

IZPLAČILO PLAČ V INVALIDISKEM PODJETJU

Pojasnilo DURS, št. 4250-167/2012, 18. 1. 2012

Prejeli smo vaše vprašanje v zvezi z izplačilom plač v invalidskih podjetjih. Glede na pojasnilo DURS, št. 4250-6655/2011 z dne 28. 12. 2011, vas zanima, kako se upošteva oprostitev plačevanja prispevkov za socialno varnost pri izplačilu plač za december 2011, izplačanih v letu 2012. Menite, da se navedeni pogoj nanaša na izplačilo plač za obdobje od januarja 2012 dalje.

V nadaljevanju vam pojasnjujemo.

Določbe ZZRZI, glede oprostitve plačevanja prispevkov za socialno varnost v invalidskih podjetjih, se uporabljajo od 1. 1. 2012 dalje.

Kot je navedeno v pojasnilu, ki ga navajate v dopisu, se na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov – ZZRZI-C (Uradni list RS, št. 87/11), s 1. 1. 2012 spreminja oprostitev plačevanja prispevkov za socialno varnost za invalidska podjetja. Invalidska podjetja, ki imajo zaposlenih manj kot 50 % invalidov ali imajo zaposlenih manj kakor tretjino invalidov, ki niso delovni invalidi II. ali III. kategorije oziroma imajo zaposlenih manj kakor tretjino delovnih invalidov s prišteto dobo za pridobitev in odmero pravic na podlagi osebnih okoliščin, so od 1. 1. 2012 dalje oproščena plačila prispevkov le za zaposlene invalide in ne za vse zaposlene delavce. Invalidska podjetja morajo navedene pogoje izpolnjevati v obdobju celega meseca, na katerega se nanaša izplačilo dohodka iz delovnega razmerja in vsaj do dne, ko izplačajo dohodek iz delovnega razmerja.

Skladno z 38. členom ZZRZI-C začne zakon veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu (objava 2. 11. 2011), določilo prvega odstavka 74. člena tega zakona pa se, skladno z drugim odstavkom 37. člena tega zakona, začne uporabljati 1. 1. 2012.

ZZRZI v 6. členu določa, da se glede obračunavanja in plačevanja obveznosti po tem zakonu uporabljajo določbe zakona, ki ureja davčni postopek. Prav tako Zakon o prispevkih za socialno varnost – ZPSV (Uradni list RS, št. 5/96 s spremembami), ki ureja obračunavanje in plačevanje prispevkov za socialno varnost, v 15. členu določa, da se glede obračunavanja in plačevanja prispevkov, zamudnih obresti, prisilne izterjave in drugih vprašanj postopka uporabljajo določbe zakona, ki ureja davčni postopek.

Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11 UPB4) v drugem odstavku 352. člena določa, da prispevke za socialno varnost, za katere je zavezanec zavarovanec, za zavarovanca izračuna, odtegne in plača zavezanec za prispevke za socialno varnost, ki ni hkrati tudi zavarovanec in je plačnik davka v skladu z 58. členom tega zakona. V tem primeru se izračun prispevkov za socialno varnost opravi v obračunu davčnih odtegljajev.

Šesti odstavek 352. člena ZDavP-2 določa, da se prispevki za socialno varnost izračunajo po stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti za plačilo prispevkov za socialno varnost, kot je določen v zakonu o obdavčenju ali v tem zakonu. Ob tem je treba upoštevati tudi tretji odstavek 57. člena ZDavP-2, ki določa da plačnik davka izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj po davčnih stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti, kot je določen v zakonu o obdavčenju ali v tem zakonu.

Glede na navedeno, se določilo prvega odstavka 74. člena ZZRZI-C uporablja za vsa izplačila od 1. 1. 2012 dalje, ne glede na obdobje, na katerega se ta izplačila nanašajo.