



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
www.fu.gov.si

DOHODNINA

**Plačilo za poslovno uspešnost
za izplačila od 1. 1. 2023 dalje**

Podrobnejši opis

1. izdaja, januar 2023

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. Pravila v primeru prevzetih in prevzemnih družb na podlagi 75. člena ZDR-1	4
2.3. Pravila v primeru agencij za zaposlovanje	4
3. OSNOVA ZA OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE	5
4. VŠTEVANJE PLAČILA ZA POSLOVNO USPEŠNOST V LETNO DAVČNO OSNOVO	5
4. OSNOVA ZA OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST	6
5. POROČANJE DAVČNEMU ORGANU NA REK-O OBRAZCU	6
5.1 Izpolnjevanje polj potrebnih za oblikovanje pokojninske osnove	6
5.2 Plačilo za poslovno uspešnost delavcu vključenemu v obvezno socialno zavarovanje v drugi državi članico EU.....	7
5.3 Primeri poročanja na REK obrazcu.....	7
Primer 1: Izplačilo do višine zneska povprečne plače	7
Primer 2: Izplačilo nad višino povprečne plače v RS	9

1. SPLOŠNO

Pri obravnavi plačila za poslovno uspešnost je treba ločiti delovno pravni in davčni vidik. Plačilo za poslovno uspešnost [Zakon o delovnih razmerjih - ZDR-1](#) opredeljuje kot sestavni del plače, če je tako dogovorjeno s kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi (v pogovornem jeziku se lahko uporablja tudi izraz trinajsta plača, božičnica, letna nagrada in podobno).

Davčno ugodnejša obravnava plačila za poslovno uspešnost je določena v 12. točki prvega odstavka 44. člena Zakona o dohodnini – [ZDoh-2](#). Pri tem gre za izplačilo, ki je vezano na kriterij poslovne uspešnosti. Treba je namreč upoštevati, da se plačilo za poslovno uspešnost že ob jezikovni razlagi veže na poslovno uspešnost izplačevalca dohodka in, da je za ugodnejšo davčno obravnavo dohodka 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.

Plačilo za poslovno uspešnost je torej vezano na kriterij poslovne uspešnosti, vendar se ne obravnava samo kot del plače za poslovno uspešnost po Zakonu o delovnih razmerjih, saj se navedeno plačilo za poslovno uspešnost lahko davčno ugodneje obravnava, tudi če je izplačano v denarju ali v ugodnosti v naravi. Pogoj za ugodnejšo davčno obravnavo je, da je pravica do plačila za poslovno uspešnost opredeljena v kolektivni pogodbi oziroma splošnem aktu delodajalca.

Višina neobdavčenega dela, ki velja za izplačila od 1. 1. 2023 dalje je določena z novelo Zakona o dohodnini - [ZDoh-2AA](#) (Ur. l. RS št. 158/2022), in sicer se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja v skladu z 12. točko prvega odstavka 44. člena ne všteva do zneska 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji. Za izplačila od 1. 1. 2023 dalje velja pogoj, da se plačilo za poslovno uspešnost, ki bo deležno ugodnejše davčne obravnave, lahko izplača največ dvakrat v koledarskem letu.

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 RS.

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

Če pogoji za bolj ugodno davčno obravnavo plačila za poslovno uspešnost niso izpolnjeni, se izplačilo davčno obravnava kot drug dohodek iz delovnega razmerja in se v celoti všteva v davčno osnovo.

