



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00  
F: 01 478 39 00  
E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)  
[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

## DOHODNINA

### Del plače za poslovno uspešnost

#### Podrobnejši opis

1. izdaja, JANUAR 2020

## KAZALO

1. SPLOŠNO .....	3
2. POGOJI ZA BOLJ UGODNO DAVČNO OBRAVNAVO .....	3
2.1. Določitev pravice v splošnem aktu delodajalca ali kolektivni pogodbi .....	4
2.2. Pogoj enkratnega izplačila vsem upravičenim zaposlenim hkrati .....	5
2.3. Pravila v primeru prevzetih in prevzemnih družb na podlagi 75. člena ZDR-1 .....	5
2.4. Pravila v primeru agencij za zaposlovanje .....	6
3. OSNOVA ZA OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE .....	6
4. OSNOVA ZA OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST .....	7
5. POROČANJE DAVČNEMU ORGANU NA REK OBRAZCU .....	7
5.1 Izpolnjevanje polj potrebnih za oblikovanje pokojninske osnove - polja M .....	8
5.2 Primeri poročanja na REK obrazcu .....	8
Primer 1: Izplačilo do zneska PP .....	9
Primer 2: Izplačilo nad višino PP .....	11

## 1. SPLOŠNO

Po [Zakonu o delovnih razmerjih - ZDR-1](#) je plačilo za poslovno uspešnost (v pogovornem jeziku se lahko uporablja tudi izraz trinajsta plača, božičnica, letna nagrada in podobno) opredeljeno kot sestavni del plače, če je tako dogovorjeno s kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi. Davčno ugodnejša obravnava plačila za poslovno uspešnost ne velja za vsa plačila, ki so dogovorjena v skladu z ZDR-1, ampak so pogoji določeni z davčno zakonodajo. Pri tem pa je treba upoštevati, da se del plače za poslovno uspešnost že ob jezikovni razlagi veže na poslovno uspešnost izplačevalca dohodka in, da je za ugodnejšo davčno obravnavo dela plače za poslovno uspešnost treba določiti kriterije in merila za izplačilo, kamor vsekakor sodijo tudi kriteriji v zvezi s poslovnimi rezultati izplačevalca. Glede na navedeno se individualno določena izplačila vezana na delovno uspešnost posameznika ne morejo bolj ugodno davčno obravnavati.

Ker je plačilo za poslovno uspešnost del plače, mora biti izraženo v denarju in ne v delnicah ali bonih, niti v nudenju ugodnosti v naravi.

Zakon o dohodnini – [ZDoh-2](#) v 12. točki prvega odstavka 44. člena določa izvzem dela plače za poslovno uspešnost iz davčne osnove dohodka iz delovnega razmerja do višine 100 % zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji (v letu 2017 do višine 70 %). V skladu s tretjim odstavkom 44. člena ZDoh-2 se pri določanju zneska povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, upošteva zadnji znan podatek Statističnega urada RS. Uradni podatek o povprečni plači je podatek, ki je objavljen v Uradnem listu.

Če delodajalec izplača del plače za poslovno uspešnost v višini, ki presega višino povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, se razlika nad zneskom povprečne mesečne plače, všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

Ugodnejša davčna obravnava se uporablja za izplačila dela plače za poslovno uspešnost izplačana enkrat v koledarskem letu vsem upravičenim delavcem hkrati, pod pogojem, da:

- imajo vsi delavci pri delodajalcu pravico do izplačila dela plače za poslovno uspešnost in so pravica do izplačila dela plače za poslovno uspešnost ter merila za izplačilo določeni v splošnem aktu delodajalca, s katerim so delavci vnaprej seznanjeni, ali
- je s kolektivno pogodbo dogovorjena možnost izplačila dela plače za poslovno uspešnost po merilih, dogovorjenih v tej kolektivni pogodbi ali dogovorjenih na način ali na podlagi te kolektivne pogodbe.

Če kriteriji za bolj ugodno davčno obravnavo izplačila niso izpolnjeni, se izplačilo davčno obravnava kot drug dohodek iz delovnega razmerja.

