

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

REK-1 Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja

Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo dohodek iz delovnega razmerja, razen fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost (v nadaljevanju: izplačevalci). V skladu z osmim odstavkom 19. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 – uradno prečiščeno besedilo, 96/05 – ZRTVS-1 in 109/05; v nadaljevanju: ZDavP-1) lahko plačnik davka pooblasti drugo osebo, da v njegovem imenu izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj. Za ravnanje druge osebe odgovarja plačnik davka, kot da bi obveznost izpolnjeval sam. Na obrazcu plačniki davka prikažejo podatke o izplačanih dohodkih iz delovnega razmerja, ki se všttevajo v davčno osnovo in od katerih se skladno z Zakonom o dohodnini (Uradni list št. 70/05 – uradno prečiščeno besedilo, 115/05; v nadaljevanju: ZDoh-1) izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj kot akontacija dohodnine. Izplačevalec predloži obrazec davčnemu uradu, pri katerem je vpisan v davčni register tudi, če je izplačilo izvršeno preko posebnega računa dela pravne osebe ali delov drugih izplačevalcev.

Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek iz delovnega razmerja, po vrstah dohodkov kot jih določa ta pravilnik, predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki iz delovnega razmerja izplačani istočasno. Prav tako se za izplačilo plač in nadomestil plač delavcem, ki so napoteni na delo v tujino (detaširani delavci) predloži samostojen obrazec. Tako se na primer predloži samostojen obrazec za plače in nadomestila plač, samostojen obrazec za plače in nadomestila plač detaširanim delavcem, samostojen obrazec za izplačane dohodke na podlagi avtorskega dela v okviru delovnega razmerja, samostojen obrazec za regres za letni dopust, samostojen obrazec za jubilejne nagrade in druge dohodke iz delovnega razmerja, in podobno.

Obrazci se davčnemu organu dostavijo na dan izplačila dohodkov iz delovnega razmerja.

V primeru izplačil plač in nadomestil plač v več delih za posamezni mesec in v primeru izplačil preko posebnih računov podružnic gospodarskih subjektov, posebnih računov delov zavodov ter drugih posebnih računov izplačevalcev (zavarovalnic in podobno), se podatki v obrazcu izkazujejo kumulativno na nivoju izplačevalca za vsak mesec in tudi predlagajo pri vsakem izplačilu kumulativno. Kumulativni obrazci na nivoju izplačevalca se predlagajo pri vsakokratnem izplačilu tudi v primeru, ko gre za izplačilo regresa za letni dopust v več delih.

V stolpec "obračunani" se vpiše podatke v tistih primerih, ko se prispevki le obračunajo in ne plačajo, v stolpec "za plačilo" pa podatke za tiste obračunane prispevke, ki se tudi plačajo.

Šifra uslužbenca davčne uprave

Izplačevalec vpiše šifro uslužbenca davčne uprave (v nadaljevanju: šifra uslužbenca), če je bil o šifri obveščen s posebnim obvestilom.

PODATKI O IZPLAČEVALCU

Vpišejo se naslednji podatki :

001 Firma oziroma ime in priimek izplačevalca,

002 Naslov: ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka, kraj,

003 Davčna številka.

004 Izplačevalec ustrezno označi:

DA – izplačevalec je invalidsko podjetje oziroma zavod in druge organizacije za zaposlovanje invalidov (v nadaljevanju: invalidska podjetja);

NE – izplačevalec ni invalidsko podjetje.

PODATKI O POOBLAŠČENCU

Vpišejo se naslednji podatki:

005 Firma oziroma ime in priimek pooblaščenca,

006 Naslov: ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka, kraj,

007 Davčna številka.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izplačevalec vpiše vrsto izplačanega dohodka iz delovnega razmerja iz 25. člena ZDoh-1, in sicer:

- plača in nadomestilo plače ter vsako drugo plačilo za opravljeno delo,
- regres za letni dopust,
- jubilejna nagrada,
- odpravnina ob upokojitvi,
- odpravnina iz poslovnih razlogov,
- odpravnina iz razloga nesposobnosti,
- druge odpravnine, ki niso odpravnine iz prejšnjih alinej,
- solidarnostna pomoč,
- nadomestilo, ki ga zagotovi delodajalec na podlagi dogovora z delojemalcem zaradi kateregakoli pogoja v zvezi z zaposlitvijo ali zaradi spremembe v pogojih v zvezi z zaposlitvijo,
- izplačilo delodajalca zaradi prenehanja zaposlitve in podobni prejemki, razen odpravnin,
- dohodki prejeti zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve,
- dohodki na podlagi udeležbe v dobičku,
- dohodki, ki izhajajo iz avtorskega dela, ustvarjenega iz delovnega razmerja, iz izvedb avtorskih in folklornih del iz delovnega razmerja in dohodki, ki izhajajo iz inovacij, ustvarjenih v delovnem razmerju, ne glede na obliko pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenih dohodkov,
- nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen osebnih vozil), potrebnih za opravljanje dela na delovnem mestu (5. točka prvega odstavka 31. člena ZDoh-1),
- nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu v skladu s predpisi, ki urejajo delovna razmerja (9. točka prvega odstavka 31. člena ZDoh-1),
- drugi dohodki iz delovnega razmerja.

011 Izplačilo

Izplačevalec vpiše mesec in leto, na katerega se izplačilo nanaša.

Če se dohodek iz delovnega razmerja, ki se nanaša na mesečno obdobje, izplača v več delih, je potrebno na obrazcu označiti, na kateri del mesečnega izplačila se to izplačilo nanaša, na primer: pri plači za mesec januar 2005, izplačani v dveh delih, se vpiše za prvi del jan/2005/1, za drugi del pa jan/2005/2.

Opisani način velja tudi v primeru, kadar izplačevalec ne izplača plač in nadomestil plač vsem zaposlenim delavcem hkrati, ampak ima za posamezne skupine delavcev določene različne plačilne dneve.

Če se dohodek iz delovnega razmerja, ki se všteva v davčno osnovo, izplača za več mesecev skupaj, se akontacija dohodnine v skladu s petim odstavkom 121. člena ZDoh-1 izračuna od

celotnega izplačila tega dohodka, po povprečni stopnji dohodnine od enomesečnega dohodka. Za ugotovitev povprečne stopnje dohodnine od enomesečnega dohodka, se prejeti dohodek, ki se nanaša na več mesecev, razdeli na toliko enakih delov, na kolikor mesecev se nanaša, vendar ne več kot na 12 mesecev. Izplačevalec obračun dohodka predloži na obrazcu z oznako meseca, ki je bil osnova za izračun povprečne stopnje.

V primerih izplačil dohodkov iz delovnega razmerja po sodnih odločbah izplačevalec predloži samostojen obrazec z oznako obdobja, na katerega se izplačilo nanaša (na primer: maj 2005 – december 2005), davčni odtegljaj pa izračuna po povprečni stopnji dohodnine od enomesečnega dohodka.

012 Datum izplačila

Izplačevalec vpiše datum izplačila v obliki DD.MM.LLLL

013 Število zaposlenih - rezidentov

Vpiše se število rezidentov, katerim se izplačujejo plače in nadomestila plač ali drugi dohodki iz delovnega razmerja, za katere se izpolnjuje obrazec.

013a Število zaposlenih invalidov

Vpiše se število zaposlenih invalidov nad predpisano kvoto, katerim se izplačujejo dohodki iz delovnega razmerja, od katerih je delodajalec v skladu z določbo 74. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo; v nadaljevanju: ZZRZI) oproščen plačila prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje na podlagi odločbe Sklada RS za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Podatek je vključen v zaporedni številki 013.

