



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

Obračuni davčnega odtegljaja - REK obrazci

**Podrobnejši opis REK obrazcev in
postopka oddaje**

1. izdaja, FEBRUAR 2020

KAZALO

1.0 PREDLAGANJE REK OBRAZCEV	3
1.1 Zavezanec za predložitev REK obrazca.....	3
1.1.1 Obveznosti tujega delodajalca v RS	4
1.1.2 Agrarne skupnosti niso plačniki davka.....	5
1.2 Povzetek dohodkov na letni ravni.....	5
1.3 Seznam nepredlagateljev REK obrazcev	5
1.4 Plačilo obveznosti na podlagi predloženega REK obrazca	6
2.0 NAČIN PREDLOŽITVE REK OBRAZCA	7
2.1 Vnos vrednosti polja Izplačilo	8
2.2 Vrste polj, izračun vrednosti	9
2.3 Kontrole in tolerance	10
3.0 VRSTA DOKUMENTA	11
3.1 Popravek REK obrazca.....	11
3.1.1 Uvažanje popravka REK.....	13
3.2 Popravek REK obrazca, če je bila davčna obveznost izkazana previsoko in ob vračilu dohodka	13
3.3 Predložitev REK obrazca na podlagi samoprijave	14
3.4 Predložitev REK obrazca v davčnem inšpekcijskem nadzoru.....	14
3.5 Predložitev REK obrazca na podlagi 54.a člena ZDavP-2	15
3.6 Vrsta dokumenta - storno	15
4.0 PRILOGE K REK OBRAZCU	16
4.1 Obračun posebnega davka na določene prejemke.....	17
4.2 Obračun dajatve od začasnega in občasnega dela upokojencev.....	17
5.0 IZPOLNJEVANJE INDIVIDUALNEGA REK OBRAZCA	17
5.1 Podatki o zavezancu - prejemniku dohodka	18
5.2 Podatki o dohodku	19
5.3 Podatki, ki se nanašajo na izračun davčnega odtegljaja in medletnega uveljavljanja olajšav	21
6.0 POROČANJE O DOHODKIH IZ DELOVNEGA RAZMERJA, KI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO	23
6.1 Podrobneje o dodatnih podatkih.....	23
6.1.1 Poročanje o povračilih stroškov prehrane, prevoza, službene poti.....	24
6.1.2 Poročanje o povračilih stroškov napotenih delavcev	25
6.1.3 Poročanje o dodatnih podatkih v poljih od B07 – B20.....	25
7.0 PREDLAGANJE REK-1 ZA INVALIDSKA PODJETJA.....	26
8.0 POROČANJE PODATKOV POTREBNIH ZA SESTAVITEV M4.....	28

1.0 PREDLAGANJE REK OBRAZCEV

Po določbi 57. člena Zakona o davčnem postopku – [ZDavP-2](#) izplačevalec dohodka, ki je plačnik davka, izračuna davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja (v nadaljevanju: REK obrazec), v katerem opravi tudi izračun prispevkov za socialno varnost po drugem in tretjem odstavku 352. člena ZDavP-2. Plačnik davka izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj in prispevke za socialno varnost po stopnjah, ki veljajo na dan nastanka davčne obveznosti.

Vrsto, obliko in način predložitve podatkov v REK obrazcih podrobneje določa Pravilnik o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu - [Pravilnik](#). V prilogi Pravilnika so podrobneje opisana in obrazložena vsa polja zbirnega REK obrazca kot tudi vsa polja iz obračuna davčnih odtegljajev, ki so izkazani individualno po posameznem davčnem zavezancu (v nadaljevanju: iREK obrazec).

Vsak REK obrazec je sestavljen iz:

- zbirnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev in
- podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev, ki so izkazani individualno po davčnem zavezancu.

Obveznost predložitve REK obrazca nastane najkasneje na dan izplačila dohodka. Po Zakonu o dohodnini – [ZDoh-2](#) se za dohodek šteje vsako izplačilo oziroma prejem dohodka, ne glede na obliko, v kateri je izplačan oziroma prejet. V skladu s petim odstavkom 15. člena ZDoh-2 se šteje, da je dohodek prejet, ko je izplačan fizični osebi ali je kako drugače dan na razpolago fizični osebi.

Glede na vrsto dohodka (seznam vrst dohodkov je objavljen na [spletnih straneh FURS](#), v rubriki Podrobnejši opis, kjer so objavljena tudi kratka navodila za posamezne vrste REK obrazcev) plačnik davka prek sistema eDavki predloži ustrezen REK obrazec:

- Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja - REK-1 obrazec,
- Obračun davčnih odtegljajev od plačil vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo - REK-1a obrazec,
- Obračun davčnih odtegljajev od pokojnin, nadomestil in drugih dohodkov iz naslova obveznega socialnega zavarovanja - REK-1b obrazec,
- Obračun davčnih odtegljajev za dohodke po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja - REK-2 obrazec,
- Obračun prispevkov za socialno varnost za delodajalce, ki niso plačniki davka – PNiPD,
- Obračun davčnega odtegljaja za zaposlene pri delodajalcih – fizičnih osebah – REK-1f.

1.1 Zavezanec za predložitev REK obrazca

Zavezanci za predložitev REK obrazcev so **plačniki davka**, ki izplačujejo dohodke, ki se všttevajo v davčno osnovo oziroma se od njih plačujejo prispevki za socialno varnost. Plačnika davka določa 58. člen [ZDavP-2](#). [Podrobno pojasnilo](#) je objavljeno na spletnih straneh FURS.

Pravna oseba oziroma združenje oseb (vključno z družbo civilnega prava) po tujem pravu, ki je brez pravne osebnosti, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, se šteje za **plačnika davka**, če je v skladu z zakonom o obdavčenju rezident Republike Slovenije ali nerezident RS (ki ima v skladu z zakonom o obdavčenju poslovno enoto nerezidenta v RS ali ima v skladu s predpisi, ki urejajo ustanovitev in poslovanje v RS, podružnico v RS), ter če je hkrati:

1. oseba, ki v svoje breme izplača dohodek, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj;
2. družba za upravljanje ali drug upravljavec investicijskega sklada, ki izplača dohodek iz investicijskega sklada, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj;

3. borznoposredniška družba, družba za upravljanje ali drug upravljavec, ki na podlagi pogodbe o gospodarjenju s finančnimi instrumenti za račun stranke prejme dohodek od naložb denarnega dobroimetja stranke v finančne instrumente, ki ni dohodek iz 7. točke tega odstavka, od katerega se odteguje in plačuje davčni odtegljaj;
4. upravnik večstanovanjske stavbe, ki za račun etažnih lastnikov stavbe prejme dohodek, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj;
5. organizator prireditve, in sicer tudi če dohodka, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj (oziroma bi se izračunaval, odtegoval in plačeval, če bi dohodek izplačala oseba iz 1. točke tega odstavka), ne izplača v svoje breme;
6. oseba, ki za tuj račun prejme dohodek, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj (oziroma bi se izračunaval, odtegoval in plačeval, če bi dohodek izplačala oseba iz 1. točke tega odstavka), če oseba, ki jo dohodek bremeni, ni plačnik davka v skladu s predhodnimi točkami tega odstavka ali dvanajstim odstavkom 58. člena ZDavP-2;
7. oseba, ki za tuj račun prejme dohodek iz finančnih instrumentov, izdanih v nematerializirani obliki, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj, ali
8. druga oseba, ki za tuj račun prejme dohodek, od katerega se izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj, ko oseba, ki jo tak dohodek bremeni, ne pozna in glede na okoliščine primera ne more poznati upravičenca do dohodka, če tako predpiše minister, pristojen za finance.

1.1.1 Obveznosti tujega delodajalca v RS

Tuji delodajalec, ki ima v skladu z zakonom o obdavčenju poslovno enoto nerezidenta v RS in je plačnik davka v skladu z 58. členom [ZDavP-2](#), mora ob izplačilu dohodka svojim zaposlenim izračunati, odtegniti in plačati davčni odtegljaj ter davčnemu organu predložiti REK-1 obrazec na katerem obračuna tudi prispevke.

Tuji delodajalec, ki v RS nima registrirane podružnice in ni vpisan v Poslovni register Slovenije, ni zavezanec za prispevke po predpisih o obveznem socialnem zavarovanju za svoje zaposlene, zato v REK-1 obrazcu obračuna le akontacijo dohodnine. Prispevke za socialno varnost morajo obračunati in plačati zaposleni (šifra zavarovanja 114) sami ter davčnemu organu predložiti Obračun prispevkov za zaposlene pri tujih delodajalcih.

Predstavništvo tuje države v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: RS), ki zaposluje lokalno osebje na podlagi pogodbe o zaposlitvi, se v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih – [ZDR-1](#), ki se uporablja za delovna razmerja med delodajalci s sedežem v RS in pri njih zaposlenimi delavci, šteje za delodajalca, ki je dolžan svoje zaposlene prijaviti v obvezno socialno zavarovanje. Predstavništvo tuje države mora za te zaposlene obračunavati in plačevati obvezne prispevke za socialno varnost na način, kot velja za druge delodajalce v RS. V skladu z veljavnimi predpisi v RS torej slovenski državljan, ki je zaposlen pri diplomatsko konzularnem predstavništvu tuje države v RS, ni sam zavezanec za obračun in plačilo prispevkov ampak je zavezanec njegov delodajalec.

Praviloma je delodajalec s sedežem v RS tudi plačnik davka, ki mora ob izplačilu dohodka iz delovnega razmerja svojim zaposlenim izračunati, odtegniti in plačati (poleg obveznih prispevkov za socialno varnost) tudi akontacijo dohodnine. Za predstavništvo tuje države v RS pa je, v skladu s tretjim odstavkom 58. člena Zakona o davčnem postopku – [ZDavP-2](#), določena izjema, da obveznosti plačnika davka prevzame na podlagi svoje odločitve, o kateri mora obvestiti pristojni finančni urad in davčne zavezance, ki jim izplačuje dohodek.

Iz navedenega izhajajo naslednji postopki plačevanja obveznih prispevkov za socialno varnost ter akontacije dohodnine za lokalno zaposlene pri predstavništvu tuje države v RS:

- 1) Če tuje predstavništvo kot delodajalec prevzame obveznosti plačnika davka, akontacijo dohodnine in vse obvezne prispevke za socialno varnost obračuna na obračunu davčnih odtegljajev - REK-1 obrazcu.
- 2) Če tuje predstavništvo kot delodajalec ne prevzame obveznosti plačnika davka:
 - Tuje predstavništvo kot delodajalec obračunava obvezne prispevke za socialno varnost na obrazcu Obračun prispevkov za socialno varnost za delodajalce, ki niso plačniki davka.
 - Zaposleni pri tujem predstavništvu, ki so rezidenti RS, morajo za prejete dohodke pri delodajalcu, ki ni plačnik davka, vložiti napoved za odmero akontacije dohodnine pri pristojnem finančnem uradu; na tej podlagi jim davčni organ odmeri akontacijo dohodnine na podlagi odločbe.

1.1.2 Agrarne skupnosti niso plačniki davka

Agrarne skupnosti skladno z Zakonom o agrarnih skupnostih nimajo urejenega pravnoorganizacijskega statusa oziroma so premoženjske skupnosti svojih članov na podlagi civilnopravnega razmerja in pri vseh poslih nastopajo v imenu in za račun svojih članov ter niso samostojne nosilke obveznosti in pravic, se ne štejejo za plačnika davka po Zakonu o davčnem postopku – ZDavP-2 in posledično, kadar izplačujejo dohodek fizičnim osebam, ne oddajajo REK obrazcev.

To pomeni, da agrarna skupnost fizični osebi dohodek (npr. dohodek za opravljeno pogodbeno delo, idr.) izplača v polnem znesku, fizična oseba pa mora ta dohodek, dosežen pri osebi, ki ni plačnik davka, sama napovedati davčnemu organu (npr. dohodek za opravljeno delo ali storitev po pogodbi, ki se šteje za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja, prejemnik napove v Napovedi za odmero akontacije dohodnine od drugega pogodbenega razmerja, pri davčnem organu do 15. dne v mesecu za pretekli mesec. Na podlagi navedene napovedi davčni organ prejemniku dohodka izda odločbo o odmeri akontacije dohodnine ter prispevkov za socialno varnost od napovedanega dohodka.