2. POGOJI ZA BOLJ UGODNO DAVČNO OBRAVNAVO

Da se lahko upošteva ugodnejša davčna obravnava za plačilo za poslovno uspešnost, morajo biti kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- gre za dohodek, izplačan v zvezi z delovnim razmerjem, pri čemer je lahko izplačan tudi v naravi, torej ni nujno, da gre za del plače za poslovno uspešnost kot jo določa zakon, ki ureja delovna razmerja, ki mora biti izplačan le v denarju,
- dohodek ima po vsebini naravo plačila za poslovno uspešnost, torej ni relevantno poimenovanje dohodka v splošnem aktu delodajalca ali kolektivni pogodbi; kot plačilo za poslovno uspešnost se ne more obravnavati dohodek, ki po svoji naravi oziroma vsebini (glede na določitev upravičenosti) ni opredeljen z vezavo na poslovno

- uspešnost posameznega poslovnega subjekta, skupine ali njegovega sestavnega dela, temveč na delovno uspešnost posameznega delavca,
- pravica do dohodka je določena v splošnem aktu delodajalca ali kolektivni pogodbi, torej plačilo, ki temelji samo na pogodbi o zaposlitvi ne izpolnjuje tega pogoja, in
 - dohodek je izplačan vsem upravičenim delavcem, torej dohodek mora biti izplačan vsem upravičenim delavcem po splošnem aktu delodajalca ali po kolektivni pogodbi,
 - dohodek se lahko izplača največ dvakrat v koledarskem letu.

Če je plačilo za poslovno uspešnost sestavljeno iz največ dveh različno poimenovanih dohodkov (primeroma nagrada, božičnica, ipd.) in so hkrati (pri obeh različnih dohodkih) izpolnjeni vsi pogoji, navedeni v 12. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, se celotno izplačilo lahko bolj ugodno davčno obravnava.

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 plačila 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 ali
- kolektivni pogodbi.

Pri razlikovanju med tem, ali se pravica do izplačila plačila za poslovno uspešnost in kriteriji merila za izplačilo določajo s splošnim aktom ali kolektivno pogodbo, delodajalec upošteva pravila iz delovnopravnih predpisov, ki ga zavezujejo.

2.2. 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 plačilu za poslovno uspešnost 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 plačilo za poslovno uspešnost prevzemnim delavcem izplačati prevzemna družba, ki se bo tudi štela za plačnika davka, in sicer vsem upravičenim prevzetim delavcem ob upoštevanju ostalih pogojev kot jih določa ZDoh-2.

2.3. 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 plačila za poslovno uspešnost moral enako obravnavati agencijske delavce in delavce, ki so pri njem v delovnem razmerju.

Zaposlitvena agencija na podlagi obvestila uporabnika agencijskemu delavcu plačilo 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 plačilo za poslovno uspešnost, mora ob izplačilu upoštevati pogoje določene v 12. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, da se bo izplačilo lahko bolj ugodno davčno obravnavalo.

3. OSNOVA ZA OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE

Šesti odstavek 41. člena ZDoh-2 določa, da se v primeru plačila 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 plačila za poslovno uspešnost, ki presega znesek 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.

V skladu s trinajstim odstavkom 127. člena ZDoh-2 se v primeru, če se plačilo za poslovno uspešnost izplačuje v dveh delih, ob izplačilu zadnjega dela ugotovi celotna višina dohodka, ki se všteva v davčno osnovo, in izvrši morebitni izračun akontacije dohodnine ter morebitni poračun že plačane akontacije dohodnine od posameznih delov plačil za poslovno uspešnost v davčnem letu.

Z določbo štirinajstega odstavka 127. člena ZDoh-2 je zavezancu omogočeno, da se lahko ob izplačilu plačila za poslovno uspešnost odloči za neupoštevanje 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 znesek, ki se ne všteva v davčno osnovo, kar bi pomenilo doplačilo dohodnine na letni ravni. O takšni odločitvi mora zavezanec obvestiti delodajalca.