Ugodnejša davčna obravnava se uporablja za izplačila dela plače za poslovno uspešnost od 1. januarja 2017 dalje, ne glede na to, na katero leto se nanaša izplačilo dela plače za poslovno uspešnost.

## 2. POGOJI ZA BOLJ UGODNO DAVČNO OBRAVNAVO

Da se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne všteva del plače za poslovno uspešnost, morajo biti kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- pravica do izplačila mora biti določena v internem aktu delodajalca ali kolektivni pogodbi,
- izplačilo mora biti v neposredni povezavi s poslovno uspešnostjo delodajalca,
- del plače za poslovno uspešnost se izplača le enkrat letno in vsem upravičenim zaposlenim hkrati.

Če je del plače za poslovno uspešnost sestavljen iz dveh ali več različno poimenovanih dohodkov (primeroma nagrada, božičnica, ipd.) in so hkrati (pri vseh različnih dohodkih) izpolnjeni vsi pogoji navedeni v 12. točki 44. člena ZDoh-2 se izplačilo do višine zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

## **2.1. Določitev pravice v splošnem aktu delodajalca ali kolektivni pogodbi**

Davčna zakonodaja ne določa, katere kriterije je treba oziroma se sme uporabiti pri opredelitvi izplačila dela plače za poslovno uspešnost ampak je njihova izbira prepuščena delodajalcem, ki jih opredelijo v splošnem internem aktu, ali pa so predmet socialnega dialoga s sindikati, kadar so kriteriji in merila opredeljeni v kolektivni pogodbi.

Pravica do izplačila mora biti določena v:

- splošnem aktu delodajalca, s katerim so delavci vnaprej seznanjeni in imajo hkrati vsi delavci pri delodajalcu pravico do izplačila dela plače za poslovno uspešnost. Pogoji do pridobitve pravice morajo biti določeni enotno za vse delavce; ali
- kolektivni pogodbi, v kateri so določena merila za pridobitev pravice do tega izplačila pri čemer pa ni nujno, da so pogoji do pridobitve pravice določeni enotno za vse delavce.

Razlikovanje med tem, ali je pravica do dela plače za poslovno uspešnost in kriteriji ter merila za izplačilo določeni s splošnim aktom ali kolektivno pogodbo, je utemeljeno na delovnopравни zakonodaji in možnosti sodelovanja delavcev pri določevanju pravice, kriterijev in meril.

### **Merila na podlagi splošnega akta delodajalca**

Če je pravica do izplačila dela plače za poslovno uspešnost določena v splošnem aktu delodajalca, morajo biti merila za pridobitev pravice in za višino izplačila enotna za vse delavce, torej morajo imeti vsi delavci možnost, da navedena merila izpolnijo.

Na odločitve delodajalca pri sprejemanju splošnega akta imajo delavci v skladu z 10. členom ZDR-1 le omejen vpliv (podajo mnenje, do katerega se mora delodajalec opredeliti, ne pa ga nujno upoštevati), zato je ZDoh-2 v tovrstnih primerih delodajalca omejil na način, da morajo biti pogoji za pridobitev pravice in kriteriji ter merila za izplačilo urejeno enotno za vse delavce (primeroma: do dela plače za poslovno uspešnost so upravičeni delavci, ki so imeli z delodajalcem sklenjeno pogodbo o zaposlitvi na določen presečni dan/ obdobje).

Merila za pridobitev pravice torej ne morejo biti določena različno po poslovnih enotah, oddelkih ali kategorijah delavcev, posameznih delovnih mestih, različnih časovnih obdobjih, ne morejo biti vezana na individualno delovno uspešnost, niti ne morejo biti za vodstveni kader drugačna, saj v takem primeru pogoji za bolj ugodno davčno obravnavo niso izpolnjeni.

