

11.56 PODPORA DETAŠIRANIM OZ. NAPOTENIM DELAVCEM

1.1.1 Obveznost plačevanja prispevkov napotениh delavcev

Delavec mora biti v splošnem vključen v sistem obveznih socialnih zavarovanj tiste države, na ozemlju katere opravlja svoje delo, torej dejansko dela.

V primeru napotениh delavcev pa je izjema, če trajanje napotitve ne presega določenega časovnega obdobja. Trenutno je to obdobje omejeno na 24 mesecev. Kar je manj od navedenega obdobja, se za plačevanje prispevkov uporablja zakonodaja matične države, oziroma države iz katere je delavec napoten, oziroma v državi v kateri je sedež podjetja, ki je delavca napotilo.

Napoteni delavci **plačujejo prispevke iz osnove, ki je enaka osnovi (bruto plači), ki bi jo prejeli (gre torej za primerljivo plačo), če bi enako delo kot ga opravljajo v državi napotitve opravljali v Sloveniji.**

Ker pa običajno napoten delavec v državi napotitve dobiva višjo plačo, se prejeta bruto plača in zavarovalna osnova po zneskih razlikujeta. Prispevke torej plačuje od nižje osnove, kot je njegova dejanska bruto plača, ki je obenem tudi izhodišče, ki se posredno uporablja za obračun dohodnine.

11.56.1 Označba statusa napotенega delavca in vnos zneskov zavarovalne osnove

Delavcu morate status napotенega delavca označiti v kadrovski evidenci in sicer tako, da v polje **Detaširan delavec** vnesete kljukico).

Ker detaširani delavci uporabljajo za izračun prispevkov osnovo, ki je različna od njihove bruto plače, je potrebno to zavarovalno osnovo določiti z vnosom ustreznega zneska v ekranu **Evidenca dela** v zavihku **Osnovna evidenca dela** v polje **Bruto zav. osn. zasebnik/detaš.**

11.56.2 Posebna davčna osnova za detaširane delavce

Pod posebnimi pogoji se lahko pri detaširanih delavcih uporabi znižanje davčne osnove.

Višina olajšave je določena na sledeč način:

V davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, ki ga delavec doseže v okviru napotitve na čezmejno opravljanje dela, se ne vštevajo zneski v višini 20% plače oziroma nadomestila, **prejetega za opravljanje dela v okviru te napotitve**, vendar ne več kot 1.000 eurov za izplačila v posameznem mesecu

Pogoji se od delavca do delavca razlikujejo in so določeni z zakonom. Pogoji se lahko s časom tudi spreminjajo, oziroma delavec nekaj časa pogoje izpolnjuje, nato pa spet ne. Zato se izpolnjevanje pogoja za to dodatno olajšavo označi za vsakega delavca posebej v posameznem mesecu v katerem pogoje izpolnjuje v ekranu **Delavci, partnerji -> Evidenca dela** tako, da se v zavihku **davčne posebnosti** v polje **Detaširan delavec izpolnjuje pogoje za znižanje davčne osnove** vpiše kljukico. Obenem se tudi vpiše v polje **procent dela v SLO** odstotek dela, ki ga opravi v Sloveniji, saj se olajšava ne nanaša na delo v Sloveniji. Vnesti je potrebno tudi **datum prve napotitve** in **zap. št. uveljavljanja posebne olajšave**.

Če 20% olajšava preseže nominalni mejni znesek 1000 EUR, se upošteva 1000 EUR. Mejni znesek lahko spremenite v ekranu **Podatki za vsa podjetja -> Neobdavčeni zneski** v polju **največje znižanje davčne osnove za detaširane delavce**. Če znesek n vnešen, se upošteva 1000 EUR.

V primeru, da je pri delavcu ta dodatna olajšava upoštevana se prikaže skupaj z ostalimi osebnimi olajšavami na izplačilnem listu v postavki **Osebna olajšava**, poroča pa se tudi na analitičnem delu REK obrazca.

