

Priloga 1: Pregled strukture REK-1

Obrazec REK-1

Obračun davčnih odtegljajev in obračun prispevkov za socialno varnost za dohodke iz delovnega razmerja

[...]

Podatki o izplačanem dohodku			
010	Vrsta dohodka	013	Število oseb - rezidentov
010a	Povprečenje	013a	Število oseb - invalidov
011	Izplačilo [MM.LLLL]	014	Število oseb - nerezidentov
	Zaporedna številka izplačila	015	Neto izplačilo
012	Datum izplačila		
012a	Datum plačila davkov in prispevkov		X X X
012b	Zaporedna številka delnega plačila		

I.	Dohodki, od katerih se izračunava, odtegne in plača davčni odtegljaj ali prispevki za socialno varnost delojemalcev	Znesek
101	Plača in nadomestila plače	ZPIZ-2 144. (1)
102	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj	
103	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	ZPIZ-2 144. (2)
104	Razlika do minimalne plače Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov	ZPIZ-2 144. (4), 410. <- spremenjen opis polja – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014; za ZZ dejanska uporaba od 1. februarja 2014
105	Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb	
106	Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja	
107	Neplačana odsotnost	ZPIZ-2 132., 150., 152. (1) 4. al.
108	Bonitete	ZPIZ-2 144. (3) 1. al.
109	Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	ZPIZ-2 144. (3) 1. al.
110	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino	ZPIZ-2 144. (3) 2. al.
111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj	<- spremenjen opis polja – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014
112	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	ZPIZ-2 144. (1), (3) 1. al. ZMEPIZ-1 115. <- spremenjen opis polja – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014
113	Regres za letni dopust	
114	Regres za letni dopust, ki presega 70% povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji	ZPIZ-2 144. (3) 3. al.
115	Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke za socialno varnost	ZPIZ-2 144. (1) ZRRZI 74. ZPIZ-2 155.

II.	Osnove za izračun davčnega odtegljaja	Znesek
201	- glavni delodajalec	
202	- drugi delodajalec	
203	- od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	
204	- od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	

III.	Osnove za izračun prispevkov delodajalcev za socialno varnost	Znesek
301	Osnova za prispevke	ZPIZ-2 144.
302	Osnova za prispevke - detaširani delavci	ZPIZ-2 144. (2)
303	Osnova za prispevke - neplačana odsotnost	ZPIZ-2 132., 150. <- spremenjen opis polja – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014
304	Osnova za prispevke od bonitet in stimulacij ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja - nadomestila	ZPIZ-2 144. (3) 1. al. ¹
305	Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje - nadomestila	ZPIZ-2 144. (3) 2.al.
306	Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (1)	
307	Osnova za prispevke - zaposleni po programu zagotavljanja sredstev družbam za sofinanciranje plač (2)	
308	Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto	ZRRZI 74. ZPIZ-2 155.
309	Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti	ZPIZ-2 156.
310	Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine	ZPIZ-2 156.
311	Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2	ZPIZ-2 157.
312	Osnova za prispevke - zaposleni za določen čas	ZUTD-A 39.
313	Osnova za prispevke - zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A	ZUTD-A 39.
314	Osnova za prispevke - zaposleni za katere delodajalec uveljavlja oprostitev po ZIUPTDSV	ZIUPTDSV 2. <- novo polje – UL 85/2013 – uporaba od 1. nov. 2013

IV.	Davčni odtegljaj	Podračun	Znesek
401	glavni delodajalec		
402	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		
403	drugi delodajalec		
404	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		
405	odbitek davka, plačanega v tujini		
406	Za plačilo	PDP-proračun države SI19 DŠ-40002	

¹ Polji 304 in 305 se uporabljata, kadar zaposleni prejema nadomestilo plače za odsotnost z dela neposredno od drugih izplačevalcev (primer: starševsko nadomestilo) in v času prejemanja tega nadomestila pri delodajalcu dosega bonitete ali premije PDPZ v višini, ki se všttevajo v osnovo za prispevke. Od v polji 304 in 305 vpisanega zneska se obračunajo prispevki delodajalca (»na bruto«), medtem ko prispevke delojemalca (»iz bruto«) obračuna izplačevalec nadomestila, kar mu je treba ustrezno javiti. V zvezi s tem glej pojasnilo DURS, št. 42302-22/2005, 16. 5. 2005 – *Obračunavanje bonitet za delavko, ki je na porodniškem dopustu.*

