

OBLIKA IN NAČIN PREDLOŽITVE PODATKOV

A. Prikaz zbirnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev za vse vrste dohodkov - pojasnila v zvezi z vsebino podatkov

1.1 Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja – REK - 1

1.1.1 Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v eurih, zaokroženi na dve decimalni mesti.

Podatke na predpisan način predložijo davčnemu organu vsi plačniki davka (tudi samostojni podjetniki posamezniki in posamezniki, ki opravljajo dejavnost), ki izplačujejo dohodke iz delovnega razmerja (v nadaljnjem besedilu: izplačevalci). Izplačevalci prikažejo podatke o izplačanih dohodkih iz delovnega razmerja, ki se všttevajo v davčno osnovo in od katerih se skladno z ZDoh-2 izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj kot akontacija dohodnine. Podatke za izplačane dohodke, če so izplačani v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo oziroma se od njih ne plačujejo prispevki za socialno varnost, izplačevalci prikažejo na Prikazu individualnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev, skupaj s podatki, ki se všttevajo v davčno osnovo in od katerih se skladno z ZDoh-2 izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj.

Če so dohodki, ki se ne všttevajo v davčno osnovo, izplačani samostojno, izplačevalec predloži individualne podatke iz obračuna davčnih odtegljajev, na zbirnem Obračunu davčnih odtegljajev pa izpolni le podatke o izplačevalcu in podatke o vrsti dohodka. O teh dohodkih, se poroča enkrat mesečno, skupno za vse dohodke, ki se ne všttevajo v davčno osnovo, najkasneje zadnji dan meseca, ki sledi mesecu, v katerem so bili izplačani.

Davčnemu organu se za vsak izplačan dohodek iz delovnega razmerja, po vrstah dohodkov kot jih določa ta priloga, predloži samostojen obračun davčnih odtegljajev, tudi če so različni dohodki iz delovnega razmerja izplačani istočasno. Prav tako se za izplačilo plač in nadomestil plač delavcem, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v Sloveniji in napoteni na delo v tujino (v nadaljnjem besedilu: detaširani delavci) predloži samostojen obrazec. Tako se na primer predloži samostojen obračun davčnih odtegljajev za plače in nadomestila plač, samostojen obračun davčnih odtegljajev za plače in nadomestila plač detaširanim delavcem, samostojen obračun davčnih odtegljajev za izplačane dohodke na podlagi avtorskega dela v okviru delovnega razmerja, samostojen obračun davčnih odtegljajev za regres za letni dopust, samostojen obračun davčnih odtegljajev za jubilejne nagrade in druge dohodke iz delovnega razmerja in podobno.

Invalidska podjetja, ki imajo zaposlenih manj kakor tretjino invalidov, ki niso delovni invalidi II. ali III. kategorije, oziroma imajo zaposlenih manj kakor tretjino delovnih invalidov s prišteto dobo za pridobitev in odmero pravic na podlagi osebnih okoliščin, oziroma imajo zaposlenih manj kot 50 % invalidov so, skladno s prvim odstavkom 74. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (v nadaljnjem besedilu: ZZRZI), oproščena plačila prispevkov le za zaposlene invalide. Ob izplačilu dohodkov iz delovnega razmerja davčnemu organu dostavijo ločen obračun davčnega odtegljaja za izplačila zaposlenim invalidom in ločen obračun za izplačila zaposlenim, ki nimajo statusa invalida.

Izplačevalec mora predložiti tudi ločen obračun davčnih odtegljajev izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja, ki se povprečijo po prvem odstavku 120. člena ZDoh-2 (dohodek iz delovnega razmerja, izplačan na podlagi sodne odločbe za preteklo leto ali več preteklih let).

V tem primeru označi izplačilo dohodka s šifro vrste dohodka, skladno s temi navodili, pri čemer doda oznako za povprečenje (v zaporedni številki 010a).

Pri izplačilih plač in nadomestil plač ali drugih dohodkov iz delovnega razmerja v več delih za posamezni mesec in pri izplačilih po posebnih računih podružnic gospodarskih subjektov, posebnih računov delov zavodov ter drugih posebnih računov izplačevalcev (zavarovalnic in podobno), se podatki v obračunu davčnih odtegljajev izkazujejo posamično—za vsako izplačilo posebej (ne kumulativno). Posamični obračuni davčnih odtegljajev se predložijo pri vsakokratnem izplačilu tudi, če se regres za letni dopust izplača v več delih. Zaporedno številko izplačila izplačevalec ustrezno označi.

V stolpec "obračunani" se vpišejo podatki 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.

1.1.2 Opis podatkov

PODATKI O IZPLAČEVALCU

Vpišejo se naslednji podatki:

001 Firma izplačevalca,

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

003 Davčna številka.

004 Izplačevalec ustrezno označi:

DA – izplačevalec je zaposlitveni center ali invalidsko podjetje, za katerega, skladno s prvim odstavkom 74. člena ZZRZI, velja oprostitev plačila prispevkov za socialno varnost za vse zaposlene delavce. Podatek označi tudi invalidsko podjetje, za katerega, skladno s 74. členom ZZRZI, velja oprostitev plačila prispevkov za socialno varnost le za zaposlene invalide, in sicer ob izplačilu dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenim delavcem, ki imajo status invalida;

NE – izplačevalec ni invalidsko podjetje. Podatek označi tudi invalidsko podjetje, za katerega, skladno z določili 74. člena ZZRZI, velja oprostitev plačevanja prispevkov za socialno varnost le za zaposlene invalide, in sicer ob izplačilu dohodkov iz delovnega razmerja za zaposlene delavce, ki nimajo statusa invalida.

PODATKI O POOBLAŠČENCU

Vpišejo se naslednji podatki:

005 Firma oziroma ime in priimek pooblaščenca,

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

007 Davčna številka.

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izplačevalec izbere ustrezno šifro vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS).

Za izplačan dohodek po sodni odločbi za preteklo leto ali več preteklih let izplačevalec poleg izbrane šifre vrste dohodka označi, da gre za dohodek, ki se povpreči po prvem odstavku 120. člena ZDoh-2 (010a).

011 Izplačilo za mesec/leto

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

Pri izplačilih dohodkov iz delovnega razmerja za več mesecev skupaj (na primer: izplačilo plač po sodni odločbi za več preteklih let, poračun plače, ki se nanaša na vse leto) izplačevalec predloži samostojen obrazec z oznako obdobja, na katero se izplačilo nanaša (na primer: januar 2008–december 2008).

012 Datum izplačila

Izplačevalec vpiše datum izplačila v obliki DD.MM.LLLL.

012a Datum plačila davkov in prispevkov

Podatek se ne vpisuje.

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, za katere je delodajalec v skladu s 74. členom Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov ZZRZI oproščen plačila prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje na podlagi odločbe Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Podatek je vključen pod zaporedni številki 013 in 014.

014 Število oseb – nerezidentov

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

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 delodajalca oziroma jih delodajalcem povrnejo zavodi ali proračun, ter znesek drugih dohodkov iz delovnega razmerja.

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

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 delodajalca in tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma jih delodajalcem 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 z uredbo 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 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 svoj materialni razvoj. 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 detaširanim delavcem. V znesek so vključena nadomestila plač, izplačana tem delavcem, ki bremenijo delodajalca in tudi tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma, ki jih delodajalcem povrnejo proračun in zavodi. V znesek se vštevajo tudi bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov v delu, ki presegajo znesek, določen z uredbo 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 izplačanega dohodka raziskovalca in delavca, napotenega na delo na podlagi akta o napotitvi na delo med povezanimi osebami, v delu, ki presega neobdavčen znesek, določen v prvem odstavku 45.a člena ZDoh-2.

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 v 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 vštevava v davčno osnovo (50 % izplačanega dohodka).

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

Vpiše se znesek plače, ki bi bila prejeta za enako delo v Republiki Sloveniji, od katere se v skladu z drugim odstavkom 144. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2), Zakonom o urejanju trga dela in Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih plačujejo prispevki za socialno varnost, če ni z mednarodno pogodbo določeno drugače. V znesek so vključena tudi nadomestila plač, izplačana tem delavcem, ki bremenijo delodajalca in tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma jih delodajalcem povrnejo proračun in zavodi. V znesek se vštevajo tudi: razlika do minimalne plače (zap. št. 104), neplačana odsotnost (zap. št. 107), bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov, ki presegajo znesek, določen z uredbo 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). Podatek se vpiše tudi za detaširane delavce, ki so v času napotitve na delo v tujino v zavarovanje vključeni po zavarovalni podlagi 001, če se pri izplačani plači upošteva izvzem iz davčne osnove na podlagi 45.a člena ZDoh-2.

104 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov

Vpiše se znesek razlike do najnižje osnove za plačilo prispevkov, če je izplačana plača oziroma nadomestilo plače nižje od najnižje osnove za plačilo prispevkov, določene v 144. členu ZPIZ-2.

Podatek je že vključen v zaporedno številko 101 ali 103. Od navedene razlike se plača prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje in prispevek za starševsko varstvo. Zavezanec za plačilo prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca in delodajalca ter prispevka za zdravstveno zavarovanje zavarovanca in delodajalca, od navedene razlike, je delodajalec. Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca se vpiše v polje 505,

prispevek za zdravstveno zavarovanje delojemalca se vpiše v polje 501a. Podatek v polju 501a Prispevek za zdravstveno zavarovanje delojemalca, se vpisuje za izplačila od 1. februarja 2014 dalje.

105 Nadomestila plač, ki ne bremenijo delodajalcev

Vpiše se znesek tistih nadomestil plač, ki ne bremenijo delodajalca, ki izplačuje plače, ter jih delodajalec povrne zavodu in proračun. Podatek je že vključen pod zaporednima številka 101 oziroma 102 in 103. V podatek so vključena tudi izplačana nadomestila po ZPIZ-2.

106 Nadomestila po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju

Vpiše se del zneska nadomestil iz zaporedne številke 105, ki jih delodajalec izplačuje v skladu z ZPIZ-2.

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. Znesek osnove je vključen pod zaporedno številko 101 ali 103.

Pri neplačani odsotnosti ali pri udeležbi v stavki skladno s predpisi, ki urejajo stavko, ki se v skladu z 132. členom ZPIZ-2 šteje v zavarovalno dobo, je delodajalec zavezanec za plačilo prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca in delodajalca.

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca od osnove za podaljšano zavarovanje se vpisuje 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 všteta v osnovo za dohodnino in v osnovo za prispevke za socialno varnost. Podatek se vpisuje tudi, kadar se bonitete izplačujejo v zvezi z drugimi dohodki iz delovnega razmerja (ki jih izplačevalec vpisuje pod zaporedno številko 111), vendar pa izplačevalec zneska bonitete ne vključuje v znesek dohodka pod zaporedno številko 111.