4. VŠTEVANJE PLAČILA ZA POSLOVNO USPEŠNOST V LETNO DAVČNO OSNOVO

S sedmim odstavkom 109. člena ZDoh-2 je določeno, da se v letno davčno osnovo od plačila za poslovno uspešnost všteva vsota tega dohodka, ki presega 100 % povprečne letne plače zaposlenih v Sloveniji, preračunane na mesec, za leto, za katero se dohodnina odmerja, po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije, zmanjšana za sorazmerni del prispevkov za socialno varnost, ki jih mora na podlagi posebnih predpisov plačevati delavec, glede na delež teh dohodkov, ki se vštevajo v davčno osnovo

V vsoto dohodkov, za katere se na letni davčni ravni na podlagi sedmega odstavka 109. člena ZDoh-2 upošteva bolj ugodna davčna obravnava, se ne všteva plačilo za poslovno uspešnost, ki ne izpolnjuje pogojev določenih v 12. točki prvega odstavka 44. 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 plačila 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-O OBRAZCU

Zakon o davčnem postopku - ZDavP-2 določa obveznost poročanja plačnika davka na predpisanem REK obrazcu najkasneje na dan izplačila dohodka. Za izplačila od 1. 1. 2023 dalje je določeno poročanje podatkov o plačilu za poslovno uspešnost na REK-O obrazcu, z uporabo vrste dohodka **1151 Plačilo za poslovno uspešnost** - in z uporabo dohodninske vrste dohodka **1111 Plačilo za poslovno uspešnost** - na individualnem delu REK obrazca.

Na REK-O obrazcu se v polje A052 vpiše celotno izplačilo plačila za poslovno uspešnost, ne glede na vštevanje v davčno osnovo. V polje A052a pa se vpiše znesek, ki se všteva v davčno osnovo oziroma znesek izplačila (del zneska iz polja A052), ki presega znesek na dan izplačila zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji (razlika).

5.1 Izpolnjevanje polj potrebnih za oblikovanje pokojninske osnove

Za poročanje podatkov za oblikovanje pokojninske osnove velja različno poročanje o plačilu za poslovno uspešnost, odvisno od tega ali je dohodek vezan na prisotnost delavca ali ne.

- Dohodek se poroča v rubriki **M01**, če je plačilo za poslovno uspešnost vezano tudi na prisotnost delavca (delodajalec zmanjša znesek poslovne uspešnosti, če je bil delavec odsoten z dela), pri čemer se v polje ure vpiše vrednost nič (0). V takem primeru se na iREK obrazcu v polju A062 uporabi oznaka osnove P01.

Glede na naravo poslovne uspešnosti, ki se praviloma izplačuje za preteklo leto, je treba v polje obdobje od - do, vpisati obdobje celega leta, za katerega se izplačuje poslovna uspešnost, če je bil delavec pri delodajalcu zaposlen celo leto, če ne pa se vpiše obdobje zavarovanja delavca pri delodajalcu, ki izplačuje poslovno uspešnost.

- Če plačilo za poslovno uspešnost ni vezano na prisotnost delavca, se dohodek poroča v rubriki **M05**. V takem primeru se na iREK obrazcu v polju A062 uporabi oznaka osnove P04.

Tudi v primeru, ko se poslovna uspešnost poroča v rubriki M05, velja pravilo, da se v polje obdobje od - do, vpiše obdobje celega leta, za katero se izplačuje poslovna uspešnost, razen če delavec pri delodajalcu, ki izplačuje poslovno uspešnost, ni bil zaposlen celo leto.

5.2 Plačilo za poslovno uspešnost delavcu vključenemu v obvezno socialno zavarovanje v drugi državi članico EU

V primeru oddaje REK-O obrazca pri izplačilu 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-O obrazec, pri čemer označi vrsto dohodka 1089 - obračun plače brez prispevkov za socialno varnost. V ostalem veljajo pravila poročanja kot so navedena v točki 5.

5.3 Primeri poročanja na REK obrazcu

V nadaljevanju sta prikazana 2 primera poročanja na REK obrazcu. Pri obeh primerih so upoštevane naslednje predpostavke:

- na dan izplačila zadnja znana povprečna mesečna plača v Sloveniji znaša 2.000,00 eur,
- izpolnjeni so pogoji za bolj ugodno davčno obravnavo po 12. točki prvega odstavka 44.člena ZDoh-2,
- gre za izplačilo, ki ni del plače (gre za drug prejemek iz delovnega razmerja) in ni vezano na prisotnost na delu.