V. Prispevki za socialno varnost delojemalcev					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	zdravstveno zavarovanje	6,36 %	PDP-ZZZS SI19 DŠ-45004		
501a	zdravstveno zavarovanje (razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov) ново polje – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014; dejanska uporaba od 1. februarja 2014	6,36 %	PDP-ZZZS SI19 DŠ-45004		
502	pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50 %	PDP-ZPIZ SI19 DŠ-44008		
503	zaposlovanje	0,14 %	PDP-pror. države SI19 DŠ-42005		
504	starševsko varstvo	0,10 %	PDP-pror. države SI19 DŠ-43001		
505	prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov)	15,50 %	PDP-ZPIZ SI19 DŠ-44008		
506	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)	15,50 %	PDP-ZPIZ SI19 DŠ-44008		
507	Skupaj				

VI. Prispevki delodajalcev za socialno varnost					
	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	zdravstveno zavarovanje	6,36 %	PDP-ZZZS SI19 DŠ-45004		
602	pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50 %	PDP-ZPIZ SI19 DŠ-44008		
603	zaposlovanje	0,06 % ali 0,30 %	PDP-pror. države SI19 DŠ-42005		
604	starševsko varstvo	0,10 %	PDP-pror. države SI19 DŠ-43001		
605	poškodbe pri delu	0,53 %	PDP-ZZZS SI19 DŠ-45004		
606			PDP-ZPIZ SI19 DŠ-44008		
607	Skupaj				

VII. Prispevki za zavarovalno dobo, ki se štejejo s povečanjem					
701					
[...]					
706					

VIII. Premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja					
801					
802					

Priloga 2: Pregled strukture REK-2

Obrazec REK-2

Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja

[...]

Podatki o izplačanem dohodku			
010	Vrsta dohodka	013	Število zaposlenih – rezidentov
010a	Povprečenje	014	Število zaposlenih – nerezidentov
011	Izplačilo [MM.LLLL]	015a	Število zavarovancev ZZ
012	Datum izplačila	015b	Število zavarovancev PIZ
012a	Datum plačila davkov in prispevkov	016	Neto izplačilo
012b	Zaporedna številka delnega plačila		

Podatki o izplačanem dohodku:

- Pravilnik-REK UL 85/2013: ni sprememb
- Pravilnik-REK UL 108/2013: ni sprememb

I.	Osnove za izračun davčnega odtegljaja	Znesek
101	Dohodek	
102	Dohodek, izplačan zavezancem z upoštevanjem posebne olajšave za samozaposlene v kulturi in novinarstvu	
103	Dohodek, izplačan nerezidentom	
104	Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj	
105	Bonitete	
106	Normirani stroški/odhodki	
107	Davčna osnova	<- spremenjen opis polja – UL 108/2013– uporaba od 1. jan. 2014
108	Davčna osnova - nerezidenti, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	
109	Davčna osnova - rezidenti, ki uveljavljajo oprostitev plačila davčnega odtegljaja po mednarodni pogodbi	
110	Davčna osnova - zavezanci, ki uveljavljajo izračun akontacije dohodnine po nižani stopnji ali po lestvici	

II.	Davčni odtegljaj	Stopnja	Podračun	Za plačilo
201	- po splošni stopnji			
202	- odbitek davka, plačanega v tujini			
203	- po nižani stopnji, po lestvici			
204	- po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)			
205	Za plačilo		PDP-pror. države SI19 DŠ-40002	

