



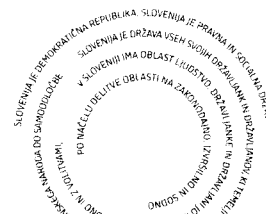
REPUBLIKA SLOVENIJA

DRŽAVNI ZBOR

Poslanska skupina Nova Slovenija - krščanski demokrati

Šubičeva ulica 4, 1000 Ljubljana

t: 01 478 96 70, f: 01 478 98 65, e: ps-nsi@dz-rs.si, www.dz-rs.si



**Skupina poslank in poslancev
(prvopodpisani mag. Matej Tonin)**

Ljubljana, 22. april 2016

**Dr. Milan Brglez
Predsednik Državnega zbora RS**

DRŽAVNI ZBOR REPUBLIKE SLOVENIJE

Prejeto:	22-04-2016	
Šifra:	433-02/16-2/2	
Povezava:		
EPA:	1198-VII	EU:
Sign. zn.:		
Kratika:		

Spoštovani!

Na podlagi 88. člena Ustave RS (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121, 140, 143, 47/13 – UZ148 in 47/13 – UZ90, 97, 99), 19. člena Zakona o poslancih (Uradni list RS, št. 112/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 39/11 in 48/12) in 114. člena Poslovnika Državnega zbora Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) vlagamo spodaj podpisani poslanci in poslanke

PREDLOG ZAKONA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O PRISPEVKIH ZA SOCIALNO VARNOST

in ga na podlagi 114. in 115. člena Poslovnika Državnega zbora Republike Slovenije pošiljamo v obravnavo.

Predlagamo, da Državni zbor obravnava Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost po rednem postopku.

Na sejah Državnega zbora in matičnega delovnega telesa bo v imenu predlagatelja sodeloval prvopodpisani poslanec mag. Matej Tonin.

Prilogi:

- Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost,
- podpisi poslank in poslancev:

Matej Tonin,
Ljudmila Novak,
Jožef Horvat,
Iva Dimic,
Jernej Vrtovec.

PREDLOG ZAKONA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O PRISPEVKIH ZA SOCIALNO VARNOST

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

1.1 Ocena stanja

Z namenom uresničevanja ustavnega načela, da je Slovenija pravna in socialna država, se s tem zakonom določajo osnove za plačevanje obveznih prispevkov za socialno varnost od dohodkov iz opravljanja dela oziroma dejavnosti enotno in sorazmerno za vse zavezance, ne glede na določbe drugih zakonov.

1.2 Razlogi za sprejem zakona

S spremembami zakona o prispevkih za socialno varnost se zasleduje cilj razbremenitve na ključnih področjih zaposlovanja, poslovnega okolja in dohodkovnega položaja ljudi. Spremembe zakona prinašajo nižjo obremenitev dohodkov ljudi s prispevki za socialno varnost, nižjo obremenitev zaposlovanja na kakovostnih delovnih mestih in nižjo obremenitev božičnic kot načina nagrajevanja zaposlenih. Spremembe bodo spodbudile zaposlovanje in gospodarsko rast.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost zasleduje tri glavne cilje:

- a) Znižati obremenitev bruto plač s prispevki za socialno varnost.
- b) Doseči odpiranje večjega števila zdravih delovnih mest v gospodarstvu preko znižanja obremenitev prejemkov zaposlenih in samozaposlenih s prispevki za socialno varnost pri čemer se obremenitev delodajalcev ne povečuje.
- c) Izboljšati gmotni položaj prejemnikov minimalne plače, ter prejemnikov plače v višini štirih minimalnih plač (razvojniki, inženirji, piloti in podobni kadri) z omejitvijo plačevanja prispevkov za socialno varnost navzdol in navzgor ter z znižanjem oprispevčenja božičnice po zgledu regresa za letni dopust.

2.2 Načela

Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost zasleduje načela socialne države, preglednosti, enostavnosti, poenotениh rešitev v enem zakonu.

2.3 Poglavitne rešitve

S spremembami zakona se predlaga uvedba minimalnega zneska dohodka od dela, od katerega prejemniki dohodka ne bi plačevali prispevkov za socialno varnost.

Poleg določitve spodnje meje dohodka zaposlenih in drugih prejemnikov dohodka, od katerega se prispevkov ne bi plačevalo, se s spremembo zakona določa tudi zgornja meja zneska prispevkov za socialno varnost za delodajalce. Predlagane spremembe poleg razbremenitve ljudi z najnižjimi dohodki in najbolj kakovostnih delovnih mest v sistem obračunavanja in plačevanja prispevkov prinašajo večjo preglednost in poenostavitve, med drugim tudi z večjo usklajenostjo določb zakonodaje, ki ureja prispevke, z določbami zakonodaje, ki ureja dohodnino.

Predlog zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost določa, da se izplačilo tako imenovane božičnice z vidika prispevkov obravnava enako kot regres. Enako kot sedaj z zakonskimi določili velja za regres, se tudi za božičnico določa najvišji znesek, ki ni obremenjen s prispevki za socialno varnost. Poleg tega se višina regresa, ki ni obremenjena s prispevki, določa tako, da je v vsem koledarskem letu enotna ne glede na mesec izplačila.

3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA

Finančnih posledic predloga ni mogoče natančno oceniti, saj je potrebno poleg neposrednega izpada prihodkov pokojninske in zdravstvene blagajne zaradi manj vplačanih prispevkov upoštevati povratne učinke iz naslova plačane dohodnine in pobranega DDV zaradi višje potrošnje pri ukrepu spodnje omejitve za plačevanje prispevkov za socialno varnost ter zaradi davka od dohodka pravnih oseb pri ukrepu zgornje omejitve za plačevanje prispevkov za socialno varnost. Zakon nima neposrednih finančnih posledic za državni proračun. Okvirna ocena posledic za druga javnofinančna sredstva (pokojninsko in zdravstveno blagajno) pa znaša 490 mio evrov.

4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET

Zakon se prične uporabljati v letu, za katerega državni proračun še ni sprejet.

5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE¹

5.1 Prilagojenost predlagane ureditve pravu Evropske unije

Ta zakon ni predmet prilagajanja slovenske ureditve pravu Evropske unije.

5.2 Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih

5.2.1 Avstrija

V Avstriji znaša **stopnja socialnih prispevkov delodajalca** 21,63 odstotka bruto plače delavca.² Določena pa sta:

- spodnji prag za plačilo prispevkov (prispevki se plačujejo na bruto plače, ki presegajo ta prag) in
- zgornji prag (kapica) - višina prispevka je omejena (*capped*) pri določenem znesku bruto plače (pri plačah, ki presegajo ta znesek, se plačuje prispevek v višini zgornjega praga).

Na osnovi stopnje prispevka in zgornjega praga se tako lahko izračuna maksimalni možni prispevek delodajalca. Pri izračunu letne bruto plače se upošteva 14 mesečnih bruto plač ($14 \cdot \text{MGE}$)³ (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates).

¹ Prikaz ureditve v drugih pravnih sistemih je povzet po primerjalni študiji, ki so jo izdelali v raziskovalno-dokumentacijskem sektorju DZ RS.

² Omenjena stopnja se nanaša na delavce (*workers*) ter je nižja pri drugih zaposlenih (glej OECD Tax Database, Explanatory Annex, Austria).

³ *Monthly gross earnings.*

Tabela 1: Stopnja prispevkov delodajalca v letu 2014

	Stopnja prispevka (%)	Spodnji prag (letna bruto plača, 14*MGE) v EUR	Zgornji prag (letna bruto plača, 14*MGE) v EUR	Maksimalen prispevek letno (v EUR)
Avstrija	21,63	5.534	63.420 ⁴	13.717

Vir: OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates (2014).

Tudi za bruto plače pod spodnjim pragom (5.534 EUR), mora delodajalec plačati prispevek za nezgodno zavarovanje (glej OECD Tax Database, Explanatory Annex, Austria).