Navedeno pa ne pomeni, da morajo vsi delavci dobiti absolutno enak znesek, temveč, da del plače prejmejo vsi delavci, ki izpolnjujejo pogoje, ki so vnaprej določeni in znani. Pri tem ni nujno, da pogoje dejansko vsi delavci izpolnijo, zato tudi ni nujno, da so dejansko vsi delavci upravičeni do izplačila dela plače za poslovno uspešnost. Prav tako je mogoče, da so delavci na podlagi enotno oblikovanih meril, določenih v splošnem aktu delodajalca, upravičeni do različne dejanske višine izplačila dela plače za poslovno uspešnost.

### **Obveznost seznanitve delavcev z internim aktom delodajalca**

ZDoh-2 ne določa časovne omejitve, koliko prej morajo biti delavci seznanjeni s splošnim aktom delodajalca, zato je treba glede te opredelitve upoštevati ZDR-1, ki v 10. členu določa, da mora poslovodni organ akt pred sprejemom posredovati v mnenje sindikatom pri delodajalcu, svetu delavcev oziroma delavskemu zaupniku in se tudi opredeliti do mnenja delavcev.

### **Merila na podlagi kolektivne pogodbe na ravni dejavnosti, ki zavezuje delodajalca**

Če je pravica do izplačila dela plače za poslovno uspešnost določena v kolektivni pogodbi, ki zavezuje delodajalca, ZDoh-2 ne določa, da morajo biti merila za pridobitev pravice in za izplačilo enotna za vse delavce. Kolektivna pogodba je po svoji naravi pogodba, sklenjena na podlagi doseženega sporazuma med strankami, in imajo delavci aktivno vlogo pri oblikovanju in sklepanju kolektivne pogodbe.

Če je s kolektivno pogodbo določeno, da je izbira meril prepuščena delodajalcu, je njihova izbira popolnoma prepuščena delodajalcu. Pogoji, ki morajo biti v tem primeru izpolnjeni za davčno ugodnejšo obravnavo so tako le, da mora biti del plače za uspešnost izplačan enkrat letno vsem upravičenim delavcem hkrati in, da mora biti s kolektivno pogodbo dogovorjena možnost izplačila dela plače za poslovno uspešnost po merilih, dogovorjenih v tej kolektivni pogodbi ali dogovorjenih na način ali na podlagi te kolektivne pogodbe.

### **2.2. Pogoj enkratnega izplačila vsem upravičenim zaposlenim hkrati**

Ugodnejša davčna obravnava se uporablja za izplačila dela plače za poslovno uspešnost, izplačana enkrat v koledarskem letu vsem upravičenim delavcem hkrati. Če delodajalec del plače za poslovno uspešnost izplača v več delih, se kljub izpolnjevanju ostalih pogojev določenih v 12. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, davčno ugodneje zaradi zakonskega pogoja enkratnega izplačila v koledarskem letu lahko obravnava samo eno izmed teh izplačil.

Pogoj enega izplačila v koledarskem letu mora biti izpolnjen pri delodajalcu - izplačevalcu dohodka. Če ima delavec več delodajalcev v obdobju koledarskega leta, se pogoj enkratnega izplačila iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ugotavljajo za vsakega posameznega delodajalca - izplačevalca in ne na ravni delavca. Enaka davčna obravnava delavcev pa se zagotavlja s sedmim odstavkom 109. člena ZDoh-2, ki določa, da se v letno davčno osnovo vštevajo del plače za poslovno uspešnost, ki presega višino povprečne letne plače zaposlenih v Sloveniji, preračunane na mesec, zmanjšan za sorazmeren del prispevkov za socialno varnost, glede na delež teh dohodkov, ki se vštevajo v davčno osnovo.

Če delodajalec del plače za poslovno uspešnost ne izplača vsem upravičenim delavcem hkrati, se kljub izpolnjevanju ostalih pogojev določenih v 12. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, izplačilo v celotnem znesku vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

Navedeno velja tudi v primeru, ko ima podjetje določeno, da v primeru prekinitve delovnega razmerja pred datumom rednega izplačila dela plače za poslovno uspešnost, delavcu izplača »njegov« del plače že ob prekinitvi delovnega razmerja, vsem ostalim pa na vnaprej dogovorjen datum. Pogoj enkratnega izplačila v takem primeru ni izpolnjen čeprav gre za prenehanje delovnega razmerja enega izmed delavcev. Ob izplačilu vsem delavcem hkrati (tudi tistim, ki v trenutku izplačila niso več zaposleni) pa je tudi nekdanji zaposleni delavec, ki prejme del plače za poslovno uspešnost upravičen do ugodnejše davčne obravnave navedenega dohodka na enak način kot zaposleni delavci, ki so v trenutku izplačila še v delovnem razmerju.

