



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

Poročanje podatkov o izplačilu regresa po 1. 1. 2019

1. izdaja, MAJ 2019

KAZALO

1.0 SPLOŠNO	3
2.0 SPREMEMBE PRI POROČANJU NA REK OBRAZCIH ZA IZPLAČILA REGRESA OD 4. 5. 2019 DALJE	3
Primer 1: Izplačilo regresa v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo	3
Primer 2: Izplačilo regresa v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo in delojemalec ne želi, da se mu ob izplačilu upošteva izvzem dohodka.....	4
Primer 3: Izplačilo regresa v višini, ki se všteva v davčno osnovo	5
3.0 POPRAVLJANJE PODATKOV O IZPLAČILU REGRESA PRED 4. 5. 2019	7

1.0 SPLOŠNO

V Uradnem listu RS, št. 28/2019, z dne 3. 5. 2019, sta bili objavljeni noveli Zakona o dohodnini – ZDoh-2U in Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-2F, ki davčno razbremenjujeta regres za letni dopust (v nadaljevanju: regres), tako da se v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja in v osnovo za plačilo prispevkov za socialno varnost (v nadaljevanju: prispevki) ne všteva regres do zneska 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji (PP). Davčno ugodnejša obravnava regresa velja že za izplačila v letu 2019.

Če se regres izplačuje v več delih, se ob izplačilu naslednjega oziroma zadnjega dela regresa ugotovi celotna višina regresa in od dohodka, ki se všteva v davčno osnovo, izračuna akontacija dohodnina in prispevki ter izvede poračun že izračunane akontacije dohodnina in prispevkov od posameznih delov regresa.

V skladu s štirinajstim odstavkom 127. člena ZDoh-2 lahko zavezanec, če ne želi, da se mu ob izplačilu regresa pri izračunu akontacije dohodnina upošteva izvzem dohodka do 100 % PP iz davčne osnove, o tem obvesti delodajalca. V tem primeru delodajalec ob izplačilu regresa akontacijo dohodnina izračuna, odtegne in plača od celotnega izplačanega regresa (tudi če ta ne presega 100 % PP). Ne glede na to pa se na letni ravni v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja ne všteva regres v višini 100 % povprečne letne plače zaposlenih v Sloveniji, preračunane na mesec, za leto, za katero se dohodnina odmerja.

2.0 SPREMEMBE PRI POROČANJU NA REK OBRAZCIH ZA IZPLAČILA REGRESA OD 4. 5. 2019 DALJE

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](#) REK. V Uradnem listu RS, št. 29/2019, z dne 6. 5. 2019, je bil objavljen Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu, ki za obdobja od 1. 1. 2019 dalje določa način poročanje o izplačanem regresu tako, da se v polju 113 zbirnega REK-1 obrazca vpiše celoten znesek izplačanega regresa (tudi v delu, ki se ne všteva v davčno osnovo). V polju 114 zbirnega REK-1 obrazca pa se vpiše znesek izplačanega regresa v delu, ki presega 100 % zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije. Ta znesek se všteva v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja in v osnovo za obračun prispevkov.

V individualnem REK obrazcu je s spremembo Pravilnika REK določeno, da se v polju A052 vpiše izplačan regres v celotnem znesku (tudi v delu, ki se ne všteva v davčno osnovo). V polju A062 (Osnova za prispevke) pa se še vedno vpisuje znesek osnove za prispevke, kar po novi ureditvi pomeni znesek regresa v delu, ki presega 100 % PP (vrsta osnove za prispevke P04).

V nadaljevanju so prikazani primeri poročanja o izplačilu regresa.

Primer 1: Izplačilo regresa v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo

Delodajalec 8. 5. 2019 izplača regres v višini 1.000,00 eur

Zbirni REK:

