

3.1.2 Zimski regres

Pravica do zimskega regresa je določena z Zakonom o pravici do zimskega regresa ter prenovi ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ([ZPZR](#)) in se prvič izplača za leto 2025. Zimski regres je pravica, ki je vezana na sam status delavca.

Zimski regres mora biti izplačan v denarni obliki v višini $\frac{1}{2}$ minimalne plače v RS (v nadaljevanju MP), ki velja v posameznem letu pravice¹. V določenih primerih delavcu pripada nižji znesek pravice (**sorazmerni del $\frac{1}{2}$ MP**) kar se ustrezno upošteva tudi pri davčni obravnavi izplačila: Do celotnega zimskega regresa delavec ni upravičen v naslednjih primerih:

- delovno razmerje ni trajalo celo leto (drugi odstavek 2 člena ZPZR), npr. sklenitev ali prekinitev delovnega razmerja v koledarskem letu. Primer zaposlitve od 1.7. dalje – delavcu pripada $\frac{1}{2}$ od celotnega zneska, ki je določen v višini $\frac{1}{2}$ MP.
- pogodba o zaposlitvi s krajšim delovnim časom, razen v primerih, ko delavec dela krajši delovni čas v skladu s 67. ali 67.b členom ZDR-1 (tretji odstavek 2. člena ZPZR). Primer zaposlitve za polovični delovni čas - delavcu pripada $\frac{1}{2}$ od celotnega zneska, ki je določen v višini $\frac{1}{2}$ MP.

Zimski regres mora delodajalec izplačati v denarni obliki najpozneje do 18. 12. za tekoče koledarsko leto. Če je rok za izplačilo zimskega regresa dela prosti dan, se zimski regres izplača najpozneje prvi naslednji delovni dan. Izjemoma, če kolektivna pogodba na ravni dejavnosti tako določa, lahko v primeru nelikvidnosti delodajalec določi kasnejši rok izplačila, vendar najpozneje do 31. marca naslednjega koledarskega leta.

3.1.2.1 Obdavčitev zimskega regresa

V skladu s 4. členom ZPZR se zimski regres ne všteva v davčno osnovo za dohodnino od dohodka iz delovnega razmerja do višine pravice ($\frac{1}{2}$ MP oz. sorazmerni del). Navedena neobdavčena višina pri posameznem davčnem zavezancu in njegovemu delodajalcu v davčnem letu skupaj z neobdavčenim plačilom za poslovno uspešnost iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne sme presegati 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji.

Navedeno pomeni, da imajo plačila za poslovno uspešnost in zimski regres skupni limit, do katerega se ne vštevajo v davčno osnovo, pri čemer vrstni red izplačila v davčnem letu ni pomemben.

Če zimski regres presega višino pravice ($\frac{1}{2}$ MP oz. sorazmerni del) se razlika šteje kot plačilo za poslovno uspešnost v skladu s pogoji in do višine iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2. Pri tem pa je treba poudariti, da mora imeti delodajalec pravico do izplačila plačila za poslovno uspešnost določeno v splošnem aktu ali kolektivni pogodbi, hkrati pa pri tem velja omejitev največ dveh tovrstnih izplačil v koledarskem letu.

Če pogoji iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 namreč niso izpolnjeni (delodajalec nima akta ali kolektivne pogodbe, delodajalec je že izvedel dve izplačili plačila za poslovno uspešnost v koledarskem letu), se morebiti izplačan zimski regres nad višino $\frac{1}{2}$ MP (oz. sorazmernim delom), šteje za drug prejemek iz delovnega razmerja in se ta razlika všteva v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja.

3.1.2.2 Prispevki od zimskega regresa

V skladu s 5. členom ZPZR se zimski regres ne glede na 144. člen ZPIZ-2 ne všteva v osnovo za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje do višine pravice ($\frac{1}{2}$ MP oz. sorazmerni del). Če zimski regres presega višino pravice, se razlika všteva v osnovo

¹ Višina minimalne plače po letih: <https://www.gov.si teme/minimalna-placa/>

za prispevke. Če se zimski regres za posamezno leta izplača v dveh ali več delih, se ob izplačilu naslednjega oz. zadnjega dela za to leto ugotovi celotna višina zimskega regresa in izvrši obračun prispevkov za socialno varnost od posameznih delom zimskega regresa.

