



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT



uvajanje novih izobraževalnih
programov na področju storitev

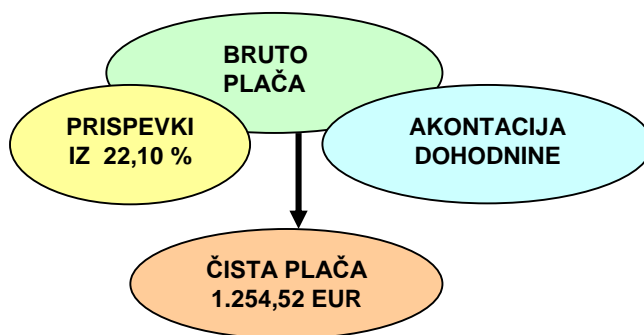


Naložba v vašo prihodnost
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski socialni sklad

Tatjana Černač Stupar

OBRAČUN PLAČ

Program: EKONOMSKI TEHNIK
Modul: FINANČNO KNJIGOVODSTVO
Vsebinski sklop: OBRAČUN PLAČ



Srednje strokovno izobraževanje

Program: **Ekonomski tehnik**
Modul: **Finančno knjigovodstvo**
Vsebinski sklop: **Obračun plač**

Naslov učnega gradiva
Obračun plač

Ključne besede: bruto plača, čista plača, obveznosti iz plače, obveznosti na plače, podjemna pogodba, avtorski honorar, obračun in knjiženje

Seznam kompetenc, ki jih zajema učno gradivo:
OP 1 Obračunavanje in knjiženje stroškov dela
OP 2 Izračunavanje dohodnine, prispevkov iz plač in na plače

CIP - Kataložni zapis o publikaciji
Narodna in univerzitetna knjižnica, Ljubljana

331.2:657.21(075.8)(0.034.2)

STUPAR, Tatjana

Obračun plač [Elektronski vir] / Tatjana Stupar. - El. knjiga. - Ljubljana : GZS, Center za poslovno usposabljanje, 2009. - (Srednje strokovno izobraževanje. Program Ekonomski tehnik. Modul Finančno knjigovodstvo. Vsebinski sklop Obračun plač)

Način dostopa (URL): <http://www.unisvet.si/index/index/activityld/44>. - Projekt UNISVET

ISBN 978-961-6413-14-5

250833664

Avtorica: **Tatjana Črnač Stupar**

Gradivo popravili: Tatjana Črnač Stupar in Darja Palčič

Recenzentka: **Darja Palčič**

Lektorica: **Breda Švara**

Založnik: **GZS Ljubljana, Center za poslovno usposabljanje za projekt unisVET**

Kraj in datum: **Ljubljana, junij 2009**



To delo je ponujeno pod licenco Creative Commons:
Priznanje avtorstva - Nekomercialno - Deljenje pod enakimi pogoji.

Učno gradivo je nastalo v okviru projekta unisVET Uvajanje novih izobraževalnih programov v srednjem poklicnem in strokovnem izobraževanju s področja storitev za obdobje 2008-2012, ki ga sofinancirata Evropska unija preko Evropskega socialnega sklada in Ministrstvo Republike Slovenije za šolstvo in šport. Operacija se izvaja v okviru operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007 – 2013, razvojne prioritete: Razvoj človeških virov in vseživljenjskega učenja, prednostna usmeritev: Izboljšanje kakovosti in učinkovitosti sistemov izobraževanja in usposabljanja.

Vsebina gradiva v nobenem primeru ne odraža mnenja Evropske unije. Odgovornost za vsebino nosi avtor.

NAGOVOR AVTORICE

Finančno poslovanje zajema vsebinski sklop Obračun plač. Odločila sem se, da bom pripravila gradivo za dijake.

V obračun plač sodi veliko več kot samo nakazila vsot z enega računa na drugega. Naloge, povezane z obračunom plač in drugih dohodkov, so obsežne in vsak dan zahtevajo veliko časa zaposlenih na kadrovske in računovodskem oddelku. Na podlagi izplačanih plač lahko ocenjujemo tudi uspešnost podjetja.

Plače in druge osebne prejemke mora delodajalec izplačevati delavcu samo v denarni obliki. Ta izplačila so v evrih. Vsi zneski v kolektivni pogodbi, ki zadevajo plače, nadomestila plač in druge prejemke, so v kosmatih zneskih.

Za obračune plač in knjiženje stroškov plač in drugih prejemkov iz delovnega razmerja imajo podjetja na voljo različne računalniške programe.

1	UVOD.....	1
2	STROŠKI DELA.....	1
2.1	BRUTO PLAČA:.....	2
2.2	NETO (ČISTA) PLAČA.....	2
2.3	NADOMESTILA PLAČ.....	2
2.4	OBVEZNOSTI IZ PLAČ.....	3
2.5	OBVEZNOSTI NA PLAČE.....	6
2.6	ODTEGLJAJI IZ ČISTIH PLAČ.....	6
2.7	OBRAČUN PLAČE.....	6
2.8	DODATKI K PLAČI.....	7
2.9	POVRAČILA STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM IN DRUGIH DOHODKOV	8
3	KNJIŽENJE STROŠKOV DELA V GLAVNO KNJIGO.....	22
3.1	KNJIŽENJE BRUTO PLAČ IN NADOMESTIL.....	22
3.2	KNJIŽENJE ODTEGLJAJEV.....	23
3.3	KNJIŽENJE PRISPEVKOV NA PLAČE (16,10%).....	23
3.4	KNJIŽENJE DRUGIH STROŠKOV DELA.....	23
4	PLAČILA PO PODJEMNIH IN AVTORSKIH POGODBAH.....	30
4.1	PODJEMNA POGODBA.....	30
4.2	AVTORSKI HONORAR.....	37
	VIRI:.....	48

1 UVOD

Plače in druge prejemke zaposlenih obravnava SRS 15 – stroški dela in stroški povračil zaposlenim. Po njem so plače, ki pripadajo zaposlencem, stroški dela. Sestavljajo jih kosmati zneski ter dajatve za socialno varnost, ki jih podjetje dodatno obračunava glede na kosmate plače.

2 STROŠKI DELA

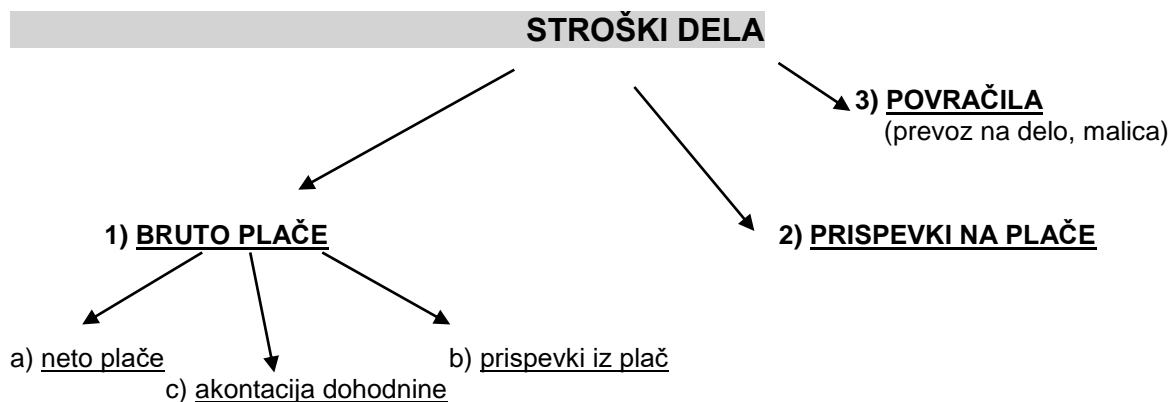
Zaposleni, ki je v delovnem razmerju, mora za svoje delo prejeti plačilo kot je določeno v kolektivni pogodbi. To mora biti vedno v denarni obliki.

Pri obračunu plače mora delodajalec upoštevati **minimalno plačo**, ki je določena z Zakonom o minimalni plači (Uradni list RS, št. 13/10, 92/15 in 83/18) in zavezuje delodajalca.

Minimalna **bruto** plača znaša za plačilo dela, opravljenega od **1. januarja 2021** do **31. decembra 2021**: **1.024,24** EUR bruto.

