

Microsoft
GOLD CERTIFIED
Partner



Birokrat

sodobne poslovno-informacijske rešitve

2009
Preferred Partner



Veleprodaja | Maloprodaja | Storitve | Računovodstvo | Proizvodnja | Gostinstvo | Turizem | Hotelirstvo | Ticketing |
CRM | Internetna trgovina | Izdelava internetnih strani | Grafično oblikovanje

NOVOSTI IN NASVETI ZA DELO S PROGRAMSKIM PAKETOM BIROKRAT

INFORMATOR

PLAČE

OKTOBER 2014

OPISANE NOVOSTI VELJAJO V NAVEDENI VERZIJI PROGRAMA ALI VEČ

Birokrat 8.026.000

Datum izida: 15.10.2014

KAZALO:

1. POGODBA O POSLOVODENJU - 2. DELODAJALEC	3
1.1. DOHODEK 1108	4
1.1.1. DOHODEK 1108 - NASTAVITVE DAVKOV IN PRISPEVKOV	4
1.1.2. DOHODEK 1108 - ŠIFRANT KADROV	5
1.1.3. DOHODEK 1108 - PLAČILNA LISTA.....	5
1.1.4. DOHODEK 1108 – REK-1.....	7
1.2. DOHODEK 1144	8
1.2.1. DOHODEK 1144 - NASTAVITVE DAVKOV IN PRISPEVKOV	8
1.2.1. DOHODEK 1144 - ŠIFRANT KADROV	9
1.2.1. DOHODEK 1144 – PLAČILNA LISTA.....	10
2. NEPLAČANA ODSOTNOST	11
2.1. VRSTE DEL.....	11
2.2. DAVKI IN PRISPEVKI - NASTAVITVE	12
2.3. PRIMER IZRAČUNA PLAČE ZA PRIMER NEPLAČANE ODSOTNOSTI.....	13
3. DETAŠIRANO DELO.....	17
3.1. ŠIFRANT KADROV	17
3.2. VRSTE DEL.....	18
3.3. DELAVEC NAPOTEN V TUJINO ZA POLNI DELOVNI ČAS.....	19
3.4. DELAVEC NAPOTEN V TUJINO ZA DELNI DELOVNI ČAS.....	22
3.5. REGRES ZA DELAVCA NAPOTENEGA V TUJINO	24
4. DETAŠIRANI DELAVEC, KI JE TUDI NEREZIDENT	25

1. POGODBA O POSLOVODENJU - 2. DELODAJALEC

Novosti za drugo pravno razmerje po ZZVZZ-M – po 1. 2. 2014:

- **Prispevek za poškodbe pri delu** za zavarovance po 5. tč. 17. člena ZZVZZ po stopnji **0,53 %** od izplačanega dohodka, ki ga **plača delodajalec**. Velja za osebe, ki opravljajo delo za plačilo, če na podlagi tega dela niso zavarovane za poškodbe pri delu na podlagi drugih točk tega člena, 16. ali 18. člena ZZVZZ.
- Novi prispevek (brez dodatnih pravic iz ZZ) **zavarovanca 6,36 %** od izplačanega dohodka. Velja za osebo, ki je zavarovanec po ZZVZZ in iz tega dela ni zavarovana na drugi podlagi. Velja za vsak obdavčljiv dohodek za delo iz drugega pravnega razmerja, razen študentsko delo.

Osebe so lahko zavarovane po 18. členu ZPIZ-2 ali ne.

V kolikor je oseba zavarovana po 18. členu ZPIZ-2, se mu **dodatno obračuna še 15,50% prispevka za PIZ** iz bruto.

Zavarovanje po 18. členu ZPIZ-2 (od 01.01.2014 dalje) je obvezno za osebo:

- ki opravlja delo iz drugega pravnega razmerja za plačilo; prejme obdavčljiv dohodek,
- ki ni PIZ zavarovana iz drugega naslova za polni zavarovalni čas (ali ni bila v času opravljanja dela – 78. člen ZMEPIZ-1!),
- ki ni upokojenec,
- ne gre za študentsko delo po napotnici študentskega servisa,
- ni mlajši od 15 let,
- ni prijave v zavarovanje z M1.

Podrobneje o zavarovancih in pogojih za zavarovanje – pojasnila ZPIZ: <http://www.zpiz.si/cms/?id=2&inf=98>

Oznaka vrste dohodka na REK-1 obrazcu:

- Dohodek za vodenje poslovnega subjekta **1108 – NI zavarovanec po 18.členu ZPIZ-2**
- Dohodek za vodenje poslovnega subjekta **1144 – JE zavarovanec po 18.členu ZPIZ-2**

Nastavitve dohodninske lestvice po pogodbi o poslovođenju pri drugem delodajalcu

Plača – Davki in prispevki – zavihek **dohodninska lestvica** - Drugi delodajalec, pogodba o poslovođenju - vpisana mora biti **fiksna dohodnina v %: 25**.

Dohodninska lestvica	
Prvi delodajalec	
Osnova za dohodninsko lestvico	1.580,02
Spodnja meja v %	0,00
ali znesku	0,00
Zgornja meja v %	0,00
ali znesku	0,00
Dohodnina v %	0,00
Drugi delodajalec, pogodba o poslovođenju	
Fiksna dohodnina v %	25,00

1.1. DOHODEK 1108

Oseba opravlja delo po pogodbi o poslovanju pri drugem delodajalcu in NI zavarovana po 18. členu ZPIZ-2 – Dohodek prejet za vodenje poslovnega subjekta je 1108

1.1.1. DOHODEK 1108 - NASTAVITVE DAVKOV IN PRISPEVKOV

V davkih in prispevkih je potrebno, poleg navodil iz **Informatorja 2,3-2014 (str. 14)**:

http://www.birokrat.si/media/Andersen/Datoteke/informator/INFORMATOR_2,3-2014.pdf obkljukati »Pogodbo o poslovanju« v spodaj navedenih prispevkih.

Kljukico v polju **Pogodba o poslovanju** dajte pri prispevkih:

- **Poškodbe pri delu v breme delodajalca (0,53%)**
- **Zdravstveno zavarovanje v breme zaposlenega (6,36%)**
- **ZPIZ v breme delodajalca (8,85%)**

Plača – Davki in prispevki - izberite mesec, izberite prispevek, obkljukajte »**Pogodba o poslovanju**« in spremembo shranite z gumbom popravi. To naredite pri vseh 3 zgoraj omenjenih prispevkih.

Označite / izberite posamezen prispevek...