109 Povračila stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade

Vpiše se znesek povračil stroškov, ki presega znesek, določen z uredbo vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2. Podatek se vpisuje tudi, kadar se povračila stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2, izplačujejo v zvezi z drugimi dohodki iz delovnega razmerja (ki jih izplačevalec vpisuje pod zaporedno številko 111), vendar pa izplačevalec zneska povračil stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2, ne vključuje v znesek dohodka pod zaporedno številko 111.

110 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 pod zaporedno številko 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 všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja po drugi točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.

- Če delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za 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, 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 z uredbo 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, neobdavčen v skladu z 9. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2. Pri izplačilu odpravnine zaradi odpovedi vsake naslednje pogodbe pri istem delodajalcu ali pri izplačilu odpravnine osebi, ki je z delodajalcem povezana oseba in odpravnine, izplačane delojemalcu, ki je z delodajalcem povezana oseba, se vpiše celotni znesek izplačanega dohodka.

- **– odpravnina zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, neobdavčen v skladu z 11. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2. Pri izplačilu odpravnine zaradi prenehanja vsake naslednje pogodbe za določen čas pri istem delodajalcu ali pri izplačilu odpravnine osebi, ki je z delodajalcem povezana oseba in odpravnine, izplačane delojemalcu, ki je z delodajalcem povezana oseba, se vpiše celotni znesek izplačanega dohodka.

- **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, 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, 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 ter 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.

- **pokojninska renta, prejeta iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja**

Vpiše se znesek dohodka, ki se všteva v davčno osnovo (50% izplačanega dohodka), iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, sklenjenega po pokojninskem načrtu, ki je vpisan v poseben register v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

- **– del plače za poslovno uspešnost**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Za delojemalce, zaposlene na trgovski ladji dolge plovbe, ki pluje po odprtem morju, če je v 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 z uredbo vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2.

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

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, od katerega se v skladu z ZDoh-2 plačuje dohodnina.

- **odpravnina zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, od katerega se v skladu z ZDoh-2 plačuje dohodnina.

- **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 in drugi dohodki iz delovnega razmerja**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

- **– del plače za poslovno uspešnost**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka. Plača za poslovno uspešnost se v celoti všteva v osnovo za obračun in plačilo prispevkov za socialno varnost.

Podatke pod zaporednima številka 111 in 112 na opisan način vpisujejo tudi izplačevalci, ki izplačujejo tovrstne dohodke detaširanim delavcem 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 v 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 100 % PMP

Vpiše se znesek izplačanega regresa v delu, ki presega 100% zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije. Ta znesek se všteva v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja in v osnovo za obračun prispevkov za socialno varnost. Če se izplačilo regresa opravi v dveh ali več delih, se pri izplačilu naslednjega oziroma zadnjega dela regresa ugotovi celotna višina regresa, ki se všteva v davčno osnovo in v osnovo za prispevke za socialno varnost, in izvrši izračun akontacije dohodnine ter prispevkov za socialno varnost ter poračun že plačane akontacije dohodnine ter prispevkov za socialno varnost 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, za katere je delodajalec v skladu s 74. členom 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 o pokojninskem in invalidskem zavarovanju pod zaporedno številko 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" (zaporedne številke 502, 505 in 506).

1.1.3 II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

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

201 Glavni delodajalec

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

202 Drugi delodajalec

Izplačevalec vpiše seštevki osnov za izračun davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenim, ki jih 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 seštevki osnov za izračun davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, 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), ki uveljavljajo odbitek za ustrezni znesek plačanega davka v tujini oziroma oprostitvev plačila davčnega odtegljaja od teh dohodkov. Izplačevalec vpiše znesek, če razpolaga z ustreznimi dokazili glede davčne obveznosti zavezanca rezidenta izven Slovenije, 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.

III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

301 Osnova za prispevke

Vpiše se osnova za obračun prispevkov delodajalcev od plač, nadomestil plač (tudi, če jih delodajalcem povrnejo zavodi ali proračun) ter vsi drugi prejemki iz delovnega razmerja, vključno z bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom, izplačanimi v denarju, bonih ali v naravi. Od zneska jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, povračil stroškov, zneska bonitet in zneska odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi in zneska premije dodatnega zavarovanja, ki jo plačuje delodajalec v korist delavca, je osnova znesek, od katerega se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, plačuje dohodnina.

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 opisan 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 svoj materialni razvoj. Prispevki, ki se ne plačajo, se prikažejo v stolpcu »obračunani«. Invalidska podjetja morajo obračunati in plačati prispevek delodajalca za zaposlovanje.

Invalidska podjetja, ki imajo zaposlenih manj kakor tretjino invalidov, ki niso delovni invalidi II. ali III. kategorije, oziroma imajo zaposlenih manj kakor tretjino delovnih invalidov s prišteto dobo za pridobitev in odmero pravic na podlagi osebnih okoliščin, oziroma imajo zaposlenih manj kot 50 % invalidov, so oproščena plačila prispevkov le za zaposlene invalide in morajo prispevke od dohodkov zaposlenih, ki nimajo statusa invalida, plačati v celoti.

302 Osnova za prispevke – detaširani delavci

Vpiše se osnova za obračun prispevkov delodajalcev, to je plača za enaka dela v Sloveniji, če ni z mednarodno pogodbo določeno drugače. V osnovo se všttevajo tudi nadomestila plač, izplačana detaširanim delavcem, ki bremenijo delodajalca in tista nadomestila plač, ki jih delodajalcem povrnejo proračun in zavodi. V osnovo se všttevajo tudi bonitete in stimulacije ter povračila stroškov v delu, ki presega znesek določen z uredbo vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2.

Pri izplačilih 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.

Podatek se vpiše tudi za detaširane delavce, ki so v času napotitve na delo v tujino v zavarovanje vključeni po zavarovalni podlagi 001, če se pri izplačani plači upošteva izvzem iz davčne osnove na podlagi 45.a člena ZDoh-2.

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 ali 302. Od te osnove se plačajo prispevki delodajalca za socialno varnost.

304 Osnova za prispevke od bonitet 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 delodajalca, na primer starševsko nadomestilo, nadomestilo v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljnjem besedilu: ZZZS), v tem času pa pri delodajalcu dosegajo bonitete.

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 delodajalca, na primer starševski dopust, nadomestilo v breme ZZZS), delodajalec pa v času, ko zaposleni prejema nadomestilo plače zaradi odsotnosti z dela, za te zaposlene plačuje premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

- če delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki 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 44. člena ZDoh-2,
- če delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za 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, je osnova celoten znesek plačanih premij.

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

Podatek se ne vpisuje.

307 Osnova za prispevke – zaposleni po programu za zagotavljanje sredstev družbam za sofinanciranje plač (2)

Podatek se ne vpisuje.

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, za katere je delodajalec v skladu s 74. členom 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« (zaporedna številka 602).

309 Osnova za prispevke – delavci, ki so dopolnili 60 let starosti

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev od dohodkov delavcev, ki so dopolnili 60 let starosti. V skladu s 156. členom ZPIZ-2 je delodajalec oproščen plačila prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delodajalcev v višini 30 % tega prispevka od dohodkov zavarovancev – delavcev v delovnem razmerju – iz prvega, drugega, tretjega in četrtega odstavka 14. člena ZPIZ-2, ki so dopolnili 60 let starosti.

Od te osnove se prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delodajalcev obračunajo, plačajo pa se samo v višini 70 % obračunanega zneska. Podatki o oproščenem delu prispevkov (30 %) se vpišejo samo v stolpec »obračunani« (zaporedna številka 602), podatki o znesku prispevkov, ki jih je treba plačati pa v stolpec »za plačilo« (zaporedna številka 602). Za dohodke, za katere se na podlagi ZIUPTD ne uporablja ZPIZ-2, se podatek ne vpisuje

310 Osnova za prispevke – delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev od dohodkov delavcev, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine po drugem odstavku 29. člena ZPIZ-2. V skladu s 156. členom ZPIZ-2 je delodajalec oproščen plačila prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delodajalcev v višini 50 % tega prispevka od dohodkov zavarovancev – delavcev v delovnem razmerju – iz prvega, drugega, tretjega in četrtega odstavka 14. člena ZPIZ-2, ki izpolnjujejo pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine.

Od te osnove se prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delodajalcev obračunajo, plačajo pa se samo v višini 50 % obračunanega zneska. Podatki o oproščenem delu prispevkov (50 %) se vpišejo samo v stolpec »obračunani« (zaporedna številka 602), podatki o znesku prispevkov, ki jih je treba plačati pa v stolpec »za plačilo« (zaporedna številka 602). Za dohodke, za katere se na podlagi ZIUPTD ne uporablja ZPIZ-2, se podatek ne vpisuje

311 Osnova za prispevke – vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev od dohodkov zavarovancev – delavcev v delovnem razmerju – iz prvega, drugega, tretjega in četrtega odstavka 14. člena ZPIZ-2, ki niso dopolnili 26. let starosti in mater, ki skrbijo za otroka do tretjega leta starosti, če gre za prvo zaposlitev za nedoločen čas in ostanejo pri istem delodajalcu v zaposlitvi neprekinjeno najmanj dve leti. V skladu s 157. členom ZPIZ-2 lahko delodajalec zahteva vračilo prispevkov delodajalca za prvo leto zaposlenosti v višini 50 %, za drugo leto pa v višini 30 % prispevkov delodajalca.

312 Osnova za prispevke – zaposleni za določen čas po 39. členu ZUTD-A

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev za primer brezposelnosti od dohodkov delavcev, ki imajo pogodbo o zaposlitvi sklenjeno za določen čas. Skladno z drugim odstavkom 39. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o urejanju trga dela (Uradni list RS, št. 21/13; v nadaljnjem besedilu: ZUTD-A) delodajalec, ki z delavcem sklene pogodbo o zaposlitvi za določen čas, plačuje prispevek delodajalca za zavarovanje za primer brezposelnost v višini petkratnika zneska, določenega v zakonu, ki ureja prispevke za socialno varnost, za ves čas trajanja zaposlitve za določen čas.

313 Osnova za prispevke – zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A

Vpiše se osnova za prispevke delodajalcev za primer brezposelnosti od dohodkov delavcev, ki imajo pogodbo o zaposlitvi sklenjeno za nedoločen čas in zanje velja oprostitev plačila tega prispevka. Skladno s prvim odstavkom 39. člena ZUTD-A je delodajalec, ki z delavcem sklene pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas, oproščen plačila prispevka delodajalca za zavarovanje za primer brezposelnosti za dve leti.

Od te osnove se prispevki delodajalcev za primer brezposelnosti samo obračunajo, ne pa tudi plačajo. Podatki o teh prispevkih se vpišejo samo v stolpec »obračunani« (zaporedna številka 603).

