

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti  
Ministrstvo za finance  
Ministrstvo za zdravje  
Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije  
Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije  
Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje  
Finančna uprava Republike Slovenije  
Statistični urad Republike Slovenije

Datum: 20.03.2017

## **Izvajanje zavarovanja po 18. in 20. členu ZPIZ-2 ter 17. in 55.a členu ZZVZZ v povezavi z določbami Naslova II Uredbe (ES) 883/2004**

V letu 2016 je bilo medresorsko usklajeno vprašanje o pobiranju prispevkov v primerih, ko osebe, ki so slovenski davčni rezidenti, prejmejo dohodke iz drugega pogodbenega razmerja v tujini. Od teh dohodkov so lahko plačani davki in prispevki v tujini, kar osebe praviloma tudi navedejo v napovedi dohodkov davčnemu organu, in pri odmeri davka od teh dohodkov uveljavljajo znižanje davčne osnove zaradi plačanih prispevkov v tujini. Poleg tega so v praksi tudi primeri, ko slovenski davčni rezidenti v tujini prejemajo nižje zneske dohodkov iz naslova drugega pravnega razmerja s tujim delodajalcem, od katerih v tujini niso obračunani prispevki. Kadar te osebe niso obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovane, nastopi obveznost zavarovanja po 18. členu oziroma po 2. alineji prvega odstavka 20. člena ZPIZ-2, vendar je treba o obveznosti zavarovanja presoјati tudi v skladu z Naslovom II Uredbe (ES) št. 883/2004. Na enaki podlagi se presoјa obveznost zavarovanja za poškodbo pri delu in poklicno bolezen ter plačilo prispevkov po 17. in 55.a členu ZZVZZ.

Na navedenih podlagah so sprejete usmeritve za izvajanje obveznih socialnih zavarovanj po 18. in 20. členu ZPIZ-2 ter 17. in 55.a členu ZZVZZ v povezavi z določbami Naslova II Uredbe (ES) 883/2004.

### **I. Pravne podlage v RS**

Na podlagi 1. odstavka 18. člena ZPIZ-2 se obvezno zavarujejo osebe, ki v okviru kakšnega drugega pravnega razmerja opravljajo delo, razen, če so uživalci pokojnine. Ob tem je treba upoštevati tudi, da je obveznost zavarovanja izključena zaradi prednostni zavarovanja na drugi podlagi v skladu s 3. odstavkom tega člena, po katerem se oseba zavaruje na podlagi 18. člena tega zakona, če ni zavarovana po določbah 14. do 17. člena, 19. ali 25. člena tega zakona.

Podrobnejša opredelitev drugega pravnega razmerja je podana v 2. odstavku 18. člena ZPIZ-2, v katerem je določeno, da se kot delo iz drugega pravnega razmerja iz prejšnjega odstavka šteje delo oziroma storitev, kadar se plačilo, prejeto na podlagi tega pravnega razmerja, po zakonu, ki ureja dohodnino, šteje za dohodek, in ni oproščen plačila dohodnine ali ni drug dohodek po zakonu, ki ureja dohodnino.

V 38. členu ZDoh-2 je opredeljen dohodek, na katerega se sklicuje 2. odstavek 18. člena ZPIZ-2. Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja vključuje vsak posamezni dohodek za opravljeno delo ali storitev. Za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja se šteje tudi dohodek, prejet za stvaritev avtorskega dela in dohodek za izvedbo avtorskega ali folklornega dela, ne glede na vrsto pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenih dohodkov. Za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja se ne glede na 35. člen tega zakona šteje tudi dohodek iz opravljene delo ali storitve, ki ni dohodek iz dejavnosti ali v zvezi z dejavnostjo.

Navedene določbe ne izključujejo obveznosti zavarovanja niti za nerezidente RS, niti na podlagi kraja opravljanja dela. V dosedanjih usklajevanjih, kar je razvidno tudi iz pojasnil zavezancem in zavarovancem, je zavarovanje v RS izključeno, če se na podlagi uredbe 883/2004 določi uporaba zakonodaje druge države članice EU z izdajo obrazca A1.

Izjemoma v primerih, ko se obrazec A1 ne izda oziroma ga od pristojnega tujega nosilca ni mogoče pridobiti, lahko oseba predloži potrdilo tujega nosilca zavarovanja o tem, da je vključena v obvezna socialna zavarovanja v drugi državi članici EU.