III. Prispevki za socialno varnost				
	Osnova	Stopnja	Podračun	Za plačilo
221	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v breme delodajalca		spremenjen opis polja – UL 85/2013 – uporaba od 1. nov. 2013	Zveza: – ZPIZ-2 20. – ZPIZ-2 18. od 1. jan. 2014
222	Prispevek za zdravstveno zavarovanje v breme delodajalca		spremenjen opis polja – UL 85/2013 – uporaba od 1. nov. 2013	Zveza: – ZZVZZ 17., 18. – ZZVZZ-M od 1. feb. 2014
223	Prispevek delojemalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		novo polje – UL 85/2013 – uporaba od 1. jan. 2014	Zveza: – ZPIZ-2 18. od 1. jan. 2014
224	Prispevek delojemalca za zdravstveno zavarovanje		novo polje – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014; dejanska uporaba od 1. februarja 2014	Zveza: – ZZVZZ-M – novi 55.a od 1. feb. 2014

Priloga 3: Pregled strukture i-REK

Analitični podatki – IME PRIIMEK

Podatki o zavezancu		
A001	Davčna številka davčnega zavezanca – prejemnika dohodka	
A002	Identifikacijska številka nerezidenta, če je prejemnik dohodka nerezident, ki pod pogoji iz petega odstavka 35. člena ZDavP-2, nima slovenske davčne številke Ob izplačilu dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti za račun davčnih zavezancev članov agrarne skupnosti , pašne skupnosti ali planine, ki nima davčne številke, se v polje A002 vpiše KMG-MID številka , ki jo dodeli pristojna Upravna enota in je sestavljena iz 9 numeričnih znakov	<- novo
A003	Ime davčnega zavezanca	
A003a	Priimek davčnega zavezanca	
A004	Oznaka rezidentstva : podatek se vpisuje ob izplačilu nerezidentu R-rezident RS N – nerezident RS	
A004a	Država rezidentstva : podatek se vpisuje ob izplačilu nerezidentu	
A004b	Naslov : skladno s šestim odstavkom 35. člena ZDavP-2 se vpiše ulica bivanja nerezidenta, ki nima slovenske davčne številke	<- novo polje
A004c	Kraj oziroma mesto prebivanja : skladno s šestim odstavkom 35. člena ZDavP-2 se vpiše kraj bivanja nerezidenta, ki nima slovenske davčne številke	<- novo polje
A004d	Država prebivanja : podatek se vpisuje ob izplačilu nerezidentu	<- novo polje
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 (označi ustrezno)		
A011	Delavec, napoten na delo v tujino (detaširani delavec)	
A012	Javni uslužbenec, napoten na delo v tujino (prvi odstavek 42. člena ZDoh-2)	
A013	Zavezanec opravlja delo na trgovski ladji dolge plovbe (drugi odstavek 42. člena ZDoh-2)	
A014	Invalid nad predpisano kvoto (izplačevalec mora razpolagati z odločbo Sklada za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, od 1. februarja 2013 dalje Javni jamstveni, preživninski in invalidski sklad RS)	
A015	Zaposleni po programu za zagotavljanje sredstev družbam za sofinanciranje plač: Podatek se ne vpisuje.	
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 ZIUPTDSV	<- novo polje – UL 85/2013 – uporaba od 1. nov. 2013
A023	Status invalida (če ima delavec status invalida po ZZRZI, ali po drugih predpisih, izplačevalec ustrezno označi)	<- novo polje – UL 85/2013 – uporaba od 1. nov. 2013
A024	Oseba ni zavarovanec po 15. ali 20. členu ZZVZZ	<- novo polje – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014 – dejanska uporaba od 1. februarja 2014
A025	Za osebo se glede plačila prispevkov uporablja zakonodaja druge države članice EU	<- novo polje – UL 108/2013 – uporaba od 1. jan. 2014

Podatki o nepremičninah			
<- NOVO – UL 85/2013 – uporaba od 1. januar 2014			
A030 Identifikator vrste premoženja			
Šifra in naziv katastrske občine	Številka parcele	Številka stavbe	Znesek