1.2 Povzetek dohodkov na letni ravni

Na podlagi 337. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 mora izplačevalec do 31. 1. tekočega leta izročiti prejemniku dohodka Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1. 1. LLLL do 31.12. LLLL – Povzetek (izplačanih v obdobju preteklega leta).

Izplačevalec dohodka, ki je plačnik davka, mora tudi davčnemu organu dostaviti podatke, potrebne za pobiranje dohodnine, določanje davčne osnove in uveljavljanje davčnih olajšav ter identifikacijo zavezanca za davek in zavezanca za dajanje podatkov. Šteje se, da je plačnik davka izpolnil obveznost dajanja podatkov davčnemu organu, ko je davčnemu organu predložil REK obrazec. Podatke o medletnem uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane plačniki davka dostavijo v obliki in na način, določen v Prilogi 2, ki je sestavni del Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu - Pravilnik.

Pri pripravi Povzetka dohodkov, ki ga plačniki davka predložijo prejemniku dohodek velja opozoriti na pravilno vključitev podatkov o izplačanem regresu in delu plače iz uspešnosti poslovanja. Tako kot na posredovanem REK obrazcu, je tudi v Povzetku treba navesti **celoten znesek izplačanega regresa in dela plače iz uspešnosti poslovanja**, ne glede na davčno obravnavo (določbe glede vštevanja v letno davčno osnovo v 109. členu Zakona o dohodnini).

1.3 Seznam nepredlagateljev REK obrazcev

Na podlagi 20. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 Generalni finančni urad enkrat mesečno, najkasneje do 10. v mesecu, na svojih spletnih straneh objavi podatke o zavezancih za davek, ki ne predlagajo obračunov davčnega odtegljaja v rokih, določenih s tem zakonom. Stari seznam se z objavo novega seznama umakne s spletnih strani. Davčni organ v seznamu

nepredlagateljev obračunov objavi podatke o zavezancih za davek, ki davčnemu organu do 25. dne v mesecu pred mesecem razkritja niso predložili obračuna davčnega odtegljaja za izplačilo plače in nadomestila plače za predpretekli mesec (REK-1 obrazec).

Na seznamu so objavljeni delodajalci, ki niso izplačali plač in zato niso imeli obveznosti predložitve REK in delodajalci, ki so plače izplačali, pa davčnemu organu niso predložili REK obrazca. Na seznamu so tako objavljeni zavezanci, ki so kršili delovno pravno zakonodajo (134. člen ZDR-1 določa izplačilo plač do 18. tega v mesecu za pretekli mesec), kot tudi zavezanci, ki so kršili 284. člen ZDavP, ki določa da mora plačnik davka predložiti obračun davčnih odtegljajev davčnemu organu najpozneje na dan izplačila dohodka

Seznam je pripravljen na presečni datum in se ne spreminja ali popravlja, saj so v skladu z določbo 20. člena ZDavP-2 na seznamu zavezanci za davek, ki do 25. dne v mesecu pred mesecem razkritja niso predložili REK-1 za izplačilo plače in nadomestila plače za predpretekli mesec. Glede na navedeno se zavezancev, ki naknadno predložijo REK-1 obrazec, ne umika s seznama.

1.4 Plačilo obveznosti na podlagi predloženega REK obrazca

V skladu s 283., 325. in 374. členom Zakona o davčnem postopku – [ZDavP-2](#) je pri plačilu davčnega odtegljaja in prispevkov za socialno varnost od dohodkov, izplačanih od 1. 1. 2017 dalje uveden 5-dnevni zamik plačila. ZDavP-2 ne določa roka za plačilo posebnega davka na določene prejemke (rok za plačilo 3 dni) in dajatve od začasnega in občasnega dela upokojencev (rok za plačilo dan izplačila dohodka). [Podrobno pojasnilo](#) v zvezi s plačilom obveznosti objavljeno na spletnih straneh FURS.

V povezavi s prepozno vloženimi REK obrazci opozarjamo, da plačilo dolgovanega zneska po REK obrazcu na dan izplačila dohodka, brez predložitve REK obrazca, ne pomeni poravnave te obveznosti. V davčnem knjigovodstvu namreč veljajo pravila, da se v primeru plačila na izbrano vrsto dajatve, terjatve na tej dajatvi zapirajo po vrstnem redu zapadlosti knjiženih obračunov. V primeru, če ste po plačilu obveznosti po REK obrazcu, ki ga niste oddali, oddali drug REK obrazec, bo plačilo zaprlo drug - torej vložen obračun. Po vložitvi manjkajočega REK obrazca z zamudo, ob pogoju, da so bili na isti vrsti davka vloženi drugi obračuni s kasnejšo zapadlostjo, se bodo za zapiranje tega obračuna porabila zadnja prejeta plačila kar bo pripeljalo do zamude pri plačilu in obračuna zamudnih obresti. Obračun za zamudne obresti se torej ne izvede zaradi prepozno vloženega REK obrazca, ampak zato, ker so bila za njegovo zapiranje uporabljena kasneje prejeta plačila na tej vrsti davka.

Način zapiranja terjatev s plačili v davčnem knjigovodstvu pa je odvisen tudi od [uporabljene reference](#) pri plačilu. Plačilo z referenco na izbrano dajatev (npr. SI19 DŠ-45004; šifra dajatve 45004 je določena za prispevke za zdravstveno varstvo) zapre zapadle in nezapadle terjatve za izbrano vrsto dajatve. Zapiranje s plačilom s splošno referenco (SI19 DŠ-99996; oznaka 99996 določa, da se plačilo uporabi za vse dajatve na podračunu) pa se izvede šele, ko terjatve dospejo v plačilo in sicer znotraj prehodnega davčnega podračuna na katerega je prispelo. Pri splošni referenci ni mogoče določiti katera dajatev na tem davčnem podračunu (javnofinančni blagajni) naj se pokrije prednostno, kriterij je samo starejša dospelost.

V izogib obračunu zamudnih obresti opozarjamo tudi na pravilen način oddaje popravkov REK obrazcev. Zavezanec, ki ugotovi, da je na posameznem predloženem REK obrazcu storil napako lahko napako odpravi s predložitvijo popravka REK obrazca (popravek z zmanjšanjem, popravek s povečanjem, samoprijava, ipd.) pri čemer mora pri oddaji popravka pravilno označiti vrsto dokumenta (podrobno v nadaljevanju tega dokumenta). Za posamezne primere popravljanja napak pa oddaja popravka ni možna, ampak mora zavezanec predložen REK obrazec umakniti (stornirati).

V primeru vložitve popravka REK obrazca se spremembe terjatev evidentirajo v davčnem knjigovodstvu samo v višini razlike glede na predhodno vloženi REK obrazec za to obdobje, brez posega na predhodno knjižene obračune in plačila. V primeru popravka REK obrazca z zmanjšanjem obveznosti, tudi FURS sam po uradni dolžnosti izvede tudi vračilo zavezancu v roku 30 dni.

Popravljanje obračuna REK obrazca po sistemu storna starega in vložitve novega, pa pomeni, da se morajo razvezati tudi vsa plačila, ki so v preteklosti zaprla terjatev po REK obrazcu, ki bo storniran. Če izvedba storna in vložitev novega REK obrazca pri zavezancu časovno ni usklajena v istem dnevu, lahko zaradi porabe razvezanih plačil za nove obračune, privede do obračuna zamudnih obresti.

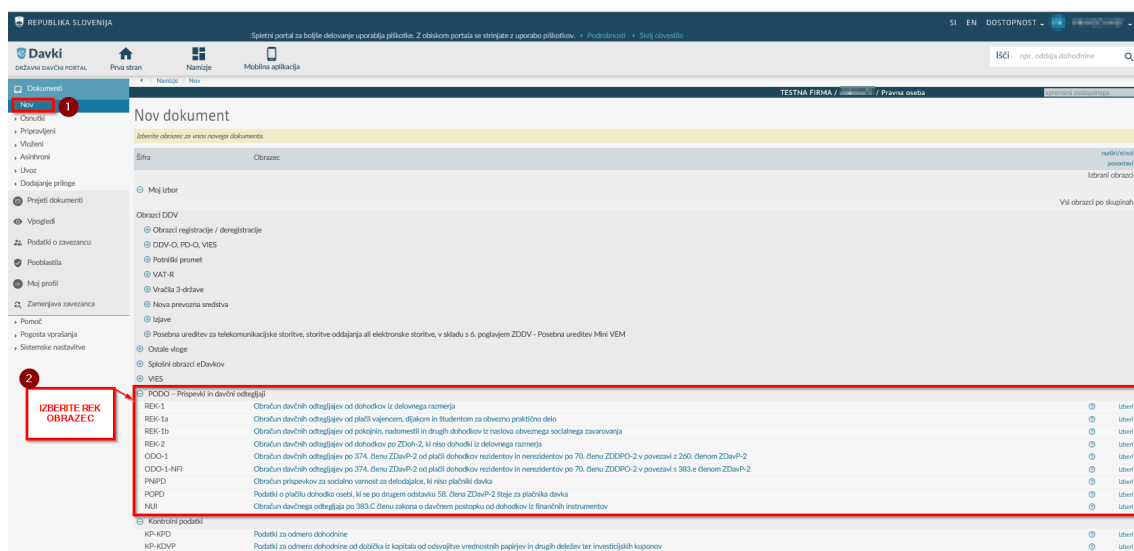
2.0 NAČIN PREDLOŽITVE REK OBRAZCA

Zavezanec, ki opravlja dejavnost, mora REK obrazec, v skladu z devetim odstavkom 57. člena Zakona o davčnem postopku - [ZDavP-2](#), predložiti v elektronski obliki prek sistema eDavki. V sistemu eDavki so vgrajene posamezne računske in logične kontrole, ki onemogočajo oddajo REK obrazca, ki vsebuje napake, ki so opredeljene kot kritične napake.

Davčni zavezanec, ki je plačnik davka, mora REK obrazec predložiti na predpisan način in v predpisanih rokih. Pri izpolnjevanju REK obrazca je treba predpisane podatke izpolniti točno, pravilno in popolno. Poudarjamo, da davčni zavezanec ob oddaji REK obrazca prek sistema eDavki z elektronskim podpisom potrdi resničnost podatkov na predloženem REK obrazcu.

Sistem eDavki omogoča tudi uvoz podatkov v XML datoteki. V nadaljevanju je opisan postopek oddaje REK obrazca, pri čemer se opisi in funkcionalnosti posameznih polj upoštevajo tudi pri uvozu podatkov.

Za oddajo novega REK obrazca zavezanec izbere v navigacijskem meniju na levi strani povezavo »Nov Dokument«, v razdelku »PODO – Prispevki in davčni odtegljaji« pa izbere REK obrazec, ki ga želi oddati.



V naslednjem koraku zavezanec izpolni polje »Datum izplačila«. Predizpolnjen je tekoči datum, ki se ob oddaji REK obrazca za bodoča izplačila lahko spremeni za največ 30 dni v prihodnost.

V nadaljevanju zavezanec označi ali REK obrazec oddaja kot invalidsko podjetje, ki je oproščeno plačila prispevkov za socialno varnost. Podrobno o oddajanju REK obrazcev invalidskih podjetij je opisano v poglavju 8.0 tega dokumenta.

Vrsto dohodka zavezanec izbere s klikom na spustno vrstico. V spustni vrstici so zajete vse veljavne vrste dohodkov, ki se uporabljajo za izbran REK obrazec. Zavezanec izbere vrsto dohodka glede na ekonomsko vsebino izplačila ali nudene ugodnosti. [Seznam vrst dohodkov](#) je objavljen na spletni strani FURS.

Za različne vrste dohodkov (tudi, če so izplačani na isti dan) je treba oddati samostojen REK obrazec. Enako pravilo velja tudi pri uvozu podatkov.

Zavezanec pa lahko na posamezen dan odda več REK obrazcev za isto vrsto dohodka z enakim datumom izplačila in za isto obdobje izplačila, pri čemer se vrednosti, prikazane na posameznem oddanem REK obrazcu, ne seštevajo ampak se vsak predložen REK obrazec obravnava kot samostojen dokument.

Zavezanec določi vrsto dokumenta. Privzeto oz. prednastavljena je vrsta dokumenta »Original«, kar zavezanec spremeni, če želi oddati drugo vrsto dokumenta (npr. samoprijava, popravek).

