

**Sindikat delavcev Migrantov Slovenije**  
**Kraljeviča Marka ulica 19**  
**2000 Maribor**

**Predstavnik:**  
**Mario Fekonja**  
**Porabska ulica 2**  
**9250 Gornja Radgona**

**DRŽAVNI ZBOR REPUBLIKE SLOVENIJE**

**Igor Zorčič, predsednik**  
**Šubičeva ulica 4**  
**1000 Ljubljana**

Maribor, 31.8.2020

Na podlagi 88. člena Ustave Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121,140,143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90,97,99 in 75/16 – UZ70a), 19. člena Zakona o poslancih (Uradni list RS, št. 112/05 - uradno prečiščeno besedilo, 20/06 - ZNOJF-1, 109/08. 39/11, 48/12) ter 114., 115. in 118. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10, 80/13 in 38/17) vlagamo

**PREDLOG ZAKONA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DOHODNINI**

in ga pošiljamo v obravnavo na podlagi 114., 115. in 118. člena Poslovnika Državnega zbora.

Predlagamo, da Državni zbor obravnava Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini po rednem postopku.

Pri obravnavi predloga zakona v Državnem zboru RS in pri delu njegovih delovnih teles bo sodeloval Mario Fekonja.

**Sindikat delavcev migrantov Slovenije**  
**Mario Fekonja**



Prilogi:

- Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o urejanju trga dela
- **Predlog za obvestilo o dani pobudi ministrstvu, pristojnemu za vodenje evidence volilne pravice, in določitev koledarskega roka, v katerem se zbirajo podpisi volivcev za predložitev zakona Državnemu zboru.**

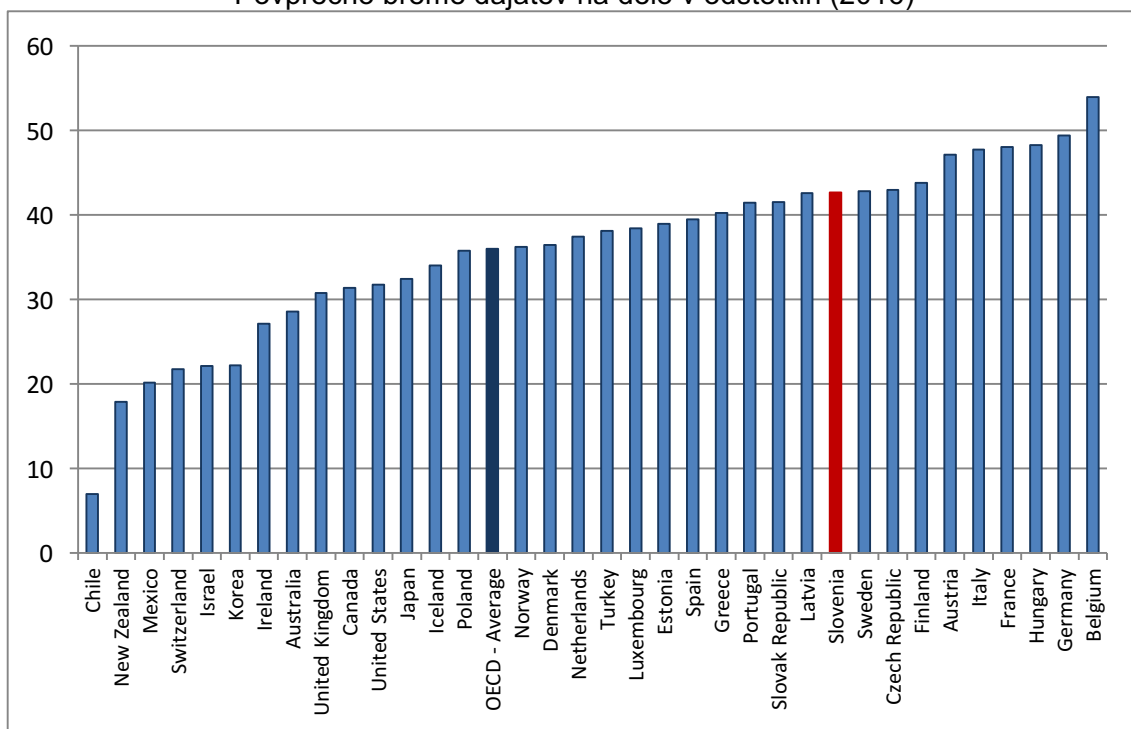
## I. UVOD

### 1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM ZAKONA

Višina splošne dohodninske olajšave je trenutno v 111. členu Zakona o dohodnini določena kot zmanjšanje letne davčne osnove v višini 3.302,70 evrov letno. Poleg te višine splošne olajšave se za osebe z dohodkom do 11.166,37 evrov po zakonu prizna še zmanjšanje letne davčne osnove v višini 3.217,12 evrov letno. Za osebe z dohodkom med 11.166,37 evrov in 13.316,83 evrov pa se prizna dodatno zmanjšanje letne davčne osnove v višini, določeni v odvisnosti od višine skupnega dohodka, in se izračuna po enačbi: 19.922,15 evrov – 1,49601 x skupni dohodek.

Na področju davčne obremenitve dela je Republika Slovenija med državami z nadpovprečno visokim odstotkom dajatev. Medtem, ko povprečje OECD znaša 36 %, je breme dajatev na delo v Sloveniji 42,7 %.

Povprečno breme dajatev na delo v odstotkih (2016)

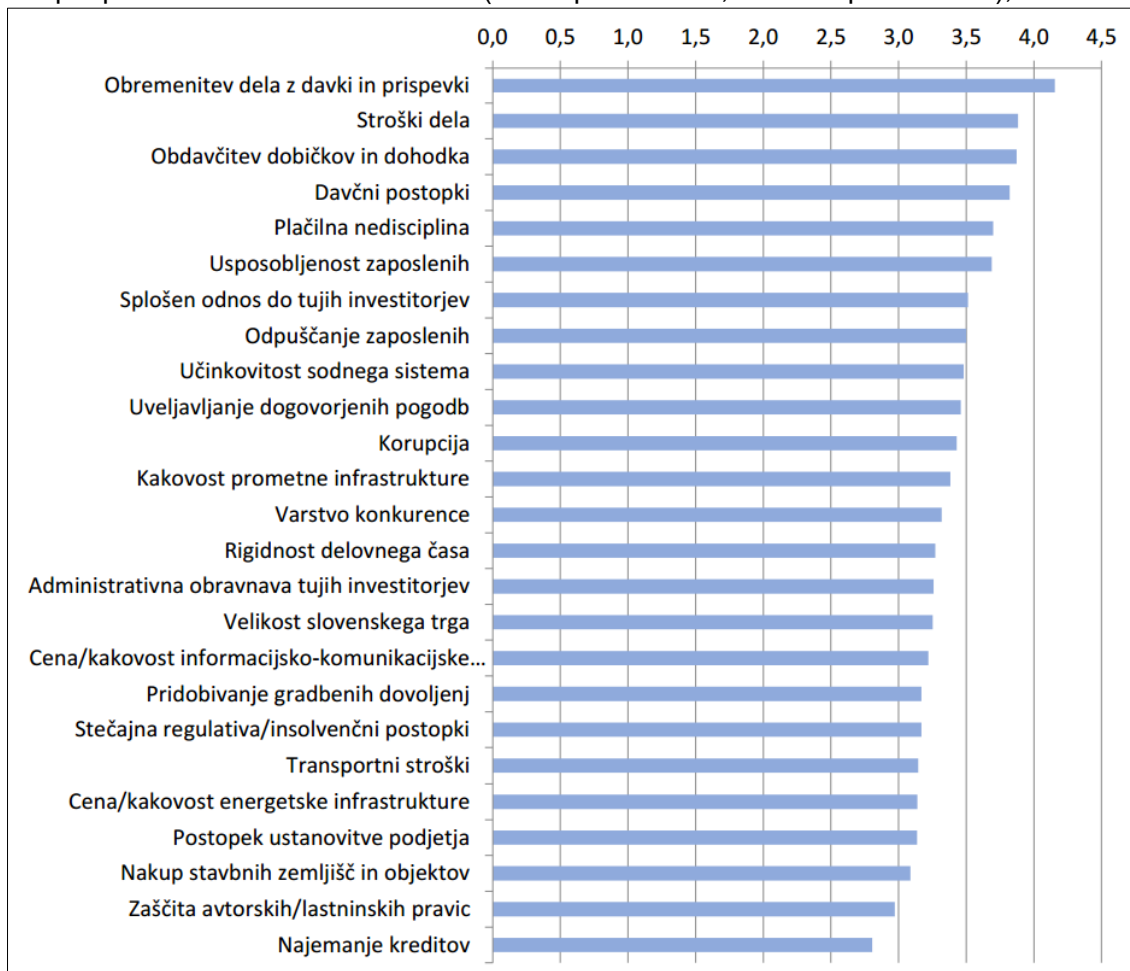


Vir: OECD<sup>1</sup>

<sup>1</sup> <https://data.oecd.org/tax/tax-wedge.htm>

Raziskava agencije SPIRIT<sup>2</sup> kaže na to, da tuji investitorji med največjimi ovirami za investiranje v Slovenijo vidijo prav obremenitev dela z davki in prispevki ter stroške dela, takoj za tem pa sledi obdavčitev dobičkov in dohodka.

