

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA ZA ZAPOSLENE PRI DELODAJALCIH – FIZIČNIH OSEBAH**Splošna navodila**

Posamezni zneski se vpisujejo v EUR, zaokroženo na dve decimalni mesti.

Podatke na obrazcu Obračun davčnega odtegljaja za zaposlene pri delodajalcih – fizičnih osebah predložijo davčnemu organu zavezanci - fizične osebe, za izplačilo dohodkov iz zaposlitve kot delodajalec po zakonu, ki ureja delovna razmerja, če so rezidenti Republike Slovenije, ki se štejejo za plačnika davka v skladu z dvanajstim odstavkom 58. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14 in 91/15; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2). V obrazcu opravijo tudi obračun prispevkov za socialno varnost v skladu z drugim in tretjim odstavkom 352. člena ZDavP-2. V obrazcu prikažejo individualne podatke za vsakega posameznega zaposlenega, o izplačanih prejemkih iz delovnega razmerja. Obračun davčnega odtegljaja lahko navedeni zavezanci predložijo tudi na drugem ustreznem obrazcu, ki vsebuje vse podatke, potrebne za izračun in nadzor pravilnosti izračuna davčnega odtegljaja ter za izračun in nadzor pravilnosti izračuna prispevkov za socialno varnost, kot so predpisani na tem obrazcu.

V stolpec "obračunani" se vpiše podatke v tistih primerih, ko se prispevki le obračunajo in ne plačajo, v stolpec "za plačilo" pa podatke za tiste obračunane prispevke, ki se tudi plačajo.

A. PODATKI O IZPLAČEVALCU - DELODAJALCU

Vpišejo se naslednji podatki:

001 Ime in priimek delodajalca,

002 Naslov: ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka, kraj, telefonska številka ali e- naslov

003 Davčna številka.

A.1 PODATKI O DELOJEMALCU

Izplačevalec ustrezno vpiše podatke o davčnem zavezancu:

A001 davčna številka davčnega zavezanca - prejemnika dohodka

A002 ime davčnega zavezanca

A003 priimek davčnega zavezanca

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

A004a država rezidentstva: podatek se vpisuje ob izplačilu nerezidentu

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

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

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

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

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: Izplačevalec označi ta podatek, če je pogodba o zaposlitvi sklenjena po uveljavitvi ZUTD-A, 12. aprila 2013.

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

A022 delavec, za katerega delodajalec uveljavlja oprostitev plačila prispevkov po ZIUTDSV.

B. PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU/ OSNOVAH ZA OBRAČUN PRISPEVKOV**011 Izplačilo za mesec/leto**

Delodajalec vpiše mesec in leto, na katerega se nanaša obračun davčnega odtegljaja. V primeru, če se izplačilo ne nanaša na obdobje celotnega meseca (v primeru sklenitve ali prenehanja pogodbe o zaposlitvi tekom meseca) se vpiše podatek vpiše v obliki od DD/MM/LLLL do DD/MM/LLLL.

012 Datum izplačila

Delodajalec vpiše datum izplačila prejemka iz delovnega razmerja v obliki DD.MM.LLLL. Če je bil prejemek iz delovnega razmerja izplačan v več delih, se vpiše datum zadnjega dela izplačila.

C. OSNOVE ZA OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST**101 Plača in nadomestila plače**

Vpiše se število ur in znesek izplačane plače ter nadomestila plače, razen nadomestil plač po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2, ki se vpisujejo v polje 102.

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

Vpiše se število ur in znesek izplačanega nadomestila za čas zadržanost z dela po predpisih o zdravstvenem zavarovanju (do 30 dni in od 31. dne dalje), nadomestilo zaradi nege ožjega družinskega člana, izolacije in spremstva po odredbi zdravnika, nadomestilo v primeru iz šestega odstavka 137. člena ZDR-1 (če delavec ne more opravljati dela zaradi višje sile).

103 Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja

Vpiše se število ur in znesek izplačanega nadomestila v skladu s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

104 Odsotnost (starševstvo) brez pravice do nadomestila

Vpiše se število ur odsotnosti, kadar ima zaposleni to pravico po predpisih o starševskem varstvu brez pravice do nadomestila, Republika Slovenija pa mu za ta čas zagotavlja plačilo prispevkov (očetovski dopust, odmor za dojenje).

105 Razlika do najnižje osnove za prispevke

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. Zavezanec za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter za zdravstveno zavarovanje delojemalca in delodajalca od navedene razlike je delodajalec. Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca od razlike do najnižje osnove se vpišejo v zaporedno številko 505, prispevki za zdravstveno zavarovanje delojemalca od razlike do najnižje osnove pa v zaporedno številko 501a.

106 Neplačana odsotnost

Vpiše se osnova za prispevke za socialno varnost v primeru neplačane odsotnosti z dela, od katere delodajalec obračuna in plača prispevke za socialno varnost.

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

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalca za neplačano odsotnost se vpisuje v zaporedno številko 506.

107 Bonitete

Vpiše se podatek za vse dohodke v obliki bonitet, ki jih delojemalcu ali njegovim družinskim članom zagotavlja delodajalec v zvezi z zaposlitvijo in se v posameznem mesecu všttevajo v osnovo za prispevke za socialno varnost.

108 Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade

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

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

Vpiše se znesek dohodka, ki je osnova za obračun prispevkov od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki jih za račun delojemalca - zavarovanca plačuje delodajalec izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v državi članici EU.

- V primeru, ko delodajalec delno ali v celoti plačuje premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki je odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se vpiše znesek, ki presega znesek premij,

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

- V primeru, da delodajalec delno ali v celoti plačuje premije v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki ni odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi, ki urejajo prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se vpiše celotni znesek plačanih premij.

110 Drugi prejemki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteva v davčno osnovo

Vpiše se znesek izplačanega drugega prejemka iz delovnega razmerja (jubilejna nagrada, odpravnina, idr.) v delu, ki se všteva v davčno osnovo ter v osnovo za prispevke za socialno varnost.

111 Regres za letni dopust

Vpiše se znesek izplačanega regresa za letni dopust.

112 Regres za letni dopust v delu, ki presega 70 % PPPM

Vpiše se znesek izplačanega regresa v delu, ki presega 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji. Od te višine se v skladu s predpisi, ki določajo obveznost plačila prispevkov za socialno varnost, obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost.

C.1 PODATKI ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

V01 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – otrocih

Vpiše se podatke o upoštevanih posebnih olajšavah za vzdrževane otroke po 114. in 115. členu ZDoh-2. Vpiše se letnica rojstva otroka in sorodstveno razmerje.

Izplačevalec izbere ustrezno oznako sorodstvenega razmerja:

Oznaka A1 – Otrok do 18. leta starosti.

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

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

Oznaka A4 – Otrok, starejši od 18 let, ki se ne izobražuje in je za delo sposoben, če je prijavljen pri službi za zaposlovanje in živi s starši oziroma posvojitelji v skupnem gospodinjstvu, kadar nima lastnih sredstev za preživljanje oziroma so ta manjša od višine splošne olajšave.

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

Oznaka B – Otrok, ki je v skladu s predpisi o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb, nezmožen za delo, ne glede na starost.

V02 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – ostali

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

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

IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

D. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA

V zaporedne številke od 501 do 508 se vpiše zneske prispevkov za socialno varnost delojemalca, ki jih delodajalec izračuna, odtegne in plača v skladu s predpisi o prispevkih za socialno varnost.

E. PRISPEVKI DELODAJALCA ZA SOCIALNO VARNOST

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