Za izredne prejemke (*special remuneration*) (npr. 13. in 14. plačo) je določen poseben zgornji prag (kapica): 9.300 € (European Tax Handbook).

Tabela 2: Struktura socialnih prispevkov delodajalca za leto 2015

Prispevki za:	Stopnja prispevka za upravne, poslovne in druge strokovne delavce (beli ovratniki)	Stopnja prispevka za delavce (modri ovratniki)
pokojninsko zavarovanje	12,55	12,55
zdravstveno zavarovanje	3,83	3,70
zavarovanje za primer brezposelnosti	3,00	3,00
nezgodno zavarovanje	1,30	1,30
zavarovanje v primeru insolventnosti	0,45	0,45
stanovanjski sklad	0,50	0,50
Skupaj	21,63	21,50

Vir: European Tax Handbook, 2015.

V Avstriji je **delojemalčeva stopnja socialnih prispevkov** odvisna od višine bruto plače. Kapica za plačevanje prispevka je postavljena pri znesku 63.420 € letne bruto plače (14*MGE) (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates).⁵

⁴ V letu 2015 je zgornji prag 65.100 EUR letno oziroma 4.650 EUR mesečno (glej European Tax Handbook).

⁵ Tudi European Tax Handbook navaja, da je kapica zastavljena na 63.420 € letne plače oz. 4.530 € mesečne plače.

Tabela 3: Stopnja prispevkov delojemalca v letu 2014

	Stopnja prispevka ⁶ (%)	Spodnji prag (letna bruto plača, 14*MGE) v EUR	Zgornji prag (letna bruto plača, 14*MGE) v EUR	Maksimalen prispevek letno (v EUR)
Avstrija	0,00 ⁷	0	5.534	-
	15,06	5.534	17.444	-
	16,06	17.444	19.026	-
	17,06	19.026	21.420	-
	18,06	21.420	63.420	11.452

Vir: OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates (2014).

Za izredne prejemke (*special remuneration*) (npr. 13. in 14. plačo) je določen poseben zgornji prag (kapica): 9.060 € (European Tax Handbook).

Socialni prispevki v Avstriji pokrivajo pokojninsko zavarovanje, zdravstveno zavarovanje, zavarovanje za primer brezposelnosti ter stanovanjski sklad (*Housing fund*).

Tabela 4: Struktura socialnih prispevkov delojemalca za leto 2014

Prispevki za:	Stopnja prispevka za upravne, poslovne in druge strokovne delavce (beli ovratniki)	Stopnja prispevka za delavce (modri ovratniki)
pokojninsko zavarovanje	10,25	10,25
zdravstveno zavarovanje	3,82	3,95
zavarovanje za primer brezposelnosti	3,00	3,00
stanovanjski sklad	0,50	0,50
Skupaj	17,57	17,70

Vir: European Tax Handbook, 2015.

Določene skupine zaposlenih plačujejo tudi druge prispevke (npr. za zbornico delavcev - 0,5 %, prispevek za nadomestilo v primeru slabega vremena - 0,7 %). Zaposleni plačuje tudi dodaten prispevek za zdravstveno zavarovanje (3,4 %) za zakonca, partnerja ali druge družinske člane (razen za otroke in vnuke), ki so skupaj z njim zavarovani. Družinski član pa se lahko odloči tudi za ločeno zdravstveno zavarovanje (prispevek se giblje od 54,59 € do 369,72 € odvisno od prihodkov in poklica).

Davek od dohodkov fizičnih oseb (*income tax*) se v Avstriji izračuna na osnovi agregatnega neto dohodka vseh kategorij prihodka.

⁶ Omenjene stopnje se nanašajo na delavce (*workers*) ter so nižje pri drugih zaposlenih. Prikazane stopnje vključujejo tudi plačilo prispevka za stanovanjski sklad in za zbornico delavcev (glej OECD Tax Database, Explanatory Annex, Austria).

⁷ Spodnji prag ne pomeni, da delavcu v tem primeru ni treba prispevati za socialno zavarovanje (*the lower threshold is not a contribution-free amount which is deducted from the base*), ampak se delavci s plačo pod tem pragom lahko sami odločijo, ali želijo biti zavarovani. V primeru plačila prispevka za pokojninsko in zdravstveno zavarovanje (brez zavarovanja za primer brezposelnosti), za to skupino zavarovancev ta znaša 57,30 € mesečno v letu 2015 (leta 2014: 55,79 €) (glej OECD Tax Database, Explanatory Annex, Austria).

Tabela 5: Avstrijska dohodninska lestvica v letu 2013

Obdavčen dohodek (EUR)	Stopnja (%)
prvih 11.000	0
naslednjih 14.000	36,5
naslednjih 35.000	43,2143
nad 60.000	50

Vir: EuropeanTax Handbook, 2015.

Zaposleni prejmejo poleg mesečne plače še t. i. "prejemek za dopust" (13. plačo)⁸ in božični bonus (14. plačo) v višini polne mesečne plače, če tako določa kolektivna pogodba oziroma pogodba o zaposlitvi. Ti izredni prejemki so obdavčeni z nižjo stopnjo, in sicer 6 %, če ne presegajo šestine rednega letnega prihodka.⁹ Znesek, ki to presega, je obdavčen z običajno progresivno stopnjo (European Tax Handbook in Odgovor Urada zveznega kanclerja v Pristavec Đogić in drugi, 2011).¹⁰

V obdobju med 2013 in 2016 se obračunava tudi t. i. solidarnostno doplačilo na prejemek za dopust (13. plačo) in božični bonus (14. plačo). Zavezanci za solidarnostno doplačilo so, če njihova mesečna bruto plača presega 24.380 €. Stopnje obdavčitve so naslednje:

0 % za prvih 620 €

6 % za naslednjih 24.380 €

27 % za naslednjih 25.000 €

35,75 % za naslednjih 33.333 € in

50 % za vsote, ki presegajo 83.333 € (European Tax Handbook).

5.2.2 Češka

V Češki republiki znaša **stopnja socialnih prispevkov delodajalca 34 odstotka** bruto plače delavca. Določen pa je:

- zgornji prag (kapica) za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter zavarovanje za primer brezposelnosti (za zdravstveno zavarovanje pa je odpravljena).

Na osnovi stopnje prispevka in zgornjega praga se tako lahko izračuna maksimalni možni prispevek delodajalca (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates).

Tabela 6: Stopnja prispevkov delodajalca v letu 2014

Češka	Stopnja prispevka (%)	Zgornji prag (pri mesečni bruto plači, MGE¹¹)	Maksimalen prispevek
za zdravstveno zavarovanje	9	-	-
za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter zavarovanje za primer brezposelnosti	25	103.768 (CZK) (približno 3.800 EUR) ¹²	25.942 (CZK) (približno 950 EUR) ¹³

⁸ Pri nas poznan kot regres (op. p.).

⁹ Letna šestina se izračuna po naslednjem ključu: redni (bruto) prejemki v koledarskem letu deljeno s številom koledarskih mesecev krat 2 (The 2012 Tax Book advice, spletna stran).

¹⁰ Določeni viri navajajo, da izredni prejemki (13., 14. plača) niso obdavčeni do zneska 620 € na leto. Izplačila, ki presegajo ta znesek, se obdavčijo s 6 % davčno stopnjo. "Ostala posebna izplačila kot so jubilejni dodatki, udeležbe pri dobičku, premije, odpravnine, ipd. se obdavčijo le do določene meje, tako imenovane "letne šestine" (Jahressechtel), s 6 %. Del teh prejemkov, ki presega letno šestino, se ne obdavčuje z davčnimi ugodnostmi, temveč skupno s tekočo plačo, izplačano v tem mesecu. Pri enakih prejemkih ustreza letna šestina natančno 13. in 14. mesečni plači." (Stakne, 2007:48, gl. tudi The 2012 Tax Book Advice..., spletna stran).