Osnove določene v 144. členu ZPIZ-2 veljajo tudi za ostale obvezne prispevke iz socialnega zavarovanje (glej točko 5.2 tega dokumenta).

3.1.2.1 Obdavčitev v letu 2025

Za zimski regres izplačan v davčnem letu 2025, je v 12. členu ZPZR določena izjema od splošne davčne obravnave, kot je opredeljena v 4. členu ZPZR. Zimski regres, prejet v davčnem letu 2025, v višini pravice (1/2 MP oz. sorazmerni del), se ne všteva v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja in se ne upošteva pri limitu iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2. Če zimski regres presega višino pravice, se razlika šteje za plačilo za poslovno uspešnost v skladu s pogoji in do višine iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.

To pomeni, da se za izplačila v letu 2025, plačilo za poslovno uspešnost (ki vključuje tudi presežek zimskega regresa nad zakonsko določeno pravico) ne všteva v davčno osnovo do višine 100 % povprečne mesečne plače, hkrati pa se tudi izplačan zimski regres do višine iz 2. člena ZPZR (1/2 MP oz. sorazmerni del) ne všteva v davčno osnovo dohodka.

3.1.2.2 Zapozneno izplačilo zimskega regresa

Zimski regres mora delodajalec izplačati najpozneje do 18. 12. za tekoče koledarsko leto razen, če mu kolektivna pogodba na ravni dejavnosti dovoljuje, da lahko v primeru nelikvidnosti določi kasnejši rok izplačila (najpozneje do 31. marca naslednjega koledarskega leta). Če delodajalec zimski regres (npr. za 2025) izplača v naslednjem koledarskem letu in hkrati izplača tudi zimski regres za tekoče leto (npr. 2026) je treba za vsak izplačan zimski regres preveriti izpolnjevanje pogojev glede višine izplačila (maksimalno 1/2 zneska MP, ki velja za posamezno leto).

Za namene dohodnine se, upošteva 4. člen ZPZR, neobdavčena višina zimskega regresa za posamezno leto pri posameznem delavcu in njegovemu delodajalcu prejeta v davčnem letu skupaj z neobdavčenim plačilom za poslovno uspešnost iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja do zneska 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji.

Za določitev osnove za prispevke je treba, upošteva 5. člena ZPZR, obravnavati ločeno izplačila, ki se nanašajo na različno koledarsko leto in pri vsakem posebej določiti osnovo za obračun prispevkov v primeru, ko znesek za posamezno leto presega 1/2 MP (oz. sorazmerni del).

3.1.2.3 Poročanje o izplačanem zimskem regresu v letu 2025 v REK-O

Če je zimski regres izplačan do zneska 1/2 MP (oz. sorazmernega dela pravice), se ne všteva v davčno osnovo, ne glede na morebitno izplačilo plačila za poslovno uspešnost v letu 2025. Predloži se REK VD 1190, na iREK se izbere VDDOH 1112 in se v polje A052 vpiše znesek izplačanega zimskega regresa, ki se ne všteva v davčno osnovo (1/2 MP oz. sorazmerni del).

Če je zimski regres izplačan nad zneskom 1/2 MP je treba ločeno poročati o neobdavčenem znesku zimskega regresa (kot opisano v predhodnem odstavku) in ločeno o znesku, ki presega neobdavčen del. Presežek se šteje za:

- plačilo za poslovno uspešnost (če delodajalec izpolnjuje pogoje, da lahko izplača poslovno uspešnost) in se poroča na REK obrazcu z vrsto dohodka 1151 (VDDOH 1111). Od presežka se obračunajo prispevki, akontacija dohodnine pa le v primeru, če predhodno ni izplačano plačilo za poslovno uspešnost oz. izplačano plačilo za

poslovno uspešnost skupaj z zimskim regresom ne presega 100% povprečne mesečne plače. Znesek presežka se vpiše v polje A052 in A052a (če skupaj s plačilom za poslovno uspešnost presega 100 % povprečne mesečne plače) ter v polje A062 pri čemer se v polju A062 izbere osnova P04 in poroča v polju M05.

- drug dohodek iz delovnega razmerja, če delodajalec NE izpolnjuje pogojev, da lahko izplača plačilo za poslovno uspešnost (nima akta, predhodno je že izplačal dve plačili in se poroča na VD 1150 (VDDOH 1109). Znesek presežka se vpiše v polje A052 in v polje A062 pri čemer se v polju A062 izbere osnova P04 in poroča v polju M05.