dohodnino od dohodka iz delovnega razmerja je v skladu s prvim odstavkom 41. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06) dohodek iz 37. člena tega zakona (torej tudi plačilo županu za njegovo nepoklicno opravljanje funkcije), zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, **ki jih mora na podlagi posebnih predpisov plačevati delojemalec.**

Od plačila za delo župana, ki svojo funkcijo opravlja nepoklicno in je v obvezno zavarovanje vključen na podlagi delovnega razmerja pri prvem delodajalcu, pa temu županu ni treba plačevati prispevkov za socialno varnost. To pomeni, da tudi ni zmanjšanja za obvezne prispevke za socialno varnost na podlagi omenjene določbe. Osnova za dohodnino je zato celotni dohodek, od katerega se izračuna in plača akontacija dohodnine v skladu s šestim odstavkom 127. člena ZDoh-2.

Na podlagi drugega odstavka 27. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-1 (Uradni list RS, št. 109/06 – UPB4) ter v povezavi z VIII. točko Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Uradni list RS, št. 111/00 do 23/06) pa mora občina kot izplačevalec plačila za delo župana, ki svojo funkcijo opravlja nepoklicno (in ni na podlagi tega razmerja obvezno zavarovan po petem odstavku 13. člena ZPIZ-1), plačevati prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 6 % od bruto zneska plačila. Znesek tega prispevka občina obračuna hkrati, hkrati ko izplača plačilo, pri čemer davčnemu organu predloži obrazec REK-1, na katerem znesek obračunanega prispevka vpiše pod zaporedno število 606 v stolpec »Za plačilo«.