



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**

### **Plačilo za poslovno uspešnost**

#### **Podrobnejši opis**

**1. izdaja, APRIL 2022**

## KAZALO

1. SPLOŠNO .....	3
2. POGOJI ZA BOLJ UGODNO DAVČNO OBRAVNAVO .....	4
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 .....	5
2.3. Pravila v primeru agencij za zaposlovanje .....	5
3. OSNOVA ZA OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE .....	5
4. VŠTEVANJE PLAČILA ZA POSLOVNO USPEŠNOST V LETNO DAVČNO OSNOVO ....	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 .....	8
5.2 Izplačilo za poslovno uspešnost delavcu vključenemu v obvezno socialno zavarovanje v drugi državi članico EU.....	8
5.3 Primeri poročanja na REK obrazcu.....	8
Primer 1: Izplačilo do višine zneska povprečne plače oz. povprečne plače delavca .....	8
Primer 2: Izplačilo nad višino povprečne plače (v RS ali delavca) .....	10

## 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.

Za izplačila od 1. 1. 2017 do vključno 31. 12. 2021, ne glede na to, na katero leto se nanaša izplačilo dela plače za poslovno uspešnost je [ZDoh-2](#) v 12. točki prvega odstavka 44. člena določal izzem 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 %).

Z novelo Zakona o dohodnini (ZDoh-2Z) objavljeno v [Uradnem listu RS 39/2022](#) se za izplačila od 1. 1. 2022 spreminja davčna obravnava izplačila, glede na ureditev veljavno od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2021. Plačilo za poslovno uspešnost se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja do višine 100% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji oziroma do višine 100% povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, izplačanih za zadnjih 12 mesecev pri delodajalcu, če je to za zavezanca (delavca) ugodneje.

Plačilo za poslovno uspešnost še vedno ohranja navezavo na kriterij poslovne uspešnosti, vendar se ne obravnava več 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. Ohranja pa se pogoj, da je pravica do plačila za poslovno uspešnost opredeljena v kolektivni pogodbi oziroma splošnem aktu delodajalca. Spreminja se tudi višina neobdavčenega dela, kot je pojasnjeno v predhodnem odstavku.

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 je za delavca ugodneje se v davčno osnovo izplačila za poslovno uspešnost ne všteva znesek do višine **100% povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, izplačanih za zadnjih 12 mesecev pri delodajalcu.** Če na primer delodajalec izplača poslovno uspešnost dne 20. 11. v tekočem letu (izplačilni dan plače za oktober pa je 18. 11.), se za obdobje določanja povprečja upošteva obdobje oktober tekočega leta in še 11 mesecev nazaj. Če je izplačilo poslovne uspešnosti dne 5. 11. v tekočem letu (plačilni dan pa 18. 11.), se za obdobje določanja povprečja upošteva obdobje september tekočega leta in še 11 mesecev za nazaj. Pri izračunu mesečnega povprečja se upoštevajo vse plače in nadomestila plače, izplačane pri delodajalcu za to obdobje. Če za določen mesec ni bilo izplačila plače oziroma nadomestila plače pri delodajalcu, se tak mesec pri izračunu mesečnega povprečja ne upošteva (npr. meseci, ko delodajalec ne izplačuje plače/ nadomestila plače delavki, ki je na starševskem dopustu, se ne upoštevajo). Če je delavec pri delodajalcu zaposlen krajše obdobje, se pri

izračunu povprečja upošteva krajše obdobje, in sicer vse polne mesece zaposlitve, ne glede na to ali je zaposlen polni delovni čas ali ne.

Če delodajalec izplača plačilo za poslovno uspešnost v višini, ki presega višino povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji (v nadaljevanju PP) oziroma presega višino povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, izplačanih za zadnjih 12 mesecev pri delodajalcu (v nadaljevanju PP delavca), se razlika nad tem zneskom, všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

Če kriteriji 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 v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne všteva 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.