Med stroške dela spadajo tudi nadomestila plač, ki pripadajo zaposlenim v skladu z zakonom, kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi za čas, ko ne delajo. Nekatera nadomestila ne bremenijo podjetja, ampak bremenijo npr. Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, zato nastanejo terjatve do te pravne osebe. V primeru, da podjetje zaposli pripravnika, mu država delno krije stroške plače pripravnika. Zato obremenimo stroške za ves znesek obračunanih stroškov dela, prejeta sredstva državne pomoči pa izkažemo kot poslovni prihodek.

Stroški dela so tudi darila in nagrade zaposlenim pa tudi razna plačila in povračila zaposlenim, ki niso v zvezi s poslovanjem podjetja (npr. za prevoz na delo in z dela, znesek za prehrano med delom in drugo).



BRUTO PLAČA IN NADOMESTILA

- PRISPEVKI IZ PLAČ

- AKONTACIJA DOHODNINE

NETO (ČISTA) PLAČA

- ODTEGLJAJI

+ POVRAČILA (prevoz na delo iz dela, malica, ...)

IZPLAČILO NA TRR ZAPOSLENCA

OSNOVNA PLAČA

Predstavlja fiksni del plače in se določi glede na zahtevnost dela, za katerega je delavec sklenil pogodbo o zaposlitvi. V kolektivnih pogodbah po posameznih panogah so lahko predpisane osnovne plače glede na vrsto dela ali predpisano izobrazbo, pravimo jim tudi izhodiščne plače. Znesek osnovne plače je tudi osnova za izračun delovne dobe in drugih dodatkov k plači, če le-ta ne dosega minimalne plače.

VIR: <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo>

STROŠKI DELA vsebujejo:

- a) **bruto plače**, ki pripadajo zaposlencem ne glede na rezultat poslovanja podjetja,
- b) **prispevke na plače**, ki jih podjetje dodatno obračuna glede na bruto plače,
- c) **povračila oz. dodatki**.

2.1 BRUTO PLAČA:

1. je zaslužek zaposlenega za opravljeno delo;
2. se obračunava za nazaj;
3. za podjetje predstavlja strošek (konto – 470 Plače zaposlencev).

2.2 NETO (ČISTA) PLAČA

Predstavlja tisti del bruto plače, ki pripada zaposlencu za njegovo neposredno osebno porabo, drugi del plače pa se v obliki prispevkov in akontacije dohodnine plačuje zavodom oziroma državi za kritje skupnih in splošnih potreb.

2.3 NADOMESTILA PLAČ

Nadomestilo ne more biti manjše od zjamčene plače in ne višje od plače, ki bi jo zavarovanec dobil, če bi delal, oziroma od osnove, po kateri je v času zadržanosti od dela zavarovan.

Nadomestila plač se tudi štejejo za strošek dela in v skladu z zakonom, kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi pripadajo zaposlenim za čas, ko ne delajo in sicer:

- a) 70, 80 ali 90 % plače pripada zaposlenim v času bolniškega dopusta, nege družinskega člana, ...
- b) 100 % plače pa pripada zaposlenim v naslednjih primerih:
 - v času rednega letnega dopusta,
 - v času odobrenega plačanega izrednega dopusta,
 - v času plačanih državnih praznikov,
 - v času strokovnega usposabljanja in izpopolnjevanja,
 - v primeru poškodbe na delu,
 - v primeru darovanja krvi

2.4 OBVEZNOSTI IZ PLAČ

To so obveznosti, ki jih je dolžan kriti delavec. Osnova za izračun obveznosti iz plač je vsota bruto plače in nadomestil. Ločimo:

a) PRISPEVKE IZ PLAČ (ureja jih Zakon o zdravstvenem varstvu in zavarovanju)

- prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50 %
- prispevek za zdravstveno varstvo	6,36 %
- prispevek za starševsko varstvo	0,10 %
- prispevek za zaposlovanje	0,14 %
SKUPAJ	22,10 %

b) DAVKI IZ PLAČ ALI AKONTACIJA DOHODNINE (ureja jih Zakon o dohodnini)

- v skladu z Zakonom o dohodnini se od bruto plače delavca mesečno obračunava **akontacijski znesek za dohodnino**, konec leta pa se naredi poračun;
- pri izračunu osnove za dohodnino bruto plačo in nadomestila zmanjšamo za prispevke iz plač ter za olajšave, ki jih priznava zakon.

c) DAVČNE OLAJŠAVE

V skladu z določili Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19 in 66/19) veljajo za davčno leto 2021 naslednje stopnje olajšav in stopnje dohodnine:

c1. Splošna olajšava

Pri izračunu akontacije dohodnine od mesečnega dohodka iz delovnega razmerja se upošteva:

če znaša mesečni bruto dohodek iz delovnega razmerja v EUR		Znaša splošna olajšava v EUR
Nad	Do	
	1.109,74	291,67 + (1.558,37 - 1,40427 x bruto dohodek)
1.109,74		291,67

Če delojemalec ne želi, da se mu pri izračunu akontacije dohodnine upošteva povečana splošna olajšava (o čemer obvesti delodajalca), se davčna osnova zmanjša za 291,67 EUR.

c2. Posebna osebna olajšava

Za rezidenta, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta, znaša 3.500,00 EUR.

c3. Posebna olajšava

- za vzdrževane otroke

	Letna olajšava v EUR	Mesečna olajšava v EUR
Za prvega vzdrževanega otroka	2.436,92	203,08
Za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.830,00	735,83
Za drugega vzdrževanega otroka	2.649,24	220,77
Za tretjega vzdrževanega otroka	4.418,54	368,21
Za četrtega vzdrževanega otroka	6.187,85	515,65
Za petega vzdrževanega otroka	7.957,14	663,09

Za vse nadaljnje vzdrževane otroke se višina olajšave poveča za 1.769,30 EUR (mesečno za 147,44 EUR) glede na višino olajšave za predhodnega vzdrževanega otroka.

- za vsakega drugega vzdrževanega družinskega člana

Letna olajšava v EUR	Mesečna olajšava v EUR
2.436,92	203,08

c4. Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje

Največ do zneska premije, ki je enak 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca oziroma 5,844 % pokojnine zavarovanca in ne več kot 2.819,09 EUR.

c5. Osebne olajšave

Namen	Letna olajšava v EUR	Mesečna olajšava v EUR
invalidu s 100% telesno okvaro	17.658,84	1.471,57

d) DAVČNE STOPNJE ZA OBRAČUN DOHODNINE

Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, se za davčno leto 2021 uporabijo stopnje dohodnine in lestvica preračunana na 1/12 leta:

če znaša neto mesečna davčna osnova v EUR		Znaša dohodnina v EUR	
Nad	Do		
	708,33		16 %
708,33	2.083,33	113,33	+ 26 % nad 708,33
2.083,33	4.166,67	470,83	+ 33 % nad 2.083,33
4.166,67	6.000,00	1.158,33	+ 39 % nad 4.166,67
6.000,00		1.873,33	+ 50 % nad 6.000,00

Vir: Ministrstvo za finance, Finančna uprava RS, Obvestilo o lestvici za odmero dohodnine in olajšave za leto 2021 z dne, 16. 12. 2020.

PRIMER IZRAČUNA AKONTACIJE DOHODNINE

Izračunaj koliko plača zaposlenec akontacije dohodnine, če je njegova bruto plača 2.067,50 €, bonitete 130,00 €, uveljavlja olajšavo za enega družinskega člana.

Kosmata plača	2.067,50
<u>Bonitete</u>	<u>130,00</u>
SKUPAJ	2.197,50
- Prispevki iz 22,10%	485,65 (2.197,50 x 22,10%)
- Splošna olajšava	291,67 (glej lestvico splošnih olajšav)
<u>- Olajšava druž. člana</u>	<u>203,08 (glej lestvico posebnih olajšav)</u>
=OSNOVA ZA DOHODNINO	1.217,10

S pomočjo davčne lestvice za obračun dohodnine izračunamo akontacijo dohodnine, ki jo plača zaposlenec od zmanjšane osnove za dohodnino.

Davek obračunamo v dveh delih in sicer:

a) 113,33 EUR

b) $1.217,10 - 708,33 = 508,77 \times 26 \% = 132,28$ EUR

SKUPAJ DOHODNINA a + b = 245,61 EUR

2.5 OBVEZNOSTI NA PLAČE

To so tiste obveznosti, ki jih mora podjetje poravnati **v svoje breme** ob izplačilu plač.