Primer 1: Izplačilo do višine zneska povprečne plače

Plačilo za poslovno uspešnost izplačano v višini 1.800,00 eur, torej v znesku, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, ker je izplačilo manjše od zneska zadnje povprečne plače v RS (2.000 eur).

Od celotnega izplačila 1.800,00 eur se obračunajo prispevki za socialno varnost.

Zbirni del REK-O obrazca:

PODA TKI O ZAVEZANCU ZA DAVEK		
1	Naziv, ime in priimek	xxx
2	Naslov	
3	Davčna številka	12345678
4	Invalidsko podjetje	(Da/Ne)
PODA TKI O POOBLAŠČENCU		
5	Naziv, ime in priimek	
6	Naslov	
7	Davčna številka	
PODA TKI O OSEBI ODGOVORNI ZA SESTAVO OBRAZCA		
8	Ime in priimek	
9	Kontaktni podatki	
PODA TKI O DOHODKU		
10	Vrsta dohodka	1151
010a	Povprečenje	(Da/Ne)
11	Izplačilo za mesec/obdobje	01.2022-12.2022
12	Datum izplačila	15.02.2023

Analitični del REK-O obrazca

PODATKI O PREJEMNIKU DOHODKA				
A001	Davčna številka	12345678		
A002	Identifikacijska številka			
A003	Ime	Ana		
A003a	Priimek	Novak		
A004	Oznaka za rezidentstvo	R		
A004a	Država rezidentstva			
A004b	Naslov nerezidenta – ulica			
A004c	Naslov nerezidenta – kraj			
A004d	Naslov nerezidenta – država			
A011	Napotitev na delo v tujino (2. odst. 144. čl. ZPIZ-2)	(Da/Ne)	A011b Datum prve napotitve	A011c Zaporedna št. meseca
A011a	Napotitev na čezmejno opravljanje dela(45.a čl. ZDoh-2)	(Da/Ne)		
A012	Napotitev na delo v tujino - javni uslužbenec	(Da/Ne)		
A014	Invalid nad predpisano kvoto	(Da/Ne)		
A017	Dopolnjena starost 60 let (156. čl. ZPIZ-2)	(Da/Ne)		
A020	Pogodba za določen čas (39. čl. ZUTD-A)	(Da/Ne)		
A021	Pogodba za nedoločen čas (39. čl. ZUTD-A)	(Da/Ne)		
A024	Ni zavarovanec po 15. ali 20. čl. ZZVZZ	(Da/Ne)		
A025	Uporaba zakonodaje druge države za plačilo prispevkov	(Da/Ne)		
A025a	Zavarovanec po 18. čl. ZPIZ-2	(Da/Ne)		
A026	Vajenec	(Da/Ne)	metrik vajeništva	
A027	Vajenec po 36. in 37. čl. ZVaj	(Da/Ne)		
BRUTO DOHODEK IN DAVČNA OSNOVA				
A051	Dohodninska vrsta dohodka	1111		
A052	Dohodek	1800		
A052a	Dohodek, ki se všteva v davčno osnovo			
A052b	Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj	(Da/Ne)		
A053	Normirani stroški /odhodki			
OSNOVA ZA OBRAČUN IN PLAČILO PRISPEVKOV				
A061	Vrsta osnove za prispevke	A062 Znesek	A062a Ure	
	P01 Plača in nadomestila plače			
	P01a Plača in nadomestila plače, ki bremenijo delodajalca			
	P01b Nadomestila plače, ki ne bremenijo delodajalcev			
	P01c Nadomestila plače po predpisih PIZ			
	P02 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov			
	P03 Neplačana odsotnost			
	P04 Drugo	1800		
	P05 Bonitete, premije v primeru nadomestil od drugih izplačevalcev			
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA				
		Obračunani	Za plačilo	
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	279	279	
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	114,48	114,48	
A073	Prispevek za starševsko varstvo	1,8	1,8	
A074	Prispevek za primer brezposelnosti	2,52	2,52	
A075	SKUPAJ	397,8	397,8	
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA				
		Obračunani	Za plačilo	
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	159,3	159,3	
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	118,08	118,08	
A083	Prispevek za starševsko varstvo	1,8	1,8	
A084	Prispevek za primer brezposelnosti	1,08	1,08	
A085	Prispevek za poškodbe pri delu	9,54	9,54	
A086	SKUPAJ	289,8	289,8	
PRISPEVEK ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM				
		Za plačilo		
A101	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem			
UVELJAVLJANJE UGODNOSTI IZ MEDNARODNIH POGODB				
			Stopnja	Številka odločbe/potr dila
D11	Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb	(Da/Ne)		
D12	Uveljavljanje znižane stopnje	(Da/Ne)		