Če je plačilo za poslovno uspešnost sestavljeno 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 prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 se 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 ter 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.

Delovnoppravna 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 ali znesek povprečne plače delavca (če je to zanj ugodneje), 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 več delih oziroma večkrat v davčnem letu, ob izplačilu naslednjega oziroma 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, ali
- presega 100 % povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, za leto, za katero se dohodnina odmerja, izplačane v letu in v mesecu januarju po letu, za katero se dohodnina odmerja, 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.

S sedmim odstavkom 109. člena ZDoh-2 je urejen način vključitve plačila za poslovno uspešnost v letno davčno osnovo. Če je za delavca ugodnejše, se v letno davčno osnovo od plačila za poslovno uspešnost ne všteva vsota izplačil, ki presega 100 % povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, zmanjšana za sorazmerni del prispevkov za socialno varnost, ki jih mora na podlagi posebnih predpisov plačevati delojemalec, glede na delež teh dohodkov, ki se vštevajo v davčno osnovo.

V skladu z drugo alinejo sedmega odstavka 109. člena ZDoh-2 se ne glede na prvi odstavek 109. člena ZDoh-2 v letno davčno osnovo od plačila za poslovno uspešnost všteva vsota tega dohodka, ki presega 100 % povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, za leto, za katero se dohodnina odmerja, izplačane v letu in v mesecu januarju po letu, za katero se dohodnina odmerja, 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.

Z navedeno določbo je narejen odstop od splošnega pravila določanja letne davčne osnove od dohodkov rezidenta iz prvega odstavka 109. člena ZDoh-2, in sicer od pravila, da je letna davčna osnova vsota davčnih osnov posameznih dohodkov oziroma povedano drugače vsota davčnih osnov, od katerih se plačujejo akontacije dohodnine. S sedmim odstavkom 109. člena je osnova od plačila za poslovno uspešnost, ki se všteva v letno davčno osnovo, določena neodvisno od davčne osnove, od katere se plačuje akontacija dohodnine.

Upoštevaje navedeno ureditev se pri izračunu povprečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, upoštevajo vse plače in nadomestila plače delavca, za leto, za katero se dohodnina odmerja, izplačane v letu in v mesecu januarju po letu, za katero se dohodnina odmerja, ne glede na to, ali so bile oziroma so bila izplačana pri delodajalcu, ki je izplačevalec plačila za poslovno uspešnost, za katero se določa vključitev v letno davčno osnovo, ali pa pri kateremkoli drugem delodajalcu ali izplačevalcu nadomestila (upoštevajo se tudi npr. nadomestilo za starševsko varstvo).

Pri določitvi povprečne plače delavca morata biti hkrati izpolnjena dva pogoja, in sicer se upoštevajo vse plače in nadomestila plače za leto, za katero se dohodnina odmerja, ob pogoju, da so tudi izplačana v določenem obdobju (v letu in v mesecu januarju po letu, za katero se dohodnina odmerja). Eden izmed pogojev je torej tudi obdobje, na katero se plača oziroma nadomestilo plače nanaša.

Upoštevaje navedeno se upoštevajo tudi poračuni plač za leto, za katero se odmerja dohodnina, ki so izplačani v letu in v mesecu januarju po letu, za katero se dohodnina odmerja. Ne upoštevajo pa se torej poračuni, izplačani za leto, ki ni leto, za katero se dohodnina odmerja, ter tudi ne poračuni, ki so sicer izplačani za leto, za katero se odmerja dohodnina, vendar pa niso izplačani v letu, za katero se odmerja dohodnina ali v mesecu januarja po letu, za katero se odmerja dohodnina.

Če delavec pri delodajalcu oziroma pri več delodajalcih skupaj ni zaposlen celotno leto, za katero se odmerja dohodnina, se pri izračunu povprečne mesečne plače delavca upoštevajo krajše obdobje, in sicer se upoštevajo vse polne mesece zaposlitve pri delodajalcu oziroma več delodajalcih skupaj, ne glede na to ali je zaposlen polni delovni čas ali ne.