Povprečenje (polje 010a) se označi ob izplačilu dohodka iz delovnega razmerja, izplačanega na podlagi odločbe sodišča, ki se izplačuje za preteklo leto ali več preteklih let. Če se izplačilo nanaša na tekoče leto, se polja »Povprečenje« ne izpolni, saj niso izpolnjeni pogoji po 120. členu Zakona o dohodnini - [ZDoh-2](#).

2.1 Vnos vrednosti polja Izplačilo

Obdobje, na katerega se nanaša izplačilo (polje 011), zavezanec izpolni v obliki MM.LLLL. Zelo pomembno je, da ob izplačilu plače delodajalec, ki je plačnik davka v polje 011 vpiše pravilen podatek o obdobju, na katerega se izplačilo nanaša.

Če se izplačan dohodek nanaša na daljše časovno obdobje, je omogočen vpis začetka in konca obdobja v obliki »od MM.LLLL do MM.LLLL«. To pravilo velja za vrste dohodkov 1095 (izplačilo plač po sodni odločbi), 1098 (izplačilo plač za daljše časovno obdobje) in 1151 (izplačilo dela plače iz poslovne uspešnosti), pri katerih je treba v polju »Izplačilo« vpisati začetek in konec obdobja znotraj posameznega koledarskega leta, na katerega se izplačilo nanaša. Če se npr. izplačilo plač po sodni odločbi nanaša na več preteklih let, je treba oddati REK obrazce ločeno za posamezno koledarsko leto (npr. za obdobje od januar 2015 do marec 2016 se odda en REK obrazec za obdobje od 01.2015 do 12.2015 in drug za obdobje od 01.2016 do 03.2016).

Pred nadaljevanjem vnosa je treba preveriti pravilnost izpolnjenih podatkov, saj se ti podatki lahko spreminjajo le z uporabo funkcije »Nazaj«, ki pomeni vrnitev na ustrezno ekransko masko, kjer je treba ponovno vpisati vrednosti, ali pa z uporabo funkcije »Prekini« (na dnu obrazca), ki pomeni vrnitev na začetek vnosa. Navedenih podatkov tudi ni mogoče popravljati s popravkom REK obrazca, ampak je treba napako odpraviti tako, da se vložen REK obrazec stornira.

REPUBLIKA SLOVENIJA

Spletni portal za boljše delovanje uporabljaj priliko. Z obiskom portala se strinjate z uporabo aplikacij. Področja: Svoj obvestilo

SI EN DOSTUPNOST

Davki **Prva stran** **Namizje** **Mobilna aplikacija**

ISČI npr. oddaja dohodnine

TESTNA FIRMA / **Pravna oseba** Upranje dokumenta REK 1, 4 / 0

Obrazec REK-1
Obračun davčnih odtegljajev in obračun prispevkov za socialno varnost za dohodke iz delovnega razmerja

Podatki o izplačevalcu

001	Firma odnosa ime in priimek	TESTNA FIRMA
002	Naslov	SMARTINSKA CESTA 005
003	Davčna številka	48889479
004	Invalidsko podjetje	Ne

Podatki o prejemniku

005	Firma odnosa ime in priimek	
006	Naslov	
007	Davčna številka	

Podatki o osebi, odgovorni za sestavo obrazca

008	Ime in priimek	
009	Telefonska številka	

Navodila

☐ v polja vpisi niso možni

☐ polja se izračunajo in prepišejo po uporabi gumba Izračun

Podatki o izplačanem dohodku

010	Vrsta dohodka	1001
011	Priloge	Ne
012	Zaporedna številka izplačila	12.2019
013	Datum izplačila	29.1.2020
014	Zaporedna številka davkov in prispevkov	
015	Zaporedna številka dolnega plačila	

Podatki o osebi, odgovorni za sestavo obrazca

016	Število oseb - raziskovalcev	
017	Število zaposlenih - invalidov	
018	Število oseb - nezaposlenih	
019	Neto izplačilo	

ČE ŽELITE SPREMENITI VRSTO DOHODKA, IZPLAČILO, DATUM IZPLAČILA, KLIKNIITE "NAZAJ".

NA OBRAZCU TEH PODATKOV NI MOŽNO SPREMINJATI

2.2 Vrste polj, izračun vrednosti

Polja na REK obrazcu so v sistemu eDavki različno obarvana in imajo različen pomen glede na barvo:

- bela polja so vnosna polja in imajo lahko vgrajene določene kontrole, ki se izvajajo, ko se uporabi gumb Izračun ali Oddaj vlogo,
- siva polja niso vnosna (ni možen vnos za posamezno vrsto dohodka),
- marelična polja so vnosno izračunana polja. Pri uporabi gumba »Izračun« se vrednosti polj samodejno izračunajo po formuli, ki je definirana za posamezno polje. Možen pa je tudi vnos podatkov in se kontrole izvedejo z uporabo funkcije: »Oddaj vlogo«.

VIII. Premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja

Število zavarovancev Vplačano

801	Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje		
802	Premija za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje		

Analitični podatki (0)

Iskanje po DŠ ID Ime Priimek

Opozorilo!

S klikom na tipko »Izračun« prevzamete zneske po algoritmi vgrajenih v eDavkih. Ti zneski se lahko (v okviru zaokrožitvenih toleranc) razlikujejo od zneskov v vašem izvirnem REK dokumentu, zato morate zneske na plačilnih nalogih uskladiti z zneski v stolpcu »Za plačilo« na eDavkih.

Izračun

Oddaj vlogo

Shrani začasno Pripravi vlogo Izvedi Natisni Preklni

© 2003 - 2020 - Finančna uprava RS eDavki portal v. 2.0.13.4 (29.1.2020 10:07:27, TW620/43)

Z uporabo funkcije »Izračun« se avtomatično izračunajo vrednosti posameznih polj REK obrazca, hkrati se izvedejo vgrajene kontrole in prikažejo ob izračunu ugotovljene morebitne kritične in nekritične napake. Z uporabo funkcije »Izračun« v zbirnem delu REK obrazca se izvede izračun in kontrola podatkov na zbirnem in analitičnem delu REK obrazca. Z uporabo funkcije »Izračun« v analitičnem delu REK obrazca pa se izvede izračun in kontrola podatkov le na analitičnem delu.

Za izvedbo funkcije »Izračun« se mora zavezanec strinjati z opozorilom, ki je naveden na ekranski maski. Z uporabo funkcije »Izračun« se namreč izračunajo in prevzamejo zneski za obveznosti zavezanca po algoritmi vgrajenih v sistemu eDavki. Ti zneski se lahko (v okviru zaokrožitvenih toleranc) razlikujejo od zneskov v izvirnem REK obrazcu.

Zavezanec mora zneske na plačilnih nalogih uskladiti z zneski v sistemu eDavki v stolpcu »Za plačilo«. Če se zavezanec s tem izračunom ne strinja, pusti okence pri »Opozorilo sem prebral« prazno in izbere:

- Shrani začasno - začasno shranimo lahko tudi »nepreverjen« dokument,
- Pripravi vlogo - izvedejo se vse kontrole - če na dokumentu ni kritičnih napak, je dokument pripravljen za oddajo, in ga zavezanec lahko odda,
- Izvozi - omogoča izvoz dokumenta v PDF, XML in CSV obliki (samo analitični del),
- Natisni - natisne dokument,
- Prekini - vrnemo se na osnovno ekransko masko.

Napake so razdeljena na:

- kritične napake – oddaja dokumenta ni možna, lahko se le začasno shrani,
- nekritične napake – izpišejo se šele, ko so odpravljene vse kritične napake. Oddaja dokumenta je sicer možna, vendar pa je smiselno pred oddajo odpraviti vse napake.

2.3 Kontrole in tolerance

V sistemu eDavki so vgrajene računske in logične kontrole za vsako vrsto dohodka. Popis kontrol po posamezni vrsti dohodka je objavljen na [odprtem portalu eDavki](#), v tako imenovanih dokumentih; Kontirani REK obrazci.

KONTIRANI OBRAZCI

Kontrole in formule na poljih v obrazcih REK.

Kontirani obrazci (5. 12. 2017)

Formule in kontrole pri PODO obrazcih:

- [REK-1](#) (1,85 MB), [Analitika na REK-1](#) (1,46 KB)
- [REK-1a](#) (180 KB), [Analitika na REK-1a](#) (525 KB)
- [REK-1b](#) (884 KB), [Analitika na REK-1b](#) (821 KB)
- [REK-2](#) (977 KB), [Analitika na REK-2](#) (1,09 MB)
- [PNiPD](#) (109 KB), [Analitika na PNiPD](#) (575 KB)

Kontirani obrazci iREK-M4

Formule in kontrole (spremembe so označene z rdečo):

- [Verzija 1](#) (473 KB, velja od 01.12.2015)
- [Verzija 2](#) (810 KB, velja od 07.01.2016)
- [Verzija 3](#) (454 KB, velja od 26.02.2016)
- [Verzija 4](#) (454 KB, velja od 15.03.2016)
- [Verzija 5](#) (525 KB, velja od 01.01.2017)
- [Verzija 6](#) (520 KB, ?)
- [Verzija 7](#) (673 KB)

Dodatno

- [Seznam](#) vrst dohodkov na obrazcih REK (119 KB)

Vsa polja, ki so vnosno izračunana (marelične barve) imajo določeno dopustno mejo odstopanja od izračunane vrednosti oziroma toleranco. Toleranca je odvisna od števila prejemnikov dohodka in izračunana po sledeči formuli: Toleranca = vnosno izračunano polje + T

$$T = \frac{\text{polje 013} + \text{polje 014}}{2} * K$$

Vsako vnosno izračunano polje ima določen svoj koeficient K. Najnižja vrednost spremenljivke K je 0,02. Če vpisana vrednost odstopa od izračunane vrednosti po formuli znotraj tolerance, sistem eDavki ne bo javil opozorila o napaki. Če je odstopanje večje, pa to pomeni kritično napako, ki jo je treba odpraviti pred oddajo REK obrazca.

3.0 VRSTA DOKUMENTA

Ob oddaji REK obrazca zavezanec ustrezno označi tudi vrsto dokumenta. Pri vseh REK obrazcih je možno oddajati vrste dokumentov, ki so podrobneje opredeljene v nadaljevanju:

- original,
- več vrst popravkov ali
- storno dokument.

Original je prvi dokument, ki se odda za izbran REK obrazec, datum izplačila, vrsto dohodka in izplačilo. Za isti nabor podatkov (datum izplačila, vrsta dohodka in obdobje izplačila) se lahko odda več originalov (vsak se obravnava samostojno). Pri REK obrazcih ločimo naslednje vrste originalov:

- O – original,
- R – original po roku (po 52. čl. ZDavP-2) s sklepom,
- I – samoprijava (velja za samoprijavo po 55. členu ZDavP-2, oddajo REK obrazca v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora po 140.a členu ZDavP-2 in oddajo na podlagi odločitve delovnega in socialnega sodišča po določbi 54.a člena ZDavP-2).

Davčnemu zavezancu, ki iz opravičljivih razlogov ne more predložiti REK obrazca v predpisanem roku, davčni organ, skladno z 52. členom ZDavP-2, na njegov predlog dovoli **predložitev REK obrazca po izteku predpisanega roka**. Tako predložen REK obrazec se šteje za pravočasno vloženega. Pri oddaji REK obrazca se označi vrsto dokumenta R.

Po določbi 55. člena ZDavP-2 lahko davčni zavezanec najpozneje do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do vročitve odmerne odločbe oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka predloži REK obrazec oziroma popravljen REK obrazec na podlagi [samoprijave](#) (glej tudi točko 3.3 tega dokumenta). Sestavni del tako predloženega davčnega obračuna je posebna priloga, na kateri prikaže tudi premalo obračunane davke, skupaj z obrestmi iz tretjega odstavka 55. člena ZDavP-2, in hkrati plača tako izkazan davek. Pri oddaji REK obrazca plačnik davka označi vrsto dokumenta I. Obvezna priloga k predloženemu REK obrazcu vrsta dokumenta I je objavljena na [spletnih straneh](#) FURS.