¹¹ Monthly gross earnings.

¹² 3.830,49 €: <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

¹³ 957,62 € <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

Vir: OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates (2014).

Zgornji prag (kapica) pri prispevku za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter zavarovanje za primer brezposelnosti je izračunan kot štirikratnik povprečne letne plače (1.277.328 CZK) v letu 2015.¹⁴ Od leta 2013 je odpravljena kapica pri prispevku za zdravstveno zavarovanje (ki je znašala šestkratnik povprečne letne plače) (OECD Tax Database, Explanatory Annex, Czech Republic in European Tax Handbook, 2015).

Tabela 7: Struktura socialnih prispevkov delodajalca za leto 2014 in 2015

	Stopnja prispevka (%)
pokojninsko zavarovanje	21,5
zdravstveno zavarovanje	9
nezgodno zavarovanje	2,3
zavarovanje za primer brezposelnosti	1,2
Skupaj	34

Vir: European Tax Handbook, 2015 in OECD Tax Database, Explanatory Annex, Czech Republic.

V Češki republiki znaša **delojemalčeva stopnja socialnih prispevkov 11 %**. Kapica pri plačevanju prispevka za pokojninsko zavarovanje je zastavljena kot štirikratnik povprečne letne plače (1.277.328 CZK) v letu 2015.¹⁵ Od leta 2013 je odpravljena kapica pri prispevku za zdravstveno zavarovanje (glej European Tax Handbook in OECD Tax Database, Explanatory Annex, Czech Republic).

Tabela 8: Stopnja prispevkov delojemalca v letu 2014

Češka	Stopnja prispevka (%)	Zgornji prag (pri mesečni bruto plači, MGE ¹⁶)	Maksimalen prispevek
za zdravstveno zavarovanje	4,5	-	-
za pokojninsko zavarovanje	6,5	103.768 (CZK) (približno 3.800 EUR) ¹⁷	6.745 (CZK) (približno 250 EUR) ¹⁸

Vir: OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates (2014).

Od januarja 2013 stopnja socialnih prispevkov zaposlenih (davkoplačevalcev), ki so se odločili za novo prostovoljno pokojninsko shemo, znaša **13 %** (obvezno pokojninsko zavarovanje 3,5 %, prostovoljno pokojninsko zavarovanje 5 % in obvezno zdravstveno zavarovanje 4,5 %) (povzeto po spletni strani European Tax Handbook in OECD Tax Database, Explanatory Annex, Czech Republic).

Davek od dohodkov fizičnih oseb - V Češki republiki za skupni dohodek (*aggregate income*) fizičnih oseb velja enotna davčna stopnja **15 %**.¹⁹ V davčnih letih 2013-2015

¹⁴ To je približno 47.151,27 €: <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

Leta 2014: 1.245.216 CZK.

¹⁵ To je približno 47.151,27 €: <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

Leta 2014: 1.245.216 CZK.

¹⁶ *Monthly gross earnings*.

¹⁷ 3.830,49 €: <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

¹⁸ 248,98 €: <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

¹⁹ Po podatkih Euraxessa velja za dohodke nad 1,2 milijona čeških kron (CZK) 22 % davčna stopnja (Euraxess, spletna stran).

se pri višjih dohodkih - tistih, ki presegajo štirikratne povprečne letne plače (leta 2015: 1.277.328 CZK)²⁰ plačuje dodatni 7 % solidarnostni davek. Ta solidarnostni davek velja za dohodke iz zaposlitve (*aggregate employment income*) in poslovne in strokovne prihodke (*business and professional income*) fizičnih oseb (glej European Tax Handbook).

Posameznik katerega obdavčljivi dohodek presega znesek 15.000 CZK²¹ v koledarskem letu, je dolžan vložiti dohodninsko napoved. Za zaposlene to pogosto opravi delodajalec. Znižanje davka - davčne olajšave je mogoče uveljavljati za izplačane hipotekarne obresti, plačano življenjsko zavarovanje, darila, za vzdrževanega zakonca in vzdrževane otroke (Euraxess, spletna stran).

Delodajalec lahko poleg plače izplača tudi dodatek za starejše (*extra payment to seniors*), uspešnost (*quality bonus*), 13. plačo in božičnico (BusinessInfo.cz, spletna stran). Izplačilo 13. in 14. plače po zakonu ni obvezno, odvisno je od določil v kolektivnih pogodbah, pogodbah o zaposlitvi in/ali v internih aktih organizacije (Businessinfo, spletna stran v Pristavec Đogić in drugi).

Iz odgovora Generalnega finančnega urada (*General Financial Directorate*) izhaja, da so dohodki iz odvisne dejavnosti (zaposleni) in dohodki iz odvisne dejavnosti obdavčeni v skladu z Zakonom št. 586/1992 o davku na dohodek. Celotni prihodki iz odvisnega razmerja se plačujejo mesečno v obliki: plače, nagrad, dodatnih plačil, na primer 13. ali 14. plača, božičnica, in tudi dohodka iz udeležbe zaposlenih pri dobičku (delitev dobička) (Odgovor Generalnega finančnega direktorata, e-mail).

5.2.3 Nemčija

Stopnja socialnih prispevkov delodajalca je odvisna od višine bruto plače delavca. Določena pa sta dva razreda ter zgornji prag (kapica) za plačevanje prispevkov delodajalca. Pri izračunu v spodnji tabeli je upoštevana letna bruto plača (AGE)²² (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates).

Tabela 9: Stopnja prispevkov delodajalca v letu 2014²³

	Stopnja prispevka (%)	Spodnji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Zgornji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Maksimalen prispevek letno (v EUR)
Nemčija	19,28	0	48.600	-
	10,95	48.600	71.400	11.864

Vir: OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates (2014).

Tako vidimo, da se za zaposlene z nižjimi dohodki plačuje višja stopnja prispevka (19,28 %), za zaposlene z višjimi dohodki pa nižja (10,95 %).

²⁰ To je približno 47.151,27 €, gl. valute: <http://www.valute.si/>, spletna stran (2. 11. 2015).

Leta 2014: 1.245.216 CZK.

²¹ To je približno 553,71 €, gl. valute: <http://www.valute.si/>, spletna stran, 3. 11. 2015.

²² *Annual gross earnings*.

²³ Delodajalec plačuje tudi prispevek za nezgodno zavarovanje, ki ni vključen v tabelo (stopnja prispevka ni bila na voljo).

Tabela 10: Struktura socialnih prispevkov delodajalca za leto 2015

Prispevki za:	Stopnja prispevka (%)	Za mesečne plače do (v EUR) ²⁴
pokojninsko zavarovanje	9,35	6.050 (5.200 v petih »novih« zveznih deželah)
zdravstveno zavarovanje	7,3	4.125
zavarovanje za primer brezposelnosti	1,5	6.050 (5.200 v petih »novih« zveznih deželah)
nezgodno in starostno zavarovanje	1,175 (0,675 v zvezni deželi Saški)	4.125

Vir: European Tax Handbook, Germany, Corporate Taxation, 2015.

Delojemalčeva stopnja socialnih prispevkov je prav tako odvisna od njegove višine bruto plače. Določena pa sta dva razreda in zgornji prag (kapica) za plačevanje prispevkov. Pri izračunu v spodnji tabeli je upoštevana letna bruto plača (AGE)²⁵ (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates).

Tabela 11: Stopnja prispevkov delojemalca v letu 2014²⁶

	Stopnja prispevka (%)	Spodnji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Zgornji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Maksimalen prispevek letno (v EUR)
Nemčija	20,18	0	48.600	-
	10,95	48.600	71.400	12.302

Vir: OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates (2014).

Tako vidimo, da tisti z nižjimi dohodki plačujejo višjo stopnjo (20,18 %), tisti z višjimi dohodki pa nižjo (10,95 %).

