

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

REK-1 Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja

Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v EUR, zaokroženo na dve decimalni mesti. Navedeno velja za vsa izplačila dohodkov po uvedbi evra, tudi če se izplačilo nanaša na obdobje pred uvedbo evra.

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). 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. 117/06, v nadaljevanju: ZDoh-2) izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj kot akontacija dohodnine (ne prikazujejo pa podatkov o izplačanih dohodkih, če so ti izplačani v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo, oziroma se od njih ne plačujejo prispevki za socialno varnost). Izplačevalec predloži obrazec davčnemu uradu, pri katerem je vpisan v davčni register, tudi če je izplačilo opravljeno prek 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 to navodilo, predloži samostojen obrazec, tudi če 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.

Pri izplačilu plač in nadomestil plač v več delih za posamezni mesec in pri izplačilu prek posebnih računov podružnic gospodarskih subjektov, posebnih računov delov zavodov ter drugih posebnih računov izplačevalcev (zavarovalnic in podobno), se podatki v obrazcu izkazujejo kumulativno na ravni izplačevalca za vsak mesec in tudi predlagajo pri vsakem izplačilu kumulativno. Kumulativni obrazci na ravni izplačevalca se predlagajo pri vsakokratnem izplačilu tudi, 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 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 ali druga organizacija 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 37. člena ZDoh-2, in sicer:

- plača in nadomestilo plače,
- regres za letni dopust,
- jubilejna nagrada, odpravnina ob upokojitvi, solidarnostna pomoč,
- odpravnina iz poslovnih razlogov,
- odpravnina iz razloga nesposobnosti,
- dohodki na podlagi udeležbe v dobičku, prejeti iz delovnega razmerja,
- 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,
- dohodki, prejeti za vodenje in nadzor poslovnega subjekta, na podlagi poslovnega razmerja,
- nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen osebnih vozil), potrebnih za opravljanje dela na delovnem mestu (6. točka prvega odstavka 44. člena ZDoh-2),
- nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu v skladu s predpisi, ki urejajo delovna razmerja (10. točka prvega odstavka 44. člena ZDoh-2),
- dohodek, prejet za opravljanje malega dela po predpisih, ki urejajo preprečevanje dela in zaposlovanja na črno,
- dohodki iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja (razen izplačila odkupne vrednosti),
- rente iz ukrepa zgodnjega upokojevanje kmetov v skladu s predpisi o kmetijstvu,
- drugi dohodki iz delovnega razmerja.

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

011 Izplačilo za mesec/leto

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

Če se dohodek iz delovnega razmerja, ki se nanaša na mesečno obdobje, izplača v več delih, je treba na obrazcu označiti, na kateri del mesečnega izplačila se to izplačilo nanaša, na primer: pri plači za mesec januar 2007, izplačani v dveh delih, se vpiše za prvi del jan/2007/1, za drugi del pa jan/2007/2.

Opisani način velja tudi, 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 127. člena ZDoh-2 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.

Pri izplačilu regresa se vpiše le leto, na katero se regres nanaša. Če se regres za posamezno leto izplača v več delih, je treba na obrazcu označiti, za kateri del izplačila gre, na primer: pri regresu za leto 2006, izplačanem v dveh delih, se vpiše za prvi del 2006/1, za drugi del pa 2006/2. Opisani način velja tudi, kadar izplačevalec ne izplača regresa vsem zaposlenim delavcem hkrati, ampak za posamezne delavce to stori v različnih obdobjih.

Pri izplačilih dohodkov iz delovnega razmerja po sodnih odločbah izplačevalec predloži samostojen obrazec z oznako obdobja, na katero 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 oseb - rezidentov

Vpiše se število rezidentov, ki se jim 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, ki se jim 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 Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Podatek je vključen pod zaporedno številko 013.

014 Število oseb – nerezidentov

Vpiše se število nerezidentov, ki se jim izplačujejo dohodki iz delovnega razmerja.

Podatke o nerezidentih in o njim izplačanih dohodkih izplačevalec predloži na obrazcu Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev (priloga 6 tega pravilnika). Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev, izplačevalec predloži hkrati z obrazcem REK 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.

Pri izplačanih dohodkih, ki se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja vštevajo nad določeno višino (jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, odpravnine iz poslovnega razloga idr.), se vpiše celoten znesek neto izplačila (tudi tisti del, ki je izplačan do višine neobdavčenega zneska).

