



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Uprava za davke

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

T: 01 478 38 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

GOSPODARSKA ZBORNICA SLOVENIJE
DIMIČEVA ULICA 13
1000 LJUBLJANA

Številka: 0920-24002/2021-2
Datum: 08. 12. 2021

Zadeva: Izplačila delavcem na podlagi ZUDDob in prepoved izplačila dobička iz zakonodaje za omilitev posledic COVID-19

Zakonodaja za omilitev posledic COVID-19 (v nadaljevanju: PKP zakonodaja) med drugim pogojuje upravičenost do posamezne pomoči tudi z neizplačilom dobička v oziroma za posamezno koledarsko leto¹. V zvezi s tem vas zanima ali se prepoved izplačila nanaša le na bilančni dobiček ali tudi na izplačila v skladu z [Zakonom o udeležbi delavcev pri dobičku - ZUDDob](#). V nadaljevanju vam odgovarjamo.

Prepoved izplačila dobička v in za posamezno koledarsko leto ni izključno omejena na institut izplačila dobička (dividende), opredeljen z [Zakon o gospodarskih družbah - ZGD-1](#). Davčni organ bo izpolnjevanje pogoja presojal vsebinsko, tako kot mu nalaga 5. člen [Zakon o davčnem postopku - ZDavP-2](#), torej ali ravnanje zavezanca, ki formalno-pravno ni opredeljeno kot izplačilo dobička, dejansko predstavlja izplačilo dobička v oz. za posamezno koledarsko leto. Iz dejanja zavezanca mora izhajati namen zaobiti omejitev iz ZIUZEOP. Pri razlagi pojma »dobiček«, si davčni organ lahko pomaga tudi z drugo zakonodajo, ki ureja pojem dobička v povezavi z drugimi javno-pravnimi zadevami, npr. z davčno zakonodajo. Kljub temu menimo, da vsako ravnanje zavezanca, ki je v 74. členu [Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb - ZDDPO-2](#) opredeljeno kot prikrito izplačilo dobička, avtomatično ne pomeni neizpolnjevanja pogoja za upravičenost do pomoči. Ravnanje zavezanca skladno z dolgoročno prakso na področju poslovanja med povezanimi osebami v skupini, praviloma ne predstavlja neizpolnjevanje pogoja za upravičenost do pomoči, četudi odstopanje med transferno in primerljivo tržno ceno povzroči obdavčitev prikritega izplačila dobička. Iz navedenega izhaja, da se izpolnjevanje pogoja neizplačila dobička presoja glede na okoliščine vsakega primera posebej.

Izplačilo nagrade delavcem po ZUDDob ne predstavlja izplačila dobička, ampak uporabo dobička za druge namene, kot to določa šesti odstavek 230. člena ZGD-1. Izplačila so v skladu s 1. točko 6. člena ZUDDob omejena na delavce, to so fizične osebe, ki so v skladu z zakonom, ki ureja delovna razmerja, v delovnem razmerju na podlagi sklenjene pogodbe o zaposlitvi z družbo, pri čemer za delavca po tem

¹ Primeroma 19. člen [Zakon o dodatnih ukrepih za omilitev posledic COVID-19 - ZDUOP](#)



zakonu ne šteje delavec, ki je hkrati pretežni lastnik družbe² ali delavec, ki po zakonu zastopa družbo³. Tudi davčna obravnava, ki sledi ekonomski vsebini, izplačila na podlagi ZUDDob razume kot izplačila dohodkov iz delovnega razmerja⁴. Posledično zaradi izplačil delavcem po ZUDDob ne more priti do zavrnitve upravičenja do pomoči po PKP zakonodaji.

S spoštovanjem,

Pripravil:
Jurij Meze,
podsekretar

mag. Andreja Šabec,
direktorica uprave

Vročiti: urska.sojc@gzs.si

² Za pretežnega lastnika družbe se šteje posameznik, ki je neposredni ali posredni imetnik poslovnega deleža, delnic ali drugih pravic, ki zagotavljajo udeležbo pri upravljanju, na podlagi katerih ima 25 odstotkov glasovalnih pravic ali 25 odstotni delež v kapitalu družbe.

³ Za delavca se ne šteje član posloводства, prokurist in izvršni direktor, kot jih opredeljuje ZGD-1.

⁴ Prvi odstavek 32. člena ZUDDob