

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI ZA ODMERO DODATNEGA DAVKA OD DOHODKOV ČLANOV POSLOVODSTEV IN NADZORNIH ORGANOV

Napoved za odmero dodatnega davka od dohodkov članov poslovodstev in nadzornih organov vložiti zavezanec – fizična oseba, ki vodi posle poslovnega subjekta ali nadzoruje poslovni subjekt po Zakonu o davku od dohodkov članov poslovodstev in nadzornih organov v času finančne in gospodarske krize – ZDDDDČPNO (Uradni list RS, št. 78/2009).

Poslovni subjekt po navedenem zakonu je pravna oseba, ki je od države prejela poročilo oziroma jamstvo ali sredstva za blažitev posledic finančne in gospodarske krize, na podlagi ukrepov, ki sta jih sprejela Državni zbor Republike Slovenije ali Vlada Republike Slovenije.

Zavezanec mora vložiti napoved le v primeru, da je iz naslova vodenja poslov ali nadzora poslovnega subjekta iz prejšnjega odstavka prejel dohodke v višini, od katere se po ZDDDDČPNO plačuje dodatni davek. Podatke o teh dohodkih prepíše iz obvestila »Povzetek obračuna dohodkov za obdavčitev«, ki mu ga mora, v skladu z drugim odstavkom 8. člena ZDDDDČPNO in Pravilnikom o dostavi podatkov za odmero dodatnega davka od dohodkov članov poslovodstev in nadzornih organov v času finančne in gospodarske krize do 31. januarja tekočega davčnega leta za preteklo davčno leto posredovati zavezanec za dajanje podatkov (to je poslovni subjekt iz prejšnjega odstavka).

Davčna osnova za posamezno vrsto dohodka se ugotavlja po posameznem poslovnem subjektu, kar pomeni, da se dohodki pred ugotovitvijo davčne osnove ne seštevajo. **V kolikor je zavezanec prejel istovrstne obdavčljive dohodke od več izplačevalcev, mora v napoved vpisati seštevke obdavčljivih delov dohodka (in pripadajočih zneskov prispevkov) po posameznih virih dohodka, ugotovljenih pri posameznem izplačevalcu.**

Primer:

Zavezanec, ki je od treh poslovnih subjektov prejel dohodke, z naslednjimi zneski dohodka za obdavčitev:

➤ od poslovnega subjekta ABC:

Vrsta dohodka	Dohodek za obdavčitev	Prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev	Datum izplačila
Oznaka in opis			
7110 Plača in nadomestila plače	2.500,00	552,50	5.1.2009
7110 Plača in nadomestila plače	2.500,00	552,50	5.2.2009
.....
7110 Plača in nadomestila plače - SKUPAJ	15.000,00	3.300,00	
7130 Odpravnine	10.000,00	2.210,00	

➤ od poslovnega subjekta XYZ:

Vrsta dohodka	Dohodek za obdavčitev	Prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev	Datum izplačila
Oznaka in opis			
7110 Plača in nadomestila plače	2.500,00	552,50	15.8.2009
7110 Plača in nadomestila plače	2.500,00	552,50	15.9.2009
.....
7110 Plača in nadomestila plače - SKUPAJ	15.000,00	3.300,00	
7210 Sejnine	42,00	-	10.1.2009
7210 Sejnine	42,00	-	10.4.2009
7210 Sejnine - SKUPAJ	84,00	-	
7230 Drugi dohodki za opravljanje nadzora poslovnega subjekta	1.500,00	-	

➤ od poslovnega subjekta JKL:

Vrsta dohodka	Dohodek za obdavčitev	Prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev	Datum izplačila
Oznaka in opis			
7210 Sejnine	52,00	-	5.3.2009
7210 Sejnine	52,00	-	6.11.2009
7210 Sejnine - SKUPAJ	104,00	-	
7230 Drugi dohodki za opravljanje nadzora poslovnega subjekta	2.000,00	-	

.... v napoved za odmero dodatnega davka podatke o obdavčljivih dohodkih vpiše takole:

Oznaka	Vrsta dohodka	Dohodek za obdavčitev	Prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev
7100	Dohodek za vodenje poslov poslovnega subjekta		
7110	Plača in nadomestilo plače, vsako drugo plačilo za vodenje poslov	30.000,00	6.600,00
7111	Plačilo za vodenje poslov na podlagi poslovnega razmerja		
7120	Nagrade za poslovno uspešnost		
7130	Odpravnine	10.000,00	2.210,00
7140	Dohodki na podlagi udeležbe v dobičku		
7150	Bonitete v obliki pravice do nakupa delnic in darila		
7160	Drugi dohodki za vodenje poslov		
7200	Dohodek za opravljanje nadzora poslovnega subjekta		
7210	Sejnine	188,00	-
7220	Dohodki na podlagi udeležbe v dobičku		
7230	Drugi dohodki za opravljanje nadzora poslovnega subjekta	3.500,00	-

Če je zavezanec v koledarskem letu prejel dohodke v višini, od katere se po ZDDDČPNO plačuje dodatni davek, mora napoved vložiti tudi v primeru, da mu zavezanec za dajanje podatkov – poslovni subjekt ne posreduje »Povzetka obračuna dohodkov za obdavčitev«.

Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih v davčnem letu, ki je enako koledarskemu letu.

Zavezanec mora napoved vložiti do 31. marca za preteklo leto.

Napoved se vložijo pri davčnem uradu, kjer je zavezanec vpisan v davčni register ob vložitvi napovedi.

POJASNILA V ZVEZI S PODATKI O DOHODKIH

7100 Dohodek iz naslova vodenja poslov poslovnega subjekta

Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih za vodenje poslov poslovnega subjekta, vključno z dohodki, izplačanimi članu upravnega odbora, ki je tudi izvršni direktor poslovnega subjekta.

7110 Plače in nadomestila plače

Vpiše se podatke o plači in nadomestilu plače, ki ga zavezanec, ki vodi posle poslovnega subjekta prejema na podlagi sklenjene pogodbe o zaposlitvi.

Vpiše se letni znesek bruto plače in nadomestila plače v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 12.500 eurov bruto mesečno (seštevek obdavčljivih delov dohodka od prejetih dohodkov v posameznem mesecu) ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko (seštevek zneskov po posameznih mesecih).

7111 Plačilo za vodenje poslov na podlagi poslovnega razmerja

Vpiše se podatke o plačilu za vodenje poslov poslovnega subjekta na podlagi poslovnega razmerja (npr. na podlagi pogodbe o poslovanju).

Vpiše se letni znesek bruto plačila za vodenje poslov v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 12.500 eurov bruto mesečno (seštevek obdavčljivih delov dohodka od prejetih dohodkov v posameznem mesecu) ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko (seštevek zneskov po posameznih mesecih).

7120 Nagrade za poslovno uspešnost

Vpiše se podatke o izplačanih nagradah za poslovno uspešnost. Vpiše se znesek bruto izplačanih nagrad v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 25.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7130 Odpravnine

Vpiše se podatke o izplačanih odpravninah, ne glede na vrsto. Vpiše se znesek bruto izplačane odpravnine v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 75.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7140 Dohodki na podlagi udeležbe na dobičku

Vpiše se podatke o izplačanem dohodku na podlagi udeležbe v dobičku. Vpiše se znesek bruto izplačanega dohodka na podlagi udeležbe v dobičku v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 25.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7150 Bonitete v obliki pravice zavezanca do nakupa delnic in darila

Vpiše se podatke o znesku bonitet, zagotovljenih v obliki pravice do nakupa delnic zavezanca ali njegovega družinskega člana, ter podatke o darilih, zagotovljenih zavezancu na podlagi ali zaradi njegove nekdanje, sedanje ali bodoče zaposlitve, ali njegovemu družinskemu članu. Vpiše znesek bruto bonitete v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 25.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7160 Drugi dohodki za vodenje poslov poslovnega subjekta,

Vpiše se podatke o izplačanih drugih dohodkih za vodenje poslov poslovnega subjekta. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca. Ne vpisuje se izplačanih povračil stroškov v zvezi z delom in bonitet.

7200 Dohodek iz naslova nadzora poslovnega subjekta

Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih za nadzor poslovnega subjekta, vključno z dohodki, izplačanimi članu upravnega odbora, ki ni tudi izvršni direktor poslovnega subjekta.

7210 Sejnine

Vpiše se letni znesek bruto izplačane sejnine v delu, ki presega znesek 358 eurov bruto na posamezno sejo (seštevek obdavčljivih delov posamezne sejnine) ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko (seštevek zneskov po posameznih sejinah).

7220 Dohodki na podlagi udeležbe v dobičku

Vpiše se podatke o izplačanem dohodku na podlagi udeležbe v dobičku. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca.

7230 Drugi dohodki za opravljanje nadzora poslovnega subjekta

Vpiše se podatke o izplačanih drugih dohodkih za opravljanje nadzora poslovnega subjekta, vključno z nagradami. Ne vpisuje se izplačanih povračil stroškov v zvezi z delom. Vpiše se znesek bruto izplačanega dohodka v delu, ki po posameznem izplačevalcu presega 12.500 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.