#### **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 upoštevajo 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**

Zakon o davčnem postopku - 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 iz uspešnosti poslovanja na REK-1 obrazcu, z uporabo vrste dohodka **1151** *Plačilo za poslovno uspešnost* - na zbirnem REK obrazcu) in z uporabo vrste dohodka **1111** *Plačilo za poslovno uspešnost* - na individualnem delu REK obrazca.

V REK-1 obrazcu se v polju 111 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust), od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj, vpiše celotno izplačilo za poslovno uspešnost. Prav tako se na iREK obrazcu v polje A052 vpiše celotno izplačilo za poslovno uspešnost, ne glede na vštevanje v davčno osnovo.

## 5.1 Izpolnjevanje polj potrebnih za oblikovanje pokojninske osnove

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 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 za poslovno uspešnost ni vezano na prisotnost delavca, se dohodek poroča v rubriki M05, v polju A062 pa se uporabi oznaka osnove P04.

Pravna podlaga za razlikovanje plačila 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 prepreči neenakopraven položaj preostalih delavcev, ki delajo celo leto.

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

V primeru oddaje REK-1 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-1 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 upoštewane naslednje predpostavke:

- da bo na dan izplačila povprečna plača v Sloveniji znašala 2.000,00 eur in povprečna plača delavca pri tem delodajalcu 3.000,00 eur ,
- da so izpolnjeni pogoji za bolj ugodno davčno obravnavo po 12. točki prvega odstavka 44.člena ZDoh-2,
- da plačilo za poslovno uspešnost predstavlja sestavni del plače, in
- da je plačilo za poslovno uspešnost vezano tudi na prisotnost na delovnem mestu.

### Primer 1: Izplačilo do višine zneska povprečne plače oz. povprečne plače delavca

Plačilo za poslovno uspešnost izplačano v višini 1.200,00 eur, torej v znesku, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (izplačilo je manjše od zneska povprečne plače v RS, ki je za namene priprave primera določeno v višini 2000,00 eur in hkrati manjše od zneska povprečne plače delavca).

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



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	03/2021		014 Število oseb - nerezidentov		
012 Datum izplačila	15.05.2022		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	
101	Plača in nadomestila plače				
102	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj				
103	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost				
104	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov				
105	Nadomestila plače, ki ne bremenijo delodajalcev				
106	Nadomestila po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju				
107	Neplačana odsotnost				
108	Bonitete				
109	Povračila stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade				
110	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino				
111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj			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	
113	Regres za letni dopust				
114	Regres za letni dopust, ki presega 70% PPM				
115	Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke				
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	
302	Osnova za prispevke - detaširani delavci				
303	Osnova za prispevke - neplačana odsotnost				
304	Osnova za prispevke od bonitet v primerih prejetja nadomestil				
305	Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, v primerih prejetja nadomestil				
308	Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto				
309	Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti				
310	Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoji za pridobitev pravice do predčasne pokojnine				
311	Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2				
312	Osnova za prispevke - zaposleni za določen čas po 39. členu ZUTD-A				
313	Osnova za prispevke - zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A				
314	Osnova za prispevke - zaposleni, za katere delodajalec uveljavlja oprostitve po ZIUTDSV				
IV. DAVČNI ODTEGLJAJ					
	Podračun			Znesek	
401	glavni delodajalec			0	
402	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)				
403	drugi delodajalec				
404	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)				
405	odbitek davka, plačanega v tujini				
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

## Individualni del REK obrazca

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			
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		1.03.2021	31.03.2021
M06	Letni sklad ur			2088			1.03.2021	31.03.2021

**Primer 2: Izplačilo nad višino povprečne plače (v RS ali delavca)**

**Primer 2:** Plačilo za poslovno uspešnost izplačano v višini 4000 eur, torej v znesku, ki se delno všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (izplačilo je večje od zneska povprečne plače delavca in večje od povprečne plače v RS, ki je za namene priprave primera določeno v višini 2000,00 eur). Pri določitvi zneska, ki se ne všteva v davčno osnovo se upošteva povprečna plača delavca, saj je to zanj ugodnejše.

