

Akademija za management in projektno vodenje

NOVOSTI PRI OBDAVČITVI BONITET IN PLAČIL ZA POSLOVNO USPEŠNOST V LETU 2022

KONFERENCA RAČUNOVODIJ, REVIZORJEV, FINANČNIKOV IN
DAVČNIKOV 2022, 13. 12. 2022

Maja Dolinar Dubokovič, univ. dipl. ekon.
Davčna svetovalka

Movens d. o. o., Medvode
mdd@movens.si

movens

PROGRAM

1. PREGLED ZAKONODAJE
2. BONITETE
3. PLAČILO ZA POSLOVNO USPEŠNOST

1. PREGLED ZAKONODAJE

- ❑ Zakon o dohodnini (UL RS, št. 117/06 ... 39/22; odslej ZDoh-2),
- ❑ Zakon o delovnih razmerjih (UL RS, št. 21/13 ... 54/22; odslej ZDR-1),
- ❑ Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (UL RS, št. 117/06 ... 172/21; odslej ZDDPO-2) in
- ❑ Zakon o DDV (UL RS, št. 117/06 ... 29/22, odslej ZDDV-1).

2. BONITETE

- Boniteta je vsaka ugodnost v obliki
 - **proizvoda,**
 - **storitve ali**
 - **druge ugodnosti v naravi** (npr. darilni boni), ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo (39/1 ZDoh-2).
- Za dohodke se po 19/-/7 ZDoh-2 **ne šteje ugodnost**, ki jo prejme fizična oseba pri nakupu blaga in storitev, vključno s priložnostnim prejemom dodatnega blaga ali storitev, če je taka ugodnost dostopna vsem strankam pod enakimi pogoji in ni v zvezi z zaposlitvijo ali dejavnostjo fizične osebe.

Ali so bonitete davčno priznani odhodki?

- Boniteta se všteva v davčno osnovo pri plači in **obdavči enako kot plača** z vsemi dajatvami.
- Stroški, ki se nanašajo na privatno življenje, kot npr. za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s stroški sredstev v lasti ali najemu zavezanca, so za podjetje **davčno nepriznani** (30/1 in 2 Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb).
- **Davčno priznani** pa so stroški za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, **če so obdavčeni po Zakonu o dohodnini**.

Zgled: Obračun plače v bruto znesku 2.000 €, boniteta je 100 €

<i>Bruto dohodek</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Boniteta</i>	<i>100,00</i>
<i>Prispevki delojemalca (22,1 %, osnova = 2.100)</i>	<i>464,10</i>
<i>Akontacija dohodnine (osnova = 2.100, spl. olajš.)</i>	<i>254,87</i>
<i>Neto dohodek</i>	<i>1.281,03</i>
<i>Prispevki delodajalca (16,1 %, osnova = 2.100)</i>	<i>338,10</i>
<i>Skupni strošek delodajalca</i>	<i>2.338,10</i>

Pojasnilo FURS, december 2017: vidik **DDPO**

- Pod pogojem, da so **ukrepi promocije zdravja vključeni v izjavo o varnosti z oceno tveganja**, se odhodki, nastali na tej osnovi, lahko obravnavajo kot **davčno priznani odhodki** ob upoštevanju omejitev iz 29. člena v povezavi z 12. členom ZDDPO-2 (npr. košarica sadja in baloni z vodo so davčno priznani odhodki).
- Odhodki delodajalca, nastali z ukrepi za izvajanje promocije zdravja na delovnem mestu, ki se ne izvajajo na delovnem mestu, med delovnim časom in ne izhajajo iz zdravstvenih tveganj, neposredno povezanih z opravljanjem dela, praviloma **ne izpolnjujejo pogojev za priznanje po 29. členu ZDDPO-2**, razen če je tak konkretni ukrep neposredno predpisan z zakonom.

Odbitek **DDV**

- Za pravico do odbitka DDV morajo pridobljeno blago in storitve imeti **neposredno in takojšnjo povezavo z obdavčljivimi transakcijami. Odbitek DDV je možen** npr. pri zagotavljanju koles za vožnjo na krajših razdaljah znotraj velikega delovnega območja in tečajih za pridobitev kompetenc za obvladovanje z delom povezanega stresa.
- Pri stroških, povezanih s košarico sadja in baloni z vodo, odbitek DDV ni možen po 66. čl. ZDDV-1.
- Davčni zavezanec **nima pravice do odbitka DDV** pri npr.:
 - pomoči pri kritju stroškov telesne vadbe zunaj delovnega časa, kot so članarine za športne klube;
 - organizaciji športnih dogodkov v podjetju;
 - tečajih sprostitve in zaupnega psihološkega svetovanja.