3.1 Popravek REK obrazca

V primeru morebitnih napak na predloženem REK obrazcu ima zavezanec možnost odpraviti te napake s **popravkom REK obrazca**. Popravek se lahko izvaja samo na zadnjem veljavnem dokumentu, pri čemer se popravlja tako zbirni, kot tudi analitični del dokumenta, razen pri popravku A, kjer se popravljajo le podatki analitičnega dela REK obrazca. Rok za oddajo analitičnega popravka je v sistemu eDavki določen; 31.12.LLLL + 4 glede na leto izplačila.

Ob oddaji **popravka** REK obrazca zavezanec ustrezno označi vrsto dokumenta, in sicer:

- P – popravek do 60 dni po datumu predložitve (po 53. čl. ZDavP-2),
- I – samoprijava,
- V – popravek s povečanjem oz. znižanjem obveznosti,
- Z – po 54. čl. ZDavP-2 popravek do 12 mesecev,
- A – popravek analitičnega dela.

Po določbi šestega odstavka 57. člena Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2 se določbe, ki se nanašajo na predlaganje popravkov davčnih obračunov (53., 54. in 55. člen tega zakona) uporabljajo tudi za REK obrazec.

Ne glede na 53., 54. in 55. člen ZDavP-2 lahko zavezanec predloži popravek REK obrazca večkrat, če se popravki nanašajo na različne prejemnike dohodkov. S popravkom REK obrazca davčni zavezanec odpravlja predhodno predloženi REK obrazec v delu, v katerem ga spreminja.

O predloženem popravku REK obrazca mora plačnik davka, v skladu z osmim odstavkom 57. člena [ZDavP-2](#), obvestiti tudi prejemnika dohodka in mu predložiti nove podatke iz REK obrazca o dohodku, o odtegnjenem in plačanem davčnem odtegljaju, o obračunanih in plačanih prispevkih za socialno varnost ter druge podatke, ki vplivajo na višino davčnega odtegljaja, če so ti podatki v popravljenem REK obrazcu drugačni od podatkov v REK obrazcu, katerega je plačnik davka popravljajal.

Podatki iz REK obrazca so vključeni v informativni izračun dohodnine, ki v skladu s tretjim odstavkom 267. člena [ZDavP-2](#) velja za odločbo o odmeri dohodnine, če zavezanec nanj ne vloži ugovora. Če je popravek REK obrazca vložen v istem davčnem letu, kot je bil vložen prvotni REK obrazec, se popravki avtomatično vključijo v informativni izračun dohodnine. Če pa je REK obrazec popravljen po davčnem letu, v katerem je bil predložen prvotni REK obrazec, FURS lahko spremenjene podatke upošteva le v obnovljenih postopkih odmere dohodnine. V takem primeru lahko prejemnik dohodka na podlagi novih podatkov iz REK obrazca, ki mu jih predloži plačnik davka, pri pristojnem finančnem uradu predlaga obnovo odmere dohodnine.

V navigacijskem meniju na levi strani se izbere povezava »Vloženi dokumenti«.

The screenshot shows the 'Davki' portal interface. In the left sidebar, the 'Vloženi' (Submitted) option is highlighted. The main content area is titled 'Vloženi dokumenti'. It includes search filters for document number, date of submission, and document type. Below the filters is a table listing submitted documents.

Vložen dne	Zadnja sprememba	Številka	Obrazec	Obdobje	Vrsta	Podpisnik	Zastopani	Status	Podrobnosti	Izvorni dok.
28.1.2020 10:44:54	28.1.2020 10:45:11	EDP-10000000000000000000	REK-1	20191130	O	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Vložen	1001 9.2019	
27.1.2020 13:25:06	27.1.2020 13:40:18	EDP-10000000000000000000	DMV-O	201910	O	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Vložen		
13.1.2020 10:23:14	13.1.2020 10:23:41	EDP-10000000000000000000	REK-1	20200113	P	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Vložen	1110 1.2020	EDP-10000000000000000000
13.1.2020 10:20:56	13.1.2020 10:21:17	EDP-10000000000000000000	REK-1	20200113	O	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Vložen	1110 1.2020	
10.1.2020 14:38:15	10.1.2020 14:38:35	EDP-10000000000000000000	REK-1	20200110	O	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Vložen	1151 1.2019 12.2019	
7.1.2020 17:38:06	7.1.2020 17:41:20	EDP-10000000000000000000	DPR-PridobitevDP	20200107	O	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Obdelan (uspešno)		
7.1.2020 12:32:03	7.1.2020 12:32:21	EDP-10000000000000000000	REK-2	20200107	O	[Podpisnik]	[Zastopnik]	Vložen	1701 12.2019	

Odpre se seznam vloženih dokumentov. Če dokument, ki se ga popravlja, ni viden na seznamu, se ga lahko poišče z vnosom številke dokumenta ali pa se ga prek iskalnih parametrov poišče in izbere tistega, ki se popravlja. Ker lahko obstaja več originalov za isti niz podatkov (datum izplačila, vrsta dohodka in obdobje izplačila), je potrebna pozornost pri izbiri predhodnega dokumenta (original, popravek), ki se popravlja.

Želeni dokument se odpre s klikom na »Številko dokumenta«. Odpre se obrazec s predizpolnjenimi podatki, ki jih še ni možno urejati. Iz spustnega seznama se izbere zelena vrsta popravka in uporabi funkcija »Popravek«. Popravljajo se lahko podatki vnosnih polj razen polj: »Izplačilo«, »Datum Izplačila«, »Vrsta dohodka«, »Oznaka invalidsko podjetje« in »Povprečenje«. Popravek teh polj je možen samo s stornacijo in ponovno vložitvijo dokumenta.

Popravek se izvaja samo na zadnjem veljavnem dokumentu. Če je bil predhodno že vložen popravek (ali več popravkov), se ponovni popravek izvede le na zadnjem že popravljenem

dokumentu. Vsak popravek ima referenčno številko na predhodni dokument, ki ga v primeru vnosa, sistem samodejno določi.

3.1.1 Uvažanje popravka REK

Sistem eDavki omogoča oddajo popravka tudi prek uvoza podatkov, pri čemer plačnik davka najprej poišče REK (original ali popravek), ki ga želi popraviti in si zapiše njegovo EDP številko (primer: EDP-DŠ-XX → EDP-12345678-1). Nato pripravi pravilne podatke, v XML datoteki, pa popravi spodnje dve vrstici:

```
<DocumentTypeID>O</DocumentTypeID>
<DocumentTypeName>Original</DocumentTypeName>
```

Tip dokumenta ni več original ampak popravek originala, kar mora biti definirano:

```
<DocumentTypeID>P</DocumentTypeID>
<DocumentTypeName>Popravek do 60 dni po datumu predložitve (po 53.čl.
ZDavP-2)</DocumentTypeName>
```

Takoj za zgornjimi vrsticami je treba dodati vrstici, ki se sklicujeta na predhodni dokument:

```
<CorrectionForDocument>EDP-12345678-3937</CorrectionForDocument>
<CorrectionForAnalyticalData>EDP-12345678-
3937</CorrectionForAnalyticalData>
```

Tako pripravljen popravek se lahko uvozi v sistem eDavki.

Opozorilo: XML datoteka ne sme vsebovati praznih polj oz. polj brez vrednosti (npr: <A002/> oz. <A002></A002>). Sistem eDavki bo v takih primerih javil kritično vsebinsko napako, posledično oddaja popravka ne bo možna.

3.2 Popravek REK obrazca, če je bila davčna obveznost izkazana previsoko in ob vračilu dohodka

Popravljanje obračunov, če je bila davčna obveznost izkazana previsoko ureja Zakon o davčnem postopku - [ZDavP-2](#) v 54. členu. Zavezanec predloži popravek obračuna, če naknadno ugotovi, da je v predloženem obračunu davčno obveznost izkazal previsoko glede na obveznost, ki bi jo bil dolžan izkazati na podlagi zakona o obdavčenju. Navedeno določilo se v primeru REK obrazcev uporablja tudi, ko prejemnik dohodka naknadno vrne izplačan dohodek ali del izplačanega dohodka. Ko plačnik davka od prejemnika dohodka prejme vračilo dohodka, sestavi popravljen REK obrazec (zmanjšanje davčnih obveznosti).

V skladu z določili 54. člena [ZDavP-2](#) lahko plačnik davka predloži popravek REK obrazca (vrsta popravka Z) najpozneje v roku 12 mesecev od poteka roka za predložitev obračuna, v zvezi s katerim se vlaga popravljen obračun. Popravku mora priložiti obrazložitev o razlogih, zaradi katerih je davčno obveznost izkazal previsoko.

Glede na časovno omejitev, določeno v 54. členu [ZDavP-2](#), plačnik davka v primeru, ko je že potekel 12 mesečni rok za predložitev popravka obračuna, zahteva vračilo plačanega davka na podlagi 97. člena ZDavP-2, in sicer do poteka zastaralnega roka. V skladu s 125. členom ZDavP-2 lahko predloži zahtevek za vračilo po 97. členu ZDavP-2 v roku petih let od dneva, ko je bil davek plačan oziroma od pridobitve pravnega naslova, s katerim je bilo ugotovljeno, da ga ni bilo treba plačati. Plačnik davka zahtevo za vračilo davka po 97. členu [ZDavP-2](#) predloži skupaj z obrazložitvijo o razlogih, zaradi katerih je bila v prvotnem REK obrazcu davčna obveznost izkazana previsoko, na enak način kot to določa 54. člen ZDavP-2. V tem primeru se na REK obrazcu izbere vrsta popravka V.

Obrazložitev o razlogih za predložitev popravka z zmanjšanjem davčne obveznosti se predloži kot **priloga k popravku REK obrazca** v sistemu eDavki (velja za vrsto dokumenta Z in V). V obrazložitvi mora zavezanec navesti točna, popolna in resnična dejstva na podlagi katerih predlaga popravek REK obrazca z zmanjšanjem davčne obveznosti. Če iz obrazložitve izhaja, da popravek davčnega obračuna ni utemeljen, davčni organ popravka davčnega obračuna ne sprejme in o tem obvesti zavezanca za davek. Če davčni zavezanec izjavi, da vztraja pri popravku, lahko davčni organ preveri utemeljenost popravka v davčnem nadzoru.

3.3 Predložitev REK obrazca na podlagi samoprijave

Po določbi 55. člena Zakona o davčnem postopku - [ZDavP-2](#), ki se na podlagi šestega odstavka 57. člena ZDavP-2 smiselno uporablja tudi za REK obrazce, lahko zavezanec predloži REK obrazec ali popravljen REK obrazec na podlagi samoprijave. Institut samoprijave zavezanec lahko koristi, če je ob predložitvi REK obrazca premalo izkazal davčne obveznosti ali če REK obrazca v zakonskem roku sploh ni predložil.

Na posebni prilogi (obrazec Samoprijava 2), ki je sestavni del tako predloženega obračuna, zavezanec prikaže premalo obračunane davke in prispevke, skupaj z obrestmi (obrestna mera znaša 3 % letno) za čas od poteka roka za plačilo do predložitve REK obrazca na podlagi samoprijave. Obrazec Samoprijava 2 je objavljen [na spletnih straneh FURS](#), kjer so objavljena tudi navodila za izpolnjevanje obrazca in pripomoček za izračun obresti. Obrazec je v skladu s 55. členom [ZDavP-2](#) sestavni del tako predloženega REK obrazca, zato se na podlagi 145. člena ZDavP-2 šteje za izvršilni naslov. Zavezanec mora v prilogi Samoprijava 2, navesti poleg davčnih obveznosti tudi datum plačila obveznosti, ki je hkrati datum predložitve REK obrazca na podlagi samoprijave in datum, do katerega je treba obračunati obresti.

Samoprijava je mogoča samo enkrat, razen če se samoprijava nanaša na različne prejemnike dohodka. [ZDavP-2](#) v prvem odstavku 55. člena določa, da davčni zavezanec lahko preloži davčni obračun na podlagi samoprijave najpozneje do:

- začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma
- vročitve odmerne odločbe oziroma
- začetka postopka o prekršku oziroma
- začetka kazenskega postopka.

Davčni inšpekcijski nadzor se praviloma začne z vročitvijo sklepa o davčnem inšpekcijskem nadzoru davčnemu zavezancu. Zavezanec lahko vse do vročitve sklepa o davčnem inšpekcijskem nadzoru izkoristi možnost samoprijave.

