

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

REK-3b Obračun davčnih odtegljajev za obresti in dividende**Splošna navodila**

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka, ki izplačujejo obresti in dividende (v nadaljevanju: izplačevalci). Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek po vrstah, določenih v tem navodilu, predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno.

Šifra uslužbenca davčne uprave

Izplačevalec vpiše šifro uslužbenca davčne uprave, 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.

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.

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU**010 - Vrsta dohodka**

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka, doseženega v obliki obresti in dividend, in sicer:

- obresti od posojil,
- obresti od dolžniških vrednostnih papirjev,
- obresti od denarnih depozitov pri bankah in hranilnicah,
- obresti od drugih podobnih finančnih terjatev do dolžnikov,
- dohodek iz oddajanja v finančni najem,
- dohodek iz življenjskega zavarovanja,
- delitev prihodkov vzajemnega sklada v obliki obresti;

- dividende (tretji odstavek 79.člena Zakona o dohodnini – v nadaljevanju ZDoh-1),
- dividendam podobni dohodki, ki jih prejme imetnik deleža na podlagi lastniškega deleža v plačniku (1. točka četrtega odstavka 79. člena ZDoh-1),

- nadomestila, ki jih imetnik deleža prejme na podlagi lastniškega deleža v plačniku, ki ne predstavlja zmanjšanja njegovega lastniškega deleža (2. točka četrtega odstavka 79. člena ZDoh-1),
- dohodek na podlagi delitve čistega dobička vzajemnega sklada ali drugih prihodkov vzajemnega sklada (3. točka četrtega odstavka 79. člena ZDoh-1).

011 Izplačilo

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

012 Datum izplačila

Izplačevalec vpiše datum izplačila v obliki DD.MM.LLLL

013 Število oseb- rezidentov

Vpiše se število rezidentov, katerim se izplačujejo obresti in dividende, za katere se izpolnjuje obrazec.

014 Število oseb – nerezidentov

Vpiše se število nerezidentov, katerim se izplačujejo obresti in dividende.

015 Neto izplačilo

Izplačevalec vpiše znesek neto izplačila dohodka iz naslova obresti in dividend.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 – Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

102 – Dohodek, izplačan nerezidentom

Vpiše se znesek dohodkov iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom.

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 102, ki se šteje za davčno osnovo od izplačanih obresti in dividend 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 Zakona o davčnem postopku – v nadaljevanju ZDavP-1. Od te osnove se v skladu s četrnim 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 od posameznih dohodkov.

202 in 302 – odbitek davka, plačanega v tujini

Podatek se vpisuje v primeru izplačila rezidentu, ki uveljavlja odbitek za ustrezni znesek plačanega davka v tujini od obresti in dividend, obdavčenih v Sloveniji. Vpiše se znesek odbitka davka, ki se upošteva pri izračunu davčnega odtegljaja, če plačnik davka razpolaga z ustreznimi dokazili glede davčne obveznosti zavezanca rezidenta izven Slovenije.

Ustrezna dokazila zlasti o znesku davka, plačanega v tujini, o osnovi za plačilo davka ter o tem, da je znesek davka, plačan v tujini, dokončen in dejansko plačan, plačnik davka predloži davčnemu organu skupaj z obračunom davčnega odtegljaja.

203 in 303 – po nižji stopnji

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

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE POROČILA O DOHODKIH, IZPLAČANIH NEREZIDENTOM, KI SO VKLJUČENI V OBRAČUN DAVČNIH ODTEGLJAJEV

Izplačevalec predloži Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev (v nadaljevanju: poročilo) davčnemu organu v primeru, da obresti in dividende, za katere predlaga obračun davčnih odtegljajev, izplačuje nerezidentom.

Izplačevalec predloži poročilo skupaj z obračunom davčnega odtegljaja za obresti in dividende na dan izplačila dohodkov.

Za izpolnjevanje šifre uslužbenca davčne uprave, podatkov o izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-3b.

V tabeli Podatki o nerezidentih ter podatki o dohodkih, ki so bili izplačani nerezidentom plačnik davka navede **podatke o prejemnikih dohodka, ki so nerezidenti, in sicer:**

(1) **Ime in priimek prejemnika**

(2) **Podatki o bivališču:** ulica, hišna številka, pošta, poštna številka, kraj

(3) **Država rezidentstva**

Izplačevalec navede državo, v kateri je prejemnik dohodka (nerezident) obdavčen kot rezident.

(4) **Davčna številka**

Vpiše se davčna številka, ki se uporablja za davčne namene v Sloveniji in jo mora fizična oseba predložiti izplačevalcu dohodkov po določbi drugega odstavka 66. člena ZDavP-1.

(5) **Datum rojstva**

(6) **Nerezident uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb**

Podatek se vpisuje le v primeru, če nerezident uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja. Izplačevalec vpiše številko in datum odločbe, na podlagi katere je bilo ugodeno ali delno ugodeno zahtevku za znižanje plačila davčnega odtegljaja na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

(7) **Nerezident uveljavlja ugodnosti iz drugih mednarodnih pogodb**

Podatek se vpisuje le v primeru, če nerezident uveljavlja ugodnosti iz drugih mednarodnih pogodb. Izplačevalec vpiše številko in datum odločbe, na podlagi katere je bilo ugodeno ali delno ugodeno zahtevku za znižanje plačila davčnega odtegljaja na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Izplačevalec navede **podatke o dohodkih**, ki so bili izplačani nerezidentom, v tolarjih brez stotinov, in sicer:

(8) **Znesek dohodka:** vpiše se znesek izplačanega dohodka po ZDoh-1.

(9) **Davčni odtegljaj:** vpiše se znesek davčnega odtegljaja.