



## **Navodilo za izpolnjevanje obrazca Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davčnega odtegljaja (REK obrazca) in obračuna prispevkov (PNiPD) na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN**

Obrazec Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davčnega odtegljaja (REK obrazca) in obračuna prispevkov (PNiPD) na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN izpolnijo zavezanci za davek, ki pri davčnem organu predložijo REK obrazec ali PNiPD na podlagi samoprijave po 55. členu ZDavP-2 oziroma v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora v skladu s 140.a členom ZDavP-2 (v nadaljevanju: obračun davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2). Obrazec se predloži 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** (obračun davčnega odtegljaja – REK obrazec ali obračun prispevkov za delodajalce, ki niso plačniki davka - PNiPD), v zvezi s katerim vlaga obračun davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2, kot je predpisana z ZDavP-2 oziroma zakonom o obdavčenju. Če zavezanec za davek vlaga več vrst obračunov davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2, ne glede na to, ali se nanašajo na isto ali več obdobj, mora za vsak obračun davka predložiti samostojen obrazec – prilogo 4.

**Zavezanec za davek mora opredeliti (ustrezno označiti), ali podatke predlaga v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave po 55. členu ZDavP-2 ali na podlagi 140.a člena ZDavP-2 v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora** (v tem primeru navede še številko zadeve). Če vlaga obračun davka na podlagi samoprijave po 55. členu ZDavP-2, se obračunajo obresti po stopnji 3 %, če vlaga obračun davka na podlagi 140.a člena ZDavP-2, pa po stopnji 5 % letno.

**Zavezanec za davek navede datum, ko je obveznost iz obračuna davka predloženega v skladu s 55. ali 140.a členom ZDavP-2, plačana.** Do tega dne obračuna obresti in ta dan se šteje kot dan predložitve obračuna davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2. Hkrati s predložitvijo obračuna mora zavezanec za davek plačati znesek obveznosti in obresti. Učinki samoprijave oziroma predložitve obračuna davka po 140.a členu ZDavP-2 nastopijo le v primeru hkratnega plačila obveznosti iz obračuna in priloge.

**V stolpcu 1 – Vrsta obveznosti** – zavezanec za davek vpiše podatke po vrsti davčne obveznosti (akontacija dohodnine in prispevki za socialno varnost), na katero se nanaša obračun davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2. Kadar je v enem obračunu davka obračunanih več vrst obveznosti, je treba izpolniti ustrezno število zaporednih vrstic.

**V stolpcu 2 – Premalo obračunan znesek obveznosti** – zavezanec za davek navede neobračunan oziroma premalo obračunan znesek obveznosti, predloženem na podlagi 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2.

**V stolpcu 3 – Datum, od katerega tečejo obresti** – zavezanec za davek vpiše datum, od katerega tečejo obresti po 3 % oziroma 5 % letni obrestni meri. Obresti tečejo od dneva, ko poteče rok za plačilo, ki je določen z ZDavP-2 oziroma zakonom o obdavčenju. Kot rok za plačilo se v primeru, če zavezanec za davek z obračunom po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2 predlaga (ne popravlja) obračun davka, šteje dan, ko poteče zakonsko določen rok za plačilo obveznosti, če bi bil obračun davka predložen na zadnji dan zakonsko določenega roka za predložitev obračuna davka.

**V stolpcu 4 – Znesek obračunanih obresti** – zavezanec za davek navede obresti, ki jih obračuna od premalo obračunanega zneska obveznosti, v višini 3 % oziroma 5 % letno. Obresti tečejo do plačila obveznosti.

**V stolpcu 5 – Skupaj** – elektronska verzija obrazca samodejno izračuna seštevek zneska iz stolpca 2 in 4.