

### Regres za letni dopust

Delodajalci so po zakonu dolžni izplačati regres za letni dopust, pri tem pa ne gre spregledati nekaterih posebnosti, zakonskih določb in obvez, ter hkrati zneskov, ki jih morajo delodajalci delavcem nameniti za izplačilo tega regresa. Zaradi sprememb davčne zakonodaje, bomo te dele zopet pogledali in dodali načine izpolnjevanja REK obrazcev.

Regres za letni dopust je tako določen z naslednjimi zakonskimi predpisi:

1. Zakon o dohodnini (UL RS, št. 117/06 – ZDoh-2)
2. Kolektivna pogodba o načinu usklajevanja plač, povračilu stroškov v zvezi z delom in regresu za letni dopust (UL RS, št. 76/06)
3. Zakon o prispevkih za socialno varnost (UL RS, št. 5/96, 34/96, 3/98, 7/98 – odl. US, 81/00 in 97/01 - ZPSV)
4. zaradi obveznosti iz preteklosti pa bomo pozorni tudi na določbe Zakona o davku od dohodka pravnih oseb (UL RS, št. 17/06 – ZDDPO-2)

V nadaljevanju povzemamo pomembnejše člene iz posameznih Zakonov in drugih pravnih aktov glede regresa.

Novi Zakon o dohodnini (ZDoh-2, UL RS, št. 117/06) v 37. členu (dohodek iz delovnega razmerja) v prvem odstavku pod drugo točko med dohodke iz delovnega razmerja vključuje tudi regres za letni dopust.

Regres za letni dopust pripada delavcu enkrat letno in se načeloma izplača do 1. julija tekočega leta, v nelikvidnih podjetjih pa najkasneje do 1. novembra tekočega leta. Regres se lahko izplača v dveh delih. Pravica delavca do izplačila regresa za letni dopust je vezana na pravico do izrabe letnega dopusta.

Ne glede na to, da je regres vezan na letni dopust, ima delavec pravico do regresa četudi ni izkoristil letnega dopusta. Prav tako ima delavec, ki je na čakanju na delo, pravico do letnega dopusta in regresa za letni dopust.

Slab ekonomski položaj oziroma sprejeti sanacijski program ne odvezujeta delodajalca do izpolnitve obveznosti, ki so določene po kolektivni pogodbi

## Regres za letni dopust

Pripravnik nima pravice do regresa. Prav tako delavec, ki mu pripada sorazmerno manjša pravica do letnega dopusta, dobi sorazmerno manjši regres iz tega naslova.

V 127. členu Zakona o dohodnini je nadalje določeno, da se prejemki, ki se všttevajo v osnovo za obračun davka in se izplačajo za več mesecev skupaj, v celoti obdavčijo v mesecu, ko so prejeti, po povprečni stopnji davka od enomesečnega dohodka. Ker je regres za letni dopust prejemek delavca, ki se nanaša na celo leto, se v celoti obdavči v mesecu, ko je prejet po povprečni stopnji davka od plače. Za ugotovitev povprečne stopnje dohodnine od enomesečnega dohodka, se prejeti dohodek, ki se nanaša na več mesecev, razdeli na toliko enakih delov, na kolikor mesecev se nanaša, vendar ne več kot na 12 mesecev.

Če regres presega 70% povprečne plače preteklega meseca v RS se obračuna tudi prispevke za socialno varnost, kot to določa 3. člen Zakona o prispevkih za socialno varnost. Pri tem ni pomembno ali se regres plača v enkratnem znesku ali v dveh delih. Če se regres izplača v dveh delih, se v skupni znesek štejeta seveda obe izplačili.