Promocija zdravja na delovnem mestu in **dohodnina**

- Pojasnilo FURS (Bonitete, okt. 2022): plačila za promocijo zdravja, ki jih ni mogoče uvrstiti med ugodnosti po **2., 3., 4. ali 5. točki 39/3 ZDoh-2**, se lahko, z upoštevanjem vseh dejstev posameznega primera, izvzamejo iz bonitete tudi, če so izpolnjeni pogoji iz 39/3/1 ali iz 39/5 ZDoh-2.
- Bonitete, ki jih delodajalec delavcu ne zagotavlja redno ali pogosto, če vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega **15 EUR**, (39/5 ZDoh-2) in **ugodnosti manjših vrednosti**, ki jih delodajalec zagotavlja vsem delavcem pod enakimi pogoji (39/3/1 ZDoh-2), se po ZDoh-2 **ne štejejo** kot boniteta.
- Plačil delodajalca za promocijo zdravja po ZDoh-2 ni mogoče na splošno izvzeti iz bonitet oz. se ta plačila **ne štejejo** za boniteto **le, če so izpolnjeni pogoji za izvzem po eni izmed predhodno navedenih določb.**

2.1. Kaj se ne šteje za boniteto?

- 1. Ugodnosti manjših vrednosti** (39/3/1 ZDoh-2), ki jih delodajalec zagotavlja vsem delojemalcem pod enakimi pogoji, kot je zlasti regresirana prehrana med delom, uporaba prostorov za oddih in rekreacijo, pogostitve ob praznovanjih in v drugih podobnih primerih zagotavljanja običajnih ugodnosti (znesek ni določen); pojasnilo FURS (Bonitete, oktober 2022): plačilo delodajalca za nudenje ugodnosti, pri katerih je mogoče prisoditi vrednost posameznemu delavcu, je **boniteta**; strošek delodajalca za najem dvorane, ki jo delavci pod enakimi pogoji uporabljajo za športne aktivnosti, ni boniteta, če zaradi težavnosti vrednotenja ni mogoče prisoditi vrednosti ugodnosti posameznemu delavcu;

-
2. plačila delodajalca za **dopolnilno izobraževanje in usposabljanje** delojemalcev (39/3/2 ZDoh-2), ki je v zvezi s poslovanjem delodajalca, vključno z izobraževanjem in usposabljanjem v okviru izvajanja promocije zdravja na delovnem mestu v skladu z zakonom, ki ureja varnost in zdravje pri delu - izobraževanje in usposabljanje zaposlenih na področju krepitve in varovanja duševnega zdravja, dobrega počutja, zdravega življenjskega sloga ipd.; pojasnilo FURS (oktober 2022): izobraževanje, ki ni v zvezi s poslovanjem delodajalca oz. ni v skladu s potrebami delovnega procesa in ni opravljeno zaradi ohranitve oziroma širitve sposobnosti za delo na delovnem mestu ter ohranitve zaposlitve, je boniteta;

-
3. plačila delodajalca za **zdravstvene preglede** delavcev (39/3/3 ZDoh-2), ki jih je dolžan zagotoviti na podlagi ZVZD-1 in bi opustitev pregledov pomenila kršitev zakona (Pravilnik o preventivnih zdravstvenih pregledih delavcev; UL RS, št. 87/02 ... 43/11); plačila delodajalca za **testiranje** delavcev in **samotestiranje** na SARS-CoV-2, na katero jih napoti delodajalec, ne štejejo za boniteto; stroški zdraviliškega zdravljenja in dodatni zdravstveni pregledi vodstvenih delavcev, ki niso določeni z ZVZD-1, so boniteta;
 4. plačila delodajalca za **cepljenje** delojemalcev (39/3/4 ZDoh-2), pod pogojem, da iz izjave o varnosti z oceno tveganja delovnega mesta delojemalca skladno s predpisi, ki urejajo varnost in zdravje pri delu, sledi, da je treba takemu delojemalcu zagotoviti cepljenje;

