

PODATKI V ZVEZI S PREDLOŽITVIJO OBRAČUNA DAVKA NA PODLAGI SAMOPRIJAVE

Zavezanec za davek:.....

Davčna številka:.....

Samoprijava na podlagi obračuna.....

Za obdobje od do

Rok za predložitev obračuna davka je potekel

- a) Obračun davka za obdobje od do je bil predložen dne..... Rok za plačilo oziroma vračilo davka po tem obračunu je potekel dne
- b) Obračun davka za obdobje od do ni bil predložen. Rok za plačilo oziroma vračilo davka po tem obračunu bi potekel dne..... (če bi bil obračun vložen zadnji dan roka).

1	2	3	4
Vrsta obveznosti	Premalo obračunan davek	Obračunane obresti (medbančna obrestna mera, povečana za ustrezno št. odstotnih točk)	skupaj

Obračun na podlagi samoprijave je bil predložen dne

Obveznost je plačana dne

V/Na....., dne.....

Žig in podpis odgovorne osebe

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA PODATKI V ZVEZI S PREDLOŽITVIJO OBRAČUNA DAVKA NA PODLAGI SAMOPRIJAVE

Obrazec Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave izpolnijo zavezanci za davek, ki davčnemu organu sporočijo samoprijavo, in ga predložijo skupaj z obračunom davka oziroma popravljanim obračunom davka. Ta obrazec je sestavni del tako predloženega obračuna davka.

Zavezanec za davek mora v uvodu navesti vrsto obračuna davka (davčni obračun, obračun davčnega odtegljaja, obračun prispevkov za socialno varnost), v zvezi s katero sporoča samoprijavo, kot predpisano z zakonom o obdavčenju oziroma z zakonom, ki ureja davčni postopek, npr. obračun davka od dohodkov pravnih oseb in drugi. Zavezanec za davek mora navesti tudi, kdaj je potekel rok za predložitev tega obračuna davka.

Če zavezanec za davek s samoprijavo popravlja že predloženi obračun davka, mora navesti, kdaj je za obdobje, za katero sporoča samoprijavo, predložil obračun davka ter kdaj je potekel rok za plačilo oziroma vračilo davka po tem obračunu. V tem primeru zavezanec za davek v popravljnem obračunu davka izpolni tudi podatke, na katere samoprijava ne vpliva. Popravljenemu obračunu davka mora zavezanec za davek priložiti tudi priloge, katerih vsebina se zaradi samoprijave spreminja.

Če zavezanec za davek sporoča samoprijavo glede obveznosti, v zvezi s katero v zakonskem roku ni predložil obračuna davka, mora navesti da za to obdobje obračuna davka ni predložil ter kdaj bi potekel rok za plačilo oziroma vračilo davka, če bi bil obračun davka predložen zadnji dan poteka roka.

V stolpcu 1 – Vrsta obveznosti – zavezanec za davek navede vrsto davčne obveznosti, v zvezi s katero sporoča samoprijavo. Kadar je v obračunu davka obračunanih več vrst obveznosti, je treba izpolniti ustrezno število zaporednih vrstic.

V stolpcu 2 – Premalo obračunani davek – zavezanec za davek navede neobračunani davek oziroma premalo obračunani davek.

V stolpcu 3 – Obračunane obresti – zavezanec za davek navede obresti, ki jih obračuna od premalo obračunanega davka, po medbančni obrestni meri, za čas od poteka roka za plačilo oziroma vračilo davka po prvotno predloženem obračunu davka do predložitve obračuna davka na podlagi samoprijave, za ročnost enega leta, v višini, ki je veljala na dan preteka roka za vložitev obračuna davka. Če zavezanec za davek ni predložil obračuna davka v zvezi z obveznostjo, za katero sporoča samoprijavo, se rok za plačilo šteje od poteka roka za predložitev obračuna davka.

Zavezanec za davek mora povečati obrestno mero za dodatne odstotne točke glede na čas, ki je pretekel od poteka roka za plačilo oziroma vračilo do predložitve obračuna davka na podlagi samoprijave, in sicer:

- 1 odstotno točko, če predloži podatke v enem mesecu po poteku roka za vložitev davčnega obračuna
- 2 odstotni točki, če predloži podatke v šestih mesecih po preteku roka za vložitev davčnega obračuna
- 3 odstotne točke, če predloži podatke v enem letu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna
- 4 odstotne točke, če predloži podatke po enem letu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna.

Če na podlagi samoprijave zavezanec za davek predloži obračun davka od dohodka pravnih oseb oziroma obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, mora razliko v višini obrokov akontacije, ki nastane zaradi spremembe davčne osnove v obračunu davka, predloženem na podlagi samoprijave, plačati hkrati s predložitvijo obračuna davka, pri tem pa od te razlike obračuna in plača tudi obresti po medbančni obrestni meri za čas od poteka roka za plačilo do predložitve davčnega obračuna na podlagi samoprijave, za ročnost enega leta v višini, ki je veljala na dan poteka roka za vložitev davčnega obračuna, povečani za :

- 1 odstotno točko, če predloži podatke v enem mesecu po poteku roka za vložitev davčnega obračuna
- 2 odstotni točki, če predloži podatke v šestih mesecih po preteku roka za vložitev davčnega obračuna
- 3 odstotne točke, če predloži podatke v enem letu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna
- 4 odstotne točke, če predloži podatke po enem letu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna.

Zavezanec za davek razlike v višini premalo plačanih obrokov akontacije ne vpisuje v obrazec, novi obrok akontacije izhaja iz obračuna davka, predloženega na podlagi samoprijave.

Če zavezanec za davek sporoča samoprijavo za več obračunov davka, ne glede na to, ali s nanašajo na isto ali več obdobj, mora za vsak popravljen obračun davka predložiti samostojen obrazec (samoprijavno vlogo).

Zavezanec za davek na tem listu navede datum, do katerega obračuna obresti in ki se šteje kot dan predložitve obračuna davka na podlagi samoprijave. Najkasneje naslednji dan morajo biti obveznosti plačane. Zavezanec za davek mora skrbeti, da bo samoprijavo davčni organ prejel v rokih, ki bodo davčnemu organu omogočali pravilno evidentiranje prejetih plačil v davčnem knjigovodstvu.

Učinki samoprijave nastopijo le v primeru plačila obveznosti.

Zavezanec za davek ne more vložiti nove samoprijave glede obveznosti, v zvezi s katerimi je predhodno že vložil samoprijavo.

Glede popravljanja obračunov davka na dodano vrednost je treba upoštevati določbe Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10 in 110/10), ki pomenijo specifično ureditev, zato se taki popravki obračunov davka ne štejejo za samoprijavo v smislu zakona, ki ureja davčni postopek.

Samoprijava je mogoča za prekrške, določene z zakonom, ki ureja davčni postopek, prav tako je mogoča samoprijava tudi za druge davke, kadar so globe predpisane v posameznih zakonih o obdavčenju (npr. Zakon o davku na izplačane plače, Zakon o davku na motorna vozila, Zakon o prispevkih za socialno varnost, Zakon o posebnem davku na določene prejemke, Zakon o davku od prometa zavarovalnih poslov, Zakon o davku od iger na srečo itd.), saj se pri pobiranju teh davkov za vsa vprašanja postopka uporablja zakon, ki ureja davčni postopek.