Zakon o prispevkih za socialno varnost (UL RS, št. 5/1996 do 97/2001) v 3. členu namreč določa, da se prispevke za socialno varnost plačuje (izsek):

*„Ne glede na prejšnji odstavek se prispevki za socialno varnost obračunavajo in plačujejo: pri regresih za letni dopust, v delu, ki presega 70% poprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji; če se izplačilo regresa opravi v dveh delih ali več delih, se ob izplačilu naslednjega oziroma zadnjega dela regresa ugotovi celotna višina regresa in izvrši obračun prispevkov od posameznih delov regresa za letni dopust.“*

### **ZAKON O DAVKU OD DOHODKA PRAVNIH OSEB (UL RS, št. 117/06)**

Novela Zakona o davku od dohodka pravnih oseb prinaša pri regresu praktično največjo in bistveno novost, in sicer v 35. členu določa:

(5) Regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, povračila stroškov v zvezi z delom, to so: stroški prehrane med delom, prevoza na delo in z dela, terenski dodatek, nadomestilo za ločeno življenje ter povračila stroškov na službenem potovanju, to so:

1. dnevnic;
2. povračilo stroškov prevoza, vključno s povračilom stroškov za uporabo delojemalčevega osebnega vozila za službene namene (kilometrini);
3. povračilo stroškov za prenočišče,

se priznajo kot odhodek v **obračunanem znesku** in ne več do višine, ki jo z Uredbo določi Vlada Republike Slovenije v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino. Slednje pomeni, da ni več določene višine, od katere naprej se znesek ne prizna kot odhodek

## RAČUNOVODSTVO

po ZDDPO-2. Sedaj je torej praktično edina omejitev obveznost plačila prispevkov na plačo nad 70% povprečne plače za predpretekli mesec in tudi zaradi tega bo verjetno kar nekaj delodajalcev nekoliko dvignilo zneske regresa.

### **Kolektivna pogodba o načinu usklajevanja plač, povračilu stroškov v zvezi z delom in regresu za letni dopust (UL RS, št. 76/06)**

#### *12. člen*

*(regres za letni dopust)*

- (1) Regres za letni dopust v letu 2006 znaša najmanj 145.000 SIT, oziroma v podjetjih z izgubo v preteklem poslovnem letu najmanj 128.000 SIT.*
- (2) Regres za letni dopust v letu 2007 znaša najmanj 148.000 SIT, oziroma v podjetjih z izgubo v preteklem poslovnem letu najmanj 130.000 SIT.*
- (3) Delodajalec in sindikat pri delodajalcu se pod pogojem, da so tekoči poslovni rezultati ugodni, lahko dogovorijo za višji znesek regresa za letni dopust kot je določen v prvem in drugem odstavku tega člena.*

To pomeni, da znaša v letu 2007 regres za letni dopust najmanj 617,59 EUR, v podjetjih z izgubo pa najmanj 542,48 EUR.

(preračun po menjalnem tečaju:  $148.000 : 239,64 = 617,59$  EUR)

### **UREDBA O VIŠINI POVRAČIL STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM IN DRUGIH DOHODKOV, KI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO (UL RS, št. 140/06)**

Omenjena uredba ne vključuje več zneska, ki bi omejeval višino regresa za namene davka od dohodka pravnih oseb. To (poleg določb ZDDPO-2) pomeni, da se celoten znesek regresa za letni dopust šteje kot odhodek po ZDDPO-2.

### **ZAKON O DELOVNIH RAZMERJIH – UL RS, ŠT. 42/02**

#### *131. člen (regres)*

- (1) Delodajalec je dolžan delavcu, ki ima pravico do letnega dopusta, izplačati regres za letni dopust najmanj v višini minimalne plače.*
- (2) Regres se mora delavcu izplačati najkasneje do 1. julija tekočega koledarskega leta.*
- (3) S kolektivno pogodbo na ravni dejavnosti se lahko v primeru nelikvidnosti delodajalca določi kasnejši rok izplačila regresa, vendar najkasneje do 1. novembra tekočega koledarskega leta.*
- (4) V primeru, da ima delavec pravico le do sorazmernega dela letnega dopusta, ima pravico le do sorazmernega dela regresa.*