314 Osnova za prispevke – zaposleni po ZIUPTDSV in zaposleni po ZIUPTD

Vpiše se osnova za prispevke delavcev, mlajših od 30 let, za katere delodajalec po Zakonu o interventnih ukrepih na področju trga dela in starševskega varstva (Uradni list RS, št. 63/13 in 95/14; v nadaljnjem besedilu: ZIUPTDSV) uveljavlja oprostitev plačila prispevkov, za pogodbe o zaposlitvi, sklenjene v obdobju med 1. 8. 2013 in 31. 12. 2015, in sicer za obdobje prvih 24 mesecev zaposlitve.

Vpiše se tudi osnova za prispevke delavcev, starejših od 55 let, za katere delodajalec po Zakonu o interventnem ukrepu na področju trga dela (Uradni list RS, št. 90/15; v nadaljnjem besedilu: ZIUPTD) uveljavlja oprostitev plačila prispevkov, za pogodbe o zaposlitvi, sklenjene v obdobju med 1. 1. 2016 in 31. 12. 2019, in sicer za obdobje prvih 24 mesecev zaposlitve.

Podatek je že vključen v zaporedni številki 301 ali 302. Od te osnove se prispevki 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 (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 261. členom ZDavP-2).

403 Drugi delodajalec

Izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenih, ki jih 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 pri izplačilu dohodkov iz delovnega razmerja rezidentu, ki uveljavlja odbitek za ustrezní znesek plačanega davka v tujini od teh dohodkov. Izplačevalec 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 izračunanih prispevkov. V osnovo za obračun prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem se vštévajo plače, nadomestil plač (tudi, če jih delodajalcem povrnejo zavodi ali proračun) ter vsi drugi prejemki iz delovnega razmerja, vključno z bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom, izplačanimi v denarju, bonih ali v naravi. Od zneska jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, povračil stroškov, zneska bonitet in zneska odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi in zneska premije dodatnega zavarovanja, ki jo plačuje delodajalec v korist delavca, je osnova znesek od katerega se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, plačuje dohodnina.

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-2 in 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.

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

1.2.1 Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v eurih, zaokroženi na dve decimalni mesti.

Podatke v skladu s tem poglavjem predložijo davčnemu organu delodajalci ob izplačilu vajeniške nagrade in ob izplačilu nagrade dijakom in študentom za obvezno praktično delo, tudi če je osnova za davčni odtegljaj enaka nič (0).

Podatke o obračunanem prispevku za posebne primere zavarovanja v skladu z 20. členom ZPIZ-2 predložijo šole, ki zahtevajo oziroma organizirajo opravljanje proizvodnega dela ali delovne prakse.

Za izpolnjevanje podatkov o izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za predložitev podatkov o obračunu davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja.

1.2.2 Opis podatkov

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

015 Neto izplačilo

Vpiše se znesek celotnega neto izplačila, ne glede na to, ali se nagrada všteva v davčno osnovo (znesek neto izplačila pomeni razliko med zneskom dohodka iz zaporedne številke 101, zneskom prispevka, ki bremeni prejemnika dohodka, in zneskom izračunanega davčnega odtegljaja).

010 Vrsta dohodka

Izplačevalec izbere ustrezno šifro vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

Šole, ki predložijo podatke o obračunanem prispevku za posebne primere zavarovanja, število oseb, za katere obračunajo prispevek, vpišejo v polje 013 oziroma 014.

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 s predpisom vlade določen neobdavčen znesek, ki se v skladu z 8. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo.

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 iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka ne odtegne.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

301 DAVČNI ODTEGLJAJ

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo, ki se vštevajo v davčno osnovo.

III. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

311 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje

Vpiše se znesek prispevka za posebne primere zavarovanja, ki ga šola obračuna in plača v skladu s prvo alinejo tretje-ga odstavka 20. člena ZPIZ-2.

Pri izplačilu dohodkov vajencem po 37. členu Zakona o vajeništvu (Uradni list RS, št. 25/17; v nadaljnjem besedilu: ZVaj), se vpiše znesek prispevka za posebne primere zavarovanja, ki ga obračuna izplačevalec dohodka na podlagi pete alineje tretjega odstavka 20. člena ZPIZ-2.

312 Prispevek za zdravstveno zavarovanje

Vpiše se znesek prispevka za poškodbo pri delu in poklicno bolezen v skladu s 1. točko 17. člena ZZVZZ, ki ga obračuna izplačevalec dohodka.

313 Prispevek za zdravstveno zavarovanje delojemalca

Vpiše se znesek prispevka za zdravstveno zavarovanje, ki ga izplačevalec obračuna v breme prejemnika dohodka v skladu s 55.a členom ZZVZZ. Osnova za obračun in plačilo prispevka po stopnji 6,36% je celoten dohodek.

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

1.3.1 Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v eurih, zaokroženi na dve decimalni mesti.

Skladno s tem poglavjem predložijo podatke davčnemu organu izplačevalci pokojnin, nadomestil plač, drugih nadomestil in drugih dohodkov, izplačanih iz naslova obveznega socialnega zavarovanja ter poklicnega zavarovanja (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, Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d.d., in drugi).

Navedeni izplačevalci predložijo podatke samo, če jih izplačujejo upravičencem neposredno (ne pa tudi v primeru, ko izplačevalcem-delodajalcem le povrnejo že izplačana nadomestila).

Za izpolnjevanje podatkov o izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku se smiselno uporabljajo navodila za predložitev podatkov o obračunu davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja.

Izplačevalci vpišejo te podatke po vrstah, osnovah in stopnjah v skladu s predpisi in posebnim dogovorom s pristojnim davčnim organom.

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

1.4.1 Splošna navodila

Posamezni zneski se vpisujejo v eurih, zaokroženi na dve decimalni mesti.

Podatke skladno s tem poglavjem predložijo davčnemu organu izplačevalci ob izplačilu ostalih dohodkov po ZDoh-2 (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 obračun davčnih odtegljajev, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno.

Izplačevalec predloži podatke 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 štejejo v letno davčno osnovo po ZDoh-2 kot primeroma dohodki za opravljeno študentsko delo do 400 eurov in 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 eurov.

Izplačevalec predloži podatke tudi za izplačane obresti in dividende rezidentom, ki uveljavljajo oprostitve plačila davčnega odtegljaja na podlagi mednarodne pogodbe.

Podatke skladno s tem poglavjem 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 podatke davčnemu organu do 15. v mesecu za pretekli mesec.

Za izpolnjevanje podatkov o izplačevalcu oziroma pooblaščenцу in splošnih podatkov o izplačanem dohodku, se smiselno uporabljajo navodila za izpolnjevanje podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja 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 vpišeta mesec in leto, v katerih se izplačilo izvrši.

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

Pod zaporedno številko **016 Neto izplačilo** izplačevalec vpiše znesek celotnega neto izplačila davčnemu zavezancu (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.

Navodila za izpolnjevanje drugih podatkov v tem davčnem obračunu so določena po posameznih sklopih dohodkov, in sicer:

- dohodki iz drugega pogodbenega razmerja,
- dohodki iz dejavnosti,
- dohodki iz oddajanja premoženja v najem,
- dohodki iz prenosa premoženske pravice,
- drugi dohodki (105. člen ZDoh-2),
- obresti in dividende.

Če izpolnjevanje določene osnove za izračun davčnega odtegljaja v posameznem sklopu dohodkov ni posebej določeno, se podatka o tej osnovi v obračun davčnih odtegljajev ne vpisuje.

1.4.2 DOHODKI IZ DRUGEGA POGODBENEGA RAZMERJA

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka:

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Pri dohodku verskih delavcev se vpiše znesek dohodka določen z uredbo vlade na podlagi četrtega odstavka 38. člena ZDoh-2. Podatek se ne vpisuje za dohodek verskih delavcev, od katerega se skladno z enajstim odstavkom 127. člena ZDoh-2 ne izračunava akontacije

dohodnine. Podatki o tem dohodku se vpisujejo le v prikaz individualnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev; verska skupnost ali njen del te podatke predloži enkrat letno, najkasneje v mesecu decembru za tekoče davčno leto.

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:

1. izplačane dohodke rezidentom, ki glede starosti in statusa izpolnjujejo pogoje za priznanje olajšave iz tretjega odstavka 113. člena ZDoh-2, za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščne organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, v skladu s predpisi s področja zaposlovanja, če posamezen znesek dohodka ne presega 400 eurov; in
2. 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 eurov.

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:

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 in obvezne prispevke za socialno varnost delojemalca, ki jih je dolžan plačati delojemalec. V znesek se ne vključujejo dohodki pod zaporedno številko 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 z mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka 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

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

221 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v breme delodajalca

Vpiše se osnova za izračun prispevka delodajalca iz naslova drugega pravnega razmerja in osnova za izračun prispevka za posebne primere zavarovanja po zakonu, ki ureja pokojninsko zavarovanje. Vpiše se tudi znesek izračunanega prispevka.

Pri plačilu prispevka delodajalca za posebne primere zavarovanja, ki ga skladno s predpisi, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, delodajalec plača v pavšalnem znesku, se podatek o osnovi ne vpisuje.

222 Prispevek za zdravstveno zavarovanje v breme delodajalca

Vpiše se osnova za izračun prispevka delodajalca, določena v zakonu, ki ureja zdravstveno zavarovanje. Vpiše se tudi znesek izračunanega prispevka.

Pri plačilu prispevka za poškodbo pri delu in poklicno bolezen, ki ga skladno s predpisi, ki urejajo zdravstveno zavarovanje, delodajalec plača v pavšalnem znesku, se podatek o osnovi ne vpisuje.

223 Prispevek delojemalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje

Vpiše se osnova za izračun prispevka delojemalca od dohodkov iz drugega pravnega razmerja, če je prejemnik dohodka vključen v socialno zavarovanje iz naslova opravljanja dela v okviru drugega pravnega razmerja. Vpiše se tudi znesek izračunanega prispevka.

Podatek v polju 223 se vpisuje za dohodke, izplačane od 1. januarja 2014 dalje.

224 Prispevek delojemalca za zdravstveno zavarovanje

Vpiše se osnova za izračun prispevka delojemalca od dohodkov iz drugega pravnega razmerja, če je prejemnik dohodka vključen v zdravstveno zavarovanje v Republiki Sloveniji po zakonu, ki ureja zdravstveno zavarovanje. Vpiše se tudi znesek izračunanega prispevka.

Podatek v polju 224 se vpisuje za dohodke, izplačane od 1. februarja 2014 dalje.

1.4.3 DOHODKI IZ DEJAVNOSTI

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu z 68. členom ZDoh-2.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

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

106 Normirani odhodki

Pri dohodku, od katerega se obračunava davčni odtegljaj v skladu s prvim odstavkom 68. člena ZDoh-2, se podatek ne vpisuje.

Od izplačila zavezancu (drugi odstavek 68. člena ZDoh-2), ki dohodek doseže v okviru opravljanja dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 30 %.