Pomembnost posamezne ovire za investiranje v Sloveniji  
povprečne ocene na lestvici 1–5 (1 – nepomembno, 5 – zelo pomembno), 2016



Vir: Raziskava TNI 2016 za SPIRIT Slovenija

<sup>2</sup> Tuji investitorji o slovenskem poslovnem okolju 2016  
([www.spiritslovenia.si/resources/files/Rezultati\\_raziskave\\_TNI\\_2016.pdf](http://www.spiritslovenia.si/resources/files/Rezultati_raziskave_TNI_2016.pdf))

Anketa o poslovanju, izvedena med nemškimi podjetji v Sloveniji v letu 2015<sup>3</sup> pa kaže na to, da anketiranci med največjimi težavami za konkurenčnost in privlačnosti za naložbe vidijo davčne stopnje na dohodke iz dela ter od vlade kot najbolj nujen ukrep pričakujejo njihovo znižanje.

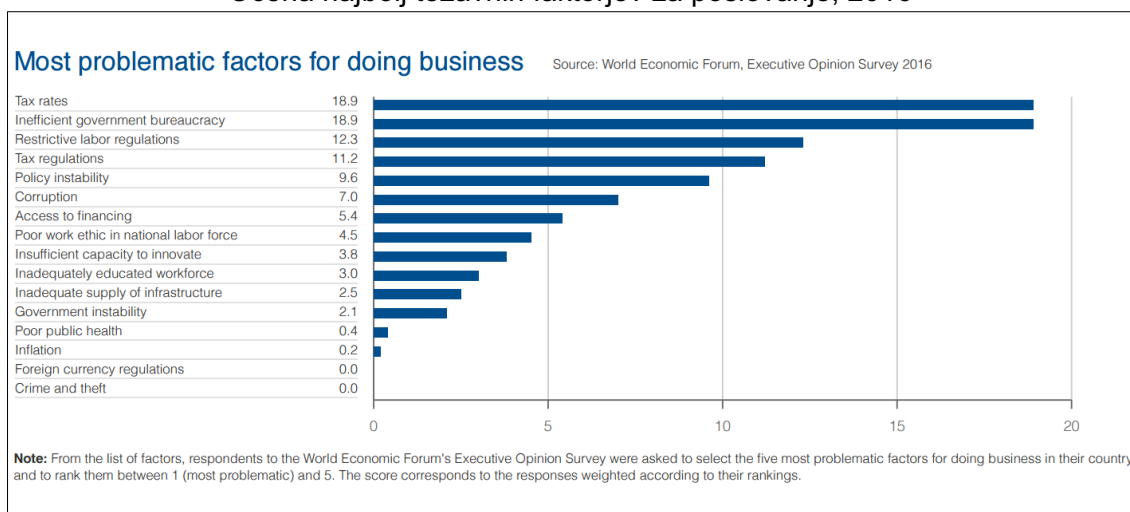
#### Ocena nemških podjetji v Sloveniji o najbolj nujnih ukrepih vlade, 2015



Vir: Slovensko-nemška gospodarska zbornica

Poročilo Svetovnega gospodarskega foruma (WEF)<sup>4</sup> ocenjuje, da so za poslovno okolje poleg neučinkovite državne birokracije najtežavnejši faktor prav davčne stopnje.

#### Ocena najbolj težavnih faktorjev za poslovanje, 2016



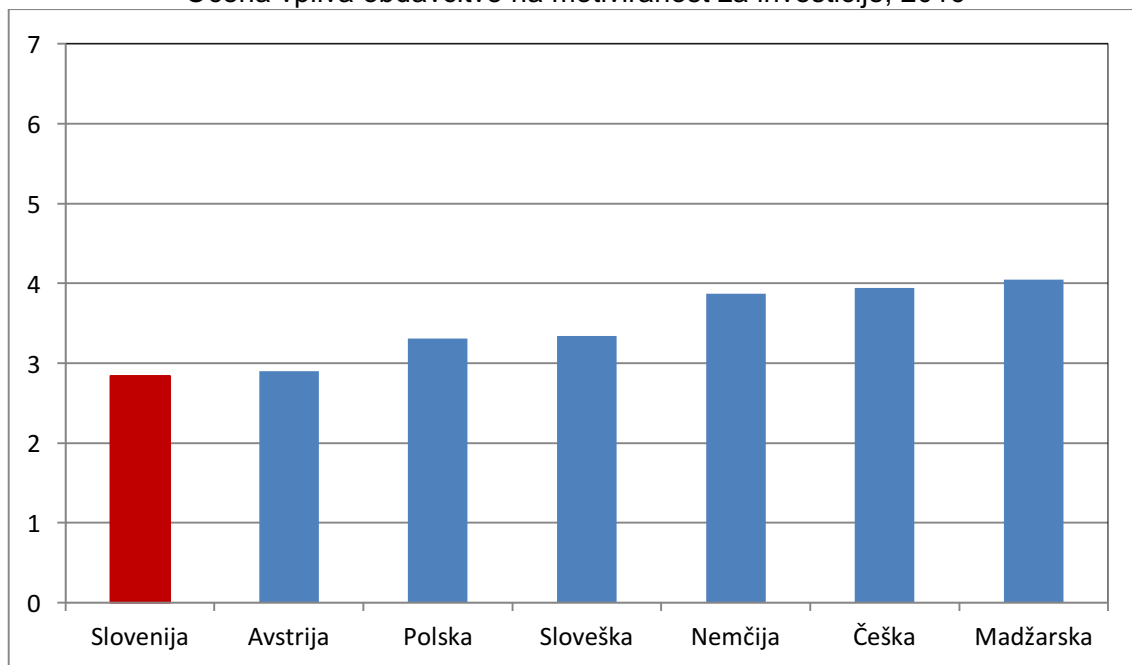
<sup>3</sup> Investicijsko okolje v Sloveniji 2014/2015, Slovensko-Nemška gospodarska zbornica [http://slovenien.ahk.de/fileadmin/ahk\\_slovenien/Dokumente/Umfragen/Anketa\\_o\\_poslovnem\\_okolju\\_v\\_Sloveniji\\_2015.pdf](http://slovenien.ahk.de/fileadmin/ahk_slovenien/Dokumente/Umfragen/Anketa_o_poslovnem_okolju_v_Sloveniji_2015.pdf)

<sup>4</sup> The Global Competitiveness Report 2016–2017, World Economic Forum, [http://www3.weforum.org/docs/GCR2016-2017/05FullReport/TheGlobalCompetitivenessReport2016-2017\\_FINAL.pdf](http://www3.weforum.org/docs/GCR2016-2017/05FullReport/TheGlobalCompetitivenessReport2016-2017_FINAL.pdf)

Vir: World Economic Forum

Poročilo Svetovnega gospodarskega foruma poleg tega ugotavlja, da slovensko davčno okolje ne spodbuja niti k investiranju niti k delu. Naslednji graf kaže primerjavo ocene spodbudnosti davčnega okolja za investiranje sedmih primerljivih držav, med katerimi je Slovenija na zadnjem mestu.

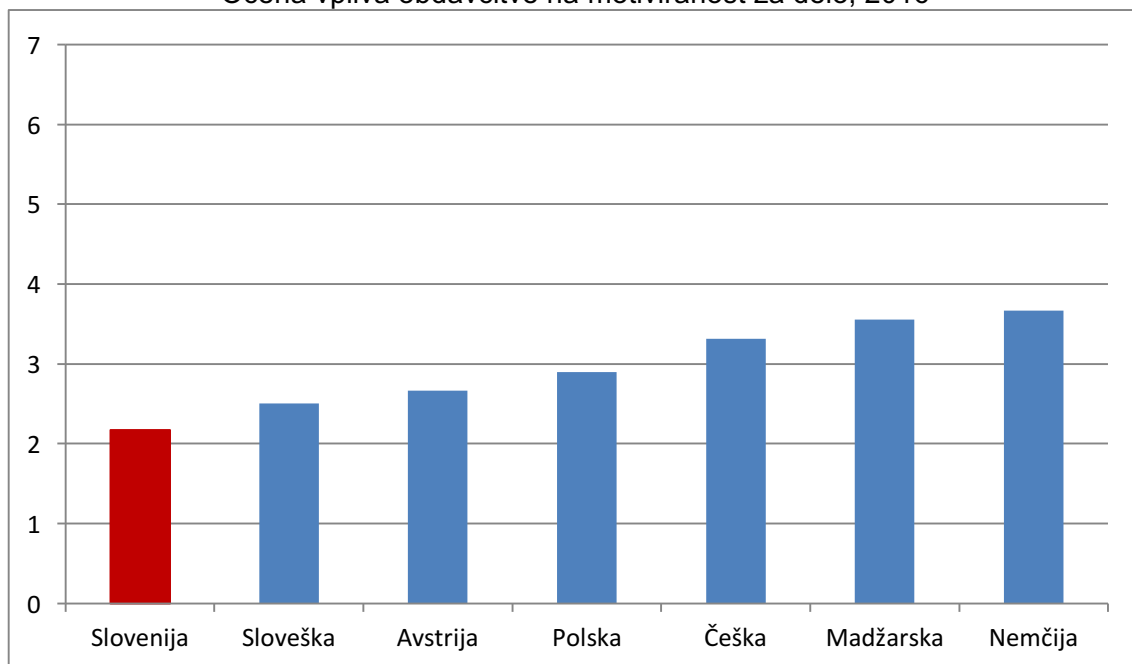
Ocena vpliva obdavčitve na motiviranost za investicije, 2016



Vir: World Economic Forum

Prav tako je Slovenija med istimi državami s še nekoliko slabšo oceno pristala na zadnjem mestu na področju spodbudnosti davčnega okolja za delo.