**VIŠINA REGRESA ZA LETNI DOPUST za leto 2007**

Višina regres se določa za vsako leto sproti, pri čemer je pomemben predvsem status delodajalca, ali gre torej za gospodarski subjekt (in kako je uspešen) ali za javni sektor. Regres za gospodarske dejavnosti je določen v Kolektivni pogodbi o načinu usklajevanja plač, povračilu stroškov v zvezi z delom in regresu za letni dopust. Slednja dopušča tudi višji regres od določenih, če so tekoči poslovni rezultati ugodni. Zneski regresa za letni dopust bodo v letu 2007 torej znašali:

	znesek v EUR bruto
regres za gospodarske dejavnosti	min. <b>617,59 EUR</b>
regres za podjetja, ki poslujejo z izgubo	min. <b>542,48 EUR</b>
regres za javni sektor	<b>646,00 EUR</b>
znesek regresa do katerega se ne plačuje davka od dohodka pravnih oseb	<b>ni omejitve</b>
znesek regresa, do katerega se ne plačuje prispevkov za socialno varnost – 70% povprečne bruto plače na zaposleno osebo v RS za predpretekli mesec	trenutni podatki za februar 2007:* <b>848,97 EUR</b>
povprečna bruto plača na zaposleno osebo v RS za predpretekli mesec	trenutni podatki za februar 2007:* <b>1.212,82 EUR</b>

\* ker so podatki za povprečno bruto plačo na zaposleno osebo objavljeni vsak mesec sproti in se rahlo spreminjajo, je potrebno ob izplačilu regresa upoštevati zadnje znane podatke.

Primer izračuna regresa (izračun je informativen):

V aprilu je delodajalec izplačal delavcu plačo in celoten regres.

bruto plača	1.000,00 EUR
prispevki delojemalca (22,10%)	221,00 EUR
splošna olajšava	233,33 EUR
osnova za dohodnino	545,67 EUR

Pri plači obračunan in plačan davek v znesku (17.333 SIT + 434 SIT x 33%)	87,31 EUR
povprečna stopnja davka = davek / osnova za davek	
povprečna stopnja davka =	16,00051%
bruto regres	<b>617,59 EUR</b>
davek od regresa = 617,59 x 16,00051% =	98,82 EUR
neto regres = 142.264 – 22.858 =	<b>548,77 EUR</b>

## RAČUNOVODSTVO

Delodajalec bo v našem primeru izplačal delavcu regres v znesku 548,77 EUR in plačal davek od regresa v znesku 98,82 EUR.

Od izplačanega zneska regresa za letni dopust do višine 70% povprečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji, oziroma do 848,97 EUR (zadnji podatek za februarsko plačo in za izplačila regresa v aprilu), se plača samo davek od osebnih prejemkov. Izplačani regres se v celoti prizna kot odhodek.

Neto regres za letni dopust bo pri zgoraj veljavnih podatkih za plačo in regresom v višini 70% PPPM znašal:

povprečna stopnja davka = davek / osnova za davek	
povprečna stopnja davka =	16,00051%
bruto regres	<b>848,97 EUR</b>
davek od regresa = 848,97 x 16,00051% =	135,84 EUR
neto regres = 848,97 – 135,84 =	<b>713,13 EUR</b>

Stvar pa se nekoliko spremeni, če delodajalec izplača znesek, ki je višji od 70% PPPM. V tem primeru mora plačati tudi prispevke po Zakonu o prispevkih za socialno varnost (UL RS, št. 5/96, 34/96, 3/98, 7/98 – odl. US, 81/00 in 97/01 - ZPSV), vendar samo za del, ki presega mejni znesek (v aprilu po podatkih za februarsko plačo, torej v delu, ki presega 848,97 EUR). Več o tem v delu o izpolnjevanju REK obrazca, kjer podajamo tudi primer za takšna izplačila.