Posicija na REK	Naziv	VBreme	Procent	Dohodnina	Davek na bruto	Pokojninsko zavarovanje	Pod minimalno plačo	razlike do ne plače	Neplačana odsotnost
0	Dohodnina	Zaposlenega	0,0	Da	Ne	Ne	Ne		Ne
5	Poškodbe pri delu	Delodajalca	0,53	Ne	Ne	Ne	Da		Ne
1	Starševsko varstvo	Zaposlenega	0,1	Ne	Ne	Ne	Da		Ne
2	Starševsko varstvo	Delodajalca	0,1	Ne	Ne	Ne	Da		Ne
6	Zaposlovanje	Zaposlenega	0,14	Ne	Ne	Ne	Da		Ne
7	Zaposlovanje	Delodajalca	0,06	Ne	Ne	Ne	Da		Ne
8	Zdravstveno zavarovanje	Zaposlenega	6,36	Ne	Ne	Ne	Ne		Ne
9	Zdravstveno zavarovanje	Delodajalca	6,56	Ne	Ne	Ne	Ne		Ne
10	Zdravstveno zavarovanje - pod minimalno	Delodajalca	6,36	Ne	Ne	Ne	Ne		Ne
3	ZPIZ	Zaposlenega	15,5	Ne	Ne	Ne	Ne		Ne
4	ZPIZ	Delodajalca	8,85	Ne	Ne	Ne	Ne		Ne
11	ZPIZ - neplačana odsotnost	Delodajalca	15,5	Ne	Ne	Ne	Ne		Da

...dajte kljukico v polje »Pogodba o poslovanju« in spremembo pri vsakem prispevku posebej shranite

1.1.2. DOHODEK 1108 - ŠIFRANT KADROV

V Šifrantu kadrov poiščite osebo – kliknite gumb »lastnosti« in **obkljukajte**:

- Zaposlen pri 2. delodajalcu
- Zaposlen po pogodbi o poslovanju

The screenshot shows the 'Lastnosti' window with the following data:

Delovno mesto	Index ure %	Stimulacija %	Minulo delo %
	0	0	0

Obkljukajte »Zaposlen pri 2. delodajalcu« in »Zaposlen po pogodbi o poslovanju«

1.1.3. DOHODEK 1108 - PLAČILNA LISTA

Izračun za to vrsto dohodka naredite v meniju Plača – Vnos in pregled, izberite mesec in datum obračuna, delavca in na plačilno listo vnesite redno delo z želenim številom opravljenih ur in bruto vrednostjo le teh ter kliknite obračun.

The screenshot shows the 'Plače' window with the following data:

Ure	Opravljenih ure	Opravljenih ure (ne grejo v fond ur)
	100,00	

Opis dela	Komentar	Ur	Vrednost ure	Količnik dodatkov	Količnik	Vrednost ure skupaj	Vrednost skupaj	Str. mes.
1 Redno delo		100	10,00	1	1	10,00	1.000,00	

S klikom na gumb »Davki« vam program prikaže pregled pravilno obračunanih davkov.

Pregled obračunanih davkov			
Tiskaj	Prekliči	Zapri	
Skupaj		391,50	
Opis	Procent	Znesek	V breme
▶ Dohodnina - Pogodba o poslovanju		234,10	Zaposlenega
Zdravstveno zavarovanje	6,36	63,60	Zaposlenega
ZPIZ	8,85	88,50	Delodajalca
Poškodbe pri delu	0,53	5,30	Delodajalca

Primer obračuna dohodka po pogodbi o poslovanju pri drugem delodajalcu - Dohodek prejet za vodenje poslovnega subjekta 1108

Birokrat Dunajska c. 191 Ljubljana		PLAČA						
Ime in priimek delavca	Pogodba o poslovanju				Številka	45		
Naslov stalnega bivališča	Dunajska 13, 1000 Ljubljana				Datum	05.09.2014		
Davčna številka	10000013				Mesec	Avgust		
EMŠO					Leto	2014		
DELOVNI ČAS		Vrednost	Št.	Koli	Vred.	Osnova	Vrednost	Vrednost
		ure	ur	čnik	v %	za izračun	bruto	neto
Redno delo		10,00	100	1			1.000,00	702,30
SKUPAJ BRUTO PLAČA			100				1.000,00	702,30
DRUGI PREJEMKI IN IZDATKI		KOMENTAR						Znesek
SKUPAJ PREJEMKI IN IZDATKI								
BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								Znesek
SKUPAJ BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME DELODAJALCA							Refundacija	Redno
ZPIZ - 8,85%								88,50
Poškodbe pri delu - 0,53%								5,30
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME DELODAJALCA								93,80
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME ZAPOSLENEGA							Refundacija	Redno
Zdravstveno zavarovanje - 6,36%								63,60
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME ZAPOSLENEGA								63,60
DAVEK NA IZPLAČ. PLAČE		Osnova			Znesek			
DOHODNINA					234,10			
Splošna olajšava		Osnova			Znesek			
Olajšave		Osnova			Znesek			
PLAČA							Znesek	
Bruto							1.000,00	
Netto							702,30	
ZA IZPLAČILO							702,30	
ZA IZPLAČILO PO ODTEGLJAJIH							702,30	
Dodatno pokojninsko zavarovanje								
Obremenitev delodajalca							1.093,80	
Podpis delavca		Odobril			Izplačal			

1.1.4. DOHODEK 1108 – REK-1

XML za uvoz obrazca REK-1 na eDavke izdelate v meniju Plača - Obrazci.

Določite mesec obračuna, datume ter kliknite na gumb obračun.

Pri obračunu obrazcev vam program izdela:

- **obrazec REK-1 Pog. o posl. in**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J		
34	109	Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade										
35	110	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino										
36	111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj								1,000.00		
37	112	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost								1,000.00		
38	113	Regres za letni dopust										
39	114	Regres za letni dopust, ki presega 70% povprečne plače predpretekega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji										
40	115	Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke za socialno varnost										
41												
42	II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA							Znesek				
43	201	- glavni delodajalec										
44	202	- drugi delodajalec							938.40			
45	203	- od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb										
46	204	- od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb										
47												
48	III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST							Znesek				
49	301	Osnova za prispevke										
50	302	Osnova za prispevke - detaširani delavci										
51	303	Osnova za prispevke - neplačana odsotnost										
52	304	Osnova za prispevke od bonitet in stimulacij ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja- nadomestila										
53	305	Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje - nadomestila										
54	308	Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (1)										
55	307	Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (2)										
56	308	Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto										
57	309	Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti										
58	310	Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoji za pridobitev pravice do predčasne pokojnine										
59	311	Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2										

- **REK_mesec_letno_PogodbaOPoslovoDenju.xml**, ki ga lahko tudi uvozite na eDavke.

Zapri Beležnica

Program Birokrat je v mapi C:\Birokrat\XML_C14 ustvaril datoteko REK_1_8_2014_PogodbaOPoslovoDenju.xml

1.2.DOHODEK 1144

Oseba opravlja delo po pogodbi o poslovođenju pri drugem delodajalcu in JE zavarovana po 18. členu ZPIZ-2 – Dohodek prejet za vodenje poslovnega subjekta je 1144

V kolikor je oseba zavarovana po 18. členu ZPIZ-2, se mu poleg že prej omenjenih 3 prispevkov **dodatno obračuna še 15,50% prispevka za PIZ** iz bruto izplačila.

1.2.1. DOHODEK 1144 - NASTAVITVE DAVKOV IN PRISPEVKOV

V spodaj omenjenih prispevkih se obkljuka **Pogodba o poslovođenju 18.člen**.

Kljukico v polju »**Pogodba o poslovođenju 18.člen**« dajte pri spodaj navedenih prispevkih:

- Poškodbe pri delu v breme delodajalca (0,53%)
- Zdravstveno zavarovanje v breme zaposlenega (6,36%)
- ZPIZ v breme zaposlenega (15,5%)
- ZPIZ v breme delodajalca (8,85%)

Izberite mesec, izberite prispevek, obkljukajte »**Pogodba o poslovođenju 18.člen**« in spremembo shranite z gumbom popravi. To naredite pri vseh zgoraj omenjenih 4 prispevkih.