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-2 šteje za dohodek iz delovnega razmerja in je osnova za obračun prispevkov za socialno varnost delojemalcev, ki so vključeni v sistem obveznega socialnega zavarovanja v Sloveniji. V znesek so vključena nadomestila plač, ki bremenijo izplačevalca (na primer: boleznine do 30 dni), in tudi tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi. V znesek se všttevajo tudi: razlika do minimalne plače (zap. št. 104), neplačana odsotnost (zap. št. 107), bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov, ki presegajo znesek, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2 (zap. št. 109), ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino (zap. št. 110).

V ta znesek izplačevalec ne vključi podatka o plačah in nadomestilih plač, ki jih izplača delavcem, napotanim na delo v tujino (detaširanim delavcem). Za ta izplačila izplačevalec 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 in 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-2 šteje za dohodek iz delovnega razmerja, izplačan na podlagi delovnega razmerja v Republiki Sloveniji delavcem, ki so napoteni na delo v tujino. V znesek so vključena nadomestila plač, izplačana tem delavcem, ki bremenijo delodajalca - pravno osebo (npr. boleznine do 30 dni) in tudi tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma ki jih pravnim osebam povrnejo proračun in zavodi. V znesek se všttevajo tudi bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov v delu, ki presega znesek, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2 (zap. št. 109), ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino (zap. št. 110).

Vpiše se tudi znesek plač in nadomestil plač, ki je izplačan delojemalcem, zaposlenim na trgovski ladji dolge plovbe, ki pluje po odprtem morju, če je po pogodbi o zaposlitvi določeno, da so na ladjo vkrcani najmanj za dobo šest mesecev ali če so zaradi take zaposlitve odsotni iz Slovenije vsaj šest mesecev v davčnem letu, in sicer le znesek, ki se všteva v davčno osnovo (50 % izplačanega dohodka).

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, od katere se v skladu z drugim odstavkom 3. člena ZPSV plačujejo prispevki za socialno varnost, če ni z mednarodno pogodbo določeno drugače. 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 znesek se všttevajo tudi: razlika do minimalne plače (zap. št. 104), neplačana odsotnost (zap. št. 107), bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov, ki presega znesek, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2 (zap. št. 109), ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino (zap. št. 110).

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. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, v nadaljevanju: ZPIZ-1) in Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih (Uradni list RS, št. 110/03 – UPB1 in 47/06, v nadaljevanju: ZSDP), če je izplačana plača oziroma nadomestilo plače nižje od minimalne plače. Podatek je že vključen pod 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 pod 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 pod zaporednimi številkami 101 oziroma 102 in 103. V podatek so vključena tudi izplačana nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja.

106 Nadomestila po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju

Vpiše se del zneska nadomestil iz zaporedne številke 105, ki jih delodajalec izplačuje v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

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 treba obračunati in plačati. Znesek osnove je vključen pod 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 vpiše pod 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 ter se v posameznem mesecu všttevajo v osnovo za dohodnino in v osnovo za prispevke za socialno varnost.

109 Povračila stroškov nad višino, določeno s predpisom vlade

Vpiše se znesek povračil stroškov, ki presega znesek, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2.

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

Vpiše se znesek dohodka, ki se všteva 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 pod zaporednimi številkami 101 oziroma 102 in 103.

- Če delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, 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 všteva v davčno

osnovo dohodka iz delovnega razmerja po drugi točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.

- Če 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 celoten znesek plačanih premij.

111 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 všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja:

- **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, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2.
- **odpravnina iz poslovnih razlogov, odpravnina iz razloga nesposobnosti**
Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, ki je neobdavčen v skladu z 9. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.
- **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 6. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.
- **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 10. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.
- **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, na podlagi poslovnega razmerja.
- **dohodek, prejet iz naslova prostovoljnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja**
Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Za delojemalce, zaposlene na trgovski ladji dolge plovbe, ki pluje po odprtem morju, če je po pogodbi o zaposlitvi določeno, da so na ladjo vkrcani najmanj za dobo šest mesecev ali če

so zaradi take zaposlitve odsotni iz Slovenije vsaj šest mesecev v davčnem letu, se vpiše znesek dohodka, ki se všteva v davčno osnovo (50 % izplačanega dohodka).

112 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteva 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, določen s predpisom vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2.
- **odpravnina iz poslovnih razlogov**
Vpiše se znesek izplačanega dohodka, če odpravnina ni izplačana v znesku in pod pogoji, kot jih določa Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 42/02, v nadaljnjem besedilu: ZDR). Če 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 pod zaporednima številka 111 in 112 na opisan način vpisujejo tudi izplačevalci tovrstnih dohodkov 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.

