

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST ZA DELODAJALCE, KI NISO PLAČNIKI DAVKA

Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v evrih, zaokroženo na dve decimalni mesti.

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu delodajalci, ki niso plačniki davka v skladu z 58. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, 117/06, v nadaljevanju: ZDavP-2). V obrazcu opravijo izračun prispevkov za socialno varnost v skladu s četrnim odstavkom 352. člena ZDavP-2. V obrazcu prikažejo podatke o prejemkih iz delovnega razmerja, ki se všttevajo v osnovo za izračun prispevkov za socialno varnost, ki so bili izplačani v preteklem mesecu. Delodajalec predloži obrazec davčnemu uradu, pri katerem je vpisan v davčni register.

V stolpec "obračunani" se vpiše podatke takrat, kadar se prispevki le obračunajo in ne plačajo, v stolpec "za plačilo" pa podatke za tiste obračunane prispevke, ki se tudi plačajo.

Šifra uslužbenca davčne uprave

Delodajalec vpiše šifro uslužbenca davčne uprave (v nadaljevanju: šifra uslužbenca), če je bil o šifri obveščen s posebnim obvestilom.

A. PODATKI O DELODAJALCU

Vpišejo se naslednji podatki:

001 Naziv oziroma ime in priimek delodajalca,

002 Naslov: ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka, kraj,

003 Davčna številka.

B. SPLOŠNI PODATKI

011 Obračun prispevkov za mesec/leto

Delodajalec vpiše mesec in leto, na katerega se obračun prispevkov nanaša.

012 Datum izplačila

Delodajalec vpiše datum izplačila prejemka iz delovnega razmerja v obliki DD.MM.LLLL. Če je bil prejemek iz delovnega razmerja izplačan v več delih, se vpiše datum zadnjega dela izplačila.

013 Število zaposlenih

Vpiše se število zaposlenih, za katere se predlaga obračun prispevkov za socialno varnost.

C. OSNOVE ZA OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST

101 Plača in nadomestila plače

Vpiše se znesek plač in nadomestil plač, ki se všttevajo v osnovo za obračun prispevkov za socialno varnost. V znesek se všttevajo le tista nadomestila plač, ki bremenijo delodajalca (na primer: boleznine do 30 dni), brez tistih nadomestil plač, ki ne bremenijo delodajalca in jih delodajalcu povrnejo zavodi oziroma proračun (slednja se vpisujejo le v zap. št. 105).

104 Razlika do minimalne plače

Vpiše se znesek razlike do minimalne plače, ki je osnova za obračun prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in prispevkov za starševsko varstvo v skladu z Zakonom o pokojninskem in

invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, v nadaljevanju: ZPIZ-1) in Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih (Uradni list RS, št. 110/06 – UPB2, v nadaljevanju: ZSDP) v primeru, ko je izplačana plača oziroma nadomestilo plače nižje od minimalne plače. Zavezanec za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca in delodajalca od navedene razlike je delodajalec. Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca od razlike do minimalne plače se vpišejo v zaporedno številko 505.

105 Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb

Vpiše se znesek tistih nadomestil plač, ki ne bremenijo delodajalca, ki izplačuje plače, in jih delodajalcu povrnejo zavodi in proračun. V podatek so vključena tudi izplačana nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja.

106 Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja

Vpiše se del zneska nadomestil iz zaporedne številke 105, ki jih delodajalec izplačuje v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

107 Neplačana odsotnost

Vpiše se osnova za prispevke za socialno varnost v primeru neplačane odsotnosti z dela, od katere delodajalec obračuna in plača prispevke za socialno varnost, razen prispevka za zaposlovanje, ki ga za te primere ni treba obračunati in plačati.

V primeru neplačane odsotnosti z dela iz 190. člena ZPIZ-1 je delodajalec zavezanec za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca in delodajalca.

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca za neplačano odsotnost se vpisuje v zaporedno številko 506.

108 Bonitete

Vpiše se podatek za vse dohodke v obliki bonitet, ki jih delojemalcem ali njihovim družinskim članom zagotavlja delodajalec v zvezi z zaposlitvijo in se v posameznem mesecu všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost.

109 Povračila stroškov nad višino, določeno s predpisom vlade

Vpiše se znesek povračil stroškov, ki presega znesek, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06, v nadaljevanju: ZDoh-2).

110 Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino

Vpiše se znesek dohodka, ki je osnova za obračun prispevkov od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki jih za račun delojemalca - zavarovanca plačuje delodajalec izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v državi članici EU.

- Če delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki je odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se vpiše znesek, ki presega znesek premij, ki se ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja po drugi točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.
- Če delodajalec delno ali v celoti plačuje premije v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki ni odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se vpiše celoten znesek plačanih premij.

112 Drugi prejemki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost

Vpiše se znesek izplačanega prejemka iz delovnega razmerja v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost.

114 Regres za letni dopust, ki presega 70 % PPPM

Vpiše se znesek izplačanega regresa v delu, ki presega 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji. Od te višine se v skladu s predpisi, ki določajo obveznost plačila prispevkov za socialno varnost, obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost.

D. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

V zaporedne številke od 501 do 507 se vpiše zneske prispevkov za socialno varnost delojemalcev, ki jih delodajalec izračuna, odtegne in plača v skladu s predpisi o prispevkih za socialno varnost od osnov iz zaporednih številok od 101 do 114.

E. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

V zaporedne številke od 601 do 607 se vpiše zneske prispevkov delodajalcev za socialno varnost, ki jih delodajalec obračuna in plača v skladu s predpisi o prispevkih za socialno varnost od osnov iz zaporednih številok od 101 do 114.

F. PRISPEVKI ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM

V zaporedne številke od 701 do 705 se vpišejo osnove za obračun prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem in zneski prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem. V osnovo za obračun teh prispevkov se všttevajo tudi bonitete ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek, določen z uredbo vlade kot neobdavčen, ter drugi prejemki iz delovnega razmerja, v skladu z zakonom, ki ureja plačevanje prispevkov za socialno varnost. V osnovo za te prispevke se ne všttevajo odpravnine, izplačane zaradi prenehanja delovnega razmerja iz operativnih razlogov po predpisih o delovnih razmerjih, od katerih se prispevki za socialno varnost ne plačujejo, in premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se ne všttevajo v davčno osnovo v skladu z 2. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.

V te osnove se poleg plač in nadomestil plač všttevajo tudi tista nadomestila plač, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi.

G. PRISPEVEK ZA OBVEZNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE IN PREMIJE PROSTOVOLJNEGA DODATNEGA POKOJNINSKEGA IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA

801 Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje

Vpiše se število zavarovancev, vključenih v obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje, v skladu z ZPIZ-1, ter znesek vplačanih prispevkov v obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje.

802 Premija delodajalca za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalcev

Vpiše se število zavarovancev - delojemalcev, za katere delodajalec deloma ali v celoti plačuje premijo prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali državi članici EU, po pokojninskem načrtu, ki je odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ter znesek vplačanih premij.