Davki in prispevki za obračun plač

Mesec obračuna: 08 2014

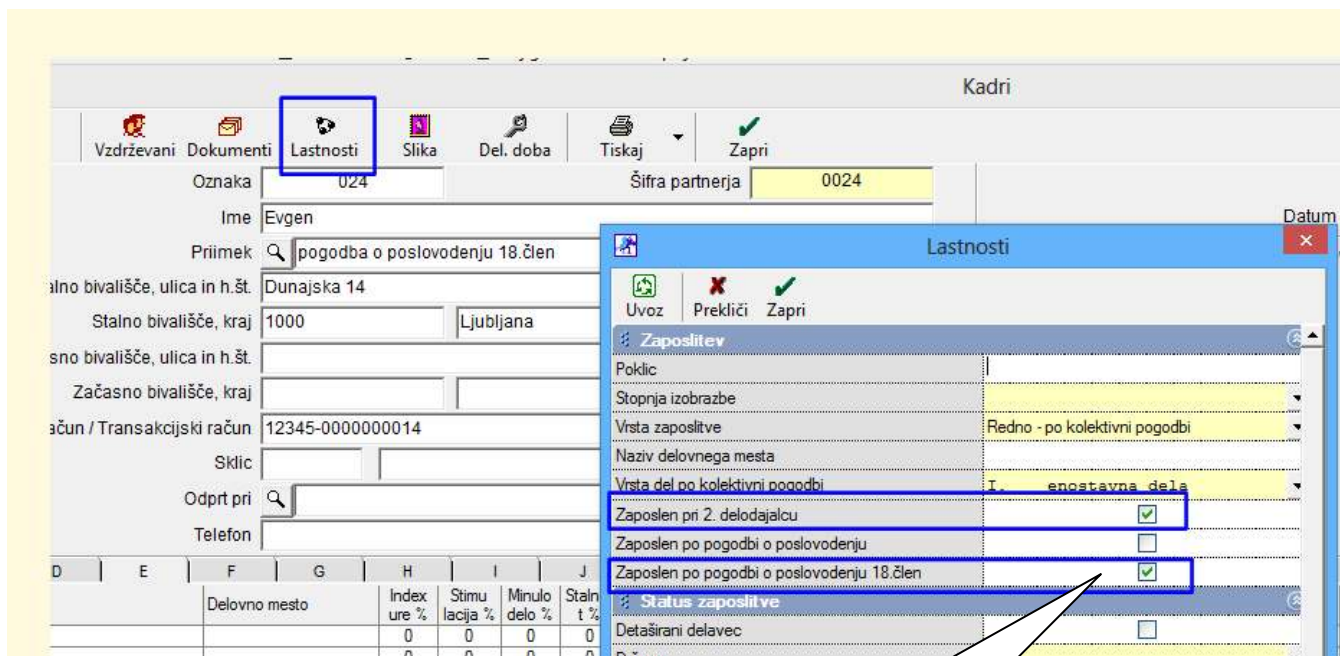
Davki in prispevki		Dohodninska lestvica	
Obračun razlike do minimalne plače po uredbi			<input type="checkbox"/>
Obračun pokoj. zavarov. za neplačano odsotnost			<input type="checkbox"/>
Vodenje družbe (zavar. podl. 040)			<input type="checkbox"/>
Pogodba o poslovođenju			<input type="checkbox"/>
Pogodba o poslovođenju 18.člen			<input checked="" type="checkbox"/>
Račun prejemnika		01100-8883000073	
Modul		19	
Sklic		24893099-45004	
Dogodek za prenos (brez DŠ)		40 Prispevki na bruto zaposleni 2030	
Povečana odgov. za prispevek (zaposlitev za določen čas po 12.04.2013, 39.čl. ZUTD-A)			
Povečana odgov. za prispevek (zaposlitev za nedoločen čas po 12.04.2013, 39.čl. ZUTD-A)			

	Vbreme	Procent	Dohodnina	Davek na bruto	Pokojninsko zavarovanje	Minimalno	Obračun razlike do minimalne plače	Neplačana odsotnost
Dohodnina	Zaposlenega	0,0	Da	Ne	Ne		Ne	Ne
Poškodbe pri delu	Delodajalca	0,53	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
5 Starševsko varstvo	Zaposlenega	0,1	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
4 Starševsko varstvo	Delodajalca	0,1	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
6 Zaposlovanje	Zaposlenega	0,14	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
7 Zaposlovanje	Delodajalca	0,06	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
8 Zdravstveno zavarovanje	Zaposlenega	6,36	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
9 Zdravstveno zavarovanje	Delodajalca	6,56	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
10 Zdravstveno zavarovanje - pod minimalno	Delodajalca	6,36	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
3 ZPIZ	Zaposlenega	15,5	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
4 ZPIZ	Delodajalca	8,85	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne
11 ZPIZ - neplačana odsotnost	Delodajalca	15,5	Ne	Ne	Ne		Ne	Ne

1.2.1. DOHODEK 1144 - ŠIFRANT KADROV

V Šifrantu kadrov poiščite osebo – kliknite gumb »lastnosti« in **obkljukajte:**

- Zaposlen pri 2. delodajalcu
- Zaposlen po pogodbi o poslovođenju 18. člen



Obkljukajte »Zaposlen pri 2. delodajalcu« in »Zaposlen po pogodbi o poslovođenju 18. člen«

1.2.1. DOHODEK 1144 – PLAČILNA LISTA

Izračun za to vrsto dohodka naredite po enakem postopku kot v prejšnjem primeru.

Primer obračuna dohodka po pogodbi o poslovanju pri drugem delodajalcu in oseba **JE** zavarovana po 18. členu ZPIZ-2 – Dohodek prejet za vodenje poslovnega subjekta 1144

Birokrat Dunajska c. 191 Ljubljana		PLAČA						
Ime in priimek delavca	Pogodba o poslovanju 18.člen					Številka	65	
Naslov stalnega bivališča	Dunajska 14, 1000 Ljubljana					Datum	25.09.2014	
Davčna številka	10000014					Mesec	Avgust	
EMŠO						Leto	2014	
DELOVNI ČAS		Vrednost ure	Št. ur	Količnik	Vred. v %	Osnova za izračun	Vrednost bruto	Vrednost neto
Redno delo		1.000,00	1	1			1.000,00	586,05
SKUPAJ BRUTO PLAČA			1				1.000,00	586,05
DRUGI PREJEMKI IN IZDATKI		KOMENTAR						Znesek
SKUPAJ PREJEMKI IN IZDATKI								
BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								Znesek
SKUPAJ BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME DELODAJALCA							Refundacija	Redno
ZPIZ - 8,85%								88,50
Poškodbe pri delu - 0,53%								5,30
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME DELODAJALCA								93,80
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME ZAPOSLENEGA							Refundacija	Redno
ZPIZ - 15,5%								155,00
Zdravstveno zavarovanje - 6,36%								63,60
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME ZAPOSLENEGA								218,60
DAVEK NA IZPLAČ. PLAČE		Osnova			Znesek			
DOHODNINA					195,35			
Splošna olajšava		Osnova			Znesek			
Olajšave		Osnova			Znesek			
PLAČA								Znesek
Bruto								1.000,00
Netto								586,05
ZA IZPLAČILO								586,05
ZA IZPLAČILO PO ODTEGLJAJIH								586,05
Dodatno pokojninsko zavarovanje								
Obremenitev delodajalca								1.093,80
Podpis delavca		Odobril			Izplačal			

2. NEPLAČANA ODSOTNOST

Neplačana odsotnost je opredeljena v 132. členu ZPIZ-2 (podaljšano zavarovanje). Skladno s tem členom se v zavarovalno dobo ob pogoju, da je plačan prispevek za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, šteje tudi čas, ko je zavarovanec med trajanjem delovnega razmerja brez pravice do nadomestila plače odsoten z dela ali udeležen v stavki v skladu s predpisi, ki urejajo stavko.