113 Regres za letni dopust

Vpiše se znesek izplačanega regresa za letni dopust.

Za delojemalce, zaposlene na trgovski ladji dolge plovbe, ki pluje po odprtem morju, če je po pogodbi o zaposlitvi določeno, da so na ladjo vkrcani najmanj za dobo šest mesecev ali če so zaradi take zaposlitve odsotni iz Slovenije vsaj šest mesecev v davčnem letu, se vpiše znesek, ki se všteva v davčno osnovo (50 % izplačanega regresa).

114 Regres za letni dopust, ki presega 70 % povprečne plače preteklega meseca

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 je regresa izplačan v dveh ali več delih, se ob izplačilu naslednjega

oziroma zadnjega dela regresa ugotovi celotna višina regresa in obračunajo prispevki od posameznih delov regresa za letni dopust.

115 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 Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Podatek je že vključen pod zaporednimi številkami 101, 102 in 103 oziroma 111, 112 in 114. V znesek se ne vključujejo nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja iz zaporedne številke 106.

Od vpisane 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" (pod zaporednimi številkami 502, 505 in 506).

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.

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 drugim 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrtrim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka ne odtegne.

204 - od dohodkov rezidentov, 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 rezidentom (detaširanim delavcem), za katere upošteva odbitek davka, plačanega v tujini, ali oprostitev plačila davčnega odtegljaja od teh dohodkov že plačnik davka v obračunu davčnega odtegljaja v skladu s prvim odstavkom 293. člena ZDavP-2. Plačnik davka vpiše znesek, če razpolaga z ustreznimi dokazili glede davčne obveznosti zavezanca rezidenta izven Slovenije, zlasti o znesku davka, plačanega v tujini, in o osnovi za plačilo 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 pokojninskega in invalidskega zavarovanja. V znesek se všttevajo tudi: razlika do minimalne plače (zap. št. 104), neplačana odsotnost (zap. št. 303), bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov, ki presegajo znesek, določen s predpisom vlade

na podlagi 44. člena ZDoh-2 (zap. št. 109), ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino (zap. št. 110).

Pri izplačilu 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 opisani način vpisujejo tudi invalidska podjetja.

Invalidska podjetja morajo prispevke delodajalcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zdravstveno zavarovanje in 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 morajo obračunati in plačati prispevek delodajalca za zaposlovanje.

302 Osnova za prispevke – detaširani delavci

Vpiše se osnova za obračun prispevkov delodajalcev od plače za enaka dela v Republiki Sloveniji, če ni z mednarodno pogodbo določeno drugače. 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 delu, ki presega znesek določen s predpisom vlade.

Pri izplačilu drugih prejemkov iz delovnega razmerja detaširanim delavcem, ki se všttevajo v osnovo za prispevke za socialno varnost delojemalcev, izplačevalci pod to zaporedno številko 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 pod zaporedno številko 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, če zaposleni prejemajo 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, ki so izplačani 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, če zaposleni prejemajo 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:

- če 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

premijs, ki se ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja po 2. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2,

- če 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 celoten znesek plačanih premij.

306 Osnova za prispevke – zaposleni po programu za zagotavljanje sredstev družbam za sofinanciranje plač (1)

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev v primeru izplačila plač zaposlenim (osebam, starejšim od 55 let, ki so bile prijavljene na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje) 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) ter v skladu s prvim odstavkom 45. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007 (Uradni list RS, št. 116/05 - v nadaljevanju: ZIPRS0607). Podatek je že vključen pod zaporedno številko 301.

Izplačevalec vpiše podatek, če je kot delodajalec pod določenimi pogoji zaposlil osebo starejšo od 55 let, prijavljeno na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, ob zaposlitvi pa je pridobil posebno potrdilo tega zavoda. Od navedene osnove je delodajalec 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 po programu za zagotavljanje sredstev družbam za sofinanciranje plač (2)

Izplačevalec vpiše podatek, če je kot delodajalec pod določenimi pogoji (iz četrtega odstavka 53. člena ZIPRS0405 in drugega odstavka 45. člena ZIPRS0607) zaposlil osebo z dokončano visoko stopnjo izobrazbe, prijavljeno na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, ob zaposlitvi pa je pridobil posebno potrdilo tega zavoda. Od navedene osnove ima delodajalec pravico do oprostitve plačila davka na izplačane plače za to osebo za dobo dveh let.