DAVČNI ODTEGLJAJ					
A090	Drugi delodajalec	ne			
A091	Davčni odtegljaj				
A092	Odbitek davka plačanega v tujini				
A093	SKUPAJ				

POKOJNINSKE OSNOVE ZA OSEBO V DELOVNEM RAZMERJU								
Šifra	Opis	Šifra dobea	Tip povečanja	Število ura	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M01	Plača in nadomestila plače							
M02	Nadomestilo plače (3. alineja 1. odst. 32. čl. ZPIZ-2)							
M03	Plača in nadure							
M04	Plača in dopolnilno delo (147. čl. ZDR-1)							
M05	Povračila stroškov in drugi dohodki				*1.800		1.01.2022	31.12.2022
M07	Neplačana odsotnost							
M08	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov							
M09	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem							

Primer 2: Izplačilo nad višino povprečne plače v RS

Plačilo za poslovno uspešnost izplačano v višini 3.000,00 eur, torej v znesku, ki se delno všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, saj je izplačilo večje od zadnje povprečne mesečne plače v RS (2.000 eur).

Od celotnega izplačila 3.000,00 eur se obračunajo prispevki za socialno varnost. Davčna osnova je celotno izplačilo, zmanjšano za znesek povprečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji in sorazmeren del prispevkov, glede na delež dohodka, ki se všteta v davčno osnovo (v tem primeru se kot zmanjšanje za obvezne prispevke prizna: $1.000 * 22,1\% = 221$ eur). Dohodek, ki se všteta v davčno osnovo (1.000,00 eur), se vpiše v polje A052a, obračunan davčni odtegljaj pa v polje A091 (Davčni odtegljaj).

Zbirni del REK-O obrazca:

II		
PODATKI O ZAVEZANCU ZA DAVEK		
1	Na ziv, ime in priimek	xxx
2	Naslov	
3	Davčna številka	12345678
4	Invalidsko podjetje	(Da/Ne)
PODATKI O POBLAŠČENCU		
5	Na ziv, ime in priimek	
6	Naslov	
7	Davčna številka	
PODATKI O OSEBI ODGOVORNI ZA SE STAVO OBRAZCA		
8	Ime in priimek	
9	Kontaktne podatke	
PODATKI O DOHODKU		
10	Vrsta dohodka	1151
010a	Povprečje	(Da/Ne)
11	Izplačilo za mesec/obdobje	01.2.2022-12.2.2022
12	Datum izplačila	15.02.2023