Za namene posebnosti pri obračunu prispevkov v skladu z do sedaj izdanimi pojasnili MDDSZ ni bilo dano pojasnilo, da je treba ločeno ugotavljati, ali je delo opravljeno v drugi državi članici EU.

Če se uveljavlja kakšna posebnost (oprostitvev, odbitek) v zvezi z davčno obveznostjo in če je pri tem v skladu z mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčenja to relevantno, se za ta namen v postopku ugotovitve davčne obveznosti v RS ugotavlja tudi kraj opravljanja dela.

## **II. Določitev zakonodaje po Uredbi (ES) 883/2004 in Uredbi (ES) 987/2009**

V skladu s 1. odstavkom 11. člena [Uredbe \(ES\) št. 883/2004](#) (osnovna uredba) za osebe, za katere se uporablja ta uredba, velja zakonodaja ene same države članice.

V členu 11(3)(b) Uredbe (ES) 883/2004 je določeno osnovno pravilo uporabe zakonodaje: za osebo, ki opravlja dejavnost zaposlene ali samozaposlene osebe v (eni) državi članici, velja zakonodaja te države članice. Bistven je torej kraj opravljanja dejavnosti, poleg tega pa tudi opredelitev same narave dela v okviru drugega pogodbenega razmerja.

Iz definicij v 38. členu ZDoh-2 izhaja, da gre v primerih drugih pogodbenih razmerij praviloma za odvisna pravna razmerja, čeprav nimajo vseh elementov delovnega razmerja. Delo v takih pravnih razmerjih se po členu 1(a) Uredbe (ES) 883/2004 umesti med dejavnosti zaposlene osebe v skladu z definicijo te dejavnosti: »„dejavnost zaposlene osebe“ pomeni katero koli dejavnost ali enakovreden položaj, ki se kot tak obravnava v zakonodaji s področja socialne varnosti države članice, v kateri taka dejavnost ali enakovreden položaj obstaja«.

Določitev zakonodaje v odvisnosti od kraja opravljanja dela je bolj podrobno opredeljena v 14. členu izvedbene [Uredbe \(ES\) št. 987/2009](#), in sicer v povezavi z izvajanjem napotitev po 12. členu osnovne uredbe in izvajanjem sočasnih dejavnosti v dveh ali več državah članicah EU po 13. členu osnovne uredbe.

Primer 1:

Člen 14(5) izvedbene uredbe: »Za namene uporabe člena 13(1) osnovne uredbe oseba, ki „običajno opravlja dejavnost zaposlene osebe v dveh ali več državah članicah“, pomeni osebo, ki hkrati ali izmenično za isto podjetje ali delodajalca ali za različna podjetja ali delodajalce opravlja eno ali več ločenih dejavnosti v dveh ali več državah članicah.«

Primer 2:

Člen 14(8) izvedbene uredbe: »Za namene uporabe člena 13(1) in (2) osnovne uredbe „znamen del zaposlitvene ali samozaposlitvene dejavnosti“, ki se izvaja v državi članici, pomeni, da se tam izvaja količinsko znaten del vseh dejavnosti zaposlene ali samozaposlene osebe, ki pa ni nujno glavni del teh dejavnosti. Za določitev, ali se znaten del dejavnosti izvaja v državi članici, se upoštevajo naslednja okvirna merila:

(a) v primeru zaposlitvene dejavnosti delovni čas in/ali osebni prejemki, in

(b) v primeru samozaposlitvene dejavnosti: promet, delovni čas, število opravljenih storitev in/ali prihodki od dela.«

Ko se določa veljavnost zakonodaje, ima torej Uredba 883/2004 strogo načelo kraja opravljanja dela. Pri delovnih razmerjih je nesporno, da je zavarovanje obvezno v RS, če se delo opravi v RS, četudi prihajajo izplačila iz druge države in je pogodba sklenjena z delodajalcem iz druge države po pravu druge države. Kadar gre za delo po civilni pogodbi, po uredbah velja isto načelo kraja dela in bi moralo veljati tudi isto pravilo za določitev zakonodaje.

Določitev zakonodaje se najprej izvede na podlagi zaposlitve po pogodbi o zaposlitvi ali samozaposlitve kot registrirane dejavnosti.

Če je uporaba zakonodaje RS določena že na tej podlagi, se uporablja tudi za druga pravna razmerja, ki so nastala v tujini, bodisi je bilo v EU opravljeno delo ali pa je tam sedež delodajalca.

Če je na podlagi zaposlitve ali samozaposlitve določena zakonodaja druge države članice EU, bo zavarovanec predložil obrazec A1 ali potrdilo tujega nosilca, da je tam obvezno zavarovan.