Dopolnitev z dne 12.3.2014: Skladno s spremembo 50. člena ZZZV, ki osnovo za izračun prispevkov za zdravstveno zavarovanje izenačuje z osnovo določeno v 144. členu ZPIZ-2, se od 1.2.2014 dalje od osnove za prispevke za čas neplačane odsotnosti **plačuje tudi prispevek za poškodbe pri delu**.

V primeru neplačane odsotnosti z dela se od osnove, določene v 150. členu ZPIZ-2, obračunajo in plačajo vsi prispevki za socialno varnost delojemalca in delodajalca, razen prispevka za zdravstveno zavarovanje za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni. Zavezanci za plačilo navedenih prispevkov so delojemalci in delodajalci, razen za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, kjer je skladno s prvim odstavkom 152. člena delodajalec zavezanec za plačilo prispevka delojemalca in delodajalca.

Vir:

http://www.durs.gov.si/si/prispevki_za_socialno_varnost/prispevki_za_socialno_varnost_pojasnila/prispevki_za_socialno_varnost_od_dohodkov_iz_delovnega_razmerja_splosno_pojasnilo_velja_od_1_1_2013/

2.1. VRSTE DEL

V programu je potrebno dodati novo vrsto dela (v kolikor je še nimate) in ji določiti, da gre za neplačano odsotnost.

Meni »Plača« - »Vrste del«, vpišite prvo prosto šifro, naziv dela (ime po želji), obkljukajte »neplačana odsotnost« in kliknite gumb dodaj.

Novi vrsta dela določite, da gre za neplačano odsotnost

Šifra dela	Naziv	Neplačana odsotnost	Ne gre v fond ur
1	Redno delo	Ne	Ne
2	Praznik	Ne	Ne
3	Bolniška 70 %	Ne	Ne
4	Porodniški dopust	Ne	Ne
5	Odsotnost zaradi vojaških obveznosti	Ne	Ne
6	Bolniška 100 % refundacija	Ne	Ne
7	Invalid - skrajšani del. čas	Ne	Da
8	Neplačana odsotnost	Da	Ne

2.2.DAVKI IN PRISPEVKI - NASTAVITVE

Potrebno je dodati novi prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v breme delodajalca tako kot prikazuje slika spodaj.

Meni »Plača«, zavihek »Davki in prispevki«, izberite mesec obračuna, v polje šifra vpišite prvo prosto šifro in določite naslednje parametre:

1. Naziv: »ZPIZ – neplačana odsotnost«
2. Pozicija na REK1: 7
3. Procent: 15,5
4. Vrsta: »V breme delodajalca«
5. »Pojninsko zavarovanje« - obkljukajte
6. »Obračun pokoj. zavarov. za neplačano odsotnost« - obkljukajte

Mesec obračuna: 08 2014

Davki in prispevki		Dohodninska lestvica	
Pozicija na REK1			7
Procent			15.50
ali pavšalni znesek			0.00
Vrsta		V breme delodajalca	
Dohodnina			<input type="checkbox"/>
Pojninsko zavarovanje			<input checked="" type="checkbox"/>
Zdravstveno zavarovanje			<input type="checkbox"/>
Poškodbe pri delu			<input type="checkbox"/>
Obračun pod minimalno plačo po uredbi			<input type="checkbox"/>
Obračun razlike do minimalne plače po uredbi			<input type="checkbox"/>
Obračun pokoj. zavarov. za neplačano odsotnost			<input checked="" type="checkbox"/>
Vodenje družbe (zavar. podl. 040)			<input type="checkbox"/>

Šifra	Pozicija	Naziv	VBreme	Procent	Dohodnina	Davek na bruto	Pojninsko zavarovanje	Pod minimalno plačo	Obračun razlike do minimalne	do	Neplačana odsotnost
		Zaposlenega		0,0	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		Ne
		Delodajalca		0,53	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Zaposlenega		0,1	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Delodajalca		0,1	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Zaposlenega		0,14	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Delodajalca		0,06	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Zaposlenega		6,36	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Delodajalca		6,56	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Zaposlenega		6,36	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Delodajalca		6,36	Ne	Ne	Ne	Da	Ne		Ne
		Zaposlenega		15,5	Ne	Ne	Da	Da	Ne		Ne
		Delodajalca		8,85	Ne	Ne	Da	Da	Ne		Ne
		Zaposlenega		15,5	Ne	Ne	Da	Da	Ne		Da
		Delodajalca		15,5	Ne	Ne	Da	Da	Ne		Da

Dodajte novi prispevek ZPIZ – neplačana odsotnost

...in mu določite zgoraj navedene parametre

2.3. PRIMER IZRAČUNA PLAČE ZA PRIMER NEPLAČANE ODSOTNOSTI

Plača – Vnos in pregled, izberite mesec, datum obračuna, delavca in na plačilno listo dodajte novo vrsto dela »Neplačana odsotnost« s številom neopravljenih ur ter bruto vrednostjo le teh.

V kolikor je v istem mesecu bilo še kaj rednega dela, praznikov in/ali ostalih vrst dela, po potrebi dodajte še te na isto plačilno listo in kliknite obračun.

The screenshot shows the 'Plače' application window. At the top, there is a menu bar with options: Dodaj, Popravi, Briši, Prejšnji, Naslednji, Išči, Davki, Obračun, Slika, Tiskaj, and Zapri. Below the menu, there are input fields for 'Delavec' (073 Neplačana odsotnost), 'Stroškovno mesto', 'Številka' (66), 'Datum' (25.09.2014), and 'Mesec obračuna' (08 2014). A summary row shows 'Ure' with 'Opravljene ure' at 168,00 and 'Opravljene ure (ne grejo v fond ur)' at 0,00. Below this is a table with columns: Opis dela, Komentar, Ur, Vrednost ure, Količnik dodatkov, Kol ičnik, Vrednost ure skupaj, Vrednost skupaj, and Str. mesto. The table contains two rows: '1 Redno delo' and '2 Neplačana odsotnost'. The second row is highlighted, and a callout bubble points to it.