PODATKI O IZPLAČEVALCU			
001 Firma	Družba d.o.o.		
002 Naslov	xxxxx		
003 Davčna številka	12345678		
004 Invalidsko podjetje	DA	NE	
PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU			
010 Vrsta dohodka	1090	013 Število oseb - rezidentov	1
010a Povprečenje	DA NE	013a Število zaposlenih invalidov	
011 Izplačilo za mesec/leto	05/2019	014 Število oseb - nerezidentov	
012 Datum izplačila	8.5.2019	015 Neto izplačilo	1.000,00
zneski v EUR s centi			
I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV			
			Znesek
113	Regres za letni dopust		1.000,00
114	Regres za letni dopust, ki presega 100% PPM		

iREK

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU					
A001	Davčna številka	12345678			
A002	Identifikacijska številka nerezidenta				
A003	Ime	Janez			
A003a	Priimek	Novak			
A004	Oznaka za rezidentstvo				
	R – rezident RS	<input checked="" type="checkbox"/>			
	N – nerezident RS	<input type="checkbox"/>			
PODATKI O DOHODKU					
A051	Vrsta dohodka	A052	Bruto dohodek v EUR	A053	Normirani stroški/odhodki v EUR
		1103	1.000,00		

Primer 2: Izplačilo regresa v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo in delojemalec ne želi, da se mu ob izplačilu upošteva izzvezem dohodka do 100 % PP iz davčne osnove
Delodajalec 8. 5. 2019 izplača regres v višini 1.000,00 eur. Delojemalec obvesti delodajalca, da ne želi, da se mu ob izplačilu upošteva izzvezem dohodka do 100 % PP iz davčne osnove .

Zbirni REK:

PODATKI O IZPLAČEVALCU				
001	Firma oziroma ime in priimek	ABC d.o.o.		
002	Naslov	xxx		
003	Davčna številka	12345678		
004	Invalidsko podjetje	NE		
PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU				
010	Vrsta dohodka	1090	013 Število oseb - rezidentov	1
010a	Povprečenje	ne	013a Št. zaposlenih invalidov	
011	Izplačilo za mesec/leto	4.2019	014 Število oseb - nerezidentov	
012	Datum izplačila	8.5.2019	015 Neto izplačilo	790,00
I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV				
			Znesek	
113	Regres za letni dopust		1.000,00	
II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA				
			Znesek	
201	- glavni delodajalec		1.000,00	

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek
401	glavni delodajalec		210,00
406	ZA PLAČILO	SI5601100-8881000030 SI19 DŠ-40002	210,00

iREK:

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU			
A001	Davčna številka		12345678
A002	Identifikacijska številka nerezidenta		
A003	Ime	Janez	
A003a	Priimek	Novak	
A004	Oznaka za rezidentstvo		
	R – rezident RS	<input checked="" type="checkbox"/>	
	N – nerezident RS	<input type="checkbox"/>	

PODATKI O DOHODKU		
A051 Vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek	A053 Normirani stroški
1103	1.000,00	

	Davčni odtegljaj	Obračunani znesek
A091	Davčni odtegljaj	210,00

	Izračun davčnega odtegljaja	Stopnja	Znesek
D01	Dohodek		1.000,00
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja		1.000,00
D09	Davčni odtegljaj po povprečni stopnji	21%	210,00

Primer 3: Izplačilo regresa v višini, ki se všteva v davčno osnovo

Delodajalec 8. 5. 2019 izplača regres v višini 2.714,49 eur. Zadnji znan podatek o povprečni plači na dan izplačila je 1.714,49 eur.

Zbirni REK:

PODATKI O IZPLAČEVALCU	
001	Firma oziroma ime in priimek
002	Naslov
003	Davčna številka
004	Invalidsko podjetje
	ABC d.o.o.
	xxx
	12345678
	NE

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU			
010	Vrsta dohodka	1090	013 Število oseb - rezidentov
010a	Povprečenje	ne	013a Št. zaposlenih invalidov
011	Izplačilo za mesec/leto	4.2019	014 Število oseb - nerezidentov
012	Datum izplačila	8.5.2019	015 Neto izplačilo
			2.264,58

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRACUNAVA, ODTEGNE IN PLACA DAVCNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV		Znesek
113	Regres za letni dopust	2.714,49
114	Regres za letni dopust, ki presega 100% povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji	1.000,00
II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA		Znesek
201	- glavni delodajalec	779,00
III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST		Znesek
301	Osnova za prispevke	1.000,00

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek
401	glavni delodajalec		225,91
406	ZA PLAČILO	SI5601100-8881000030 SI19 DŠ-40002	225,91