## PRAVICA DO SORAZMERNEGA DELA REGRESA

Nekoliko zahtevnejši je obračun regresa v primerih, ko je delavec npr. ravno prišel v podjetje ali ko se je sploh prvič zaposlil. V tem primeru se postavlja vprašanje upravičenosti do regresa za letni dopust. Tudi tu je zakon precej jasn in velja, da delavcu za vsak mesec zaposlitve, šteje sorazmerni del 1/12 letnega regresa za letni dopust. Slednje velja za katerokoli obliko redne zaposlitve (pa čeprav za čas enega meseca), saj je po ZDR pravica do regresa vezana na pravico do letnega dopusta. Pri tem velja pravilo, da je delavec upravičen za vsak mesec zaposlitve do 1/12 regresa v koledarskem letu:

- če v koledarskem letu, v katerem je sklenil delovno razmerje, ni pridobil pravice do celotnega letnega dopusta,
- če delavcu preneha delovno razmerje pred potekom roka, po katerem bi pridobil pravico do celotnega letnega dopusta,
- če mu delovno razmerje v tekočem koledarskem letu preneha pred 1. julijem.

## Regres za letni dopust

Delodajalec, ki bo torej zaposlil delavca 1. septembra 2007 in mu regres še ni bil izplačan (npr. prva zaposlitev), bo dolžan delavcu izplačati 4/12 regresa za leto 2007, kar zneso (v primeru regresa za gospodarsko dejavnost):

$$4/12 \times 617,59 \text{ EUR} = 205,86 \text{ EUR}$$

Podobno bo delavec, ki je dobil pogodbo o zaposlitvi za določen čas šestih mesecev (npr. od 1. aprila do 30. septembra 2007) upravičen do regresa v višini 6/12, oziroma do polovice rednega letnega regresa. Po podatkih za regres za gospodarske dejavnosti bo ta v tem primeru znašal:

$$6/12 \times 617,59 \text{ EUR} = 308,80 \text{ EUR}$$

Regres je torej vezan na letni dopust, ni pa vezan na koriščenje letnega dopusta. Po Zakonu pa delavcu tudi regres pripada le kot enkratni bonus. To torej pomeni, da delavec, ki zamenja več delodajalcev lahko pri vsakem posebej pridobi toliko regresa, kot mu pripada za čas, ki ga je tam prebil, ne more pa ga dobiti več kot celoto, ki bi jo dobil pri enem delodajalcu, pri katerem bi bil zaposlen celo koledarsko leto. Če je zaposleni torej pri prvem delodajalcu (npr. do 31. avgusta) prejel celoten regres, potem ni več upravičen do regresa pri drugem delodajalcu (npr. od 1. septembra dalje), čeprav je pri njemu prebil štiri mesece. Pri slednjem dobi (sorazmerni del) regresa le, če ga prej ni prejel ali ga ni prejel v celoti.

## IZPOLNJEVANJE OBRAZCA REK-1

Pri izplačevanju regresa za letni dopust je potrebno izpolniti ločen (samostojen) obrazec REK-1 – Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja, ki ga sicer izpolnjujemo tudi za izplačila plač itd. Samostojen obrazec je potrebno predložiti v vsakem primeru, pa čeprav je npr. plača izplačana istočasno. Kadar delodajalec izplačuje regres v več delih se na nivoju izplačevalca predlagajo kumulativni obrazci pri vsakokratnem izplačilu. Obrazce je potrebno davčnemu organu predložiti na dan izplačila dohodkov iz delovnega razmerja.

Pri izpolnjevanju obrazca REK-1 pri izplačilih regresa za letni dopust bomo pozorni predvsem na podatke pod naslednjimi zaporednimi števkami obrazca:

### PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

Zap. št. 010 Vrsta dohodka – vpišemo: »regres za letni dopust«

Zap. št. 011 Izplačilo – vpišemo mesec ali leto na katerega se izplačilo nanaša. Če se regres za letni dopust izplača v več delih, je potrebno to na obrazcu tudi ustrezno označiti (npr. 2007/1 in 2007/2).

## RAČUNOVODSTVO

Zap. št. 113 Regres za letni dopust – vpišemo (bruto) znesek izplačanega regresa za letni dopust. Neto znesek, ki pomeni dejansko izplačilo na račun zaposlenega vpišemo pod zap. št. 015 – Neto izplačilo.