	Opis dela	Komentar	Ur	Vrednost ure	Količnik dodatkov	Kol ičnik	Vrednost ure skupaj	Vrednost skupaj	Str. mesto
Dodaj	1 Redno delo		100	10,00	1	1	10,00	1.000,00	
Popravi	2 Neplačana odsotnost		68	10,00	1	1	10,00	680,00	
Briši									

Na plačilno listo dajte delo »Neplačana odsotnost« in vpišite št. ur in vrednost ure

Primer plačilne liste za neplačano odsotnost

Birokrat Dunajska c. 191 Ljubljana		PLAČA								
Ime in priimek delavca		Neplačana odsotnost			Številka	66				
Naslov stalnega bivališča					Datum	25.09.2014				
Davčna številka		45645645			Mesec	Avgust				
EMŠO					Leto	2014				
DELOVNI ČAS				Vrednost ure	Št. ur	Količnik	Vred. v %	Osnova za izračun	Vrednost bruto	Vrednost neto
Redno delo				10,00	100	1			1.000,00	735,30
Neplačana odsotnost				10,00	68	1			680,00	500,00
SKUPAJ BRUTO PLAČA					168				1.680,00	1.235,30
DRUGI PREJEMKI IN IZDATKI			KOMENTAR						Znesek	
DRUGI IZDATKI										
Dodan prispevek »Poškodbe pri delu«			PRISPEVKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI						Znesek	
SKUPAJ PRISPEVKE IN IZDATKI										
SKUPAJ PRISPEVKE IN IZDATKI IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI										
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME DELODAJALCA								Refundacija	Redno	
ZPIZ - neplačana odsotnost - 15,5%									105,40	
Starševsko varstvo - 0,1%									1,68	
ZPIZ - 8,85%									148,68	
Poškodbe pri delu - 0,53%									8,90	
Zaposlovanje - 0,3%									5,05	
Zdravstveno zavarovanje - 6,56%									110,21	
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME DELODAJALCA									379,92	
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME ZAPOSLENEGA								Refundacija	Redno	
Starševsko varstvo - 0,1%									1,68	
ZPIZ - 15,5%									155,00	
Zaposlovanje - 0,14%									2,35	
Zdravstveno zavarovanje - 6,36%									106,85	
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME ZAPOSLENEGA									265,88	
DAVEK NA IZPLAČ. PLAČE			Osnova				Znesek			
DOHODNINA							73,42			
Splošna olajšava		17,4194%	Osnova		1.580,02	Znesek		275,23		
Olajšave			Osnova			Znesek				
PLAČA									Znesek	
Bruto									1.680,00	
Netto									660,70	
ZA IZPLAČILO									660,70	
ZA IZPLAČILO PO ODTEGLJAJIH									660,70	
Dodatno pokojninsko zavarovanje										
Obremenitev delodajalca									1.379,92	
Podpis delavca			Odobril			Izplačal				

iREK

PODATKI O DOHODKU

A051 Vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek v EUR	A053 Normirani stroški/ odhodki v EUR
1101	1.000,00	

A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevke v EUR
P01 Plača in nadomestila plače	1.000,00
P02 Razlika do minimalne plače	
P03 Neplačana odsotnost	680,00
P04 Drugo	0,00

	Obračunani znesek	Plačani znesek
Prispevki v breme delojemalca - zavarovanca		
A071 PIZ		155,00
A072 ZZ		106,85
A073 starš. varstvo		1,68
A074 zaposlovanje		2,35
A075 SKUPAJ	0,00	265,88

Seštevek ZPIZ 15,5% in ZPIZ-neplačana odsotnost 15,5%

Prispevki v breme delodajalca	A081 PIZ	0,00	254,08
	A082 ZZ	0,00	110,21
	A083 starš. varstvo	0,00	1,68
	A084 zaposlovanje	0,00	5,05
	A085 pošk. pri delu	0,00	8,90
	A086 SKUPAJ	0,00	379,92
A091 Davčni odtegljaj			73,42

A092 Odbitek davka, plačanega v tujini		
--	--	--

Prispevki za zavarovalno dobo, ki se šteje z povečanjem				
A101 tip povečanja	Osnova za prispevke	Stopnja	Obračunani znesek	Plačani znesek
12 na 14	1.680,00	4,20%		0,00
12 na 15	1.680,00	6,25%		0,00
12 na 16	1.680,00	8,40%		0,00
12 na 17	1.680,00	10,55%		0,00
12 na 18	1.680,00	12,60%		0,00

PODATKI ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

Podatki o vzdrževanih družinskih članih - otroci			
Letnica rojstva	Sorodstveno razmerje	Znesek olajšave	

Podatki o vzdrževanih družinskih članih - ostali			
V02	Vzdrževani družinski člani - ostali	Število oseb	Znesek olajšave
		0	0

Izračun davčnega odtegljaja						
D01	Dohodek	Označi	Stopnja	Znesek		
D01	Dohodek			1680		
D02	Splošna olajšava	x		275,23		
D03	Povečana splošna olajšava					
D04	Osebnolajšava za 100% invalidnost					
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja			458,89		
D07	Davčni odtegljaj 25% (drugi delodajalec)					
D08	Davčni odtegljaj po lestvici	x				
D09	Davčni odtegljaj po povprečni stopnji					
D10	Osebnolajšava ob izplačilu pokojnine, nadomestila in priznavalnine					
Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb, znižane stopnje				Označi	Stopnja	Številka potrdila oz. odločbe
D11	Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb					
D12	Uveljavljanje znižane stopnje					
Dodatni podatki - Dohodki iz zaposlitve				Število Ur	Znesek	
B01	Plača		168		1680	
B02	Nadomestilo plače		0		0	
B03	Nadomestilo plače po predpisih PIZ				0	
B04	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prehrana				0	
B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prevoz				0	
B06	Povračilo stroškov do uredbe vlade - stroški službene poti				0	
B07	Povračilo stroškov do uredbe vlade - terenski dodatek				0	
B08	Povračilo stroškov do uredbe vlade - nadomestilo za ločeno življenje					
B09	Odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi					
B10	Odpravnine ob upokojitvi					
B11	Jubilejne nagrade					
B12	Solidarnostne pomoči					
B13	Premije prostovoljnega dodatnega zavarovanja					

REK1

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka:	1001 Plače	013 Število oseb - rezidentov:	1
010a Povprečenje: DA NE	011a Zap. št. izpl.:	013a Število zaposlenih invalidov:	
011 Izplačilo za mesec/leto:	Avgust 2014	014 Število oseb - nerezidentov:	
012 Datum izplačila:	06.10.2014	015 Neto izplačilo:	660,70
012a Datum plačila davkov in prispevkov:	06.10.2014		

zneski v EUR s centi

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

	Znesek
101 Plača in nadomestila plače	1.680,00
102 Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj	
103 Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	
104 Razlika do minimalne plače	
105 Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb	
106 Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja	
107 Neplačana odsotnost	680,00
108 Bonitete	
109 Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	
110 Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino	
111 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj	
112 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	
113 Regres za letni dopust	
114 Regres za letni dopust, ki presega 70% povprečne plače preteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji	
115 Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke za socialno varnost	

II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

	Znesek
201 - glavni delodajalec	458,89
202 - drugi delodajalec	
203 - od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	
204 - od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	

III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

	Znesek
301 Osnova za prispevke	1.680,00
302 Osnova za prispevke - detaširani delavci	
303 Osnova za prispevke - neplačana odsotnost	680,00
304 Osnova za prispevke od bonitet in stimulacij ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja - nadomestila	
305 Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje - nadomestila	
306 Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (1)	
307 Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (2)	
308 Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto	
309 Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti	
310 Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine	
311 Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2	
312 Osnova za prispevke - zaposleni za določen čas	1.680,00
313 Osnova za prispevke - zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A	
314 Osnova za prispevke - zaposleni za katere delodajalec uveljavlja oprostitvev po ZIUPTDSV	