### **2.3. Pravila v primeru prevzetih in prevzemnih družb na podlagi 75. člena ZDR-1**

Zakon o delovnih razmerjih - ZDR-1 v 75. členu določa da preidejo ob prevzemu pogodbene in druge pravice ter obveznosti iz delovnih razmerij, ki so jih imeli delavci na dan prenosa pri delodajalcu prenosniku, na delodajalca prevzemnika. Prenosna družba izpolni določbo 75. člena ZDR-1 na način, da o izplačilu dela plače iz uspešnosti poslovanja obvesti prevzemno družbo. Ta pa mora prevzemnim delavcem 1 leto zagotavljati pravice in obveznosti iz kolektivne pogodbe, ki je zavezovala delodajalca prenosnika.

Navedeno pomeni, da mora del plače iz uspešnosti poslovanja prevzemnim delavcem izplačati prevzemna družba, ki se bo tudi štela za plačnika davka, in sicer vsem prevzetim delavcem hkrati ob upoštevanju ostalih pogojev kot jih določa ZDoh-2.

#### **2.4. Pravila v primeru agencij za zaposlovanje**

Opravljanje dejavnosti zagotavljanja dela delavcev uporabniku je urejeno v [Zakonu o urejanju trga dela - ZUTD](#) in ZDR-1. Delodajalec, ki lahko v skladu s predpisi o urejanju trga dela opravlja dejavnost zagotavljanja dela delavcev drugemu delodajalcu (v nadaljnjem besedilu: zaposlitvena agencija), sklene s temi delavci pogodbo o zaposlitvi in je tudi odgovoren za izplačilo plač tem delavcem. V skladu z 59. členom [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#) ob izplačilu plače ali drugega dohodka zaposlitvena agencija, ki je plačnik davka, odtegne in plača davčni odtegljaj od dohodkov, od katerih se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj.

Delovnopravna zakonodaja določa, da morata biti agencijski delavec in delavec, ki je zaposlen pri uporabniku, izenačena v pravicah in obveznostih, ki izhajajo iz delovnega razmerja. Tako bo uporabnik ob izplačilu dela plače za poslovno uspešnost moral enako obravnavati agencijske delavce in delavce, ki so pri njem v delovnem razmerju.

V primerih, ko pri delodajalcu delo opravljajo tudi agencijski delavci, pogoj hkratnega izplačila dela plače za poslovno uspešnost vsem delavcem ne pomeni, da mora uporabnik obračunati in izplačati del plače za poslovno uspešnost neposredno. Uporabnik je v skladu s petim odstavkom 62. člena ZDR-1 odgovoren za pravilnost in popolnost podatkov o plačilu za delo, ki jih daje zaposlitveni agenciji za namene obračuna plač in drugih prejemkov iz delovnega razmerja. Na podlagi te določbe je tako mogoče zaključiti, da je pogoj hkratnega izplačila vsem delavcem izpolnjen, če uporabnik zagotovi podatke zaposlitveni agenciji o delu plače za poslovno uspešnost najkasneje ob izplačilu dela plače za poslovno uspešnost delavcem, ki imajo z njim sklenjeno pogodbo o zaposlitvi.

Zaposlitvena agencija na podlagi obvestila uporabnika agencijskemu delavcu del plače za poslovno uspešnost izplača v skladu s plačilnimi roki iz pogodbe o zaposlitvi s tem agencijskim delavcem. Če zaposlitvena agencija agencijskim delavcem ne bo pravilno obračunavala in izplačevala plač, če bo z njihovim izplačilom zamujala ali pa jih sploh ne bo izplačala, je v šestem odstavku 62. člena ZDR-1 določena subsidiarna odgovornost uporabnika.

