

DOLOČANJE OSNOVE, OD KATERE SE PLAČUJE AKONTACIJA DOHODNINE IN PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

Pojasnilo MF, št. 421-121/2007/2, 18. 9. 2007

Zavezanec naproša za pojasnilo v zvezi z določitvijo bruto osnove, od katere se obračunavajo in plačujejo prispevki za socialno varnost in akontacija dohodnine, če delodajalec dokupi pokojninsko dobo za delavca. V zvezi s tem postavlja problem izračuna koeficienta davčnega odtegljaja pri uporabi pravila, določenega z devetim odstavkom 16. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2(Uradni list RS, št. 117/06), v primerih, pri katerih so stopnje davčnega odtegljaja določene progresivno. V zvezi s tem pojasnjujemo:

Dohodek, prejet v naravi, se v skladu z devetim odstavkom 16. člena ZDoh-2 lahko povečuje s koeficientom davčnega odtegljaja samo, če sta kumulativno izpolnjena oba pogoja, določena z navedenim odstavkom, in sicer:

1. če v skladu z ZDoh-2 in zakonom, ki ureja davčni postopek, obstaja obveznost obračuna odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja od tega dohodka ter
2. če ni drugega dohodka zavezanca, prejetega v denarju pri izplačevalcu dohodka v naravi, ali ta ni zadosten, da bi se od tega dohodka lahko odtegnil in plačal davčni odtegljaj od dohodka v naravi.

Navedeno pravilo iz devetega odstavka 16. člena ZDoh-2 se torej ne uporablja, ko delodajalec dokupi pokojninsko dobo za delavca in nista izpolnjena oba pogoja. Gre namreč za dohodek v naravi iz delovnega razmerja in delavec pri delodajalcu prejema tudi druge dohodke iz delovnega razmerja, ki morajo biti, v skladu z zakonom, ki ureja delovna razmerja, izplačani v denarju. Zato drugi pogoj v posameznem primeru lahko ni izpolnjen. Tedaj se akontacija dohodnine in prispevki za socialno varnost, obračunani od plačila za dokup pokojninske dobe za delavca, odtegnejo od dohodka iz delovnega razmerja, izplačanega delavcu v denarju.

Če sta, kadar delodajalec dokupi pokojninsko dobo za delavca, izpolnjena oba pogoja, se dohodek, od katerega se obračunajo, odtegnejo in plačajo prispevki za socialno varnost ter akontacija dohodnine, določi, upošteva deveti odstavek 16. člena ZDoh-2, in sicer v višini, ki zagotavlja, da po obračunu in odtegnitvi prispevkov za socialno varnost in akontacije dohodnine davčni zavezanec dejansko razpolaga z dohodkom, prejetim v naravi (z zneskom prispevka delodajalca za dokup pokojninske dobe). Koeficient davčnega odtegljaja oziroma višina dohodka, od katerega se obračunajo in odtegnejo prispevki za socialno varnost, se v tem primeru določi s poskušanjem oziroma uporabo računalniškega programa.