Ocena vpliva obdavčitve na motiviranost za delo, 2016



Vir: World Economic Forum

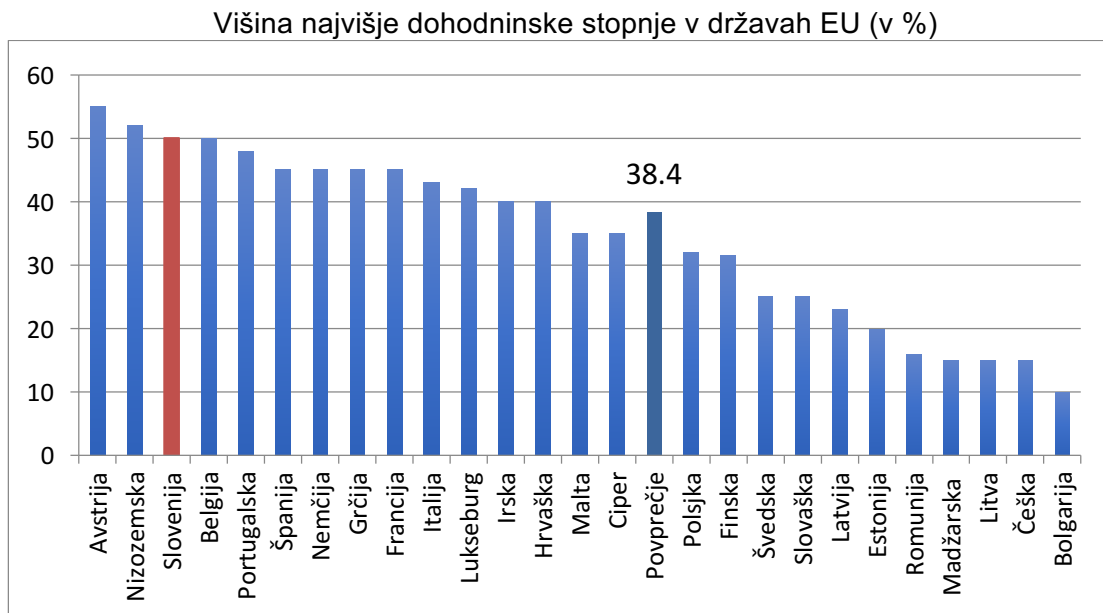
Visoko so obdavčeni predvsem višji dohodki, kar gotovo daje slab signal za razvoj gospodarstva z visoko dodano vrednostjo, ki zahteva tudi visoko kvalificirane zaposlene. Vpliv obdavčitve na motiviranost za delo teh oseb je gotovo odvisen tudi od mejne davčne stopnje, ki nam prikaže delež, ki ga mora zavezanec za vsako zasluženoto enoto bruto plače nameniti državi. Med državami OECD je Slovenija po tem kazalniku na prvem mestu, kar je gotovo tudi slab signal za investitorje.

Najvišja mejna davčna stopnja (dohodnina in prispevki za socialno varnost), 2017

Slovenija	<b>61,1</b>
Portugalska	61,0
Belgija	60,2
Švedska	60,1
Finska	58,3
Japonska	56,1
Danska	55,8
Francija	55,1
Grčija	55,0
Kanada	53,5
Italija	52,8
Nizozemska	52,3
Irska	52,0
Izrael	50,0
Avstralija	49,0
ZDA	48,6
Avstrija	48,0
Nemčija	47,5
Velika Britanija	47,0
Norveška	46,7
Turčija	45,5
Islandija	44,4
Španija	43,5
Koreja	43,2
Luksemburg	42,8
Švica	41,7
Poljska	39,9
Slovaška	35,1
Mehika	35,0
Čile	35,0
Madžarska	33,5
Nova Zelandija	33,0
Češka	31,1
Latvija	21,4
Estonija	21,3

Vir: OECD

Predlog zakona med drugim predvideva tudi znižanje najvišje davčne stopnje v višini 50 %. Po kriteriju višine najvišje dohodninske stopnje je namreč Slovenija med državami EU v vrhu. Pred njo sta le Nizozemska in Avstrija, ki pa s stopnjo 55 % obdavči le dohodke nad višino milijon evrov. Povprečna najvišja dohodninska stopnja med vsemi EU državami znaša 38,4 %, kar je seveda veliko nižje kot v Sloveniji.



Vir: europa.eu

Tako visoka davčna stopnja signalizira nekonkurenčno visoke obdavčitve dela v Sloveniji. Poleg tega najvišji davčni razred dosega zelo majhen odstotek vseh zavezancev, zato znižanje tega razreda ne bi imela pomembnih učinkov na proračunske prihodke.

Z novelo Zakona o dohodnini z dne 22. 11. 2013 je bilo ukinjeno usklajevanje davčnih olajšav (splošna olajšava, osebna olajšava, posebna olajšava za vzdrževane družinske člane in olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje) s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin. Navedene olajšave se od takrat niso usklajevale, kar je pomenilo zmanjšanje njihovega obsega in posledično večjo davčno obveznost za upravičence. Od takrat se je gospodarsko stanje v državi izboljšalo, gospodarska rast se je povečala. Prav bi bilo, da se ob tem tudi davčne olajšave usklajujejo z realnimi ekonomskimi spremembami v družbi.

Slovenska delovno pravna zakonodaja in kolektivne pogodbe zagotavljajo med drugim tudi povrnitev stroškov v zvezi z delom v predpisanih neto zneskih, za vse delavce v enaki višini, ne glede na njihovo bruto plačo. Slovenska davčna zakonodaja je navedene razlike s tujo delovno pravno zakonodajo že zaznala v preteklosti, zato je bila sprejeta rešitev, po kateri stroški v zvezi z delom delavcem migrantom znižujejo davčno osnovo (45. člen ZDoh-2), kar pomeni, da se neto znesek teh stroškov zagotovi skozi tako imenovani »davčni kredit«. V konkretnem primeru gre za ukrep slovenske davčne zakonodaje, katerega vsebina in namen se razlagata na način, da izenačujeta davčne rezidente ne glede na mesto pridobivanja dohodkov iz delovnega razmerja. Zagotovitev teh stroškov na tak način nosi v sebi dve sistemski razliki v primerjavi z domačimi delavci. Prva razlika je, da neto učinek znižanja davčne osnove nikakor ne zagotovi enakega

učinka, ki je slovenskim delavcem zagotovljen po domačih predpisih. Druga razlika pa je, da zniževanje davčne osnove uvede kriterij, po katerem se stroški v zvezi z delom delavcem migrantom pripoznavajo glede na višino njihove bruto plače, ne pa glede na dogovorjene pravice iz delovno pravne zakonodaje in kolektivnega dogovarjanja med socialnimi partnerji.

Ministrstvo za finance je v svojem odgovoru na poslansko vprašanje (številka dokumenta 00104-432/2017/5) že podalo izračune, ki zgoraj navedeno potrjujejo. Iz njihovega odgovora oz. izračunov je jasno razvidno, da tudi v primeru, da bi se priznani stroški za prevoz delavcu migrantu s trenutnih 0,18 €/km povišali na 0,32 €/km (torej za 80 %, enako kot malica, ki je priznana v višini 11,02 € na dan), delavci migranti ne bi bili po razpoložljivem dohodku niti izenačeni z javnim uslužbencem, ki bi dobil povrnjen strošek za mesečno karto za javni prevoz na enaki razdalji za samo 11 mesecev in ki bi mu pripadalo nadomestilo za malico v višini 3,52 €/dan (številka dokumenta 00104-432/2017/5, tabela 4). Ministrstvo za finance je namreč v izračunu pri razpoložljivemu dohodku pozabilo prišteti povračilo za stroške, ki jih dobi vsak zaposlen v Sloveniji.