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ

	Podračun	Znesek
401 glavni delodajalec	01100-8881000030	73,42
402 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		
403 drugi delodajalec		
404 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		
405 odbitek davka, plačanega v tujini		
406 ZA PLAČILO:		73,42

ZPIZ-neplačana odsotnost 15,5%
na poziciji 7 v polju 506

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501 Zdravstveno zavarovanje	6,36%	01100-8883000073		106,85
501a Zdravstveno zavarovanje - pod minimalno	6,36%	01100-3000160660		
502 ZPIZ	15,50%	01100-8882000003		155,00
503 Zaposlovanje	0,14%	01100-8881000030		2,35
504 Starševsko varstvo	0,10%	01100-8881000030		1,68
505 pok. inv. zav. (razlika do minimalne plače)		01100-2000014903		
506 ZPIZ - neplačana odsotnost	15,50%	01100-8882000003		105,40
507 SKUPAJ:	43,96%			371,28

VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601 Zdravstveno zavarovanje	6,56%	01100-8883000073		110,21
602 ZPIZ	8,85%	01100-8882000003		148,68
603 Zaposlovanje	0,06%	01100-8881000030		5,05
604 Starševsko varstvo	0,10%	01100-8881000030		1,68
605 Poškodbe pri delu	0,53%	01100-8883000073		8,90
606 pokojninsko in invalidsko zavarovanje		01100-2000012866		
607 SKUPAJ:	16,10%			274,52

3. DETAŠIRANO DELO

Za napotene ali detaširane delavce se štejejo delavci, ki za omejen čas opravljajo delo na ozemlju države članice, ki ni država v kateri običajno delajo. Delavec je »napoteni delavec«, kadar je zaposlen v eni državi članici, a ga njegov delodajalec začasno napoti opravljat delo v drugo državo članico.

Delavec, ki je napoten na delo v drugo državo, ostane zavarovan v državi osnovne zaposlitve, kar pomeni, da še naprej plačuje prispevke v sistem socialne varnosti v tej državi.

3.1.ŠIFRANT KADROV

V šifrantu kadrov poiščite detaširanega delavca – kliknite gumb »Lastnosti« in v »Statusu zaposlitve« obkljukajte »Detaširani delavec« ter v polju »Država« izberite Državo, kamor je delavec napoten (puščica na desni). Država mora biti vnešena v šifrant držav.

The screenshot shows the 'Kadri' application window with a 'Lastnosti' (Properties) dialog box open. The dialog box has a title bar 'Lastnosti' and a close button. It contains several sections: 'Zaposlitev' (Employment) with fields for 'Vrsta zaposlitve' (set to 'Redno - po kolektivni pogodbi'), 'Vrsta del po kolektivni pogodbi' (set to 'I. enostavna dela'), and checkboxes for 'Zaposlen pri 2. delodajalcu', 'Zaposlen po pogodbi o poslovanju', and 'Zaposlen po pogodbi o poslovanju 18.člen'. The 'Status zaposlitve' (Employment status) section is highlighted with a blue box and contains a checked checkbox for 'Detaširani delavec' and a dropdown menu for 'Država' (Country) set to 'DE Nemčija'. A callout bubble points to these two elements.

Obkljukajte
»Detaširani delavec«
in iz seznama izberite
državo.

V šifrantu del je potrebno dodati nove vrste dela za delo, opravljeno v tujini (npr. Redno delo tujina, Praznik tujina, Bolniška tujina, Dopust tujina...) in jim določiti, da gre za detaširano delo.

3.2.VRSTE DEL

Meni »Plača« - »Vrste del«, vpišite prvo prosto šifro, naziv dela (ime po želji), **obkljukajte »Detaširano delo«** in kliknite gumb dodaj. V kolikor gre za bolniško, dopust ali katero drugo posebnost, je potrebno obkljukati še ostale parametre (pri dopustu dopust, pri bolniški – nadomestilo za zadržanost od dela in % odbitka,)

Šifra dela	Naziv	Neplačana odsotnost	Ne gre v fond ur
1	Redno delo	Ne	Ne
10	bolniška 70% refund	Ne	Ne
▶ 11	detaširano	Ne	Da

Obdavčitev plač delavcev, ki so poslani na delo v tujino

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/dohodek_iz_delovnega_razmerja/obdavcitev_plac_delavcev_ki_so_poslani_na_delo_v_tujino/

Detaširani delavci in uveljavljanje odbitka dohodnine od plačanih dohodkov iz virov izven Slovenije

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/dohodek_iz_delovnega_razmerja/detasirani_delavci_in_uveljavljanje_odbitka_dohodnine_od_placanih_dohodkov_iz_virov_izven_slovenije/

3.3.DELAVEC NAPOTEN V TUJINO ZA POLNI DELOVNI ČAS

Primer izračuna plače, v kolikor je delavec napoten v tujino za polni delovni čas

Plača – Vnos in pregled, izberite mesec, datum obračuna, detaširanega delavca in na plačilno listo dajte:

- **REDNO DELO za POLNI delovni čas** - ure in vrednost bruto plače, ki bi jo prejel za delo v Sloveniji IN
- **dodatek za DETAŠIRANO DELO za POLNI delovni čas** – ure in vrednost bruto plače za delo opravljeno v tujini

Primer plačilne liste za detaširanega delavca z minimalno plačo (789,15 eur) za mesec avgust:

Ure	Opravljene ure	Opravljene ure (ne grejo v fond ur)
	168,00	168,00

	Opis dela	Komentar	Ur	Vrednost ure	Količnik dodatkov	Kol ičnik	Vrednost ure skupaj	Vrednost skupaj	Str. mesto
+	1 Redno delo		168	4,6973	1	1	4,6973	789,15	
+	2 detaširano		168	4,6973	1	1	4,6973	789,15	

Na plačilno listo damo redno delo za polni delovni čas ter dodatek za tujino

Bruto vrednost rednega dela in dodatka za tujino za polni delovni čas ne smeta biti pod minimalno plačo

POMEMBNO!

Na plačilni listi je vedno redno delo za polni delovni čas z vrednostjo bruto plače, kot če bi detaširani delavec delal v Sloveniji IN TUDI detaširano delo za delo opravljeno v tujini.

V kolikor je delavec napoten v tujino za polni delovni čas, potem redno delo ne sme biti pod minimalno plačo in tudi detaširano delo ne sme biti pod minimalno plačo.

Bruto v tem primeru pride 2 x 789,15 eur (minimalna plača) = 1.578,30 eur.

Dohodnina se izračuna od skupnega bruto zneska (redno delo + delo v tujini), prispevki pa samo od rednega dela.

XML za uvoz obrazca REK-1 na eDavke izdelate v meniju Plača - Obrazci.

Določite mesec obračuna, datume ter kliknite na gumb obračun.

