



Kakšni so davki in prispevki od dohodkov iz pogodbe o poslovođenju?

Irena Kamenščak, BDO Svetovanje
evronaevro@finance.si

Dohodki, ki jih fizična oseba poslovođja doseže na podlagi pogodbe o poslovođenju, se obdavčijo kot dohodki iz delovnega razmerja. Tako izhajajo iz pojasnila Dursa (št. 4210-5839/2011), objavljenega 15. aprila.

Naj opozorimo, da bomo obravnavali zgolj obdavčitev civilne pogodbe o poslovođenju za opravljanje poslovođne funkcije v družbah. Po zakonu o delovnih razmerjih (ZDR) namreč lahko poslovođna oseba sklene tudi pogodbo o zaposlitvi, če so izpolnjeni pogoji za obstoj delovnega razmerja. Izplačila dohodkov, ki jih poslovođna oseba doseže na podlagi pogodbe o zaposlitvi, in njihove obremenitve z davki in prispevki v tem članku ne bomo obravnavali.

Pojem poslovođstva je opredeljen v 10. členu zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Po tem členu so poslovođstvo organi ali osebe, ki so po ZGD-1 ali po aktih družbe (družbeni pogodbi, statutu) pooblašeni, da vodijo posle družbe. Pri d. o. o. se denimo za poslovođstvo šteje eden ali več poslovođij (v praksi imenovani direktorji družbe), pri d. d. uprava družbe oziroma upravni odbor.

V poslovođnih organih družbe lahko posamezniki »pridobi-

jo poslovođno funkcijo« že na podlagi ZGD-1. Na primer pri komanditni družbi so komentariji že na podlagi zakona dolžni oziroma upravičeni voditi posle družbe. Druga možnost pa je imenovanje posameznika na poslovođno funkcijo s korporacijskim aktom (sklep družbenikov pri d. o. o.). Te osebe so poslovođne osebe družbe, s katerimi se lahko sklepajo pogodbe o poslovođenju.

Dohodek iz delovnega razmerja

Dohodek, ki ga posameznik doseže na podlagi pogodbe o poslovođenju, je na podlagi 1. točke drugega odstavka 37. člena zakona o dohodnini (ZDoh-2) dohodek iz delovnega razmerja. To pomeni, da mora družba izplačevalec ob izplačilu dohodka poslovođni osebi (direktorju družbe) obračunati in plačati akontacijo dohodnine skladno z določili ZDoh-2 in zakona o davčnem postopku (ZDavP-2), ki urejata obdavčitev dohodka iz delovnega razmerja. Če je družba glavni delodajalec, to je delodajalec, pri katerem poslovođna oseba dosega pretežni del dohodkov iz delovnega razmerja, je treba pri obračunu akontacije dohodnine upoštevati davčne olajšave in dohodninsko lestvico. Če družba ni glavni delodajalec poslo-

PRIMER OBRAČUNA DOHODKA IZ CIVILNE POGODBE O POSLOVOĐENJU, V EUR

	IZPLAČEVALEC JE GLAVNI DELODAJALEC PO ZDOH-2	IZPLAČEVALEC NI GLAVNI DELODAJALEC PO ZDOH-2
Šestodstotni prispevek za PIZ	120	120
Bruto dohodek	2.000	2.000
Splošna davčna olajšava	261,96	
Akontacija dohodnine	464,47	500
Neto dohodek	1.535,53	1.500
Skupni strošek izplačevalca	2.120	2.120

Op.: primer velja, ko je poslovođna oseba že obvezno zavarovana na podlagi drugega pravnega razmerja (delovnega razmerja pri drugi družbi); Zdoh-2 - zakon o dohodnini

vođne osebe (torej poslovođna oseba pretežni del dohodkov iz delovnega razmerja doseže drugje), je treba akontacijo dohodnine obračunati in plačati po stopnji 25 odstotkov od davčne osnove, torej brez upoštevanja olajšav.

Prispevki za socialno varnost

Obračun in plačilo prispevkov za socialno varnost sta odvisna predvsem od tega, ali je poslovođna oseba na podlagi poslovođnega pravnega razmerja vključena v sistem obveznih socialnih zavarovanj ali ne. Če je na primer poslovođna oseba že v delovnem razmerju pri drugi pravni osebi, je na tej pravni podlagi (to je na podlagi tega delovnega razmerja) že vključena v sistem obveznih socialnih zavarovanj pri tej drugi pravni osebi, kar pomeni, da se prispevki za obvezna socialna zavarovanja že plačujejo iz tega naslova. V takšnih primerih mora družba, ki je izplačevalec

dohodka, doseženega na podlagi pogodbe o poslovođenju, na bruto dohodek obračunati in plačati zgolj šestodstotni pavšalni prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Če poslovođna oseba nima druge »pokritega« obveznega socialnega zavarovanja, je treba preveriti, na kakšni podlagi se mora vključiti v sistem obveznih socialnih zavarovanj; od te podlage je odvisno, katere prispevke za socialno varnost je treba plačevati, od kakšne osnove in kako.

Potni stroški

Ker je dohodek, dosežen na podlagi pogodbe o poslovođenju za namene dohodnine, obravnavan kot dohodek iz delovnega razmerja, so poslovođni osebi stroški, povezani z opravljanjem poslovođne funkcije (denimo potni stroški za službene poti), povrnjeni neobdavčeno - torej po enakih pravilih, kot to velja za »redno« zaposlene delavce v družbi. ●