

OBRAČUNAVANJE PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST PRI IZPLAČILU PREJEMKOV NAPOTENIM DELAVCEM

Pojasnilo DURS, št. 4250-23/2006, 20. 10. 2006

Zavezanec prosi za pojasnilo oziroma potrditev njegovega razmišljanja glede plačila prispevkov za socialno varnost od prejemkov delavca, ki ga delodajalec s sedežem v Republiki Sloveniji napoti na delo v tujino, za to se sklene posebna pogodba v skladu z 212. členom Zakona o delovnih razmerjih ali aneks k obstoječi pogodbi o zaposlitvi. V zvezi s tem odgovarjamo:

- 1. Kadar je z zgoraj omenjeno posebno pogodbo določeno, da se določeni prejemki iz zaposlitve napotenemu delavcu izplačujejo v tujini, se od teh prejemkov v Republiki Sloveniji prispevki za socialno varnost ne obračunajo in ne plačajo.**

V skladu z Zakonom o prispevkih za socialno varnost – ZPSV (Uradni list RS, št. 5/96, s sprem.) prispevke za socialno varnost od prejemkov iz delovnega razmerja plačujejo delodajalci in njihovi zaposleni, in to od osnov in po stopnjah, kakor jih določa ta zakon. V opisanem primeru pa je to tuj izplačevalec prejemkov, ki ni delodajalec delavca, zato se od tako izplačanih prejemkov v skladu z veljavno zakonodajo v Republiki Sloveniji ne plačujejo prispevki za socialno varnost. Prispevke za socialno varnost za zaposlenega v tem primeru plačuje slovenski delodajalec, ki je zaposlenega napotil na začasno delo v tujino, in to od plače za enaka dela v Republiki Sloveniji (drugi odstavek 3. člena ZPSV) in od drugih prejemkov iz delovnega razmerja (upoštevaje tretji, četrti in peti odstavek 3. člena ZPSV), ki jih izplača slovenski delodajalec.

- 2. Prispevki za socialno varnost se ne obračunavajo in ne plačujejo od zneska povečanja osnovne plače, ki delavcu, začasno napotenemu na delo v tujino, pripada le za čas opravljanja dela v tujini, ne pa tudi za čas opravljanja enakega dela v RS.**

V skladu z zgoraj navedeno določbo drugega odstavka 3. člena ZPSV se v tem primeru kot osnova za obračun prispevkov za socialno varnost upošteva plača, ki bi jo delavec prejel, če ne bi bil poslan na delo v tujino.

- 3. Prispevki za socialno varnost se obračunavajo in plačujejo od prejemkov, ki niso opredeljeni kot dodatek k osnovni plači delavca, začasno napotenega na delo v tujino.**

V tem primeru je treba upoštevati tretji, četrti in peti odstavek 3. člena ZPSV, ki določa, da se prispevki za socialno varnost ne glede na drugi odstavek tega člena plačujejo tudi od vseh drugih prejemkov iz delovnega razmerja, vključno s stimulacijami in bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom, izplačanih v denarju, v bonih ali v naravi. Osnova za plačilo prispevkov od teh prejemkov je bruto prejemek, razen v primerih, navedenih v petem odstavku 3. člena ZPSV.