Tabela 12: Struktura socialnih prispevkov delojemalca za leto 2015

Prispevki za:	Stopnja prispevka (%)	Za mesečne plače do (v EUR) ²⁷
pokojninsko zavarovanje	9,35	6.050 (5.200 v petih »novih« zveznih deželah)
zdravstveno zavarovanje	7,3 (+0,9) ²⁸	4.125
zavarovanje za primer brezposelnosti	1,5	6.050 (5.200 v petih »novih« zveznih deželah)
nezgodno in starostno	1,175 (+0,25%) ²⁹	4.125

²⁴ Monthly salary.

²⁵ Annual gross earnings.

²⁶ Za izračun se uporablja algoritem (an algorithm is used to apply the appropriate deductibility percentage to taxable income). Del prispevkov zaposlenih se odbije od dohodnine (Part of the employee contributions is deductible).

²⁷ Monthly salary.

²⁸ Zdravstvene zavarovalnice lahko zahtevajo dodaten prispevek (v povprečju 0,9 %).

²⁹ Zaposleni brez otrok plačujejo dodatnih 0,25 %.

zavarovanje	(1,675 v zvezni deželi Saški)	
-------------	----------------------------------	--

Vir: European Tax Handbook, 2015.

V Nemčiji imajo progresivno **dohodninsko lestvico** (od 14 % do 45 %). Solidarnostni davek se dodatno plača v višini 5,5 % od davka na dohodek. Davčni zavezanci se delijo na razrede pri čemer je pomemben njihov družinski status.

Tabela 13: Dohodninska lestvica za samskega davčnega zavezanca v letu 2015

Obdavčen letni dohodek (EUR)	Stopnja (%)	Davek (EUR)
do 8.354 ³⁰	0	0
8.355 – 13.469	14,00 – 23,97	0 – 971
13.470 – 52.881	23,97 – 42	971 – 13.971
52.882 – 250.730	42	13.971 – 97.068
nad 250.730	45	97.068

Vir: European Tax Handbook, Germany, Individual Taxation, 2015.

Tabela 14: Dohodninska lestvica za skupaj obdavčene zakonce/civilne partnerje v letu 2015

Obdavčen letni dohodek (EUR)	Stopnja (%)	Davek (EUR)
do 16.708	0	0
16.709 – 26.939	14,00 – 23,97	0 – 1.942
26.940 – 105.763	23,97 – 42	1.942 – 27.942
105.764 – 501.461	42	27.942 – 194.136
nad 501.461	45	194.136

Vir: European Tax Handbook, Germany, Individual Taxation, 2015.

Tudi dodatna plačila, npr. 13. ali 14. plača, počitniški bonus oziroma regres sodijo v osnovo za odmero davka od dohodka (dohodnine) (Odgovor Zveznega davčnega urada).

5.2.4 Španija

V Španiji znaša **stopnja socialnih prispevkov delodajalca 29,90 % bruto plače delavca**. Določena pa sta:

- spodnji prag za plačilo prispevkov oziroma minimalna osnova (ki pa ni prag pod katerim se ne plačujejo prispevki, ampak kapica za najnižje plačilo)³¹ in
- zgornji prag (kapica) - višina prispevka je omejena (*capped*) pri določenem znesku bruto plače (pri plačah, ki presegajo ta znesek, se plačuje prispevek v višini zgornjega praga).

Na osnovi stopnje prispevka in zgornjega praga se tako lahko izračuna maksimalni možni prispevek delodajalca. Pri izračunu v spodnji tabeli je upoštevana letna bruto plača (AGE)³² (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates).

³⁰ Na spletni strani *Bundeszentralamt für Steuern* so navedeni nekoliko višji zneski za mejne davčne stopnje: osnova obdavčljivega dohodka, ki ni predmet obdavčitve, je znesek 8.472 € za samske davkoplačevalce in 16.944 € za poročene davkoplačevalce oziroma tiste, ki imajo registriranega življenjskega partnerja.

³¹ Če letni dohodek ne dosega spodnje meje (prag), se stopnja prispevkov obračunava na ta znesek/minimalno osnovo.

³² *Annual gross earnings*.

Tabela 15: Stopnja prispevkov delodajalca v letu 2014

	Stopnja prispevka (%)	Spodnji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Zgornji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Maksimalen prispevek letno (v EUR)
Španija	29,90	(9.036)*	43.164 ³³	12.906

Vir: OECD Tax Database, Table III.2. Employer social security contribution rates (2014).

* Določena je minimalna osnova. Če letni dohodek ne dosega spodnjega praga (minimalno osnovo), se stopnja prispevka nanaša na to vrednost.

Tabela 16: Struktura socialnih prispevkov delodajalca za leto 2015

Prispevki za:	Stopnja prispevka (%)
splošni riziko	23,6
zavarovanje za primer brezposelnosti	5,5
sklad za zagotavljanje plače (<i>salary guarantee fund</i>)	0,2
strokovno izobraževanje	0,6
Skupaj	29,9

Vir: European Tax Handbook, Spain, Corporate Taxation, 2015.

Delodajalci plačujejo dodatno tudi prispevek za nezgodno zavarovanje delavca (odvisno od poklica, npr. 1 % za delo v pisarni, 6,7 % za delo na gradbišču).

V Španiji je leta 2014 znašala **delojemalčeva stopnja socialnih prispevkov 6,35 odstotkov** bruto plače. Zgornja kapica za plačevanje prispevka je bila zastavljena pri znesku 43.164 € letne bruto plače (AGE), spodnja pa pri 9.036 € (povzeto po spletni strani OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates).³⁴

Tabela 17: Stopnja prispevkov delojemalca v letu 2014

	Stopnja prispevka (%)	Spodnji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Zgornji prag (letna bruto plača, AGE) v EUR	Maksimalen prispevek letno (v EUR)
Španija	6,35	(9.036)*	43.164	2.741

Vir: OECD Tax Database, Table III.1. Employee social security contribution rates (2014).

* Določena je minimalna osnova. Če dohodek ne dosega spodnjega praga (minimalne osnove), se stopnja prispevka nanaša na to vrednost.

Minimalna osnova in zgornja kapica je odvisna od kategorizacije poklica (*Professional Category*). Pri večini poklicev sta vezani na mesečno plačo, pri nekaterih pa na dnevno. Obstaja 11 kategorij poklicev.

³³ European Tax Handbook navaja, da je v letu 2015 zgornja kapica nastavljena na 3.606 € mesečne plače. Spodnja pa da je odvisna tudi od poklica (*type of work*).

³⁴ European Tax Handbook navaja, da je v letu 2015 zgornja kapica zastavljena na 3.606 € mesečne plače. Spodnja pa da je odvisna tudi od poklica (*type of work*).

Tabela 18: Poklic delavca ter spodnja in zgornja kapica za plačevanje prispevkov

Poklici	Minimalna osnova (EUR)	Maksimalna osnova (EUR)
inženirji in univerzitetni diplomiranci	1.056,90 na mesec	3.606,00 na mesec
kvalificirano tehnično osebje in pomočniki (<i>qualified technicians and assistants</i>)	876,60 na mesec	3.606,00 na mesec
uradniki in nadzorniki (<i>clerical and workshop supervisors</i>)	762,60 na mesec	3.606,00 na mesec
nekvalificirani pomočniki	756,60 na mesec	3.606,00 na mesec
drugi uradniki in pomočniki (<i>clerical officers and assistants</i>)	756,60 na mesec	3.606,00 na mesec
podrejeni	756,60 na mesec	3.606,00 na mesec
administrativni pomočniki	756,60 na mesec	3.606,00 na mesec
drugi (<i>workshop officers</i>)	25,22 na dan	120,20 na dan
drugi (<i>sub officers and skilled workers</i>)	25,22 na dan	120,20 na dan
delavci (<i>labourers</i>)	25,22 na dan	120,20 na dan
delavci mlajši od 18. let	25,22 na dan	120,20 na dan

Vir: OECD Tax Database, Explanatory Annex, Spain.

