

Napotitev delavca v tujino znotraj EU po 01.01.2018

S 01.01.2018 se je začelo izvajanje Zakon o čezmejnem izvajanju storitev.

Za vsako napotitev na delo v tujino po 12. členu Uredbe 883/2004 je potrebno za delavca pridobiti obrazec A1. A1 se pridobi elektronsko preko eVem vmesnika na strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje. Za čas napotitve v tujino po 12. členu Uredbe se delavcu spremeni podlaga zavarovanja iz 001 na 002.

Pri obračunu plač je potrebno voditi ločeno ure-zneske za zavarovanje 001 in zavarovanje 002. Potrebno je oddati 2 ločena rek-1 obrazca in sicer za zavarovanje 001 in zavarovanje 002. Podatki za M4 morajo biti prikazani časovno glede na prijavljeno zavarovanje.

Postopek dela v Largu:

1. Nastavitve / Vrste izplačil / Obrazec

Za napotitev v tujino morate odpreti nove vrste izplačil (redno delo, dodatke, minulo delo, boniteto,...prehrano, prevoz) in v polju Podlaga zavarovanja označiti z 002.

Opozorilo: Prehrano, prevoz in prenočišče je potrebno ločiti na svoje vrste izplačil za službeno pot in napotitve. Podatke je potrebno ločeno prikazati na analitičnem REK-1 obrazcu.

Predlog: Za redno delo nastavite isto formulo kot jo imate za delo v Sloveniji. Osnova za prispevke je plača, ki bi jo delavec dobil v Sloveniji. V zavihek *Prispevki in davki* se navedejo vsi prispevki iz/na bod in davek.

Na vrsti izplačila je v polje Številka polja –REK potrebno vpisati 101. Podatek se na Rek-1 zapiše v polje 102 in 103.

Vrsta izplačila Dodatek za napotitev pa naj predstavlja znesek, ki je samo obdavčen (V zavihek *Prispevki in davki* se navede samo davek) in presega plačo kot bi jo dobil v Sloveniji.

Če delavec v tujini ne dosega višje plače kot v Sloveniji, tega dodatka ne obračunavate.

Podatek se na rek vpiše v polje 102. N vrsti izplačila je v polje Številka polja – REK potrebno vpisati 102.

Nastavi se vrsta izplačila za Posebna davčna olajšava (*ta del plače se po 45.a členu ZDoh-2, ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja*). Podatek se poroča na REK-1 obrazcu pod B20 Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2. V zavihek *Prispevki in davki* se **ne** navede davka.

Odgovor iz ZPIZ-a: če delavec dela v tujini na dan, ko je v SLO praznik, mu pripada dodatek za delo na praznik. Ta dodatek ali plačan praznik v tujini mora biti svoj VP za napotitev za tujino, na katerem je označena podlaga zavarovanja 002. Ravno tako, če dela nadure v tujini, mu pripada dodatek za

nadurno delo. Vsi dodatki pa morajo biti obračunani v višini kot bi jih dobil za delo v Sloveniji. Od njih se plačajo prispevki. Za razliko kar mu želiš dati več (oz. mu moraš plačati več ker je to delo v tujini ovrednoteno po višji postavki), je svoj VP od katerega se obračuna samo davek.

2. Mesečni vpisi / Delavci podatki za plačo / Obrazec

V zavihku Podatki za plačo so dodana polja, ki se bodo upoštevala pri oddaji rek – 1 obrazca (prvič v aprilu 2018, potrebno oddati ločeno REK-1 tudi za nazaj v aprilu 2018).

Podatki se vpišejo za delavce, ki se jim upošteva posebna davčna olajšava po 45.a členu ZDoh-2:

Napoten olaj. 11a – delavcu se upošteva posebna olajšava Ne/Da

Datum prve nap. 11b – datum prve napotitve v tujino

Zap. št. meseca 11c – zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove (Delavcu se lahko v 10 letih prizna posebna olajšava 60x)

Dodan je zavihek Obdobje zavarovanja.

Vpiše se časovno obdobje zavarovanja po podlagi 001 in 002 v mesecu. Obdobja se upoštevajo za pravilno knjiženje M4 podatkov na REK-1 obrazcu.

V zavarovanje je všteta tudi sobota in nedelja:

Primer:

Podlaga 001 -> 01.01.2018 – 14.01.2018 (konča z nedeljo)

Podlaga 002 -> 15.01.2018 – 19.01.2018 (konča s petkom)

Podlaga 001 -> 20.01.2018 – 31.01.2018 (začne s soboto)

Vsi dnevi v mesecu morajo biti zajeti v intervalih zavarovanja torej od prvega dne do zadnjega dne v mesecu.

3. Mesečni vpisi / Evidenca mesečnih podatkov / Obrazec

OZ.

Mesečni vpisi / Delavci podatki za plačo / Obrazec zavihek Evidenca mesečnih podatkov

Način vnos podatkov za obračun plače v evidenco mesečnih podatkov:

Ločeno se vnesejo podatki po obdobju zavarovanja 001 za redno delo, boleznine, dopust, praznik, vrst izplačil z zneski.

Za napotitev v tujino se uporabijo svoje vrste izplačila z oznako zavarovanja 002.