Prispevki na plače so:

- prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85 %
- prispevek za zdravstveno varstvo	6,56 %
- prispevek za starševsko varstvo	0,10 %
- prispevek za zaposlovanje	0,06 %
- prispevek za poškodbe pri delu in poklicne bolezni	0,53 %
SKUPAJ	16,10 %

2.6 ODTEGLJAJI IZ ČISTIH PLAČ

bremenijo delavce zaradi:

- sklepa sodišča o plačevanju alimentacij (preživnina),
- sklepa upravnih organov o odškodnini za povzročeno škodo,
- odplačevanja potrošniških kreditov in bančnih posojil,
- plačevanja članarin.

2.7 OBRAČUN PLAČE

je odvisen od:

- časa dela,
- količine ustvarjenih poslovnih učinkov,
- kakovosti rezultatov dela,
- gospodarnosti pri delu,
- osebnih značilnosti posameznih delavcev,
- obračunske postavke za enoto enostavnega dela, ki je osnova za medsebojno primerjanje različnih del v podjetju.

2.8 DODATKI K PLAČI

Dodatki ki jih podjetje lahko prišteje k izhodiščni plači, so:

- za težje delovne pogoje,
- za delovno dobo,
- za manj ugoden delovni čas,
- za izmensko delo,
- za deljen delovni čas,
- za nočno delo,
- za delo na dela proste dni,
- za delo preko polnega delovnega časa,
- za delavčevo doseganje nadpovprečnih delovnih rezultatov.

Zaposlencem pripada **dodatek za delovno dobo** v višini **0,33 %** v javnem sektorju oz. **0,50 %** v gospodarstvu. Izračuna se od osnovne plače za vsako zaključeno leto delovne dobe.

ZGLED IZRAČUNA ODSOTKA MINULEGA DELA

Zaposlenec ima 14 let delovne dobe. Za vsako dopolnjeno leto mu pripada 0,33%.

$$14 \text{ let} \times 0,33 \% = \underline{4,62 \%}$$

PRIMER IZRAČUNA TOČK MINULEGA DELA

Zaposlenec ima 14 let delovne dobe. Osnovnih točk ima **3,1547**.

$$\text{Točke minulega dela so: } 3,1547 \text{ točk} \times 4,62 \% = \underline{\underline{0,145747}}$$

PRIMERI IZRAČUNA 1:

1. Zaposlenec ima 9 let delovne dobe v gospodarstvu. Za vsako dopolnjeno leto mu pripada _____ %. Osnovnih točk ima 2,567. Izračunajte točke minulega dela.

2. Zaposlenec ima 30 let delovne dobe v javnem sektorju. Za vsako dopolnjeno leto mu pripada _____ %. Osnovnih točk ima 2,6794. Izračunajte točke minulega dela.

3. Zaposlenec A je zaposlen v gospodarstvu, zaposlenec B pa v javni upravi. Oba imata 25 let delovne dobe in enako število osnovnih točk 3,87434. Izračunajte točke minulega dela za oba zaposlenca.

A: _____

B: _____

2.9 POVRAČILA STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM IN DRUGIH DOHODKOV

Pravico delavca do povračil stroškov v zvezi z delom ureja Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1), ki v 130. členu določa, da mora delodajalec delavcu zagotoviti povračilo stroškov za prehrano med delom, stroškov za prevoz na delo in z dela ter stroškov, ki jih ima delavec pri opravljanju določenih del in nalog na službenem potovanju. Višina povračil tovrstnih stroškov se določi s kolektivno pogodbo s splošno veljavnostjo ali z izvršilnim predpisom.

Pri obravnavi povračil stroškov v zvezi z delom je treba ločiti njihovo delovnopravno obravnavo od davčne obravnave. Davčno obravnavo povračil stroškov v zvezi z delom ureja Zakon o dohodnini (ZDoh-2), ki v prvem odstavku 44. člena med dohodke iz delovnega razmerja, ki se ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, uvršča povračila stroškov v zvezi z delom pod pogoji in do višin, ki jih določa Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja. Če delodajalec izplačuje povračila teh stroškov v znesku, ki presega znesek, ki ga za navedena povračila določa Uredba kot neobdavčen, se znesek posameznega povračila **v delu, ki presega znesek**, določen v Uredbi, všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

VIR: <https://www.findinfo.si/medijsko-sredisce/v-srediscu/248752>

Prehrana med delom (2. člen Uredbe)

Povračilo stroškov prehrane med delom za vsak dan, ko je delojemalec na delu vsaj 4 ure, se ne všteta v davčno osnovo v višini do **6,12 EUR**.

Če je delojemalec na delu več kot 10 ur, se v davčno osnovo dodatno všteta 0,76 EUR za vsako nadaljnjo dopolnjeno uro po 8 urah prisotnosti.

Prevoz na delo in z dela (3. člen Uredbe)

Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela se ne všteta v davčno osnovo do višine stroškov javnega prevoza, od mesta opravljanja dela do običajnega prebivališča delojemalca, ki je najbližje mestu opravljanja dela, če je mesto opravljanja dela oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča vsaj 1 kilometer. Če delojemalec nima možnosti uporabe javnega prevoza, se v davčno osnovo ne všteta povračilo stroškov prevoza v višini **0,18 EUR** za vsak polni kilometer.

Če ima delojemalec pravico do uporabe službenega vozila v privatne namene in mu delodajalec za tako uporabo zagotovi tudi gorivo, mu nadomestilo stroškov prevoza ne pripada. Za uporabo službenega vozila mora delojemalec obvezno plačevati BONITETO in sicer za prva 4 leta po 1,5 % mesečno.

Povračila stroškov v zvezi s službenim potovanjem

a) Dnevnice (4. člen Uredbe)

Uredba višino neobdavčenega zneska dnevnice določa v odvisnosti od časa trajanja službenega potovanja. Znesek neobdavčene dnevnice se zmanjša, če stroški prenočevanja na službenem potovanju vključujejo obroke (povezava 4. člen in tretji odstavek 6. člena Uredbe).

Službeno potovanje	nad 12 do 24 ur	nad 8 do 12 ur	nad 6 do 8 ur
v Sloveniji	21,39 EUR	10,68 EUR	7,45 EUR

b) Povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju (5. člen Uredbe)

Povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju se ne všteta v davčno osnovo do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi ali za najem osebnega avtomobila. Povračilo stroškov prevoza se ne všteta v davčno osnovo, če je dokumentirano s potnim nalogom, dokazili in z računi. Iz potnega naloga mora biti razvidna odobritev delodajalca za posamezno vrsto prevoza.

Če delojemalec uporablja službeno vozilo se za povračilo stroškov prevoza šteje tudi povračilo stroškov za takse, cestnine in parkirnine ter povračilo stroškov za gorivo-glej bonitete pri uporabi službenega vozila.

Če delojemalec uporablja službeno vozilo tudi v privatne namene, podjetje pa mu ne zagotavlja goriva za opravljene poti v privatne namene, je treba dejanske stroške goriva sorazmerno razmejiti. Razmejitve stroškov goriva med stroški za službene in stroški za privatne vožnje mora biti pregledna in dokumentirana z verodostojnimi dokazili.

Če delojemalec za službeno pot uporablja lastno prevozno sredstvo, se povračilo stroškov prevoza ne všteva v davčno osnovo do višine **0,37 EUR** za vsak prevožen kilometer.

*VIR:http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/povracila_stroskov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja/povracila_stroskov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja_splosno_pojasnilo/#c19479

PRIMERI IZRAČUNA 2:

1. Izračunajte zaposlencu bruto plačo, če ima osnovnih točk 4,1575 in 2 leti delovne dobe v gospodarstvu. Minimalna plača v tekočem letu znaša bruto _____ EUR. Vrednost bruto točke je 215,72 EUR, za vsako dopolnjeno leto delovne dobe mu pripada _____ % dodatka in znaša _____ %.

a) **Izračunajte** % in točke minulega dela.

% = _____ Točke min. dela = _____

b) **Zapišite** znesek minimalne plače _____

c) **Izračunajte:**

Osnovno bruto plačo zaposlenega _____

Dodatek na minulo delo (bruto) _____

SKUPAJ BRUTO (MIN.PL. + DODATEK) _____

PRIMERI IZRAČUNA 3:

2. Izračunajte zaposlencu bruto plačo, če ima osnovnih točk 2,804 in 10 let delovne dobe v javni upravi. Minimalna plača v tekočem letu znaša bruto _____ EUR. Vrednost bruto točke je 297,13 EUR, za vsako dopolnjeno leto delovne dobe mu pripada _____% dodatka in znaša _____%.

a) **Izračunajte** % in točke minulega dela.