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 Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Podatek je že vključen pod zaporedno številko 301 oziroma 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" (pod zaporedno številko 602).

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 (260. člen ZDavP-2)

Vpiše se del zneska davčnega odtegljaja iz zaporedne številke 401, ki je znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji (v skladu z 260. členom ZDavP-2).

403 - drugi delodajalec

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

404 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)

Vpiše se del zneska davčnega odtegljaja iz zaporedne številke 403, ki je znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji (v skladu z 260. členom ZDavP-2).

405 – odbitek davka, plačanega v tujini

Podatek se vpisuje v primeru izplačila dohodkov iz delovnega razmerja rezidentu, ki uveljavlja odbitek za ustrezni znesek plačanega davka v tujini od teh dohodkov. Plačnik davka vpiše znesek odbitka davka, ki se upošteva pri izračunu davčnega odtegljaja, če razpolaga z ustreznimi dokazili glede davčne obveznosti zavezanca rezidenta izven Slovenije.

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

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

VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

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

VII. PRISPEVKI ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM

Pod 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 in povračila stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega znesek, določen s predpisom vlade kot neobdavčen, ter drugi prejemki iz delovnega razmerja v skladu z ZPSV. V osnovo pa 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 44. člena ZDoh-2.

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

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

802 Premija delodajalca za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalcev

Vpišeta 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 o prostovoljnem dodatnem pokojninskem in invalidskem zavarovanju, ter znesek vplačanih premij.

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

Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v EUR, zaokroženo na dve decimalni mesti. Navedeno velja za vsa izplačila dohodkov po uvedbi evra, tudi če se izplačilo nanaša na obdobje pred uvedbo evra.

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

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

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

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. Podatek o številki podračuna, na katerega izplačevalec nakazuje obveznosti, se vpiše na obrazec REK-1a v stolpec „podračun“

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

015 Neto izplačilo

Vpiše se znesek celotnega neto izplačila, tudi če se plačila vajencem, dijakom in študentom izplačujejo v višini, ki presega neobdavčeni znesek (v tem primeru znesek neto izplačila pomeni razliko med zneskom dohodka iz zaporedne številke 101 in zneskom izračunanega davčnega odtegljaja).

010 Vrsta dohodka

Izplačevalec vpiše vrsto izplačanega dohodka, in sicer:

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

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

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 neobdavčeni znesek, ki je v skladu z 8. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, določen s predpisom 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrnim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

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

Podatki se vpisujejo, kadar se obračun davčnih odtegljajev predloži ob izplačilu nagrade vajencem, ki se izobražujejo po predpisih, ki urejajo vajeniško razmerje na podlagi Zakona o poklicnem in strokovnem izobraževanju (Uradni list RS, št. 12/96 in 44/00, v nadaljevanju: ZPSI).

Vpiše se osnova za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ločeno po letnikih šolanja. Osnova za prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje je za navedene osebe mesečna nagrada vajenca in ne more biti nižja od polovice zneska minimalne plače.

V skladu z 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 DAVČNI ODTEGLJAJ

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

III. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

311 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje

Ob izplačilu nagrad vajencem se 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 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

Posamezni zneski se vpisujejo v EUR, zaokroženo na dve decimalni mesti. Navedeno velja za vsa izplačila dohodkov po uvedbi evra, tudi če se izplačilo nanaša na obdobje pred uvedbo evra.

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

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

REK-2 Obračun davčnih odtegljajev za dohodke po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja

Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v EUR, zaokroženo na dve decimalni mesti. Navedeno velja za vsa izplačila dohodkov po uvedbi evra, tudi če se izplačilo nanaša na obdobje pred uvedbo evra.

Podatke na tem obrazcu predložijo davčnemu organu plačniki davka ob izplačilu ostalih dohodkov po ZDoh-1 (razen dohodkov iz delovnega razmerja), od katerih se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj ter obračunavajo in plačujejo prispevki za socialno varnost.

Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek, naveden v tem delu navodila, predloži samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno.

Plačnik davka predloži obrazec REK-2 tudi za izplačane dohodke, od katerih se ob izplačilu v skladu z ZDoh-2 in ZDavP-2 ne odtegne in plača davčni odtegljaj, vendar pa se ti dohodki všttevajo v letno davčno osnovo po ZDoh-2: dohodki za opravljeno študentsko delo do 400 EUR, dohodki, od katerih se davčni odtegljaj v skladu z 282. členom ZDavP-2 ne odtegne in ne plača, če izračunani znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR.

