

Številka: 0920-11962/2018-2

Datum: 30. 11. 2018

**Zadeva: Izplačilo dela plače iz uspešnosti poslovanja - pogoj izplačila 1x letno**

V zvezi z določbo 12. točke prvega odstavka 44. člena Zakona o dohodnini - ZDoh-2 prosite za razlago pravila bolj ugodne davčne obravnave samo enega izplačila plače za poslovno uspešnost v koledarskem letu. Navajate, da ste do sedaj pojasnjevali, da navedeno pravilo bolj ugodne davčne obravnave samo enega izplačila dela plače za poslovno uspešnost v koledarskem letu, velja tudi za vse delavce, upravičene do tega izplačila pri več delodajalcih, torej tudi za vse tiste delavce, ki delajo s krajšim delovnim časom pri več delodajalcih in za vse tiste delavce, ki imajo tekom leta več delodajalcev, pri katerih so ali so bili zaposleni, in pri katerih so pridobili pravico do izplačila dela plače za poslovno uspešnost.

Pri taki razlagi se je pojavila težava v zvezi s pridobivanjem podatkov, ali je delavec v koledarskem letu pri kakšnem drugem delodajalcu že prejel izplačilo dela plače za poslovno uspešnost po bolj ugodni davčni obravnavi. V zvezi z navedenim prosite za pojasnilo, ali se pravilo bolj ugodne davčne obravnave samo enega izplačila dela plače za poslovno uspešnost upošteva na ravni posameznega delavca ali na ravni posameznega delodajalca.

V nadaljevanju pojasnjujemo.

*Pogoj enkratnega izplačila dela plače iz uspešnosti poslovanja v posameznem koledarskem letu za uporabo bolj ugodne davčne obravnave se upošteva na ravni delodajalca.*

Zakon o dohodnini – ZDoh-2 v 12. točki prvega odstavka 44. člena določa ugodnejšo davčno obravnavo izplačil dela plače za poslovno uspešnost, ki so izplačana enkrat v koledarskem letu vsem upravičenim delavcem hkrati ob izpolnjevanju pogojev, določenih v tej določbi.

Na spletnih straneh FURS je objavljeno pojasnilo v zvezi z davčno obravnavo dohodka v primeru, ko je dohodek izplačan v več delih (odgovor 26.2). Če delodajalec del plače za poslovno uspešnost izplača v več delih, kljub izpolnjevanju ostalih pogojev določenih v 12. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, se davčno ugodneje zaradi zakonskega pogoja enkratnega izplačila v koledarskem letu lahko obravnava samo eno izmed teh izplačil.

Pogoj enega izplačila v koledarskem letu se veže na delodajalca in se ne preverja na ravni delavca, prejemnika dohodka. Navedeno pomeni, da mora biti pogoj enega izplačila v koledarskem letu izpolnjen pri delodajalcu (izplačevalcu dohodka).

Če ima delavec več delodajalcev, se pogoji iz 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ugotavljajo za vsakega posameznega delodajalca, in ne na ravni delavca. Tako lahko v primeru, ko ima delavec z več delodajalci sklenjene pogodbe za krajši delovni čas od polnega in/ali ima sklenjeno pogodbo o dopolnilnem delu, v enem koledarskem letu prejme več izplačil dela plače za poslovno uspešnost, ki bodo vse lahko bolj ugodno davčno obravnavane v skladu z

12. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2. Navedeno velja tudi v primerih, ko delavec pridobi s strani različnih delodajalcev izplačilo dela plače za poslovno uspešnost za dve različni leti v istem koledarskem letu.