-
5. plačila delodajalca za **zavarovanje delojemalcev za nesreče pri delu**, ki ga je delodajalec dolžan zagotoviti na podlagi zakona in bi opustitev zavarovanja pomenila kršitev zakona; v davčno osnovo se ne všteva povračilo stroškov delojemalcu za plačane premije za individualno zdravstveno zavarovanje z medicinsko asistenco v tujini, kadar gre za zavarovanje, ki velja v vseh državah sveta, in kadar:
- je sklenitev takega zavarovanja vezana le na opravljanje službenih nalog na službenem potovanju v tujini,
 - je povračilo stroškov sklenitve takega zavarovanja na voljo vsem delojemalcem, ki službeno potujejo v tujino, in
 - tako zavarovanje krije nujno pomoč, prevoze in storitve (zavarovanje je sklenjeno za najnižji obseg tveganja/pravic);

-
6. uporaba **parkirnega prostora**, ki ga delodajalec zagotovi delojemalcu; pojasnilo FURS (oktober 2022): ZDoh-2 ureja davčno obravnavo uporabe parkirnega prostora, ko delodajalec zagotavlja delojemalcem parkirišče v zvezi z zaposlitvijo (torej blizu kraja opravljanja dela, praviloma v času opravljanja delovnih obveznosti); če pa delodajalec delojemalcu parkirno mesto zagotavlja izključno za privatne namene (primeroma blizu kraja prebivanja), se taka uporaba parkirnega prostora šteje za boniteto;
7. uporaba **računalniške in telekomunikacijske opreme**, ki jo delodajalec zagotovi delojemalcu.



- Če delodajalec podari **otroku delojemalca darilo** v mesecu decembru, se vrednost darila ne všteva v davčno osnovo delojemalca, če njegova vrednost ne presega **42 evrov**. Navedeno velja za darilo otroku do starosti 15 let. Pojasnilo FURS (Davčna obravnava daril, jan. 2017): takšno darilo je v celoti davčno priznan odhodek.
- Bonitete, ki jih delodajalec delojemalcu ne zagotavlja redno ali pogosto, se ne vključujejo v davčno osnovo delojemalca, če **vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 evrov** (39/5 ZDoh-2). Pojasnilo FURS (Bonitete, oktober 2022): vstopnice za kulturne ali športne aktivnosti in rekreacijo niso boniteta, če vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 evrov in te ugodnosti delodajalec ne zagotavlja redno ali pogosto.

Zgled 1: darilo zaposlenemu, ki je obdavčeno

Zaposleni je dobil od delodajalca darilo za rojstni dan v vrednosti 18 evrov.

Gre za boniteto, ki je obdavčena za zaposlenega.

Zato so stroški za nakup darila davčno priznani za podjetje.

Zgled 2: darilo zaposlenemu, ki ni obdavčeno

Zaposleni je dobil od delodajalca darilo za novo leto v vrednosti 10 evrov.

Gre za boniteto, ki jo delodajalec delojemalcu ne zagotavlja redno ali pogosto, zato se ne vključuje v davčno osnovo, ker vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 evrov. Tako darilo ni obdavčeno za zaposlenega.

Po pojasnilu FURS so stroški za nakup darila davčno nepriznani za podjetje.



Zgled 3: pogostitev zaposlenih

Delodajalec je zaposlene povabil na novoletno kosilo v vrednosti povprečno 20 evrov na zaposlenega.

Gre za ugodnost manjše vrednosti, ki jo delodajalec zagotavlja vsem delojemalcem pod enakimi pogoji, zato se ne šteje za boniteto.

Ker se pogostitev ne šteje za boniteto, ni davčno priznan odhodek za podjetje.

2.2. Vrednotenje bonitet

- Znesek bonitete se praviloma določa na podlagi **primerljive tržne cene**. Če primerljive tržne cene ni mogoče določiti, se znesek bonitete določi na podlagi stroška, ki je nastal pri delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem bonitete.
- Boniteta se **zmanjša za plačila**, ki jih delojemalec plača delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem določene bonitete.

Uporaba službenega vozila za privatne namene

- V davčno osnovo delojemalca se všteva **1,5 %** nabavne vrednosti vozila (vključno z DDV) **mesečno**, za vsak začetni koled. mesec uporabe vozila. Nabavna vrednost vozila se
 - v drugem letu zniža za **15 %**,
 - v naslednjih letih do vključno 4. leta še vsako leto za **15 %**,
 - v petem letu se zniža še za **10 %**,
 - v naslednjih letih do vključno 8. leta še vsako leto za **10 %**,
 - v vseh naslednjih letih je enaka **10 %**.
- Če delojemalec mesečno prevozi **manj kot 500 km** v privatne namene, se nabavna vrednost zmanjša za **50 %**.
- Če delodajalec zagotovi **gorivo** za privatno uporabo vozila, se davčna osnova mesečno poveča za **25 %** (če povrne delavcu tudi stroške prevoza na delo, so ti obdavčeni).

