

## ÚTMUTATÓ A KÜLFÖLDI MUNKÁLTATÓKNÁL DOLGOZÓ ALKALMAZOTTAK UTÁN FIZETENDŐ TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉKOK BEVALLÁSA KITÖLTÉSÉHEZ

### Általános útmutató

Az egyes összegeket euróban kell megadni, két tizedesjegyre kerekítve.

A nyomtatványon szereplő adatokat azok az adóalanyok nyújtják be az adóhatósághoz, akiket olyan külföldi székhelyű munkáltató foglalkoztat, amelyre a Szlovén Köztársaság jogszabályai alkalmazandók az Európai Unió jogszabályaival összhangban, vagy akik a kötelező társadalombiztosításról szóló jogszabályokkal összhangban a Szlovén Köztársaság valamennyi kötelező biztosítási rendszerének hatálya alá tartoznak (008-as biztosítási alap), és akik kötelezettek a munkáltatói járulékok befizetésére is. Ha az adóalany két vagy több külföldön letelepedett munkáltatónál áll munkaviszonyban, akkor minden egyes munkáltatóra külön társadalombiztosítási járulékbevallást kell benyújtania. A nyomtatványon a kötelező nyugdíj- és rokkantsági biztosításra, az egészségügyi ellátásra és egészségbiztosításra, a szülői gondozásra és a családi ellátásokra, valamint a munkaerőpiacra vonatkozó törvényekben előírt kötelező társadalombiztosítási járulékok kerülnek kiszámításra.

### A társadalombiztosítási járulékok bevallásának fejléce kitöltése a külföldi munkáltatóknál dolgozó alkalmazottak esetében

Írja be azt a hónapot és évet, amelyre a bevallás vonatkozik.

Az elszámolási időszakot is be kell írni: DD/MM-től DD/MM-ig, az alábbiak szerint:

- olyan adóalany esetében, aki arra a hónapra vonatkozóan, amelyre a bevallást benyújtják, a hónap teljes időtartamára be volt jelentve a kötelező társadalombiztosításba, az elszámolási időszak a hónap első napjától az utolsó napjáig tartó időszak;
- olyan adóalany esetében, aki nem volt teljes időtartamban biztosított abban a hónapban, amelyre a bevallás vonatkozik, kezdeti dátumként azt a napot kell beírni a tárgyhónapra vonatkozóan, amikor a biztosítási időszaka megkezdődött (001. rovat). A 001a. rovat adatmezőjébe pedig azt a napot kell beírni, amikor a biztosítása az adott hónapban befejeződött. Ezekben az esetekben az adóalanyoknak az alábbiak szerint kell feltüntetni a bevallásban szereplő egész hónapnál rövidebb ideig tartó biztosítási időszak okát:

| Az ok típusa  | Leírás  |
|---------------|---|
| Bejelentkezés | Az okot abban az esetben kell feltüntetni a bevalláson a társadalombiztosítás bejelentési napjától számított időszakra vonatkozóan, amikor az adóalany a tárgyhónap megkezdését követően jelentkezett be a kötelező társadalombiztosításba. Az okot az új teljes munkaidős időszak megkezdésének bejelentésén is fel kell tüntetni, ha a biztosítás nem a bevallás tárgyhónapjának első napján lett bejelentve, hanem azt követően lett nyilvántartásba véve a tárgyhónapban.                   |
| Kijelentkezés | Az okot abban az esetben kell feltüntetni a bevalláson a társadalombiztosításból való kijelentkezés napjáig számított időszakra vonatkozóan, amikor az adóalany a tárgyhónap utolsó napja előtt jelentkezett ki a kötelező társadalombiztosításból. Az okot a teljes munkaidős időszak módosítása miatt benyújtott kijelentkezésen is fel kell tüntetni (a régi teljes munkaidős munkaidő befejezése miatt benyújtandó kijelentkezés, amely a tárgyhónap vége előtt lett nyilvántartásba véve). |

A 003-as adatmezőbe a munkaviszonyból származó jövedelem kifizetésének dátumát kell beírni NN.HH.ÉÉ alakban. Ha a munkaviszonyból származó jövedelmet több részletben fizették ki az adott havi időszakra, az utolsó kifizetési részlet dátumát kell beírni.

