

MINISTRSTVA

139. Pravilnik o obračunu davčnih odtegljajev

Na podlagi drugega odstavka 57. člena, tretjega odstavka 278. člena, tretjega odstavka 325. člena ter drugega, tretjega in četrtega odstavka 352. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS in 100/24) in za izvrševanje drugega odstavka 32. člena, drugega odstavka 37. člena, drugega odstavka 38. člena, tretjega odstavka 41. člena, 42. in 43.a člena ter drugega odstavka 44. člena Zakona o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja (Uradni list RS, št. 111/13, 97/14, 133/23 – ZPIZ-2N in 109/24) minister za finance izdaja

PRAVILNIK o obračunu davčnih odtegljajev

1. člen

(1) S tem pravilnikom se določata vsebina in oblika predložitve podatkov v obračunu davčnih odtegljajev, ki so potrebni za izračun in nadzor pravilnosti izračuna davčnega odtegljaja, za dohodke, za katere se v skladu z Zakonom o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS in 100/24) in Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US, 158/22, 131/23 – ZORZFS in 104/24; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2) izračunava akontacija dohodnine oziroma dohodnina z davčnim odtegljajem oziroma se bi izračunavala, če bi se dohodek všteval v davčno osnovo oziroma ne bi bil oproščen, razen za dohodek, ki so oproščeni dohodnine v skladu z 20. do 34. členom ZDoh-2.

(2) S tem pravilnikom se določajo tudi:

– vsebina in oblika predložitve podatkov, ki so potrebni za izračun prispevkov za socialno varnost, ko se ta opravi v obračunu davčnega odtegljaja,

– vsebina in oblika predložitve podatkov, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah v matično evidenco

zavarovancev in uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, ter sprememb teh podatkov, in jih plačniki davka sporočijo v obračunu davčnega odtegljaja.

2. člen

(1) Plačniki davka predložijo obračun davčnih odtegljajev v obliki in z vsebino, ki sta določeni v Prilogi 1, ki je sestavni del tega pravilnika.

(2) Obračun davčnih odtegljajev je sestavljen iz:
– zbirnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev in
– individualnih podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev po davčnem zavezancu.

(3) Navodila za izpolnjevanje obračuna davčnih odtegljajev se objavijo na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije in na portalu eDavki.

3. člen

Plačniki davka dostavijo podatke o medletnem uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane v obliki in na način, ki sta določena v Prilogi 2, ki je sestavni del tega pravilnika.

KONČNI DOLOČBI

4. člen

(1) Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev (Uradni list RS, št. 60/22, 96/22, 166/22, 103/23 in 108/24).

(2) Ne glede na prejšnji odstavek se Priloga 2 Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev (Uradni list RS, št. 60/22, 96/22, 166/22, 103/23 in 108/24) uporablja za pokojnine, nadomestila in druge dohodke iz naslova obveznega socialnega zavarovanja, izplačane za obdobja do vključno 31. decembra 2024.

5. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za dohodke, izplačane od uveljavitve dalje, razen za dohodke iz drugega odstavka prejšnjega člena, za katere se uporablja za dohodke, izplačane za obdobja od 1. januarja 2025 dalje.

Št. 007-1023/2024/10

Ljubljana, dne 16. januarja 2025

EVA 2024-1611-0115

Klemen Boštjančič
minister
za finance

Priloga 1

Obračun davčnega odtegljaja - REK-O

Zbirni del REK-O obrazca

PODATKI O ZAVEZANCU ZA DAVEK		
001	Naziv, ime in priimek	
002	Naslov	
003	Davčna številka	
004	Invalidsko podjetje	(Da/Ne)

PODATKI O POOBLAŠČENCU		
005	Naziv, ime in priimek	
006	Naslov	
007	Davčna številka	

PODATKI O OSEBI ODGOVORNI ZA SESTAVO OBRAZCA		
008	Ime in priimek	
009	Kontaktne podatki	