Ob tem ni zanemarljivo opozoriti, da so stroški v zvezi z delom le ena od postavk, ki jih je prepoznala davčna zakonodaja republike Slovenije in jo želela tudi odpraviti, žal neuspešno. To, da razlik pri ostalih postavkah iz Zakona o delavnih razmerjih (ZDR-1) in kolektivnih pogodb v Sloveniji, kot so npr. posebne oblike dela, nadurna dela, nočna dela, dela ob nedeljah in praznikih itd., davčna zakonodaja Republike Slovenije za delavce migrante ni prepoznala, še ne pomeni, da te ne obstajajo.

Posledica vsega navedenega se v zadnjem obdobju kaže kot naraščanje izseljevanja slovenskih družin v tujino, kar bo nedvomno imelo negativne demografske učinke, ki se bodo v prihodnosti seveda odrazili tudi na ekonomskem področju.



Primerjava finančnega izplena davčnega rezidenta z 18.696 EUR letnih dohodkov in 2.400 EUR stroškov v zvezi z delom pod različnimi slovenskimi predpisi v Zakonu o dohodnini

		45. člen ZDoh-2 pred novelo ZDoh-2R (nižanje davčne osnove)	45. člen ZDoh-2 po noveli ZDoh-2R (se ne vštevava v davčno osnovo)
Letni stroški v zvezi z delom, ki jih ima delavec	<b>2.400 €</b>		
1. Letni dohodek – stroški, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (nova definicija 45. člena ZDoh-2) (a)	18.696,00 €	18.696,00 €	18.696,00€ ( - <b>2400,00€</b> )
2. Prispevki (b)	4.131,82 €	4.131,82 €	4.131,82 €
3. Splošna olajšava (c)	3.302,70 €	3.302,70 €	3.302,70 €
4. Stroški, ki nižajo davčno osnovo (stara definicija 45. člena ZDoh-2) (d)	0,00 €	<b>2.400,00 €</b>	<b>0,00€</b>
5. Davčna osnova za izračun dohodnine ( a - b - c - d )	11.261,48 €	8.861,48 €	8.861,48 €
6. Dohodnina (f)	2.158,25 €	1.510,25 €	1.510,25 €
7. Stroški, ki jih povrne delodajalec (44. člen ZDoh-2) (g)	<b>2.400,00 €</b>	0,00 €	0,00 €
8. Razpoložljiv dohodek rezidenta ( a - b - f + g )	14.805,93 €	13.053,93 €	13.053,93 €
Razlika med razpoložljiv dohodkom rezidenta pod različnimi slovenskimi predpisi		<b>-1.752,00 €</b>	<b>-1.752,00 €</b>

Vpliv višine letnega bruto dohodka na odbitek davka pri uveljavljanju enakih stroškov pri delavcu migrantu

a) Bruto dohodek	<b>120.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>12.000,00</b>
b) Prispevki	26.520,00	11.050,00	5.525,00	2.652,00
c) Dohodnina	32.578,51	9.809,73	3.484,17	788,70
<b>d) Stroški, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (45. člen ZDoh-2)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
e) Nov izračun dohodnine ob uveljavljanju stroškov (d = 5000)	30.078,51	8.109,73	2.134,17	0,00
<b>f) Višina odbitka davka kot posledica uveljavljanja stroškov: c - e</b>	<b>(32.578,51 - 30.078,51) = 2.500,00</b>	<b>(9.809,73 - 8.109,73) = 1.700,00</b>	<b>(3.484,17 - 2.134,17) = 1.350,00</b>	<b>(788,70 - 0,00) = 788,70</b>
<b>g) Odstotek povrnjenih neto stroškov (%): f / d</b>	<b>50%</b>	<b>34%</b>	<b>27%</b>	<b>15,77%</b>

## 2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE ZAKONA

### 2.1. Cilji

S predlogom zakona se zasleduje cilj ugodnejšega davčnega okolja za zavezance. Predlog zakona zasleduje cilj znižanja davčne obremenitve dela, povečanja neto plač ter dvig produktivnosti, ki ga lahko prinese davčna razbremenitev najbolj kvalificiranih zaposlenih.

S tem predlogom zakona bi se povečale plače vseh zaposlenih, tako v zasebnem kot v javnem sektorju. Sprejem predloga zakona bi zato hkrati razrešil tudi vprašanje plač za javne uslužbenke.

Povišanje neto dohodka pri zavezancih bo spodbudilo povpraševanje, kar bo povzročilo večjo potrošnjo, povečalo gospodarsko aktivnost in s tem povezan večji priliv iz naslova davka na dodano vrednost in ostalih potrošnih davščin vključno s trošarinami. Večja gospodarska aktivnost bi seveda povečala tudi zaposlenost ter s tem tudi obseg zbrane dohodnine in vplačil v socialne blagajne.

S ponovno uvedbo usklajevanja davčnih olajšav njihov obseg prilagodimo spreminjanju življenjskih stroškov in jih tako uskladimo z realnimi ekonomskimi procesi, ki se odvijajo v družbi.

Predlog rešuje tudi težave t. i. delavcev migrantov, saj se s povečano splošno olajšavo odpravi potrebo po visokem doplačevanju dohodnine v Republiki Sloveniji. Poleg tega se dodatno vzpostavlja pravično davčno okolje za delavce, ki prejemajo (tudi) dohodek od tujega delodajalca ali tujega zavoda oz. tuje države (npr. pokojnine). Cilj tega je ustavitev stopnjevanega izsiljevanja družin oz. vrnitev v zadnjem obdobju izseljenih. S predlagano ureditvijo se bo potenciral motivacijski učinek na »slovenskega delavca«, ki bo sedaj prejel enak razpoložljivi dohodek kot tuj delavec, ki opravlja v tujini enako delo za enak bruto dohodek, s čemer se bo posledično povečala konkurenčnost »slovenskega delavca« v tujini. Ob tem pa ne gre zanemariti še socialnega vidika, ko se z zaposlitvami »slovenskih delavcev« v tujini rešuje brezposelnost, saj pretežni del delavcev migrantov izhaja iz socialno najbolj ranljivih predelov Slovenije (severno-vzhodni del).

### 2.2. Načela

Predlog zakona sledi načelu gospodarnosti, načelu solidarnosti, načelu pravičnosti, načelu enostavnosti in načelu sorazmernosti.

### 2.3. Poglavitne rešitve

Predlog zakona predvideva **povečanje zakonsko določene splošne olajšave** iz 3.302,70 evrov letno na enotno olajšavo 7.000 evrov letno. Poleg tega predlagamo **znižanje 50 % dohodninske stopnje na 43 %**.

Predlog zakona ponovno uvaja **usklajevanje davčnih olajšav** (splošna olajšava, osebna olajšava, posebna olajšava za vzdrževane družinske člane in olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje) s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin.

Izvem obdavčitve (po slovenski zakonodaji, saj so obdavčeni v državi vira dohodka) za dohodek od tujega delodajalca v tujini ali tujega zavoda oz. tuje države (npr. pokojnine)

in obdavčitev za dohodke, ki jih isti prejmejo v Sloveniji, pri čemer se dohodki, prejeti v tujini, upoštevajo pri izračunu davka za dohodke, prejete v Sloveniji.

### **3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA**

Sprememba bi seveda povzročila zmanjšanje prilivov v proračun iz naslova dohodnine. Vlada je 1. 6. 2016 podala oceno, da bi »povišanje splošne olajšave na 7.000 evrov ob ukinitvi dodatne splošne olajšave pomenilo izpad prihodkov v državnem proračunu za okoli 490 milijonov evrov«. Lahko pa pričakujemo večjo potrošnjo in posledično večji priliv iz naslova potrošnih davkov. Zaradi povečanja potrošnje in razbremenitve gospodarstva lahko pričakujemo večjo gospodarsko aktivnost, kar bo pozitivno vplivalo tudi na državni proračun. Natančne posledice ponovne uvedbe usklajevanja olajšav z rastjo življenjskih stroškov je zelo težko natančno napovedati, vendar glede na dosedanje ocene finančnega ministrstva ocenjujemo posledice v višini cca. 30 milijonov evrov.

Znižanje najvišje dohodninske stopnje na 43 % bi pomenilo znižanje prilivov iz dohodnine, ki bi bilo manjše od 15 milijonov evrov.

Vzpostavitev pravičnega davčnega okolja za delavce, ki prejemajo (tudi) dohodek od tujega delodajalca ali tujega zavoda oz. tuje države bi na letni ravni pomenila zmanjšanje proračunskih prilivov največ v višini okrog 30 milijonov evrov.

Predlog zakona ne bo imel posledic za druga javnofinančna sredstva.

### **4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET**

Predlog zakona ne predvideva porabe proračunskih sredstev.

### **5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE**

Ta zakon ni predmet prilagajanja slovenske ureditve pravu EU.