Podatki o dohodku		
A051 Vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek	A053 Normirani stroški
dohodninska ! šifra		
A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevek	
P01 Plača in nadomestila plače (tudi od tistih nadomestil, ki ne bremenijo delodajalca oziroma jih refundira iz proračuna ali od zavodov)		
P02 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		
P03 Neplačana odsotnost		
P04 Drugo		
Prispevki v breme zavarovanca	Obračunani znesek	Plačani znesek
A071 PIZ		x x x
A072 ZZ		x x x
A073 Starševsko varstvo		x x x
A074 Zaposlovanje		x x x
A075 Skupaj		x x x
Prispevki v breme delodajalca	Obračunani znesek	Plačani znesek
A081 PIZ		x x x
A082 ZZ		x x x
A083 Starševsko varstvo		x x x
A084 Zaposlovanje		x x x
A085 Poškodbe pri delu		x x x
A086 Skupaj		x x x
Davčni odtegljaj	Obračunani znesek	Plačani znesek
A091 Davčni odtegljaj		x x x
A092 Odbitek davka, plačanega v tujini		x x x

A101 Prispevki za zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem		
Tip povečanja	Osnova	Obračunani znesek
od 12 na 14 mesecev		
od 12 na 15 mesecev		
od 12 na 16 mesecev		
od 12 na 17 mesecev		
od 12 na 18 mesecev		

PODATKI ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA		
<- NOVO – UL 85/2013 – uporaba od 1. januar 2014		
V01 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – otroci		
Letnica rojstva	Sorodstveno razmerje	Znesek olajšave
	↕ A1	
	↕ A2	
	↕ A3	
	↕ A4	
	↕ A5	
	↕ B	
V02 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – ostali		
	Število oseb	Znesek olajšave
V03 Skupaj		Znesek olajšave

IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA			
<- NOVO – UL 85/2013 – uporaba od 1. januar 2014			
<- NOVO – UL 108/2013 – uporaba od 1. januar 2014			
	Označi	Stopnja	Znesek
D01 Dohodek			
D02 Splošna olajšava	☐		
D03 Povečana splošna olajšava	☐		
D04 Osebna olajšava za 100% invalidnost	☐		
D05 Osebna olajšava za starost nad 65 let	<- podatek se ne vpisuje – Pravilnik-REK UL 108/2013 – zveza: novela ZDoh-2M, črtanje drugega odstavka 112. člena ZDoh-2 – osebna olajšava rezidenta po dopolnjenem 65. letu starosti		
D06 Osnova za izračun davčnega odtegljaja			
D07 Davčni odtegljaj po stopnji 25% (drugi delodajalec)	☐		x x x
D08 Davčni odtegljaj po lestvici	☐		x x x
D09 Davčni odtegljaj po povprečni stopnji	☐		
D10 Osebna olajšava ob izplačilu pokojnine, nadomestila in priznavalnine	☐		
Osebna olajšava ob izplačilu pokojnine, poklicne pokojnine, nadomestila in priznavalnine <- spremenjen naziv polja – Pravilnik-REK UL 108/2013 - zveza: novela ZDoh-2M			
Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb in znižane stopnje	Označi	Stopnja	Številka potrdila oz. odločbe
D11 Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb	☐		
D12 Uveljavljanje znižane stopnje	☐		

DODATNI PODATKI – DOHODKI IZ ZAPOSLOTITVE (DELOVNEGA RAZMERJA)		
<- NOVO – UL 85/2013 – uporaba od 1. januar 2014		
<- NOVO – UL 108/2013 – uporaba od 1. januar 2014		
		Število ur Znesek
B01	Plača	
B02	Nadomestilo plače	
B03	Nadomestilo plače po predpisih PIZ	
B04	Povračilo stroškov do uredbe vlade – prehrana	
B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade – prevoz	
B06	Povračilo stroškov do uredbe vlade – stroški službene poti	
B07	Povračilo stroškov do uredbe vlade – terenski dodatek	
B08	Povračilo stroškov do uredbe vlade – nadomestilo za ločeno življenje	
B09	Odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi	
B09a	Odpravnine zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas <- novo polje – Pravilnik-REK UL 108/2013 - zveza: novela ZDoh-2M nova 11. točka 1. odst. 44. čl. ZDoh-2	
B10	Odpravnine ob upokojitvi	
B11	Jubilejne nagrade	
B12	Solidarnostne pomoči	
B13	Premije prostovoljnega dodatnega zavarovanja	
B14	Boniteta – uporaba osebnega vozila	
	Reg. št. avtomobila Znesek	
B15	Boniteta – nastanitev	
B16	Boniteta – zavarovalna premija	
B17	Boniteta – drugo	