Osebno motorno vozilo na **električni pogon**

- Od **1. 1. 2022** dalje se retroaktivno (objava v UL 21. 3. 22) uporablja nov 2.a odstavek 43. člena ZDoh-2, ki se glasi:
»(2.a) Če delodajalec zagotovi delojemalcu **osebno motorno vozilo na električni pogon** za privatne namene, je ne glede na prejšnji odstavek **vrednost bonitete enaka nič.**«.
- Za dohodke, ki se všttevajo v letno davčno osnovo in so bili **izplačani pred uveljavitvijo novele ZDoh-2Z** 22. 3. 22, se bodo nova pravila uporabila pri letni odmeri dohodnine.
- Plačnik davka pa lahko za dohodke, ki so bili izplačani pred uveljavitvijo novele ZDoh-2Z, davčnemu organu **predloži popravek obračuna davčnega odtegljaja** v primeru izplačila dohodka, za katerega je z novelo ZDoh-2Z predvidena ugodnejša davčna obravnava, torej tudi za boniteto za službeni avto na električni pogon.

Zgled 1: boniteta za službeno vozilo za direktorja

*Direktorju, ki v podjetju ni zaposlen, ampak ima podjetje z njim sklenjeno **pogodbo o poslovođenju**, damo na razpolago službeno vozilo na dieselski pogon tudi v privatne namene. Ali moramo obračunati boniteto?*

*Da, za direktorja se šteje, da dobiva dohodek iz delovnega razmerja. Zato se direktorju na podlagi pogodbe o poslovođenju **honorar za poslovođenje pri obračunu dohodnine poveča za boniteto** od uporabe službenega vozila v privatne namene.*

Zgled 2: boniteta za službeno vozilo za prokurista

*Prokuristu, s katerim ima podjetje sklenjeno **pogodbo o prokuri**, damo na razpolago službeno vozilo na dieselski pogon tudi v privatne namene. Ali moramo obračunati boniteto?*

*Da, za prokurista se pri opravljanju nalog zastopanja družbe šteje, da dobiva dohodek iz drugega pogodbenega razmerja. Zato se **boniteta od uporabe službenega vozila v privatne namene prišteje k bruto honorarju** po pogodbi o prokuri in obdavči z vsemi dajatvami, enako kot honorar po pogodbi o prokuri.*

Nastanitev in pridobitve delnic

- Če delodajalec delojemalcu zagotovi **nastanitev** s plačilom najemnine ali brez plačila najemnine in vrednosti bonitete za nastanitev delojemalca ni mogoče določiti v višini tržne vrednosti ali v višini stroškov delodajalca, se vrednost bonitete določi mesečno v višini **0,6 %** tržne vrednosti nepremičnine.
- Če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma **pridobitve delnic po znižani vrednosti** ali pravico do pridobitve drugega premoženja, se boniteta ugotavlja na dan, ko je pravica izvršena oziroma na dan, ko je delojemalec pridobil delnice ali kako drugo vrsto premoženja. Če delojemalec odsvoji pravico do nakupa delnic, se boniteta ugotavlja na dan odsvojitve te pravice.

Pravica do nakupa oz. pridobitve delnic

Od **1. 1. 2022** dalje se v 43. čl. ZDoh-2 retroaktivno (objava v UL 21. 3. 22) uporabljajo novi 6., 7. in 8. odstavek:

- 6) Če delodajalec, gospodarska družba, delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oz. pridobitve delnic ali deležev v tej družbi ali v tej družbi nadrejeni družbi, je **vrednost bonitete** ne glede na 1. odst. tega člena **65 % vrednosti**, ugotovljene v skladu s 1. odst., pod pogojem, da je **delovno razmerje** do dneva izvršitve pravice oz. odsvojitve pravice **trajalo več kot eno leto** ter da se za to boniteto ne uveljavlja ugodnost v zvezi s plačilom za poslovno uspešnost po 44/1/12 ZDoh-2.
- 7) Nadrejena družba iz prejšnjega odstavka je družba, ki ima neposredno v lasti večinski delež glasovalnih pravic ali večinski delež v kapitalu družbe iz prejšnjega odstavka.