014 Število zaposlenih – nerezidentov

Vpiše se število nerezidentov, katerim se izplačujejo dohodki iz delovnega razmerja. Podatke o nerezidentih ter o njim izplačanih dohodkih izplačevalec predloži na obrazcu Poročilo o dohodkih izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev, ki je priloga 13 tega pravilnika. Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev, izplačevalec predloži hkrati z obrazcem REK-1 na dan izplačila dohodkov.

015 Neto izplačilo

Izplačevalec vpiše znesek neto izplačila dohodka iz delovnega razmerja. Vpiše se znesek plač in vseh nadomestil plač, ne glede na to, ali bremenijo pravno osebo oziroma jih pravnim osebam povrnejo zavodi ali proračun, ter znesek drugih dohodkov iz delovnega razmerja.

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

101 Plača in nadomestila plače

Vpiše se znesek plač in nadomestil plač, ki se v skladu z ZDoh-1 šteje za dohodek iz delovnega razmerja in je osnova za izračun prispevkov za socialno varnost delojemalcev. Vpiše se tudi znesek izplačanih dohodkov izvoljenim ali imenovanim nosilcem funkcij v organih zakonodajne, izvršilne ali sodne oblasti v Sloveniji ali v organih lokalne samouprave, če za to funkcijo prejemajo plačo. V znesek so vključena nadomestila plač, ki bremenijo izplačevalca (na primer: bolezni do 30 dni) in tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi. V znesek se všttevajo tudi bonitete ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek, določen s strani vlade na podlagi 31. člena ZDoh-1.

V ta znesek izplačevalec ne vpisuje podatka o plačah in nadomestilih plač, ki jih izplača delavcem napotanim na delo v tujino (detaširanim delavcem), za katere izpolni samostojen obrazec REK-1.

Na opisan način vpisujejo podatke tudi invalidska podjetja. Invalidska podjetja prispevke delojemalcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zdravstveno zavarovanje ter za starševsko varstvo samo obračunajo, vendar jih ne plačajo in jih kot odstopljena sredstva porabijo

za materialni razvoj podjetja. Prispevki za socialno varnost, ki se ne vplačajo na vplačilne podračune, se prikažejo samo v stolpcu "obračunani". Invalidska podjetja obračunajo in dejansko plačajo prispevek za zaposlovanje.

102 Plača in nadomestila plače – detaširani delavci – dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj

Vpiše se znesek plač in nadomestil plač, ki se skladno z ZDoh-1 šteje za dohodek iz delovnega razmerja, izplačan delavcem na podlagi delovnega razmerja v Republiki Sloveniji, ki so napoteni na delo v tujino. V znesek so vključena tudi nadomestila plač, izplačana tem delavcem, ki bremenijo delodajalca - pravno osebo (npr.: boleznine do 30 dni) in tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi. V znesek se všttevajo tudi bonitete ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek, določen s strani vlade na podlagi 31. člena ZDoh-1.

103 Plača in nadomestila plače – detaširani delavci – v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost

Vpiše se znesek plače za enaka dela v Republiki Sloveniji, če ni z mednarodno pogodbo drugače določeno, od katere se v skladu z drugim odstavkom 3. člena ZPSV plačujejo prispevki za socialno varnost. V znesek so vključena tudi nadomestila plač, izplačana tem delavcem, ki bremenijo pravno osebo (npr.: boleznine do 30 dni, neplačana odsotnost) in tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi. V osnovo za prispevke za socialno varnost se všttevajo tudi bonitete, ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek, določen s strani vlade na podlagi 31. člena ZDoh-1.

104 Razlika do minimalne plače

Vpiše se znesek razlike do minimalne plače, ki je osnova za obračun prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter prispevkov za starševsko varstvo v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 104/05 – uradno prečiščeno besedilo, v nadaljevanju: ZPIZ-1) ter Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih (Uradni list RS, št. 110/03 – uradno prečiščeno besedilo, v nadaljevanju ZSDP-UPB1) v primeru, ko je izplačana plača oziroma nadomestilo plače nižje od minimalne plače. Podatek je že vključen v v zaporedno številko 101 oziroma 103. Zavezanec za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca in delodajalca od navedene razlike je delodajalec. Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca od razlike do minimalne plače se vpišejo v zaporedno številko 505.

105 Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb

Vpiše se znesek tistih nadomestil plač, ki ne bremenijo pravne osebe, ki izplačuje plače, in jih pravnim osebam povrnejo zavodi in proračun. Podatek je že vključen v zaporednih številkah 101 oziroma 102 in 103. V podatek so vključena tudi nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja.

106 Nadomestila po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanja

Vpiše se del zneska nadomestil iz zaporedne številke 105, ki jih delodajalec izplačuje v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, odmerja pa jih Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije. V skladu s tretjim odstavkom 29. člena ZDoh-1, se v davčno osnovo od nadomestil iz naslova pokojninskega in invalidskega zavarovanja šteje dohodek, kot je odmerjen v skladu z ZPIZ-1 in v skladu z drugimi predpisi.

107 Neplačana odsotnost

Vpiše se osnova za prispevke za socialno varnost v primeru neplačane odsotnosti z dela, od katere delodajalec obračuna in plača prispevke za socialno varnost, razen prispevka za zaposlovanje, ki ga za te primere ni potrebno obračunati in plačati. Znesek osnove je vključen v zaporedno številko 101 oziroma 103.

V primeru neplačane odsotnosti z dela iz 190. člena ZPIZ-1, je delodajalec zavezanec za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca in delodajalca.

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca za neplačano odsotnost se vpisuje v zaporedno številko 506.

108 Bonitete

Vpiše se podatek za vse dohodke v obliki bonitet, ki jih delojemalcem ali njihovim družinskim članom zagotavlja delodajalec v zvezi z zaposlitvijo in se v posameznem mesecu všttevajo v osnovo za davčni odtegljaj in v osnovo za prispevke za socialno varnost. Podatek je seštevek posameznih zneskov dohodkov v obliki bonitet, ki jih izplačevalec prikaže v zaporednih številkah od 109 do 117, in je vključen v zaporednih številkah 101 oziroma 102 in 103 :

- uporaba osebnega avtomobila za privatne namene,
- nastanitev,
- posojilo brez obresti ali z obrestno mero, ki je nižja od tržne,
- popust pri prodaji blaga in storitev,
- izobraževanje delojemalca ali njegovega družinskega člana,
- zavarovalne premije in podobna plačila,
- darila, ki jih zagotovi delodajalec na podlagi ali zaradi zaposlitve nekdanjemu, sedanjemu ali bodočemu delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu,
- pravica delojemalcev do nakupa delnic,
- druge bonitete.

118 Povračila stroškov v zvezi z delom nad višino, določeno s strani vlade

Vpiše se znesek povračil stroškov v zvezi z delom, ki presega znesek, določen s strani vlade na podlagi 31. člena ZDoh-1. Podatek je vključen v zaporednih številkah 101 oziroma 102 in 103.

119 Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino

Vpiše se znesek dohodka, ki se všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja in je osnova za obračun prispevkov od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki jih za račun delojemalca - zavarovanca plačuje delodajalec izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v državi članici EU. Podatek je vključen v zaporedni številki 101 oziroma 102 in 103.

- V primeru, ko delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki **je odobren** in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se vpiše znesek, **ki presega znesek premij**, ki se ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja po drugi točki prvega odstavka 31. člena ZDoh-1.
- V primeru, da delodajalec delno ali v celoti plačuje premije v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki **ni odobren** in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se vpiše **celotni znesek plačanih premij**.