% = _____ Točke min. dela = _____

b) **Zapišite** znesek minimalne plače _____

c) **Izračunajte:**

Osnovno bruto plačo zaposlenega _____

Dodatek na minulo delo (bruto) _____

SKUPAJ BRUTO (MIN.PL. + DODATEK) _____

VAJA 1

1. Izračunajte % minulega dela za zaposlenca v javni upravi, ki ima dopolnjenih:

a) 7 let delovne dobe _____ = _____ %

b) 12 let delovne dobe _____ = _____ %

c) 21 let delovne dobe _____ = _____ %

2. Izračunajte točke minulega dela za zaposlenca v gospodarstvu, ki ima osnovnih točk 5,4329 in 17 let delovne dobe .

_____ = _____ točk

3. Izračunajte točke minulega dela za zaposlenca v javni upravi, ki ima osnovnih točk 6,112458 in 4 leta delovne dobe.

_____ = _____ točk

4. Izračunajte, koliko ima zaposlenec vseh točk, če ima osnovnih točk 4,236 in 27 let delovne dobe v gospodarstvu.

_____ = _____ točk

5. Izračunajte zaposlencu bruto plačo, če ima osnovnih točk 4,1647 in 5 let delovne dobe. Vrednost bruto točke je 235,82 €, za vsako dopolnjeno leto delovne dobe mu pripada 0,50% dodatka in znaša _____ %.
Minimalna plača znaša _____ EUR.

Osnovna bruto plača: _____

Bruto dodatek za minulo delo: _____

BRUTO SKUPAJ: _____

6. Izračunajte prispevke zaposlencu, če je njegova bruto plača 1.849,80 EUR. Odstotke poišči v gradivu.

Prispevki iz plače	odstotek	Znesek v EUR
Pokojninsko-invalidsko zavarovanje	%	
Zdravstveno zavarovanje	%	
Zaposlovanje	%	
Starševsko varstvo	%	
SKUPAJ	%	

7. Izračunajte, koliko plača zaposlenec akontacije dohodnine, če je njegova bruto plača 1.967,50 €, boniteta pa 100,00 €. Uveljavlja olajšavo za enega otroka.

Bruto plača	_____	AKONTACIJA DOHODNINE:
<u>Bonitete</u>	_____	
SKUPAJ bruto plača	_____	a) _____
Prispevki iz plače _____%	_____	
Splošna olajšava	_____	
<u>Olajšava za otroke</u>	_____	b) _____
OSNOVA za dohodnino	_____	

AKONTACIJA DOHODNINA (a + b) _____

8. Izračunajte akontacijo dohodnine, če znaša bruto plača 5.769,95 €, bonitete pa 256,00 €. Davke izračunajte po davčni lestvici. Uveljavlja olajšavo za 2 otroke.

Bruto plača	_____	AKONTACIJA DOHODNINE:
<u>Bonitete</u>	_____	
SKUPAJ bruto plača	_____	a) _____
Prispevki iz plače _____%	_____	
Splošna olajšava	_____	
<u>Olajšava za otroke</u>	_____	b) _____
OSNOVA za dohodnino	_____	

AKONTACIJA DOHODNINA (a + b) _____

9. Izračunajte akontacijo dohodnine, če je skupni bruto znesek plače 954,20 EUR. Uveljavlja olajšavo za dva družinska člana, prispevki iz znašajo 22,10 %. Nima olajšav za otroke.

Bruto plača	_____	izračun splošne olajšave:
<u>Bonitete</u>	_____	_____
SKUPAJ bruto plača	_____	
Prispevki iz plače 22,10%	_____	
Splošna olajšava	_____	
<u>Olajšava za otroke</u>	_____	
OSNOVA za dohodnino	_____	

AKONTACIJA DOHODNINE = _____

10. Izračunajte zaposlencu plačo, če je prejel za redno delo (18 dni) 1.056,43 EUR, za boleznino pa 105,64 EUR (oba sta bruto zneska) in ima za 132,00 EUR bonitet. Uveljavlja olajšavo za enega_vzdrževanega otroka. Mesec je imel 22 delovnih dni. Za prevoz na delo in z dela mu pripada kilometrina _____ EUR/km (ne uporablja javnega prevoza) na relaciji 7-ih km v eno smer in regres za malico 5,25 EUR/dan. Zaposleni ima 145,00 EUR kredita pri banki.

Bruto plača - redno delo	
+ nadomestilo	
+ boniteta	
SKUPAJ BRUTO PLAČA	
- prispevki iz plače	
- akontacija dohodnine	
ČISTA PLAČA	
+ prejemki	
- odtegljaji	
IZPLAČILO NA TRR zaposlenca	

OPOMBA! Pri izračunu neto oz. čiste plače se upošteva bruto brez bonitet, medtem, ko se pri izračunu prispevkov in dohodnine upošteva znesek z bonitetami.

11. Izračunajte zaposlencu plačo, če je prejel za redno delo (17 dni) 1.984,56 EUR, za boleznino (80%) pa _____ EUR. Uveljavlja olajšavo za dva vzdrževana otroka. Mesec je imel 20 delovnih dni. Za prevoz na delo in z dela mu pripada kilometrina (ne uporablja javnega prevoza) . Prevozi v obe smeri 26 km, regres za malico 4,20 EUR/dan, članarina sindikata je 0,6 % od bruto plače, dodatno zdravstveno zavarovanje znaša 32,76 EUR.

Bruto plača - redno delo	
+ bruto nadomestila	
SKUPAJ BRUTO PLAČA	
prispevki iz plač	
akontacija dohodnine	
NETO (ČISTA) PLAČA	
prejemki	
odtegljaji	
IZPLAČILO NA TRR zaposlenca	

IZRAČUNAJTE ŠE:

- Delodajalčeve prispevke na plače 16,10 % _____
- Iz TRR delodajalca za plače: _____

13. Izračunajte zaposlenčevo neto plačo, če znaša njegova osnovna bruto plača 899,50 EUR. Zaposlenec ima 3 leta delovne dobe v javni upravi in po izračunu mu pripada _____ % dodatka za minulo delo, ki se računa od osnovne plače. **Minimalna plača** v tem letu znaša _____ EUR. Uveljavlja olajšavo za enega šoloobveznega otroka.

IZRAČUNAJ:

a) Kolikšna je bruto plača zaposlenca?

b) Koliko prispevkov iz plača zaposlenec?

c) Kolikšna je akontacija dohodnine?

d) Kolikšna je neto (čista) plača zaposlenca?

14. IZRAČUN PLAČE ZA MESEC _____ **20**_____ **8** let del. dobe(0,33%) _____ %

1. Osnovne točke **2,8983** Točke minulega dela _____

Vrednost bruto točke **308,24 EUR** **MINIMALNA PLAČA:**

2. Znesek minimalne plače = _____

Izračun osnovne plače = _____

Izračun dodatka za minulo delo = _____

=====

SKUPAJ BRUTO PLAČA: 21 dni = _____ ur =

3. Prispevki iz bruto plače =

Uveljavlja olajšavo za enega otroka!

