

UVEDBA NOVE VRSTE DOHODKA NA REK-1 OBRAZCU – IZPLAČILO DOHODKA ZA VODENJE POSLOVNEGA SUBJEKTA ZA ZAVAROVANCE Z ZAVAROVALNO PODLAGO 040 OD 1. 1. 2012 DALJE

Pojasnilo DURS, št. 4212-10828/2011-1, 27. 12. 2011

*Za izplačila dohodka za vodenje poslovnega subjekta prejemniku dohodka – zavarovancu z zavarovalno podlago 040, od 1. 1. 2012 dalje, družba, katere edini lastnik je zavarovanec, predlaga REK-1 obrazec z oznako **nove vrste dohodka 1141 – Dohodek za vodenje enoosebne družbe (zavarovalna podlaga 040.)***

Poslovodne osebe, ki so hkrati družbeniki enoosebnih družb ali edini ustanovitelji zasebnih zavodov, ne morejo biti v delovnem razmerju v svoji družbi ali zavodu, temveč se zavarujejo kot samozaposlene osebe, z zavarovalno podlago 040. Te osebe plačujejo prispevke od zavarovalne osnove v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, vendar se zanje še do konca leta 2011 v praksi dopušča obračun in plačilo prispevkov od plače, ki si jo izplačajo od družbe, katere družbenik in poslovodna oseba so. [Več pojasnil o tem >>](#)

S 1. 1. 2012 navedeni zavarovanci:

- prenehajo z obračunavanjem prispevkov od izplačanih plač*,
- preidejo na obračunavanje prispevkov v skladu z veljavno zakonodajo, to je od zavarovalne osnove v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

Za opravljeno poslovodno delo zavarovanec z zavarovalno podlago 040 po 1. 1. 2012 ne bo prejemal plače temveč plačilo za opravljanje funkcije poslovodenja. Dohodek edinega lastnika – poslovodne osebe, ki ga prejme od svoje družbe za opravljanje funkcije poslovodenja, se obdavči kot dohodek iz delovnega razmerja po 1. točki drugega odstavka 37. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/2011 – UPB7)**.

Ob izplačilu dohodka za vodenje poslovnega subjekta prejemniku dohodka – zavarovancu z zavarovalno podlago 040, izplačevalec – družba, katere edini lastnik je ta zavarovanec, davčnemu organu predloži obračun davčnega odtegljaja na REK-1 obrazcu. **Za izplačila po 1. 1. 2012 se pri tem uporabi naslednje – nove oznake vrst dohodka:**

Vrsta dohodka na REK-1 (zbirni del)	Vrsta dohodka na iREK
1141 Dohodek za vodenje družbe (zavarovalna podlaga 040)	1110 Dohodek za vodenje družbe (zavarovalna podlaga 040)

Navedene nove vrste dohodka na REK-1 obrazcu se uporabijo za **vse oblike izplačil dohodka za vodenje poslovnega subjekta**, tako za izplačila dohodka v obliki denarnih plačil kot za morebitna izplačila v naravi (bonitete) ali izplačila povračil stroškov nad neobdavčenim zneskom.

* *Obračun prispevkov lahko navedeni zavarovanci predložijo na REK-1 obrazcu še od izplačane plače za december 2011.*

** [Podrobnejše pojasnilo o obdavčitvi tega dohodka.](#)

PLAČILO ZA DELO – EDINI DRUŽBENIK, KI JE POSLOVODNA OSEBA

Pojasnilo DURS, št. 4210-23044/2011-6, 23. 11. 2011

Zavezanec sprašuje, na kakšen način si edini lastnik in direktor družbe lahko izplača ure dela za različna dela v svoji družbi.

Davčni predpisi ne urejajo pravnih podlag, na podlagi katerih subjekti urejajo medsebojna razmerja. V nadaljevanju pojasnjujemo z vidika davčne obravnave dohodkov, ki jih edini lastnik in direktor družbe prejema za različna dela v svoji družbi.

Za davčno obravnavo dohodka ni odločilna vrsta pogodbe temveč vsebina dohodka. Dohodek edinega lastnika – poslovodne osebe, ki jih prejme od svoje družbe za opravljanje funkcije poslovođenja, se obdavčijo kot dohodek iz delovnega razmerja po 1. točki drugega odstavka 37. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/2011 – UPB7). Dohodek, prejeti iz naslova drugih opravljenih del za svojo družbo, se obdavčijo kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2.

Pri sklepanju obligacijskih razmerij morajo pogodbene stranke upoštevati veljavno zakonodajo, ki ureja obligacijska razmerja. Pravne podlage (vrste pogodb oziroma poimenovanja pogodb) morajo biti praviloma skladne z vsebino pogodbe. Za davčno obravnavo dohodkov, ki jih edini družbenik in direktor družbe, prejme za opravljanje dela za svojo družbo, ni odločilna vrsta pogodbe, poimenovanje dohodka ali status, v okviru katerega je dohodek dosežen. Dohodek edinega družbenika in direktorja družbe v primerih, ko le-ta poleg vodenja poslov družbe opravlja tudi druga dela za družbo, se obdavči v skladu z njegovo vsebinsko opredelitvijo, ne glede na to ali je določen v dveh ločenih pogodbah (npr. pogodba o poslovođenju in druga ustrezna pogodba, npr. podjemna pogodba) ali v eni pogodbi (ki praviloma ne more biti pogodba o poslovođenju).

1. Obdavčitev dohodkov za vodenje poslovnega subjekta

Dohodek, ki ga edini družbenik in direktor prejme za vodenje poslovnega subjekta, se šteje za dohodek iz delovnega razmerja po 1. točki drugega odstavka 37. člena ZDoh-2. V davčno osnovo od tega dohodka se vštevajo tudi morebitne bonitete, ki jih edini družbenik in direktor prejme v zvezi z vodenjem poslovnega subjekta.

Povračila stroškov v zvezi z opravljanjem funkcije poslovođenja (prehrana med delom, stroški prevoza na delo in z dela, povračila stroškov v zvezi s službenim potovanjem) se ne vštevajo v davčno osnovo pod pogoji in do višin, ki jih določi vlada na podlagi 44. člena ZDoh-2.

Akontacija dohodnine se izračuna in plača upoštevaje določila 127. člena ZDoh-2:

- če se družba šteje za glavnega delodajalca, se uporabi davčne stopnje iz mesečne dohodninske lestvice ter upošteva mesečne zneske pripadajočih davčnih olajšav (splošna olajšava, olajšava za vzdrževane družinske člane, itd.);
- če se družba šteje za drugega delodajalca, se uporabi stopnjo 25 % brez upoštevanja davčnih olajšav.

2. Obdavčitev dohodkov za dela, povezana z dejavnostjo družbe

Dohodek, ki ga edini družbenik in direktor prejme za opravljanje drugih del v okviru dejavnosti svoje družbe (npr. svetovanje, prodaja v maloprodajni trgovini, obrtniška dela, itd.), se obdavči kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2.

Davčna osnova od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je vsak posamezni dohodek iz tega razmerja, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka. Poleg

normiranih stroškov je mogoče uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, in sicer se priznajo na podlagi dokazil pod pogoji in do višin, ki jih na podlagi 44. člena ZDoh-2 določi vlada.

Akontacija dohodnine se izračuna in plača po stopnji 25 %.