V primeru, ko želi zaposlitvena agencija izplačati del plače iz naslova uspešnosti poslovanja, mora ob izplačilu upoštevati pogoje določene v 12. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, da se bo izplačilo lahko bolj ugodno davčno obravnavalo. Če je pravica do izplačila določena s kolektivno pogodbo, potem so lahko kriteriji različni za posamezne skupine delavcev v zaposlitveni agenciji, če so tako tudi določeni v kolektivni pogodbi. Če zaposlitveno agencijo ne zavezuje kolektivna pogodba in bo izplačilo izvršila na podlagi splošnega akta delodajalca, pa bo morala kriterije za izplačilo določiti za vse delavce enako, torej tudi za delavce, ki delo praviloma opravljajo pri uporabnikih, ne glede na to, da morebiti tak delavec zaradi večkratnih izplačil dela plače za poslovno uspešnost ne bo upravičen do davčno ugodnejše obravnave konkretnega izplačila, ampak bo upravičen do tega na podlagi izplačila dela plače za poslovno uspešnost zaradi dela pri uporabniku.

### **3. OSNOVA ZA OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE**

Šesti odstavek 41. člena ZDoh-2 določa, da se v primeru izplačila dela plače za poslovno uspešnost, ki se všteva v davčno osnovo, davčna osnova zmanjša za sorazmerni del obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih mora na podlagi posebnih predpisov plačevati delojemalec, glede na delež tega dohodka, ki se všteva v davčno osnovo.

Pri obračunu akontacije dohodnine se v primeru izplačila dela plače za poslovno uspešnost, ki presega 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji uporabi določba petega odstavka 127. člena ZDoh-2. Pri izračunu povprečne stopnje akontacije dohodnine plačnik davka prejeti dohodek razdeli na toliko enakih delov, na kolikor mesecev se dohodek nanaša, oziroma največ na 12 mesecev.

Z novim sedmim odstavkom 109. člena ZDoh-2 se od 1. 1. 2020 dalje na letni ravni zagotavlja enaka davčna obravnava prejemnikov dohodka v obliki dela plače za poslovno uspešnost (ne glede na to, ali so ta dohodek prejeli pri enem ali pri več delodajalcih), in sicer se v davčno osnovo ne všteva vsota teh dohodkov do višine 100 % povprečne letne plače zaposlenih v Sloveniji, preračunane na mesec. V letno davčno osnovo se bo tako všteval del plače za poslovno uspešnost, ki presega višino povprečne letne plače zaposlenih v Sloveniji, preračunane na mesec, zmanjšan za sorazmeren del prispevkov za socialno varnost, glede na delež teh dohodkov, ki se vštevajo v davčno osnovo.

Z določbo sedmega odstavka 109. člena ZDoh-2 je zavezancu omogočeno, da se lahko ob izplačilu dela plače za poslovno uspešnost odloči za neupoštevanju davčno ugodnejše obravnave (navedeno ne vpliva na davčno obravnavo pri letni odmeri). Zavezanec lahko namreč v posameznem letu tovrstni dohodek prejme pri več kot enem izplačevalcu, zaradi česar bi skupni znesek tega dohodka na letni ravni lahko presegel povprečno letno plačo, izračunano na mesec, kar bi pomenilo doplačilo dohodnine na letni ravni. O takšni odločitvi mora zavezanec obvestiti delodajalca, kar določa štirinajsti odstavek 127. člena ZDoh-2.

#### **4. OSNOVA ZA OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST**

Določba 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne posega na področje obračunavanja in plačila prispevkov za socialno varnost. To pomeni, da se od celotnega dela plače za poslovno uspešnost obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost delojemalca in delodajalca.

