

## PREDLOG

Na podlagi drugega odstavka 57. člena, tretjega odstavka 278. člena, tretjega odstavka 325. člena ter drugega in tretjega odstavka 352. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12, v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) izdaja minister za finance

### **P R A V I L N I K** **o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu**

#### 1. člen

V Pravilniku o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu (Uradni list RS, št. 37/08, 64/08, 62/09, 22/10 in 109/10, v nadaljnjem besedilu: Pravilnik) se v Prilogi 1, v poglavju A. Prikaz zbirnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev za vse vrste dohodkov – pojasnila v zvezi z vsebino podatkov, v točki 1.1.1 Splošna navodila, za tretjim odstavkom doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

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

V točki 1.1.1 Splošna navodila sedanjí četrti in peti odstavek postaneta peti in šesti odstavek. Sedanjí šesti odstavek, ki postane sedmi odstavek, se spremeni tako, da se glasi:

»Izplačevalci plačujejo davčne odtegljaje in prispevke za socialno varnost, skladno z določili Pravilnika o podračunih ter načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov (Uradni list RS, št. 103/10, 4/11 in 51/11).«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se opis polja 004 spremeni tako, da se glasi:

»**004** Izplačevalec ustrezno označi:

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

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

V točki 1.1.2 Opis podatkov se opis polja 012a spremeni tako, da se glasi:

»**012a Datum plačila davkov in prispevkov**

Podatek se ne vpisuje.«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja 013a besedilo »(Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo; v nadaljnjem besedilu: ZZRZI)« nadomesti z besedilom »ZZRZI«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja **103 Plača in nadomestila plače – detaširani delavci – v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost** - spremeni prvi stavek tako, da se glasi:

»Vpiše se znesek plače, ki bi bila prejeta za enako delo v Republiki Sloveniji, od katere se v skladu z drugim odstavkom 144. člena in sedmim odstavkom 428. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju - ZPIZ-2, Zakonom o urejanju trga dela in Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih plačujejo prispevki za socialno varnost, če ni z mednarodno pogodbo določeno drugače.«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se opis polja 104 spremeni tako, da se glasi:

»**104 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov**

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

Podatek je že vključen v zaporedno 101 ali 103. Od navedene razlike se plača prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zaposlovanje in prispevke za starševsko varstvo. Zavezanec za plačilo prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca in delodajalca, od navedene razlike, je delodajalec.«

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja 105 besedilo: ZPIZ-1 nadomesti z besedilom: »ZPIZ-2«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja 106 besedilo: ZPIZ-1 nadomesti z besedilom: »ZPIZ-2«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja **107 Neplačana odsotnost** spremeni drugi odstavek tako, da se glasi:

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

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja 112 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost, spremenita druga in tretja alineja prvega odstavka tako, da se glasita:

»- **odpravnina iz poslovnih razlogov**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, neobdavčen v skladu z 9. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.

- **odpravnina iz razloga nesposobnosti**

Vpiše se znesek izplačanega dohodka v delu, ki presega znesek, neobdavčen v skladu z 9. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2.«.

V točki 1.1.2 Opis podatkov se v opisu polja **114 Regres za letni dopust, ki presega 70 % PPM** spremeni drugi stavek, tako da se glasi:

»Od te višine se obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost.«.

V točki 1.1.3 II Osnove za izračun davčnega odtegljaja se prvi odstavek opisa polja 301 Osnova za prispevke spremeni tako, da se glasi:

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

V točki 1.1.3 II Osnove za izračun davčnega odtegljaja se na koncu četrtega odstavka opisa polja 301 Osnova za prispevke, doda besedilo:

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

V točki 1.1.3 se podpoglavje VII. Prispevki za zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem, spremeni tako, da se glasi:

»Pod zaporedne številke od 701 do 705 se vpišejo osnove za obračun prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem in zneski izračunanih prispevkov. V osnovo za obračun prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem se vštevajo plače, nadomestil plač (tudi, če jih delodajalcem povrnejo zavodi ali proračun) ter vsi drugi prejemki iz delovnega razmerja, vključno z bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom, izplačanimi v denarju, bonih ali v naravi. Od zneska jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, povračil stroškov, zneska bonitet in zneska odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi in zneska premije dodatnega zavarovanja, ki jo plačuje delodajalec v korist delavca, je osnova znesek od katerega se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, plačuje dohodnina.«.

V točki 1.1.3 VII Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje in premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, se v opisu polja 801 beseda »ZPIZ-1« nadomesti z besedo »ZPIZ-2«.

Točka 1.4.3 Dohodki iz dejavnosti se spremeni tako, da se glasi:

## **»PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU**

### **010 Vrsta dohodka**

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

## **I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA**

### **101 Dohodek**

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

### **103 Dohodek, izplačan nerezidentom**

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

### **106 Normirani odhodki**

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

Od izplačila zavezancu (drugi odstavek 68. člena ZDoh-2), ki dohodek doseže v okviru opravljanja dejavnosti nastopajočega izvajalca ali športnika, se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70 %.