11.56.3 Obračun

Zaradi ločevanja vrste dohodka pri pripravi REK obrazca (glej podpoglavje REK XML obrazec), mora program že pri samem obračunu za detaširane delavce upoštevati drugo vrsto dohodka. Da pa se to res upošteva, morate pred obračunom odkljukati nastavev **Določanje vrste dohodka na podlagi parametrov delavca**, ki se nahaja na **Sistem -> Nastavitve -> Obračun -> Splošno**. V tem primeru pri izvedbi obračuna uporabite vrsto dohodka za plače 1001, program pa bo samo za detaširane delavce avtomatsko uporabil vrsto dohodka 1091.

11.56.4 Plačilne liste

Kadar se izpisuje plačilna lista za detaširanega delavca, se pod matičnimi podatki delavca izpiše tudi podatek zavarovalne osnove.

11.56.5 REK-1 XML obrazec

Za detaširane delavce se pripravlja **ločen REK-1 obrazec**, kot za ostale, ker gre za drugo vrsto dohodka (1091 Plače in nadomestila, detaširani delavci). Posledično se na REK obrazcu izpolnijo tudi nekatera druga polja kot v primeru navadne plače.

Zato je potrebno pri pripravi obrazca uporabljati filtriranje. Filtriranje omogočite tako, da v ekranu, ki se prikaže v procesu priprave obrazca vnesete tisto šifro vrste dohodka za katero pripravljate REK obrazec (1001 za navadne delavce in nato 1091 za detaširane delavce) in odkljukate polje **filtriranje po vrstah dohodka**. Posledično to pomeni, da se bodo pri izpisovanju vrste dohodka 1091 upoštevali samo detaširani delavci, kljub temu, da so v obsegu tiskanja zajeti tudi drugi ne-napoteni delavci.

Če filtriranja po vrstah dohodka ne morete spreminjati, najprej nastavite nastavev **Za obračun in filtriranje izpisov se lahko določi vrsta dohodka (REK obrazci)** na **Sistem -> Nastavitve -> Vsebina vnosov -> Splošno**.

DODATNI PODATKI ZA OBRAZEC

Potrdi Prekliči

Potrdi vnos, Alt-P Prekini, Esc

Vrsta dohodka oz. izplačila 1091 Plače in nadomestila - detaširani delavci

filtriranje po vrstah dohodka

filtriranje po šifrah dohodninskega prejemka ** se ne uporablja

Vrsta dokumenta 0 Original

Referenca na predhodni dokument OSNOVNI

Referenca na predhodni dokument ANALITIKA

Datum izplačila 15/05/2019 Zaporedna št. kumulativnega izplačila 1

Datum plačila dajatev 15/05/2019 Zaporedna št. delnega izplačila 1

Procent plačanih dajatev 100 %

Dohodek za povprečenje

od meseca / leta 04/2019 MM/LLLL do meseca / leta 04/2019 MM/LLLL

Datum oddaje dokumenta: 18/09/2019

11.56.6 Znižanje davčne osnove za detaširane delavce

S 1.1.2018 se pod posebnimi pogoji lahko pri detaširanih delavcih uporabi znižanje davčne osnove. Pogoji se od delavca do delavca razlikujejo (natančneje so navedeni v UL 69/2017).

Ali delavec izpolnjuje pogoje za znižanje davčne osnove določite v ekranu **Delavci, partnerji -> Evidenca dela** v zavihku **Davčne posebnosti** tako, da vpišete kljukico v polje **Detaširan delavec izpolnjuje pogoje za znižanje davčne osnove**.

V istem zavihku lahko v polju **procent dela v SLO** določite procentualni delež bruto dohodka, ki spada pod opravljeno delo v Sloveniji v primeru, da delavec vsega dela ni opravil v tujini.

Davčna osnova se lahko zmanjša za 20% od bruto dohodka doseženega v okviru napotitve na čezmejno opravljanje dela, vendar ne več kot za 1000 EUR. Ta meja se vnaša v ekranu **Podatki za vsa podjetja -> Neobdavčeni zneski** v polje **največje znižanje davčne osnove za detaširane delavce**. Če znesek ni vnešen, se uporabi znesek določen z zakonom, to je 1000 EUR.

Izračunana davčna olajšava se prikaže na plačilnem listu v vrstici **Osebna olajšava**.