Osnova za plačilo prispevkov za zavarovance - delavce v delovnem razmerju je plača oziroma nadomestilo plače ter vsi drugi prejemki na podlagi delovnega razmerja, vključno z bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom, izplačanimi v denarju, bonih ali v naravi (prvi odstavek 144. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – [ZPIZ-2](#)). Navedena osnova se upošteva tudi kot osnova za plačilo prispevkov za zdravstveno zavarovanje (v skladu s 50. členom Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – [ZZVZZ](#)), osnova za plačilo prispevkov za starševsko varstvo (v skladu z 10. členom Zakona o starševskem varstvu in družinskih prejemkih – [ZSDP-1](#)) ter kot osnova za plačilo prispevkov za zaposlovanje (v skladu s 135. členom Zakona o urejanju trga dela – [ZUTD](#)).

#### **5. POROČANJE DAVČNEMU ORGANU NA REK OBRAZCU**

ZDavP-2 določa obveznost poročanja plačnika davka na predpisanem REK-1 obrazcu, najkasneje na dan izplačila dohodka. Od 1. 1. 2020 dalje je določeno poročanje podatkov o izplačilu dela plače iz uspešnosti poslovanja na REK-1 obrazcu, z uporabo vrste dohodka **1151 Del plače za poslovno uspešnost** - na zbirnem REK obrazcu) in z uporabo vrste dohodka **1111 Del plače za poslovno uspešnost** - na individualnem delu REK obrazca.

V primerjavi s poročanjem v letu 2019 je tudi spremenjen način poročanja tako, da se v polju 111 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust), od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj, vpiše celotna izplačana plača za poslovno uspešnost. Prav tako se na iREK obrazcu v polje A052 vpiše celotna izplačana plača za poslovno uspešnost, ne glede na vštevanje v davčno osnovo.

## 5.1 Izpolnjevanje polj potrebnih za oblikovanje pokojninske osnove - polja M

Za poročanje podatkov za oblikovanje pokojninske osnove (podatki potrebni za oblikovanje obrazca M4) velja različno poročanje, odvisno od tega ali je dohodek vezan na prisotnost delavca ali ne.

- Dohodek se poroča v rubriki M01, če je izplačilo dela plače za poslovno uspešnost vezano tudi na prisotnost delavca, pri čemer se v polje ure vpiše vrednost nič (0). V takem primeru se na iREK v polju A062 uporabi oznaka osnove P01.
- Če izplačilo dela plače za poslovno uspešnost ni vezano na prisotnost delavca, se dohodek poroča v rubriki M05. V takem primeru se na iREK v polju A062 uporabi oznaka osnove P04.

Pravna podlaga za razlikovanje dela plače iz uspešnosti poslovanja v povezavi s prisotnostjo delavca je 32. člen ZPIZ-2. Ta določa, da se zavarovancem iz tretje alineje prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2 za čas prejemanja nadomestila za izračun pokojninske osnove upošteva plača oziroma osnova, od katere so bili plačani prispevki iz koledarskega leta pred začetkom prejemanja nadomestila. S takšnim razlikovanjem se zagotovi, da delavci, ki so bili v bolniški ali na porodniškem dopustu, niso privilegirani oziroma se prepereči neenakopraven položaj preostalih delavcev, ki delajo celo leto.

### **Izplačilo dela plače za poslovno uspešnost delavcu vključenemu v obvezno socialno zavarovanje v drugi državi članico EU**

V primeru oddaje REK-1 obrazca pri izplačilu dela plače za poslovno uspešnost delavcu, ki je v socialno zavarovanje vključen v drugi državi (oziroma v Sloveniji ni vključen v socialno zavarovanje), odda delodajalec, ki je plačnik davka, REK-1 obrazec, pri čemer označi vrsto dohodka 1089 - obračun plače brez prispevkov za socialno varnost.

## 5.2 Primeri poročanja na REK obrazcu

V nadaljevanju sta prikazana 2 primera poročanja. Pri obeh primerih so upošteevane naslednje predpostavke:

- da bo na dan izplačila povprečna plača v Sloveniji znašala 1.700,00 eur,
- da so izpolnjeni pogoji za bolj ugodno davčno obravnavo po 12. točke prvega odstavka 44.člena ZDoh-2, in
- da je izplačilo dela plače iz uspešnosti poslovanja vezano tudi na prisotnost na delovnem mestu.