120 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust), od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj

Vpiše se znesek izplačanega dohodka iz delovnega razmerja v delu, ki se všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, in sicer:

- **jubilejna nagrada za skupno delovno dobo ali za skupno delovno dobo pri zadnjem delodajalcu, odpravnina ob upokojitvi in enkratna solidarnostna pomoč**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, ki je določen z uredbo Vlade na podlagi 31. člena ZDoh-1.

- **odpravnina iz poslovnih razlogov, odpravnina iz razloga nesposobnosti**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, ki je neobdavčen v skladu z 8. točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1.

- **druga izplačila delodajalca v zvezi s prenehanjem zaposlitve, nadomestilo delodajalca zaradi pogoja v zvezi z zaposlitvijo ali zaradi spremembe v teh pogojih, prejemki zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve, dohodek na podlagi udeležbe v dobičku, drugi dohodki iz delovnega razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

- **nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen osebnih vozil), potrebnih za opravljanje dela na delovnem mestu**

Vpiše se znesek izplačanega nadomestila v delu, ki presega znesek, ki je neobdavčen v skladu s 5. točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1.

- **nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu v skladu s predpisi, ki urejajo delovna razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega nadomestila v delu, ki presega znesek, ki je neobdavčen v skladu z 9. točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1.

- **dohodek, prejet za opravljeno avtorsko delo v okviru delovnega razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka, ki izhaja iz avtorskega dela, ustvarjenega iz delovnega razmerja, iz izvedbe avtorskega in folklornega dela iz delovnega razmerja in dohodek ki izhaja iz inovacij, ustvarjenih v delovnem razmerju, ne glede na obliko pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenega dohodka.

- **dohodek, prejet za vodenje poslovnega subjekta, ki je pravna oseba, na podlagi poslovnega razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka za vodenje poslovnega subjekta, ki je pravna oseba, ki ni zajet v zaporedni številki 101.

121 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se vštevava v osnovo za prispevke za socialno varnost

Vpiše se znesek izplačanega dohodka iz delovnega razmerja, in sicer:

- **jubilejna nagrada za skupno delovno dobo ali za skupno delovno dobo pri zadnjem delodajalcu, odpravnina ob upokojitvi in enkratna solidarnostna pomoč:**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, ki je določen z uredbo Vlade na podlagi 31. člena ZDoh-1.

- **odpravnina iz poslovnih razlogov**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v primeru, da odpravnina ni izplačana v znesku in pod pogoji, kot jih določa Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št.42/02, v nadaljevanju ZDR). V primeru, da je odpravnina izplačana v znesku in pod pogoji, kot jih določa ZDR, se podatek ne vpisuje.

- **odpravnina iz razloga nesposobnosti**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

- **nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen osebnih vozil), potrebnih za opravljanje dela na delovnem mestu**

Vpiše se znesek izplačanega nadomestila.

- **nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu v skladu s predpisi, ki urejajo delovna razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega nadomestila.

- **druga izplačila delodajalca v zvezi s prenehanjem zaposlitve, nadomestilo delodajalca zaradi pogoja v zvezi z zaposlitvijo ali zaradi spremembe v teh pogojih, prejemki zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve, dohodek na podlagi udeležbe v dobičku, drugi dohodki iz delovnega razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Podatke v zaporedni številki 120 in 121 na opisan način vpisujejo tudi izplačevalci, ki izplačujejo tovrstne dohodke delavcem, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v Republiki Sloveniji in so poslani na delo v tujino (detaširani delavci), in izplačevalci – invalidska podjetja.

122 Regres za letni dopust

Vpiše se znesek izplačanega regresa za letni dopust.

123 Regres za letni dopust, ki presega 70% PPM

Vpiše se znesek izplačanega regresa v delu, ki presega 70% povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji. Od te višine se v skladu s predpisi, ki določajo obveznost plačila prispevkov za socialno varnost, obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost. 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 od posameznih delov regresa za letni dopust.

124 Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto – osnova za prispevke

Vpiše se znesek dohodkov iz delovnega razmerja, ki se izplačujejo zaposlenim invalidom, od katerih je delodajalec v skladu z določbo 74. člena ZZRZI oproščen plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje na podlagi odločbe Sklada RS za vzpodbujanje zaposlovanja invalidom. Podatek je že vključen v zaporedne številke 101, 102 in 103 oziroma 120 do 123.

Od te osnove se prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalcev samo obračunajo ne pa tudi plačajo. Podatki o teh prispevkih se vpišejo samo v stolpec "obračunani".

II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

Podatki se vpisujejo kot seštevek osnov za izračun davčnega odtegljaja od dohodkov iz delovnega razmerja, ki jih ugotovi izplačevalec za vsakega posameznega zaposlenega.

201 – glavni delodajalec

Izplačevalec vpiše seštevek osnov za izračun davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenim, ki jih le-ti dosegajo pri njem kot glavnem delodajalcu.

Če se dohodek iz delovnega razmerja, ki se nanaša na mesečno obdobje, izplača v več delih, se ob izplačilu zadnjega dela dohodka iz delovnega razmerja ugotovi višina mesečnega dohodka iz delovnega razmerja in izvrši izračun davčnega odtegljaja ter poračun že plačanega davčnega odtegljaja od posameznih delov dohodka iz delovnega razmerja.

Če se dohodek iz delovnega razmerja, ki se všteta v davčno osnovo, izplača za več mesecev skupaj, se davčni odtegljaj izračuna od celotnega izplačila navedenega dohodka, po povprečni stopnji dohodnine od enomesečnega dohodka. Za ugotovitev povprečne stopnje dohodnine od enomesečnega dohodka se prejeti dohodek, ki se nanaša na več mesecev, razdeli na toliko enakih delov, na kolikor mesecev se nanaša, vendar ne več kot na 12 mesecev.

202 – drugi delodajalec

Izplačevalec vpiše seštevek osnov za izračun davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenim, ki jih le-ti dosegajo pri njem kot drugem delodajalcu.

203 - od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska osnov iz zaporednih števil 201 in 202, ki je seštevek osnov za izračun davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

301 Osnova za prispevke

Vpiše se osnova za obračun prispevkov delodajalcev od plač in nadomestil plač, ki bremenijo pravno osebo, in tistih nadomestil plač, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi, razen nadomestil po predpisih PIZ. V osnovo se všttevajo tudi bonitete ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek določen s strani vlade.

V primeru izplačil drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se všttevajo v osnovo za prispevke za socialno varnost delojemalcev, izplačevalci v to osnovo vpišejo tudi osnovo za prispevke delodajalcev od teh prejemkov.

Podatek na opisan način vpisujejo tudi invalidska podjetja.

Invalidska podjetja so dolžna prispevke delodajalcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zdravstveno zavarovanje ter za starševsko varstvo samo obračunati, vendar jih ne plačajo in jih kot odstopljena sredstva porabijo za materialni razvoj podjetja. Prispevki, ki se ne plačajo, se prikažejo v stolpcu »obračunani«. Invalidska podjetja so dolžna obračunati in plačati prispevek delodajalca za zaposlovanje.

302 Osnova za prispevke – detaširani delavci

Vpiše se osnova za obračun prispevkov delodajalcev plače za enaka dela v Republiki Sloveniji, če ni z mednarodno pogodbo drugače določeno. V osnovo se všttevajo tudi nadomestila plač, izplačana detaširanim delavcem, ki bremenijo pravno osebo in tista nadomestila plač, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi. V osnovo se všttevajo tudi bonitete in stimulacije ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek določen s strani vlade.

V primeru izplačil drugih prejemkov iz delovnega razmerja detaširanim delavcem, ki se všttevajo v osnovo za prispevke za socialno varnost delojemalcev, izplačevalci v tej zaporedni številki vpišejo tudi osnovo za prispevke delodajalcev od teh dohodkov.