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	6,36%	SI5601100-8883000073 SI19 DŠ-45004		63,60
502	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50%	SI5601100-8882000003 SI19 DŠ-44008		155,00
503	Prispevek za primer brezposelnosti	0,14%	SI5601100-8881000030 SI19 DŠ-42005		1,40
504	Prispevek za starševsko varstvo	0,10%	SI5601100-8881000030 SI19 DŠ-43001		1,00
507	SKUPAJ				221,00
VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	6,56%	SI5601100-8883000073 SI19 DŠ-45004		65,60
602	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85%	SI5601100-8882000003 SI19 DŠ-44008		88,50
603	Prispevek za primer brezposelnosti	0,06%	SI5601100-8881000030 SI19 DŠ-42005		0,60
604	Prispevek za starševsko varstvo	0,10%	SI5601100-8881000030 SI19 DŠ-43001		1,00
605	Prispevek za poškodbe pri delu	0,53%	SI5601100-8883000073 SI19 DŠ-45004		5,30
607	SKUPAJ				161,00

iREK:

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU		
A001	Davčna številka	12345678
A002	Identifikacijska številka nerezidenta	
A003	Ime	Janez
A003a	Priimek	Novak
A004	Oznaka za rezidentstvo	
	R – rezident RS	<input checked="" type="checkbox"/>
	N – nerezident RS	<input type="checkbox"/>

PODATKI O DOHODKU		
A051 Vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek	A053 Normirani stroški
1103	2.714,49	
A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevek	
P04	1.000,00	

Prispevki v breme zavarovanca		Obračunani znesek
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	155,00
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	63,60
A073	Prispevek za starševsko varstvo	1,00
A074	Prispevek za primer brezposelnosti	1,40
A075	SKUPAJ	221,00
Prispevki v breme delodajalca		Obračunani znesek
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	88,50
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	65,60
A083	Prispevek za starševsko varstvo	1,00
A084	Prispevek za primer brezposelnosti	0,60
A085	Prispevek za poškodbe pri delu	5,30
A086	SKUPAJ	161,00
Davčni odtegljaj		Obračunani znesek
A091	Davčni odtegljaj	225,91

	Izračun davčnega odtegljaja	Stopnja	Znesek
D01	Dohodek		2.714,49
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja		779,00
D09	Davčni odtegljaj po povprečni stopnji	29%	225,91

Podatki, potrebni za oblikovanje prijave o osnovah ter sprememb teh podatkov za osebe v delovnem razmerju (od 1. 1. 2016 dalje)		Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
M05	Povračila stroškov v zvezi z delom in osnova za prispevke iz naslova drugih dohodkov		1.000,00	1.4.2019	30.4.2019
M06	Letni sklad ur	2.088		1.4.2019	30.4.2019

3.0 POPRAVLJANJE PODATKOV O IZPLAČILU REGRESA PRED 4. 5. 2019

Izplačila regresa, ki so bila izvedena do vključno 3. 5. 2019, so bila davčno obravnavana po predhodno veljavnih pravilih. To pomeni, da je bil celotni znesek regresa upoštevan v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, prispevki pa so bili obračunani od zneska regresa v delu, ki je presegal 70 % PP (prispevki delojemalca in prispevki delodajalca).

Obe noveli ZDoh-2U in ZPIZ-2F v zvezi s temi izplačili predvidevata poseben postopek vračila preveč izračunane in odtegnjene akontacije dohodnine, preveč obračunanih in odtegnjenih prispevkov (vračilo delojemalcu) ter preveč obračunanih prispevkov (vračilo delodajalcu). Vračilo navedenih zneskov bo s posebno odločbo izvedel davčni organ. Na podlagi te odločbe bo FURS obračunano akontacijo dohodnine in morebitne obračunane prispevke delojemalca vrnil neposredno delojemalcu. V primeru izplačila regresa, od katerega so bili obračunani prispevki, pa davčni organ izda tudi odločbo delodajalcu, s katero se ugotovijo preveč obračunani prispevki delodajalca ter se vračilo izvede delodajalcu. Vračilo prispevkov delodajalca se ne izvede, če se v skladu s posebnimi predpisi ti prispevki samo izračunajo in ne plačajo (npr. prispevki delodajalca za PIZ za zaposlenega invalida nad kvoto, za katere se delodajalcu prizna oprostitev plačila, idr.).