Tabela 19: Struktura socialnih prispevkov delojemalca za leto 2015

Prispevki za:	Stopnja prispevka (%)
splošni riziko	4,70
zavarovanje za primer brezposelnosti	1,55
strokovno izobraževanje	0,3
Skupaj	6,28

Vir: European Tax Handbook, Spain, Corporate Taxation, 2015.

V Španiji imajo progresivno **dohodninsko lestvico**, ki vključuje dohodek iz zaposlitve, dohodek od premične in nepremične lastnine, poslovni dohodek (*business income*), dohodek iz naslova kapitalnega dobička in druge (*imputed*) dohodke.

Tabela 20: Dohodninska lestvica v letu 2015

Obdavčen dohodek (EUR)	Davek za nižji znesek (EUR)	Stopnja za presežek (%) ³⁵
do 12.450	0	20
12.450 – 20.200	2.490	25
20.200 – 34.000	4.427,50	31
34.000 – 60.000	8.705,50	39
nad 60.000	18.845,50	47

Vir: European Tax Handbook, Spain, Individual Taxation, 2015.

Delavec ima pravico do dveh dodatnih plačil na leto; ob Božiču in v mesecu, ki se določi s kolektivno pogodbo ali s sporazumom med delodajalcem in predstavniki delavcev. S kolektivno pogodbo se določi tudi znesek teh bonusov. Dodatna izplačila se lahko porazdeli na 12 mesecev (MTIN v Pristavec Đogić in drugi).

Po razpoložljivih podatkih se v dohodek iz zaposlitve poleg plače štejejo tudi vsi bonusi ne glede na to, ali so plačani v denarju ali kot negotovinska plačila. Vsi prejemki se

³⁵ Leta 2016 bo od 19 % do 45 %.

obdavčijo kot dohodki "povezani z zaposlitvijo," božičnico in druga dodatna plačila se prišteje k mesečnim prihodkom k plači (Alvarez, 2014).

6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Presoja posledic za gospodarstvo

Rešitve, ki jih uvaja novela zakona bodo imele pozitiven vpliv na gospodarstvo. Delodajalci bodo ob enaki obremenitvi plačil za delo lahko bolje nagradili zaposlene, ki bodo posledično bolj motivirani za kvalitetno delo. Pričakujemo tudi odpiranje novih delovnih mest iz naslova razbremenitve prejemkov iz dela.

II. BESEDILO ČLENOV

1. člen

V Zakonu o prispevkih za socialno varnost (Uradni list RS, št. 5/96, 18/96 – ZDavP, 34/96, 87/97 – ZDavP-A, 3/98, 7/98 – odl. US, 106/99 – ZPIZ-1, 81/00 – ZPSV-C, 97/01 – ZSDP, 97/01, 62/10 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 96/12 – ZPIZ-2, 91/13 – ZZVZZ-M, 99/13 – ZSVarPre-C in 26/14 – ZSDP-1) se 1. člen spremeni tako, da se glasi:

"Namen zakona

- (1) S tem zakonom se določa osnova za obračunavanje in plačevanje obveznih prispevkov za socialno varnost, uvedenih s področnimi zakoni, od dohodkov iz opravljanja dela oziroma dejavnosti ne glede na določbe drugih zakonov.
- (2) S tem zakonom se določa način plačevanja obveznih prispevkov za socialno varnost od dohodkov iz opravljanja dela oziroma dejavnosti za vse zavezanke ne glede na določbe drugih zakonov.
- (3) S tem zakonom se določajo stopnje obveznih prispevkov za socialno varnost, ki niso določene v področnih zakonih."

2. člen

3. člen se spremeni tako, da se glasi:

"Najnižja osnova za prispevke

- (1) Ne glede na določbe drugih zakonov najnižja osnova za obračunavanje in plačevanje prispevkov zavarovancev iz 3.a in 4. člena tega zakona ter zavarovancev, ki so prostovoljno vključeni v obvezno zavarovanje, ne more biti višja od osnove, ki velja za obračun pri minimalni plači po tretjem odstavku 3a. člena tega zakona.
- (2) Ne glede na določbe drugih zakonov najnižja osnova za obračunavanje in plačevanje prispevkov zavezankev iz 6. člena tega zakona ne more biti višja od bruto minimalne plače."

3. člen

Za 3. členom se doda nov 3.a člen, ki se glasi:

"Osnove za prispevke iz dohodkov od dela

- (1) Zavezanci plačujejo prispevke za socialno varnost iz bruto plače in drugih plačil za delo v skladu s predpisi o delovnih razmerjih.
- (2) Zavezanci, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v Republiki Sloveniji in so bili poslani na delo v tujini, plačujejo prispevke za socialno varnost od bruto plače, ki bi jo prejeli za enaka dela v Republiki Sloveniji, če ni z mednarodnimi pogodbami drugače določeno.
- (3) Prispevki za socialno varnost iz prvega in drugega odstavka tega člena se obračunavajo in plačujejo iz bruto plačil, zmanjšanih za znesek v višini splošne olajšave po zakonu, ki ureja dohodnino.
- (4) Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena in ne glede na določbe drugih zakonov plačujejo zavezanci prispevke tudi od vseh drugih dohodkov iz dela oziroma drugih dohodkov, od osnov, od katerih se obračunava dohodnina.
- (5) Ne glede na določbo tretjega odstavka tega člena se prispevki za socialno varnost pri regresu za letni dopust in izrednih izplačilih v obliki tako imenovane božičnice obračunavajo in plačujejo v delu, ki presega 70% povprečne mesečne plače preteklega leta v Republiki Sloveniji. "

4. člen

4. člen se spremeni tako, da se glasi:

"Osnove za prispevke zavezancev, ki nimajo plač

Zavezanci, ki nimajo plač, plačujejo prispevke za socialno varnost:

- Kot zavarovanci – od osnove za dohodnino, zmanjšane za znesek v višini splošne olajšave, po zakonu, ki ureja dohodnino
- Kot delodajalci – največ od osnove, določene v četrtem odstavku 6. člena tega zakona."

5. člen

5. člen se črta.

6. člen

6. člen se spremeni tako, da se glasi:

"Osnove za prispevke delodajalcev

- (1) Zavezanci za prispevke delodajalcev plačujejo prispevke za socialno varnost, ki bremenijo delodajalce, od bruto plač in drugih plačil za delo v skladu s predpisi o delovnih razmerjih.
- (2) Zavezanci za prispevke delodajalcev pri delavcih, ki so bili poslani na delo v tujino, plačujejo prispevke za socialno varnost od bruto plače, ki bi jo prejeli za enaka dela v Republiki Sloveniji, če ni z mednarodnimi pogodbami drugače določeno.
- (3) Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena in ne glede na določbe drugih zakonov plačujejo zavezanci za prispevke delodajalcev prispevke za socialno varnost od drugih dohodkov iz dela oziroma drugih dohodkov od osnov, določenih v četrtem in petem odstavku 3. a člena tega zakona.
- (4) Ne glede na določbe drugih zakonov, najvišja osnova za obračunavanje in plačevanje prispevkov za zavezance za prispevke delodajalcev ne more biti višja od štirih bruto minimalnih plač."