#### **Italija**

##### **a) Zmanjšanje davčne osnove**

Prizna se standardno zmanjšanje davčne osnove (t.i. neobdavčeni del) v višini 3.000 evrov. To zmanjšanje se poveča v primeru dohodka iz poklicne dejavnosti na 4.500 evrov, v primeru pokojnin na 7.000 evrov ter v primeru dohodka iz zaposlitve na 7.500 evrov. Če je zavezanec dosegel več kot eno vrsto dohodka, se različni zneski ne seštevajo. Dejansko se zmanjšanje davčne osnove zmanjšuje s povečevanjem zneska dohodka. Priznani znesek zmanjšanja se izračuna na posebej določen način.

Davčna osnova se zmanjša tudi za obvezne prispevke za socialno varnost.

##### **b) Osebne olajšave**

Osebne olajšave se priznajo na podlagi družinskih okoliščin. Zmanjšanje v višini 3.200 evrov se prizna na vzdrževanega zakonca. Zmanjšanje v višini 2.900 evrov se prizna za vsakega vzdrževanega otroka. Ta olajšava se poveča na 3.450 evrov za otroka,

mlajšega od treh let, 3.700 evrov za invalidnega otroka ter na 3.200 evrov (samo za prvega otroka) za samohranilce. Vsa navedena zmanjšanja se priznajo pod pogojem, da zakonec in otroci nimajo lastnega dohodka, ki bi skupaj letno presegal 2.840,51 evrov pred uporabo osebnih olajšav. Zmanjšanje se izračuna na posebej določen način.

#### c) Zmanjšanje davka

Prizna se zmanjšanje davka v višini 19% določenih osebnih izdatkov, vključno z:

- izdatki za operacije, medicinske specialiste in zobne proteze in sicer za znesek, ki presega 129,11 evrov;
- obrestni na hipotekarna posojila za bivališča v katerih biva lastnik in sicer največ do 686,89 evrov;
- premijami za zasebno življenjsko in zdravstveno zavarovanje in sicer največ do 245,32 evrov; in
- izdatki za srednjo in univerzitetno izobraževanje, ki ne presegajo zneska državnih šolnin.

### **Finska**

#### a) Zmanjšanje davčne osnove

Osebnna zmanjšanja davčne osnove so zmanjšanja, ki jih zavezanec lahko uveljavlja od skupnega neto rezultata posamezne skupine dohodka. Preostanek je davčna osnova, na katero se uporabijo davčne stopnje.

Obresti se priznajo, če je posojilo uporabljeno za pridobitev obdavčljivega dohodka, za prebivališče, v katerem zavezanec stalno prebiva, ali če je študijsko posojilo, za katerega jamči država. Plačane obresti se v načelu priznavajo samo pri dohodku iz naložb. Vendar se izgube v skupini dohodka iz naložb, ki jih povzroči zmanjšanje za stroške obresti, lahko odbijejo od davka od zasluženega dohodka. Obresti na posojila, najeta za privatno porabo, se ne priznajo.

Zdravstveni in podobni stroški se ne priznajo, vendar se lahko upoštevajo v zvezi z olajšavo za zmanjšano zmožnostjo za plačevanje davka. Darila, ki jih da posameznih dobrotelnicim ustanovam ali za druge namene, se ne priznajo.

#### b) Osebnne olajšave

Prejemnikom pokojnin se prizna olajšava, ki se izračuna na podlagi polne državne pokojnine in najnižjega obdavčljivega dohodka po dohodninski lestvici.

Davčnim zavezancem, katerih zmožnost za plačevanje davka, se je zaradi določenega razloga zmanjšala, kot je obveznost vzdrževanja, nezaposlenost ali bolezen, se prizna »primerna« olajšava, ki ne presega 1.400 evrov.

#### c) Zmanjšanje davka

Od leta 2006 se zavezancem z nizkimi in srednjimi dohodki prizna novo zmanjšanje davka. Zmanjšanje davka se pobota z obveznostjo plačila državnega davka od zasluženega dohodka (razen pokojnin). Zmanjšanje davka se izračuna kot 1,5% od dela zavezančevega neto zasluženega dohodka, ki presega 2.500 evrov. Vendar je zmanjšanje davka omejeno na največ 157 evrov; če neto zaslužen dohodek presega 33.000 evrov, se najvišji znesek postopno zmanjša na 0,45% presežka. Zmanjšanje davka se tako ukine pri približno 67.900 evrov.

Invalidnim osebam se prizna zmanjšanje davka v višini 115 evrov in sicer zavezančeve obveznosti plačila državnega davka od zasluženega dohodka.

Zavezanec je upravičen do zmanjšanja davka iz naslova plačil za vzdrževanje gospodinjstva, negovanje ter vzdrževanja in popravil zavezančevega prebivališča ter podobnih storitev. Skupno zmanjšanje davka je omejeno na največ 2.300 evrov letno.

### **Avstrija**

#### **a) Zmanjšanje davčne osnove**

Stroški, nastali pri pridobivanju in ohranjanju dohodka, se lahko odštejejo pri relevantni skupini dohodka. Posledično se izgube, nastale v katerikoli skupini, posebni izdatki, izredni odhodki, določena izvzetja in olajšave, odštejejo pri ugotavljanju skupnega obdavčljivega dohodka.

Določene skupine zavezancev, ki dosegajo dohodek iz zaposlitve, se lahko odločijo za pavšalne stroške namesto dejanskih. Pavšalni stroški se izračunajo kot procent od bruto dohodka, brez plačil z ugodnejšo obravnavo, kot npr. regres za dopust in božičnica.

Priznajo se naslednje standardne olajšave za morebitno nastale stroške:

- 132 evrov za stroške, povezane z dohodkom, ugotovljenim po neto-dohodkovni metodi; če so dejanski stroški višji, se lahko uveljavljajo; in
- poleg prevoznega davčnega odbitka, olajšava za stroške prevoza na delo, če je od doma do delovnega mesta več kot 20 km. Ta olajšava se giblje od 450 evrov do 1.332 evrov, odvisno od razdalje. Kadar javni prevoz ni mogoč ali smiselno, se prizna olajšava (namesto zgornje olajšave) za potovanje preko 2 km; ta olajšava se giblje od 243 evrov do 2.421 evrov, odvisno od razdalje. V nobenem primeru ni možno uveljavljati dejanskih stroškov.

Plačila obresti, premije za življenjsko zavarovanje in nabavni stroški novo izdanih deležev rezidenčnih družb se priznajo kot posebni izdatki do določenih višin.

Zdravstveni stroški in stroški izobraževanja se priznajo samo, če tvorijo izredno breme za zavezanca. Znesek priznanih stroškov je odvisen od dohodka zavezanca. Izdatki za poklicno usposabljanje otroka zunaj kraja prebivališča, se vedno priznajo v fiksnem znesku 110 evrov na mesec.

#### **b) Osebne olajšave**

Posebni osebni olajšav, ki se odštejejo od zavezančevega dohodka, ni.

#### **c) Zmanjšanje davka**

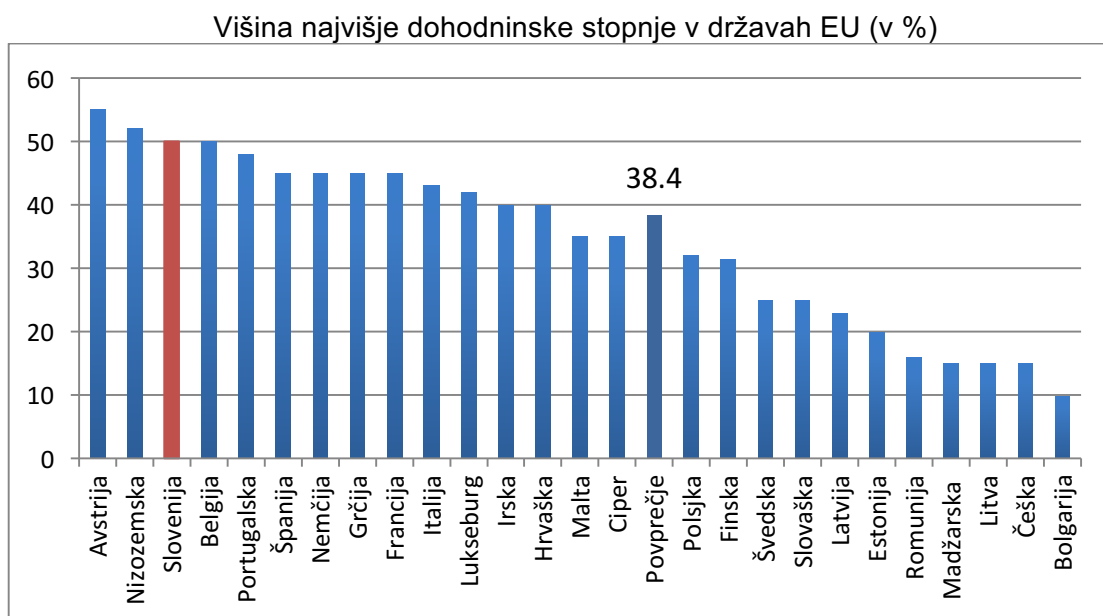
Poročen zavezanec je upravičen do posebnega zmanjšanja davka kot nosilec gospodinjstva v višini 364 evrov, če zakončev dohodek ne presega 2.200 evrov. Limit za zakončev dohodek znaša za gospodinjstvo z vsaj enim otrokom 6.600 evrov. Zmanjšanje davka se prizna tudi samohranilcu/-lki, če njihovo dohodek ne presega 6.600 evrov. Zmanjšanje davka za gospodinjstvo znaša 494 evrov (en otrok), 669 evrov (dva otroka) in 220 evrov (za vsakega dodatnega otroka).