107 Davčna osnova

Vpiše se seštevek davčnih osnov od posameznih dohodkov. Davčna osnova od dohodka po prvem odstavku 68. člena ZDoh-2 je prejet dohodek, davčna osnova od dohodka po drugem odstavku 68. člena ZDoh-2 je dohodek zmanjšan za normirane odhodke.

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, ki se nanaša na izplačane dohodke po 68. členu ZDoh-2 nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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 četrtim 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.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 Po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov po 68. členu ZDoh-2, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 15 %.

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

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

1.4.4 DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

010 Vrsta dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

Za izplačan dohodek iz oddajanja premoženja v najem, kot nadomestilo za služnost ali zaradi nemožnosti uporabe premoženja, ki se izplača za več let, izplačevalec predloži ločen obračun davčnih odtegljajev.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Če izplačani dohodek, prejet za odstop prostora za izvedbo volitev ali referendumov na državni ali lokalni ravni, ki so bili izvedeni v skladu z zakonom, preseže 84 eurov, se vpiše celoten znesek izplačila.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

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

104 Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj

Podatek se na vpisuje.

106 Normirani stroški

Vpiše se znesek normiranih stroškov v višini 15%, razen pri dohodku, doseženem iz oddajanja kmetijskega ali gozdnega zemljišča v najem, kjer se normirani stroški ne priznajo (0 %).

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 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 oddajanja premoženja v najem nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka ne odtegne.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 Po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 27,5%.

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

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

1.4.5 DOHODKI IZ PRENOSA PREMOŽENJSKE PRAVICE

010 Vrsta dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

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 eurov.

106 Normirani stroški

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

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 pod zaporedno številko 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 iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka ne odtegne.

1.4.6 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 260. členom ZDavP-2.

1.4.7 DRUGI DOHODKI (105. člen ZDoh-2)

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

Pri izplačilu odkupne vrednosti javnim uslužbencem iz 11. člena Zakona o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 126/03; v nadaljnjem besedilu: ZKDPZJU) izplačevalec predloži ločen obračun davčnih odtegljajev. V tem primeru poleg izbrane šifre vrste dohodka označi, da gre za dohodek, ki se povpreči po drugem odstavku 11. člena ZKDPZJU (010a).

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

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

Če darovalec določenemu prejemniku podari več daril, ki posamično ne presežejo 42 eurov, njihova skupna vrednost pa v posameznem davčnem letu preseže 84 eurov, 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 eurov. Za morebitna naslednja dana darila, ki jih v istem davčnem letu prejemniku izplača darovalec v teh primerih, se vpiše vrednost darila, tudi če posamično ne preseže 42 eurov.

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

Pri izplačanih kadrovskih in drugih štipendijah 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 %.

Pri izplačilu prejemkov, namenjenih pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitev in dnevnice po četrtem odstavku 108. člena ZDoh-2, se vpiše dohodek v delu, ki presega znesek, ki je določen kot neobdavčen, po predpisu vlade iz 44. člena ZDoh-2.

Pri izplačilu nadomestila za osebne stroške prostovoljca, se vpiše dohodek v delu, ki presega 20 % dnevnice določene v Uredbi, če je prostovoljec napoten na prostovoljsko delo v

Sloveniji in dohodek v delu, ki presega 20 % dnevnice določene v uredbi za tujino, če je prostovoljec napoten na prostovoljsko delo v tujino.

Pri izplačilu nagrade za izjemne dosežke prostovoljca, se vpiše znesek, ki presega 50 % finančne nagrade razpisane za preteklo leto, za državno priznanje za izjemne dosežke na področju prostovoljstva.

Ob izplačilu Fulbright štipendije Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije vpiše celoten znesek izplačila, od katerega obračuna, odtegne in plača akontacijo dohodnine po stopnji 25 %.

Pri izplačilu nadomestila za uporabo lastnih sredstev prostovoljca, se vpiše celotno izplačano nadomestilo za uporabo lastnih sredstev.

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 eurov.

Pri izplačilu nadomestila za uporabo lastnih sredstev prostovoljca se vpiše del zneska iz zaporedne številke 101, ki na letni ravni ne presega 20 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za januar preteklega koledarskega leta.

107 Davčna osnova

Vpiše se znesek davčne osnove od dohodkov iz zaporedne številke 101, od katerih se odtegne in plača davčni odtegljaj. V znesek se ne vključujejo dohodki iz zaporedne številke 104.

Če prostovoljska organizacija prostovoljcu izplača nadomestilo za uporabo lastnih sredstev, v znesku, ki na letni ravni presega 20 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za januar preteklega koledarskega leta, se vpiše znesek v delu, ki presega neobdavčen znesek. Če prostovoljska organizacija nadomestilo za uporabo lastnih sredstev prostovoljcu izplača večkrat, se podatek o davčni osnovi prvič vpiše ob prvem izplačilu, s katerim se preseže neobdavčen znesek na letni ravni.

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 iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, kakor je določena v ZDoh-2 oziroma se davka od tega dohodka ne odtegne.

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, ki se nanaša na izplačane druge dohodke zavezancem, ki se jim ti dohodki izplačujejo 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 znižani stopnji, po lestvici

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, izračunanega upošteva stopnje dohodnine in lestvico iz 122. člena ZDoh-2, preračunano na 1/12 leta ter 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 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 in predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

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

1.4.8 OBRESTI IN DIVIDENDE

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega dohodka.

Pri izplačilu vrednosti delnic ali deležev v primeru odsvojitve delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe, ki se obdavčuje kot dividenda po 6. točki četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2, se vpiše izplačana vrednost odsvojenih delnic ali deležev.

Pri izplačilu dohodka iz življenjskega zavarovanja, ki ni oproščen plačila dohodnine in se obdavčuje kot obresti od davčne osnove, ugotovljene v skladu s prvim in drugim odstavkom 86. člena ZDoh-2, se vpiše izplačilo iz življenjskega zavarovanja.

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 na podlagi zakona, ki ureja denacionalizacijo, se vpiše 50 % zneska izplačanih obresti.

Pri izplačilu vrednosti delnic ali deležev v primeru odsvojitve delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe, ki se obdavčuje kot dividenda po 6. točki četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2, se vpiše davčna osnova, ki je izplačana vrednost delnic oziroma deležev, zmanjšana za njihovo nabavno vrednost, če davčni zavezanec uveljavlja zmanjšanje izplačane vrednosti za nabavno vrednost delnic oziroma deležev v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek.

Pri izplačilu dohodka iz življenjskega zavarovanja, ki ni oproščen plačila dohodnine in se obdavčuje kot obresti od davčne osnove, ugotovljene v skladu s prvim in drugim odstavkom 86. člena ZDoh-2, se vpiše davčna osnova, ki je razlika med prejetim izplačilom in vplačilom. V primeru obročnih vplačil ali izplačil se davčna osnova določi v skladu z drugim odstavkom 86. člena ZDoh-2.

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 iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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 davek od tega dohodka ne odtegne.

109 Davčna osnova – rezidenti, ki uveljavljajo oprostitvev 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 oprostitvev plačila davčnega odtegljaja na podlagi iz mednarodne pogodbe. Izplačevalec vpiše podatek, če razpolaga z ustreznimi dokazili, da so izpolnjeni z mednarodno pogodbo določeni pogoji za oprostitvev plačila davka.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 Po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna in odtegne po stopnji 27,5%.

202 Odbitek davka, plačanega v tujini

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

204 Po nižji stopnji

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

1.4.9 DOHODEK IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI

010 Vrsta dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

101 Dohodek

Vpiše se znesek izplačanega drugega dohodka, ki se šteje za dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike in druga plačila iz naslova državnih pomoči), izplačan fizičnim osebam, agrarnim skupnostim, pašnim skupnostim ali planinam. V primeru izplačila dohodka agrarni skupnosti, pašni skupnosti ali planini se vpiše znesek dohodka, ki pripada članom, ki so zavezanci za dohodnino po III. 4. poglavju ZDoh-2. Dohodek, ki pripada članu skupnosti ali planine, ki je pravna oseba ali fizična oseba, ki dohodek svoje kmetijske in gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov, se ne vključuje v podatek.

103 Dohodek, izplačan nerezidentom

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 101, ki se izplačuje nerezidentom. V primeru izplačila dohodka agrarni skupnosti, pašni skupnosti ali planini se podatek ne vpisuje.

104 Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 101, ki se nanaša na izplačane dohodke, od katerih se v skladu z 2. točko drugega odstavka 129. člena ZDoh-2, akontacija dohodnine izračuna po stopnji 0%, če je posamezno izplačilo enako ali manjše od 200 eurov.

107 Davčna osnova

Vpiše se znesek dohodka iz zaporedne številke 101, ki se všteva v davčno osnovo dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti in od katerega se izračuna in plača akontacija dohodnine. Za izplačane dohodke v letu 2011 in 2012 ter 2013, se vpiše 50% izplačanega dohodka. 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 osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti rezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. 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, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka ne odtegne.

II. DAVČNI ODTEGLJAJ

201 Po splošni stopnji

Vpiše se znesek davčnega odtegljaja, ki se izračuna, odtegne in plača po stopnji 10 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo večje od 200 eurov.

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

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

B. Prikaz individualnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev za vse vrste dohodkov - pojasnila v zvezi z vsebino predloženih podatkov

1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU

Izplačevalec ustrezno vpiše podatke o davčnem zavezancu:

A001 davčna številka davčnega zavezanca – prejemnika dohodka

A002 identifikacijska številka nerezidenta, če je prejemnik dohodka nerezident, ki pod pogoji iz petega odstavka 35. člena ZDavP-2, nima slovenske davčne številke

Ob izplačilu dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti za račun davčnih zavezancev članov agrarne skupnosti, pašne skupnosti ali planine, ki nima davčne številke, se v polje A002 vpiše KMG-MID številka, ki jo dodeli pristojna Upravna enota in je sestavljena iz 9 numeričnih znakov.

A003 ime davčnega zavezanca

Ob izplačilu dohodka za račun davčnih zavezancev članov agrarne skupnosti, pašne skupnosti ali planine, se vpiše naziv agrarne skupnosti, pašne skupnosti ali planine.

A003a priimek davčnega zavezanca

A004 oznaka izplačevalec
rezidentstva: ustrezno označi: R – rezident RS,

N – nerezident RS

A004a država rezidentstva: podatek se vpisuje ob izplačilu nerezidentu

A004b naslov: skladno s šestim odstavkom 35. člena ZDavP-2 se vpiše ulica bivanja nerezidenta, ki nima slovenske davčne številke

A004c kraj oziroma mesto prebivanja: skladno s šestim odstavkom 35. člena ZDavP-2 se vpiše kraj bivanja nerezidenta, ki nima slovenske davčne številke

A004d država prebivanja: podatek se vpisuje ob izplačilu nerezidentu

A005 uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb: če prejemnik dohodka, na podlagi odločbe davčnega organa, uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb to izplačevalec ustrezno označi.