303 Osnova za prispevke – neplačana odsotnost

Vpiše se osnova za prispevke za socialno varnost v primeru neplačane odsotnosti z dela, od katere se obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost. Podatek je že vključen v zaporedni številki 301 oziroma 302. Od te osnove se plačajo prispevki delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zdravstveno zavarovanje in za starševsko varstvo, ne plačata pa se prispevek delodajalca za zaposlovanje in za zdravstveno zavarovanje za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni.

304 Osnova za prispevke od bonitet in stimulacij ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja, v primerih prejemanja nadomestil

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev v primerih, ko zaposleni prejema nadomestila plač za odsotnost z dela od drugih izplačevalcev (nadomestila ne bremenijo pravne osebe, npr. starševsko nadomestilo, nadomestilo zaradi bolezni nad 30 dni), v tem času pa pri pravni osebi dosega prejemke iz delovnega razmerja, vključno z bonitetami in stimulacijami. Vpiše se znesek bonitet in drugih prejemkov, izplačanih zaposlenim v času, ko jim nadomestilo plače zagotavlja drug izplačevalec (npr. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije), od katerih se obračunajo in plačajo prispevki delodajalca.

305 Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, v primerih prejemanja nadomestil

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev v primerih, ko zaposleni prejema nadomestila plač za odsotnost z dela od drugih izplačevalcev (nadomestila ne bremenijo pravne osebe, npr. starševski dopust, nadomestilo zaradi bolezni nad 30 dni), pravna oseba pa v času prejemanja nadomestila plač za odsotnost z dela za te zaposlene plačuje premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja. Vpiše se znesek, ki je osnova za obračun prispevkov delodajalca in sicer:

- v primeru, ko delodajalec delno ali v celoti plačuje premije v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki ga financira delodajalec in je odobren

in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, je osnova le znesek premij, ki presega znesek premij, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja po 2. točki prvega odstavka 31. člena ZDoh-1,

- v primeru, ko delodajalec delno ali v celoti plačuje premije v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki ga financira delodajalec in ni odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, je osnova celotni znesek plačanih premij.

306 Osnova za prispevke – zaposleni v skladu s tretjim odstavkom 53. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005 (Uradni list RS, št. 130/03- v nadaljevanju ZIPRS0405)

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev v primeru izplačila plač zaposlenim v skladu s tretjim odstavkom 53. člena ZIPRS0405 (osebe starejše od 55 let, ki so bile prijavljene na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje). Podatek je že vključen v zaporedni številki 301.

Delodajalec, ki pod določenimi pogoji zaposli osebo starejšo od 55 let, prijavljeno na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, ob zaposlitvi pa pridobi posebno potrdilo tega zavoda, je oproščen plačila prispevkov za to osebo za eno leto. Od te osnove se prispevki delodajalca samo obračunajo ne pa tudi plačajo. Podatki o teh prispevkih se vpišejo samo v stolpec "obračunani".

307 Osnova za prispevke – zaposleni v skladu s četrtem odstavkom 53. člena ZIPRS0405

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev v primeru izplačila plač zaposlenim v skladu s četrtem odstavkom 53. člena ZIPRS0405 (osebe z dokončano visoko stopnjo izobrazbe, ki so bile prijavljene na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje). Podatek je že vključen v zaporedni številki 301.

Delodajalec, ki pod določenimi pogoji zaposli osebo z dokončano visoko stopnjo izobrazbe, prijavljeno na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, ob zaposlitvi pa pridobi posebno potrdilo tega zavoda, ima pravico do oprostite plačila davka na izplačane plače za to osebo za dobo dveh let. Za osebo z dokončano visoko stopnjo izobrazbe, prijavljeno na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, ki je mlajša od 26 let, pa ima delodajalec tudi pravico do povračila prispevkov za socialno varnost iz proračuna.

308 Osnova za prispevke – zaposleni invalidi nad predpisano kvoto

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev od dohodkov iz delovnega razmerja, ki se izplačujejo zaposlenim invalidom, od katerih je delodajalec v skladu z določbo 74. člena ZZRZI oproščen plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje na podlagi odločbe Sklada RS za vzpodbujanje zaposlovanja invalidom. Podatek je že vključen v zaporedni številki 301 oz. 302.

Od te osnove se prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delodajalcev samo obračunajo ne pa tudi plačajo. Podatki o teh prispevkih se vpišejo samo v stolpec "obračunani".

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ

401 - glavni delodajalec

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenih, ki jih le-ti dosegajo pri njem kot glavnem delodajalcu.

402 - od tega po nižji stopnji

Vpiše se del zneska davčnega odtegljaja iz zaporedne številke 401, ki je znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji (v skladu z 245. členom ZDavP-1).

403 - drugi delodajalec

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenih, ki jih le-ti dosegajo pri njem kot drugim delodajalcu.

404 - od tega po nižji stopnji

Vpiše se del zneska davčnega odtegljaja iz zaporedne številke 403, ki je znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji (v skladu z 245. členom ZDavP-1).

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

V zaporedne številke od 501 do 507 se vpiše zneske prispevkov za socialno varnost delojemalcev, ki jih izplačevalec izračuna, odtegne in plača v skladu s predpisi o prispevkih za socialno varnost.

VI. OBRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

V zaporedne številke od 601 do 607 se vpiše zneske prispevkov delodajalcev za socialno varnost, ki jih delodajalec obračuna in plača v skladu s predpisi o prispevkih za socialno varnost.

VII. OBRAČUN PRISPEVKOV ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM

V zaporedne številke od 701 do 705 se vpišejo osnove za obračun prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem in zneski prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem. V osnovo za obračun teh prispevkov se všttevajo tudi bonitete ter povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek, določen s strani vlade kot neobdavčen ter drugi prejemki iz delovnega razmerja, v skladu z ZPSV. V osnovo za te prispevke se ne všttevajo odpravnine, izplačane zaradi prenehanja delovnega razmerja iz operativnih razlogov po predpisih o delovnih razmerjih, od katerih se prispevki za socialno varnost ne plačujejo in premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se ne všttevajo v davčno osnovo v skladu z 2. točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1.

V te osnove se poleg plač in nadomestil plač všttevajo tudi tista nadomestila plač, ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi.

VIII. PRISPEVEK ZA OBVEZNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE IN PREMIJE PROSTOVOLJNEGA DODATNEGA POKOJNINSKEGA IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA

801 Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje

Vpiše se število zavarovancev, vključenih v obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje v skladu z ZPIZ-1 ter znesek vplačanih prispevkov v obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje.

802 Premija delodajalca za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalcev

Vpiše se število zavarovancev - delojemalcev, za katere delodajalec deloma ali v celoti plačuje premijo prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali državi članici EU, po pokojninskem načrtu, ki je odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ter znesek vplačanih premij.

803 Premija za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje poklicnega športnika

Vpiše se število zavarovancev – poklicnih športnikov, ki so vpisani v razvid poklicnih športnikov in imajo sklenjeno delovno razmerje kot poklicni športniki, in ne opravljajo druge dejavnosti, za katere delodajalec plačuje premijo prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali državi članici EU, po pokojninskem načrtu, ki je odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ter znesek vplačanih premij.

REK-1a Obračun davčnih odtegljajev od plačil vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo dohodke vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo (v nadaljevanju: izplačevalci).

Obrazec predložijo tudi v primeru, ko je osnova za davčni odtegljaj enaka nič (0). Davčnemu organu se obrazec predloži tudi v primeru, ko izplačevalec izplača nagrado, od katere v skladu s predpisi, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ne obračuna in plača prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in jih zato vpiše le v stolpec «obračunani».

