

Na podlagi 52. in 54. člena Statuta Univerze v Mariboru (Ur. l. RS št. 115/2004) izdajam naslednje

NAVODILO ZA OBDAVČITEV DOHODKOV PO ZDoh-1
ZA UNIVERZO V MARIBORU
Št.: N5/2005-61PU

V Ur. l. RS št. 54/2004 sta bila objavljena Zakon o dohodnini (v nadaljevanju ZDoh-1) in Zakon o davčnem postopku (ZDavP-1), ki prinašata veliko sprememb pri obračunu dohodkov.

Skladno z razlago 25. in 26. člena ZDoh-1, ki jo je podala Pravna fakulteta in na katero je podala pozitivno stališče tudi Davčna uprava RS, glavni tajnik za Univerzo v Mariboru izdaja navodilo za obdavčitev plačil po avtorski pogodbi, pogodbi o delu in obdavčitev drugih dohodkov.

1. PRAVNE PODLAGE

1.a) Avtorske pogodbe

Avtorsko delo, ki ga opravi delavec, ki je v delovnem razmerju in dobiva plačo, avtorsko delo pa je plačano izven plače v skladu z zakonom o avtorski pravici oz. dohodki iz naslova avtorske pogodbe, se obdavčijo kot dohodki iz zaposlitve, in sicer kot dohodki iz delovnega razmerja.

Od takšnega dohodka se ne plačujejo prispevki, ker za to ni zakonske podlage. Zapisano izhaja tudi iz pravilnika o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu.

Ker gre za dohodek iz delovnega razmerja (odvisnega), ni dolžnosti obračuna DDV.

Dohodki iz naslova avtorskega dela iz delovnega razmerja se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja všttevajo v celoti in torej ni možnosti uveljavljanja normiranih stroškov.

Kadar avtorsko delo opravi nekdo, ki ni v delovnem razmerju (npr. gostujoči profesor), gre za odvisno razmerje in takšni odhodki se obravnavajo kot dohodki iz drugega (odvisnega) pogodbenega razmerja in se kot takšni tudi obdavčijo. Davčna osnova je dohodek zmanjšan za normirane stroške v višini 10% dohodka. Ni prispevkov kot pri pogodbi o delu, ker matična zakonodaja, na podlagi katere se prispevki plačujejo, tega ne predvideva (obremenjena je le pogodba o delu). Ne plačuje se posebni davek na določene prejemke (izrecna določba zakona o posebnem davku na določene prejemke).

1.b) Pogodbe o delu

Za dohodke iz naslova pogodbe o delu ostaja ureditev enaka kot do sedaj. Pogodbeno delo, ki ga opravi sodelavec, ki je v delovnem razmerju, izven rednega delovnega dela (npr. izpiti na magistrskem študiju), ne sodi v redno delovno obveznost. Takšni dohodki se v skladu z ZDoh-1 štejejo za dohodke iz zaposlitve in se obdavčijo kot dohodki iz drugega pogodbenega (odvisnega) razmerja v smislu 26. člena ZDoh-1. Ureditev glede dohodnine ostaja enaka kot do sedaj.

Takšni dohodki so obremenjeni z:

- dohodnino,
- posebnim davkom na določene prejemke,
- prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje – Sklep o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja,
- pavšalnim prispevkom za zdravstveno zavarovanje – Sklep o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje

Ker gre za dohodke iz drugega odvisnega razmerja, ni dolžnosti obračuna DDV.

Dohodek iz naslova pogodbenega dela, ki se obdavči kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja (26. člen), se zmanjša za normirane stroške v višini 10% dohodka.

Kadar opravi delo nekdo, ki ni v delovnem razmerju na podlagi pogodbe o delu (npr. gostujoči profesor), je ureditev enaka kot do sedaj (glede dohodnine, posebnega davka in prispevkov) in plačujejo se enaki davki kot je navedeno zgoraj.

2. PRIMERI OBDAVČITVE

2.1. Avtorska pogodba

2.1.1. Obdavčitev avtorske pogodbe kot dohodka iz delovnega razmerja (25. člen)

Bruto avtorski honorar	1.000.000 SIT
Dohodnina	
- osnova je bruto vrednost AH, davčna stopnja pa se izračuna na osnovi kumulative vseh mesečnih dohodkov po 25. členu	
- če je ta mesec že bila obračunana plača je izračun naslednji:	
Osnova za dohodnino pri plači $400.000 + 1.000.000 = 1.400.000$ SIT	
Dohodnina po lestvici 585.000 SIT	
Davčna stopnja za obdavčitev $585.000/1.400.000 = 41,78\%$	417.800 SIT
Neto avtorski honorar	582.200 SIT

Obračun se predloži DURS na obrazcu REK 1.

REK 1 obrazec se pripravlja ločeno za vsako vrsto izplačil posebej, čeprav je izplačilo na isti dan in sicer za:

- izplačilo plač,
- regres za letni dopust,
- odpravnine,
- avtorski honorar iz delovnega razmerja,
- drugo.

2.1.2. Obdavčitev avtorske pogodbe kot dohodka iz drugega (odvisnega) pogodbenega razmerja (26. člen)

Bruto avtorski honorar	1.000.000 SIT
Dohodnina 90% * 25% (10% norm.str.) = 22,5%	225.000 SIT
Neto avtorski honorar	775.000 SIT

Obračun se predloži DURS na obrazcu REK 1d.

2.2. Pogodba o delu

2.2.1. Obdavčitev pogodbe o delu kot dohodka iz drugega pogodbenega (odvisnega) razmerja (26. člen)

Bruto 2	1.310.610 SIT
Posebni davek na določene prejemke 25 %	250.000 SIT
Pavšal za zdravstveno zavarovanje PIZ 6%	610 SIT Prispevek za 60.000 SIT
Bruto podjemna pogodba	1.000.000 SIT
Dohodnina 90% * 25% (10% norm.str.) = 22,5%	225.000 SIT
Neto podjemna pogodba	775.000 SIT

Obračun se predloži DURS na obrazcu REK 1d.

Posebni davek na določene prejemke se po novem prikazuje na posebnem obrazcu Obračun posebnega davka na določene prejemke, ki je bil objavljen v Ur. l. RS št. 140/2004.

REK 1d obrazec se predloži DURS ločeno za dohodke iz drugega pogodbenega razmerja in sicer:

- podjemne pogodbe,

- avtorske pogodbe (pri drugem delodajalcu),
- sejnine,
- pavšal za zdravstveno zavarovanje za študentsko delo,
- pavšal PIZ za obvezno prakso študentov.

2.3. Dohodek iz dejavnosti po 35.členu

Kadar izplačujemo dohodek iz dejavnosti na osnovi računa fizične osebe, ki izpolnjuje pogoje iz 3. (ni obvezen voditi poslovnih knjig, prihodki do 3,9 MIO, ne zaposluje delavcev) in 4. odstavka (na novo prične z dejavnostjo) 35.člena ZDoh-1, so normirani stroški 25 % (45. člen ZDoh-1). V tem primeru se izpolnjuje obrazec REK 2a.

2.4. Drugi dohodki po 98. členu ZDoh-1

Izplačila drugih dohodkov po 98. členu ZDoh-1 (darila, nagrade študentom..) se obračunajo na obrazcu REK 4 in sicer se plača dohodnina na 100 % vrednost po 25 % stopnji.

NAVODILO STOPI V VELJAVO IN SE UPORABLJA Z DNEM IZDAJE, T.J. S 14. 1. 2005.

p.p. GLAVNI TAJNIK

dr. Boštjan Brumen