Posebni podatki (izplačevalec ustrezno označi posebne podatke o prejemniku dohodka):

A011 Delavec napoten na delo v tujino, za katerega se uporablja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2

A011a delavec, napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člena ZDoh-2

A011b datum prve napotitve

A011c zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove

Hkrati z oznako polja A011a izplačevalec ob izplačilu plače oziroma nadomestila plače delavcu, za katerega se upošteva posebna davčna osnova po 45.a členu ZDoh-2, vpiše datum vstopa v ugodnejšo davčno obravnavo (datum prvega izplačila dohodka po določbi 45.a člena ZDoh-2) in zaporedna številko meseca uveljavljanja posebne davčne osnove. Mesec uveljavljanja se v primerih več izplačil plače in nadomestila plače v posameznem mesecu, ne glede na obdobje, na katerega se nanašajo, upošteva kot enomesečno obdobje.

A012 javni uslužbenec, napoten na delo v tujino (prvi odstavek 42. člena ZDoh-2)

A013 zavezanec opravlja delo na trgovski ladji dolge plovbe (drugi odstavek 42. člena ZDoh-2)

A014 invalid nad predpisano kvoto (izplačevalec mora razpolagati z odločbo Sklada za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, od 1. februarja 2013 dalje Javni jamstveni, preživninski in invalidski sklad RS)

A015 zaposleni po programu za zagotavljanje sredstev družbam za sofinanciranje plač: Podatek se ne vpisuje.

A016 delavec, ki mu delodajalec izplačuje nadomestilo plače po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju

A017 delavec, ki je dopolnil 60 let starosti (za dohodke, za katere se na podlagi ZIUPTD ne uporablja ZPIZ-2, se podatek ne označi)

A018 delavec, ki izpolnjuje starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine po 29. členu ZPIZ-2 (za dohodke, za katere se na podlagi ZIUPTD ne uporablja ZPIZ-2, se podatek ne označi)

A019 delavec, za katerega delodajalec uveljavlja vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2

A020 delavec, ki ima z delodajalcem sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za določen čas: Izplačevalec označi ta podatek, če je pogodba o zaposlitvi sklenjena po uveljavitvi ZUTD-A, 12. aprila 2013.

A021 delavec, ki ima z delodajalcem sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas in od sklenitve pogodbe še ni preteklo dve leti: Izplačevalec označi ta podatek, če je pogodba o zaposlitvi sklenjena po uveljavitvi ZUTD-A, 12. aprila 2013.

A022 delavec, za katerega delodajalec uveljavlja oprostitev plačila prispevkov po ZIUPTDSV ali po ZIUPTD.

A023 status invalida (če ima delavec status invalida po ZZRZI, ali po drugih predpisih, izplačevalec ustrezno označi).

A024 oseba ni zavarovanec po 15. ali 20. členu ZZVZZ.

A025 za osebo se glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU.

A026 Vajenec

Ob izplačilu vajeniške nagrade izplačevalec dohodka označi letnik šolanja vajenca, kateremu izplačuje nagrado.

A027 Vajenec po 37. členu ZVaj

Izplačevalec označi, če je vajenec brezposelna oseba, za katero se pri obračunu prispevka za posebne primere zavarovanja upošteva določba drugega odstavka 35. člena ZVaj.

PODATKI O NEPREMIČNINAH

A030 Identifikator vrste premoženja se vpiše ob izplačilu dohodka iz oddajanja premoženja v najem. Za dohodke iz oddaje zemljišča v najem se vpiše šifra katastrske občine in številka parcele. Za dohodke iz oddajanja stavbe v najem se vpiše šifra katastrske občine in številka stavbe. Za dohodke iz oddajanja dela stavbe v najem se vpiše šifra katastrske občine, številka stavbe in številka dela stavbe. Identifikator vrste premoženja se vpiše za vsako stavbo ali del stavbe ločeno, skupaj z dohodkom, ki se nanaša na oddajanje te stavbe oziroma dela stavbe.

Če se oddaja v najem premično premoženje, se podatek ne vpisuje.

Podatek se v polje A030 vpisuje za dohodke iz oddajanja premoženja v najem, izplačane od 1. januarja 2014 dalje.

PODATKI O DOHODKU

A051 Oznaka vrste dohodka

Izbere se ustrezna šifra vrste dohodka s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani FURS.

A052 Znesek dohodka

Vpiše se znesek posamezne vrste dohodka, od katerega se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj. Znesek izplačanega dohodka se vpiše tudi v primeru dohodkov, ki se všttevajo v letno osnovo za dohodnino in za katere velja oprostitev davčnega odtegljaja (oprostitev po 282. členu ZDavP-2 in dvanajstem odstavku 127. člena ZDoh-2). Pri drugih dohodkih iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se vpiše celoten znesek izplačanega dohodka. Pri izplačilu nadomestila za uporabo lastnih sredstev prostovoljca se vpiše celoten izplačan dohodek.

Izplačan regres od 1. 1. 2019 dalje se vpiše v celotnem izplačanem znesku.

Izplačilo dela plače za poslovno uspešnost od 1. 1. 2020 dalje se vpiše v celotnem izplačanem znesku.

A053 Normirani stroški/odhodki

Vpiše se podatek o znesku normiranih stroškov/odhodkov, ki ga je izplačevalec, skladno z ZDoh-2, upošteval pri izračunu davčnega odtegljaja.

A061 Oznaka osnove za prispevke za socialno varnost

Izbere se ustrezna oznaka iz šifranta osnov za prispevke za socialno varnost, in sicer: P01, P02, P03 ali P04.

A062 Znesek osnove za prispevke

Vpiše se znesek osnove, od katere se obračunajo predpisani prispevki za socialno varnost, in sicer:

P01 Plača in nadomestila plače: vpiše se znesek osnove za prispevke, ki jih delodajalec obračuna od izplačanih plač in nadomestil plač (tudi od tistih nadomestil, ki ne bremenijo delodajalca oziroma jih le-ta refundira iz proračuna ali od zavodov). Vpiše se tudi znesek osnove za prispevke od nadomestil iz naslova starševskega varstva in zdravstvenega zavarovanja ter nadomestil iz naslova zavarovanja za primer brezposelnosti.

P02 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov: vpiše se znesek osnove za obračun prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevkov za zdravstveno zavarovanje, prispevkov za zaposlovanje in prispevkov za starševsko varstvo, če je izplačana plača oziroma nadomestilo plače nižje od najnižje osnove za plačilo prispevkov po 144. členu ZPIZ-2.

P03 Neplačana odsotnost: vpiše se znesek osnove za obračun prispevkov za socialno varnost.

P04 Drugo: vpiše se znesek osnove za prispevke za primere, ki niso zajeti v osnovah od P01 do P03, in sicer: osnova za prispevke od bonitet, od povračil stroškov nad predpisano višino ter od vseh drugih prejemkov iz delovnega razmerja; osnova za prispevke od pokojnin in nadomestil PIZ, ki jih izplačuje ZPIZ Slovenije; osnova za plačilo prispevkov od izplačil po podjemnih pogodbah, osnova za plačilo prispevkov iz drugega pravnega razmerja ter druge osnove, od katerih se skladno s posebnimi predpisi obračunajo in plačajo obvezni prispevki za socialno varnost. Če se prispevek za socialno varnost obračuna v pavšalnem znesku, se osnove ne vpisuje, temveč se znesek obračunanega pavšalnega prispevka vpiše v ustrezno polje.

Prispevki za socialno varnost – splošna pojasnila

Vpišejo se zneski obračunanih prispevkov, in sicer se vpišejo vsi prispevki, ki jih delodajalec obračuna od izplačanega dohodka (tako obračunani prispevki, ki jih mora delodajalec tudi dejansko vplačati kot tudi obračunani prispevki, ki jih delodajalcu ni potrebno vplačati na vplačilne račune).

A071 – A075 Prispevki za socialno varnost delojemalcev oziroma zavarovancev

Vpišejo se zneski prispevkov za socialno varnost, obračunanih v breme dohodka zavezanca – zavarovanca, tudi prispevki od dohodkov iz drugega pravnega razmerja, od katerih se, skladno s posebnimi predpisi, obračunajo in plačajo obvezni prispevki za socialno varnost, kot je primeroma prispevek za posebne primere zavarovanja.

V podatke niso vključeni tisti prispevki za socialno varnost zavarovanca, ki se ne obračunajo v breme njegovega dohodka, na primer prispevek za PIZ od zneska razlike do najnižje osnove za izračun prispevkov (znesek tega prispevka je vključen med podatke o prispevkih za socialno varnost delodajalca).

Če se obvezni prispevki za socialno varnost ne obračunavajo in plačujejo od izplačanega dohodka, upoštevajo pa se pri izračunu davčnega odtegljaja (na primer prispevki za socialno varnost verskih delavcev, prispevki za socialno varnost zaposlenih v tujini), se skupni znesek teh prispevkov vpiše v zaporedno številko A075.

A081 – A086 Prispevki za socialno varnost delodajalca

Vpišejo se zneski prispevkov za socialno varnost, ki bremenijo delodajalca oziroma drugega izplačevalca. V podatke se vključujejo tudi prispevki za socialno varnost delojemalca, za katere je, skladno z zakonom, zavezanec delodajalec; na primer prispevek delojemalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od zneska razlike do najnižje osnove za izračun prispevkov.

A091 Davčni odtegljaj

Vpiše se znesek izračunanega in odtegnjenega davčnega odtegljaja.

A092 Odbitek davka, plačanega v tujini

Vpiše se znesek tujega davka, ki ga je izplačevalec upošteval pri izračunu davčnega odtegljaja rezidentu.

A101 Prispevki za zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem

Vpiše se podatke o obračunanih prispevkih, ki jih delodajalec plačuje skladno s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju za delojemalce, katerih zavarovalna doba se šteje s povečanjem.

Izplačevalec izbere ustrezen tip povečanja in vpiše osnovo, od katere se obračuna prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem:

- od 12 na 14 mesecev
- od 12 na 15 mesecev
- od 12 na 16 mesecev
- od 12 na 17 mesecev
- od 12 na 18 mesecev.

PODATKI ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

Podatki se v polje V01 in V02 vpišejo za dohodke, izplačane od 1. januarja 2014 dalje.

Za vzdrževanega družinskega člana velja oseba, ki ima v Sloveniji prijavljeno prebivališče ali pa je državljan Republike Slovenije oziroma države članice EU ali rezident države, s katero ima Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ki omogoča izmenjavo informacij zaradi izvajanja domače zakonodaje.