4. Akontacija dohodnine =

5. Čista plača zaposlenca/ke =

6. - Prevoz na delo in z dela : 30,00 EUR

- Regres za malico (6,12 EUR x _____ dni)

7. Odtegljaji - dodatno zdravstveno zavarovanje 32,12 EUR

8. Na TRR zaposlenca/ke=

9. Prispevki delodajalca na plače =

10. Iz TRR delodajalca za plače:

15. IZRAČUN PLAČE ZA MESEC: _____ **20**____ 5 let delovne dobe (0,50%/leto) _____ %

1. Osnovne točke **5,014** Točke minulega dela _____

Vrednost bruto točke znaša **278,85** EUR **MINIMALNA PLAČA:**

2. Znesek minimalne plače _____

Izračun osnovne plače _____

Izračun dodatka za minulo delo _____

=====

SKUPAJ BRUTO: 22 dni _____ ur =

3. Prispevki iz plače _____ % =

Olajšava za 2 vzdrževana otroka

4. Akontacija dohodnine =

5. Čista plača zaposlenca/ke =

6. - Prevoz na delo in z dela (28 km)

- Regres za malico (6,00 EUR/dan x _____ dni)

7. Odtegljaji - kredit pri ABanki 153,05 EUR

8. Na TRR zaposlenca/ke=

9. Prispevki delodajalca na plače _____ % =

10. Iz TRR delodajalca za plače:

16. IZRAČUN PLAČE ZA MESEC _____ **20**_____ **24 let (0,33%)** _____%

1. Osnovne točke **8,809** Točke minulega dela _____

Vrednost bruto točke znaša **418,50 EUR** **MINIMALNA PLAČA** _____

2. Izračun osnovne plače = _____

Izračun dodatka za minulo delo = _____

SKUPNI 100% BRUTO ZNESEK = _____

Redno delo: 19 dni = _____ ur _____

Nadomestilo: (80 %) 2 dni = _____ ur _____

=====

SKUPAJ BRUTO: 21 dni _____ ur =

3. Prispevki iz bruto plače = _____

NE uveljavlja olajšave za družinske člane!

4. Akontacija dohodnine = _____

5. Čista plača zaposlenca/ke = _____

6. - Prevoz na delo in z dela (14 km) = _____

- Regres za malico (4,90 EUR/dan x _____ dni) = _____

7. Odtegljaji - članarina sindikata 0,6 % _____

8. Na TRR zaposlenca/ke= _____

9. Prispevki delodajalca na plače = _____

10. Iz TRR delodajalca za plače: _____

17. IZRAČUN PLAČE ZA MESEC _____ **20**____ 11 let del. dobe(0,50%) _____ %

1. Osnovne točke **4,2633** Točke minulega dela _____

Vrednost bruto točke znaša **217,82 EUR** Minimalna plača : _____ **EUR**

2. Izračun osnovne plače = _____

Izračun dodatka za minulo delo = _____

SKUPNI 100% BRUTO ZNESEK = _____

Redno delo: 14 dni = _____ ur _____

Nadomestilo: 80% ___ dni = _____ ur _____

=====

SKUPAJ BRUTO: 22 dni = _____ ur

3. Prispevki iz bruto plače = _____

Uveljavlja olajšavo za enega otroka!

4. Akontacija dohodnine = _____

5. Čista plača zaposlenca/ke = _____

6. - Prevoz na delo in z dela – mesečni znesek 30,00 EUR

- Regres za malico (4,69 € x _____ dni)

7. Odtegljaji - dodatno zdravstveno zavarovanje 32,12 EUR

8. Na TRR zaposlenca/ke= _____

9. Prispevki delodajalca na plače = _____

10. Iz TRR delodajalca za plače:

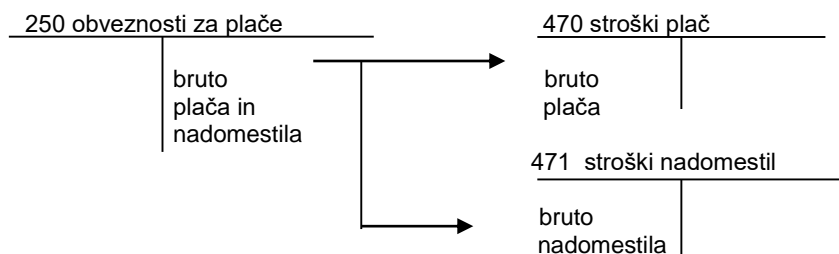
3 KNJIŽENJE STROŠKOV DELA V GLAVNO KNJIGO

SRS 15 je podlaga za knjiženje obračunov in izplačil plač, nadomestil plač in drugih prejemkov zaposlenih.

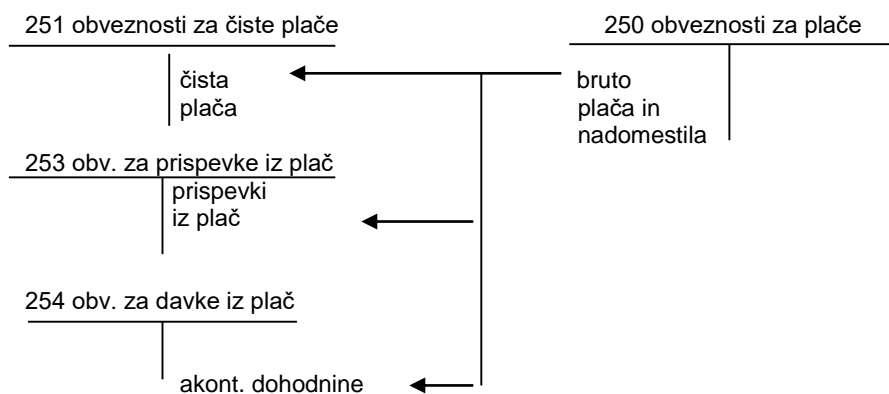
Nadomestila in druge prejemke mesečno knjižimo po obračunih plače. Obračuni plač zaposlenih in izplačilne liste so knjigovodske listine in osnova za knjiženje. Stroške dela knjižimo na konte skupine **47 – Stroški dela** v breme in v dobro kontov skupine **25 – Obveznosti do zaposlenih**.

3.1 KNJIŽENJE BRUTO PLAČ IN NADOMESTIL

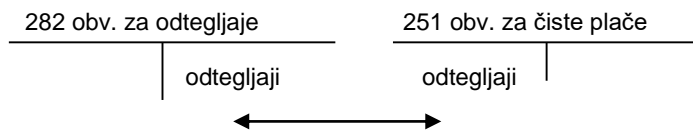
a) obračun bruto plače in nadomestila



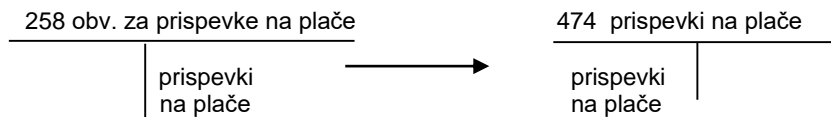
b) razporeditev obračunane plače in nadomestila



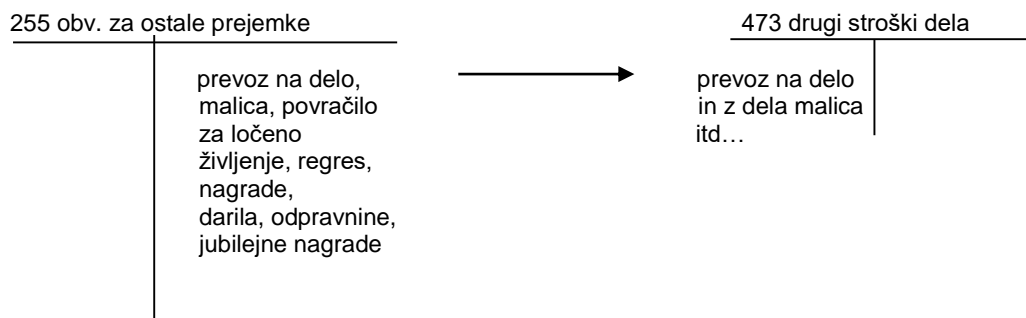
3.2 KNJIŽENJE ODTEGLJAJEV



3.3 KNJIŽENJE PRISPEVKOV NA PLAČE (16,10%)



3.4 KNJIŽENJE DRUGIH STROŠKOV DELA



VAJA 18

Izračunajte akontacijo dohodnine in delodajalčeve prispevke na plače ter na podlagi spodnjih podatkov knjižite naslednje poslovne dogodke:

BRUTO PLAČA znaša **1.400,45 EUR**

Prispevki iz plače 22,10% _____

Akontacija dohodnine _____

ČISTA PLAČA

Odtegljaji znašajo **43,41 EUR**

Dodatki za prehrano **69,25 EUR**

Prispevki na plače 16,10% _____

KNJIŽI OBRAČUN PLAČE

z	Besedilo	Ime konta	ŠIFRA	V breme	V dobro
0	Začetno stanje: TRR 15.661,45 EUR Osnovni kapital ?	TRR Kapital			
1	Obračunajte bruto plačo.				
2	Knjižite razporeditev obračunanih plač in nadomestil.				
3	Obračunajte prispevke na plačo 16,10%.				
4	Obračunajte odtegljaje.				
5	Obračunajte prehrano med delom.				
6	Izplačajte plačo.				