### **A. A külföldi munkáltatónál dolgozó adóalanyra vonatkozó adatok kitöltése**

|     |                              |   |
|-----|------------------------------|---|
| 060 | Az adóalanyt heti munkaideje | Írja be a heti teljes munkaidős munkaórák számát, amelyek alapján az adóalany be van jelentve a társadalombiztosításba. |
|-----|------------------------------|---|

|     |  |
|-----|--|
| 081 | Ezt az adatmezőt annak az adóalanynak kell bejelölnie, aki a bevallásban köteles a kötelező egészségügyi járulékot (OZP) elszámolni. Ha az adóalany nem köteles a bevallásban a kötelező egészségügyi járulékot (OZP) elszámolni, akkor ezt a mezőt nem kell bejelölni (pl. a fő munkáltató köteles elszámolni az adóalany számára az OZP-járulékot; az adóalany teljesíti azokat a feltételeket, amelyek alapján számára, háborús veteránként a Szlovén Köztársaság biztosítja az OZP kifizetését, stb.).   |
| 090 | A 090. rovatba az az adóalany írja be az adatokat, aki a bevallás hónapjában távollétet igazol a betegbiztosítási szabályok, ill. a szülői gondozásra vonatkozó szabályok alapján<br>Az adóalany a hónap minden egyes távolléti időszakára vonatkozóan beírja a következőket:<br>- a távollét első napja és a teljes vagy részmunkaidős távollét időtartama (....-tól ....-ig), ahogyan az a munkából való indokolt távollétról szóló igazoláson (eBOL nyomtatvány) vagy a szülői gondozási jogosultságról szóló igazoláson szerepel; ha a munkából való távollét időtartama nem abban a hónapjában fejeződik be, amelyre a bevallás vonatkozik, az „-ig” adatmezőbe a bevallás hónapjának utolsó napját kell beírni; ha a munkából való távollét időtartama nem abban a hónapjában kezdődik, amelyre a bevallás vonatkozik, akkor a „-tól” adatmezőbe a bevallás hónapjának első napját kell beírni;<br>- a munkából való távollét oka: az adóalanynak be kell írnia a munkából való távollét okának kódszámát, az egészségügyi előírások szerint, ahogy az a munkából való távollétról szóló igazolásban szerepel (eBOL nyomtatvány), illetve bejelöli a szülői gondozásra vonatkozó szabályok szerinti munkából való távollét okát, méghozzá külön-külön arra a távolléti időszakra, amikor bérpótlékot kap, és arra a távolléti időszakra, amikor nem kap bérpótlékot (az az adóalany, aki apasági szabadságra jogosult, de nem jogosult apasági pótlékre, és akinek a Szlovén Köztársaság erre az időre a minimálbér alapján biztosítja a társadalombiztosítási járulék megfizetését ZSDP-1 40. cikke);<br>- rokkantság: az adóalany beírja a rokkantsági kódját, ahogy az szerepel a munkahelyről való jogosult távollétról szóló igazoláson (eBOL nyomtatvány). |

#### A.1 A külföldi munkáltatóra vonatkozó adatok kitöltése

Az M-1 nyomtatványon az adóalanyra vonatkozó adatmezőkbe a külföldi munkáltató megnevezését, címét (utca, város, házszám, posta, irányítószám, ország) és nyilvántartási számát kell beírni (az adóalany nyilvántartási száma), amelyet a ZZSZ a külföldi munkáltatónak adott.