V01 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – otrocih

Vpiše se podatke o upoštevanih posebnih olajšavah za vzdrževane otroke po 114. in 115. členu ZDoh-2. Vpiše se letnica rojstva otroka in sorodstveno razmerje. Otrok je lastni otrok, posvojenec, pastorek oziroma otrok zunajzakonskega partnerja; vnuk, če ima zavezanec pravico do posebne olajšave za enega od njegovih staršev ali če vnuk nima staršev ali če zavezanec skrbi zanj na podlagi sodbe sodišča; druga oseba (sestra ali brat), če zavezanec zanjo skrbi na podlagi sodbe sodišča.

Izplačevalec izbere ustrezno oznako sorodstvenega razmerja:

Oznaka A1 – Otrok do 18. leta starosti.

Oznaka A2 – Otrok od 18. do 26. leta starosti, če neprekinjeno ali s prekinitvijo do enega leta nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji in ni zaposlen ter ne opravljanja dejavnosti in nima lastnih sredstev za preživljanje ali so ti manjši od višine splošne olajšave.

Oznaka A3 – Otrok, ki izpolnjuje pogoje pod oznako A2 in je starejši od 26 let, če se vpiše na študij do 26. leta starosti, in to največ za šest let od dneva vpisa na dodiplomski študij in največ za štiri leta od dneva vpisa na podiplomski študij.

Oznaka A4 – Otrok, starejši od 18 let, ki se ne izobražuje in je za delo sposoben, če je prijavljen pri službi za zaposlovanje in ima po predpisih o prijavi prebivališča prijavljeno isto stalno prebivališče kot starši oziroma posvojitelji, kadar nima lastnih sredstev za preživljanje oziroma so ta manjša od višine splošne olajšave.

Oznaka A5 – Otrok, ki potrebuje posebno nego in varstvo in ima pravico do dodatka za nego otroka v skladu z zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih ali pravico do dodatka za pomoč in postrežbo v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

Olajšava se ne prizna zavezancu, čigar otrok je zaradi zdravljenja, usposabljanja, vzgoje ali šolanja v zavodu, v katerem ima celodnevno brezplačno oskrbo, ali v rejništvu, razen če dokaže, da tudi v tem času materialno skrbi za otroka. Tedaj se olajšava prizna za dobo, za katero center za socialno delo v skladu z zakonom, ki ureja starševsko varstvo in družinske prejemke, prizna pravico do dodatka za nego otroka.

Oznaka B1 – Otrok, ki ima status invalida po Zakonu o socialnem vključevanju invalidov, in nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji, ne glede na starost.

Oznaka B2 – Otrok, ki ima status invalida po Zakonu o socialnem vključevanju invalidov, in se ne šola, ne glede na starost.

Otrok s statusom invalida, ki mu je bil status priznan na podlagi odločbe v skladu z Zakonom o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb, ima enakovreden status otroku, ki ima status invalida po Zakonu o socialnem vključevanju invalidov.

V02 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – ostali

Vpiše se podatke o upoštevanih posebnih olajšavah za vzdrževane družinske člane po 115. členu ZDoh-2. Vpiše se število družinskih članov, za katere zavezanec uveljavlja olajšavo (razen za otroke).

Vzdrževani družinski član je lahko: zakonec ali zunajzakonski partner, razvezani zakonec, starši oziroma posvojitelji, tast ali tašča oziroma posvojitelji zakonca, član kmečkega gospodinjstva.

IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

Podatki se v polja od D01 do D12 vpisujejo za dohodke, izplačane od 1. januarja 2014 dalje.

D01 Dohodek: Vpiše se znesek dohodka, od katerega se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj.

D02 Splošna olajšava: Izplačevalec ustrezno označi uveljavljanje splošne olajšave, če delojemalec ne uveljavlja povečane splošne olajšave.

D03 Povečana splošna olajšava: Izplačevalec ustrezno označi uveljavljanje povečane splošne olajšave.

D04 Osebna olajšava za 100% invalidnost: Izplačevalec ustrezno označi uveljavljanje osebne olajšave.

D05 Osebna olajšava za starost nad 65 let: Podatek se ne vpisuje.

D06 Osnova za izračun davčnega odtegljaja: Vpiše se osnova za izračun davčnega odtegljaja, ki je dohodek zmanjšan za uveljavljene olajšave in obvezne prispevke za socialno varnost.

D07 Davčni odtegljaj po stopnji 25% (drugi delodajalec): Če delodajalec ni glavni delodajalec, izračuna davčni odtegljaj po stopnji 25% od osnove za izračun davčnega odtegljaja (šesti odstavek 127. člena ZDoh-2).

D08 Davčni odtegljaj po lestvici: Glavni delodajalec davčni odtegljaj od dohodka iz delovnega razmerja izračuna po lestvici iz 122. člena ZDoh-2.

D09 Davčni odtegljaj po povprečni stopnji: Izplačevalec ustrezno označi in vpiše povprečno stopnjo (peti odstavek 127. člena ZDoh-2).

D10 Osebna olajšava ob izplačilu pokojnine, poklicne pokojnine, nadomestila in priznavalnine: Izplačevalec ustrezno označi uveljavljanje te olajšave (sedmi in osmi odstavek 127. člena ZDoh-2).

Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb in znižane stopnje:

D11 Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb: Izplačevalec ustrezno označi in vnese številko odločbe davčnega organa in odobreno stopnjo. Če iz odločbe izhaja oprostitev plačila davčnega odtegljaja, se vpiše stopnja 0.

D12 Uveljavljanje znižane stopnje: Izplačevalec ustrezno označi in vnese številko potrdila davčnega organa in odobreno stopnjo.

DODATNI PODATKI – DOHODKI IZ DELOVNEGA RAZMERJA

Podatki se v polja od B01 do B17 vpisujejo za dohodke, izplačane od 1. januarja 2014 dalje.

Ob izplačilu dohodkov iz delovnega razmerja se vpišejo v nadaljevanju navedeni dodatni podatki o izplačanih dohodkih. Podatki o plačah in nadomestilih plač ter bonitetah so vključeni tudi v podatke o dohodkih pod zaporedno številko A052. Podatki o povračilih stroškov v podatek o dohodku, pod zaporedno številko A052, niso vključeni.

Ob izplačilu vajeniške nagrade ali nagrade za obvezno prakso dijakov in študentov morebitno izplačilo povračil stroškov in zagotavljanje bonitet izplačevalec ustrezno vpiše v polja od B04 do B17.

Plača in nadomestila plače: Ob izplačilu plače se vpiše število ur delovnega časa in znesek plače ter nadomestila, in sicer:

B01 Plača

Vpiše se število opravljenih ur in znesek bruto plače iz naslova opravljenih ur, skupaj z nadomestilom, ki bremeni delodajalca. V podatek o številu ur se vključujejo tudi neopravljene ure, za katere delavec prejema nadomestilo plače iz sredstev delodajalca.

B02 Nadomestilo plače

Vpiše se število neopravljenih ur v okviru delovnega časa, za katere delavec prejema nadomestilo plače v breme drugih organizacij ali delodajalcev in organov. Vpiše se znesek nadomestila plače, ki ga delodajalec refundira, oziroma mu ga povrnejo proračun ali zavodi.

B03 Nadomestilo plače po predpisih PIZ

Vpiše se število ur skrajšanega delovnega časa in znesek nadomestila plače zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, ki ga delodajalec izplačuje skladno s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

B04 Povračilo stroškov do uredbe vlade – prehrana

Vpiše se znesek izplačanih povračil stroškov prehrane, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B05 Povračilo stroškov do uredbe vlade – prevoz

Vpiše se znesek izplačanih povračil stroškov prevoza, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B06 Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade – službene poti

Vpiše se znesek povračil stroškov prehrane v zvezi s službenim potovanjem (dnevnice), izplačanih do višine, ki se v skladu s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B06a Povračilo stroškov prevoza do višine, določene z uredbo vlade – službene poti

Vpiše se znesek povračil stroškov prevoza v zvezi s službenim potovanjem, izplačanih do višine, ki se v skladu s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B06b Povračilo stroškov za prenočišče do višine, določene z uredbo vlade – službene poti

Vpiše se znesek povračil stroškov prenočevanja v zvezi s službenim potovanjem, izplačanih do višine, ki se v skladu s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B06c Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 dni ali 90 dni

Vpiše se znesek povračil stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino, ki traja neprekinjeno nad 30 dni ali pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu nad 90 dni, izplačanih do višine, ki se v skladu s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (znesek povračila stroškov prehrane do višine, določene z uredbo vlade, povečane za 80 %).

B06č Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 dni ali 90 dni

Vpiše se znesek povračil stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 dni ali pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu do 90 dni, izplačanih do višine, ki se v skladu s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (do višine, določene z uredbo vlade, za službene poti).

B06d Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino

Vpiše se znesek povračil stroškov za prevoz v kraj napotitve ob začetku napotitve in za prevoz iz kraja napotitve ob koncu napotitve, do višine in pod pogoji, kot veljajo za povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju.

B06e Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90 dni

Vpiše se znesek povračil stroškov za prenočišče pri začasni napotitvi do 90 dni, do višine in pod pogoji, kot veljajo za povračilo stroškov prenočevanja na službenem potovanju.

B07 Povračilo stroškov do uredbe vlade – terenski dodatek

Vpiše se znesek izplačanih terenskih dodatkov, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B08 Povračilo stroškov do uredbe vlade – nadomestilo za ločeno življenje

Vpiše se znesek izplačanih nadomestil za ločeno življenje, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B09 Odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi

Vpiše se znesek izplačanih odpravnin zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi, ki je določena kot pravica iz delovnega razmerja in se na podlagi 9. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B09a odpravnine zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas

Vpiše se znesek izplačanih odpravnin zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas, ki je določena kot pravica iz delovnega razmerja in se na podlagi 11. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B10 Odpravnine ob upokojitvi

Vpiše se znesek izplačanih odpravnin ob upokojitvi, ki se na podlagi 7. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B11 Jubilejne nagrade

Vpiše se znesek izplačanih jubilejnih nagrad, ki se na podlagi 7. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B12 Solidarnostne pomoči

Vpiše se znesek izplačanih solidarnostnih pomoči, ki se na podlagi 7. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B13 Premije prostovoljnega dodatnega zavarovanja

Vpiše se znesek vplačanih premij prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki se na podlagi 2. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

Boniteta

Vpiše se vrednost bonitete glede na vrsto bonitete, in sicer se ločeno prikaže vrednosti spodaj navedenih bonitet:

B14 Boniteta – uporaba osebnega vozila, vpiše se tudi VIN številka osebnega vozila, nabavna vrednost osebnega vozila ob pridobitvi in leto uporabe osebnega vozila. Označi se ali delodajalec delojemalcu zagotavlja gorivo v obliki podatka DA/NE, označi se ali delojemalec mesečno prevozi v privatne namene manj kot 500 kilometrov v obliki DA/NE, označi se ali gre za uporabo osebnega vozila na električni pogon v obliki DA/NE.