Če oseba ni v delovnem razmerju oz. v EU zaposlena po pogodbi o zaposlitvi in tudi ni samozaposlena niti v RS niti v EU, se izvede določitev zakonodaje na podlagi okoliščin drugega pravnega razmerja.

### **1. Oseba prebiva v RS, ni zaposlena niti samozaposlena, ni uživalec pokojnine, ni prejemnik denarnega nadomestila za brezposelnost niti drugih nadomestil ali prejemkov iz obveznih socialnih zavarovanj**

Oseba je v RS zavarovana v OZZ po neaktivnih podlagah (048, 077, 099, idr.).

#### **1.1. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Drugo pravno razmerje je nastalo v RS, velja obveznost zavarovanja po 18. členu ZPIZ-2. V RS nastane obveznost zavarovanja po 5. točki 17. člena in po 55.a členu ZZVZZ. Izjema so primeri, ko v RS izplačevalec ni plačnik davka in ne more vložiti prijave M12 – v teh primerih ne nastane zavarovanje po 17. členu ZZVZZ.

## **1.2. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v EU, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Če je delo opravljeno v EU, se zahteva predložitev potrdila tujega nosilca zavarovanja o vključenosti v obvezna socialna zavarovanja iz naslova opravljanja tega dela v EU. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če po predpisih pristojne države EU ni podlage za vključitev v zavarovanje na podlagi tako kratkotrajnega ali majhnega dela, se zahteva potrdilo tujega nosilca zavarovanja, da je ta država pristojna država glede na kraj opravljanja dela. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Kot dokazilo lahko zavarovanec predloži obrazec E 104, ki dokazuje, da je oseba zavarovana v drugi državi članici EU, ali drugo potrdilo, iz katerega je razvidno, da je ali zavarovana v drugi državi članici EU ali pa se za to delo uporablja zakonodaja druge države članice EU. Praviloma te osebe ne morejo pridobiti obrazca A1.

Če ni pridobljeno nobeno potrdilo o uporabi zakonodaje druge države članice EU, se na podlagi definicije dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 in glede na sedež izplačevalca šteje, da je drugo pravno razmerje nastalo v RS ter se določi zakonodaja RS, torej velja obveznost zavarovanja po 18. členu ZPIZ-2 in tudi po 17. členu in 55.a členu ZZVZZ.

## **1.3. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec iz EU**

Uporabi se pravilo iz člena 11(3)(a) in se določi uporabo zakonodaje RS glede na kraj dela, ne glede na sedež izplačevalca prejemka.

Za obračun davka in prispevkov mora sam zavarovanec vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja. V RS se odmeri prispevek po 18. členu ZPIZ-2 in 55.a členu ZZVZZ. Ni zavarovanja po 17. členu ZZVZZ.

Če je bil kljub opravljanju dela v RS prispevek od prejemka plačan v državi sedeža izplačevalca, se napoti zavarovanca, da zahteva vračilo prispevkov od tujega nosilca. Če zavarovanec zaprosi, se na ZZS izda pojasnilo oziroma informacija o tem, da je določena uporaba zakonodaje RS.

## **1.4. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v EU, prejemek izplača izplačevalec iz EU**

V teh primerih ni podlage za določitev zakonodaje RS, oseba je zavarovana le v državi članici EU, v kateri je bilo delo opravljeno.

Za obračun davka in prispevkov mora sam zavarovanec vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja.

Če je delo opravljeno v EU, se zahteva predložitev potrdila tujega nosilca zavarovanja o vključenosti v obvezna socialna zavarovanja iz naslova opravljanja tega dela v EU. To potrdilo zavarovanec predloži ob vložitvi napovedi za odmero akontacije dohodnine, v kateri tudi označi, da se zanj glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU.

Če ni pridobljeno nobeno potrdilo tujega nosilca o uporabi zakonodaje druge države članice, se na podlagi definicije dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 predpostavi, da je bilo delo opravljeno v RS in se šteje, da je drugo pravno razmerje nastalo v RS ter se določi zakonodaja RS, torej velja obveznost zavarovanja po 18. členu ZPIZ-2 in tudi po 55.a členu ZZVZZ.

## **2. Oseba prebiva v RS, je prejemnik denarnega nadomestila za brezposelnost ali prejemnik bolniškega nadomestila po prenehanju delovnega razmerja**

Oseba je v obvezna socialna zavarovanja vključena po podlagah 028 ali 012.