V primeru, da je delavec napoten v tujino za polni delovni čas, vam program pri obračunu izdela 1 REK obrazec:

- **REK-1 detaširani** in
- REK_mesec_letu_PlacaDetasirani.xml

Primer plačilne liste

Birokrat Dunajska c. 191 Ljubljana		PLAČA						
Ime in priimek delavca		DETAŠIRANI NAV				Številka	63	
Naslov stalnega bivališča						Datum	23.09.2014	
Davčna številka		10000100				Mesec	Avgust	
EMŠO						Leto	2014	
DELOVNI ČAS		Vrednost ure	Št. ur	Količnik	Vred. v %	Osnova za izračun	Vrednost bruto	Vrednost neto
Redno delo		4,70	168	1			789,15	586,35
detaširano		4,70	[168]	1			789,15	586,35
SKUPAJ BRUTO PLAČA			168				1.578,30	1.172,69
DRUGI PREJEMKI IN IZDATKI		KOMENTAR						Znesek
SKUPAJ PREJEMKI IN IZDATKI								
BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								Znesek
SKUPAJ BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME DELODAJALCA							Refundacija	Redno
Starševsko varstvo - 0,1%								0,79
ZPIZ - 8,85%								69,84
Poškodbe pri delu - 0,53%								4,18
Zaposlovanje - 0,06%								0,47
Zdravstveno zavarovanje - 6,56%								51,77
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME DELODAJALCA								127,05
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME ZAPOSLENEGA							Refundacija	Redno
ZPIZ - 15,5%								122,32
Zaposlovanje - 0,14%								1,10
Zdravstveno zavarovanje - 6,36%								50,19
Starševsko varstvo - 0,1%								0,79
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME ZAPOSLENEGA								174,40
DAVEK NA IZPLAČ. PLAČE		Osnova					Znesek	
DOHODNINA							231,21	
Splošna olajšava		17,4194%	Osnova		1.580,02	Znesek		275,23
Olajšave		Osnova					Znesek	
PLAČA							Znesek	
Bruto							1.578,30	
Netto							1.172,69	
ZA IZPLAČILO							1.172,69	
ZA IZPLAČILO PO ODTEGLJAJIH							1.172,69	
Dodatno pokojninsko zavarovanje								
Obremenitev delodajalca							1.705,35	
Podpis delavca		Odobril				Izplačal		

REK-1 detaširani

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka:	1091 Plače	013 Število oseb - rezidentov:	1
010a Povprečje: DA NE	011a Zap. št. izpl.:	013a Število zaposlenih invalidov:	
011 Izplačilo za mesec/leto:	August 2014	014 Število oseb - nerezidentov:	
012 Datum izplačila:	08.10.2014	015 Neto izplačilo:	1.172,69
012a Datum plačila davkov in prispevkov:	08.10.2014		

zneski v EUR s centi

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

	Znesek
101 Plača in nadomestila plače	
102 Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračunava, odtegne in plača davčni odtegljaj	1.578,30
103 Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	789,15
104 Razlika do minimalne plače	
105 Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb	
106 Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja	
107 Neplačana odsotnost	
108 Bonitete	
109 Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	
110 Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino	
111 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj	
112 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	
113 Regres za letni dopust	
114 Regres za letni dopust, ki presega 70% povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji	
115 Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke za socialno varnost	

II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

	Znesek
201 - glavni delodajalec	1.128,67
202 - drugi delodajalec	
203 - od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	
204 - od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	

III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

	Znesek
301 Osnova za prispevke	
302 Osnova za prispevke - detaširani delavci	789,15
303 Osnova za prispevke - neplačana odsotnost	
304 Osnova za prispevke od bonitet in stimulacij ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja- nadomestila	
305 Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje - nadomestila	
306 Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (1)	
307 Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (2)	
308 Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto	
309 Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti	
310 Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine	
311 Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2	
312 Osnova za prispevke - zaposleni za določen čas	
313 Osnova za prispevke - zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A	
314 Osnova za prispevke - zaposleni za katere delodajalec uveljavlja oprostitev po ZIUPTDSV	

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ

	Podračun	Znesek
401 glavni delodajalec	01100-8881000030	231,21
402 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
403 drugi delodajalec	01100-8881000030	
404 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
405 odbitek davka, plačanega v tujini	xxxx	
406 ZA PLAČILO:	01100-844	231,21

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501 Zdravstveno zavarovanje	6,36%	01100-8883000073		50,19
501a Zdravstveno zavarovanje - pod minimalno	6,36%	01100-3000160660		
502 ZPIZ	15,50%	01100-8882000003		122,32
503 Zaposlovanje	0,14%	01100-8881000030		1,10
504 Starševsko varstvo	0,10%	01100-8881000030		0,79
505 pok. inv. zav. (razlika do minimalne plače)		01100-2000014903		
506 ZPIZ - neplačana odsotnost	15,50%	01100-8882000003		
507 SKUPAJ:	43,96%			174,40

VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601 Zdravstveno zavarovanje	6,56%	01100-8883000073		51,77
602 ZPIZ	8,85%	01100-8882000003		69,84
603 Zaposlovanje	0,06%	01100-8881000030		0,47
604 Starševsko varstvo	0,10%	01100-8881000030		0,79
605 Poškodbe pri delu	0,53%	01100-8883000073		4,18
606 pokojninsko in invalidsko zavarovanje		01100-2000012866		
607 SKUPAJ:	16,10%			127,05

3.4. DELAVEC NAPOTEN V TUJINO ZA DELNI DELOVNI ČAS

Plača – Vnos in pregled, izberite mesec, datum obračuna, detaširanega delavca in na plačilno listo dajte:

- **REDNO DELO za POLNI delovni čas** - ure in vrednost bruto plače, ki bi jo prejel za delo v Sloveniji **IN**
- **odatek za DETAŠIRANO DELO za DELNI delovni čas** – del ur in vrednost bruto plače za delo opravljeno samo v tujini

Primer plačilne liste za detaširanega delavca z minimalno plačo (789,15 eur) za mesec avgust:

Ure	Opravljene ure	Opravljene ure (ne grejo v fond ur)
	168,00	100,00

	Opis dela	Komentar	Ur	Vrednost ure	Količnik dodatkov	Kol ičnik	Vrednost ure skupaj	Vrednost skupaj	Str. mesto
+	1 Redno delo		168	4,6973	1	1	4,6973	789,15	
+	2 detaširano		100	4,6973	1	1	4,6973	469,7321	

POMEMBNO!

Na plačilni listi je vedno redno delo za polni delovni čas in vrednostjo bruto plače, kot če bi detaširani delavec delal v Sloveniji **IN TUDI** detaširano delo za delo opravljeno v tujini.

Bruto v tem primeru pride 789,15 eur + 469,73 eur = 1.258,88 eur.

Dohodnina se izračuna od skupnega bruto zneska (redno delo + delo v tujini), prispevki pa samo od rednega dela in so tako enaki, kot če bi bil detaširani delavec napoten v tujino za polni delovni čas.

XML za uvoz obrazca REK-1 na eDavke izdelate v meniju Plača - Obrazci.

Določite mesec obračuna, datume ter kliknite na gumb obračun.

