

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S PREDLOŽITVIJO OBRAČUNA DAVKA NA PODLAGI SAMOPRIJAVE

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	6
Vrsta obveznosti	Premalo obračunani davek	Obračunane obresti (medbančna obrestna mera, povečana za kazenske točke)	Skupaj

Obračun na podlagi samoprijave je 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 popravljenim 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 katerim sporoča samoprijavo, kot predpisano z zakonom o obdavčenju oziroma z zakonom, ki ureja davčni postopek, npr. obračun davka od dohodka 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 popravljenem 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 poteka 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:

- za 1 odstotno točko, če predloži obračun davka na podlagi samoprijave po enem mesecu po preteku roka za vložitev obračuna davka;
- za 2 odstotni točki, če predloži obračun davka na podlagi samoprijave po šestih mesecih po preteku roka za vložitev obračuna davka;
- za 3 odstotne točke, če predloži obračun davka na podlagi samoprijave po enem letu po preteku roka za vložitev obračuna davka.

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 zamudne obresti. 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 se 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. 17/04, 117/05, 1/06, 10/06 in 34/06), 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, ki niso urejena s posameznim zakonom, uporablja zakon, ki ureja davčni postopek.