7. člen

Za 6. členom se doda novi 6. a člen, ki se glasi:

"Način obračunavanja prispevkov za socialno varnost

- (1) Pri obračunavanju prispevkov za socialno varnost se znižanje osnove za višino splošne olajšave po zakonu, ki ureja dohodnino, obračuna tako, da:
 - za zavezance iz 3.a člena tega zakona znižanje osnove upošteva tisti izplačevalec, ki pri akontaciji dohodnine upošteva splošno olajšavo,
 - zavezanci iz 4. člena tega zakona znižanje osnove upoštevajo v obračunu davka, s katerim obračunajo obveznost plačila dohodnine oziroma akontacije dohodnine, oziroma jih zanje upošteva finančni organ pri izdaji obvestila o višini dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti.
- (2) Finančni organ v informativnem izračunu dohodnine ugotovi tudi letno osnovo za plačilo prispevkov za socialno varnost, obveznost plačila prispevkov na podlagi veljavnih prispevnih stopenj in ugotovljene letne osnove, znižane za

znesek v višini splošne olajšave po zakonu, ki ureja dohodnino, ter znesek med letom plačanih prispevkov. Če je znesek plačanih prispevkov višji od obveznosti plačila prispevkov, se razlika zavezancu vrne oziroma se zanjo zmanjša morebitna obveznost doplačila dohodnine. Če je znesek plačanih prispevkov nižji od obveznosti plačila prispevkov, zavezanec razliko doplača oziroma se zanjo zmanjša morebitno vračilo dohodnine.

- (3) Ne glede na določbe drugih zakonov se informativni izračun dohodnine obvezno sestavi za vse osebe, ki so med letom plačale akontacijo dohodnine od dohodkov iz dela, ali so prejele plačila, od katerih so bili obračunani prispevki za socialno varnost.
- (4) Pri izplačilu regresa, ki se opravi v dveh ali več delih, se ob izplačilu naslednjega oziroma zadnjega dela regresa ugotovi celotna višina regresa in izvrši obračun prispevkov ter poračun plačanih prispevkov od posameznih delov regresa.
- (5) Zavezanci iz 3a. in 4. člena tega zakona, za katere ni s predpisi določeno, da prispevke za socialno varnost za njih obračunajo in plačajo delodajalci oziroma izplačevalci prejemkov, plačujejo prispevke za socialno varnost do 15. v mesecu za pretekli mesec."

8. člen

Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se prične 1. 1. 2018.

III. OBRAZLOŽITVE ČLENOV

K 1. členu

Z novim besedilom 1. člena Zakona o prispevkih za socialno varnost se opredeljuje uvodna določba glede vsebine zakona skladno s predlaganimi spremembami zakona.

S prvim odstavkom novega besedila 1. člena se opredeljuje, da ta zakon določa osnove za določanje obveznih prispevkov za socialno varnost ne glede na določbe drugih zakonov. To je potrebno zaradi enake obravnave zavezancev v enakih položajih in zato, da določbe glede dohodkov, ki niso obremenjeni s prispevki, veljajo za vse zavezance enako in tega ni mogoče spreminjati s področnimi zakoni. Člen se nanaša na vse obvezne prispevke za socialno varnost in jih ne našteva poimensko, zato da določbe zakona ostanejo v veljavi tudi, če se kakšen od prispevkov ukine, preimenuje oziroma preoblikuje ali se s področnim zakonom uvede nova vrsta obveznega prispevka za socialno varnost.

Z drugim odstavkom novega 1. člena se opredeljuje, da ta zakon določa tudi način obračuna in plačevanja prispevkov za socialno varnost, s čimer se povzema določba sedanjega zakona.

S tretjim odstavkom novega 1. člena se dodatno opredeljuje, da ta zakon določa tudi tiste stopnje prispevkov, ki niso drugače določene v področnih zakonih. Zakon o prispevkih za socialno varnost je ob sprejemu določil tudi stopnje prispevkov, vendar so bile številne kasneje spremenjene s področnimi zakoni ali pa so bile določene drugačne stopnje za določene kategorije zavezancev. V izogib dvomom se s tem odstavkom določa, da stopnje, ki niso bile spremenjene s področnimi zakoni, ostajajo v veljavi.

K 2. členu

Z novim besedilom 3. člena Zakona o prispevkih za socialno varnost se enotno za vse zavezance določa najnižja osnova za plačevanje obveznih prispevkov tako, da ta ne more biti višja od tiste, ki je določena s tem členom, lahko pa je nižja, če je tako urejeno v področnih zakonih.

S prvim odstavkom novega besedila 3. člena se enotno določa najnižja osnova za plačevanje prispevkov za zavarovance. Ta ne more biti višja od tiste, ki velja za obračun pri minimalni plači. Sedanja zakonodaja določa tako minimalno plačo kot tudi minimalno osnovo za obračun prispevkov za socialno varnost, ki ni enaka osnovi pri minimalni plači, ampak je trenutno višja. To v veljavni sistem obračunavanja prispevkov vnaša veliko nerazumevanja in otežuje pravilno obračunavanje prispevkov. Izenačitev najnižje osnove za obračunavanje prispevkov za socialno varnost z osnovo minimalne plače prinaša pomembno poenostavitev.

Z drugim odstavkom novega 3. člena se iz enakih razlogov enotno določa najnižja osnova za plačevanje prispevkov za zavezance za prispevke delodajalcev. Ta ne more biti višja od bruto minimalne plače.

K 3. členu

Z besedilom novega 3.a člena Zakona o prispevkih za socialno varnost se na enem mestu določa osnova za socialne prispevke iz dohodkov od dela za vse zavezance. To prinaša pomembno poenostavitev in povečuje pravno varnost zavezancev, saj so bile doslej relevantne določbe razpršene po različnih področnih zakonih in različnih členih Zakona o prispevkih za socialno varnost, nekatere od teh so zaradi sprememb področne zakonodaje vmes tudi že zastarele.

S prvim odstavkom novega 3.a člena se določa, da se prispevki za socialno varnost plačujejo iz bruto plač in drugih plačil za delo. Vrste plačila za delo so opredeljene z Zakonom o delovnih razmerjih (126. do 141. člen). S tem odstavkom se tako enotno

določa osnova za plačilo prispevkov za vse zavezanke, ki so v delovnem razmerju in prejema plačo oziroma nadomestilo plače.

Z drugim odstavkom 3.a člena se določa, da osebe v delovnem razmerju, ki jih slovenski delodajalec napoti na delo v tujino, plačuje prispevke od bruto plače, ki bi jo za enako delo prejeli v Sloveniji. Določba je vsebinsko enaka določbi 2. odstavka 3. člena sedanjega zakona.

S tretjim odstavkom 3.a člena se določa nova osnova za plačevanje in obračunavanje prispevkov na strani zavarovancev, in sicer kot osnovo določa bruto dohodek, zmanjšan za znesek v višini splošne olajšave pri dohodnini. Zakonodajalec v sedanjem sistemu splošno olajšavo prepozna kot tisto raven dohodka, ki zagotavlja osnovno socialno varnost in zato ni obdavčen. Iz enakega razloga tudi ni smiselno, da je dohodek v tej višini obremenjen s prispevki za socialno varnost.

S četrtem odstavkom 3.a člena zakona se določa osnova za plačilo prispevkov iz dohodkov od dela, ki niso opredeljeni kot plačilo za delo po Zakonu o delovnih razmerjih, so pa z Zakonom o dohodnini opredeljeni kot drugi dohodki iz zaposlitve (36. člen) in drugi dohodki, ki niso dohodki iz dejavnosti ali od kapitala (18. in 105. člen), oziroma so z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju opredeljeni kot dohodki iz drugega pravnega razmerja (18. člen). Opredelitev osnove v tem odstavku uvaja usklajenost osnov za prispevke pri drugih dohodkih iz dela z zakonom o dohodnini (ZDoh-2), ki opredeljuje osnove, od katerih se obračunava dohodnina. S tem se poenostavi sedanjo neskladnost z Zakonom o dohodnini ter odpravi nekatere določbe, ki ne veljajo več.