VAJA 19

DOKONČAJTE IN KNJIŽITE PLAČE ZA _____ 20____ NA PODLAGI OBRAČUNA
PLAČ ZAPOSLENCEM:

1. Bruto plače - redno delo	14.168,93 EUR
nadomestila plač iz sredstev podjetja	1.238,51 EUR
BRUTO ZNESEK	15.407,44 EUR

Prispevki iz obračunanih plač in nadomestil _____ % = _____ EUR

Akontacija dohodnine 1.568,29 EUR

ČISTA PLAČA zaposlencev _____ EUR

=====

2. **Delodajalčevi prispevki na plače** _____ % = _____ EUR

3. Odtegljaji

- posojila pri bankah 630,32 EUR
- članarina sindikata 292,44 EUR

4. Povračila

- prehrana med delom 575,58 EUR
- prevoz na delo in iz dela 243,00 EUR

5. Iz TRR podjetja za plače _____ EUR

KNJIŽITE OBRAČUN PLAČE - (nadaljevanje vaje 19)

z	Besedilo	Ime konta	ŠIFRA	V breme	V dobro
0	TRR 312.354,46 EUR, Osnovni kapital ?	TRR Osnovni kapital			
1	Obračunajte plače.				
2	Knjižite razporeditev obračunanih plač in nadomestil.				
3	Obračunajte odtegljaje.				
4	Obračunajte prehrano med delom.				
5	Obračunajte prevoz na delo in z dela				
6	Obračunajte delodajalčeve prispevke na plače.				
7	Izplačajte plače.				

VAJA 20 - KNJIŽITE OBRAČUN PLAČE

z	Besedilo	Ime konta	ŠIFRA	breme	dobro
0	Začetno stanje: TRR 25.851,62 EUR, Osnovni kapital ?	TRR Osnovni kapital			
1	Obračunajte bruto plačo zaposlenca, ki prejme za redno delo 2.143,20 EUR in 201,84 EUR nadomestil.				
2	Knjižite razporeditev obračunane plače in nadomestila. Prispevki iz bruto so 22,10% in akontacija dohodnine..... (izračunajte sami).				
3	Obračunajte prevoz na delo in z dela 58,00 EUR in regres za malico 79,20 EUR.				
4	Obračunajte odtegljaje 115,00 EUR.				
5	Obračunajte delodajalčeve prispevke na plačo 16,10 %.				
6	Izplačajte plačo zaposlencu.				

VAJA 21 - KNJIŽITE OBRAČUN PLAČE

z	Besedilo	Ime konta	ŠIFRA	breme	dobro
0	Začetno stanje: TRR 15.850,45 EUR, Obvez. do dobavitelja 235,07 EUR. Osnovni kapital?				
1	Obračunajte bruto plačo - redno delo 4.185,65 EUR in nadomestilo 824,31 EUR.				
2	Knjižite razporeditev obračunane plače. Prispevki iz plače so _____%, akontacija dohodnine _____ EUR.				
3	Obračunajte prevoz na delo in z dela 35,12 EUR in prehrano med delom 60,80 EUR.				
4	Obračunajte odtegljaje: članarino 1 % od bruto plače in obrok posojila banke 95,40 EUR.				
5	Obračunajte delodajalčeve prispevke na plačo. _____ %.				
6	Izplačajte plačo.				

VAJA 22

Izračunajte zaposlencu plačo, če ima **7,4749** osnovnih točk in 16 let delovne dobe v gospodarstvu. Na bolniški je bil 2 dni, za kar mu pripada 80 % nadomestilo. Uveljavlja olajšavo za dva družinska člana. Mesec je imel 22 delovnih dni. Vrednost bruto točke je 348,72 EUR. Obračunajte prehrano med delom po 6,12 EUR na dan in prevoz na delo, ki znaša 34,30 EUR. Obračunajte tudi kredit pri Abanki 165,25 EUR.

1. Izračun skupnega bruto zneska
2. Izračun prispevkov iz plače
3. Izračun akontacije dohodnine
4. Izračun neto plače
5. Izračun prejemka na zaposlenčev TRR
6. Izračun delodajalčevih prispevkov
7. Izračun zneska, ki ga podjetje potrebuje za izplačilo plače

Izračun:

BRUTO REDNO DELO _____

BRUTO NADOMESTILA _____

SKUPNI BRUTO ZNESEK _____

4 PLAČILA PO PODJEMNIH IN AVTORSKIH POGODBAH

Med **stroške storitev** se po točki b SRS 14.27 štejejo tudi plačila po pogodbah o delu (podjemnih pogodbah) in avtorskih pogodbah ter iz drugih pravnih razmerij s fizičnimi osebami, razen delovnega razmerja.

Vendar moramo biti pri obeh omenjenih oblikah dela pozorni na NOVOST, ki je prišla v veljavo v februarju 2014, s tako imenovanim **18. členom ZPIZ-2**, ki daje pravno podlago za **obvezno plačevanje prispevkov za osebe, ki nimajo zaposlitve** oz. **imajo status brezposelne osebe**. Plačevati morajo **15,5 % od bruto dohodka** za pokojninsko-invalidsko zavarovanje.

Ta prispevek pa ne velja za osebe, ki so bodisi v delovnem razmerju, samozaposleni, imajo status kmeta, študenta ipd.....

Pojavlja se vprašanje, kako delodajalec preveri, ali je oseba že zavarovana preko ene od omenjenih oblik in že plačuje prispevke za pok. inv. zavarovanje.....

Posameznik, ki želi opravljati delo preko avtorske ali podjemne pogodbe mora **podpisati izjavo**, iz katere je razvidno, kakšen status ima (zaposlen, samozaposlen oz. s.p., kmet, upokojenec, prokurist, študent ipd.)

4.1 PODJEMNA POGODBA

Podjemna pogodba se sklene za občasna dela, kot je izdelava ali popravilo, telesno ali umsko delo,).

Pravna podlaga za sklenitev podjemne pogodbe je **Obligacijski zakonik**. Pogodba mora biti sklenjena v pisni obliki, kjer je določen čas trajanja pogodbe, plačilo za opravljeno delo v bruto znesku in druge pravice in obveznosti obeh pogodbenih strank.

Pa pogledjmo, kakšne so **obveznosti delojemalca oz. podjemnika** glede plačevanja prispevkov in davkov po podjemni pogodbi.

- prispevek za zdravstveno zavarovanje (ZZ) v višini 6,36 % od bruto zneska in
- 15,50 % za PIZ, ki velja **samo** za osebe brez zaposlitve
- 25 % akontacije dohodnine od osnove za davek, ki je zmanjšana za 10 % materialne stroške (neobdavčen del) in plačane prispevke.

(Op. ZZ pomeni zdravstveno zavarovanje in PIZ pomeni pokojninsko in invalidsko zavarovanje.)

Pa pogledjmo še **kakšne obveznosti plačuje naročnik del oz. delodajalec**.

- prispevek za PIZ 8,85 % ,
- prispevek za poškodbe pri delu 0,53 %
- posebni davek na določene prejemke 25 %.

4. 1. 1 OBRAČUN PODJEMNE POGODBE

Primer 1:

Delavec z izjavo o zaposlitvi sklene podjemno pogodbo v bruto znesku 1.000,00 EUR.

BRUTO	1.000,00 EUR
- 10 % normirani stroški	100,00
- 6,36 % prispevki za ZZ (1.000x6,36%)	63,60
Davčna osnova oz. osnova za davek	836,40
- 25 % davek od oseb. prejemkov (836,4 x 25%)	209,10
NETO	727,30 EUR

POZOR-v primeru, da je oseba brezposelna velja 18.člen ZPIZ-2, po katerem se plačajo še prispevki PIZ in sicer 15,50 % od bruto zneska.

Primer 2:

Pa pogledjmo še obračun po 18. členu, ki velja za osebe brez izjave o zaposlitvi.

BRUTO	1.000,00 EUR
- 10 % normirani stroški	100,00
- 15,50 % za PIZ	155,00
- 6,36 % prispevki za ZZ	63,60
Davčna osnova oz. osnova za davek	681,40
- 25 % davek od oseb. prejemkov (681,40x25%)	170,35
NETO (na TRR delavca)	_____ EUR

VELJA ZA OBA PRIMERA OBRAČUNA PODJEMNE POGODBE

Prispevki in davki podjetja na podjemno pogodbo:

BRUTO		1.000,00 EUR
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85 % od bruto	88,50
Prispevek za nesreče pri delu	0,53 %	5,30
Posebni davek na določene prejemke	25,00 %	250,00
Iz TRR za izplačilo podjemne pogodbe		_____ EUR

IZRAČUN PRIMERA 3:

Delavec **z izjavo o zaposlitvi** sklene podjemno pogodbo v bruto znesku **875,00** EUR.

