

PLAČEVANJE DAVKA NA IZPLAČANE PLAČE

Pojasnilo DURS, št. 4258-3/2006, 5. 4. 2006

Zavezanec navaja primer delavca, ki ima sklenjeno pogodbo o zaposlitvi po danskem pravu in je napoten na delo v RS. Prispevki za socialno varnost zanj se v skladu z Uredbo 1408/71 obračunavajo in plačujejo na Danskem, v skladu s 4. točko obrazca E 101 pa bo plačo delavcu izplačevala lokalna družba v RS. Izpostavlja vprašanje v zvezi z obveznostjo obračuna in plačila davka na izplačane plače. Glede na to, da lokalna družba v RS ni zavezanka za plačevanje prispevkov za socialno varnost od tako izplačanih plač, se po njegovem mnenju v tem primeru ne obračunava davek na izplačane plače. V zvezi s tem odgovarjamo:

V skladu s členom 14(1)(a) Uredbe Sveta št. 1408/71 o uporabi sistemov socialne varnosti za zaposlene osebe, samozaposlene osebe in njihove družinske člane, ki se gibljejo znotraj Skupnosti (v nadaljevanju: Uredba 1408/71) za osebo, zaposleno na ozemlju države članice v podjetju, kateremu navadno pripada, in ki jo to podjetje napoti na ozemlje druge države članice, da tam opravlja delo za to podjetje, še dalje velja zakonodaja (s področja socialnega zavarovanja) prve države članice, če predvideno trajanje tega dela ne presega 12 mesecev in če oseba ni poslana, da nadomesti drugo osebo, ki ji je potekla napotitev. V členu 14(2)(b) Uredbe 1408/71 je predvidena možnost podaljšanja takšne ureditve za nadaljnjih 12 mesecev, v skladu s 17. členom te Uredbe pa tudi dodatno podaljšanje.

V navedenih primerih ostane obveznost plačevanja socialnega zavarovanja napotenega delavca v državi članici, v kateri ima sedež podjetje, ki je delavca napotilo na delo v drugo državo članico. Tuji nosilec zavarovanja prve države članice v tem primeru izda obrazec E 101, s katerim potrdi uporabo zakonodaje te države članice. Če se za takšnega delavca izplačuje plača v podjetju v RS, se prispevki za socialno varnost po slovenskih predpisih ne plačujejo.

V skladu z 2. členom Zakona o davku na izplačane plače – ZDIP (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB2) plačujejo davek pravne in fizične osebe, ki izplačujejo plače in so po posebnih zakonih zavezanci za plačevanje prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, porodniško varstvo in za zaposlovanje. Davka ne plačujejo invalidska podjetja, tuja diplomatska predstavništva in konzulati, ki delujejo v RS.

Glede na navedeno določbo menimo, da se davek na izplačane plače ne plačuje od izplačanih bruto plač, od katerih izplačevalci v RS v skladu z Uredbo 1408/71 ne obračunavajo in ne plačujejo prispevkov za socialno varnost oziroma kadar po posebnih zakonih niso zavezanci za plačevanje prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, porodniško varstvo in za zaposlovanje.