V petem odstavku 3.a člena se uvaja izenačitev obračunavanja prispevkov za socialno varnost pri tako imenovani božičnici (izredno izplačilo v decembru) z regresom za letni dopust. Izplačilo regresa, kot je določeno v slovenski zakonodaji, je primerljivo s (prostovoljnim) izplačilom 13. plače v drugih državah. Regres je manj obremenjen s prispevki kot plača, izplačuje pa se v prvi polovici leta. Kot oblika 14. plače se je v zadnjih letih v praksi uveljavila tako imenovana božičnica, ki se običajno izplača v decembru in je s prispevki obremenjena enako kot redna plača. Izenačitev obremenitve božičnice z regresom je način spodbujanja nagrajevanja zaposlenih glede na rezultate poslovanja.

Peti odstavek tega člena poleg enake obremenitve regresa in tako imenovane božičnice s prispevki za socialno varnost uvaja tudi spremembo, da se podatek o povprečni mesečni plači veže na celotno preteklo leto in ne več na zadnje znano povprečno mesečno plačo. Pri zadnji znani povprečni mesečni plači, ki je trenutno v veljavi kot merilo za določanje neoprispečenega dela regresa, namreč prihaja do velikih nihanj. S to predlagano spremembo se izenači položaj vseh zaposlenih (oziroma vseh zavarovancev, ki so upravičeni do izplačila regresa in božičnice), saj višina neoprispečenega regresa ni več odvisna od meseca v koledarskem letu, v katerem se delodajalec odloči za izplačilo.

K 4. členu

Z novim besedilom 4. člena Zakona o prispevkih za socialno varnost se enotno in na enem mestu določa osnova za prispevke zavezancev, ki nimajo plač. To so osebe, ki samostojno opravljajo dejavnost, vključno z osebami, ki opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, samozaposleni, družbeniki enoosebnih družb ter družbeniki, ki so hkrati poslovodne osebe in nimajo plač.

Z novim besedilom 4. člena se uvaja usklajenost osnov za prispevke zavezancev, ki nimajo plač, z zakonom o dohodnini (ZDoh-2), ki opredeljuje osnove, od katerih se obračunava dohodnina. S tem se poenostavi sedanjo neskladnost z zakonom o dohodnini ter odpravi nekatere določbe, ki ne veljajo več. Osebe, ki nimajo plač, namreč danes plačujejo prispevke od zelo različnih osnov, določenih v več zakonih, čeprav Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (145. člen) za te osebe kot osnovo za plačilo prispevkov enotno določa ugotovljeni dobiček. To v veljavni sistem obračunavanja prispevkov vnaša veliko nerazumevanja in otežuje pravilno

obračunavanje prispevkov. Izenačitev osnove za obračunavanje prispevkov za socialno varnost z osnovo za dohodnino prinaša pomembno poenostavitev.

Hkrati se s tem členom sledi določitvi nove osnove za zavarovance v tretjem odstavku 3a. člena, ki določa, da se osnova ugotovi tako, da se dohodek, ki je osnova za odmero prispevkov, zniža za splošno olajšavo pri dohodnini. Člen določa, da takšen izračun osnove velja tudi za zavezance, ki nimajo plače.

Člen za zavezance, ki nimajo plač in so tudi zavezanci za prispevke delodajalcev, sledi tudi novi osnovi za prispevke delodajalcev, določeni v četrtem odstavku 6. člena.

K 5. členu

S 5. členom predloga zakona se črta sedanji 5. člen Zakona o prispevkih za socialno varnost. Ta člen sedanjega zakona ureja osnove za osebe, ki opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost. Ker so te osebe zdaj zajete z določbami novega 4. člena, ni več potrebno njihovega položaja urejati v posebnem členu. S tem se uvaja dodatna poenostavitev zakonodaje, hkrati pa kljub črtanju tega člena ostajajo v veljavi vse posebne določbe za te osebe, ki so urejene s področnimi zakoni.

K 6. členu

Z novim besedilom 6. člena Zakona o prispevkih za socialno varnost se enotno in na enem mestu določa osnove za zavezance za prispevke delodajalcev. Zaradi jasnosti se namesto termina »delodajalci« uvaja termin »zavezanci za prispevke delodajalcev«. Prvi odstavek 6. člena določa, da se prispevki za socialno varnost plačujejo od bruto plač in drugih plačil za delo. Osnova je določena enako kot za osebe v delovnem razmerju v novem 3a. členu zakona.

Drugi odstavek 6. člena določa, da kadar delodajalec osebo v delovnem razmerju napoti na delo v tujino, se prispevki plačujejo od bruto plače, ki bi jo delavec za enako delo prejel v Sloveniji. Takšne določbe v sedanjem zakonu ni in je potrebna zaradi odprave nejasnosti na tem področju.

Tretji odstavek 6. člena sledi določitvi osnove za prispevke pri drugih dohodkih iz dela in drugih dohodkih, vključno z regresom in tako imenovano božičnico, kot jo za zavarovance določata četrti in peti odstavek 3.a člena. Uvaja usklajenost osnov za prispevke pri drugih dohodkih iz dela in drugih dohodkov z Zakonom o dohodnini, ki opredeljuje osnove, od katerih se obračunava dohodnina. S tem se poenostavi sedanjo neskladnost z Zakonom o dohodnini ter odpravi nekatere določbe, ki ne veljajo več.

S četrtrim odstavkom 6. člena se določa najvišja osnova za obračunavanje prispevkov za zavezance za plačevanje prispevkov delodajalcev v višini štirih bruto minimalnih plač. Omejitev obveznosti plačila prispevkov za delodajalce do določenega zneska v Sloveniji že velja za prispevke zavezancev, ki nimajo plač, zato se omejitev uvaja enotno za vse zavezance za plačilo prispevkov delodajalcev.

K 7. členu

Z novim 6.a členom se ureja način obračuna prispevkov za socialno varnost in način upoštevanja znižanja osnove za prispevke za znesek v višini splošne olajšave po zakonu o dohodnini.

V prvem odstavku novega 6.a člena se ureja, kdo in kako upošteva znižanje osnove za prispevke za znesek v višini splošne olajšave po zakonu, ki ureja dohodnino.

Prva alineja tega odstavka ureja situacijo, ko je ista oseba zaposlena pri več delodajalcih oziroma od njih prejema dohodke, in določa, da znižanje osnove upošteva tisti izplačevalec dohodka, ki pri akontaciji dohodnine upošteva splošno olajšavo – to je praviloma glavni delodajalec. S tem se uveljavlja usklajenost z zakonom o dohodnini, ki določa, da pri obračunu in plačilu akontacije dohodnine (z davčnim odtegljajem) splošno olajšavo upošteva samo glavni delodajalec.

Druga alineja tega odstavka ureja upoštevanje znižanja osnove za zavezance, ki nimajo plač in praviloma sami vlagajo obračune davka (z izjemo kmetov, za katere osnovo za plačilo prispevke ugotovi FURS v obvestilu o višini dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti). Ker obračuni davka po zakonu o davčnem postopku vsebujejo tudi obračun prispevkov za socialno varnost, je najbolj enostavno, da se znižanje osnove upošteva na teh obračunih.

V drugem odstavku novega 6.a člena se določa letni poračun plačanih prispevkov. Takšna določba je potrebna, ker bo pri osebah, ki prejemajo dohodke iz različnih virov, lahko prišlo do razlike med dejansko plačanimi prispevki in prispevki, ki bi jih bili dolžni plačati na podlagi osnove za plačilo prispevkov, znižane za znesek v višini splošne olajšave pri dohodnini. Poračun se opravi na administrativno najbolj enostaven način, to je hkrati z obračunom letne obveznosti dohodnine in med letom plačanih akontacij. Morebitno doplačilo premalo plačanih ali vračilo preplačanih prispevkov se opravi skupaj z vračilom oziroma doplačilom dohodnine. Dolžni zneski se med seboj poračunajo.