### **107 Davčna osnova**

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

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

Vpiše se del zneska iz zaporedne številke 107, ki se nanaša na izplačane dohodke po 68. členu ZDoh-2 nerezidentom, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ali druge mednarodne pogodbe. Izplačevalec vpiše podatek, če je pred dnevom izplačila dohodka prejel odločbo davčnega organa iz tretjega odstavka 260. člena ZDavP-2. Od te osnove se v skladu s četrtim odstavkom 260. člena ZDavP-2 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kakor je določena z ZDoh-2, oziroma se davek od tega dohodka ne odtegne.

## II. DAVČNI ODTEGLJAJ

### 201 Po splošni stopnji

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

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

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

V točki 1.4.4 Dohodki iz oddajanja premoženja v najem, se v opisu polja 010 črta zadnji stavek.

V točki 1.4.4 Dohodki iz oddajanja premoženja v najem, se opis polja **104 spremeni tako, da se glasi:**

#### »104 Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj

Podatek se ne vpisuje.«.

V točki 1.4.4 Dohodki iz oddajanja premoženja v najem, se v opisu polja **106** število 40 nadomesti s številom »10«.

V točki 1.4.7 Drugi dohodki (105. člen ZDoh-2), se v opisu polja **101** dodajo nov šesti, sedmi, osmi in deveti odstavek, ki se glasijo:

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

Pri izplačilu nadomestila za osebne stroške prostovoljca, se vpiše dohodek v delu, ki presega 20 % dnevnic določene v Uredbi, če je prostovoljec napoten na prostovoljsko delo v Sloveniji in dohodek v delu, ki presega 20 % dnevnic določene v uredbi za tujino, če je prostovoljec napoten na prostovoljsko delo v tujino.

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

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

V točki 1.4.7 se v opisu polja **104** na koncu doda nov odstavek, ki se glasi:

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

V točki 1.4.7 se v opisu polja **107** na koncu doda nov odstavek, ki se glasi:

»Če prostovoljska organizacija prostovoljcu izplača nadomestilo za uporabo lastnih sredstev, v znesku, ki na letni ravni presega 20 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za januar preteklega koledarskega leta, se vpiše znesek v delu, ki presega neobdavčen znesek. Če prostovoljska organizacija nadomestilo za uporabo lastnih sredstev prostovoljcu izplača večkrat, se

podatek o davčni osnovi prvič vpiše ob prvem izplačilu, s katerim se preseže neobdavčen znesek na letni ravni.«.

V točki 1.4.8 Obresti in dividende, se v opisu polja **201** število »20« nadomesti s številom »25«.

V točki 1.4.9 Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, se v opisu polja **101** na koncu pika nadomesti z vejico ter doda besedilo »izplačan fizičnim osebam, agrarnim skupnostim, pašnim skupnostim ali planinam. V primeru izplačila dohodka agrarni skupnosti, pašni skupnosti ali planini se vpiše znesek dohodka, ki pripada članom, ki so zavezanci za dohodnino po III. 4. poglavju ZDoh-2. Dohodek, ki pripada članu skupnosti ali planine, ki je pravna oseba ali fizična oseba, ki dohodek svoje kmetijske in gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov, se ne vključuje v podatek.«.

V točki 1.4.9 Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, se v opisu polja **103** na koncu doda besedilo:

»V primeru izplačila dohodka agrarni skupnosti, pašni skupnosti ali planini se podatek ne vpisuje.«.

V točki 1.4.9 Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se v opisu polja **104** črta beseda »rezidentom«.

V točki 1.4.9 Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se v opisu polja **107** za številom »2012« doda besedilo »ter 2013«.

V točki 1.4.9 Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se opis polja **201** spremeni tako, da se glasi:

#### **»201 Po splošni stopnji**

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

## 2. člen

V Pravilniku se v Prilogi 1, v poglavju B. Prikaz individualnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev za vse vrste dohodkov - pojasnila v zvezi z vsebino predloženih podatkov, v točki 1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu, v opisu polja A002 na koncu doda nov odstavek, ki se glasi:

»Ob izplačilu dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti agrarnim skupnostim, pašnim skupnostim ali planinam, ki nimajo davčne številke, se v polje A002 vpiše KMG-MID številka, ki jo dodeli pristojna Upravna enota in je sestavljena iz 9 numeričnih znakov.«

V točki 1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu, se v opisu polja A003 na koncu doda nov odstavek, ki se glasi: »Ob izplačilu dohodka agrarni skupnosti, pašni skupnosti ali planini, se vpiše naziv agrarne skupnosti, pašne skupnosti ali planine.«

V točki 1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu, se v opisu polja A052 za številom »2012« doda besedilo »ter 2013«.

V točki 1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu, se v opisu polja A062, se črta zadnji odstavek.

V točki 1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu, se v opisu polja A091 črtata drugi in tretji odstavek.

V točki 1.1 Podatki, ki jih za posameznega davčnega zavezanca – prejemnika dohodka oziroma zavarovanca izplačevalci sporočajo ob vsakem izplačilu, se v opisu polja A101 črtata tretji in četrti odstavek.

2. člen

Ta pravilnik začne veljati 1. januarja 2013.

Št. 007-936/2012  
Ljubljana, dne decembra 2012  
EVA 2011-1611-0031

dr. Janez Šušteršič  
Minister za finance