Zavezanec, ki prejema oproščene otroške dodatke po zakonu o izenačevanju družin, je dodatno upravičen do letnega zmanjšanja davka v višini 610,80 evrov za vsakega otroka.

Osebe, ki dosegajo dohodek iz zaposlitve, so upravičene do zmanjšanja davka v višini 54 evrov in do zmanjšanja davka iz naslova prevoza na delo in z dela v višini 291 evrov.

Tudi upokojemcem se prizna posebno zmanjšanje davka v višini 400 evrov. Upokojemci niso upravičeni do olajšave v višini 132 evrov za izdatke, povezane z zaposlitvijo. Zmanjšanje davka se postopno znižuje pri pokojninah v višini od 17.000 evrov do 25.000 evrov.

## Višina najvišje dohodninske stopnje v državah EU



Vir: europa.eu

## 6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

### 6.1. Administrativne in druge posledice

#### a) V postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov

Predlog zakona nima vpliva na delo javne uprave.

#### b) Pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov

Predlog zakona nima vpliva na obveznosti strank do javne uprave ali pravosodnih organov.

### 6.2. Presoja posledic za okolje, ki vključuje tudi prostorske in varstvene vidike

Predlog zakona nima posledic za okolje.

### 6.3. Presoja posledic za gospodarstvo

Povišanje neto dohodka pri zavezancih bo spodbudilo povpraševanje, kar bo povzročilo večjo potrošnjo, pozitivne posledice tega bo občutilo tudi slovensko gospodarstvo.

### 6.4. Presoja posledic na socialnem področju

Predlog zakona bo povišal neto dohodek zavezancev za dohodnino. Na socialnem področju pa je pomembno izpostaviti, da bo s ponovno uveljavitvijo usklajevanja z rastjo cen življenjskih potrebščin posebej izboljšal položaj upravičencev do osebne olajšave in posebne olajšave za vzdrževane družinske člane.

### 6.5. Presoja posledic za dokumente razvojnega načrtovanja

Predlog zakona nima posledic za dokumente razvojnega načrtovanja.

### 6.6. Izvajanje sprejetega predpisa

Izvajanje zakona spremlja Ministrstvo za finance v skladu s svojimi splošnimi pristojnostmi.

**7. PODATEK O ZUNANJEM STROKOVNJAKU OZIROMA PRAVNI OSEBI, KI JE SODELOVALA PRI PRIPRAVI PREDLOGA ZAKONA**

Pri pripravi predloga zakona ni sodeloval noben zunanji strokovnjak oziroma nobena pravna oseba.

## II. BESEDILO ČLENOV

### 1. člen

V Zakonu o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16 in 69/17) se za 34. členom doda nov 34.a člen, ki se glasi:

#### 34.a člen

(dohodek iz delovnega razmerja s tujim delodajalcem ali od tujega zavoda oziroma države, za delo v tujini)

(1) Ne glede na prvi odstavek 5. člena tega zakona, se dohodnine ne plačuje od dohodkov, ki izhajajo iz delovnega razmerja v tujini oziroma so posledica delovnega razmerja v tujini in jih prejme rezident od tujega delodajalca ali tujega zavoda.

(2) Dohodek naveden v prvem odstavku tega člena, se upošteva le pri izračunu višine dohodnine od preostalega obdavčljivega dohodka tega rezidenta.

### 2. člen

45. člen se črta.

### 3. člen

Prvi odstavek 111. člena se spremi tako, da se glasi:

»(1) Vsakemu rezidentu se prizna zmanjšanje letne davčne osnove v višini 7.000 evrov letno, pod pogojem, da drug rezident za njega ne uveljavlja posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana.«

Drugi, tretji, četrti in peti odstavek 111. člena se črtajo.

### 4. člen

118. člen se spremeni tako, da se glasi:

118. člen  
(uskladitev olajšav)

(1) Zneski olajšav, določeni v 111. členu, prvem odstavku 112. člena, prvem in drugem odstavku 114. člena ter v prvem odstavku 117. člena tega zakona, se enkrat letno uskladijo s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji za mesec november tekočega leta v primerjavi z mesecem novembrom prejšnjega leta, po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije.



(2) Zneske iz prvega odstavka tega člena določi minister, pristojen za finance, najpozneje v decembru tekočega leta za naslednje leto.

### 5. člen

Prvi odstavek 122. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(1) Stopnje dohodnine za davčno leto so:

Če znaša neto letna osnova v €		znaša dohodnina v €				
Nad	do					
	8.021,34			16%		
8.021,34	20.400,00	1.283,41	+	27%	nad	8.021,34
20.400,00	48.000,00	4.625,65	+	34%	nad	20.400,00
48.000,00	70.907,20	14.009,65	+	39%	nad	48.000,00
70.907,20		22.943,46	+	43%	nad	70.907,20«

### 6. člen

Tretji odstavek 127. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(3) Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz drugega odstavka tega člena, ki ga izplača glavni delodajalec, se upošteva 1/12 zneska olajšave 111. člena, prvega in drugega odstavka 112. člena in iz 114. člena tega zakona. Pri izračunu akontacije dohodnine od pokojnine se upošteva tudi olajšava iz tretjega odstavka 112. člena tega zakona. Pri izračunu akontacije dohodnine od nadomestil iz obveznega invalidskega zavarovanja, ki jih prejemajo delovni invalidi po predpisih, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki jih za mesečno obdobje izplačuje Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, se upošteva tudi olajšava iz četrtega odstavka 112. člena tega zakona. Pri izračunu akontacije dohodnine od poklicne pokojnine se upošteva tudi olajšava iz šestega odstavka 112. člena tega zakona.«

## PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

### 7. člen

Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se začne 1. januarja 2021.

Do začetka uporabe tega zakona se uporabljajo določbe Zakona o dohodnini – Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16 in 69/17).

### III. OBRAZLOŽITEV

#### K 1. členu

Predlog zakona predvideva neobdavčitev za dohodke (specificirane v 37. členu ZDoh-2) prejete iz delovnega razmerja v tujini pri tujem delodajalcu ali od tujega zavoda oz. tuje države za delo v tujini in obdavčitev za dohodke, ki jih ti rezidenti prejmejo v Sloveniji, pri čemer se dohodki, prejeti iz tujine, upoštevajo pri izračunu davka za dohodke, prejete v Sloveniji.

Za dohodke iz delovnega razmerja, ki se ne všttevajo v davčno osnovo, temeljna davčna zakonodaja (ZDoh-2) uporablja izhodišča, ki so pravno urejena v Zakonu o delovnih razmerjih (ZDR-1) in kolektivnih pogodbah v Sloveniji. Ob tem je težko spregledati dejansko stanje, da je temeljna delovno pravna zakonodaja v Sloveniji pripravljena in sprejeta na podlagi dogovarjanja in usklajevanja med »socialnimi partnerji« (vlado, delodajalci in delojemalci).

Pri urejanju izpostavljene problematike delavcev migrantov je izjemnega pomena dejstvo, da je pri davčnih rezidentih Slovenije, katerih delovno razmerje se uresničuje pri tujih delodajalcih v drugi državi, podlaga za njihovo zaposlitev delovno pravna zakonodaja te druge države. Zaposleni, davčni rezidenti Slovenije, tako vstopajo v socialni dialog in kolektivno dogovarjanje s socialnimi partnerji druge države. Pravno urejanje druge države se praviloma nanaša na naslednja dohodkovna in nedohodkovna upravičenja in obveznosti iz delovnega razmerja:

A: Delovno pravna zakonodaja:

- odpravnine za odpoved pogodb o zaposlitvi,
- neveljavnost pogodb o zaposlitvi,
- obvezna sestavina pogodbe o zaposlitvi,
- omejitve avtonomije pogodbenih strank,
- višina dodatkov, ki izhajajo iz razporeditve delovnega časa,
- dodatki za delovno dobo,
- povračila stroškov v zvezi z delom,
- odpravnine ob upokojitvi,
- regres za letni dopust,
- itn...