Plačnik davka predloži obrazec REK-2 tudi za izplačane obresti in dividende rezidentom, ki uveljavljajo oprostitev plačila davčnega odtegljaja na podlagi mednarodne pogodbe.

Podatki o navedenih izplačilih se davčnemu organu predložijo na dan izplačila dohodka.

Če zaradi manjših zneskov obveznosti za plačilo na obrazcu ni mogoče izkazati (ker znašajo manj kakor 0,01 EUR), se podatki o teh izplačilih vključijo v prvi naslednji obračun davčnih odtegljajev, ki ga plačnik davka predloži ob izplačilu istovrstnih dohodkov.

Podatke na tem obrazcu predloži tudi verska skupnost ali njen del, kadar izračunava akontacijo dohodnine od dohodka verskih delavcev iz četrtega odstavka 38. člena ZDoh-2. Verska skupnost ali njen del predloži obrazec REK-2 davčnemu organu do 15. v mesecu za pretekli mesec.

Za vpis podatkov o šifri uslužbenca, o izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazca REK-1, razen za podatke, za katere je v tem delu navodila določeno drugače.

Pod zaporedno številko **011 Izplačilo za mesec/ leto** izplačevalec vpiše mesec in leto, na katera se izplačilo nanaša. Če se izplačilo dohodka, za katerega se predlaga obrazec REK-2, ne nanaša na mesečno obdobje, se vpiše mesec in leto, v katerem se izplačilo izvede.

Podatki o številu zavarovancev za zdravstveno zavarovanje (**zaporedna številka 015a**) in o številu zavarovancev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (**zaporedna številka 015a**) se v obrazec REK-2 vpisujejo le v primeru izplačil tistih dohodkov, od katerih mora izplačevalec obračunati prispevke za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter za zdravstveno zavarovanje v skladu s predpisi, ki urejajo to zavarovanje.

Pod zaporedno številko **016 Neto izplačilo** izplačevalec vpiše znesek celotnega neto izplačila fizični osebi tudi:

- če se od dohodka, za katerega se predlaga obračun davčnih odtegljajev, ne obračuna in ne plača davčni odtegljaj,
- če se dohodek všteva v davčno osnovo le nad določenim zneskom.

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. Podatek o številki podračuna, na katerega izplačevalec nakazuje obveznosti, se vpiše na obrazec REK-2 v stolpec „Podračun“.

Navodila za izpolnjevanje drugih podatkov na obrazcu REK-2 so opredeljena po posameznih sklopih dohodkov, in sicer:

- I. dohodki iz drugega pogodbenega razmerja,
- II. dohodki iz dejavnosti,
- III. dohodki iz oddajanja premoženja v najem,
- IV. dohodki iz prenosa premoženske pravice,
- V. drugi dohodki (104. člen ZDoh-2),
- VI. obresti in dividende.

Če izpolnjevanje določene osnove za izračun davčnega odtegljaja v posameznem sklopu dohodkov ni posebej opredeljeno, se podatek o tej osnovi v obrazec ne vpisuje.

I. DOHODKI IZ DRUGEGA POGODBENEGA RAZMERJA

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,
- dohodek dijakov in študentov od začasnega ali občasnega dela na podlagi napotnice,
- dohodek za opravljeno osebno dopolnilno delo,
- dohodki za opravljeno delo ali storitev na podlagi pogodbenega razmerja,
- dohodki za opravljeno delo ali storitev na drugi podlagi (npr. dohodki izvoljenih ali imenovanih oseb),
- dohodek verskih delavcev.

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Pri dohodku verskih delavcev se vpiše znesek dohodka, kot ga določi vlada na podlagi četrtega odstavka 38. člena ZDoh-2.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

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

104 Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj

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 tretjega

odstavka 112. člena ZDoh-2, za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščenice organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, v skladu s predpisi o zaposlovanju, če posamezen znesek dohodka ne presega 400 EUR.

Vpiše se tudi del zneska iz zaporedne številke 101, ki se nanaša na izplačane dohodke rezidentom, od katerih se v skladu z 282. členom ZDavP-2 davčni odtegljaj ne odtegne in ne plača, če izračunani znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR.

105 Bonitete

Vpiše se podatek za vse dohodke v obliki bonitet, ki se zagotavljajo v zvezi z zaposlitvijo na podlagi drugega pogodbenega razmerja. Podatek je vključen pod zaporedno številko 101.

106 Normirani stroški/odhodki:

Vpiše se znesek normiranih stroškov v višini 10 % dohodka.

