

PRIZNAVANJE STROŠKOV PRISPEVKOV ZAVAROVANCEV – POSLOVODNIH OSEB PRI DOHODNINI

Pojasnilo DURS, št. 4250-5015/2011-2, 6. 10. 2011

Zavezanec prosi za pojasnilo glede obračunavanja obveznih prispevkov za socialno varnost in akontacije dohodnine družbenika – poslovodne osebe, ki je zavarovan po zavarovalni podlagi 040. V zvezi s tem izpostavlja:

1. vprašanja glede prve predložitve obračuna prispevkov od zavarovalne osnove za družbenike – poslovodne osebe, ki v letu 2011 prispevke obračunavajo od izplačane plače;
2. vprašanja glede upoštevanja prispevkov, ki jih ti zavarovanci obračunavajo od zavarovalne osnove, pri ugotavljanju davčne osnove za izračun akontacije dohodnine od dohodka za vodenje poslovnega subjekta.

Pojasnjujemo naslednje:

K 1.

Družbenik – poslovodna oseba z zavarovalno podlago 040, ki v letu 2011 prispevke obračunava od izplačane plače, v letu 2012 prvič predloži obračun prispevkov na OPSVL obrazcu za januar 2012. Pri tem zavarovalno osnovo določi upošteva je pravila postopka za razvrščanje na podlagi dohodka, ki ga je zavarovanec dosegel kot poslovodna oseba in so bili vključeni v njegovo odločbo o odmeri dohodnine za leto 2010. Zavarovalna osnova ne more biti nižja od najnižje bruto pokojninske osnove in ne višja od 2,4 povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova.

Glede na uveljavitev Zakona o urejanju trga dela – ZUTD (Uradni list RS, št. 80/2010) je bila izvedena sprememba izvajanja zakonodaje s področja socialnega zavarovanja družbenikov – poslovodnih oseb v praksi. [Podrobnejše pojasnilo o spremembi statusa poslovodnih oseb v zasebnih družbah in zavodih v obveznem socialnem zavarovanju.](#)

Skladno z navedenim pojasnilom se bo za tiste zavarovance – lastnike zasebnih podjetij in zavodov, ki so v zavarovanje vstopili pred 1. 1. 2011, način izvajanja socialnega zavarovanja dejansko uskladi s veljavno zakonodajo s 1. 1. 2012, ko bo Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v evidenci zavarovancev kot zavezanca za prispevke namesto pravne osebe določil zavarovanca – fizično osebo. Pri vodenju evidenc o prispevkih za socialno varnost (evidenca zavarovancev, matična evidenca) se upošteva pravilo obračunskega obdobja (ne glede na datum nastanka obveznosti za obračun in plačilo). To pomeni, da sprememba zavezanca v evidenci zavarovancev, ki bo za zavarovance z zavarovalno podlago 040 izvedena s 1. 1. 2012, hkrati pomeni prilagoditev sistema pobiranja prispevkov za socialno varnost od vključno januarja 2012 dalje. Obravnavani zavarovanci bodo zato davčnemu organu obračun prispevkov od zavarovalne osnove prvič predložili za januar 2012, najkasneje do 15. 2. 2012.

Upošteva je določila 209. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-1 (Uradni list RS, št. 109/2006 – UPB4 s sprem.) ter določila Pravilnika o postopku za razvrščanje v zavarovalne osnove (Uradni list RS, št. 49/2006 in 38/2007), zavarovanci z zavarovalno podlago 040 prispevke v tekočem letu plačujejo od zavarovalne osnove, določene glede na dosežen dohodek za vodenje poslovnega subjekta v preteklem letu. Zavarovalna osnova ne more biti nižja od najnižje bruto pokojninske osnove in ne višja od 2,4 povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določi zavarovalna osnova. V novo zavarovalno osnovo se bodo obravnavani zavarovanci v letu 2012 razvrstili na podlagi v odločbi o odmeri dohodnine za 2011 ugotovljenega dohodka, ki so ga dosegli kot poslovodni delavci, in sicer za mesec po mesecu, v katerem bo odločba o odmeri dohodnine vročena. Dotlej pa

obravnavani zavarovanci prispevke plačujejo od zavarovalne osnove, določene ob upoštevanju dohodka, ugotovljenega na podlagi odločbe o odmeri dohodnine za 2010.

K 2.

V letu 2011 se je, glede na uveljavitev Zakona o urejanju trga dela – ZUTD (Uradni list RS, št. 80/2010) in posledično spremembo izvajanja zakonodaje s področja socialnega zavarovanja v praksi, ponovno proučila davčna obravnava prispevkov za socialno varnost zavarovancev z zavarovalno podlago 040, tako z vidika Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11) kot tudi z vidika Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB7). Nova pojasnila so bila objavljena v pojasnilu DURS, št. 4251-2597/2011-3 z dne 23. 9. 2011, ki je bilo usklajeno z Ministrstvom za finance.

Kot izhaja iz omenjenega pojasnila, pravno podlago za upoštevanje stroškov prispevkov za socialno varnost za zavarovanca - lastnika zasebnega podjetja pri dohodnini daje 7. člen Zakona o prispevkih za socialno varnost - ZPSV (Uradni list RS, št. 5/96, 34/96, 87/97, 3/98, 81/00, 97/01) oziroma te podlage ne daje ZDoh-2. Upošteva 7. člen ZPSV in 6. člen Pravilnika o postopku za razvrščanje v zavarovalne osnove se prispevki za socialno varnost za obravnavane zavarovance priznajo kot zmanjšanje davčne osnove od dohodka, ki ga zavarovanec doseže kot poslovodni delavec. Zmanjšanje v znesku za koledarsko leto obračunanih prispevkov za socialno varnost se glede na navedene pravne podlage (7. člen ZPSV in 6. člen Pravilnika o postopku za razvrščanje) prizna na letni ravni, pri letni odmeri dohodnine ter ga do določitve ustrezne pravne podlage v ZDoh-2, ni mogoče upoštevati že med letom, kot zmanjšanje davčne osnove pri izračunu akontacije dohodnine.