



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

SINDIKAT VOJAKOV SLOVENIJE
OB PARKU 4
2310 Slovenska Bistrica

Številka: 0920-8885/2016-2

Datum: 19. 07. 2016

Zadeva: Pojasnilo v zvezi z izplačili iz SODPZ in plačilom davka

Prejeli smo vaš dopis, v katerem zastavljate vprašanje, ali bo pri izplačilu odkupne vrednosti na podlagi odločbe Ustavnega sodišča RS U-I-153/14, U-I-123/15 z dne 12. 5. 2016 prejemnik dohodka obdavčen po metodi povprečenja v skladu s 120. členom Zakona o dohodnini.

V nadaljevanju vam pojasnujemo.

Enkratno izplačilo sredstev v obliki izplačila odkupne vrednosti enot premoženja na osebnem računu zavarovanca poklicnega zavarovanja se davčno obravnava kot drug dohodek po 6. točki 18. člena Zakona o dohodnini, od katerega se ob izplačilu obračuna, odtegne in plača akontacija dohodnine po stopnji 25 %.

Izplačilo odkupne vrednosti se v celotnem znesku všteva v davčno osnovo za odmero dohodnine na letni ravni, in sicer v letu prejema dohodka.

Ustavno sodišče je z odločbo št. [U-I-153/14-18](#), [U-I-123/15-15](#) odločilo, da je avtentična razlaga petega odstavka 206. Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – [ZPIZ-2](#) v neskladju z Ustavo. Iz navedene odločbe sledi, da bo v razmerjih, v katerih do ugotovitve protiustavnosti še ni bilo pravnomočno odločeno, veljal peti odstavek 206. člena ZPIZ-2 (sedanji sedmi odstavek) brez vsebine, ki mu jo je določila avtentična razlaga. To pomeni, da bodo zavarovanci, ki so najmanj 10 let opravljali vojaško službo v Slovenski vojski ter ne nameravajo uveljaviti pravice do poklicne pokojnine, imeli pravico zahtevati, naj se jim sredstva, ki jih imajo na računu pri skladu, izplačajo v enkratnem znesku, čeprav jim pogodba o zaposlitvi z Ministrstvom za obrambo še ni prenehala.

V Uradnem listu RS, št. 102/15 je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. Izplačilo odkupne vrednosti ureja sedmi odstavek 206. člena ZPIZ-2, ki določa: »Ne glede na določbe tega zakona ima zavarovanec-član, ki je najmanj 10 let opravljal vojaško službo v Slovenski vojski, pa mu pogodba o zaposlitvi, sklenjena za določen čas z ministrstvom, pristojnim za obrambo, ni podaljšana ter ne namerava uveljavljati poklicne pokojnine, pravico zahtevati, da se mu sredstva, ki jih ima na računu pri Skladu obveznega dodatnega pokojninskega zavarovanja, izplačajo v enkratnem znesku ali prenesejo v dodatno zavarovanje. Enako pravico ima tudi zavarovanec-član poklicni vojak, ki se mu odpove pogodba o zaposlitvi na obrambnem področju zaradi starostne omejitve opravljanja vojaške službe ali zaradi drugih nekrivdnih razlogov. V tem primeru zavarovanec-član ni upravičen do drugih pravic iz naslova poklicnega zavarovanja.«

Po Zakonu o dohodnini – [ZDoh-2](#) so obdavčeni vsi dohodki, razen tistih, ki so v zakonu izrecno navedeni kot neobdavčeni oziroma oproščeni plačila dohodnine. Za dohodek obdavčen z dohodnino se šteje tudi izplačilo odkupne vrednosti v skladu z zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, ki se v skladu z 9. točko tretjega odstavka 105. člena [ZDoh-2](#) obdavči kot drug dohodek. Davčna osnova je doseženi dohodek, od katerega se izračuna in plača akontacija dohodnine po stopnji 25 %.

V skladu s 109. členom [ZDoh-2](#) je letna davčna osnova od dohodkov rezidenta, pridobljenih v davčnem letu, vsota davčnih osnov od dohodka iz zaposlitve, dohodka iz dejavnosti, razen dohodka iz dejavnosti, če se davčna osnova od tega dohodka v davčnem letu ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti in iz prenosa premoženjske pravice ter drugih dohodkov, vključno s povečanji in zmanjšanji, določenimi pri posamezni vrsti dohodka. Glede na navedeno se v letno davčno osnovo enkratno izplačilo odkupne vrednosti, ki se šteje za drugi dohodek po [ZDoh-2](#), všteva v celotnem znesku, in sicer v letu, v katerem je bilo izplačilo izvršeno.

Na podlagi prvega odstavka 120. člena [ZDoh-2](#) se povprečenje uporablja za dohodke iz delovnega razmerja, izplačane za pretekla leta na podlagi sodne odločbe. Po tej določbi se zavezancu, ki je prejel dohodek iz delovnega razmerja na podlagi sodne odločbe za preteklo leto ali več preteklih let, dohodnina odmeri od neto letne davčne osnove – ki vključuje tudi dohodek iz preteklih let – po posebej izračunani povprečni individualni stopnji zavezanca. Navedena določba se torej ne uporablja pri drugih dohodkih po [ZDoh-2](#), tudi če so ti izplačani za več let ali na podlagi sodne odločbe.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Dušanka Uhan,
podsekretarka

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Vročiti: info@sindikatvojakov.si