B15 Boniteta – nastanitev,

B16 Boniteta – zavarovalna premija vključno v obliki povračila stroška,

B17 Boniteta – drugo (bonitete, ki niso vključene v, B14, B15 ali B16).

B18 nagrada vajenca

Vpiše se znesek vajeniške nagrade, izplačane v znesku, ki se v skladu z 8. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B19 nagrada za obvezno prakso

Vpiše se znesek nagrade za obvezno prakso dijaka ali študenta, izplačane v znesku, ki se v skladu z 8. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

B20 Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2

Vpiše se znesek plače in nadomestila plače, ki se v skladu s prvim odstavkom 45.a člena ZDoh-2, ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

PODATKI, POTREBNI ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH TER SPREMENB TEH PODATKOV ZA OSEBE V DELOVNEM RAZMERJU

V poljih od M01 do M10 se sporočajo podatki za oblikovanje prijave podatkov o osnovah in sprememb teh podatkov za obdobja od 1. januarja 2016 dalje. Dajalci podatkov so pravne in fizične osebe, ki imajo v skladu z določbami 32. člena ZMEPIZ-1 dolžnost sporočanja podatkov, potrebnih za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter sprememb teh podatkov. Podatki se sporočajo za prejemnike dohodkov – zavarovance, ki so v zavarovanje vključeni kot delavci v delovnem razmerju (v nadaljevanju: zavarovanci).

V polje ure se podatki vpisujejo v celem številu, v polje znesek se podatki vpišejo v eurih z dvema decimalnima mestoma, brez zaokroževanja. Podatki se sporočajo ob vsakem izplačilu dohodka iz delovnega razmerja, od katerega so obračunani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

V polje Obdobje zavarovanja se vpiše podatek o obdobju, za katerega se poročajo podatki v poljih od M01 do M10 na obrazcu REK-1, upoštevajoč obdobje vključenosti v zavarovanje posameznega zavarovanca. Če je v obdobju, za katerega se predlaga obrazec REK-1, pri zavarovancu bila izvedena sprememba prijave v zavarovanje, se podatki poročajo ločeno za obdobje pred in po spremembi prijave v zavarovanje.

M01 Plača in nadomestila plače

Vpiše se število ur, obdobje in znesek plače ter nadomestila plače, razen nadomestil plač po tretji alineji prvega odstavka 32. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 96/12, 39/13, 63/13 – ZIUPTDSV, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 44/14 – ORZPIZ206, 85/14 – ZUJF-B in 95/14 – ZUJF-C; v nadaljnjem besedilu: ZPIZ-2), ki se vpisujejo v polje M02. Znesek plače in nadomestila plače se vpiše v seštevku zneska plače in zneska nadomestila.

V polje ure se vpiše seštevki naslednjih podatkov:

- ure rednega dela in
- ure, za katere je bilo obračunano in izplačano nadomestilo plače po predpisih o delovnih razmerjih in predpisih o urejanju trga dela v skladu z določbo prve alineje prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2.

Nadomestila plače so npr. nadomestilo plače zaradi izrabe letnega dopusta, plačane odsotnosti zaradi osebnih okoliščin, izobraževanja, z zakonom določenih praznikov in dela prostih dni, zaradi darovanja krvi, prav tako nadomestila plače za čakanje na domu v skladu s 138. členom Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13 – v nadaljevanju ZDR-1), in nadomestila za delojemalce, ki imajo po 97. členu ZDR-1 pravico do odsotnosti z dela zaradi iskanja nove zaposlitve.

Če se za posamezni mesec dohodki iz delovnega razmerja izplačujejo v več delih, mora biti skupni seštevek ur za obdobje, ne glede na število oddanih obrazcev REK-1 za to obdobje, dejansko število ur rednega dela, za katere je obračunana plača, in ur, za katere je obračunano nadomestilo za obdobje znotraj koledarskega leta, za katerega se sporočajo podatki.

Ob izplačilu akontacije plače se podatek o številu ur poroča le na obrazcu REK-1 za izplačano akontacijo plače. Na obrazcu REK-1, s katerim se poroča o izplačilu razlike plače in nadomestila plače (razlika med plačo in akontacijo plače), se v rubriko ure vpiše vrednost 0 (nič).

Če delodajalec plačo izplačuje v več delih in obračunava tako, da se ločeno obračuna plača za posamezna obdobja znotraj meseca (npr. obračun plače za obdobje od 1. do 15. v mesecu in obračun plače od 16. do zadnjega v mesecu), je treba na oddanem obrazcu REK-1 poročati o dejanskih urah, za katere je bil narejen obračun dela plače (npr. ure od 1. do 15. v mesecu). Skupni seštevek ur na oddanih obrazcih REK-1 za posamezni mesec mora odražati dejanske ure, za katere so bili obračunani plača in nadomestila plače za posamezni mesec.

V polje M01 se vpišejo tudi podatki o izplačilu božičnice in trinajste plače, če je izplačilo odvisno od prisotnosti zavarovanca na delu. Če je božičnica oziroma trinajsta plača obračunana skupaj z redno plačo, se v polje ure vpišejo ure, za katere je bila obračunana redna plača, če pa je božičnica oziroma 13. plača obračunana samostojno, se v polje ure vpiše vrednost 0 (nič).

O izrednih izplačilih plač za časovno obdobje, daljše od enega meseca, se lahko poroča na skupnem obrazcu REK-1 za to obdobje, ki pa ne sme presegati koledarskega leta.

V primeru poročila plač se znesek obračunanega poročila vpiše v polje M01, pri čemer se v polje ure vpiše vrednost 0, saj so bile ure sporočene že pri rednih obračunih plač.

V primeru izplačila plač po sodni odločbi za več let je treba obrazec REK-1 oddati ločeno po obdobjih posameznega koledarskega leta. Znesek obračunane plače znotraj posameznega koledarskega leta se vpiše v polje M01. V postavko ure se ure vpišejo na naslednji način:

- če gre za razliko plače zaradi izplačila premalo izplačane plače se v postavko ure vpiše vrednost 0 (ure so bile sporočene že ob rednem obračunu plače za sporno obdobje),
- če se za določeno obdobje prvič izplačuje plača, je treba v postavko ure vpisati seštevek ur rednega dela, za katere je bila obračunana plača, in ur, za katere je bilo izplačano nadomestilo, brez ur, ki se vpisujejo v polje M02. Navedeno velja za delavce, ki so v času napotitve v zavarovanje vključeni po zavarovalni podlagi 002.

Za invalide II. kategorije, ki imajo pravico do dela s krajšim delovnim časom po Zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 12/92, 5/94, 7/96 in 54/98 – v nadaljevanju: ZPIZ-92), ki je veljal od 1. 4. 1992 do 31. 12. 1999 oziroma se je uporabljal do 31. 12. 2002, in za invalide II. oziroma III. kategorije, ki imajo pravico do dela s krajšim delovnim časom od polnega po določbah ZPIZ-1, ki se je uporabljal od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2012 oziroma po določbah ZPIZ-2, ki velja od 1. 1. 2013 dalje, je treba vpisati število ur, ki so jih zavarovanci dejansko prebili na delu s krajšim delovnim časom od polnega.

Za invalide II. kategorije invalidnosti, ki imajo pravico do dela s krajšim delovnim časom po ZPIZ-92, delodajalec v znesek plače ne všteje zneskov, ki jih izplača zavarovancu zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, pa mu jih povrne Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ). Pri invalidih se vpisujejo ure dejanskega dela

in zneski dejansko izplačane plače brez upoštevanja izplačila nadomestil zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, ki jih delodajalcu povrne ZPIZ.

Za osebe, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v Republiki Sloveniji in so napotene na delo v tujino ter niso obvezno zavarovane po predpisih države, v katero so poslone, se vpiše znesek plače, ki bi jo zavarovanec prejel, če bi opravljal enako delo v Republiki Sloveniji, po drugem odstavku 144. člena ZPIZ-2. Znesek plače, ki bi jo napoteni delavec prejel za enako delo v Republiki Sloveniji, je treba preračunati v ure rednega dela. Vpiše se tudi zneske vseh drugih prejemkov, od katerih so obračunani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

M02 Nadomestilo plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2

V skladu s tretjo alinejo prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2 se za izračun pokojninske osnove štejejo tudi nadomestila plače za čas zadržanosti z dela po predpisih o zdravstvenem zavarovanju, delovnih razmerjih, urejanju trga dela, starševskem varstvu in nadomestila za čas poklicne rehabilitacije po prvem in tretjem odstavku 80. člena ZPIZ-2.

V polje M02 se vpisujejo ure za čas prejemanja nadomestil, kot npr.:

- nadomestilo zaradi zadržanosti zavarovanca od dela, v breme delodajalca,
- nadomestilo zaradi zadržanosti zavarovanca od dela, v breme ZZZS,
- nadomestilo, ki ga prejme delavec v primeru iz šestega odstavka 137. člena ZDR-1 (če delavec ne more opravljati dela zaradi višje sile).

Zavarovancem, ki prejemajo navedena nadomestila, se za čas prejemanja nadomestila za izračun pokojninske osnove upošteva plača oziroma osnova, od katere so bili plačani prispevki iz koledarskega leta pred začetkom prejemanja nadomestila. Ne glede na navedeno se znesek nadomestila vpisuje, in sicer se vpiše znesek izplačanega nadomestila oziroma seštevek zneskov izplačanih nadomestil, kadar je v istem obdobju izplačanih več vrst nadomestil. Vpiše se število ur, leto osnove ter obdobje. Kot leto osnove se vpiše koledarsko leto pred začetkom prejemanja nadomestila v skladu z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2. Če zavarovanec v letu pred začetkom prejemanja nadomestila ni imel plače oziroma osnove za plačilo prispevkov ali nadomestila, je treba vpisati tekoče leto začetka prejemanja nadomestila.

V polje Obdobje se vpiše obdobje, za katerega se poročajo podatki v poljih od M01 do M10 na obrazcu REK-1. Če je za zavarovanca v obdobju, za katerega se predlaga obrazec REK-1, treba upoštevati različni leti osnove, se pripadajoče ure in leto osnove vpišejo v posamezne vrstice (primer: če je zavarovanec bolniško odsoten z dela od novembra leta 2016 in se vrne v službo 10. februarja 2017, 20. februarja pa je ponovno bolniško odsoten iz drugega razloga, je treba v obračunu upoštevati dve različni leti osnove, in sicer pri obračunu za mesec januar in do 10. februarja se vpišejo ure nadomestila za to obdobje in leto osnove 2015, od 20. februarja dalje se v obrazcu REK-1 sporočijo ure nadomestila za to obdobje in leto osnove 2016).