Pri dohodku verskih delavcev se podatek ne vpisuje.

107 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od dohodkov iz zaporedne številke 101, od katerih se odtegne in plača davčni odtegljaj, zmanjšan za priznane normirane stroške. V znesek se ne vključuje dohodkov iz zaporedne številke 104.

Pri dohodku verskih delavcev se vpiše znesek davčne osnove, ki ga verska skupnost ali njen del ugotovi tako, da od zneska iz zaporedne številke 101 odšteje znesek obveznih prispevkov za socialno varnost, ki so jih verski delavci plačali sami.

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

Vpiše se del zneska davčne osnove iz zaporedne številke 107, 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrtrim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 - po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja po stopnji 25 %.

204 - po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji (v skladu z 260. členom ZDavP-2).

III. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

Vpišejo se zneski prispevkov za socialno varnost, obračunanih od osnov in po stopnjah v skladu s predpisi o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju ter predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. Podatek o osnovi za izračun prispevkov za socialno varnost se v stolpec »osnova« ne vpisuje.

Pri dohodku verskih delavcev se podatki o prispevkih za socialno varnost ne vpisujejo.

II. DOHODKI IZ DEJAVNOSTI

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka iz dejavnosti, in sicer:

- dohodek zavezancev z upoštevanjem 25 % normiranih odhodkov,
- dohodek zavezancev z upoštevanjem 70 % normiranih odhodkov,
- dohodek, od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu z 68. členom ZDoh-2.

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

102 Dohodek, izplačan zavezancem z upoštevanjem posebne osebne olajšave za samozaposlene v kulturi in novinarstvu

Vpiše se del dohodka iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje zavezancem, katerih davčna osnova se ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov in ki uveljavljajo posebno osebno olajšavo iz prvega in drugega odstavka 113. člena ZDoh-2 (samozaposleni v kulturi in novinarstvu). Izplačevalec vpiše podatek samo, če mu je davčni zavezanec - prejemnik dohodka pred izplačilom dohodka predložil potrdilo davčnega organa iz tretjega odstavka 311. člena ZDavP-2.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

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

106 Normirani stroški/odhodki

Plačnik davka vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 25 %.

Pri izplačilu dohodka, ki ga zavezanci dosegajo z opravljanjem kmetijske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji ter z izdelavo ali prodajo izdelkov domače in umetnostne obrti, za katere imajo veljavno pozitivno mnenje pristojne komisije Obrtne zbornice Slovenije, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70 %.

Pri dohodku, od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu z 68. členom ZDoh-2, se podatek ne vpisuje.

107 Davčna osnova

Vpiše se seštevek davčnih osnov posameznih dohodkov. Davčna osnova od dohodkov iz dejavnosti je vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane odhodke iz zaporedne številke 106. Pri ugotavljanju davčne osnove od dohodkov iz zaporedne številke 102 se upošteva tudi posebna osebna olajšava iz prvega oziroma iz drugega odstavka 112. člena ZDoh-2 (pri ugotavljanju davčne osnove v tem primeru se poleg 25 % normiranih odhodkov prizna tudi zmanjšanje v višini 15 % doseženega dohodka).

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega

odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrnim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

110 Davčna osnova – zavezanci, ki uveljavljajo izračun akontacije dohodnine po nižji stopnji ali po lestvici

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 107, ki se nanaša na izplačane dohodke iz dejavnosti zavezancem, katerih davčna osnova se ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov in ki uveljavljajo nižjo stopnjo akontacije dohodnine iz osmega odstavka 127. člena ZDoh-2. Izplačevalec vpiše podatek samo, če mu je davčni zavezanec – prejemnik pred izplačilom dohodka predložil potrdilo davčnega organa iz tretjega odstavka 311. člena ZDavP-2.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 – po splošni stopnji

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

Če se izplačuje dohodek, od katerega se plačuje davčni odtegljaj v skladu z 68. členom ZDoh-2, se vpiše znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 15 %.

203 – po nižji stopnji, po lestvici

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji na podlagi petega odstavka 311. člena ZDavP-2.

204 – po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 260. člena ZDavP-2.

III. DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

010 Vrsta dohodka

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

- dohodek iz oddajanja premoženja v najem (40 % normiranih stroškov),
- dohodek iz oddajanja premoženja v najem (0 % normiranih stroškov),

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Če izplačani dohodek, ki je prejet za odstop prostora za izvedbo volitev ali referendumov na državni ali lokalni ravni, izvedenih v skladu z zakonom, preseže 42 EUR, se vpiše celoten znesek izplačila.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

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

104 Dohodek rezidentov, ko se davčni odtegljaj do višine 20 EUR ne plača

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 101, ki se nanaša na izplačane dohodke rezidentom, od katerih se v skladu z 282. členom ZDavP-2 davčni odtegljaj ne odtegne in ne plača, če izračunani znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR.

106 Normirani stroški/ odhodki

Vpiše se znesek normiranih stroškov v višini 40 %, razen pri dohodku, doseženem z oddajanjem kmetijskega ali gozdnega zemljišča v najem, pri čemer se normirani stroški ne priznajo (0 %).

107 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od dohodkov pod zaporedno številko 101, od katerih se odtegne in plača davčni odtegljaj, zmanjšan za priznane normirane stroške. V znesek se ne vključuje dohodkov iz zaporedne številke 104.

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

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 107, 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 – po splošni stopnji

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

204 – po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 260. člena ZDavP-2.

IV. DOHODKI 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 iz prenosa premoženjske pravice z upoštevanjem 10 % normiranih stroškov,
- dohodek iz prenosa premoženjske pravice brez upoštevanja normiranih stroškov (0 %).

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

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

104 Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 101, ki se nanaša na izplačane dohodke rezidentom, od katerih se v skladu z 282. členom ZDavP-2 davčni odtegljaj ne odtegne in ne plača, če izračunani znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR.

106 Normirani stroški/ odhodki

Vpiše se znesek normiranih stroškov v višini 10 %, razen če se navedeni normirani stroški ne priznajo, in sicer:

- 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.

107 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od dohodkov pod zaporedno številko 101, od katerih se odtegne in plača davčni odtegljaj, zmanjšan za priznane normirane stroške. V znesek se ne vključujejo dohodki iz zaporedne številke 104.

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrtem odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena v ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 – po splošni stopnji

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

204 – po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 260. člena ZDavP-2.

V. DRUGI DOHODKI (105. člen ZDoh-2)
--

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta izplačanega dohodka iz 105. člena ZDoh-2, 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,
- nadomestila imetnikom deleža na podlagi lastniškega deleža (10. točka tretjega odstavka 105. člena ZDoh-2)
- ostali drugi dohodki.

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Pri danih darilih se vpiše vrednost daril, ki posamično presežejo 42 EUR.

Če darovalec prejemniku daruje več daril, ki posamično ne presežejo 42 EUR, skupna vrednost teh daril pa v posameznem davčnem letu preseže 84 EUR, se vpiše skupna vrednost teh daril, obračun davčnega odtegljaja pa se davčnemu organu predloži ob izplačilu darila, s katerim je vrednost vseh daril v davčnem letu presegla 84 EUR. Za morebitna naslednja darila, ki jih v istem davčnem letu prejemniku izplača darovalec v teh primerih, se vpiše vrednost darila, tudi če posamično ne preseže 42 EUR.

Pri izplačanih dobitkih v nagradnih igrah, ki niso igre na srečo, pri katerih je potrebno določeno znanje, spretnost ali naključje, se vpiše vrednost teh dobitkov, ki posamično presegajo 42 EUR.

Pri izplačanih kadrovskih in drugih štipendijah, izplačanih za študij v Sloveniji, se vpiše znesek v delu, ki presega višino minimalne plače, pri štipendijah, izplačanih za študij v tujini, pa v delu, ki presega znesek minimalne plače, povečane za 60 %.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom:

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

104 Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 101, ki se nanaša na izplačane dohodke rezidentom, od katerih se v skladu z 282. členom ZDavP-2 davčni odtegljaj ne odtegne in ne plača, če izračunani znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR.

107 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od dohodkov pod zaporedno številko 101, od katerih se odtegne in plača davčni odtegljaj. V znesek se ne vključuje dohodkov iz zaporedne številke 104.