Za osnovo določanja zakonodaje se uporabi pravilo iz člena 11(2) osnovne uredbe: »V tem naslovu se šteje, **da osebe, ki prejemajo denarne dajatve zaradi ali kot posledico svoje dejavnosti zaposlene ali samozaposlene osebe, opravljajo navedeno dejavnost.** To pa ne velja za invalidske pokojnine, starostne pokojnine ali pokojnine preživelih oseb ali za pokojnine za nesrečo pri delu ali poklicno bolezen ali za denarne dajatve za bolezen za neomejeno obdobje.«

Prejemnik denarnega nadomestila se torej šteje kot oseba, ki opravlja dejavnost v RS, zato se uporablja zakonodaja RS za vse primere prejemkov iz drugega pravnega razmerja, tudi v primerih, ko je delo opravljeno v drugi državi članici EU in ima izplačevalec sedež v EU.

V teh primerih se oseba zavaruje po 20. členu ZPIZ-2 in plača samo prispevek delodajalca za zavarovanje za poškodbo pri delu in poklicno bolezen.

Vedno nastane obveznost plačila prispevka po 55.a členu ZZVZZ. Obveznost zavarovanja in plačila prispevka po 17. členu ZZVZZ nastane le, če je izplačevalec prejemka tudi plačnik davka v RS.

## **3. Oseba prebiva v RS in je uživalec pokojnine ali invalidskega nadomestila po ZPIZ-2**

Kadar gre za prejemke, ki so izplačani s strani izplačevalca s sedežem v EU, je treba ugotoviti, ali je temelj za izplačilo res drugo pravno razmerje, ali gre morda za zaposlitev, zaradi katere je treba ustaviti izplačevanje pokojnine. Pri tem se je mogoče nasloniti na določbo člena 5(b) osnovne uredbe: »kadar se po zakonodaji pristojne države članice nekaterim dejstvom ali dogodkom pripišejo pravni učinki, ta država članica upošteva podobna dejstva ali dogodke, ki nastopijo v kateri koli državi članici, kot da so nastopili na njenem ozemlju.« Hkrati je treba upoštevati tudi določbo člena 5(a) osnovne uredbe: »kadar ima po zakonodaji pristojne države članice prejetje dajatev iz socialne varnosti in drugih dohodkov določene pravne učinke, se ustrezne določbe te zakonodaje uporabljajo tudi za prejetje enakovrednih dajatev, pridobljenih po zakonodaji druge države članice, ali za dohodek, pridobljen v drugi državi članici.«

*Če je temelj za izplačilo občasni prejemek iz druge države članice EU (za delo, opravljeno v RS ali v EU), ki po svoji vsebini nima značilnosti delovnega razmerja in če oseba na tej podlagi ni bila obvezno zavarovana v drugi državi članici EU, se ugotavlja obveznost zavarovanja po 20. členu ZPIZ-2. Če pa se ugotovi, da je prejemek s strani tujega izplačevalca izplačan za delo, ki je izenačeno z delovnim razmerjem v RS, oseba pa je na tej podlagi v drugi državi članici EU tudi obvezno zavarovana, se ustavi izplačevanje pokojnine ali invalidskega nadomestila oziroma oseba izgubi pravico do invalidske pokojnine.*

V tem primeru mora ZPIZ zaradi izplačevanja pravic ugotoviti, ali je bila oseba zavarovana v drugi državi članici EU, ter pridobiti podatke o vrsti in obdobju zavarovanja od tujega nosilca.

### **3.1. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Drugo pravno razmerje je nastalo v RS, velja obveznost zavarovanja po 20. členu ZPIZ-2 ter po 17. členu in po 55.a členu ZZVZZ.

### **3.2. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v EU, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Če je delo opravljeno v EU, se zahteva predložitev potrdila tujega nosilca zavarovanja o vključenosti v obvezna socialna zavarovanja iz naslova opravljanja tega dela v EU. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če po predpisih pristojne države EU ni podlage za vključitev v zavarovanje na podlagi tako kratkotrajnega ali majhnega dela, se zahteva potrdilo tujega nosilca zavarovanja, da je ta država pristojna država glede na kraj opravljanja dela. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če ni pridobljeno nobeno potrdilo o uporabi zakonodaje druge države članice EU, se na podlagi definicije dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 in glede na sedež izplačevalca šteje, da je drugo pravno razmerje nastalo v RS ter se določi zakonodaja RS, torej velja obveznost zavarovanja po 20. členu ZPIZ-2 in tudi po 17. členu in 55.a členu ZZVZZ.