Če se poročajo podatki za zavarovanca, ki v skladu z veljavnimi predpisi pri delodajalcu, kjer je v rednem delovnem razmerju do polnega delovnega časa, opravlja tudi dopolnilno delo, na istem REK obrazcu, je potrebno ure nadomestila plače, znesek nadomestila plače in leto osnove, ki se poroča za obdobje dopolnilnega dela, poročati v ločeni vrstici upoštevajoč obdobje opravljanja dopolnilnega dela.

V polje M02 se ne vpisujejo ure:

- za čas odsotnosti zaradi porodniškega dopusta in dopusta za nego in varstvo otroka, ko zavarovanec prejema porodniško nadomestilo in nadomestilo za nego in varstvo otroka,
- za čas odsotnosti zaradi očetovskega dopusta, ko zavarovanec prejema očetovsko nadomestilo,
- za čas odsotnosti zaradi posvojiteljskega dopusta, ko zavarovanec prejema posvojiteljsko nadomestilo,
- za obdobje, ko je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije zavarovancem izplačal nadomestilo neposredno, po predpisih o delovnih razmerjih in predpisih o zdravstvenem zavarovanju.

V polje M02 se ne vpisujejo ure, ko so zavarovanci na poklicni rehabilitaciji po prvem in tretjem odstavku 80. člena ZPIZ-2 in so vključeni v obvezno zavarovanje s podlago zavarovanja 084 (osebe na prekvalifikaciji oziroma dokvalifikaciji med delovnim razmerjem). Prijave podatkov o osnovah za te zavarovance oblikuje ZPIZ na podlagi podatkov, s katerimi razpolaga.

M03 Plača – nadure

Vpiše se število ur opravljenega dela prek polnega delovnega časa, obdobje in znesek plačila za opravljene ure. Podatki o nadurah se ne vključujejo v podatke iz polja M01.

Če se izplačilo za opravljeno delo prek polnega delovnega časa izplača v več delih, veljajo za poročanje enaka pravila, kakor za izpolnjevanje polja M01.

M04 Plača – dopolnilno delo (147. člen ZDR-1)

Vpiše se število ur dopolnilnega dela, obdobje in znesek plačila za opravljene ure dopolnilnega dela po ZDR-1. Število ur dopolnilnega dela za posamezni teden v skladu z določbami ZDR-1 ne sme presegati 8 ur oziroma tretjine polnega delovnega časa, če se dopolnilno delo opravlja po prej veljavnih predpisih o delovnih razmerjih (47. člen ZDR-90). Podatki o dopolnilnem delu se ne vključujejo v podatke iz polja M01.

Če se izplačilo za opravljeno dopolnilno delo izplača v več delih, veljajo za poročanje enaka pravila kakor za izpolnjevanje polja M01.

M05 Povračila stroškov v zvezi z delom in osnova za prispevke iz naslova drugih dohodkov

Vpiše se znesek dohodka, od katerega se obračunajo prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje:

- bonitete, ki jih delojemalcem ali njihovim družinskim članom zagotavlja delodajalec,
- povračila stroškov v delu, ki presega znesek, določen z uredbo vlade (prevoz na delo, prehrana, stroški službene poti),
- premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje v delu, ki presega znesek, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja,
- jubilejna nagrada, odpravnina ob upokojitvi in enkratna solidarnostna pomoč v delu, ki presega znesek, določen z uredbo vlade,
- odpravnina zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov, razloga nesposobnosti, v delu, ki presega neobdavčeni znesek, v skladu z Zakonom o dohodnini,
- odpravnina zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas, v delu, ki presega neobdavčeni znesek, v skladu z Zakonom o dohodnini,
- druga izplačila delodajalca v zvezi s prenehanjem zaposlitve, nadomestila delodajalca zaradi pogoja v zvezi z zaposlitvijo ali zaradi spremembe teh pogojev, prejemki zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve, dohodek na podlagi udeležbe v dobičku, drugi dohodki iz delovnega razmerja,
- nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen osebnih vozil), potrebnih za opravljanje dela na delovnem mestu (osnova za obračun prispevkov za socialno varnost je celotni dohodek),
- nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu v skladu s predpisi, ki urejajo delovna razmerja (osnova za obračun prispevkov za socialno varnost je celotni dohodek),
- regres v delu, ki presega 100% zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije,
- denarno povračilo po 118. členu ZDR-1,
- denarno nadomestilo za neizrabljen dopust v skladu s 164. členom ZDR-1.

Če se izplačilo povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov ter obračun bonitete opravi samostojno, brez hkratnega izplačila plače, se izpolni in predloži samostojen obrazec REK-1 in izpolni polje M05. Podatki iz polja M05 se ne vključujejo v podatke polja M01.

V polje Obdobje zavarovanja, se vpiše podatek o obdobju, za katerega se poročajo podatki v polju M05 na obrazcu REK-1.

M06 Letni sklad ur

Vpiše se letni sklad ur zavezanca, ki ustreza tedenskemu številu ur polnega delovnega časa zavezanca in obdobje. Letni sklad ur se izračuna glede na dejansko število delovnih dni v letu, za katerega oziroma znotraj katerega se oddaja obrazec REK-1. Pri polnem delovnem čas 40 ur na teden letni sklad ur zavezanca ne sme biti manjši od 2080 ur oziroma večji od 2120 ur. V primeru polnega delovnega časa 36 ur na teden letni sklad ur zavezanca ne sme biti manjši od 1872 ur. Letni sklad ur se vedno vpiše v število ur, ki ustreza celemu koledarskemu letu. Praviloma se letni sklad ur ne spreminja in bo zavezanec v vsak obrazec REK-1 za posameznega zavarovanca vedno vpisal enak letni sklad ur.

Letni sklad ur zavarovanca je treba vpisati v vsak obrazec REK-1, ki ga delodajalec oddaja za zavarovanca, ne glede na to, za katero vrsto dohodka se predlaga obrazec REK-1.

M07 Neplačana odsotnost

Vpiše se število ur neplačane odsotnosti, obdobje in osnova, od katere so bili za to obdobje obračunani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov

Če je izplačana plača nižja od najnižje osnove za plačilo prispevkov, se vpiše osnova za plačilo prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki je razlika med izplačano plačo in najnižjo osnovo za plačilo prispevkov, po četrtem odstavku 144. člena ZPIZ-2 in obdobje, na katerega se razlika nanaša.

M09 Zavarovalna doba, ki se šteje s povečanjem

V skladu s prvim odstavkom 398. člena ZPIZ-2 imajo zavarovanci, ki so na dan 1. januarja 2001 delali na delovnih mestih, na katerih se jim je štela zavarovalna doba s povečanjem in imeli najmanj 25 let (moški) ali 23 let (ženske) pokojninske dobe, še naprej pravico do štetja zavarovalne dobe s povečanjem in do znižanja starostnih mej za pridobitev pravice do starostne pokojnine, določenih v 27. členu tega zakona, na način, kot je bil določen s predpisi, ki so veljali do uveljavitve ZPIZ-1.

V polje šifra dobe je treba vpisati ustrezno šifro iz šifranta zavarovalne dobe, ki se šteje s povečanjem in ga objavi ZPIZ na svoji spletni strani.

V polje tip povečanja se vpiše stopnja povečanja zavarovalne dobe za delovno mesto, na katerem se zavarovalna doba šteje s povečanjem. Če je delal zavarovanec v obdobju, za katerega se oddaja REK-1 na delovnih mestih, ki imajo različno stopnjo povečanja zavarovalne dobe, je treba posamezna obdobja vpisati ločeno v več vrsticah. V posamezno vrstico se vpiše tip povečanja, šifra dobe, obdobje, za katero je zavezanec obračunal prispevke za zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem, in znesek prispevka za zavarovalno dobo s povečanjem.

V polje obdobje, za katero je zavezanec obračunal prispevke za zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem, je treba vpisati obdobje, v katerem je zavarovanec delal na delovnem mestu, na katerem se zavarovalna doba šteje s povečanjem (od – do), znotraj obdobja, za katerega se oddaja obrazec REK-1. Če se znotraj obdobja, za katera se oddaja obrazec REK-1, izmenjujejo obdobja, ko je zavarovanec opravljal delo, za katero se zavarovalna doba šteje s povečanjem, in obdobja, ko je zavarovanec opravljal delo, za katero se zavarovalna doba ne šteje s povečanjem, je treba posamezna obdobja, ki se vštevajo v zavarovalno dobo s povečanjem, vpisati ločeno v več vrsticah.

Zavarovalna doba se šteje s povečanjem tudi v časučasne zadržanosti od dela po predpisih o zdravstvenem zavarovanju oziroma odsotnosti od dela po zakonu, ki ureja starševsko varstvo, če je bil zavarovanec v tem času razporejen na takem delovnem mestu in je delodajalec obračunal prispevke za zavarovalno dobo s povečanjem.

M10 Sezonsko delo

Vpiše se obdobje opravljanja sezonskega dela (šifra dobe 0065) in število opravljenih ur. V skladu z 58. členom ZDR-1 se zavarovancu, ki po pogodbi o zaposlitvi za določen čas opravlja sezonska dela oziroma delo v neenakomerni razporeditvi delovnega časa brez

presledka najmanj tri mesece v letu in pri tem opravi več ur, kakor je določeno za delo s polnim delovnim časom, na njegovo zahtevo ure preračunajo v delovne dni s polnim delovnim časom. Na tak način izračunani delovni dnevi se štejejo v zavarovančevo zavarovalno dobo tako, kakor če bi jih prebil na delu. Pri tem skupna delovna doba v koledarskem letu ne sme presegati 12 mesecev.

V polje ure se vpiše število ur, ki presega število ur določeno za delo s polnim delovnim časom, ki jih je zavarovanec opravil pri opravljanju sezonskega dela v obdobju, za katerega se oddaja obrazec REK-1.

Polje M10 se izpolni ne glede na to, da je že izpolnjena rubrika M01. Polje M01 se izpolni po pravilih za izpolnjevanje tega polja tudi za zavarovance, ki opravljajo sezonsko delo.

C. Oblika in način dostave podatkov

1.1 Podatki iz obračuna davčnega odtegljaja po posameznem davčnem zavezancu se dostavijo v elektronski obliki po telekomunikacijski poti, in sicer po sistemu edavkov na spletni naslov: <<<http://edavki.durs.si/>>>.

1.2 Podatki morajo biti zapisani v predpisani sestavi XML, ki je objavljena v sistemu eDavki na spletnem naslovu: <http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/Technicals/FormsXml.aspx> v razdelku PODO – Prispevki in davčni odtegljaji, v katerem je določena sestava za posamezne obrazce.

1.3 Tehnična navodila za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano sestavo so objavljena v sistemu eDavki na spletnem naslovu: <http://edavki.durs.si>.

1.4 Ne glede na točko 1.2 točke C morajo biti podatki o medletnem uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane zapisani v predpisani obliki in sestavi, ki je določena v Prilogi 2 tega pravilnika.