

IZPOLNJEVANJE OBRAZCA REK-1A OB IZPLAČILU PLAČIL VAJENCEM ZA OBVEZNO PRAKTIČNO DELO

Pojasnilo DURS, št. 424-01-372/2005, 2. 9. 2005

V zvezi z vprašanji glede izpolnjevanja obrazca REK-1a, ki ga mora izplačevalec plačila vajencu za obvezno praktično delo kot plačnik davka predložiti davčnemu organu v skladu s Pravilnikom o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu (Uradni list RS, št. 125/04, 31/05 in 54/05), pojasnjujemo:

Po določbi 7. točke prvega odstavka 31. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2), v nadaljevanju: ZDoh-1, veljajo plačila vajencem za obvezno praktično delo do višine, ki jo določi vlada, za dohodek iz delovnega razmerja, ki se ne všteva v davčno osnovo. Navedena plačila se v skladu s prvim odstavkom 12. člena Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 142/04, 7/05 in 60/05), ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, glede na letnik šolanja do višine:

- 20.000 tolarjev na mesec za 1. letnik;
- 30.000 tolarjev na mesec za 2. letnik;
- 40.000 tolarjev na mesec za 3. letnik;
- 40.000 tolarjev na mesec za 4. letnik.

Če so plačila vajencem za obvezno praktično delo izplačana v višjem znesku, se v skladu s tretjim odstavkom 31. člena ZDoh-1 znesek posameznega plačila v delu, ki presega neobdavčeni znesek, všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

Izplačevalec plačil vajencem za obvezno praktično delo kot plačnik davka davčnemu organu na dan izplačila predloži obračun davčnih odtegljajev na obrazcu REK-1a, ki je priloga 3 navedenega pravilnika in se izpolnjuje v skladu z navodili, ki so priloga 1 tega pravilnika. V nadaljevanju podrobneje pojasnjujemo izpolnjevanje postavk v tem obrazcu.

V zaporedno številko **015** se vpiše znesek neto plačila vajencem.

- Če se izplačujejo plačila vajencem do višine, kakor je to določila vlada, je znesek neto plačila enak znesku dohodka, katerega izplačevalec vpiše v zaporedno številko 101.
- Če se izplačujejo plačila vajencem nad višino, kakor je to določila vlada, znesek neto plačila pomeni razliko med zneskom dohodka iz zaporedne številke 101 in zneskom izračunanega davčnega odtegljaja (iz zaporedne številke 301 oziroma 401) od zneska dohodka, ki se všteva v davčno osnovo (iz zaporedne številke 102).

V zaporedno številko **101** se vpiše celotni znesek izplačanih plačil vajencem za obvezno praktično delo.

V zaporedno številko **102** se vpiše znesek, ki se všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Od tega zneska se izračuna in plača davčni odtegljaj, ki ga izplačevalec vpiše v zaporedno številko 301 oziroma 401. Če se plačila vajencem izplačujejo do višine zneskov, kakor jih določi vlada, se podatek v zaporedno številko 102 ne vpiše.

V zaporedne številke **201 do 205** se vpisujejo osnove za prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ločeno po letnikih šolanja.

V skladu z 211. členom Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 20/04-UPB2, 54/04 - ZDoh-1 in 72/05), v nadaljevanju: ZPIZ-1, je osnova za plačevanje prispevkov za vajence njegova mesečna nagrada. V skladu z isto določbo pa osnova za plačevanje prispevkov ne sme biti nižja od polovice zneska minimalne plače.

Znesek minimalne plače od meseca avgusta 2005 dalje znaša 122.600 tolarjev oziroma polovica zneska minimalne plače 61.300 tolarjev.

V zaporedno številko **301** se vpiše znesek izračunanega davčnega odtegljaja, če se vajencu izplačuje plačilo za obvezno praktično delo v višini, ki presega neobdavčeni znesek. Davčni odtegljaj se izračuna, kakor je to v 121. členu ZDoh-1 določeno za dohodek iz delovnega razmerja, in to od zneska, ki presega neobdavčeni znesek (podatek iz zaporedne številke 102).

V zaporedno številko **311** oziroma **411** se vpiše znesek prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Znesek prispevkov, ki jih plača Republika Slovenija, se vpiše v stolpec "Obračunani", znesek prispevkov, ki bremenijo izplačevalca, pa v stolpec "Za plačilo".

V skladu z ZPIZ-1 je zavezanec za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje:

- zavarovanca (15,5 %) Republika Slovenija (tretja alinea 222. člena ZPIZ-1),
- delodajalca (8,85 %) izplačevalec nagrade, v skladu z zakonom o poklicnem in strokovnem izobraževanju (tretja alinea 223. člena ZPIZ-1).

V skladu z 41. členom Zakona o poklicnem in strokovnem izobraževanju - ZPSI (Uradni list RS, št. 12/96, 44/00 in 86/04) plačujeta ta prispevek država in delodajalec:

- država v celoti za prvi letnik in 50 % za naslednje letnike,
- delodajalec pa razliko do polnega zneska prispevka.

Glede na navedeno prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje plačuje:

	RS v % od osnove	Delodajalec
Za 1. letnik	24,35 %	Ne plačuje
Za 2., 3., 4. letnik	19,925 %	4,425 %

V zaporedno številko 312 oziroma 412 se vpiše znesek prispevka za zdravstveno zavarovanje, ki ga izplačevalec obračuna v skladu s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju. Znesek se vpiše v stolpec "Za plačilo".

Po določbi 49. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 20/04-UPB1 in 76/05) prispevek za zavarovanje za poškodbo pri delu in poklicno bolezen plačujejo pravne in fizične osebe, pri katerih so vajenci na usposabljanju. Po določbi 57. člena navedenega zakona se ti prispevki plačujejo v pavšalnih zneskih, ki jih določi Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije s Sklepom o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje (Uradni list RS, št. 36/05). Pavšalni prispevek za učence, ki so v učnem razmerju, znaša 642 SIT in se plačuje vsak mesec v času praktičnega usposabljanja.