Zap. št. 114 Regres za letni dopust, ki presega 70% PPPM – vpišemo tisti del (bruto) izplačanega regresa, ki presega 70% povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji (po podatkih za zadnji znani podatek - februar 2007 – se vpiše ves del regresa za letni dopust, ki presega znesek 848,97 EUR). Če delodajalec npr. izplača 900,00 EUR regresa za letni dopust, mora po trenutnih podatkih plačati prispevke za socialno varnost od osnove 51,03 EUR. Če delodajalec izplača regres v dveh ali več delih mora ob izplačilu zadnjega regresa ugotoviti celotno višino regresa in v primeru, da presega 70% PPPM za preseženi znesek tudi obračunati in plačati prispevke za socialno varnost.

### II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

Zap. št. 201 – glavni delodajalec – regres za letni dopust bodo izplačevali glavni delodajalci, pri katerih je zaposleni tudi zaposlen za največji delovni čas. Osnova za davčni odtegljaj je bruto višina regresa za letni dopust zmanjšana za morebitna plačila prispevkov za socialno varnost delojemalca, če bruto znesek presega 70% PPPM.

### IV. DAVČNI ODTEGLJAJ

Zap. št. 401 - glavni delodajalec – vpiše se znesek davčnega odtegljaja od izplačanega regresa za letni dopust. Davčni odtegljaj se izračuna po povprečni davčni stopnji, ki jo zaposleni dosega pri svojem delodajalcu, ki zanj odteguje davčni odtegljaj.

### Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja

Obrazec REK-1

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU	
010 Vrsta dohodka: <i>regres za letni dopust</i>	013 Število zaposlenih – rezidentov: <i>1</i>
011 Izplačilo: <i>junij 2007</i>	014 Število zaposlenih – nerezidentov: <i>/</i>
012 Datum izplačila: <i>15. 06. 2007</i>	015 Neto izplačilo: <i>700,00</i>

Izsek:

I. Dohodki, od katerih se izračunava, odtegne in plača davčni odtegljaj ali prispevki za socialno varnost delojemalcev	zneski v EUR s centi
	Znesek
101 Plača in nadomestila plač	
...	
108 Bonitete	
109 Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	
...	
113 Regres za letni dopust	800,00
114 Regres za letni dopust, ki presega 70% PPPM zaposlenih v RS	
115 Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto – osnova...	

## Regres za letni dopust

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ	Podračun	Znesek
401 glavni delodajalec	xxxx	100,00
402 – od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
403 drugi delodajalec	xxxx	
404 od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
405 Odbitek davka, plačanega v tujini		
406 ZA PLAČILO	01100-8441224825	100,00

Vrnimo se sedaj še k primeru, ko delodajalec izplača regres, ki je višji od 70% PPPM, torej od 848,79 EUR (izplačila v aprilu). Kot smo ugotovili mora delodajalec v skladu z Zakonom o prispevkih za socialno varnost (po trenutnih podatkih) plačati tudi navedene prispevke (tako delodajalca kot delojemalca). Vzemimo sedaj primer, da delodajalec izplača regres v višini 1.000 EUR (s količnikom za preračun davka 16,00051% iz gornjega primera).

Regres za letni dopust	1.000,00 EUR
Znesek nad mejo 70% PPPM	151,21 EUR
Prispevki za socialno varnost delojemalca (22,1% x 151,21 EUR)	33,42 EUR
Osnova za davek	966,58 EUR
Davčni odtegljaj za zaposlenega katerega plača znaša 1.000 EUR bruto in ima zato količnik za preračun davka 16,00051%	154,66 EUR
Neto regres (nakazan na transakcijski račun zaposlenega)	811,92 EUR

Delavec bo torej za bruto znesek regresa 1.000 EUR prejel regres v višini 811,92, zanj pa bo delodajalec vplačal še za 33,42 EUR prispevkov za delojemalca. Delodajalec bo k temu prištel še prispevke delodajalca (151,21 EUR x 16,1%) v skupni višini 24,34 EUR. Skupen odhodek delodajalca za regres enega zaposlenega bo tako znašal 1.024,34 EUR, celoten znesek pa se mu prizna kot davčno priznani odhodek po Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb.