V primeru, da je delavec napoten v tujino za delni delovni čas, vam program pri obračunu izdela 2 REK obrazca:

- **REK-1 in**
 - **REK-1 detaširani**
- ter
- REK_mesec_leto_PlacaDetasirani.xml
 - REK_mesec_leto_Placa.xml

Plačilna lista

Birokrat Dunajska c. 191 Ljubljana		PLAČA						
Ime in priimek delavca		DETAŠIRANI NAV			Številka	73		
Naslov stalnega bivališča		,			Datum	30.09.2014		
Davčna številka		10000100			Mesec	Avgust		
EMŠO					Leto	2014		
DELOVNI ČAS		Vrednost ure	Št. ur	Količnik	Vred. v %	Osnova za izračun	Vrednost bruto	Vrednost neto
Redno delo		4,70	168	1			789,15	588,95
detaširano		4,70	[100]	1			469,73	350,56
SKUPAJ BRUTO PLAČA			168				1.258,88	939,51
DRUGI PREJEMKI IN IZDATKI		KOMENTAR						Znesek
SKUPAJ PREJEMKI IN IZDATKI								
BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								Znesek
SKUPAJ BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME DELODAJALCA							Refundacija	Redno
Starševsko varstvo - 0,1%								0,79
ZPIZ - 8,85%								69,84
Poškodbe pri delu - 0,53%								4,18
Zaposlovanje - 0,06%								0,47
Zdravstveno zavarovanje - 6,56%								51,77
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME DELODAJALCA								127,05
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME ZAPOSLENEGA							Refundacija	Redno
Starševsko varstvo - 0,1%								0,79
ZPIZ - 15,5%								122,32
Zaposlovanje - 0,14%								1,10
Zdravstveno zavarovanje - 6,36%								50,19
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME ZAPOSLENEGA								174,40
DAVEK NA IZPLAČ. PLAČE		Osnova			Znesek			
DOHODNINA					144,97			
Splošna olajšava		17,4194%	Osnova		1.580,02	Znesek		275,23
Olajšave			Osnova			Znesek		
PLAČA								Znesek
Bruto								1.258,88
Netto								939,51
ZA IZPLAČILO								939,51
ZA IZPLAČILO PO ODTEGLJAJIH								939,51
Dodatno pokojninsko zavarovanje								
Obremenitev delodajalca								1.385,93
Podpis delavca		Odobril				Izplačal		

3.5. REGRES ZA DELAVCA NAPOTENEGA V TUJINO

Ko delate regres za delavca, napotnega v tujino - detaširano delo, lahko le tega vnesete na isto plačilno listo skupaj s plačo ali na samostojno plačilno listo – le datum obračuna mora biti pri slednji drugačen.

Plače

Dodaj Popravi Briši Prejšnji Naslednji Išči Davki Obračun Slika Tiskaj Zapri

Delavec: 082 DETAŠIRANI NAV pso Številka: 67
 Stroškovno mesto: Datum: 30.09.2014
 Mesec obračuna: 08 2014

Ure: Opravljene ure: 168,00 Opravljene ure (ne grejo v fond ur): 100,00

	Opis dela	Komentar	Ur	Vrednost ure	Količnik dodatkov	Kol ičnik	Vrednost ure skupaj	Vrednost skupaj	Str. mesto
Dodaj	1 detaširano		100	10,00	1	1	10,00	1.000,00	
Popravi	2 Redno delo		168	10,00	1	1	10,00	1.680,00	
Briši									

Odbitki dodatki

Ostalo	0,00	Regres nad odredbo	0,00
Regres	800,00	Prehrana nad odredbo	0,00
Bonitete	0,00	Prevoz nad odredbo	0,00

	Vrsta	Opis	Znesek	Str. m.
Dodaj	1	Regres	800,00	
Popravi				
Briši				

Vrednost plače

Bruto	2.680,00	Neto	1.769,73
Bruto delodajalca	3.750,48	Izplačilo	2.354,00

Program pravilno obračuna dohodnino za regres, tudi če delavec pade v višji dohodninski razred.

DOHODNINA	215,73
ZA IZPLAČILO	584,27
Obremenitev delodajalca	800,00

4. DETAŠIRANI DELAVEC, KI JE TUDI NEREZIDENT

Oznaka 081 Šifra partnerja 0095 Datum zaposlitve 01.06.2013

Ime DETAŠIRANI

Priimek NEREZIDENT

ulica in h.št.

ivališče, kraj

ulica in h.št.

ivališče, kraj

kcijski račun

Sklic

Odprt pri

Telefon

E F G H I

pso

Lastnosti

Uvoz Prekliči Zapri

Zaposlitev

Poklic

Stopnja izobrazbe

Vrsta zaposlitve Redno - po kolektivni pogodbi

Naziv delovnega mesta

Vrsta del po kolektivni pogodbi I. enostavna dela

Zaposlen pri 2. delodajalcu

Zaposlen po pogodbi o poslovanju

Zaposlen po pogodbi o poslovanju 18 člen

Status zaposlitve

Detaširani delavec

Država DE Nemčija

Nerezident

Država BIH Bosna

Izpolnjuje starostni pogoji za pridobitev pravice do predčasne pokojnine po 29. členu ZPIZ-2

Vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2 (eto upoštevano vračila) 0

Plača se izdela na enak način kot za delavca, napotenega v tujino – detaširano delo.

Razlika pri izračunu je le v tem, da se **splošna olajšava pri nerezidentu ne upošteva** in je tako posledično dohodnina višja in netto nižji.

Obdavčitev nerezidentov v Sloveniji:

http://www.durs.gov.si/si/delovna_podrocja/mednarodno_obdavcevanje/brosura_mednarodna_obdavcitev/#c17654

Plačilna lista za nerezidenta napotnega v tujino

Birokrat Dunajska c. 191 Ljubljana		PLAČA							
Ime in priimek delavca		DETAŠIRANI NEREZIDENT				Številka		74	
Naslov stalnega bivališča		,				Datum		30.09.2014	
Davčna številka		10000104				Mesec		Avgust	
EMŠO						Leto		2014	
DELOVNI ČAS		Vrednost ure	Št. ur	Količnik	Vred. v %	Osnova za izračun	Vrednost bruto	Vrednost neto	
Redno delo		5,00	168	1			840,00	582,21	
detaširano		5,00	[168]	1			840,00	582,21	
SKUPAJ BRUTO PLAČA			168				1.680,00	1.164,41	
DRUGI PREJEMKI IN IZDATKI		KOMENTAR						Znesek	
SKUPAJ PREJEMKI IN IZDATKI									
BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI								Znesek	
SKUPAJ BONITETE IN PREJEMKI NAD DAVČNO PRIZNANIMI STROŠKI									
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME DELODAJALCA							Refundacija	Redno	
Starševsko varstvo - 0,1%									0,84
ZPIZ - 8,85%									74,34
Poškodbe pri delu - 0,53%									4,45
Zaposlovanje - 0,3%									2,50
Zdravstveno zavarovanje - 6,56%									55,10
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME DELODAJALCA									137,23
SPECIFIKACIJA PRISPEVKOV IN DAVKOV V BREME ZAPOSLENEGA							Refundacija	Redno	
Starševsko varstvo - 0,1%									0,84
ZPIZ - 15,5%									130,20
Zaposlovanje - 0,14%									1,18
Zdravstveno zavarovanje - 6,36%									53,42
SKUPAJ PRISPEVKI IN DAVKI V BREME ZAPOSLENEGA									185,64
DAVEK NA IZPLAČ. PLAČE		Osnova					Znesek		
DOHODNINA							329,95		
Splošna olajšava		Osnova					Znesek		
Olajšave		Osnova					Znesek		
PLAČA							Znesek		
Bruto							1.680,00		
Netto							1.164,41		
ZA IZPLAČILO							1.164,41		
ZA IZPLAČILO PO ODTEGLJAJIH							1.164,41		
Dodatno pokojninsko zavarovanje									
Obremenitev delodajalca							1.817,23		