V primerih nadzora obračunov davka pri davčnem organu po 129. členu [ZDavP-2](#), ko le ta zaradi nepredložitve obračuna davka s strani zavezanca davek odmeri z odmerno odločbo (npr. v primeru neoddaje obračuna prispevkov za socialno varnost), pa velja omejitev možnosti samoprijave le do vročitve odmerne odločbe.

V 55. členu [ZDavP-2](#) je določen dodatni pogoj za učinkovanje samoprijave, in sicer mora zavezanec hkrati s predložitvijo REK obrazca na podlagi samoprijave plačati obračunane davčne obveznosti s pripadajočimi obrestmi. Če davek ni plačan, pogoji za samoprijavo niso izpolnjeni, zato davčni organ s sklepom zavrne posebno prilogo, ki je sestavni del predloženega obračuna davka, predloženi obračun pa obravnava kot obračun davka, predložen po izteku predpisanega roka. Prav tako lahko davčni organ v okviru zastaralnih rokov začne postopek o prekršku zoper storilca.

3.4 Predložitev REK obrazca v davčnem inšpekcijskem nadzoru

Smiselno enako, kot je navedeno za samoprijavo (točka 3.3 tega dokumenta), zavezanec postopa pri oddaji REK obrazca po določbi 140.a člena [ZDavP-2](#).

Davčni zavezanec, ki se strinja z ugotovitvami iz zapisnika o davčnem inšpekcijskem nadzoru, lahko v 20. dneh po vročitvi zapisnika iz prvega odstavka 140. člena ZDavP-2 predloži REK obrazec oziroma popravek REK obrazca, ter hkrati plača davek, ugotovljen v predloženem REK obrazcu (ali popravku), skupaj z obrestmi od poteka roka za plačilo do predložitve REK obrazca (oz. popravka REK obrazca). Obrestna mera znaša 5 % letno.

Davčni zavezanec na posebni prilogi (Obrazec [Samoprijava2](#)), ki je sestavni del tako predloženega obračuna, prikaže premalo obračunane davke, skupaj z obrestmi iz prejšnjega odstavka. Davčni zavezanec lahko davčni obračun oziroma popravljen obračun iz prvega odstavka tega člena v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora predloži samo enkrat.

Če je predložen REK obrazec v skladu z ugotovitvami davčnega inšpekcijskega nadzora (v nadaljevanju: DIN) in so izpolnjeni vsi pogoji iz prvega odstavka 140.a člena ZDavP-2, se DIN ustavi s sklepom. V tem primeru se davčni nadzor področja poslovanja ali davkov za davčno obdobje, ki je bil že predmet DIN ne more ponoviti, razen, če davčni organ izve za nova dejstva ali najde ali pridobi možnost uporabiti nove dokaze, ki bi mogli sami zase ali v zvezi z že izvedenimi in uporabljenimi dokazi pripeljati do drugačne odmere davka, če bi bila ta dejstva oziroma dokazi navedeni in uporabljeni v DIN.

3.5 Predložitev REK obrazca na podlagi 54.a člena ZDavP-2

Institut predložitve REK obrazca po 54.a členu [ZDavP-2](#) koristi zavezanec, ki mora na podlagi sodbe delovnega in socialnega sodišča ali izvensodne poravnave popraviti REK obrazec. Gre za primere, ko delovno in socialno sodišče odloči, da se drugo pravno razmerje, na podlagi katerega je oseba opravljala delo, prekvalificira v delovno razmerje in je potrebno osebo vključiti za nazaj v zavarovanje na podlagi delovnega razmerja. V takem primeru mora delodajalec za nazaj obračunati in izplačati plače, pri čemer upošteva že izplačane dohodke na podlagi drugega pravnega razmerja.

Delodajalec mora izplačane dohodke iz naslova drugega pogodbenega razmerja prekvalificirati v plačo, kar tehnično izvede tako, da predloži popravek z zmanjšanjem REK-2 obrazca, hkrati pa to neto izplačilo pretvori (preračuna) v plačo in predloži REK-1 obrazce za izplačilo plače, pri čemer se kot datum izplačila plače upošteva datum, ko je bil neto dohodek dejansko izplačan. Ne glede na dejanski datum izplačila neto dohodka pa se zavezancu obresti ne obračunajo, in sicer za obdobje od datuma izplačila do preteka 2 mesecev od pravnomočnosti sodbe. Določba 54.a člena ZDavP-2 tako ureja posebno situacijo, na katero davčni zavezanec ni mogel vplivati.

Zavezanec predloži davčnemu organu popravek REK-1 obrazca po 54.a členu ZDavP-2 (vrsta dokumenta I- samoprijava) skupaj s prilogo in sodbo, ki je podlaga za popravljanje REK na dan popravljanja podatkov na REK obrazcih. Priloga k REK obrazcu je [obrazec Podatki](#) v zvezi s predložitvijo obračuna davčnega odtegljaja v zvezi z izvršitvijo sodbe, izdane v delovnih in socialnih sporih, ki je objavljen na spletnih straneh FURS.

Če zavezanec popravek REK obrazca predloži po izteku dveh mesecev od pravnomočnosti sodbe, mora za obdobje po poteku 2 mesecev od pravnomočnosti sodbe obračunati in plačati zamudne obresti. Obračun zamudnih obresti zavezanec prikaže na prilogi k popravku REK obrazca po 54.a členu ZDavP-2.

3.6 Vrsta dokumenta - storno

Zakon o davčnem postopku - [ZDavP-2](#) v določilih v zvezi s predlaganjem in popravljanjem REK obrazcev ne vsebuje določb glede stornacije, ampak je primere stornacije oziroma umika REK obrazcev potrebno obravnavati po določilih 54. člena [ZDavP-2](#). Storno REK obrazca pomeni zmanjšanje davčne obveznosti, kar mora davčni zavezanec, v skladu z določili ZDavP-2, tudi pojasniti in sicer tako, da davčnemu organu predloži **obrazložitev o razlogih, zaradi katerih**

razveljavlja predhodno predložen REK obrazec (v prilogi REK obrazca). Storno REK obrazca (oznaka dokumenta **S**) se lahko izvede le v izjemnih primerih, v ostalih primerih mora plačnik davka uporabiti ustrezen popravek. Storno dokumenta se lahko uporabi le:

Sprememba datuma izplačila
Sprememba obdobja izplačila
Sprememba vrste dohodka ali vrste dokumenta
Napačna izbira zavezanca
Napačna oznaka invalidskega podjetja
Napačna izbira podatka povprečenja

REPUBLICA SLOVENIJA

Spletni portal za boljše delovanje uporablja piškotke. Z obiskom portala se strinjate z uporabo piškotkov. Podrobnosti | Skrij obvestilo

Davki DRŽAVNI DAVČNI PORTAL Prva stran Namizje Mobilna aplikacija

TESTNA FIRMA / Prava oseba

Urejanje dokumenta NP_Storno_0 /

Storno dokumenta

Davčni zavezanec: TESTNA FIRMA (Prava oseba)

Podatki o dokumentu, ki bo storniran

Oznaka obrazca: REK-1
Številka dokumenta: EDP-TESTNA FIRMA-907
Datum oddaje dokumenta: 28.1.2020 10:44
Ime vložitelja: TESTNA FIRMA
Razlog za stornacijo: Razlog za stornacijo
Dodatno obrazložitev:

OBVEZNO IZBERITE RAZLOG STORNACIJE IN VPIŠITE DODATNO OBRAZLOŽITEV

Vsebuje priloge

Id	Ime datoteke	Tip priloge	Opis	Zgodilna vrednost (SHA-1 hash)
1	TESTNA FIRMA	Druga		

Izberite tip priloge oz. vnesite "Opis". Prejeto datoteko priloge.

Obdelaj vlogo

Izvozi | Natisni | Prejeto

© 2003 - 2020. Finančna uprava RS. Vse pravice pridržane. | O portalu | Pomoc in podpora | Za razvijalce | Priloge | Varnost podatkov | Obrazci | Pogosta vprašanja

Storno se izvaja na zadnjem veljavnem dokumentu. Vsak storno dokument ima referenco na predhodni dokument, pri čemer je postopek enak, kot je opisano v tem dokumentu za popravke. Za stornacijo REK obrazca je treba predložen REK obrazec odpreti in uporabiti funkcijo »Storno«. Obvezno je treba **navesti razlog stornacije**.

4.0 PRILOGE K REK OBRAZCU

Pri oddaji REK obrazca prek sistema eDavki je omogočeno tudi oddajanje prilog z izbiro funkcije »Dodajanje prilog«. Za posamezne vrste dohodkov so priloge obvezne. Za že oddane REK obrazce se v seznamu vloženih dokumentov izbere REK obrazec, kateremu želimo dodati prilogo.

REPUBLICA SLOVENIJA

Spletni portal za boljše delovanje uporablja piškotke. Z obiskom portala se strinjate z uporabo piškotkov. Podrobnosti | Skrij obvestilo

Davki DRŽAVNI DAVČNI PORTAL Prva stran Namizje Mobilna aplikacija

TESTNA FIRMA / Prava oseba

Pregled dokumenta

Natisni | Izvozi | Preveri podpis | Shrani digitalno povratnico | Storniraj | Dodaj prilogo | Popravek

Status: Vložen | Vrsta dokumenta: Sporočilo iz zaledja | Sprememba: 28.1.2020 10:45:11

Sistem: edavki.durs.si
Vloženo: 28.01.2020 10:44:54
Št. dokumenta: EDP-TESTNA FIRMA-907
Vložil: TESTNA FIRMA

Obrazec REK-1
Obračun davčnih odtegljajev in obračun prispevkov za socialno varnost za dohodke iz delovnega razmerja

Vrsta dokumenta: O - Original

Podatki o izplačevalcu

001	Firma oziroma ime in priimek	TESTNA FIRMA
-----	------------------------------	--------------

PRITISNITE GUMB ZA DODAJANJE PRILOGE

S klikom na gumb »Prebrskaj« se poišče datoteka (dokument, ki ga želite priložiti) in nato opravi »Prenos datoteke«. Zavezanec lahko k posameznemu dokumentu priloži največ 20 prilog.

4.1 Obračun posebnega davka na določene prejemke

Za vrste dohodka 1501, 1505, 1508, 1510, 2501, 2510 je obvezna oddaja priloge Obračun posebnega davka na določene prejemke, ki je sestavni del REK-2 obrazca za to vrsto dohodka. Pri vrsti dohodka 1510 in 2510 – Boniteta iz drugega pogodbenega razmerja, je v primeru, ko se obračunana boniteta nanaša na dohodek, od katerega se ne obračuna posebni davek na določene prejemke (primeroma 1503, 1504, 2503 ali 2504) omogočeno brisanje ali popraviljanje vrednosti v polju »Osnova«.

Ob vnosu osnove, ki je različna od predizpolnjene, je treba vnesti vrednost v polje »Znesek davka za plačilo«. Po brisanju ali vpisu vrednosti se ne sme več uporabljati funkcija »Izračun«, temveč zgolj funkcija »Oddaj vlogo«, sicer se bo ponovno izvedel izračun in se bodo vpisane vrednosti spremenile.

Obračun posebnega davka na določene prejemke
Število oseb 1

Osnova	Stopnja davka	Podračun	Znesek davka za plačilo
1	2	3	4
1.000,00	25 %	SI560110-0888-1000-030 SI19 48889679-47007	250,00

OBE POLJI SE IZPOLNITA S KLIKOM NA IZRAČUN

Analitični podatki (0)

Izkanje po: DŠ ID Ime Priimek

Isči

Dodaj

0 / 0

Pregled vseh v CSV obliki

Opozorilo!

S klikom na tipko »Izračun« prevzamete zneske po algoritmih vgrajenih v eDavkih. Ti zneski se lahko (v okviru zaokroženih toleranc) razlikujejo od zneskov v vašem izvirnem REK dokumentu, zato morate zneske na plačilnih nalogih uskladiti z zneski v stolpcu »Za plačilo« na eDavkih.

☐ Opozorilo sem prebral.

Izračun

MF_DURS obr. DOHODO SI: 13

e-REK_2_3.18

Oddaj vlogo

Shrani začasno Pripravi vlogo Izvozi Natisni Prekini

4.2 Obračun dajatve od začasnega in občasnega dela upokoјencev

Za vrsto dohodka 1516 je obvezna oddaja priloge: Obračun dajatve od začasnega in občasnega dela upokoјencev, ki je sestavni del celotnega REK-2 obrazca.