Posojila in članarine

- Če delodajalec delojemalcu zagotovi **posojilo brez obresti** ali z obrestno mero, ki je nižja od tržne, se boniteta določi na podlagi tržne obrestne mere. Za tržno obrestno mero se šteje priznana obrestna mera po določbah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb za potrebe določanja obresti med povezanimi osebami.
- **Plačilo članarine za zaposlenega** za njegovo članstvo v društvih, združenjih ipd. je boniteta. Glede na 39/3/2 ZDoh-2 pa se plačilo za članstvo delavca v združenjih **ne** šteje za boniteto, če gre za plačilo, namenjeno dopolnilnemu **izobraževanju** in usposabljanju delavca, ki je v zvezi s poslovanjem delodajalca. Za boniteto se tudi **ne** šteje plačilo članarine, če je članstvo **pogoj za opravljanje določenega poklica**, ki ga opravlja delavec.

3. PLAČILO ZA POSLOVNO USPEŠNOST

- Izplačilo „**božičnice**“ ali „**trinajste plače**“ ali „**poračuna plače**“ *se načeloma obdavči z dohodnino* in prispevki za socialno varnost, enako kot plača. Če gre za izplačilo plače iz naslova poslovne uspešnosti, ima to izplačilo značaj plače. Če pa gre za **nagrado** ob koncu leta, pa se to izplačilo šteje kot drug prejemek iz delovnega razmerja. Vsa izplačila *gredo v pokojninsko osnovo* (30/1 ZPIZ-2).
- Sestavni del plače je tudi **plačilo za poslovno uspešnost**, če je le-to dogovorjeno s kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi. Delavec je lahko **udeležen pri dobičku** v skladu z zakonom (126/2 in 140 ZDR-1).
- Dohodek iz delovnega razmerja vključuje tudi dohodek na podlagi udeležbe v dobičku, prejet iz delovnega razmerja (37/1/8 ZDoh-2).

Neobdavčeno plačilo za poslovno uspešnost

- V davčno osnovo se od **1. 1. 2022** dalje retroaktivno (objava v UL 21. 3. 22) **ne všteva plačilo za poslovno uspešnost**, izplačano v zvezi z delovnim razmerjem **v denarju ali naravi** vsem upravičenim delavcem, če je pravica do izplačila za poslovno uspešnost določena v **splošnem aktu** delodajalca ali **kolektivni pogodbi**
 - 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 ugodneje (44/1/12 ZDoh-2).
- Delodajalcem se priporoča, da preverijo, ali je treba **uskladiti splošni akt** z novimi določbami.

-
- V osnovo za dohodnino se tako ne všteva plačilo za poslovno uspešnost **do višine 100 % povprečne mesečne plače** zaposlenih v RS (za september 2022 bruto 1.986,82 evra). Uradni podatek o povprečni plači je podatek, ki je *objavljen v Uradnem listu*. Od celotnega plačila za poslovno uspešnost se obračunajo in **plačajo prispevki** za socialno varnost delojemalca in delodajalca.
 - Če se izplača *višji znesek* plačila za poslovno uspešnost, se **dohodnina plača od zneska nad 100 % povprečne mesečne plače**. Osnova za dohodnino se zmanjša za sorazmerni del prispevkov za socialno varnost glede na delež plače, ki je obdavčen.
 - Plačilo za poslovno uspešnost se lahko izplača *v več delih* in **ni** nujno, da se izplača **vsem delavcem hkrati**.
-

Izračun mesečnega povprečja za delavca

- Pri izračunu **mesečnega povprečja za delavca** se upoštevajo vse plače in nadomestila plače, izplačane za to obdobje pri delodajalcu. Če za določen mesec ni bilo izplačila plače oz. nadomestila (porodniška), se tak mesec pri izračunu povprečja ne upošteva. Če je delavec zaposlen krajše obdobje, se pri izračunu povprečja upošteva krajše obdobje, in sicer **vse polne mesece zaposlitve**, ne glede na to, ali je zaposlen za polni delovni čas ali ne.
- **Zgled 1:** 15. 12. 2022 izplačamo posl. uspešnost (izplačilo plače za november: 10. 12.), za obdobje določanja povprečja upoštevamo obd. od 12/2021 do 11/2022.
- **Zgled 2:** 3. 12. 2022 izplačamo posl. uspešnost (izplačilo plače za november: 10. 12.), za obdobje določanja povprečja upoštevamo obd. od 11/2021 do 10/2022.