Primer vnosa glede na vpisana obdobja za podlago zavarovanja v točki 2:

Sifra	Naziv	Ure	Znesek	Od	Do
9	PLAČANI PRAZNIKI	16		01.01.2018 00:00:00	02.01.2018 00:00:00
45	BONITETE - AVTO	0		40 01.01.2018 00:00:00	14.01.2018 00:00:00
1	REDNO DELO	24		0 03.01.2018 00:00:00	05.01.2018 00:00:00
5	REDNI LETNI DOPUST	32		0 08.01.2018 00:00:00	11.01.2018 00:00:00
31	SPREMSTVO DO 90 DNI	8		0 12.01.2018 00:00:00	12.01.2018 00:00:00
47	BONITETE - NAPOTITEV	0		20 15.01.2018 00:00:00	19.01.2018 00:00:00
233	REDNO DELO - NAPOTITEV	40		0 15.01.2018 00:00:00	19.01.2018 00:00:00
234	NAPOTITEV- DODATEK	0		150 15.01.2018 00:00:00	19.01.2018 00:00:00
1	REDNO DELO	40		0 22.01.2018 00:00:00	26.01.2018 00:00:00
5	REDNI LETNI DOPUST	24		0 29.01.2018 00:00:00	31.01.2018 00:00:00
45	BONITETE - AVTO			32 20.12.2018 00:00:00	31.01.2018 00:00:00

Prehrana in prevoz se vpiše ločeno za podlago zavarovanja 001 in 002.

Primer:

Sifra	Naziv	Ure	Znesek	Od	Do
52	PREVOZ NA DELO	0		150 00.00.0000 00:00:00	00.00.0000 00:00:00
219	PREHRANA	0		96 00.00.0000 00:00:00	00.00.0000 00:00:00
236	PREHRANA - NAPOTITEV	0		100 00.00.0000 00:00:00	00.00.0000 00:00:00
236	PREVOZ NAPOTITEV	0		156 00.00.0000 00:00:00	00.00.0000 00:00:00

4. Obračun / Obračun osebnih prejemkov

Pri obračunu se vrste izplačila, ki se seštevajo po drugih vrstah izplačil razbijejo glede na obdobje zavarovanja (minulo delo, pokoj. zavarovanje, ki zmanjša bruto plačo,...).

Kreirajo se **M4** podatki glede na obdobja zavarovanja. Podatki se zapišejo v Obračun / Pregled podatkov za M4 poročanje REK-1. Za delavca se kreira 1 obrazec, podatki pa so ločeni glede na obdobje in podlago zavarovanja.

Pri podatkih za M05 se ne vidi postavka za obdobje od 01.01.2018 – 14.01.2018.

Letni sklad ur M06 je pri obeh zavarovanjih enak in tudi obdobje je enako, ker se tedenske ure zavarovanja niso spreminjale.

#	M01 Plača - Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	Podlaga zavarovanja
1	40	454,57	20.01.2018	31.01.2018	0 - 001
2	40	454,57	15.01.2018	19.01.2018	1 - 002
3	40	473,18	01.01.2018	14.01.2018	0 - 001

#	M02 Nadomestila - Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do	Podlaga zavarovanja
1	8	18,80	2017	01.01.2018	14.01.2018	0 - 001

#	M03 Nadure - Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	Podlaga zavarovanja
---	-------------------------	--------	------------	------------	---------------------

#	M04 Dop. delo - Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	Podlaga zavarovanja
---	----------------------------	--------	------------	------------	---------------------

#	M05 Povračilo stroškov - Znesek	Obdobje od	Obdobje do	Podlaga zavarovanja
1	32,00	20.01.2018	31.01.2018	0 - 001
2	20,00	15.01.2018	19.01.2018	1 - 002

#	M06 Letni sklad - Število ur	Obdobje od	Obdobje do	Podlaga zavarovanja
1	2.088,00	01.01.2018	31.01.2018	0 - 001
2	2.088,00	01.01.2018	31.01.2018	1 - 002

5. Zaključek plač / Izpis obrazca REK-1

Na obrazec je dodana opcija Podlaga zavarovanja.

Kreirati je potrebno dva REK-1 obrazca.

- Za plačo, ki je delavec dobi za delo v Sloveniji se REK-1 kreira s podlago zavarovanja **001** in Vrsto dohodka DURS 1001.
- Za plačo, ki jo preje za napotitev v tujino, se REK-1 kreira s podlago zavarovanja **002** in Vrsto dohodka DURS 1091.

Podatki za označitev posebne olajšave (11a, 11b in 11c), prehrano in prevoz za napotitev za tujino ter B20 se bodo poročali v aprilu 2018 ločeno za vsak mesec za nazaj za obdobje od 01.01.2018 (prva plača december 2017).

Prikaz analitičnih M4 podatkov za podlago zavarovanja 001:

Podatki, potrebni za oblikovanje prijave o osnovah ter sprememb teh podatkov za osebe v delovnem razmerju (od 1.1.206 dalje)

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	40,00	473,18		01.01.2018	14.01.2018
	40,00	454,57		20.01.2018	31.01.2018
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	8,00	18,80	2017	01.01.2018	14.01.2018
M05 Povračila stroškov v zvezi z delom in osnova za prispevke iz naslova drugih dohodkov		Znesek		Obdobje do	Obdobje do
		40,00		01.01.2018	14.01.2018
		32,00		20.01.2018	31.01.2018
M06 Letni sklad ur	Število ur			Obdobje od	Obdobje do
	2088			01.01.2018	31.01.2018

Prikaz analitičnih podatkov za M4 za podlago zavarovanja 002:

Podatki, potrebni za oblikovanje prijave o osnovah ter sprememb teh podatkov za osebe v delovnem razmerju (od 1.1.206 dalje)

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	40,00	454,57		15.01.2018	19.01.2018
M05 Povračila stroškov v zvezi z delom in osnova za prispevke iz naslova drugih dohodkov		Znesek		Obdobje do	Obdobje do
		20,00		15.01.2018	19.01.2018
M06 Letni sklad ur	Število ur			Obdobje od	Obdobje do
	2088			01.01.2018	31.01.2018