Pri izračunu davčnih obveznosti, ki se vrnejo davčnemu zavezancu, davčni organ upošteva podatke, ki jih je na predloženem REK obrazcu prikazal delodajalec ob izplačilu regresa ter znesek povprečne plače, znan na dan izplačila regresa (upošteva se višina povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji po zadnjem podatku Statističnega urada Republike Slovenije, objavljenem v Uradnem listu Republike Slovenije, glede na dan izplačila regresa).

Davčni organ odločbe o vračilu izda najpozneje do 30. junija 2019, vračilo preveč plačanih zneskov obveznosti pa bo izvedeno na transakcijske račune delojemalcev in delodajalca v roku 30 dni od vročitve odločbe. Vračilo ne bo izvedeno v primeru, če skupni znesek preveč plačane obveznosti po tej odločbi ne presega 10 eurov (ta znesek se vrne le na podlagi zahteve zavezanca, če te zahteve ni, pa se preveč plačani davek šteje v naslednja plačila ali v plačila druge vrste davka).

3.1. Naknadno vloženi REK obrazci oz. popravki REK obrazcev za izplačila pred uveljavitvijo novel ZDoh-2U in ZPIZ-2F

Če delodajalec do dneva uveljavitve novel ZDoh-2U in ZPIZ-2F kljub temu, da je izvedel izplačilo regresa, ni predložil predpisanega REK obrazca in to želi storiti po datumu uveljavitve novel, mora na REK obrazcu podatke o izplačilu regresa izpolniti v skladu z novo davčno obravnavo, ki velja za vsa izplačila od 1. 1. 2019 dalje. To pomeni, da mora praviloma davčni odtegljaj in prispevke obračunati le v delu, ki presega 100 % PP. Če je ob izplačilu regresa obračunal in odtegnil davčni odtegljaj in prispevke v skladu s pravili, ki so veljala na dan izplačila regresa, jih mora sam povrniti delojemalcu (davčni organ v teh primerih ne bo izdal odločbe o vračilu preveč obračunane akontacije dohodnine in prispevkov).

Vlaganje popravkov REK obrazcev za izplačila regresa v letu 2019 pred uveljavitvijo obeh novel je v obdobju od 4. 5. 2019 do izdaje odločb o vračilu **onemogočeno**. V tem obdobju bo FURS na podlagi REK obrazcev, ki so bili v sistem eDavki vloženi do dneva uveljavitve obeh novel (za opravljena izplačila do tega datuma), pripravljaj podatke za izdajo odločb. Na podlagi izdane odločbe, v kateri bo ugotovljena obveznost za akontacijo dohodnine in prispevke od regresa v skladu z novimi pravili ter znesek preveč izračunane akontacije dohodnine in prispevkov, bo FURS kreiral REK-1 obrazec in ga vložil na eDavke z oznako dokumenta »F«. Zavezanec bo lahko na ta dokument »F« predložil popravke obračunov. Tako pripravljene podatki bodo na voljo tudi za morebitno nadaljnjo uporabo pri delodajalcu (za pravilno posredovanje podatkov v morebitnih naknadnih popravkih, npr. zaradi vračila sorazmernega dela regresa s strani

delavca, za pravilno sestavitev povzetka dohodkov, ki ga bo delodajalec posredoval delojemalcem do 31. januarja 2020, idr.).

4.0 PRIPRAVA POVZETKA OBRAČUNA DOHODKOV, IZPLAČANIH V PRETEKLEM KOLEDARSKEM LETU

V obvestilu Povzetek obračuna dohodkov za rezidente in nerezidente RS, ki ga mora prejemniku dohodka obvezno dostaviti zavezanec za dajanje podatkov za dohodke, izplačane v preteklem koledarskem letu v skladu s [Pravilnikom o dostavi podatkov za odmero dohodnine](#), mora delodajalec o izplačanem regresu posredovati podatke, identične podatkom, ki jih je predložil v obračunu davčnega odtegljaja. To pomeni, da mora o izplačilu regresa prejemniku regresa posredovati podatke o celotnem znesku izplačanega regresa ter od tega zneska morebitnih zneskih obračunanih prispevkov ter akontacije dohodnine. V primeru izplačila regresa, ki je nižji od 100 % PP, kar pomeni, da od izplačila ne bo obračunanih prispevkov ter akontacije dohodnine, delodajalec v povzetku obračuna dohodkov navede le (celotni) znesek izplačanega regresa.