108 Davčna osnova – nerezidenti, ki uveljavljajo 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrtrim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena v ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

109 Davčna osnova – zavezanci, ki uveljavljajo izračun akontacije dohodnine po nižani stopnji ali po lestvici

Izplačevalec vpiše del zneska iz zaporedne številke 107, ki se nanaša na izplačane druge dohodke zavezancem, ki jim te dohodke izplačuje za redno mesečno obdobje, in ki uveljavljajo način izračuna akontacije dohodnine iz drugega odstavka 131. člena ZDoh-2. Izplačevalec vpiše podatek samo, če mu je davčni zavezanec – prejemnik pred izplačilom dohodka predložil potrdilo davčnega organa iz tretjega odstavka 322. člena ZDavP-2.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 – po splošni stopnji

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

203 – po nižani stopnji, po lestvici

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja, ki je izračunan z upoštevanjem stopnje dohodnine in lestvice iz 121. člena ZDoh-2, preračunano na 1/12 leta in 1/12 letnega zneska olajšav, v skladu z drugim odstavkom 131. člena ZDoh-2.

204 – po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, v skladu z določbo 260. člena ZDavP-2.

III. PRISPEVKI 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 ter predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

Podatek o osnovi za izračun prispevkov za socialno varnost se v stolpec »Osnova« vpiše le, če znesek osnove ni enak dohodku, ki se všteva v osnovo za izračun davčnega odtegljaja.

VI. OBRESTI IN DIVIDENDE

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 - Vrsta dohodka

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

- obresti od posojil, dolžniških vrednostnih papirjev, denarnih depozitov pri bankah in hranilnicah, drugih finančnih terjatev do dolžnikov,
- obresti na obveznice, ki se izplačujejo upravičencem kot odškodnina v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo,
- dohodek iz oddajanja v finančni najem,
- dohodek iz življenjskega zavarovanja,
- delitev prihodkov vzajemnega sklada v obliki obresti;

- dividende,
- dohodki, ki se obdavčujejo kot dividende (četrti odstavek 90. člena ZDoh-2).

Pri posamezni vrsti dohodka izplačevalec vpiše šifro vrste dohodka iz seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije: http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_obrazci/rek_obrazci/.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 – Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

103 – Dohodek, izplačan nerezidentom

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

107 – Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove, od katere se odtegne in plača davčni odtegljaj.

Pri izplačilu obresti na obveznice, ki se izplačujejo upravičencem kot odškodnina v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo, se vpiše 50 % zneska izplačanih obresti.

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, 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, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrnim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določena z ZDoh-2, oziroma se od tega dohodka davek ne odtegne.

109 – Davčna osnova – rezidenti, ki uveljavljajo oprostitev plačila davčnega odtegljaja iz mednarodnih pogodb

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, ki se šteje za davčno osnovo od izplačanih obresti in dividend rezidentom, ki uveljavljajo oprostitev plačila davčnega odtegljaja, določeno v mednarodni pogodbi. Izplačevalec vpiše podatek, če razpolaga z ustreznimi dokazili o tem, da so izpolnjeni z mednarodno pogodbo določeni pogoji za oprostitev plačila davka.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 – po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna in odtegne po stopnji 20 %, razen pri izplačilu obresti, ko se davčni odtegljaj v letu 2007 izračuna in odtegne po stopnji 15 %.

202 – odbitek davka, plačanega v tujini

Podatek se vpisuje pri izplačilu obresti in dividend rezidentu, ki uveljavlja odbitek za ustrezní znesek plačanega davka v tujini od teh dohodkov. 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.

204 – po nižji stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega po nižji stopnji, skladno z določbo 260. člena ZDavP-2.

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, če dohodke, za katere predlaga obračun davčnih odtegljajev, izplačuje nerezidentom.

Izplačevalec predloži poročilo skupaj z obračunom davčnega odtegljaja (z ustreznim obrazcem REK) na dan izplačila dohodkov.

Za izpolnjevanje šifre uslužbenca davčne uprave, podatkov o izplačevalcu oziroma pooblaščenca in podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje obrazcev REK.

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

(1) **Ime in priimek**

(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. Če fizična oseba nima slovenske davčne številke in je v skladu z ZDavP-2 izplačevalcu tudi ni dolžna predložiti, se vpiše identifikacijska številka fizične osebe.

(5) **Datum rojstva**

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

Podatek se vpisuje le, 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, če nerezident uveljavlja ugodnosti, do katerih je upravičen na podlagi drugih mednarodnih pogodb. Vpiše se mednarodna pogodba, na podlagi katere je prejemnik dohodka upravičen do ugodnosti.

Izplačevalec navede **podatke o dohodkih**, ki so bili izplačani nerezidentom, v EUR s centi.

(8) **Znesek dohodka:** vpiše se znesek izplačanega dohodka po ZDoh-2.

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

(10) **Obvezni prispevki za socialno varnost delojemalca:** vpiše se znesek izračunanih, odtegnjenih in plačanih obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačevati delojemalec.