### **3.3. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec iz EU**

Uporabi se pravilo iz člena 11(3)(a) in se določi uporabo zakonodaje RS glede na kraj dela, ne glede na sedež izplačevalca prejemka.

Za obračun davka in prispevkov mora sam zavarovanec vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja. V RS se odmeri prispevek po 20. členu ZPIZ-2 in 55.a členu ZZVZZ. Ni zavarovanja po 17. členu ZZVZZ.

Če je bil kljub opravljanju dela v RS prispevek od prejemka plačan v državi sedeža izplačevalca, se napoti zavarovanca, da zahteva vračilo prispevkov od tujega nosilca.

#### **3.4. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v EU, prejemek izplača izplačevalec iz EU**

V teh primerih ni podlage za določitev zakonodaje RS, oseba je zavarovana le v državi članici EU, v kateri je bilo delo opravljeno.

Za obračun davka in prispevkov mora sam zavarovanec vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja.

Če je delo opravljeno v EU, se zahteva predložitev potrdila tujega nosilca zavarovanja o vključenosti v obvezna socialna zavarovanja iz naslova opravljanja tega dela v EU. To potrdilo zavarovanec predloži ob vložitvi napovedi za odmero akontacije dohodnine, v kateri tudi označi, da se zanj glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU.

Če ni pridobljeno nobeno potrdilo tujega nosilca o uporabi zakonodaje druge države članice EU, se na podlagi definicije dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 predpostavi, da je bilo delo opravljeno v RS in se šteje, da je drugo pravno razmerje nastalo v RS ter se določi zakonodaja RS, torej velja obveznost zavarovanja po 20. členu ZPIZ-2 in tudi po 55.a členu ZZVZZ.

#### **4. Oseba prebiva v EU, ni zaposlena niti samozaposlena, ni uživalec pokojnine, ni prejemnik denarnega nadomestila za brezposelnost niti drugih nadomestil ali prejemkov iz obveznih socialnih zavarovanj**

Te osebe v RS niso zavarovane na nobeni podlagi in praviloma niso davčni rezidenti RS, se pa v RS obdavčujejo ter s tem zaznajo le dohodki, ki jih izplačajo izplačevalci – plačniki davka v RS. Oseba ni predložila obrazca A1 niti drugega potrdila tujega nosilca zavarovanja, iz česar izhaja, da v tujini ni aktivna oseba in ni obvezno zavarovana.

##### **4.1. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Drugo pravno razmerje je nastalo v RS, velja obveznost zavarovanja po 18. členu ZPIZ-2.

Obveznost zavarovanja po 17. in 55.a členu ZZVZZ ne nastane, ker oseba ni zavarovanec po ZZVZZ.

##### **4.2. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v EU, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Če je delo opravljeno v EU, se zahteva predložitev potrdila tujega nosilca zavarovanja o vključenosti v obvezna socialna zavarovanja iz naslova opravljanja tega dela v EU. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če po predpisih pristojne države EU ni podlage za vključitev v zavarovanje na podlagi tako kratkotrajnega ali majhnega dela, se zahteva potrdilo tujega nosilca zavarovanja, da je ta

država pristojna država glede na kraj opravljanja dela. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če ni pridobljeno nobeno potrdilo o uporabi zakonodaje druge države članice EU, se na podlagi definicije dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 in glede na sedež izplačevalca šteje, da je drugo pravno razmerje nastalo v RS ter se določi zakonodaja RS, torej velja obveznost zavarovanja po 18. členu ZPIZ-2 in tudi po 17. členu in 55.a členu ZZZZZ.

#### **4.3. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec iz EU**

V skladu z 9. členom ZDoh-2 ima dohodek vir v Sloveniji, če se zaposlitev izvaja ali storitev opravi v Sloveniji. Ta dohodek mora zavezanec (tudi če je nerezident) napovedati za odmero dohodnine v RS.

Če je oseba, ki ni davčni rezident RS, prejela izplačilo s strani izplačevalca, ki ni plačnik davka v RS, za opravljeno delo v RS in je predložila napoved za odmero dohodnine, je bilo mogoče zaznati, da je bilo delo opravljeno v RS, in nastane obveznost zavarovanja v RS. Plača se prispevek po 18. členu ZPIZ-2. Obveznost zavarovanja po 17. in 55.a členu ZZZZZ ne nastane (ker tuji v takih primerih praviloma niso zavarovanci po ZZZZZ).