Zgled 1: izplačilo 1.000 € za poslovno uspešnost

<i>Bruto dohodek</i>	<i>1.000</i>
<i>Prispevki za socialno varnost delojemalca (22,1 %)</i>	<i>221</i>
<i>Neto dohodek (1.000 – 221)</i>	<i>779</i>

Prispevki za socialno varnost delodajalca (16,1 %) *161*

Skupni strošek delodajalca (1.000 + 161) *1.161*

*Poročanje o izplačilu plačila za poslovno uspešnost na REK-1 obrazcu: **1151** - Plačilo za poslovno uspešnost.*

Zgled 2: izplačilo 2.500 € za poslovno uspešnost

<i>Bruto dohodek</i>	<i>2.500,00</i>
<i>100 % povpr. mesečne plače delavca</i>	<i>3.000,00</i>
<i>Prispevki delojemalca (22,1 %)</i>	<i>552,50</i>
<i>Neto dohodek (2.500 – 552,50)</i>	<i>1.947,50</i>
<i>Prispevki delodajalca (16,1 %)</i>	<i>402,50</i>
<i>Skupni strošek delodajalca (2.500 + 402,50)</i>	<i>2.902,50</i>

Zgled 3: izplačilo 2.500 € za poslovno uspešnost

<i>Bruto dohodek</i>	<i>2.500,00</i>
<i>100 % povpr. mesečne plače zaposlenih v RS</i>	<i>1.927,08</i>
<i>100 % povpr. mesečne plače delavca</i>	<i>1.800,00</i>
<i>Prispevki delojemalca (22,1 %)</i>	<i>552,50</i>
<i>Osnova za dohodnino</i>	
<i>(2.500–1.927,08 – (2.500–1.927,08) x 22,1 %)</i>	<i>446,30</i>
<i>Akont. dohodnine (povpr. st. = 16 % od 446,30)</i>	<i>71,41</i>
<i>Neto dohodek (2.500 – 552,50 – 71,41)</i>	<i>1.876,09</i>
<i>Prispevki delodajalca (16,1 %)</i>	<i>402,50</i>
<i>Skupni strošek delodajalca (2.500 + 402,50)</i>	<i>2.902,50</i>

-
- Plačilo za poslovno uspešnost se že ob jezikovni razlagi veže na poslovno uspešnost izplačevalca dohodka, skupine ali njegovega sestavnega dela. Zato je potrebno določiti **kriterije v zvezi s poslovnimi rezultati izplačevalca**, npr.: „*Plačilo za poslovno uspešnost družbe pripada delavcem, kadar družba dosega planirane rezultate poslovanja. Šteje se, da je poslovanje družbe uspešno, ko družba dosega planiran čisti dobiček in planirano dodano vrednost na zaposlenega.*“
 - Podjetje lahko v l. 2022 npr. izplača plačilo za p. uspešnost za l. 2021 oz. 2022 (to so stroški l. 2021 oz. 2022).
 - Davčno ugodnejše obravnave je deležen dohodek, ki je izplačan **v denarni obliki ali v naravi** (delnicah, bonih...), ne glede na poimenovanje: nagrada, božičnica...

Vštevanje v **letno** davčno osnovo

109/7 ZDoh-2 od 1. 1. 2022 dalje - v letno davčno osnovo od plačila za poslovno uspešnost se všteva vsota tega dohodka, ki:

- **presega 100 % povprečne letne plače zaposlenih v RS**, preračunane na mesec, za leto, za katero se dohodnina odmerja, po podatkih SURS, zmanjšana za sorazmerni del prispevkov za socialno varnost, ki jih mora 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, glede na delež teh dohodkov, ki se vštevajo v davčno osnovo.

Predlog sprememb ZDoh-2 z dne 28. 9. 2022

- V ZDoh-2 se v 44. členu v prvem odstavku v 12. točki za besedilom »v denarju ali naravi«
 - **doda** besedilo »**največ dvakrat v koledarskem letu**« ter
 - **črta** besedilo »**oziroma do višine 100 % povprečne mesečne plače delavca, vključno z nadomestili plače, izplačanih za zadnjih 12 mesecev** pri delodajalcu, če je to za zavezanca ugodneje«.
- Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike, uporablja pa se za davčna leta, ki se **začnejo od vključno 1. januarja 2023.**

Najlepša hvala za vašo pozornost 😊