PODATKI O DOHODKU		
010	Vrsta dohodka	
010a	Povprečenje	(Da/Ne)
011	Izplačilo za mesec/obdobje	
012	Datum izplačila	

DAVČNI ODTEGLJAJ		Podračun	Znesek
101	Davčni odtegljaj		sum(A093)

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA		Podračun	Obračunani	Za plačilo
201	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		sum(A071O)	sum(A071P)
202	Prispevek za zdravstveno zavarovanje		sum(A072O)	sum(A072P)
202a	Obvezni zdravstveni prispevek		sum(A072aO)	sum(A072aP)
203	Prispevek za starševsko varstvo		sum(A073O)	sum(A073P)
204	Prispevek za primer brezposelnosti		sum(A074O)	sum(A074P)

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA		Podračun	Obračunani	Za plačilo
301	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		sum(A081O)	sum(A081P)
302	Prispevek za zdravstveno zavarovanje		sum(A082O)	sum(A082P)
303	Prispevek za starševsko varstvo		sum(A083O)	sum(A083P)
304	Prispevek za primer brezposelnosti		sum(A084O)	sum(A084P)
305	Prispevek za poškodbe pri delu		sum(A085O)	sum(A085P)
306	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem			sum(A101P)

Individualni del REK-O obrazca

PODATKI O PREJEMNIKU DOHODKA

A001	Davčna številka			
A002	Identifikacijska številka			
A003	Ime			
A003a	Priimek			
A004	Oznaka za rezidentstvo			
A004a	Država rezidentstva			
A004b	Naslov nerezidenta – ulica			
A004c	Naslov nerezidenta – kraj			
A004d	Naslov nerezidenta – država			
A011a	Napotitev na čezmejno opravljanje dela (45.a čl. ZDoh-2)	(Da/Ne)	A011b Datum prve napotitve	A011c Zaporedna št. meseca
A012	Napotitev na delo v tujino - javni uslužbenec	(Da/Ne)		
A014	Invalid nad predpisano kvoto	(Da/Ne)		
A017	Dopolnjena starost 60 let (156. čl. Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju: v nadaljnjem besedilu: ZPIZ-2)	(Da/Ne)		
A020	Pogodba za določen čas (39. čl. Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o urejanju trga dela (v nadaljnjem besedilu: ZUTD-A))	(Da/Ne)		
A021	Pogodba za nedoločen čas (39. čl. ZUTD-A)	(Da/Ne)		
A024	Ni zavarovanec po 15. ali 20. čl. Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ	(Da/Ne)		
A025	Uporaba zakonodaje druge države za plačilo prispevkov	(Da/Ne)		
A025a	Zavarovanec po 18. čl. ZPIZ-2	(Da/Ne)		
A026	Vajenec	(Da/Ne)	Letnik vajeništva	
A027	Vajenec po 36. in 37. čl. Zakona o vajeništvu	(Da/Ne)		
A028	Zavarovanec za obvezni zdravstveni prispevek	(Da/Ne)	Obdobje	
A031	Delavec inovativnega zagonskega podjetja (45.b čl. ZDoh-2)	(Da/Ne)		
A032	Novi rezident (113.a čl. ZDoh-2)	(Da/Ne)	A032a Datum prvega nastopa dela v RS	

PODATKI O NEPREMIČNINAH

A030	Katastrska občina	Številka parcele	Številka stavbe	Znesek

BRUTO DOHODEK IN DAVČNA OSNOVA

A051	Dohodninska vrsta dohodka	
A052	Dohodek	
A052a	Dohodek, ki se všteva v davčno osnovo	
A052b	Dohodek, od katerega se ne odtegne davčni odtegljaj	(Da/Ne)
A053	Normirani stroški /odhodki	
A054a	Oznaka dohodka (polja B), ki se všteva v davčno osnovo	
A054z	Znesek dohodka, ki se všteva v davčno osnovo	