5.0 IZPOLNJEVANJE INDIVIDUALNEGA REK OBRAZCA

Za izplačila od 1. julija 2008 dalje, je treba k zbirnemu delu REK obrazca priložiti tudi **individualne podatke po posameznem davčnem zavezancu** prejemniku dohodka. REK obrazcu je v ta namen dodana tabela »Analitični podatki« (**iREK obrazec**). Za vnos podatkov individualno po posameznem zavezancu, se uporabi funkcija »Dodaj«.

V prikazu individualnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev (iREK obrazcu) se vpišejo podatki o davčnem zavezancu – prejemniku dohodka in hkrati označijo posebni podatki, ki vplivajo na izračun in plačilo akontacije dohodnine ter prispevkov za socialno varnost.

Analitični podatki (0)

Izkanje po: DŠ ID Ime Priimek

Isči

Dodaj

0 / 0

Pregled vseh v CSV obliki

ZA VNOS INDIVIDUALNIH PODATKOV KLIKNIITE "DODAJ"

Opozorilo!

S klikom na tipko »Izračun« prevzamete zneske po algoritmih vgrajenih v eDavkih. Ti zneski se lahko (v okviru zaokroženih toleranc) razlikujejo od zneskov v vašem izvirnem REK dokumentu, zato morate zneske na plačilnih nalogih uskladiti z zneski v stolpcu »Za plačilo« na eDavkih.

☐ Opozorilo sem prebral.

Izračun

MF_DURS obr. DOHODO SI: 1

e-REK_1_6.31

Oddaj vlogo

Shrani začasno Pripravi vlogo Izvozi Natisni Prekini

5.1 Podatki o zavezancu - prejemniku dohodka

V prvem delu se vpišejo podatki o zavezancu. V polju A003 in A003a se ločeno vpiše ime in priimek prejemnika dohodka. V primeru izplačil, ki pripadajo agrarni skupnosti, se polje A003a ne izpolnjuje, v polje A01 pa se vpiše KMG-MID številka, če agrarna skupnost ne razpolaga z davčno številko.

V polju A04 se ustrezno označi rezidentski status prejemnika dohodka. Ob predložitvi REK obrazca se v sistemu eDavki izvede **kontrola rezidentskega statusa** prejemnikov dohodka, ki plačniku davka onemogoča oddajo REK obrazca, če tega statusa ne upošteva pravilno. Zaradi zagotovitve pravne varnosti plačnikov davka je kontrola uvedena tudi pri oddaji popravkov REK tako, da se upošteva podatek o rezidentskem statusu, kot je bil v davčnem registru evidentiran na dan izplačila dohodka.

Če davčni organ naknadno izda odločbo o spremembi rezidentskega statusa, ta odločba na obveznosti plačnika davka ne vpliva. Navedeno pomeni, da plačniku davka ni treba popravljati REK obrazca tudi v primeru, če ga prejemnik dohodka naknadno obvesti, da mu je z odločbo davčnega organa za nazaj spremenjen rezidentski status. Sprememba rezidentskega statusa za nazaj na predložitev REK obrazcev torej ne vpliva, jo pa davčni organ upošteva pri letni odmeri dohodnine.

Za nerezidente, ki nimajo slovenske davčne številke, je predvideno obvezno poročanje o naslovu, kraju in državi prebivanja. Zakon o davčnem postopku - [ZDavP-2](#) v šestem odstavku 35. člena določa, da mora nerezident zagotoviti identifikacijsko številko za davčne namene. V polje A002 se v primeru, če nerezident nima slovenske davčne številke, vpiše številka, ki jo v njegovi državi rezidentstva uporablja za davčne namene.

Posebni podatki (polja od 011 do A025) se označijo v primeru, ko prejemnik dohodka uveljavlja posebnost, ugodnost ali oprostitvev plačila dohodnine in/ali prispevkov. Podatek o statusu invalida (polje A023) se poroča vedno, ko ima prejemnik dohodka status invalida in ne samo takrat, ko plačnik davka uveljavlja olajšavo, ki se prikaže v polju D04.

POSEBNI PODATKI (označi ustrezno)	
A011	Delavec, napoten na delo v tujino
A011a	Delavec napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člen ZDoh-2
A011b	Datum prve napotitve
A011c	Zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove
A012	Javni uslužbenec (1. odst. 42. člena ZDoh-2)
A013	Zavezanec, ki opravlja delo na trgovski ladji dolge plovbe (2. odst. 42. člena ZDoh-2)
A014	Invalid nad predpisano kvoto
A016	Zaposleni, ki mu delodajalec izplačuje nadomestilo plače po predpisih o PIZ
A017	Delavec, ki je dopolnil 60 let starosti
A018	Delavec, ki izpolnjuje starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine po 29. členu ZPIZ-2
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
A021	Delavec, ki ima z delodajalcem sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A
A022	Delavec, za katerega delodajalec uveljavlja oprostitvev plačila prispevkov po ZIUPTDSV

A023	Status invalida
A024	Oseba ni zavarovanec po 15. ali 20. členu ZZZVZZ
A025	Za osebo se glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU (npr. ima obrazec A1)
A026	Vajenec
A027	Vajenec po 37. členu ZVaj

Za izplačila od 1. januarja 2018 dalje je določeno dodatno poročanje v zvezi z delavci napotenimi na delo v tujino.

Polje A011 Delavec napoten na delo v tujino, delodajalec označi v primeru, ko se za prejemnika dohodka pri določitvi osnove za obračun prispevkov uporablja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2 (osnova za prispevke je plača za enako delo v RS). Navedeno polje se ne označi v primeru napotitve po 13. členu Uredbe 883/2004.

V primeru, ko se za delavca uporablja posebna davčna osnova po 45.a členu ZDoh-2, mora delodajalec označiti polje A011a delavec, napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člen ZDoh-2 in v polje A011b vpisati datum prve napotitve (vpiše se datum, ko je za delavca prvič uveljavljena posebna davčna osnova) ter v polje A011c vpisati zaporedno 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.

Da bo delodajalec (v primeru zaposlitve novega delavca) lahko pravilno upošteval mesece uveljavljanja posebne davčne osnove, je s šestim odstavkom 19. člena ZDavP-2 določeno, da sme davčni organ delodajalcu razkriti podatke o številu mesecev, za izplačila, v katerih je za posameznega zavezanca, ki je zaposlen pri njem, že bila uveljavljena posebna davčna osnova po 45.a člen ZDoh-2, ter podatek o času začetka prve napotitve, za katero je bila uveljavljena posebna davčna osnova. Davčni organ sme te podatke razkriti za obdobje 10 let od prve napotitve na čezmejno opravljanje dela.

5.2 Podatki o dohodku

V tabeli »podatki o dohodku« iz spustnega seznama v stolpcu A051 – Vrsta dohodka se navede (izbere iz spustnega seznama) dohodninska vrsta dohodka (seznam objavljen na spletnih straneh FURS v razdelku [Podrobnejši opis](#)).

Podatki o dohodku		
A051 Vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek	A053 Normirani stroški
1101 - Plače, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom 1102 - Bonitete 1105 - Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje		

Vrednost dohodka se vnese v polje A052 - Bruto dohodek. Na podlagi vrednosti polja A052 se pri posameznih vrstah dohodka izračunajo tudi normirani stroški - A053.

PAZI: V primeru izplačila regresa in dela plače iz uspešnosti poslovanja (vrsta dohodka **1090, 1100, 1151**) se v polje **A052** vpiše celoten znesek izplačila, tudi če so v trenutku izplačila izpolnjeni pogoji za bolj ugodno davčno obravnavo po 44. členu Zakona o dohodnini in se od izplačanega dohodka ne obračuna in odtegne akontacija dohodnine.

Za posamezne vrste dohodkov je treba vnesti tudi vrednost osnove za obračun prispevkov. V polju A061 se izbere ustrezna osnova za obračun prispevkov, v polje A062 pa se vnese znesek

osnove za obračun prispevkov. Pri posamezni vrsti dohodka je možno izbrati več vrst osnov, pri čemer seštevek vrednosti v poljih A062 predstavlja skupen znesek dohodka, od katerega se obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost. Uporabljajo se naslednje vrste osnov:

- P01 Plača in nadomestila plače; 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 minimalne plače
- P03 Neplačana odsotnost
- P04 Drugo; 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 pokojninskega in invalidskega zavarovanja, ki jih izplačuje ZPIZ; osnova za prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje dijakov in študentov na obvezni praksi, osnova za plačilo prispevkov od izplačil po podjemnih pogodbah ter druge osnove, od katerih se skladno s posebnimi predpisi obračunajo in plačajo obvezni prispevki za socialno varnost.

Podatki o dohodku		
A051 Vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek	A053 Normirani stroški
-		
-		
-		

A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevek
P01 - Plača in nadomestilo plače	
P02 - Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov	
P03 - Neplačana odsotnost	
P04 - Drugo	

Če se prispevek obračuna in plača v pavšalnem znesku, se osnove ne vpisuje (vpisuje se le podatek o znesku obračunanega pavšalnega prispevka).

Prispevki v breme zavarovanja	Obračunani znesek	Plačani znesek
A071 PIZ	155,00	
A072 ZZ	63,60	
A073 Starševsko varstvo	1,00	
A074 Zaposlovanje	1,40	
A075 Skupaj	221,00	
Prispevki v breme delodajalca	Obračunani znesek	Plačani znesek
A081 PIZ	88,50	
A082 ZZ	65,60	
A083 Starševsko varstvo	1,00	
A084 Zaposlovanje	0,60	
A085 Poškodbe pri delu	5,30	
A086 Skupaj	161,00	
Davčni odtegljaj	Obračunani znesek	Plačani znesek
A091 Davčni odtegljaj		
A092 Odbitek davka, plačanega v tujini		

Polja, posameznega prispevka so izračunljiva polja. V polje A075 Prispevki za socialno varnost delojemalcev pa se vpišejo obvezni prispevki za, ki se ne obračunajo in plačajo od izplačanega dohodka, upoštevajo pa se pri izračunu davčnega odtegljaja (na primer **prispevki za socialno**

varnost verskih delavcev, prispevki za socialno varnost zaposlenih vključenih v zavarovanje v tujini).

Po zaključenem vnosu podatkov se s funkcijo »Izračun« avtomatično izračunajo posamezna (marelična) polja. Če sistem na analitičnem delu REK obrazca ne javi nobene napake se lahko vnos podatkov za posameznika zaključi s klikom na tipko »Shrani«. V primeru uporabe funkcije »Izračun« v zbirnem delu REK obrazca se bodo vrednosti avtomatično izračunale tako na zbirnem kot na analitičnem delu. Kontrole se izvajajo tako na zbirnem delu kot tudi na analitičnem delu, zato je treba v primeru, če sistem opozori, da se določeni podatki na zbirnem ali analitičnem delu REK obrazca ne ujemajo, le-te popraviti in ponovno opraviti izračun.

5.2.1 Podatek: Identifikator vrste premoženja

Za dohodke iz oddajanja premoženja v najem, izplačane od 1. 1. 2014 dalje, je treba izpolniti polje A030 Identifikator vrste premoženja.

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.

Če se dohodek iz oddajanja v najem nanaša na več nepremičnin, se v polje identifikator premoženja vpišejo ločeno podatki o nepremičninah, ki jih oseba oddaja v najem in na podlagi katerih pridobiva dohodke (omogočeno je vpisovanje več podatkov v to polje – za vsako nepremičnino v svojo vrstico).

Če je v pogodbi za oddajanje nepremičnine v najem znesek najemnine določen v skupnem znesku za več nepremičnin oz. delov nepremičnin, plačnik davka znesek najemnine oz. dohodka sorazmerno porazdeli glede na število delov nepremičnega premoženja. Skupen znesek dohodka, ki je ločeno prikazan po posameznem premoženju, mora biti enak dohodku, ki je prikazan v polju A052.

5.3 Podatki, ki se nanašajo na izračun davčnega odtegljaja in medletnega uveljavljanja olajšav

Za dohodke, izplačane od 1. 1. 2014 dalje, je predpisano prikazovanje podatkov, ki jih izplačevalec upošteva pri izračunu davčnega odtegljaja.

