



Navodilo za izpolnjevanje obrazca Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN

Obrazec Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN izpolnijo zavezanci za davek, ki pri davčnem organu predložijo obračun davka 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 in je sestavni del tako predloženega obračuna oziroma popravljenega obračuna davka. Upoštevati pa je treba, da predpisani obrazec ne velja za primere popravljanja napak v obračunu DDV po 88.b in naknadne predložitve obračuna DDV po 88.c členu ZDDV-1 oziroma v okviru davčnega inšpekcijskega postopka glede davka na dodano vrednost (DDV) in davka na finančne storitve (DFS). Obračun po 140.a členu ZDavP-2 se v zvezi z DDV in DFS namreč predlaga v okviru obrazca Samoprijava – 4. Predpisani obrazec prav tako ne velja za primere predložitve obračuna davčnega odtegljaja (REK obrazca) in obračuna prispevkov za socialno varnost na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN, v teh primerih se uporabi obrazec Samoprijava - 2 oziroma Samoprijava - 3.

Zavezanec za davek mora v uvodu navesti vrsto obračuna davka v zvezi s katero vlaga obračun davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2, kot je predpisana z zakonom o obdavčenju oziroma z ZDavP-2, na primer davek od dohodkov pravnih oseb, dohodnina od dohodka iz dejavnosti, trošarine, okoljske dajatve, ipd. Če zavezanec za davek vlaga več vrst obračunov davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2 mora, ne glede na to, ali se nanašajo na isto ali več obdobj, za vsak obračun davka predložiti samostojen obrazec.

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 členu ZDavP-2 v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora (v tem primeru navede še številko zadeve oziroma zapisnika). Če vlaga obračun davka na podlagi samoprijave po 55. členu ZDavP-2, se obračunajo obresti po 3 % letni obrestni meri, če vlaga obračun davka na podlagi 140.a členu ZDavP-2, pa po 5 % letni obrestni meri.

Zavezanec za davek mora navesti 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 se datum plačila šteje kot dan predložitve obračuna davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2. S predložitvijo obračuna mora zavezanec za davek tako hkrati plačati znesek obveznosti in obresti. Učinki samoprijave oziroma predložitve obračuna davka po 140.a členu ZDavP-2 prav tako nastopijo le v primeru hkratnega plačila obveznosti iz obračuna in priloge.

V stolpcu 1 – Vrsta in obdobje – zavezanec za davek navede vrsto davčne obveznosti, na katero se nanaša obračun davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2. V primeru obračuna davka po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2 v zvezi z obračunom davka od dohodkov pravnih oseb oziroma obračunom akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti se kot vrsta obveznosti vpiše vsak posamezni premalo plačani zapadli obrok (predhodne) akontacije, ki mu je potekel rok plačila.

V stolpcu 2 – Premalo obračunani znesek obveznosti – zavezanec za davek navede neobračunan znesek obveznosti oziroma premalo obračunan znesek obveznosti oziroma premalo plačane obroke akontacije davka od dohodkov pravnih oseb oziroma (predhodne) akontacije dohodnine, ki nastanejo zaradi spremembe davčne osnove v obračunu davka, 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 zakonom o davčnem postopku 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 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 (ne velja za primere, ko obračun popravlja). V primeru obresti zaradi neplačanih oziroma premalo plačanih obrokov akontacij po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb oziroma (predhodnih) akontacij po obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti se vpiše datum, od katerega tečejo obresti glede na rok plačila, ki se nanaša na posamezni obrok (predhodne) akontacije. Če so bili obračunani obroki (predhodnih) akontacij že vključeni v davčni obračun za naslednje davčno obdobje, se obresti računajo od dneva, ko je potekel rok za plačilo posameznega obroka (predhodne) akontacije in tečejo do dneva plačila oziroma do roka za plačilo obveznosti po obračunu za to naslednje davčno obdobje.

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

V stolpcu 5 – Skupaj – elektronska verzija obrazca samodejno izračuna seštevek zneska iz stolpca 2 in 4. V primeru obrokov akontacije, ki so bili obračunani na podlagi davčnega obračuna davka od dohodka pravnih oseb oziroma obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, za katerega zavezanec za davek vlaga davčni obračun po 55. oziroma 140.a členu ZDavP-2 in so bili obračunani obroki akontacije že vključeni v davčni obračun za naslednje davčno obdobje, zavezanec ročno v ta stolpec vpiše le znesek obresti iz stolpca 4.