OSNOVA ZA OBRAČUN IN PLAČILO PRISPEVKOV

A061	Vrsta osnove za prispevke	A062 Znesek	A062a Ure
	P01 Plača in nadomestila plače		
	P01a Plača in nadomestila plače, ki bremenijo delodajalca		
	P01b Nadomestila plače, ki ne bremenijo delodajalcev		
	P01c Nadomestila plače po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju		
	P02 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		
	P03 Neplačana odsotnost		
	P04 Drugo		
	P05 Bonitete, premije v primeru nadomestil od drugih izplačevalcev		
	P10 do P22 (osnove od dohodkov iz naslova socialnega zavarovanja)		

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA

		Obračunani	Za plačilo
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje		
A072a	Obvezni zdravstveni prispevek		
A073	Prispevek za starševsko varstvo		
A074	Prispevek za primer brezposelnosti		
A075	SKUPAJ		

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA

		Obračunani	Za plačilo
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje		
A083	Prispevek za starševsko varstvo		
A084	Prispevek za primer brezposelnosti		
A085	Prispevek za poškodbe pri delu		
A086	SKUPAJ		

PRISPEVEK ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM

		Za plačilo
A101	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem	

UVELJAVLJANJE UGODNOSTI IZ MEDNARODNIH POGODB

			Stopnja	Številka odločbe/potrdila
D11	Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb	(Da/Ne)		
D12	Uveljavljanje znižane stopnje	(Da/Ne)		

DAVČNI ODTEGLJAJ

A090	Drugi delodajalec	(Da/Ne)
A091	Davčni odtegljaj	
A092	Odbitek davka plačanega v tujini	
A092a	Zmanjšanje davčnega odtegljaja po 113.a členu ZDoh-2	
A093	SKUPAJ ZA PLAČILO	

DOHODKI, KI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO

B04	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prehrana	
B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prevoz	
B05a	Povračila stroškov prevoza ob začetku in koncu napotitve	

B06	Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade - službene poti	
B06a	Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade - službene poti	
B06b	Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade - službene poti	
B06c	Povračilo stroškov prehrane - napotitev na delo v tujino do 30 oz. 90 dni	
B06č	Povračilo stroškov prehrane - napotitev na delo v tujino nad 30 oz. 90 dni	
B06d	Povračilo stroškov prevoza v zvezi z napotitvijo na delo v tujino	
B06e	Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z napotitvijo na delo v tujino	
B07	Povračilo stroškov do uredbe vlade - terenski dodatek	
B08	Povračilo stroškov do uredbe vlade - nadomestilo za ločeno življenje	
B09	Odpravnina zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi	
B09a	Odpravnina zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas	
B010	Odpravnina ob upokojitvi	
B011	Jubilejna nagrada	
B012	Solidarnostna pomoč	
B013	Premija prostovoljnega dodatnega zavarovanja	
B018	Nagrada vajenca	
B019	Nagrada za obvezno prakso	
B020	Izvem iz davčne osnove po 45.a čl. ZDoh-2	
B021	Izvem iz davčne osnove - pokojninska renta	
B022	Izvem iz davčne osnove - pomorščaki	

PODATKI O BONITETAH

B014	Boniteta - uporaba osebnega vozila	Znesek	VIN št. osebnega vozila	NV ob pridobitvi	Leto uporabe	Delodajalec zagotavlja gorivo	Privatne poti več kot 500 km	Električni avto
						(Da/Ne)	(Da/Ne)	(Da/Ne)

		Znesek
B015	Boniteta - nastanitev	
B016	Boniteta - zavarovalne premije	
B016a	Boniteta – opcijsko nagrajevanje po 6.odst. 43.čl. ZDoh-2	
B016b	Boniteta – zavarovalne premije za skupinsko zavarovanje	
B017	Boniteta - drugo	