Osnova za izračun davčnega odtegljaja je v tem primeru zmanjšana tudi za plačane prispevke delojemalca za socialno varnost, ki jo vpisujemo pod poglavje V obrazca REK-1. Osnova za izračun tako znaša:

Izsek:

I. Dohodki, od katerih se izračunava, odtegne in plača davčni odtegljaj ali prispevki za socialno varnost delojemalcev	zneski v EUR s centi Znesek
101 Plača in nadomestila plač	
...	
108 Bonitete	
109 Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	
...	
113 Regres za letni dopust	1.000,00
114 Regres za letni dopust, ki presega 70% PPPM zaposlenih v RS	151,21
115 Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto – osnova...	



## RAČUNOVODSTVO

Izsek:

### V. Prispevki za socialno varnost delojemalcev

Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501 zdravstveno zavarovanje	6,36	01100-3000370762		9,62
502 pokojninsko in invalidsko zavarov.	15,50	01100-2000014903		23,44
503 zaposlovanje	0,14	01100-1000076823		0,21
504 starševsko varstvo	0,10	01100-1000701794		0,15
505 PIZ (razlika do minimalne plače)		01100-2000014903		
506 PIZ (neplačana odsotnost)		01100-2000014903		
507 <b>Skupaj</b>				33,42

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ	Podračun	Znesek
401 glavni delodajalec	xxxx	154,66
402 – od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
403 drugi delodajalec	xxxx	
404 od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
405 Odbitek davka, plačanega v tujini		
406 ZA PLAČILO	01100-8441224825	154,66

## KONTIRANJE

Povzemimo torej primer izplačila regresa v višini 1.000 EUR. Postavke bodo sledeče:

bruto regres	1.000,00 EUR
davek od osebnih prejemkov	154,66 EUR
prispevki (delojemalca) iz bruto	33,42 EUR
prispevki (delodajalca) na bruto	24,34 EUR
izplačilo neto regresa	811,92 EUR

V nadaljevanju podajamo možne konte za knjiženje regresa za letni dopust in pripadajočih dajatev:

Zap. št.	Opis	Znesek	konto	
			v breme	v dobro
1.	Stroški dela – regres za letni dopust	1.024,34	473	
2.	Obveznosti za druge prejemke iz naslova dela	811,92		255
3.	Obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov iz dela	33,42		256
4.	Obveznosti za davek	154,66		257
5.	Obveznosti za prispevke izplačevalca	24,34		262
6.	Plačilo zaposlenemu	811,92	255	110
7.	Plačilo dajatev	212,42	256, 257, 262	110

## Regres za letni dopust

Pri čemer so posamezni konti (številke kontov se lahko od primera do primera razlikujejo, prikazujemo možno rešitev):

- 110 – transakcijski račun
- 255 – obveznosti za druge prejeme iz delovnega razmerja
- 256 – obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami
- 257 – obveznosti za davek iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami
- 262 – obveznosti za prispevke izplačevalca
- 473 – regres za letni dopust, bonitete, povračila in drugi prejemki zaposlenec

---

## ŠTEVILO DELOVNIH DNI V LETU 2007 (40 urni delovni teden)

Čisto za konec dodajmo še število dni, ki se v letu 2007 za 40 urni delovni teden štejejo kot delavniki, prazniki ter število delovnih ur.

Mesec	Delavniki	Prazniki	Skupaj	Št. ur na mesec
Januar	21	2	23	184
Februar	19	1	20	160
Marec	22	0	22	176
April	19	2	21	168
Maj	21	2	23	184
Junij	20	1	21	168
Julij	22	0	22	176
Avgust	22	1	23	184
September	20	0	20	160
Oktober	22	1	23	184
November	21	1	22	176
December	19	2	21	168
SKUPAJ	248	13	261	2088