Za izpolnjevanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Izplačevalec - pravna oseba vpiše podatke o davčnem odtegljaju in prispevkih za socialno varnost v zaporedne številke 301 - 312, izplačevalec - fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa v zaporedne številke 401 - 412.

Izplačevalec - pravna oseba plačuje obveznosti neposredno na vplačilne podračune v skladu s pravilnikom, ki ureja podračune ter način plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, izplačevalec – fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa na prehodne podračune davčnih organov.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izplačevalec vpiše vrsto izplačanega dohodka, in sicer:

- nagrade vajencem,
- plačila študentom in dijakom za obvezno praktično delo.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

102 Davčna osnova

Vpiše se del dohodka iz zaporedne številke 101, ki presega neobdavčen znesek, ki je v skladu s sedmo točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1, določen s strani vlade.

103 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 102, ki je osnova za izračun davčnega odtegljaja za nerezidente, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

201 – 205 OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKA ZA POKOJNINSKO IN INVALIDSKO ZAVAROVANJE

Podatki se vpisujejo, kadar se obračun davčnih odtegljajev predloži ob izplačilu nagrade vajencem.

Vpiše se osnova za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ločeno po letnikih šolanja. Osnova za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje je v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju mesečna nagrada vajenca. Osnova za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ne more biti nižja od polovice zneska minimalne plače.

V skladu z Zakonom o poklicnem in strokovnem izobraževanju (Uradni list RS, št. 12/96, 44/00 in 86/04: v nadaljevanju: ZPSI) prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje vajencev plačujeta država in delodajalec, in sicer:

- država v celoti za prvi letnik in 50% za naslednje letnike,
- delodajalec pa razliko do polnega zneska prispevka.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

301 in 401 DAVČNI ODTEGLJAJ

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo.

III. OBRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

311 in 411 Prispevek za PIZ

Ob izplačilu nagrad vajencem se podatki vpišejo:

- znesek prispevka, ki ga plača država, v stolpec «obračunani»,
- znesek prispevka, ki bremenijo izplačevalca, v stolpec «za plačilo».

Ob izplačilu dohodkov za opravljanje obvezne prakse dijakov in študentov, se vpiše znesek prispevka, obračunanega skladno s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

312 in 412 Prispevek za zdravstveno zavarovanje

Vpiše se znesek prispevka za zdravstveno zavarovanje, ki ga izplačevalec obračuna skladno s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju.

REK-1b Obračun davčnih odtegljajev od pokojnin, nadomestil in drugih dohodkov iz naslova obveznega socialnega zavarovanja

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo pokojnine, nadomestila plač in druga nadomestila ter druge dohodke, izplačane iz naslova obveznega socialnega zavarovanja (v nadaljevanju: izplačevalci). Ti izplačevalci so Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvo za zdravje, Ministrstvo za obrambo, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje, občine, Jamstveni in preživninski sklad Republike Slovenije in drugi.

Navedeni izplačevalci predložijo podatke na obrazcu REK-1b le v primerih, kadar jih izplačujejo upravičencem neposredno. Kadar pravnim osebam le povrnejo že izplačana nadomestila plač za čas odsotnosti z dela, ne predložijo obrazca REK-1b oziroma podatkov o teh nadomestilih ne vključijo v obrazec REK-1b.

Za izpolnjevanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Zaradi specifično določenih vrst prispevkov, njihovih osnov in stopenj ter vplačilnih podračunov, v obrazcu niso navedene posamezne osnove in vrste prispevkov. Izplačevalci te podatke vpišejo po vrstah, osnovah in stopnjah v skladu s predpisi in posebnim dogovorom s pristojnim davčnim uradom.

REK-1c Obračun davčnih odtegljajev od pokojnin, nadomestil in drugih dohodkov iz naslova prostovoljnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo pokojnine, nadomestila in druge dohodke iz naslova prostovoljnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, razen izplačil odkupne vrednosti, v skladu z ZPIZ-1 ter razen izplačil odkupne vrednosti in pokojninske rente v skladu z Zakonom o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb (Uradni list RS, št. 26/05 – UPB1) (v nadaljevanju: izplačevalci).

Za izpolnjevanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Navede se vrsta izplačanega dohodka in sicer:

- pokojnina, nadomestilo oziroma drug dohodek iz naslova prostovoljnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

102 Dohodek, izplačan nerezidentom

Vpiše se del dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

103 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska dohodka iz zaporedne številke 102, ki se nanaša na dohodke iz naslova pokojnine, nadomestila oziroma drugega dohodka iz naslova prostovoljnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, izplačanega nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne tega davka.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 DAVČNI ODTEGLJAJ

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja.

REK-1d Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz drugega pogodbenega razmerja

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo dohodke iz zaposlitve iz drugega pogodbenega razmerja ali razmerja na drugi podlagi, ki ima naravo odvisnega razmerja po ZDoh-1 (v nadaljevanju: izplačevalci).

Za izpolnjevanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku, se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Izplačevalec – pravna oseba vpiše podatke o davčnem odtegljaju in prispevkih za socialno varnost v zaporedne številke od 201 do 221, izplačevalec - fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa v zaporedne številke od 301 do 321.

Izplačevalec - pravna oseba plačuje obveznosti neposredno na vplačilne podračune v skladu s pravilnikom, ki ureja podračune in način plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, izplačevalec – fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa na prehodne podračune davčnih organov.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka:

Navede se vrsta posameznega dohodka iz drugega pogodbenega oziroma drugega odvisnega razmerja, in sicer:

- dohodek za stvaritev avtorskega dela oziroma dohodek za izvedbo avtorskega ali folklornega dela, ne glede na vrsto pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenega dohodka,
- dohodek dijakov in študentov od začasnega ali občasnega dela, opravljenega z napotnico pooblaščene organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom,
- dohodek za opravljeno delo ali storitev, ki ni dohodek iz prve in druge alinee.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

102 Dohodek, izplačan nerezidentom:

Vpiše se del zneska dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

103 Dohodek za opravljeno študentsko delo rezidentov do 100.000 SIT

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 101, ki se nanaša na izplačane dohodke rezidentom, ki glede starosti in statusa izpolnjujejo pogoje za priznanje olajšave iz prvega odstavka 107. člena ZDoh-1, za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščene organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, v skladu s predpisi s področja zaposlovanja v primeru, da posamezen znesek dohodka ne presega 100.000 SIT.

104 Bonitete

Vpiše se podatek za vse dohodke v obliki bonitet, ki jih delojemalcem ali njihovim družinskim članom zagotavlja delodajalec v zvezi z zaposlitvijo na podlagi drugega pogodbenega

razmerja. Podatek je vključen v zaporedni številki 101. Podatek je seštevek posameznih zneskov dohodkov v obliki bonitet, ki jih izplačevalec prikaže v zaporednih številkah od 105 do 113:

- uporaba osebnega avtomobila za privatne namene,
- nastanitev,
- posojilo brez obresti ali z obrestno mero, ki je nižja od tržne,
- popust pri prodaji blaga in storitev,
- izobraževanje delojemalca ali njegovega družinskega člana,
- zavarovalne premije in podobna plačila,
- darilo, ki ga zagotovi delodajalec na podlagi ali zaradi zaposlitve nekdanjemu, sedanjemu ali bodočemu delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu,
- pravica delojemalca do nakupa delnic,
- druge bonitete.

114 Normirani stroški:

Vpiše se znesek normiranih stroškov v višini 10% dohodka.

115 Davčna osnova

Vpiše se seštevek davčne osnove od dohodkov iz zaporedne številke 101. Od dohodkov rezidenta, od katerih se akontacija dohodnine plačuje z davčnim odtegljajem, se v skladu z 264. a členom, ta ne odtegne in ne plača, če izračunan znesek akontacije ne presega 5.000 tolarjev. Znesek teh dohodkov se vpisuje v zaporedno številko 117.