POKOJNINSKE OSNOVE ZA OSEBO V DELOVNEM RAZMERJU

M00	Povezovalna davčna številka							
		Šifra dobe	Tip povečanja	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M01	Plača in nadomestila plače							
M02	Nadomestilo plače (3. alineja 1.odst. 32. čl. ZPIZ-2)							
M03	Plača - nadure							
M04	Plača - dopolnilno delo (147. čl. Zakona o delovnih razmerjih)							
M05	Povračila stroškov in drugi dohodki							
M07	Neplačana odsotnost							
M08	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov							
M09	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem							
M10	Sezonsko delo							

DODATNI PODATKI O PLAČI

		Znesek
S01	10-mestna matična št. (dela) posl. subj., v katerem prejemnik dohodka opravlja delo	
S02	Šifra kolektivne pogodbe, ki velja za zaposlitev prejemnika dohodka	
S03	Osnovna plača	
S04	Del plače za delovno uspešnost	
S05	Dodatki	
S06	Plačilo za poslovno uspešnost	
S07	Nadomestila plače, ki bremenijo delodajalca	
S08	Neto plača, izplačana v breme delodajalca	
S09	Št. opravljenih in neopravljenih ur (vklj. s št. nadur), izplačanih v breme delodajalca	

Priloga 2

OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV O VZDRŽEVANIH DRUŽINSKIH ČLANIH**1. Oblika podatkov**

1.1 Podatki o medletnem uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane po posameznem davčnem zavezancu se dostavijo v elektronski obliki po sistemu portala eDavki na spletni naslov: <<<http://edavki.durs.si/>>>. Podatki se zapišejo v datoteko z imenom VIRVDC.DAT v ASCII formatu z uporabljenim kodno stranjo CP1250.

Zapis datoteke je fiksne dolžine, predpisane sestave in podrobneje opisan v *tabelaričnem prikazu*. Vsak zapis končujeta dva posebna kontrolna znaka CR in LF.

2. Priprava in dostava podatkov Finančni upravi Republike Slovenije

Podatki o medletnem uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane se oddajo z datoteko v predpisani in stisnjeni (komprimirani) ZIP obliki brez direktorijske strukture. Vse podatke se zajame v eno datoteko z imenom VIRVDC.DAT. Delitev podatkov na več datotek ni dovoljena.

Če je bila zavezancu pri izračunu akontacije dohodnine upoštevana olajšava za več vzdrževanih družinskih članov, je treba za vsakega vzdrževanega družinskega člana pripraviti ločen zapis.

Pri dostavi popravkov podatkov se pošljejo vsi podatki in ne le popravljeni zapisi.

3. Sestava podatkov

Osnovni identifikator podatkov je davčna številka zavezanca za dajanje podatkov. Davčna številka zavezanca in davčna številka vzdrževanega družinskega člana skupaj s priimkom in imenom zavezanca oziroma vzdrževanega družinskega člana tvorijo drugi sklop identifikacije zapisa. Nepopolna ali napačna identifikacija podatkov je lahko razlog za zavrnitev elektronsko poslanih podatkov.

Navedene podatke morajo poslati vsi zavezanci za dajanje podatkov, ki so v obdobju od 1. 1. do 31. 12. LLLL na podlagi obvestila zavezanca pri izračunu akontacije dohodnine upoštevali olajšave za vzdrževane družinske člane.

3.1 Tabelaričen prikaz predpisane sestave zapisa podatkov o medletnem uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane.

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	od	do			
1	1	2	2	N	zadnji dve številki letnice leta, za katero navajamo podatke
2	3	10	8	N	davčna številka zavezanca za dajanje podatkov
3	11	17	7	N	zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	davčna številka zavezanca
5	26	45	20	AN	ime – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki)
6	46	65	20	AN	priimek – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki)
7	66	73	8	N	davčna številka vzdrževanega družinskega člana
8	74	93	20	AN	ime – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki)
9	94	113	20	AN	priimek – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki)
10	114	115	2	N	od meseca (MM)
11	116	117	2	N	do meseca (MM)
12	118	119	2	AN	oznaka vzdrževanega družinskega člana; dovoljene oznake: A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2, C, D, E (leva poravnava, dopolnjena s presledki).