-

B: Kolektivne pogodbe:

- prehrana med delom,
- prevoz na delo in z dela,
- dnevnice,
- prevoz na službenem potovanju,
- prenočevanje na službenem potovanju,
- terenski dodatek,
- nadomestilo za ločeno življenje,
- jubilejne nagrade,
- odpravnine ob upokojitvi,
- solidarnostna pomoč,
- plačila vajencem, dijakom in študentom,
- itn...

Že splošna analiza vsega navedenega in primerjava med dejanskim stanjem v Sloveniji in dejanskim stanjem v tujini vsekakor pritrjuje zaključku, da je pravno okolje delovanja

čezmejnih delovnih migrantov zelo drugačno od pravnega okolja delavcev v Sloveniji. To drugačno pravno okolje zaposlenih je najpomembnejše izhodišče in podlaga za upravičenost posebnih rešitev v slovenski davčni zakonodaji, ki ne bi bile ustavno sporne. Drugi odstavek 44. člena namreč določa, da naj se pri določanju dohodkov iz delovnega razmerja, ki se ne vključujejo v davčno osnovo, upošteva le delovno pravna zakonodaja Slovenije in kolektivno dogovarjanje v Sloveniji.

Iz poenostavljene analize dejanskega stanja je možno ugotoviti, da slovenska delovno pravna zakonodaja in kolektivne pogodbe zagotavljajo med drugim tudi povrnitev stroškov v zvezi z delom v predpisanih neto zneskih, za vse delavce v enaki višini, ne glede na njihovo bruto plačo. Slovenska davčna zakonodaja je navedene razlike s tujo delovno pravno zakonodajo že zaznala v preteklosti, zato je bila sprejeta rešitev, po kateri stroški v zvezi z delom delavcem migrantom znižujejo davčno osnovo (45. člen ZDoh-2), kar pomeni, da se neto znesek teh stroškov zagotovi skozi tako imenovani "davčni kredit". V konkretnem primeru gre za fiskalni ukrep, po slovenski davčni zakonodaji, katerega namen in vsebina se razlaga, da izenačuje davčne rezidente, ne glede na mesto pridobivanja dohodkov iz delovnega razmerja. Zagotovitev teh stroškov na tak način nosi v sebi dve sistemski razliki v primerjavi z domačimi delavci in sicer, da neto učinek znižanja davčne osnove nikakor ne zagotovi enakega učinka, ki je slovenskim delavcem zagotovljen po domačih predpisih in hkrati zniževanje davčne osnove posledično uvede fiskalni kriterij, po katerem se stroški v zvezi z delom pripoznavajo delovnim migrantom glede na višino njihove bruto plače, ne pa glede na dogovorjene pravice iz delovno pravne zakonodaje in kolektivnega dogovarjanja med socialnimi partnerji.

Zaradi različnih finančnih učinkov, ki nastanejo ob udejanjanju 44. člena ZDoh-2 za delavca, ki prejema dohodek od slovenskega delodajalca ter 45. člena ZDoh-2 za delavca, ki prejema dohodek od tujega delodajalca, je »delavec migrant« v depriviligiranem oz. diskriminatornem položaju, in sicer iz razloga, ker ima ob enakem bruto dohodku, enakih prispevkih in enakih (ali celo višje priznanih stroških v zvezi z delom) primerjalno z »domačim delavcem«, na koncu nižji razpoložljivi dohodek. To je dohodek, kateri ob odmeri in plačilu vseh javnih dajatev ostane delavcu. Ob tem tudi ne smemo pozabiti, da delavec migrant dela predvsem v državah z višjim standardom od slovenskega (Avstrija, Nemčija, Švica ...) in da je ta standard v različnih državah različen, kar je razvidno tudi iz višine priznanih dnevnic v različnih državah, ki veljajo za zaposlene v javnem sektorju.

Ob tem ni zanemarljivo opozoriti, da so stroški v zvezi z delom le ena od postavk, ki jih je prepoznala davčna zakonodaja republike Slovenije in jo želela tudi odpraviti, žal neuspešno. To, da razlik pri ostalih postavkah iz Zakona o delavnih razmerjih (ZDR-1) in kolektivnih pogodb v Sloveniji, kot so posebne oblike dela, nadurna dela, nočna dela, dela ob nedeljah in praznikih,... davčna zakonodaja Republike Slovenije za delavce migrante ni prepoznala, še ne pomeni, da te ne obstajajo.

## **K 2. členu**

Črtanje 45. člena, ki določa posebno olajšavo za dohodek iz delovnega razmerja s tujim delodajalcem za delo v tujini in ki prinaša neenako obravnavo, je logična posledica uvedbe novega 34.a člena.

## **K 3. členu**

Predlog zakona predvideva spremembo 111. člena Zakona o dohodnini, ki povišuje zakonsko določeno splošno olajšavo na 7.000 evrov letno.

Ker se s spremembo izboljša položaj vseh zavezancev ne glede na njihov dohodek, predlagamo tudi črtanje drugega in tretjega odstavka 111. člena, ki določata dodatne olajšave za dve skupini zavezancev z nižjimi dohodki. Na ta dva odstavka se vežeta tudi četrti in peti odstavek, zato predlagamo njuno črtanje.

#### **K 4. členu**

S spremembo 118. člena zakona se ponovno uvaja avtomatično usklajevanje davčnih olajšav, določenih v 111. členu, prvem odstavku 112. člena, prvem in drugem odstavku 114. člena ter v prvem odstavku 117. člena tega zakona s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji. Sprememba zakonsko ureditev določa na način kot je bilo to področje urejeno pred spremembo, ki jo je prinesel sprejem Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini – ZDoh-2M (Uradni list RS, št. 96/13 z dne 22. 11. 2013).

#### **K 5. členu**

Sprememba predlaga znižanje najvišje dohodninske stopnje iz 50 % na 43 %.

#### **K 6. členu**

Predlagana sprememba tretjega odstavka 127. člena je posledica črtanja drugega in tretjega odstavka 111. člena. Ker sta drugi in tretji odstavek 111. člena črtana, je treba črtati tudi določbe, ki urejajo njuno upoštevanje pri izračunu akontacije dohodnine.

#### **K 7. členu**

Določen je splošen vacatio legis. Zakon pa se začne uporabljati 1. januarja 2021, kar finančnemu ministrstvu in vladi omogoča dovolj časa za prilagoditev na spremenjene določbe zakona. Do 1. januarja 2021 se uporabljajo določbe do sedaj veljavnega zakona.

#### IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

##### 45. člen

##### **(dohodek iz delovnega razmerja s tujim delodajalcem za delo v tujini, ki se ne všteva v davčno osnovo)**

(1) Zavezancu, ki prejema dohodek iz delovnega razmerja s tujim delodajalcem za delo v tujini, se v davčno osnovo od tega dohodka ne všteva dohodek v višini stroška prehrane med delom in stroška prevoza na delo in z dela glede na dejansko prisotnost na delovnem mestu v tujini, pod pogoji in do višine, ki jih na podlagi drugega odstavka 44. člena tega zakona določi vlada, pri čemer se stroški prehrane med delom priznajo do višine, povečane za 80 % glede na višino, ki jo določi vlada.

(2) Če zavezanec prejme povračilo stroškov iz prvega odstavka tega člena, se ne glede na 44. člen tega zakona, v davčno osnovo iz prvega odstavka tega člena vštevajo tudi tovrstna povračila.

##### 111. člen

##### **(splošna olajšava)**

(1) Vsakemu rezidentu se prizna zmanjšanje letne davčne osnove v višini 3.302,70 eurov letno, pod pogojem, da drug rezident za njega ne uveljavlja posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana.

(2) Poleg olajšave, določene v prvem odstavku tega člena, se rezidentu, katerega skupni dohodek iz naslova dohodka iz zaposlitve, dohodka iz dejavnosti, razen dohodka iz dejavnosti, če se davčna osnova od tega dohodka ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti in prenosa premoženjske pravice ter drugih dohodkov – razen dohodka, ki je oproščen plačila dohodnine oziroma se ne všteva v davčno osnovo – v letu, za katero se odmerja dohodnina, ne presega 11.166,37 eurov, prizna zmanjšanje letne davčne osnove v višini 3.217,12 eurov letno.

(3) Poleg olajšave, določene v prvem odstavku tega člena, se rezidentu, katerega skupni dohodek iz naslova dohodka iz zaposlitve, dohodka iz dejavnosti, razen dohodka iz dejavnosti, če se davčna osnova od tega dohodka ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti in prenosa premoženjske pravice ter drugih dohodkov – razen dohodka, ki je oproščen plačila dohodnine oziroma se ne všteva v davčno osnovo – v letu, za katero se odmerja dohodnina, presega 11.166,37 eurov in ne presega 13.316,83 eurov, prizna zmanjšanje letne davčne osnove. Zmanjšanje se prizna v višini, določeni v odvisnosti od višine skupnega dohodka, in se izračuna po enačbi:

$$\text{zmanjšanje} = 19.922,15 \text{ eurov} - 1,49601 \times \text{skupni dohodek}.$$

(4) Za dohodek iz dejavnosti iz drugega in tretjega odstavka tega člena se šteje dobiček, v katerem niso upoštevani obračunani prispevki za obvezno zavarovanje ter znižanje in povečanje davčne osnove, razen razlike v obrestih.