116 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska davčne osnove iz zaporedne številke 105, ki se nanaša na izplačane dohodke nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

117 Dohodek rezidentov, ko se davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne plača

Vpiše se znesek dohodkov rezidentov, od katerih se v skladu z 264.a členom ZDavP-1 davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne odtegne in ne plača. Podatek je že vključen v zaporednih številkah od 015 do 114.

A. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 in 301 - po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja po stopnji 25%.

202 in 302 - po nižji stopnji (245.čl. ZDavP-1)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji (v skladu z 245. členom ZDavP-1).

B. OBRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Vpiše se zneske prispevkov za socialno varnost, obračunanih od osnov in po stopnjah v skladu s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

REK-1e Obračun davčnih odtegljajev za dohodke verskih delavcev

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu verske skupnosti za dohodke verskih delavcev iz naslova razmerja z versko skupnostjo, ki nima vseh elementov delovnega razmerja (v nadaljevanju: predlagatelj obračuna).

Za izpolnjevanje podatkov o šifri uslužbenca se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

PODATKI O PREDLAGATELJU OBRAČUNA

Vpišejo se naslednji podatki :

001 Naziv verske skupnosti;

002 Naslov: ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka, kraj;

003 Davčna številka.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

PODATKI O DOHODKU

011 Dohodek za mesec/leto

Vpiše se mesec in leto, na katerega se nanaša dohodek.

012 Datum obračuna

Vpiše se datum obračuna dohodka, za katerega se predlaga obračun davčnih odtegljajev.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek zavezancev iz 1. točke 3. člena Uredbe

V stolpec (1) se vpiše število zavezancev iz 1. točke 3. člena Uredbe o določitvi dohodkov verskih delavcev iz naslova razmerja z versko skupnostjo (Uradni list RS, št. 20/05, v nadaljevanju: Uredba).

V stolpec (2) se vpiše skupni seštevek dohodkov zavezancev (število zavezancev se pomnoži z zneskom minimalne plače v skladu z zakonom, ki ureja minimalno plačo).

V stolpec (3) se vpiše seštevek obveznih prispevkov za socialno varnost, ki so jih zavezanci dolžni plačevati na podlagi posebnih predpisov. Vpiše se znesek prispevkov, ki ga zavezanci plačajo sami.

V stolpec (4) se vpiše seštevek davčnih osnov zavezancev (znesek dohodka skupaj – znesek obveznih prispevkov za socialno varnost).

102 Dohodek zavezancev iz 2. točke 3. člena Uredbe

Za izpolnjevanje podatkov v stolpcu (1) se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje zaporedne številke 101.

V stolpec (2) se vpiše skupni seštevek dohodkov zavezancev (število zavezancev se pomnoži z zneskom 65 % minimalne plače v skladu z zakonom, ki ureja minimalno plačo).

Za izpolnjevanje podatkov v stolpcih (3) in (4) se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje zaporedne številke 101.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 do 203

Vpiše se znesek izračunanega davčnega odtegljaja po stopnji 25 % od davčne osnove iz stolpca (4) v zaporednih številkah 101 in 102.

REK-2a Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz dejavnosti

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo dohodke iz dejavnosti (v nadaljevanju: izplačevalci). Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek iz dejavnosti, naveden v tem delu navodila predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno.

Za vpisovanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Izplačevalec – pravna oseba vpiše podatke o davčnem odtegljaju v zaporednih številkah od 201 do 204, izplačevalec – fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa v zaporednih številkah od 301 do 304.

Izplačevalec - pravna oseba plačuje obveznosti neposredno na vplačilne podračune v skladu s pravilnikom, ki ureja podračune in način plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, izplačevalec – fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa na prehodne podračune davčnih organov.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka iz dejavnosti, in sicer:

- dohodek, dosežen s posameznim poslom (55. člen ZDoh-1) ,
- dohodek zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov z opravljanjem kmetijske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji,
- dohodek zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, doseženih z izdelavo ali prodajo izdelkov domače in umetnostne obrti,
- dohodek zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov za občasno oddajanje sob (sobodajalci).
- dohodek drugih zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov
- dohodek, od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu s 54. členom ZDoh-1.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

102 Dohodek izplačan zavezancem, ki samostojno opravljajo specializiran poklic na področju kulturne dejavnosti, z upoštevanjem posebne osebne olajšave

Vpiše se del dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje zavezancem iz tretjega in četrtega odstavka 35. člena ZDoh-1, ki uveljavljajo posebno osebno olajšavo iz drugega odstavka 107. člena ZDoh-1. Izplačevalec vpiše podatek samo, če mu je davčni zavezanec - prejemnik dohodka pred izplačilom dohodka predložil potrdilo davčnega organa iz tretjega odstavka 291. člena ZDavP-1.

103 Dohodek izplačan zavezancem, ki samostojno opravljajo novinarski poklic, z upoštevanjem posebne osebne olajšave

Vpiše se del dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje zavezancem iz tretjega in četrtega odstavka 35. člena ZDoh-1, ki uveljavljajo posebno osebno olajšavo iz tretjega odstavka 107. člena ZDoh-1. Izplačevalec vpiše podatek samo, če mu je davčni zavezanec - prejemnik dohodka pred izplačilom dohodka predložil potrdilo davčnega organa iz tretjega odstavka 291. člena ZDavP-1.

104 Dohodek izplačan nerezidentom

Vpiše se del dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

105 Normirani odhodki

Pri dohodku, doseženem s posameznim poslom, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 10%.

Pri dohodku zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, doseženih z opravljanjem kmetijske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70% ustvarjenih prihodkov.

Pri dohodku zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, doseženih z izdelavo ali prodajo izdelkov domače in umetnostne obrti, za katera ima zavezanec veljavno pozitivno mnenje pristojne komisije, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70% ustvarjenih prihodkov.

Pri dohodku zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, doseženih z občasnim oddajanjem do največ 15 ležišč v obdobju treh mesecev in skupno ne več kot pet mesecev v koledarskem letu (registrirani sobodajalci), se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70% ustvarjenih prihodkov.

Pri dohodku drugih zavezancev, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 25% ustvarjenih prihodkov.

Pri dohodku, od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu s 54. členom ZDoh-1, se podatka ne vpisuje.

106 Davčna osnova

Vpiše se seštevek davčnih osnov od posameznih dohodkov. Davčna osnova od dohodkov iz dejavnosti je vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane odhodke iz zaporedne številke 105. Pri ugotavljanju davčne osnove od dohodkov iz zaporedne številke 102 in 103 se upošteva posebna osebna olajšava iz drugega oziroma tretjega odstavka 107. člena ZDoh-1.

107 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 104, ki se nanaša na izplačane dohodke iz dejavnosti nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

108 Davčna osnova – zavezanci iz tretjega in četrtega odstavka 35. člena ZDoh-1, ki uveljavljajo nižnjo stopnjo akontacije dohodnine (peti odstavek 291. člena ZDavP-1)

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 106, ki se nanaša na izplačane dohodke iz dejavnosti zavezancem iz tretjega in četrtega odstavka 35. člena ZDoh-1, ki uveljavljajo nižnjo stopnjo akontacije dohodnine iz petega odstavka 122. člena ZDoh-1. Izplačevalec vpiše podatek samo, če mu je davčni zavezanec – prejemnik pred izplačilom dohodka predložil potrdilo davčnega organa iz tretjega odstavka 291. člena ZDavP-1.

A. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 in 301 – po splošni stopnji

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz dejavnosti, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 25%.