#### B. Az elszámolandó járulékok alapjaira vonatkozó adatok kitöltése

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 121 | Bér   | Írja be az adóalany által ledolgozott órák számát és az elvégzett munkáért járó bér összegét.   |
| 122 | Munkától való távollét után járó pótlék– az adóalanyt terhelő               | Írja be a munkából való távollét óráinak számát, amelyek után az adóalany köteles társadalombiztosítási járulékot elszámolni (pl. betegség miatti távollét), valamint a pótlék összegét a távollét időtartamára.  |
| 140 | Munkától való távollét – nem az adóalanyt terhelő                           | Írja be a munkából való távollét azon óráinak számát, amelyek után az adóalany nem kell társadalombiztosítási járulékot elszámolnia és befizetnie, amikor az illetékes hatóságok folyósítják a pótlékot – pl. betegség idejére, szülői szabadság idejére, amikor pótlékra jogosult. |
| 150 | Apasági szabadság, pótlékra való jogosultság nélkül                         | Írja be az apasági szabadság idejére vonatkozó távollét óraszámát, amikor az adóalany apasági szabadságra jogosult apasági pótlékra való jogosultság nélkül, és a Szlovén Köztársaság biztosítja számára erre az időszakra a társadalombiztosítási járulékok befizetését.           |
| 160 | Részmunkaidős foglalkoztatásra jogosult fogyatékkal élő személy             | Írja be a munkából való távollét óraszámát olyan fogyatékkal élő személy esetében, aki a nyugdíj- és rokkantsági biztosításra vonatkozó jogszabályok szerint nem teljes munkaidőben, hanem részmunkaidőben jogosult dolgozni.   |
| 161 | Bonítások   | Írja be a bonítások összegét, amelyek után társadalombiztosítási járulékot kell fizetni.  |
| 162 | A kormányrendeletben meghatározott összeget meghaladó költségek megtérítése | Írja be a munkával kapcsolatos költségtérítés összegének azt a részét, amely meghaladja a jövedelemadóról szóló törvény szerinti kormányrendeletben meghatározott összeget.   |

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 164 | Jubileumi jutalom, végkielégítés nyugdíjba vonuláskor, szolidaritási támogatás a kormányrendeletben meghatározott összegben felül | Írja be a jubileumi jutalom, a nyugdíjazáskor járó végkielégítés és a szolidaritási támogatás összegének azt a részét, amely meghaladja a jövedelemadóról szóló törvény szerinti kormányrendeletben meghatározott összeget.  |
| 167 | Az éves szabadság után járó üdülési díjnak az a része, amely meghaladja a PMP 100 %-át  | Írja be az éves szabadság után járó üdülési díjnak azt a részösszegét, amely meghaladja a Szlovén Köztársaságban foglalkoztatott munkavállalók utolsó ismert havi átlagbérének 100 %-át, a Szlovén Köztársaság Statisztikai Hivatala által bejelentett adatok szerint. Ha az éves szabadságpótlékot két vagy több részletben fizetik ki, a következő, illetve az utolsó részlet kifizetésekor állapítják meg a díj teljes összegét és számítják ki az éves szabadság után járó üdülési díj után befizetendő járulékokat. |
| 168 | A kiegészítő biztosítások díjai egy bizonyos összeg felett  | Írja be az adóalany munkáltatója által az adóalany részére fizetett kiegészítő biztosítási díj összegét, amely után a jövedelemadóra vonatkozó törvények szerint jövedelemadót kell fizetni.   |
| 169 | Egyéb munkaviszonyból származó jövedelmek   | A munkaviszonyból származó mindent egyéb jövedelmet kell beírni.   |
| 170 | ÖSSZESEN  | Írja be az adóalany teljes munkaidőben töltött heti óraszámának megfelelő, a tárgyhónapra vonatkozó óraszámok összegét (a 060. mezőben szereplő szám), valamint írja be összegszerűen a teljes adóalapot, amely után az adóalany elszámolja a kötelező társadalombiztosítási járulékokat.  |

### C. A társadalombiztosítási járulékokra vonatkozó adatok kitöltése

Írja be a társadalombiztosítási járulékokra vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a kötelező társadalombiztosítási járulékokat típus és kulcsok szerint.

### D. Az adatszolgáltatás formátuma és módja

A külföldi munkáltatóknál dolgozó munkavállalók után fizetendő társadalombiztosítási járulékok bevallását legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig kell benyújtani az illetékes adóhivatalhoz.

A külföldi munkáltatóknál dolgozó munkavállalók társadalombiztosítási járulékbevallása elektronikus úton is benyújtható az eDavki rendszeren keresztül a következő weboldalon: <http://edavki.durs.si>.