**Primer 1:** Izplačilo dela plače iz uspešnosti poslovanja v višini 1.200,00 eur, torej v znesku, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (izplačilo manjše od zneska PP, ki je za namene priprave primera določeno v višini 1.700,00 eur)

Od celotnega izplačila 1.200,00 eur se obračunajo prispevki za socialno varnost.

**Primer 2:** Izplačilo dela plače iz uspešnosti poslovanja v višini 2.400,00 eur, torej v znesku, ki se delno všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (izplačilo večje od zneska PP, ki je za namene priprave primera določeno v višini 1.700,00 eur)

Od izplačila 2.400,00 eur se obračunajo prispevki za socialno varnost, davčna osnova je celotno izplačilo zmanjšano za znesek povprečne plače in sorazmeren del prispevkov.



## Primer 1: Izplačilo do zneska PP

PODATKI O IZPLAČEVALCU					
001 Firma	delodajalec d.o.o.				
002 Naslov	xxx				
003 Davčna številka	12345678				
004 Invalidsko podjetje	DA	NE	NE		
PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU					
010 Vrsta dohodka	1151	013 Število oseb - rezidentov	1		
010a Povprečenje	DA	NE	ne		
011 Izplačilo za mesec/leto	03/2019	013a Število zaposlenih invalidov			
012 Datum izplačila	15.5.2020	014 Število oseb - nerezidentov			
		015 Neto izplačilo	934,8		
zneski v EUR s centi					
I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
			Znesek		
111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, od katerih se izračunava davč		1200,00		
112	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost		1200,00		
II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA			Znesek		
201	- glavni delodajalec		0		
202	- drugi delodajalec				
203	- od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb				
204	- od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb				
III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST			Znesek		
301	Osnova za prispevke		1200,00		
IV. DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek		
401	glavni delodajalec		0		
406	<b>ZA PLAČILO</b>				
V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	zdravstveno zavarovanje				76,32
501a	zdravstveno zavarovanje (ralika do najnižje osnove za plačilo prisp.)				
502	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				186,00
503	zaposlovanje				1,68
504	starševsko varstvo				1,20
505	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do najnižje osnove za prisp.)				
506	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)				
507	SKUPAJ				265,20
VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	zdravstveno zavarovanje				78,72
602	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				106,20
603	zaposlovanje				1,20
604	starševsko varstvo				0,72
605	poškodbe pri delu				6,36
606	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
607	SKUPAJ				193,20

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU								
A001	Davčna številka		12345678					
A003	Ime		Maja					
A003a	Priimek		Novak					
A004	Oznaka za rezidentstvo		R – rezident RS					
							<input checked="" type="checkbox"/>	
POSEBNI PODATKI								
PODATKI O DOHODKU								
A051	Vrsta dohodka	A052	Bruto dohodek v EUR	A053	Normirani stroški/odhodki v EUR			
	1111		1200,00					
A061	Vrsta osnove za prispevke			A062	Osnova za prispevke v EUR			
	P01	Plača in nadomestila plače		P01	1.200,00			
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA							Obračunani znesek	
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje						186,00	
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje						76,32	
A073	Prispevek za starševsko varstvo						1,20	
A074	Prispevek za zaposlovanje						1,68	
A075	SKUPAJ						265,20	
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA							Obračunani znesek	
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje						106,2	
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje						76,72	
A083	Prispevek za starševsko varstvo						6,36	
A084	Prispevek za zaposlovanje						1,20	
A085	Poškodbe pri delu						0,72	
A086	SKUPAJ						193,20	
DAVČNI ODTEGLJAJ							Obračunani znesek	
A091	Davčni odtegljaj							
IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA				Označi	Stopnja	Znesek		
D01	Dohodek					1200,00		
D02	Splošna olajšava			<input checked="" type="checkbox"/>				
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja					0		
DODATNI PODATKI - DOHODKI IZ DELOVNEGA RAZMERJA					Število ur in registrska številka avtomobila	Znesek		
PODATKI, POTREBNI ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH TER SPREMEMB TEH PODATKOV ZA OSEBE V DELOVNEM RAZMERJU (od 1.1.2016 dalje)								
		Šifra dobe	Tip povečanja	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M01	Plača in nadomestila plače			0	1200,00		1.3.2019	31.3.2019
M06	Letni sklad ur			2088			1.3.2019	31.3.2019