V poljih V01 in V02 je predpisano poročanje o olajšavah za vzdrževane družinske člane po Zakonu o dohodnini – [ZDoh-2](#) (splošna olajšava, povečana splošna olajšava in osebna olajšava za 100 % invalidnost se poroča v poljih D), ki jih izplačevalec upošteva pri izračunu davčnega odtegljaja. Označi se uveljavljanje posamezne olajšave, zneski uveljavljene olajšave pa se ne vpisujejo. Pri uveljavljanju olajšav za vzdrževane družinske člane se vpiše podatek o sorodstvenem razmerju in pri otrocih tudi letnica rojstva. Davčna številka vzdrževanega družinskega člana se ne vpisuje.

V poljih D01 do D10 se vpisujejo oz. označijo podatki, ki vplivajo na izračun davčnega odtegljaja:

- Vpiše se znesek dohodka (D01: Dohodek), pri čemer za izplačilo regresa in dela plače iz uspešnosti poslovanja veljajo enaka pravila kot za polje A052 (vpiše se cel znesek)
- Označi se uveljavljanje splošne olajšave in olajšave za invalidnost (D02 Splošna olajšava, D03 Povečana splošna olajšava, D04 Osebna olajšava za 100 % invalidnost)

- Vpiše se osnova (D06 Osnova za izračun davčnega odtegljaja)
- Če delodajalec ni glavni delodajalec, izračuna davčni odtegljaj po stopnji 25 % od osnove za izračun davčnega odtegljaja (D07 Davčni odtegljaj po stopnji 25 %).
- Glavni delodajalec davčni odtegljaj od dohodka iz delovnega razmerja izračuna po lestvici iz 122. člena ZDoh-2 (D08 Davčni odtegljaj po lestvici) ter v primeru uporabe povprečne stopnje .
- ustrezno označi in vpiše povprečno stopnjo (D09 Davčni odtegljaj po povprečni stopnji).
- D10
- Uveljavljanje osebne olajšave ob izplačilu pokojnine, poklicne pokojnine, nadomestila in priznavalnine izplačevalec ustrezno označi v polju D10

V REK obrazec se vpisuje tudi podatek o stopnji dohodnine glede na odločbo davčnega organa v zvezi z uveljavljanjem ugodnosti iz mednarodnih pogodb in znižano stopnjo akontacije dohodnine. V **polje D11** izplačevalec vpiše številko izdane odločbe davčnega organa o odobritvi zmanjšanja ali oprostitve davka, v skladu z mednarodno pogodbo. Izplačevalec vpiše tudi odobreno stopnjo, ki jo je na podlagi odločbe upošteval pri izračunu davčnega odtegljaja. Če iz odločbe davčnega organa izhaja oprostitve plačila dohodnine, se vpiše stopnja 0 (nič).

Podatki za izračun davčnega odtegljaja			
Podatki o vzdrževanih družinskih članih - otroci			
V01 Vzdrževani družinski člani - otroci		Znesek olajšave	
Letnica rojstva	Sorodstveno razmerje		
Dodaj vrstico			
* Lista oznak sorodstvenega razmerja...			
Podatki o vzdrževanih družinskih članih - ostali			
V02 Vzdrževani družinski člani - ostali	Število oseb	Znesek olajšave	
V03 Skupaj			
Izračun davčnega odtegljaja	Označi	Stopnja	Znesek
D01 Dohodek			
D02 Splošna olajšava	☐		
D03 Povečana splošna olajšava	☐		
Nobena od izbir D02, D03	☒		
D04 Osebna olajšava za 100% invalidnost	☐		
D06 Osnova za izračun davčnega odtegljaja			
D07 Davčni odtegljaj 25% (drugi delodajalec)	☐		
D08 Davčni odtegljaj po lestvici	☐		
D09 Davčni odtegljaj po povprečni stopnji	☐		
Nobena od izbir D07, D08, D09, D10	☒		
Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb, znižane stopnje	Označi	Stopnja	Številka potrdila oz. odločbe
D11 Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb	☐		
Nobena od izbir D11, D12	☒		

Če gre za dividende z virom izven RS, se za namene uveljavljanja ugodnosti iz mednarodnih pogodb upošteva peti odstavek 328. člena Zakona o davčnem postopku - [ZDavP-2](#). Plačnik davka v takem primeru v polju A005 in D11 ustrezno označi uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb. Številke odločbe pa se v tem primeru v polju A11 ne vpiše.

V polje D12 izplačevalec vpiše številko izdanega potrdila davčnega organa o uveljavljanju znižane stopnje. Izplačevalec vpiše tudi odobreno stopnjo, ki jo je na podlagi potrdila upošteval pri izračunu davčnega odtegljaja. Znižano stopnjo akontacije dohodnine lahko prejemnik dohodka upošteva pri drugih dohodkih (primeroma 1804 Priznavalnine po zakonu o republiških priznavalninah in zakonu o uresničevanju javnega interesa na področju kulture, 1822 Priznavalnine učiteljem slovenskega dopolnilnega pouka v tujini), če se ti izplačujejo mesečno in prejemnik dohodka razpolaga s potrdilom davčnega organa po tretjem odstavku 322. člena Zakona o davčnem postopku - [ZDavP-2](#).

Če se izplačilo dohodka opravi v dveh ali več delih, se izračun akontacije dohodnine opravi po četrtem odstavku 127. člena [ZDoh-2](#) (ob izplačilu zadnjega dela dohodka se ugotovi višina mesečnega dohodka in izvrši izračun akontacije dohodnine ter poračun že plačane akontacije dohodnine od posameznih delov dohodka iz delovnega razmerja). Uveljavljanje olajšav se prikaže na prvem predloženem REK obrazcu. V primeru hkratnega izplačila plače in drugega

dohodka iz delovnega razmerja, pri katerem se akontacija dohodnine izračuna po lestvici, se upoštevane olajšave v celoti vpišejo na REK-1 obrazcu za izplačilo plač, na REK-1 obrazcu za izplačilo drugega dohodka (primeroma odpravnine) pa se olajšave ne vpisujejo.

6.0 POROČANJE O DOHODKIH IZ DELOVNEGA RAZMERJA, KI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO

Pravilnik o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu - [Pravilnik](#) od 1. 1. 2014 dalje določa poročanje podatkov o povračilih stroškov in drugih dohodkov, ki se izplačujejo do višine, določene v [Uredbi](#) o davčni obravnavi povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, ki se ne vštevajo v davčno osnovo. Z večino podatkov, o katerih se zahteva poročanje, izplačevalci dohodkov razpolagajo za druge namene (kot primeroma podatke o povračilih stroškov v zvezi z delom, ki jih mora delodajalec povrniti delavcu, v skladu s predpisi, ki urejajo delovna razmerja).

Podatke o izplačanih povračilih stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, izplačanih v višini, ki se skladno z določili 44. člena Zakona o dohodnini - [ZDoh-2](#) ne vštevajo v davčno osnovo, izplačevalci prikažejo na iREK obrazcu, skupaj s poročanjem podatkov o dohodkih iz delovnega razmerja, ki se vštevajo v davčno osnovo. Če so dohodki, ki se ne vštevajo v davčno osnovo, izplačani samostojno, izplačevalec predloži individualne podatke (iREK), na zbirnem REK-1 obrazcu pa izpolni le podatke o izplačevalcu, številu prejemnikov dohodka in označi vrsto dohodka 1190 Dohodek iz delovnega razmerja, ki se ne vštevava v davčno osnovo. V teh primerih se o dohodkih poroča enkrat mesečno, skupno za vse dohodke, ki se ne vštevajo v davčno osnovo, najkasneje **zadnji dan meseca, ki sledi mesecu v katerem so bili izplačani**. Če je povračilo stroškov izplačano v mesecu (primeroma) aprilu, je treba o teh povračilih poročati najkasneje zadnji dan meseca maja.

Podatki o povračilih stroškov, ki se skladno z določili 44. člena [ZDoh-2](#) ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, v podatek o dohodku, pod zaporedno številko A052, niso vključeni. Če je posamezno povračilo ali dohodek izplačan v višjem znesku, kot določa [Uredba](#), se o dohodku, ki se ne vštevava v davčno osnovo poroča v ustreznem polju B, razliko (ki se vštevava v davčno osnovo) pa ustrezno prikaže v polju A052.

6.1 Podrobneje o dodatnih podatkih

Poroča se o dohodkih, ki se ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Dohodki lastnikov podjetij za poslovanje se štejejo za dohodke iz delovnega razmerja, zato se poroča tudi o povračilih in drugih dohodkih, ki jih prejme lastnik podjetja. [Pravilnik](#) pa ne določa poročanja za izplačana povračila stroškov samostojnemu podjetniku posamezniku.

Na REK obrazcu se med dodatnimi podatki poroča o dohodkih, ki so opredeljeni v poljih od B01 do B17. Ne poroča se o dohodkih, ki v opisu posameznega polja B niso opredeljeni (primeroma; dohodki oproščeni plačila dohodnine, bonitete, ki se ne vštevajo v davčno osnovo dohodka, zamudne obresti po sodni odločbi, povračila stroškov po 108. členu [ZDoh-2](#), povračila materialnih stroškov, ipd).

	Dodatni podatki - Dohodki iz zaposlitve
B01	Plača
B02	Nadomestilo plače
B03	Nadomestilo plače po predpisih PIZ
B04	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prehrana
B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prevoz
B06	Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade - službene poti
B06a	Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade – službene poti

B06b	Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade – službene poti
B06c	Povračila stroškov prehrane – začasna napotitev na delo v tujino (nad 30/90 dni)
B06č	Povračila stroškov prehrane – začasna napotitev na delo v tujino (do 30/90 dni)
B06d	Povračila stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo
B06e	Povračila stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo do 90 dni

V polje **B01** Plača se vpišejo ure in znesek dohodka od opravljenih ur (rednih in nadur) in nadomestila plač, ki bremenijo delodajalca. Na enak način plačnik davka izpolni polja B02 in B03.

6.1.1 Poročanje o povračilih stroškov prehrane, prevoza, službene poti

V polje **B04** se vpisujejo povračila stroškov prehrane, izplačana do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena [ZDoh-2](#), ne všttevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Če delodajalec delavcem zagotavlja prehrano med delom v obliki obroka, mu o stroških zagotovljene prehrane ni treba poročati.

V polje **B05** se vpisujejo povračila stroškov prevoza na delo in z dela, izplačana do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena [ZDoh-2](#), ne všttevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Če je prevoz zagotovljen in delavci ne prejmejo povračila stroškov bi bilo razdeljevanje stroškov po posamezniku, glede na dneve prisotnosti, lahko težavno, zato se o zagotovljenem prevozu ne poroča.

[Pravilnik](#) od 1. 1. 2018 dalje določa ločeno poročanje o povračilih stroškov službene poti. V polja **B06**, **B06a**, **B06b** Povračila stroškov službene poti se vpišejo vsa povračila stroškov službenih poti tudi, če jih delodajalec plača neposredno izvajalcu (kot je primeroma prevoz in prenočišče plačano prevozniku oz. hotelu neposredno). O povračilih stroškov, ki jih delodajalec plača neposredno izvajalcu storitve (npr. hotelu, letalskemu prevozniku) se poroča najkasneje zadnji dan naslednjega meseca v katerem je delodajalec izvršil plačilo. Iz predpisov, ki urejajo povračila stroškov v zvezi z delom (tako iz zakona, ki ureja, delovna razmerja, zakona, ki ureja dohodnino in [Uredbe](#)) namreč ne izhaja, na kakšen način je delodajalec delavcu dolžan povrniti stroške v zvezi s službenim potovanjem ampak le, da jih mora povrniti, torej da delavcu dodatni stroški v zvezi s službenim potovanjem ne smejo nastati. Zato po vsebini ne moremo razlikovati povračil stroškov v zvezi s službenim potovanjem, ki jih delodajalec delavcu povrne v denarju (povračila potnih stroškov) in povračil v naravi (npr. plačilo letalske karte).

Če so stroški službene poti plačani s poslovno kartico podjetja se poroča skupaj z ostalimi izplačanimi povračili stroškov službene poti, če pa ostali stroški niso nastali, pa se poroča najkasneje zadnji dan naslednjega meseca, v katerem je delavec stroške službene poti plačal s poslovno kartico podjetja.