Analični del REK-O obrazca

PODATKI O PREJEMNIKU DOHODKA				
A001	Davčna številka	12345678		
A002	Identifikacijska številka			
A003	Ime	Ana		
A003a	Priimek	Novak		
A004	Oznaka za rezidentstvo	R		
A004a	Država rezidentstva			
A004b	Naslov nerezidenta – ulica			
A004c	Naslov nerezidenta – kraj			
A004d	Naslov nerezidenta – država			
A011	Napotitev na delo v tujino (2. odst. 144. čl. ZPIZ-2)	(Da/Ne)	A011b Datum prve napotitve	A011c Zaporedna št. meseca
A011a	Napotitev na čezmejno opravljanje dela (45.a čl. ZDoh-2)	(Da/Ne)		
A012	Napotitev na delo v tujino - javni uslužbenec	(Da/Ne)		
A014	Invalid nad predpisano kvoto	(Da/Ne)		
A017	Dopolnjena starost 60 let (156. čl. ZPIZ-2)	(Da/Ne)		
A020	Pogodba za določen čas (39. čl. ZUTD-A)	(Da/Ne)		
A021	Pogodba za nedoločen čas (39. čl. ZUTD-A)	(Da/Ne)		
A024	Ni zavarovanec po 15. ali 20. čl. ZZVZZ	(Da/Ne)		
A025	Uporaba zakonodaje druge države za plačilo prispevkov	(Da/Ne)		
A025a	Zavarovanec po 18. čl. ZPIZ-2	(Da/Ne)		
A026	Vajenec	(Da/Ne)	etnik vajeništva	
A027	Vajenec po 36. in 37. čl. ZVaj	(Da/Ne)		

BRUTO DOHODEK IN DAVČNA OSNOVA			
A051	Dohodninska vrsta dohodka	1111	
A052	Dohodek	3000	
A052a	Dohodek, ki se všteva v davčno osnovo	1000	
A052b	Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj	(Da/Ne)	
A053	Normirani stroški /odhodki		
OSNOVA ZA OBRAČUN IN PLAČILO PRISPEVKOV			
A061	Vrsta osnove za prispevke	A062 Znesek	A062a Ure
	P01 Plača in nadomestila plače		
	P01a Plača in nadomestila plače, ki bremenijo delodajalca		
	P01b Nadomestila plače, ki ne bremenijo delodajalcev		
	P01c Nadomestila plače po predpisih PIZ		
	P02 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		
	P03 Neplačana odsotnost		
	P04 Drugo	3000	
	P05 Bonitete, premije v primeru nadomestil od drugih izplačevalcev		

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA								
		Obračunani	Za plačilo					
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	465	465					
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	190,8	190,8					
A073	Prispevek za starševsko varstvo	3	3					
A074	Prispevek za primer brezposelnosti	4,2	4,2					
A075	SKUPAJ	663	663					
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA								
		Obračunani	Za plačilo					
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	265,5	265,5					
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	196,8	196,8					
A083	Prispevek za starševsko varstvo	3	3					
A084	Prispevek za primer brezposelnosti	1,8	1,8					
A085	Prispevek za poškodbe pri delu	15,9	15,9					
A086	SKUPAJ	483	483					
PRISPEVEK ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM								
		Za plačilo						
A101	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem							
UVELJAVLJANJE UGODNOSTI IZ MEDNARODNIH POGODB								
			Stopnja	Številka odločbe/potrčila				
D11	Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb	(Da/Ne)						
D12	Uveljavljanje znižane stopnje	(Da/Ne)						
DAVČNI ODTEGLJAJ								
A090	Drugi delodajalec	ne						
A091	Davčni odtegljaj	100						
A092	Odbitek davka plačanega v tujini							
A093	SKUPAJ	100						
POKOJNINSKE OSNOVE ZA OSEBO V DELOVNEM RAZMERJU								
		Šifra dobe	Tip povečanja	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M01	Plača in nadomestila plače							
M02	Nadomestilo plače (3. alineja 1.odst. 32. čl. ZPIZ-2)							
M03	Plača - nadure							
M04	Plača - dopolnilno delo (147. čl. ZDR-1)							
M05	Povračila stroškov in drugi dohodki				3000		1.01.2022	31.12.2022
M07	Neplačana odsotnost							
M08	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov							
M09	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem							
M10	Sezonsko delo							