BRUTO

- _____ % normirani stroški	_____
- _____ % prispevki za ZZ	_____
Davčna osnova oz. osnova za davek	_____
- _____ % davek od oseb. prejemkov	_____

NETO

Prispevki in davki podjetja na podjemno pogodbo:

BRUTO

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zav. 8,85 % od bruto	_____
Prispevek za nesreče pri delu _____ %	_____
Posebni davek na določene prejemke 25,00 %	_____
Iz TRR za izplačilo podjemne pogodbe	_____

Delavec dobi na TRR _____ EUR

IZRAČUN PRIMERA 4:

Delavec **brez izjave o zaposlitvi** sklene podjemno pogodbo v bruto znesku 600,00 EUR.

BRUTO

- 10 % normirani stroški	_____
- 6,36 % prispevki za ZZ	_____
- _____ % za PIZ	_____

Davčna osnova oz. osnova za davek _____

- 25 % davek od oseb. prejemkov _____

NETO

Prispevki in davki podjetja na podjemno pogodbo:

BRUTO

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zav. _____ % od bruto _____

Prispevek za nesreče pri delu _____ % _____

Posebni davek na določene prejemke _____ % _____

Iz TRR za izplačilo podjemne pogodbe _____

4. 1. 2 KNJIŽENJE PODJEMNE POGODBE

1. Obračun podjemne pogodbe

418 Stroški podj. pogodbe	285 Ostale kratk. obveznosti	265 Obvez. za davčni odtegljaj
BRUTO znesek	NETO znesek	25% davek iz oseb.prej.

262 Obvez.za prispevke
6,36% ZZ
15,5% PIZ

2. Obračun posebnega davka in prispevkov podjetja

418 Stroški podj. pogodbe	262 Obvez. za prispev. izplačevalca	265 Obvez. za davčni odtegljaj
davek in prispevki	oba prispevka	25% posebni davek

3. Izplačilo podjemne pogodbe

110 TRR. zst	285 Ostale kratk. obvez. neto	262 Obvez. za prispevke oba prispevka
izplačilo		
		265 Obvez. za davčni odtegljaj oba davka

VAJA 23

Na osnovi že narejenega obračuna pogodbenega dela v bruto znesku 1.000,00 EUR (z izjavo na strani 31) **knjižite:**

1. Obračun stroška na osnovi podjemne pogodbe
2. Obračun prispevkov in davkov izplačevalca (podjetja)
3. Izplačilo vseh obveznosti po podjemni pogodbi

Z.št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	Debet	Kredit
	Začetno stanje: TRR 20.458,00 EUR Osnovni kapital ?				
<u>1</u>	<u>Obračun podjemne pogodbe</u>				
<u>2</u>	Obračun prispevkov in davkov izplačevalca				
<u>3</u>	Izplačilo vseh obveznosti po podjemni pogodbi				

OPOMBA

Za preračun NETO zneska pogodbenega dela v BRUTO lahko uporabite koeficient:

- **1,374948** za osebe z izjavo
- **1,636527** za osebe brez izjave

Enak koeficient velja tudi za dela po avtorskih pogodbah.

VAJA 24

Obračunajte delo po podjemni pogodbi za Andreja, (ki mu je to edina zaposlitev) če znaša bruto znesek **1.732,00** EUR.

Izračunajte, koliko bo Andrej prejel na TRR in koliko denarja bo podjetje potrebovalo za izplačilo podjemne pogodbe.

BRUTO	_____
10 % normirani stroški	_____
15,50 % za PIZ	_____
6,36 % prisp. za ZZ	_____
Davčna osnova	_____
25 % akont. doh.	_____
NETO	_____

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85 %	_____
Prispevek za nesreče pri delu	0,53 %	_____
Posebni davek na določene prejemke	25 %	_____

Iz TRR za izplačilo podjemne pogodbe _____

VAJA 25

Obračunajte delo po podjemni pogodbi za **Leo** (z izjavo o samozaposlitvi), če je bruto znesek podjemne pogodbe **1.215,00** EUR.

Izračunajte, koliko bo Lea prejela na TRR in koliko denarja bo podjetje potrebovalo za izplačilo podjemne pogodbe.

BRUTO	_____
10 % normirani stroški	_____
_____ % za PIZ	_____
6,36 % prisp. za ZZ	_____
Davčna osnova	_____
25 % akont. doh.	_____
NETO	_____

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	_____ %	_____ EUR
Prispevek za nesreče pri delu	_____ %	_____ EUR
Posebni davek na določene prejemke	_____ %	_____ EUR

Iz TRR za izplačilo podjemne pogodbe _____

Knjižite obračun podjemne pogodbe za **Leo** in izplačilo iz TRR podjetja:

Z.št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	Debet	Kredit
zst	Začetno stanje: TRR 7.982,00 EUR Oprema 5.000,00 EUR Osnovni kapital?	TRR Oprema Osnov.kap.			
<u>1</u>	<u>Obračun podjemne pogodbe</u>				
<u>2.</u>	<u>Obračun prispevkov in posebnega davka podjetja</u>				
<u>3</u>	<u>Izplačilo podjemne pogodbe</u>				

4.2 AVTORSKI HONORAR

Opredelitev

Avtorski honorar se izplačuje za opravljanje avtorskih del, kot so pisanje člankov, knjig, besedil pesmi in glasbe, izdelava slik, skic, načrtov ipd. Pravna podlaga za tovrstna dela je **Zakon o avtorskih in sorodnih pravicah**.

Primeri avtorskih del, za katere se izplačuje AH, so:

- a) predavanje univerzitetnega strokovnjaka na konferenci,
- b) arhitektov načrt za prenovo parlamenta, kreativna zasnova novega logotipa, ki ga pri umetniku naroči podjetje,
- c) članek borznega posrednika v finančnem časopisu,
- d) računalniški program, ki ga za naročnika (podjetje) naredi računalničar, ipd.

Davščine

Obdavčenje avtorskih honorarjev ureja Zakon o dohodnini v poglavju Davek od dohodkov iz premoženjskih pravic. Avtorski honorar je tako obdavčen z davkom na dohodke iz premoženjskih pravic, za fizično osebo (rezidenta) pa predstavlja akontacijo dohodnine.

Zavezanci

Zavezanci za davek od dohodkov iz premoženjskih pravic, s katerim se v Sloveniji obdavčujejo avtorski honorarji, so vse fizične osebe (rezidenti in nerezidenti), ki dobijo v Sloveniji izplačan avtorski honorar (oz. ga v Sloveniji dosežejo), pa tudi fizične osebe (rezidenti), ki dobijo avtorski honorar izplačan v tujini. Rezident je fizična oseba, ki ima stalno prebivališče v Republiki Sloveniji.

Davčna osnova

Davčna osnova za obdavčitev je avtorski honorar, zmanjšan za stroške, ki so bili za avtorsko delo potrebni. Kadar izplačuje posamezniku (fizični osebi - rezidentu, nerezidentu) avtorski honorar slovenska pravna oseba, se stroški avtomatično priznajo v višini 10 % avtorskega honorarja. To so tako imenovani normirani stroški.

Davčna stopnja

Davčna stopnja je **25 % na davčno osnovo**, ki je zmanjšana za normirane stroške in plačane prispevke.

POMNI:

Februarja 2014 je tudi za izplačila preko avtorskih pogodb začel veljati zakon o obveznem plačevanju prispevkov oz. tako imenovan **18. člen ZPIZ**, po katerem morajo osebe, ki so že zaposlene drugje (izjava) plačati le 6,36 % prispevek za nesreče pri delu, medtem, ko morajo osebe, ki nimajo te izjave oz. so **brezposelne plačati še dodatnih 15,50 % za pokoj. inv. zavarovanje (PIZ)**.

4. 2. 1 OBRAČUN AVTORSKEGA HONORARJA: (oseba ni zaposlena drugje), zato mora plačati tudi prispevke za PIZ.