202 in 302 – po nižji stopnji (245. člen ZdavP-1)

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 245. člena ZDavP-1.

203 in 303 – po znižani stopnji (peti odstavek 291. člena ZDavP-1)

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po znižani stopnji na podlagi petega odstavka 291. člena ZDavP-1.

B. OBRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Vpiše se zneske prispevkov za socialno varnost, obračunanih od osnov in po stopnjah v skladu s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

REK–2b Obračun davčnih odtegljajev za druge dohodke iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo druge dohodke v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki so zlasti plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, dotacije, donacije, denarne pomoči zaradi naravne ali druge nesreče na podlagi posebnih predpisov in druga plačila iz naslova državnih pomoči, izplačana v povezavi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo (v nadaljevanju: izplačevalci). Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek po vrstah v skladu s tem navodilom, predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno.

Za vpisovanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenju in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

013a Število oseb iz zap. št. 105

Vpiše se število oseb – prejemnikov dohodka, ki posamično ne presega 50.000 SIT. Znesek teh dohodkov se vpiše v zaporedno številko 105.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izplačevalec vpiše vrsto izplačanega drugega dohodka v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, in sicer:

- dohodek v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki ni v zvezi z dolgoročnimi vlaganji,
- dohodek v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, v zvezi z dolgoročnimi vlaganji.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Izplačevalec vpiše znesek izplačanih dohodkov.

102 Dohodek, izplačan nerezidentom

Izplačevalec vpiše del dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

103 Dohodek, ki se všteta v davčno osnovo

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 101, ki se všteta v davčno osnovo od dohodkov iz plačil iz naslova ukrepov kmetijske politike. V skladu s 147. členom ZDoh-1 se v letu 2005 všteta 25%, v letu 2006 50% in v letu 2007 75% teh plačil (razen plačil pridobljenih v zvezi z dolgoročnimi vlaganji).

Podatek se ne vpisuje v primeru izplačila drugega dohodka v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in gozdarske dejavnost v zvezi z dolgoročnimi vlaganji.

104 Davčna osnova – nerezidenti, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 102, ki se nanaša na izplačane druge dohodke v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtrim odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

105 Dohodek rezidentov do 50.000 SIT

Vpiše se znesek dohodkov rezidentov, od katerih se v skladu s 1. točko drugega odstavka 123. člena ZDoh-1 akontacija dohodnine izračuna in plača po stopnji 0% od davčne osnove. Podatek je že vključen v zaporednih številkah od 015 do 103.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 Davčni odtegljaj

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, ki ga izračuna, odtegne in plača po stopnji:

- 0% od davčne osnove, če je posamezno izplačilo enako ali manjše od 50.000 SIT,
- 10% od davčne osnove, če je posamezno izplačilo večje od 50.000,
- 16% od davčne osnove v primeru izplačila nerezidentu.

202 Davčni odtegljaj po nižji stopnji (245. člen ZDavP-1)

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 245. člena ZDavP-1.

REK-3a Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz oddajanja premoženja v najem in za dohodke iz prenosa premoženjske pravice

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo dohodke iz oddajanja premoženja v najem in dohodke iz prenosa premoženjske pravice (v nadaljevanju: izplačevalci). Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek po vrstah, določenih v tem pravilniku, predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno.

Dohodek iz premoženja, od katerega se izračuna davčni odtegljaj na obrazcu REK-3a, vključuje:

- a) dohodek iz oddajanja premoženja v najem,
- b) dohodek iz prenosa premoženjske pravice,

Za vpisovanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Izplačevalec – pravna oseba vpiše podatke o davčnem odtegljaju pod zaporednimi številkami od 201 do 203, izplačevalec – fizična oseba, ki opravlja dejavnost pa pod zaporednimi številkami od 301 do 303.

Izplačevalec - pravna oseba plačuje obveznosti neposredno na vplačilne podračune v skladu s pravilnikom, ki ureja podračune in način plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, izplačevalec – fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pa na prehodne podračune davčnih organov.

Navodila za izpolnjevanje ostalih podatkov na obrazcu REK-3a so opredeljena po posameznih sklopih dohodkov iz premoženja.

a) Dohodek iz oddajanja premoženja v najem

010 Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka iz oddajanja premoženja v najem, in sicer:

- dohodek iz oddajanja nepremičnin v najem (40% normiranih stroškov),
- dohodek iz oddajanje nepremičnin v najem (0% normiranih stroškov),
- dohodek iz oddajanja premičnin v najem (40% normiranih stroškov).

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka. Dohodek vključuje najemnino in druga nadomestila v zvezi z oddajanjem premoženja v najem, to so zlasti obveznosti in storitve, za katere se je zavezal ali jih je opravil najemnik, razen obratovalnih stroškov, ki jih za najeto premoženje plačuje najemnik; premije, nadomestila, odškodnine in podobni dohodki v zvezi z oddajanjem premoženja v najem.

Če izplačani dohodek, prejet za odstop prostora za izvedbo volitev ali referendumov na državni ali lokalni ravni, izvedenih v skladu z zakonom, preseže 10.000 tolarjev, se vpiše celotni znesek izplačila.

102 Dohodek, izplačan nerezidentom

Vpiše se del podatka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

103 Dohodek rezidentov, ko se davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne plača

Vpiše se znesek dohodkov rezidentov, od katerih se v skladu z 264.a členom ZDavP-1 davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne odtegne in ne plača. Podatek je že vključen v zaporednih številkah 015 in 101.

104 Normirani stroški

Pri dohodku, doseženem iz oddajanja premoženja v najem, se vpiše znesek normiranih stroškov v višini 40%.

Pri dohodku, doseženem iz oddajanja kmetijskega ali gozdnega zemljišča v najem, se normirani stroški ne upoštevajo (0%).

105 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od posameznih dohodkov. Davčna osnova od dohodkov iz oddajanja premoženja v najem je vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške iz zaporedne številke 104. Znesek davčne osnove se ne vpisuje od zneska dohodkov iz zaporedne številke 103.

106 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 105, ki se nanaša na izplačane dohodke iz oddajanja premoženja v najem nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 in 301 – po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 25% od davčne osnove, ugotovljene v skladu s 67. členom ZDoh-1.

202 in 302 – po nižji stopnji (245.člen ZDavP-1)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 245. člena ZDavP-1.

b) Dohodek iz prenosa premoženjske pravice

010 Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka iz prenosa premoženjske pravice, za katerega se predlaga obračun davčnih odtegljajev, in sicer:

- dohodek, dosežen z odstopom uporabe oziroma izkoriščanja ali odstopom pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja **materialne avtorske pravice in materialne pravice izvajalca** (1. točka prvega odstavka 68. člena ZDoh-1),
- dohodek, dosežen z odstopom pravice do uporabe oziroma do izkoriščanja ali odstopom pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja **izuma, videza izdelka, znaka razlikovanja, tehnične izboljšave, načrta, formule, postopka, podobne pravice oziroma podobnega premoženja in informacij glede industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušenj, ne glede na to, ali so zavarovani po zakonu** (2. točka prvega odstavka 68. člena ZDoh-1),
- dohodek, dosežen z odstopom uporabe oziroma izkoriščanja ali odstopom pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja ali odstopom pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja **osebnega imena, psevdonima ali podobe** (3. točka prvega odstavka 68. člena ZDoh-1),
- dohodek, ki ga doseže z odstopom uporabe oziroma izkoriščanja ali odstopom pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja **materialne avtorske pravice in materialne pravice izvajalca** imetnika, ki ni avtor ali izvajalec,
- dohodek, ki ga doseže z odstopom pravice do uporabe oziroma do izkoriščanja **izuma, videza izdelka, znaka razlikovanja, tehnične izboljšave, načrta, formule, postopka, podobne pravice oziroma podobnega premoženja in informacij glede industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušenj** imetnika, ki ni izumitelj ali druga oseba, ki ustvari predmet premoženjske pravice.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka. Dohodek vključuje vsak dohodek, prejet kot nadomestilo za prenos premoženjske pravice, ki vključuje zlasti nadomestilo za uporabo, izkoriščanje ali odstop pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja premoženjske pravice.