V tretjem odstavku novega 6.a člena se določa obveznost sestave informativnega izračuna dohodnine za vse osebe, ki so med letom plačale akontacijo dohodnine od dohodkov iz dela ali so prejele plačila, od katerih so bili obračunani prispevki za socialno varnost. Po veljavni zakonodaji se namreč informativni izračun dohodnine ne sestavlja za zavezance, katerih dohodki so nižji od splošne olajšave (pri študentih in dijakih nižji od 75 % splošne olajšave) in za upokojujence, ki so poleg pokojnine imeli manj kot 80 evrov dohodkov iz dela in ne uveljavljajo olajšave za vzdrževane družinske člane. Informativni izračun dohodnine je potrebno sestaviti tudi za te zavezance, da se lahko tudi za njih opravi poračun prispevkov za socialno varnost, določen v drugem odstavku tega člena. V nasprotnem primeru bi prišlo do neenake obravnave zavezancev, saj bi bile navedene kategorije oseb brez utemeljenega razloga izključene iz poračuna prispevkov.

V četrtem odstavku novega 6.a člena se določa obračun prispevkov, kadar se regres izplača v več delih. Ta postopkovna določba je potrebna zaradi pravilnega upoštevanja oprostitve plačevanja prispevkov od regresa do višine 70 % povprečne plače preteklega leta in je prenešana iz obstoječega zakona.

S petim odstavkom 6.a člena se določa rok za plačilo prispevkov, ki jih ne obračunava in plačuje delodajalec oziroma plačnik dohodka. Rok je enak kot v sedanjem zakonu.

K 8. členu

S tem členom se ureja začetek veljavnosti zakona. Zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se prične 1. 1. 2018.

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

1. člen

S tem zakonom se določa obračunavanje in plačevanje ter stopnje prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, starševsko varstvo in za zaposlovanje (v nadaljnjem besedilu: prispevki za socialno varnost) v skladu z zakoni, na podlagi katerih so prispevki uvedeni ter določa osnova za obračunavanje in plačevanje prispevkov za zaposlovanje.

S tem zakonom se določa tudi osnova za obračunavanje in plačevanje prispevkov za socialno varnost od drugih prejemkov iz delovnega razmerja.

3. člen

Zavezanci plačujejo prispevke za socialno varnost iz bruto plače in iz bruto nadomestil plače za čas odsotnosti z dela v skladu s predpisi o delovnih razmerjih, če ni z zakoni drugače določeno.

Zavezanci, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v Republiki Sloveniji in so bili poslani na delo v tujino, plačujejo prispevke za socialno varnost od plače za enaka dela v Republiki Sloveniji, če ni z mednarodnimi pogodbami drugače določeno.

Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena in ne glede na to, če je z zakoni drugače določeno, plačujejo zavezanci prispevke za socialno varnost tudi od vseh drugih prejemkov iz delovnega razmerja, vključno s stimulacijami in bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom, izplačanih v denarju, bonih ali v naravi, razen od odpravnin, izplačanih zaradi prenehanja delovnega razmerja iz operativnih razlogov po predpisih o delovnih razmerjih in od premij prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, od katerih se po drugem odstavku 368. člena zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju ne plačujejo prispevki za socialno varnost.

Prispevki za socialno varnost iz prejšnjega odstavka se obračunavajo in plačujejo iz bruto prejemkov.

Ne glede na prejšnji odstavek se prispevki za socialno varnost obračunavajo in plačujejo:

- pri jubilejnih nagradah, odpravninah in solidarnostnih pomočeh ter povračilih stroškov v delu, ki presegajo s predpisom vlade določen znesek teh prejemkov, ki se v skladu z zakonom o dohodnini ne vštevajo v osnovo za davek od osebnih prejemkov;
- od stimulacij in bonitet, od osnove, ugotovljene v skladu z zakonom o dohodnini;
- pri regresih za letni dopust, v delu, ki presega 70% poprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji; če se izplačilo regresa opravi v dveh ali več delih, se ob izplačilu naslednjega oziroma zadnjega dela regresa ugotovi celotna višina regresa in izvrši obračun prispevkov ter poračun plačanih prispevkov od posameznih delov regresa za letni dopust.

Zavezanci po tem členu so tudi osebe iz petega odstavka 13. člena zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, ki plačujejo prispevke za socialno varnost iz prejetih plačil, razen če ni z zakoni drugače določeno.

Zavezanci iz prejšnjih odstavkov tega člena, za katere ni s predpisi določeno, da prispevke za socialno varnost za njih obračunajo in plačajo delodajalci, plačujejo prispevke za socialno varnost do 15. v mesecu za pretekli mesec.

4. člen

Zavezanci, ki nimajo plač, plačujejo prispevek za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje od zavarovalne ali druge osnove, določene v skladu s predpisi o obveznem pokojninskem in invalidskem zavarovanju, če z zakoni ni drugače določeno.

Zavezanci iz prejšnjega odstavka plačujejo prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje, prispevek za starševsko varstvo in prispevek za zaposlovanje od osnove, od katere plačujejo prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

Prispevke za socialno varnost po prvem in drugem odstavku tega člena plačujejo zavezanci do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.

5. člen

Zavezanci-kmetje, člani kmečkih gospodarstev in druge osebe, ki v Republiki Sloveniji samostojno opravljajo kmetijsko dejavnost kot edini ali glavni poklic, plačujejo prispevek za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje od zavarovalne osnove, določene v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, in sicer do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.

Zavezanci iz prejšnjega odstavka plačujejo prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje in za starševsko varstvo od osnove, od katere plačujejo prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in iz bruto nadomestil v skladu s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju.

Prispevke iz prvega in drugega odstavka tega člena plačujejo za družinske člane zavezanci, ki so zavezani za plačevanje davka od dohodka iz kmetijstva.

Zavezanci iz prvega odstavka tega člena, ki plačujejo prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje od katastrskega dohodka kmetijskih in gozdnih zemljišč, plačujejo prispevek za zdravstveno zavarovanje v rokih in na način, določen s posebnim zakonom za plačevanje davka od dohodka iz kmetijstva.

Če zavezanec iz prvega odstavka tega člena ne plača prispevkov za socialno varnost v roku, določenem z zakoni, odmeri davčni organ prispevke za socialno varnost z odločbo.

6. člen

Delodajalci plačujejo prispevke za socialno varnost od bruto plač in od bruto nadomestil plač za čas odsotnosti z dela v skladu s predpisi o delovnih razmerjih, ki bremenijo delodajalce, če z zakoni ni drugače določeno.

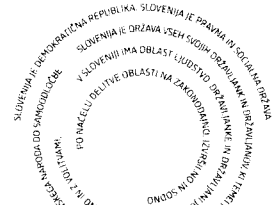
Ne glede na prejšnji odstavek in ne glede na to, če je z zakoni drugače določeno, plačujejo delodajalci prispevke za socialno varnost od drugih bruto prejemkov iz

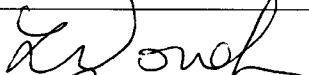
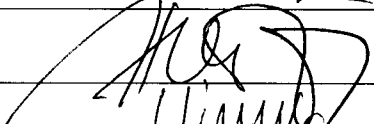
delovnega razmerja od osnov, določenih v tretjem, četrtem in petem odstavku 3. člena tega zakona.

Zavezanci za prispevke delodajalcev iz prvega odstavka tega člena so tudi zavezanci iz 4. člena tega zakona in izplačevalci plačil za delo po petem odstavku 13. člena zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, razen zavarovancev iz 5. člena tega zakona.

Prispevke za socialno varnost iz tretjega odstavka tega člena plačujejo zavezanci do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.

Ne glede na to, če je z zakoni drugače določeno, se za delodajalca po tem zakonu šteje tudi pravna oseba, katero bremenijo nadomestila plač iz prvega odstavka tega člena (Republika Slovenija, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje in Jamstveni in preživninski sklad Republike Slovenije).



IME IN PRIIMEK	PODPIS
Mag. MATEJ TONIN	
LJUDMILA NOVAK	
JOŽEF HORVAT	
IVA DIMIC	
JERNEJ VRTOVEC	