BRUTO	1.000,00 EUR
- 10 % normirani stroški	100,00
- 15,50 % za PIZ	155,00
- 6,36 % prispevki za ZZ	63,60
<hr/>	
Davčna osnova oz. osnova za davek	681,40
- 25 % davek od oseb. prejemkov	170,35
NETO (na TRR delavca)	611,05 EUR

Prispevki in davki podjetja na avtorsko pogodbo:

BRUTO	1.000,00 EUR
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje 8,85 % od bruto	88,50 EUR
Prispevek za nesreče pri delu 0,53 %	5,30 EUR
<hr/>	
Iz TRR za izplačilo avtorske pogodbe	1.093,80 EUR

POMNI:

Prispevki podjetja so pri avtorskih pogodbah enaki, kot pri podjetniških pogodbah, medtem, **ko 25% davka avtorske pogodbe nimajo** in so zato z vidika podjetja bistveno bolj ugodne.

IZRAČUN PRIMERA 1 OBRAČUN AVTORSKEGA HONORARJA

(oseba ni zaposlena drugje), zato mora plačati tudi prispevke za PIZ.

BRUTO	3.540,00 EUR
- 10 % normirani stroški	_____
- 15,50 % za PIZ	_____
- 6,36 % prispevki za ZZ	_____
Davčna osnova oz. osnova za davek	_____
- 25 % davek od oseb. prejemkov	_____
NETO (na TRR osebe)	_____ EUR

Prispevki in davki podjetja na avtorsko pogodbo:

BRUTO	_____	EUR
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zav. 8,85 % od bruto	_____	EUR
Prispevek za nesreče pri delu 0,53 %	_____	EUR
Iz TRR za izplačilo avtorske pogodbe	_____	EUR

4. 2. 2 KNJIŽENJE AVTORSKEGA HONORARJA

1. Obračun avtorskega honorarja:

<u>418 Stroški podj. pogodbe</u>	<u>285 Ostale kratk.obveznosti</u>	<u>265 Obvez. za davčni odtegljaj</u>
BRUTO znesek	NETO znesek	25% davek iz oseb.prej.
<u>262 Obvez.za prispevke</u>		
6,36% ZZ		
15,5% PIZ		

2. Obračun prispevkov podjetja:

<u>418 Stroški podj. pogodbe</u>	<u>262 Obvez. za prispevke</u>
oba prispevka	oba prispevka

3. Izplačilo obveznosti iz TRR podjetja:

<u>110- TRR.</u>	<u>285 Ostale kratk. obvez.</u>	<u>265 Obvez. za davčni odtegljaj</u>
zst	Neto znesek	25 % davek od oseb. prejem.
Izplačilo		
	<u>262 Obvez. za prispevke</u>	
	oba prispevka	

VAJA 26

Na osnovi primera na strani 38 (obračunan AH), **knjižite:**

1. Obračun stroška avtorskega honorarja
2. Obračun prispevkov izplačevalca
3. Izplačilo vseh obveznosti po avtorski pogodbi

Z.št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	Debet	Kredit
	Začetno stanje: TRR 8.000,00 EUR Osnovni kapital?				

VAJA 27

Obračunajte avtorski honorar predavatelju, ki je za 15 ur predavanja na drugi fakulteti zaslužil 134,50 EUR bruto na uro (ima izjavo o zaposlitvi oz. plačanih prispevkih za PIZ).

BRUTO

..... % normirani stroški _____

..... % za PIZ _____

..... prispevki za ZZ _____

Davčna osnova _____

..... % davek od os. prej. _____

NETO _____

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje% _____

Prispevek za nesreče pri delu % _____

Iz TRR za izplačilo podjemne pogodbe _____

VAJA 28

Obračunajte avtorski honorar arhitektu za izdelavo načrta opreme stanovanja, če je bruto pogodbeni znesek 534,00 EUR. (izjave o zaposlitvi nima). Obračunajte tudi koliko znaša izplačilo podjetja po avtorski pogodbi.

Bruto avtorski honorar _____

VAJA 29

Knjižite obračun obeh avtorskih pogodb ter izplačilo AH iz TRR podjetja.
(podatki so v vaji 26 in 27):

Z.št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	Debet	Kredit
	Začetno stanje: TRR 19.820,00 EUR, osnovni kapital?				

VAJA 30

Izračunajte neto avtorski honorar upokojencu-prokuristu, ki opravlja delo svetovalca v podjetju in je njegov bruto pogodbeni znesek 1.250,00 EUR mesečno. Izračunajte tudi, koliko znaša izplačilo iz TRR podjetja.

VAJA 31

Podjetje, ki opravlja storitve svetovanja na računovodskem področju, je preko podjemne pogodbe oddalo delo Marički Jakomin, ki trenutno nima druge zaposlitve. Bruto pogodbeni znesek za opravljeno delo znaša 930,00 EUR mesečno.

Izračunajte:

1. koliko bo Marička prejela na TRR,
2. koliko EUR bo podjetje moralo izplačati po podjemni pogodbi,
3. izračunajte delež neto plačila glede na izplačilo iz TRR podjetja.

VAJA 32

Članu nadzornega sveta Gorazdu Lamprehtu v podjetju **Event d.d.** pripada na osnovi avtorske pogodbe plačilo za opravljeno delo (sejnine) v bruto znesku 2.145,00 EUR. Omenjeni delavec je že zaposlen in sicer kot direktor v podjetju Sij d.o.o. Izračunajte in knjižite obračun ter izplačilo po avtorski pogodbi v podjetju **Event d.d.**

Z.št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	Debet	Kredit
	Začetno stanje: TRR 18.000,00 EUR Osnov. kapital?				

VAJA 33

Nogometnemu komentatorju Andreju Siniši pripada za komentiranje prenosov tekem na Sportclubu plačilo za opravljeno delo v bruto znesku 1.650,00 EUR. Omenjeni komentator je registriran kot samostojni podjetnik.

Obračunajte in knjižite izplačilo avtorskega honorarja.

Z.št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	Debet	Kredit
	Začetno stanje: TRR 7.500,00 EUR, Osnovni kapital?				

9. Da lahko podjetje izplača delo po **podjemni pogodbi**, mora imeti denar za:

- a) neto znesek podjemne pogodbe,
- b) prispevek za nesreče pri delu,
- c) davek iz osebnih prejemkov.....,
- d) prispevek za invalidsko in pokojninsko zavarovanje.....,
- e) bruto znesek podjemne pogodbe,
- f) posebni davek na določene prejemke.....,
- g) bruto plačo zaposlenca

10. Da lahko podjetje **izplača delo po avtorski pogodbi**, mora imeti denar za:

- a) neto znesek avtorske pogodbe,
- b) prispevek za nesreče pri delu,
- c) davek iz osebnih prejemkov.....,
- d) prispevek za invalidsko in pokojninsko zavarovanje.....,
- e) bruto znesek avtorske pogodbe,
- f) posebni davek na določene prejemke.....,
- g) bruto plačo zaposlenca

VIRI:

Slovenski računovodski standardi 14.27
Slovenski računovodski standardi 15
Revija za računovodstvo in finance (2008)
Revije IKS 2013
Uradni list RS, št. 117/06
Uradni list RS, št. 33/07
Uradni list RS, št. 10/08
Uradni list RS, št. 78/08
Uradni list RS, št. 140/06
Uradni list RS, št. 42/2002
Uradni list RS, št. 96/12
Uradni list RS, št. 21/13
Uradni list RS, št. 108/13
Zakon o dohodnini

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/dohodek_i_z_zaposlitve/povracila_strokov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja/povracila_strokov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja_splosno_pojasnilo/#c19479

POKLICNE KOMPETENCE

1. Obračunavanje in knjiženje stroškov dela
2. Izračunavanje dohodnine, prispevkov iz plač in na plače

INFORMATIVNI CILJI

1. Pojasni obračun plač
2. Razume dohodnino
3. Pozna razliko med prispevki iz plač in prispevki na plače
4. Razume obračun honorarja po podjemni pogodbi in avtorskih pogodbah

FORMATIVNI CILJI

1. Obračuna plače
2. Knjiži plače
3. Obračuna prispevke iz plač in na plače
4. Izračuna dohodnino
5. Izdela letna poročila o plačah za zaposlene
6. Obračuna avtorski honorar in podjemno pogodbo
7. Knjiži avtorski honorar in podjemne pogodbe