(5) Glede uskladitve in načina objave zneskov skupnega dohodka, ki so določeni v drugem in tretjem odstavku tega člena, se uporablja 118. člen tega zakona.

**118. člen**  
**(uskladitev olajšav)**

(1) Z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna, se lahko, upoštevaje cilje ekonomske politike vlade, določi koeficient, s katerim se uskladijo zneski olajšav, določeni v 111. členu, prvem odstavku 112. člena, prvem in drugem odstavku 114. člena ter v prvem odstavku 117. člena tega zakona. Navedeni koeficient se mora določiti, če koeficient rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji za mesec avgust tekočega leta v primerjavi z mesecem avgustom prejšnjega leta, po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije, preseže 1,03.

(2) Zneske olajšav iz prejšnjega odstavka ter enačbo za določitev olajšave iz tretjega odstavka 111. člena tega zakona določi minister, pristojen za finance, najpozneje v decembru tekočega leta za naslednje leto, če je z zakonom o izvrševanju proračuna za naslednje leto določena uskladitev.

**122. člen**  
**(stopnje dohodnine)**

(1) Stopnje dohodnine za davčno leto so:

Če znaša neto letna osnova v €		znaša dohodnina v €				
Nad	do					
	8.021,34			16%		
8.021,34	20.400,00	1.283,41	+	27%	nad	8.021,34
20.400,00	48.000,00	4.625,65	+	34%	nad	20.400,00
48.000,00	70.907,20	14.009,65	+	39%	nad	48.000,00
70.907,20		22.943,46	+	50%	nad	70.907,20

(2) Z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna, se lahko, upoštevaje cilje ekonomske politike vlade, določi koeficient, s katerim se uskladijo zneski neto letnih davčnih osnov iz prvega odstavka tega člena; temu ustrezno se zneski dohodnine izračunajo. Navedeni koeficient se mora določiti, če koeficient rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji za mesec avgust tekočega leta v primerjavi z mesecem avgustom prejšnjega leta, po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije, preseže 1,03.

(3) Zneske iz drugega odstavka tega člena določi minister, pristojen za finance, najpozneje v decembru tekočega leta za naslednje leto, če je z zakonom o izvrševanju proračuna za naslednje leto določena uskladitev.

**127. člen**  
**(akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve)**

(1) Akontacija dohodnine od dohodka iz zaposlitve se izračuna in plača od dohodka iz zaposlitve od davčne osnove iz 41. do 45.a člena tega zakona.

(2) Od dohodka iz delovnega razmerja, doseženega pri delodajalcu, pri katerem zavezanec dosega pretežni del dohodka iz delovnega razmerja (v nadaljnjem besedilu: glavni delodajalec), se akontacija dohodnine izračuna tako, da se za posamezni dohodek uporabijo stopnje dohodnine in lestvica iz 122. člena tega zakona, preračunana na 1/12 leta.

(3) Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz drugega odstavka tega člena, ki ga izplača glavni delodajalec, se upošteva 1/12 zneska olajšave iz prvega odstavka 111. člena, prvega in drugega odstavka 112. člena in iz 114. člena tega zakona. Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz drugega odstavka tega člena, ki ga izplača glavni delodajalec, se upošteva tudi 1/12 zneska olajšave iz drugega odstavka 111. člena tega zakona, če ta dohodek ne presega 1/12 dohodka iz drugega odstavka 111. člena tega zakona oziroma 1/12 zneska olajšave, ugotovljenega z uporabo enačbe iz tretjega odstavka 111. člena tega zakona ob upoštevanju dohodka iz drugega odstavka tega člena, ki ga izplača glavni delodajalec, preračunanega na letno raven, če ta dohodek ne presega 1/12 dohodka iz tretjega odstavka 111. člena tega zakona. Če zavezanec ne želi, da se mu pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz drugega odstavka tega člena, ki ga izplača glavni delodajalec, upošteva olajšava iz drugega oziroma tretjega odstavka 111. člena tega zakona, o tem obvesti glavnega delodajalca. Pri izračunu akontacije dohodnine od pokojnine se upošteva tudi olajšava iz tretjega odstavka 112. člena tega zakona. Pri izračunu akontacije dohodnine od nadomestil iz obveznega invalidskega zavarovanja, ki jih prejema delovni invalidi po predpisih, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki jih za mesečno obdobje izplačuje Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, se upošteva tudi olajšava iz četrtega odstavka 112. člena tega zakona. Pri izračunu akontacije dohodnine od poklicne pokojnine se upošteva tudi olajšava iz šestega odstavka 112. člena tega zakona.

(4) Če se dohodek iz delovnega razmerja, ki se nanaša na mesečno obdobje, izplača v več delih, se ob izplačilu zadnjega dela dohodka iz delovnega razmerja ugotovi višina mesečnega dohodka iz delovnega razmerja in izvrši izračun akontacije dohodnine ter poračun že plačane akontacije dohodnine od posameznih delov dohodka iz delovnega razmerja.

(5) Če se dohodek iz zaposlitve, ki se vštevava v davčno osnovo, izplača za več mesecev skupaj, se akontacija dohodnine izračuna od celotnega izplačila navedenega dohodka, po povprečni stopnji dohodnine od enomesečnega dohodka. 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.

(6) Če delodajalec ni glavni delodajalec zaposlenega, se akontacijo dohodnine od dohodka iz delovnega razmerja izračuna po stopnji 25% od davčne osnove iz prvega odstavka tega člena in brez upoštevanja olajšav po tretjem odstavku tega člena.

(7) Ne glede na drugi in tretji odstavek tega člena se izračun akontacije dohodnine od nadomestila iz obveznega invalidskega zavarovanja, ki ga prejema delovni invalid, od polovice oziroma sorazmernega dela pokojnine uživalcu pokojnine, ki začne ponovno delati oziroma opravljati dejavnost, od delne pokojnine in od 20% predčasne ali starostne pokojnine, ki jo v skladu s predpisi, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za mesečno obdobje izplačuje Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, opravi v skladu s šestim odstavkom tega člena, če prejemnik navedenega dohodka hkrati prejema tudi plačo ali nadomestilo plače. Pri izračunu akontacije dohodnine od nadomestila iz obveznega invalidskega zavarovanja se upošteva olajšava iz četrtega odstavka 112. člena tega zakona, pri izračunu akontacije dohodnine od polovice oziroma sorazmernega dela pokojnine, od delne pokojnine in od 20% predčasne ali starostne pokojnine pa se upošteva olajšava iz tretjega odstavka 112. člena tega zakona.

(8) Ne glede na sedmi odstavek tega člena se lahko akontacija dohodnine od nadomestila iz obveznega invalidskega zavarovanja, ki ga prejema delovni invalid, od polovice oziroma sorazmernega dela pokojnine uživalcu pokojnine, ki začne ponovno delati oziroma opravljati dejavnost, od delne pokojnine in od 20% predčasne ali starostne

pokojnine, ki jo prejema upravičenec po predpisih, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, izračuna in plača po nižani stopnji, vendar ne nižji od 16%. Za nižano stopnjo akontacije dohodnine se odloči zavezanec sam, o čemer mora obvestiti davčni organ in izplačevalca dohodka, če oceni, da bo akontacija dohodnine previsoka glede na pričakovano dohodnino na letni ravni.

(9) Ne glede na šesti odstavek tega člena se lahko akontacija dohodnine od pokojninske rente, kot je odmerjena v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in od primerljive pokojninske rente, ki je prejeta iz tujine, izračuna in plača po nižani stopnji, vendar ne nižji od 16%. Za nižano stopnjo akontacije dohodnine se odloči zavezanec sam, o čemer mora obvestiti davčni organ in izplačevalca dohodka, če oceni, da bo akontacija dohodnine previsoka glede na pričakovano dohodnino na letni ravni.

(10) Akontacija dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja se izračuna in plača od davčne osnove iz četrtega in petega odstavka 41. člena tega zakona po stopnji 25%.

(11) Ne glede na deseti odstavek tega člena se akontacija dohodnine od dohodka verskega delavca ne plača, če se izračunava od dohodka, ki je enak znesku, ki zagotavlja socialno varnost v Sloveniji.

(12) Ne glede na deseti odstavek tega člena, se akontacija dohodnine od dohodka rezidenta, ki glede starosti in statusa izpolnjuje pogoje za priznanje olajšave iz tretjega odstavka 113. člena tega zakona, za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščenice organizacije ali Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, v skladu s predpisi s področja zaposlovanja, ne izračuna in ne plača, če posamezen dohodek ne presega 400 eurov.