Od celotnega izplačila 4000,00 eur se obračunajo prispevki za socialno varnost, davčna osnova je celotno izplačilo zmanjšano za znesek povprečne plače delavca in sorazmeren del prispevkov.

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	03/2021		014 Število oseb - nerezidentov		
012 Datum izplačila	15.05.2022		015 Neto izplačilo	2921,00	
zneski v EUR s centi					
I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
				Znesek	
101	Plača in nadomestila plače				
102	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj				
103	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost				
104	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov				
105	Nadomestila plače, ki ne bremenijo delodajalcev				
106	Nadomestila po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju				
107	Neplačana odsotnost				
108	Bonitete				
109	Povračila stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade				
110	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino				
111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj			4000,00	
112	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost			4000,00	
113	Regres za letni dopust				
114	Regres za letni dopust, ki presega 70% PPM				
115	Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke				
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			4000,00	
302	Osnova za prispevke - detaširani delavci				
303	Osnova za prispevke - neplačana odsotnost				
304	Osnova za prispevke od bonitet v primerih prejetanja nadomestil				
305	Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, v primerih prejetanja nadomestil				
308	Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto				
309	Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti				
310	Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine				
311	Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2				
312	Osnova za prispevke - zaposleni za določen čas po 39. členu ZUTD-A				
313	Osnova za prispevke - zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A				
314	Osnova za prispevke - zaposleni, za katere delodajalec uveljavlja oprostitev po ZIUTDSV				
IV. DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek		
401	glavni delodajalec				
402	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)				
403	drugi delodajalec				
404	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)				
405	odbitek davka, plačanega v tujini				
406	<b>ZA PLAČILO</b>				
V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	zdravstveno zavarovanje				254,40
501a	zdravstveno zavarovanje (ralika do najnižje osnove za plačilo prisp.)				
502	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				620,00
503	zaposlovanje				5,60
504	starševsko varstvo				4,00
505	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do najnižje osnove za prisp.)				
506	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)				
507	SKUPAJ				884,00
VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	zdravstveno zavarovanje				262,40
602	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				354,00
603	zaposlovanje				2,40
604	starševsko varstvo				4,00
605	poškodbe pri delu				21,10
606	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
607	SKUPAJ				643,90

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			
	1101		4000,00					
A061	Vrsta osnove za prispevke		A062	Osnova za prispevke v EUR				
	P01	Plača in nadomestila plače	P01	4.000,00				
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA							Obračunani znesek	
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje						620,00	
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje						254,4	
A073	Prispevek za starševsko varstvo						4,00	
A074	Prispevek za zaposlovanje						5,60	
A075	SKUPAJ						884,00	
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA							Obračunani znesek	
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje						354	
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje						262,4	
A083	Prispevek za starševsko varstvo						4	
A084	Prispevek za zaposlovanje						2,40	
A085	Poškodbe pri delu						21,2	
A086	SKUPAJ						644,00	
DAVČNI ODTEGLJAJ							Obračunani znesek	
A091	Davčni odtegljaj						267,99	
IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA			Označi	Stopnja	Znesek			
D01	Dohodek				4000,00			
D02	Splošna olajšava		<input checked="" type="checkbox"/>					
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja				1000,00			
D09	Davčni odtegljaj po povprečni stopnji		<input checked="" type="checkbox"/>	17	195,00			
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	4000,00		1.03.2021	31.03.2021
M06	Letni sklad ur			2088			1.03.2021	31.03.2021