Vpisujejo se tudi akontacije stroškov službene poti v mesecu, ko je bila akontacija izplačana. Ko je službena pot zaključena, se v poljih B06, B06a in B06b poroča o izvršenem poročilu torej o razliki med akontacijo in dejanskimi stroški službene poti (če je delavec moral vrniti del izplačane akontacije se poroča v negativnem znesku). Povračila stroškov službene poti, ki niso povračila stroškov prevoza, prehrane ali prenočišča se ne vpisujejo.

Znesek povračil stroškov prehrane **v zvezi s službenim potovanjem** (dnevnice), izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena [ZDoh-2](#), ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje B06 Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade – službene poti.

Znesek povračil stroškov prevoza v zvezi s službenim potovanjem, izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje B06a Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade – službene poti. Za povračila stroškov prevoza na službenem potovanju se, v skladu z drugim odstavkom 5. člene Uredbe, štejejo tudi povračila stroškov za takse, stroškov za gorivo, cestnine, parkirnine in podobno. Če delavec za službeno pot uporablja službeni avto, se stroški prevoza na službeni poti ne vpisujejo. Povračila stroškov prevoza na službeni poti, ki so vezana na službeni avto (gorivo, cestnine, vinjete), se torej v polje B06 ne vpisujejo.

Znesek povračil stroškov prenočevanja v zvezi s službenim potovanjem, izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje B06b Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade – službene poti.

V poljih B06, B06a in B06b se poroča tudi o stroških izobraževanja, če je dopolnilno izobraževanje ali usposabljanje delojemalca v zvezi s poslovanjem podjetja (tretji odstavek 39. člena ZDoh-2) in se stroški prevoza na izobraževanje in morebitni stroški nočitev med izobraževanjem štejejo za stroške službene poti. O plačani kotizaciji za izobraževanje se ne poroča.

6.1.2 Poročanje o povračilih stroškov napotenih delavcev

Pravilnik od 1. 1. 2018 dalje določa ločeno poročanje o povračilih stroškov delavcem napotenim na delo v tujino. Znesek povračil stroškov prehrane v zvezi **z začasno napotitvijo na delo v tujino**, ki traja neprekinjeno nad 30 in pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu nad 90 dni, izplačanih do višine, ki se skladno s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (znesek povračila stroškov prehrane po uredbi povečan za 80 %), se vpiše v polje B06c Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni.

Znesek povračil stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 dni in pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu do 90 dni, izplačanih do višine, ki se skladno s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (kot velja po Uredbi za povračila stroškov službene poti) se vpiše v polje B06č Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 oziroma 90 dni.

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 velja za povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju, se vpiše v polje B06d Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino.

Znesek povračil stroškov za prenočišče pri začasni napotitvi do 90 dni do višine in pod pogoji določenimi, kot velja za povračilo stroškov prenočevanja na službenem potovanju, se vpiše v polje B06e Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90 dni.

6.1.3 Poročanje o dodatnih podatkih v poljih od B07 – B20

	Dodatni podatki - Dohodki iz zaposlitve
B07	Povračilo stroškov do uredbe vlade - terenski dodatek
B08	Povračilo stroškov do uredbe vlade - nadomestilo za ločeno življenje
B09	Odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi
B09a	Odpravnine zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas

B010	Odpravnine ob upokojitvi
B011	Jubilejne nagrade
B012	Solidarnostne pomoči
B013	Premije prostovoljnega dodatnega zavarovanja
B014	Boniteta - uporaba osebnega vozila
B015	Boniteta - nastanitev
B016	Boniteta - zavarovalne premije
B017	Boniteta - drugo
B18	Nagrada vaje
B19	Nagrada za obvezno prakso
B20	Izvez iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2

V polju B14 Boniteta – uporaba osebnega vozila, je omogočeno vpisovanje zneska bonitete za dva ali več vozil, če delojemalec med mesecem zamenja vozilo. V polju je treba vpisati tudi registrsko številko službenega vozila, ki ga ima zavezanec v privatni rabi.

Znesek plače in nadomestila plače, ki se v skladu s prvim odstavkom 45.a člena ZDoh-2, ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje B20 Izvez iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2.

7.0 PREDLAGANJE REK-1 ZA INVALIDSKA PODJETJA

Prvi odstavek 74. člena [Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov – ZZRZI](#) določa oprostitev plačila prispevkov (razen prispevka za zaposlovanje) za invalidska podjetja in zaposlitvene centre.

Invalidska podjetja so gospodarske družbe z najmanj 40 % zaposlenih invalidov. V skladu z navedeno določbo so invalidska podjetja oproščena plačila prispevkov za socialno varnost le za zaposlene invalide. Kot izjeme, za katere velja oprostitev plačila prispevkov za vse zaposlene delavce v invalidskih podjetjih (torej za invalide in za neinvalidne), [ZZRZI](#) določa:

- zaposlitvene centre,
- invalidska podjetja, ki imajo zaposlenih več kakor tretjino invalidov, ki niso delovni invalidi II. ali III. kategorije oziroma imajo zaposlenih več kakor tretjino delovnih invalidov s prišteto dobo za pridobitev in odmero pravic na podlagi osebnih okoliščin, in
- invalidska podjetja, ki imajo zaposlenih vsaj 50 % invalidov.

Invalidska podjetja, ki so oproščena plačila prispevkov za vse zaposlene, morajo izpolnjevati zgoraj navedene pogoje v obdobju celega meseca, na katerega se nanaša izplačilo dohodka iz delovnega razmerja in vsaj do dne, ko izplačajo dohodek iz delovnega razmerja.

Za izplačila dohodkov iz delovnega razmerja od 1. 1. 2015 dalje so invalidska podjetja, ki lahko uveljavljajo oprostitev za vse zaposlene delavce, oproščena plačila prispevkov za socialno varnost za zaposlene delavce, ki niso invalidi, le do višine trikratnika vsakokratne minimalne plače v Republiki Sloveniji. Za vse zaposlene neinvalidne, katerih dohodki iz delovnega razmerja so višji, morajo invalidska podjetja plačati prispevke za socialno varnost od razlike med dejanskimi dohodki iz delovnega razmerja delavca neinvalida in trikratnikom minimalne plače. Plačati morajo tako prispevke delodajalca kot tudi delojemalca.

Pravila v zvezi z oprostitvijo plačila prispevkov za socialno varnost, ki so navedena zgoraj, veljajo za vse dohodke iz delovnega razmerja.

Po pojasnilu Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti lahko invalidska podjetja od dela plače, ki presega trikratnik minimalne plače (3MP) uveljavljajo delno oprostitve plačila prispevkov po 156. členu Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-2, kar ustrezno označijo na predloženem REK obrazcu.

Delodajalci, ki imajo status zaposlitvenega centra ali invalidskega podjetja, ki je oproščeno plačila prispevkov za vse zaposlene delavce, predložijo REK-1 obrazec ob izplačilu dohodka iz delovnega razmerja, tako da v polju 004 označijo DA (izplačevalec je invalidsko podjetje oziroma zavod ali druga organizacija za zaposlovanje invalidov). Prispevke za socialno varnost samo obračunajo, vendar jih ne plačajo (razen prispevka za zaposlovanje) in jih kot odstopljena sredstva porabijo v skladu z določili [Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov – ZZRZI](#). Prispevki za socialno varnost, ki se ne vplačajo na prehodne davčne podračune, se v REK-1 obrazcu prikažejo samo v stolpcu "obračunani". Navedeni plačniki davka obračunajo in dejansko plačajo prispevek za zaposlovanje.

Plačniki davka, ki imajo status invalidskega podjetja in so v skladu z določbo 74. člena [ZZRZI](#) oproščeni plačila prispevkov samo za zaposlene invalide, predložijo REK-1 obrazec ločeno za zaposlene invalide in ločeno za ostale zaposlene, tako da v polju 011a označijo 1. in 2. del izplačila:

- Izplačilo dohodka zaposlenim invalidom prikažejo na REK-1 obrazcu in v polju 004 označijo DA. Prispevke za socialno varnost samo obračunajo, vendar jih ne plačajo (razen prispevka za zaposlovanje) in jih porabijo v skladu z določili ZZRZI. Prispevke za socialno varnost, ki se ne vplačajo na prehodne davčne podračune, se v REK-1 obrazcu prikažejo samo v stolpcu "obračunani".
- Izplačilo dohodka zaposlenim »neinvalidom« prikažejo na REK-1 obrazcu in v polju 004 označijo NE (izplačevalec ni invalidsko podjetje). Prispevke za socialno varnost v celoti obračunajo in plačajo.

Plačniki davka, ki imajo status invalidskega podjetja in v skladu z določbo 74. člena [ZZRZI](#) uveljavljajo oprostitve plačila prispevkov za socialno varnost za vse zaposlene delavce, morajo v primeru, ko dohodki iz delovnega razmerja neinvalidnega delavca presegajo trikratnik minimalne plače, predložiti REK-1 obrazec ločeno za del dohodkov do trikratnika minimalne plače in ločeno za dohodke, ki presegajo trikratnik minimalne plače, in sicer tako, da v polju 011a označijo 1. in 2. del izplačila:

- Izplačilo dohodka zaposlenim neinvalidom do višine trikratnika minimalne plače prikažejo na REK-1 obrazcu in v polju 004 označijo DA (izplačevalec je invalidsko podjetje). Prispevke za socialno varnost v tem primeru plačniki davka samo obračunajo, vendar jih ne plačajo (razen prispevka za zaposlovanje) in jih porabijo v skladu z določili ZZRZI. Prispevki za socialno varnost, ki se ne vplačajo na prehodne davčne podračune, se v REK-1 obrazcu prikažejo samo v stolpcu "obračunani".
- Izplačilo dohodka zaposlenim neinvalidom, v delu, ki presegajo trikratnik minimalne plače, plačniki davka prikažejo na REK-1 obrazcu in v polju 004 označijo NE (izplačevalec ni invalidsko podjetje). Prispevke za socialno varnost v tem primeru plačniki davka v celoti obračunajo in plačajo.

Če delodajalec za določen mesec izplača plačo, nadomestilo plače ter druge dohodke iz delovnega razmerja v več delih ali ločeno, in ti skupaj presegajo trikratnik minimalne plače, je pri zadnjem izplačilu dohodka treba plačati prispevke za socialno varnost v višini, ki velja za presežek trikratnika minimalne plače. Pri preverjanju limita 3xMP se seštevajo dohodki, ki so izplačani za posamezno obdobje (polje 011 na zbirnem REK-1 obrazcu).

Praviloma imajo vsi REK -1 obrazci v polju obdobje (polje 011) strukturo MMLLLL, razen če je dovoljeno povprečenje (npr. poračun..) Tako je za ugotovitev limita treba sešteti vsa izplačila za to obdobje, tudi če je bilo prvo izplačilo v preteklem letu!

Pri dohodkih, ki se nanašajo na več obdobj (regres, poračun plač..), se obdobje lahko napiše v obliki: od MMLLLL do MMLLLL. V takem primeru se seštevek dohodka za posamezen mesec naredi tako, da se sorazmerni del tega dohodka (npr. če je poračun plač za 6 mesecev potem 1/6) prišteje k dohodku za posamezen mesec in se ugotovi ali je limit 3xMP za posamezen mesec presežen.

8.0 POROČANJE PODATKOV POTREBNIH ZA SESTAVITEV M4

Na podlagi 32. člena Zakona o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja – [ZMEPIZ-1](#) je s Pravilnikom o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu - [Pravilnik](#) določeno, da se za izplačila dohodkov iz delovnega razmerja, ki se nanašajo na **obdobja od 1. 1. 2016 dalje** na obračunih davčnega odtegljaja poročajo tudi podatki za oblikovanje prijave podatkov o osnovah in spremembe teh podatkov. Podatki se sporočajo ob vsakem izplačilu dohodka iz delovnega razmerja, od katerega so obračunani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, hkrati s poročanjem o dohodku oziroma obračunu prispevkov v obračunu davčnega odtegljaja za dohodke iz delovnega razmerja (v nadaljevanju: REK-1 obrazec).

Podrobno pojasnilo v zvezi s poročanjem podatkov poljih M01 – M10 je objavljeno na [spletnih straneh FURS](#).