## Primer 2: Izplačilo nad višino PP

PODATKI O IZPLAČEVALCU					
001 Firma	delodajalec d.o.o.				
002 Naslov	xxx				
003 Davčna številka	12345678				
004 Invalidsko podjetje	DA	NE	NE		
PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU					
010 Vrsta dohodka	1151		013 Število oseb - rezidentov	1	
010a Povprečenje	DA	NE	013a Število zaposlenih invalidov		
011 Izplačilo za mesec/leto	03/2019		014 Število oseb - nerezidentov		
012 Datum izplačila	15.5.2020		015 Neto izplačilo	1776,9	
zneski v EUR s centi					
I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
				Znesek	
111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj			2400,00	
112	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se vštevajo v osnovo za prispevke za socialno varnost			2400,00	
II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA				Znesek	
201	- glavni delodajalec			545,3	
III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST				Znesek	
301	Osnova za prispevke			2400,00	
IV. DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek		
401	glavni delodajalec		92,7		
406	<b>ZA PLAČILO</b>		92,7		
V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	zdravstveno zavarovanje				152,64
501a	zdravstveno zavarovanje (ralika do najnižje osnove za plačilo prisp.)				
502	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				372,00
503	zaposlovanje				3,36
504	starševsko varstvo				2,40
505	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do najnižje osnove za prisp.)				
506	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)				
507	SKUPAJ				530,40
VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	zdravstveno zavarovanje				157,44
602	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				212,40
603	zaposlovanje				2,40
604	starševsko varstvo				1,44
605	poškodbe pri delu				12,72
606	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
607	SKUPAJ				386,40

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU								
A001	Davčna številka						12345678	
A003	Ime						Maja	
A003a	Priimek						Novak	
A004	Oznaka za rezidentstvo						<input checked="" type="checkbox"/>	
	R – rezident RS							
POSEBNI PODATKI								
PODATKI O DOHODKU								
A051	Vrsta dohodka	A052	Bruto dohodek v EUR	A053	Normirani stroški/odhodki v EUR			
	1111		2400,00					
A061	Vrsta osnove za prispevke	A062		Osnova za prispevke v EUR				
	P01	Plača in nadomestila plače		P01 2.400,00				
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA						Obračunani znesek		
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje					372,00		
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje					152,64		
A073	Prispevek za starševsko varstvo					2,40		
A074	Prispevek za zaposlovanje					3,36		
A075	SKUPAJ					530,40		
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA						Obračunani znesek		
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje					212,40		
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje					157,44		
A083	Prispevek za starševsko varstvo					2,40		
A084	Prispevek za zaposlovanje					1,44		
A085	Poškodbe pri delu					12,72		
A086	SKUPAJ					386,40		
DAVČNI ODTEGLJAJ						Obračunani znesek		
A091	Davčni odtegljaj					92,70		
IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA				Označi	Stopnja	Znesek		
D01	Dohodek					2400,00		
D02	Splošna olajšava			<input checked="" type="checkbox"/>				
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja					545,3		
D09	Davčni odtegljaj po povprečni stopnji			<input checked="" type="checkbox"/>	17	92,7		
DODATNI PODATKI - DOHODKI IZ DELOVNEGA RAZMERJA					Število ur in registrska številka avtomobila	Znesek		
PODATKI, POTREBNI ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH TER SPREMEMB TEH PODATKOV ZA OSEBE V DELOVNEM RAZMERJU (od 1.1.2016 dalje)								
		Šifra dobe	Tip povečanja	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M01	Plača in nadomestila plače			0	2400,00		1.3.2019	31.3.2019
M06	Letni sklad ur			2088			1.3.2019	31.3.2019