#### **5. Oseba prebiva v EU in je v breme tujih nosilcev obveznih socialnih zavarovanj prejemnik denarnih dajatev zaradi ali kot posledico svoje dejavnosti zaposlene ali samozaposlene osebe (nadomestila za bolezen in brezposelnost)**

V teh primerih se poleg člena 11(2) osnovne uredbe uporabi tudi člen 5(a) osnovne uredbe, ki določa: »kadar ima po zakonodaji pristojne države članice prejetje dajatev iz socialne varnosti in drugih dohodkov določene pravne učinke, se ustrezne določbe te zakonodaje uporabljajo tudi za prejetje enakovrednih dajatev, pridobljenih po zakonodaji druge države članice, ali za dohodek, pridobljen v drugi državi članici«.

Glede na navedeno je oseba izenačena z osebami, ki opravljajo zaposlitveno ali samozaposlitveno dejavnost in se že na tej podlagi določi zakonodaja države članice EU, v kateri prejemajo navedene dajatve. Ne glede na kraj dela in ne glede na sedež izplačevalca se ne uporabi zakonodaja RS, temveč zakonodaja države članice EU, ki je pristojna glede na pristojnost izplačevalca dajatev.

Če je oseba uživalec določenih pravic pri tujem nosilcu, lahko predloži odločbo tujega nosilca o priznani pravici ali ustrezno potrdilo tujega nosilca.

#### **6. Oseba prebiva v EU in je pri tujem nosilcu zavarovanja uživalec pokojnine (starostne, družinske oz. vdovske, invalidske) ali pokojnine za nesrečo pri delu ali poklicno bolezen ali pa denarne dajatve za bolezen za neomejeno obdobje**

Prejemniki pokojnin in dolgotrajnih dajatev zaradi bolezni se ob uporabi pravil iz členov 5(a) in 11(2) osnovne uredbe ne štejejo za osebe, ki opravljajo dejavnost, zato se zakonodaja določi na podlagi drugega pravnega razmerja kot edine dejavnosti.



Oseba v RS ni vključena v zdravstveno zavarovanje na nobeni podlagi. Obveznost zavarovanja po 17. in 55.a členu ZZVZZ ne nastane.

### **6.1. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Drugo pravno razmerje je nastalo v RS, velja obveznost zavarovanja po 20. členu ZPIZ-2.

### **6.2. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v EU, prejemek izplača izplačevalec v RS**

Če je delo opravljeno v EU, se zahteva predložitev potrdila tujega nosilca zavarovanja o vključenosti v obvezna socialna zavarovanja iz naslova opravljanja tega dela v EU. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU drugo pristojno državo in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če po predpisih pristojne države EU ni podlage za vključitev v zavarovanje na podlagi tako kratkotrajnega ali majhnega dela, se zahteva potrdilo tujega nosilca zavarovanja, da je ta država pristojna država glede na kraj opravljanja dela. Potrdilo priskrbi zavarovanec in ga preda izplačevalcu. Izplačevalec na REK obrazcu označi, da se za osebo glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU in v tem primeru se prispevek v RS ne obračuna.

Če ni pridobljeno nobeno potrdilo o uporabi zakonodaje druge države članice, se na podlagi definicije dohodka iz drugega pogodbenega razmerja po 38. členu ZDoh-2 in glede na sedež izplačevalca šteje, da je drugo pravno razmerje nastalo v RS ter se določi zakonodaja RS, torej velja obveznost zavarovanja po 20. členu ZPIZ-2.

### **6.3. Delo v okviru drugega pravnega razmerja se opravi v RS, prejemek izplača izplačevalec iz EU**

V skladu z 9. členom ZDoh-2 ima dohodek vir v Sloveniji, če se zaposlitev izvaja ali storitev opravi v Sloveniji. Ta dohodek mora zavezanec (tudi če je nerezident) napovedati za odmero dohodnine v RS.

Če je oseba, ki ni davčni rezident RS, prejela izplačilo s strani izplačevalca, ki ni plačnik davka v RS, za opravljeno delo v RS in je predložila napoved za odmero dohodnine, je bilo mogoče zaznati, da je bilo delo opravljeno v RS, in nastane obveznost zavarovanja v RS. Plača se prispevek po 20. členu ZPIZ-2.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti  
Ministrstvo za zdravje  
Ministrstvo za finance

Ožja delovna skupina za pripravo enotnega sistema  
evidenc na področju socialnega zavarovanja