102 Dohodek, izplačan nerezidentom

Vpiše se del zneska dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

103 Dohodek rezidentov, ko se davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne plača

Vpiše se znesek dohodkov rezidentov, od katerih se v skladu z 264.a členom ZDavP-1 davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne odtegne in ne plača. Podatek je že vključen v zaporednih številkah 015 in 101.

104 Normirani stroški

Vpiše se znesek normiranih stroškov v višini 10%. Navedeni normirani stroški se ne priznajo:

- imetniku premoženjske pravice, ki ni avtor, izvajalec, izumitelj ali druga oseba, ki ustvari predmet premoženjske pravice,
- v primeru odstopa uporabe oziroma izkoriščanja ali odstopa pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja osebnega imena, psevdonima ali podobe.

105 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od posameznih dohodkov. Davčna osnova od dohodkov iz prenosa premoženjske pravice je vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške iz zaporedne številke 104. Znesek davčne osnove se ne vpisuje od zneska dohodkov iz zaporedne številke 103.

106 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 105, ki se nanaša na izplačane dohodke iz prenosa premoženjske pravice nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi.

Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-1, oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 in 301 – po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 25% od davčne osnove, ugotovljene v skladu s 67. členom ZDoh-1.

202 in 302 – po nižji stopnji (245. člen ZdavP-1)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 245. člena ZDavP-1.

REK - 4 Obračun davčnih odtegljajev za druge dohodke (98.člen ZDoh-1)

Splošna navodila

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo druge dohodke v skladu z 98. členom ZDoh-1 (v nadaljevanju: izplačevalci). Davčnemu organu se za vsako vrsto izplačanega drugega dohodka, navedenega v tem delu navodila, predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni drugi dohodki izplačani istočasno.

Za vpisovanje podatkov o šifri uslužbenca, izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Izplačevalec - pravna oseba vpiše podatke o davčnem odtegljaju in prispevkih za socialno varnost v zaporedne številke od 201 do 222, izplačevalec - fizična oseba, ki opravlja dejavnost pa vpiše podatke o davčnem odtegljaju in prispevkih za socialno varnost v zaporedne številke od 301 do 322.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka iz 98.člena ZDoh-1, in sicer:

- nagrade,
- darila,
- dobitki v nagradnih igrah,
- priznavalnine po zakonu o republiških priznavalninah in zakonu o uresničevanju javnega interesa na področju kulture,
- kadrovske in druge štipendije,
- nadomestila, prejeta v zvezi z ustanovitvijo ali obremenitvijo pravice in drugi dohodki, doseženi s prenosom oziroma odstopom pravice na premoženju,
- izplačila odkupne vrednosti v skladu z ZPIZ-1,
- dohodki iz prve, druge in tretje alineje 2. točke 100. člena ZDoh-1,
- drugi dohodki iz 8. točke tretjega odstavka 98. člena ZDoh-1.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Nagrade

Vpiše se znesek nagrad, razen nagrad in priznanj za izjemne dosežke na humanitarnem, znanstvenoraziskovalnem, kulturnem, vzgojnoizobraževalnem, športnem ali socialnem področju, izplačanih pod pogoji, določenimi v prvi, drugi in tretji alineji 1. točke 100. člena ZDoh-1.

Darila

Vpiše se vrednost daril, ki posamično presežejo 10.000 tolarjev.

Dobitki v nagradnih igrah

Vpiše se vrednost dobitkov. Če izplačani dobitki v nagradnih igrah, ki niso igre na srečo, kjer je potrebno določeno znanje, spretnost ali naključje, preseže 10.000 tolarjev, se vpiše celotni znesek.

Priznavalnine

Vpiše se izplačani dohodek iz naslova priznavalnine po zakonu o republiških priznavalninah oziroma po zakonu o uresničevanju javnega interesa na področju kulture.

Štipendije

Vpiše se znesek štipendije (kadrovske in druge), izplačane za študij v Sloveniji, v delu, ki presega višino minimalne plače, določene z zakonom, ki ureja minimalno plačo, oziroma znesek štipendije, izplačane za študij v tujini, v delu, ki presega znesek minimalne plače, povečane za 60%. V davčno osnovo se ne všttevajo prejemki v zvezi z izobraževanjem in usposabljanjem študentov (četrti odstavek 27. člena ZDoh-1), ki so v zvezi s poslovanjem študentov ter povračila stroškov v zvezi z delom, ki presegajo zneske, določene s strani vlade po 31.členu ZDoh-1.

Izplačila odkupne vrednosti v skladu z ZPIZ-1:

Vpiše se znesek izplačila odkupne vrednosti, razen:

- izplačila odkupne vrednosti v primeru rednega prenehanja prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja zaradi pridobitve pravice do pokojnine, če sredstva niso izplačana zavarovancu, ampak se v skladu z 352. in 353. členom ZPIZ-1 v enkratnem znesku prenesejo izplačevalcu pokojnine v imenu in za račun zavarovanca, ki sklene zavarovanje, po katerem zavarovanec pridobi pravico do doživljenjske mesečne pokojninske rente,
- prenosa sredstev iz enega v drug pokojninski načrt prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v skladu s 360. členom ZPIZ-1.

Dohodki iz prve, druge in tretje alineje 2. točke 100. člena ZDoh-1, ki presegajo določeno višino po tretjem odstavku 101. člena:

Če izplačani dohodek, prejet v primerih iz prve, druge in tretje alineje 2. točke 100. člena ZDoh-1, presega 30.000 tolarjev, brez upoštevanja prejemkov, namenjenih pokritju stroškov, od katerih se ne plačuje dohodnina, se vpiše celotni znesek.

102 Dohodek, izplačan nerezidentu:

Vpiše se del dohodkov iz zaporedne številke 101, ki se izplačujejo nerezidentu.

103 Davčna osnova – nerezident, ki uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 102, ki je davčna osnova od drugih dohodkov, izplačanih nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti, določene v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali v drugi mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena v ZDoh-1 oziroma se od tega dohodka ne odtegne davka.

104 Dohodek rezidentov, ko se davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne plača

Vpiše se znesek dohodkov rezidentov, od katerih se v skladu z 264.a členom ZDavP-1 davčni odtegljaj do višine 5.000 SIT ne odtegne in ne plača. Podatek je že vključen v zaporednih številkah 015 in 101.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 in 301 – po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 25% od davčne osnove..

202 in 302 – po nižji stopnji (245. člen ZDavP-1)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 245. člena ZDavP-1.

III. OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST

Vpiše se zneske prispevkov za socialno varnost, obračunanih od osnov in po stopnjah v skladu s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE POROČILA O PODATKIH IZ PLAČILNIH LIST ZA ZAPOSLENE PRI FIZIČNIH OSEBAH, KI OPRAVLJAJO DEJAVNOST, KI SO POTREBNI ZA IZRAČUN IN NADZOR PRAVILNOSTI IZRAČUNA DAVČNEGA ODTEGLJAJA

Pri izpolnjevanju podatkov o dohodkih, od katerih se obračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj, izplačevalec smiselno upošteva navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1.

V zaporedni številki 120 in 121 izplačevalec navede vrsto izplačanega drugega dohodka iz delovnega razmerja ter vpiše znesek izplačanega dohodka.