



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 povračilih stroškov službene poti in
povračilih stroškov napotenih delavcev po 1. 1. 2018**

1. izdaja, MAREC 2018

KAZALO

1.0 SPREMEMBE PRI POROČANJU NA REK OBRAZCIH PO 1. 1. 2018	3
2.0 POROČANJE O POVRAČILIH STROŠKOV SLUŽBENE POTI	3
3.0 POROČANJE O POVRAČILIH STROŠKOV NAPOTENIH DELAVCEV	4
4.0 POROČANJE O POSEBNI DAVČNI OSNOVI NAPOTENIH DELAVCEV	5

1.0 SPREMEMBE PRI POROČANJU NA REK OBRAZCIH PO 1. 1. 2018

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. V Uradnem listu RS, št. 79/2017, z dne 28. 12. 2017, je bil objavljen Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu (Pravilnik REK), ki je začel veljati 1. januarja 2018 in za obdobja od 1. 1. 2018 dalje določa spremenjen način poročanje o povračilih stroškov tako, da se povračila stroškov službene poti poročajo ločeno po posameznih postavkah, prav tako se ločeno poroča o povračilih stroškov, ki jih prejmejo delavci napoteni na delo v tujino. Navedeni podatki se za izplačila v mesecu januarju, februarju in marcu 2018 **prvič poročajo v mesecu aprilu 2018**, najkasneje do 30. aprila 2018, in sicer ločeno po mesecih (januar, februar, marec).

2.0 POROČANJE O POVRAČILIH STROŠKOV SLUŽBENE POTI

Znesek povračil stroškov prehrane v zvezi s službenim potovanjem (dnevnice), izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena Zakona o dohodnini - ZDoh-2 in 4. členom Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja - Uredba, ne všteta v osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje B06 Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade – službene poti.

Znesek povračil stroškov prevoza v zvezi s službenim potovanjem, vključno s stroški povezanimi s prevozom (cestnine, tunelnine, parkirnine, ipd.), izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 in 5. členom Uredbe, ne všteta v osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se poroča v polje B06a Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade – službene poti. O navedenih povračilih se poroča tudi, če jih delavec plača s poslovno kartico delodajalca. Ne poroča pa se o povračilih stroškov prevoza (gorivo, cestnine, vinjeta..), če je prevoz opravljen s službenim avtom.

Znesek povračil stroškov prenočevanja v zvezi s službenim potovanjem, izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 in 6. členom Uredbe, ne všteta v osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje B06b Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade – službene poti. O navedenih povračilih se poroča tudi, če jih delavec plača s poslovno kartico delodajalca ali pa jih ponudniku storitev plača delodajalec.

Povračila stroškov službene poti, ki niso povračila stroškov prevoza, prehrane ali prenočišča (primeroma plačilo premije za zdravstveno zavarovanje z medicinsko asistenco v tujini, viza za vstop v državo, ipd.), se **ne vpisujejo**.

Primer 1: Delavec opravi v januarju službeno pot in prejme povračilo stroškov v skupni višini 300,00 eur, od tega 140,00 eur dnevnice, 100,00 eur prenočišče in 60,00 eur za prevoz na službeni poti.

poročanje na iREK:

B06	Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade - službene poti	140,00
B06a	Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade - službene poti	60,00
B06b	Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade - službene poti	100,00

Navedeno poročanje je omogočeno od 1. 4. 2018 dalje (tudi za izplačila od 1. 1. do 31. 3. 2018). Delodajalci, ki so plačniki davka morajo v aprilu, najkasneje 30. 4. 2018 oddati iREK obrazec z navedbo vrste dohodka 1190 Dohodek iz DR, ki se ne všteta v davčno osnovo, v polju 011 zbirnega REK obrazca pravilno navesti obdobje 01/2018 in v polju 012 datum izplačila v januarju (primeroma 31.01.2018, če je bilo izplačilo izvršeno na ta dan ali pa, če poročajo za vsa izplačila izvršena v januarju)

Delodajalec, ki je v januarju poročal po »starem« in je v polje B06 vpisal celoten znesek povračil stroškov službene poti (300,00 eur)

poročanje na iREK (»po starem«):

B06	Povračilo stroškov do uredbe vlade - stroški službene poti	300,00
-----	--	--------

mora v aprilu oddati popravljene podatke tako, da ne glede na to ali je prvotno o povračilih stroškov poročal na vrsti dohodka 1101, 1091 ali 1190 **pravilne podatke poroča z vrsto dohodka 1190:**

poročanje na zbirnem REK-1:

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka		1190	013 Število oseb - rezidentov	xx
010a Povprečenje	DA NE		013a Število zaposlenih invalidov	
011 Izplačilo za mesec/leto		012018	014 Število oseb - nerezidentov	xx
012 Datum izplačila		31.1.2018	015 Neto izplačilo	

poročanje na iREK:

B06	Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade - službene poti	-160,00
B06a	Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade - službene poti	60,00
B06b	Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade - službene poti	100,00

3.0 POROČANJE O POVRAČILIH STROŠKOV NAPOTENIH DELAVCEV

Za izplačila povračil stroškov delavcem, napoteni na delo v tujino, je od 1. 1. 2018 dalje določeno ločeno poročanje v odvisnosti od obdobja napotitve.

Znesek povračil stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino, ki traja neprekinjeno **nad 30** in pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu nad 90 dni, izplačanih do višine, ki se skladno s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (znesek povračila stroškov prehrane po uredbi povečan za 80 %, kar trenutno znaša 11,02 eur), se vpiše v polje **B06c** Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni.

Znesek povračil stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino **do 30 dni** in pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu do 90 dni, izplačanih do višine, ki se skladno s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (kot velja po Uredbi za povračila stroškov službene poti) se vpiše v polje **B06c** Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 oziroma 90 dni.

Znesek povračil stroškov za prevoz v kraj napotitve ob začetku napotitve in za prevoz iz kraja napotitve ob koncu napotitve do višine in pod pogoji, kot velja za povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju, se vpiše v polje **B06d** Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino. O povračilih stroškov prevoza, kamor spadajo tudi cestnine, tunelne in ostali stroški povezani s prevozom, se poroča tudi, če jih delavec plača s poslovno kartico delodajalca.

O povračilih stroškov prevoza, ki jih ima napoteni delavec v kraju napotitve od bivališča v tujini do kraja opravljanja dela v tujini se poroča v polju B05 Povračila stroškov do uredbe vlade – prevoz.

Znesek povračil stroškov za prenočišče pri začasni napotitvi **do 90 dni** do višine in pod pogoji določenimi, kot velja za povračilo stroškov prenočevanja na službenem potovanju, se vpiše v polje **B06e** Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90

dni. O navedenih povračilih se poroča tudi, če jih delavec plača s poslovno kartico delodajalca ali pa jih ponudniku storitev plača delodajalec.

Primer 2: Delavec napoten na delo v tujino za več kot 30 dni prejme za januar povračilo stroškov prehrane v višini 231,42 eur (21 * 11,02) in povračilo stroškov prevoza v kraju napotitve v višini 50 eur.

poročanje na iREK:

B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prevoz	50,00
B06c	Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni	231,42

Če je delodajalec poročal po »starem«

B04	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prehrana	231,42
B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prevoz	50,00

mora v aprilu oddati popravljene podatke tako, da ne glede na to ali je prvotno o povračilih stroškov poročal na vrsti dohodka 1101, 1091 ali 1190 pravilne podatke poroča z **vrsto dohodka 1190**:

poročanje na zbirnem REK:

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka	1190	013 Število oseb - rezidentov	xx
010a Povprečenje DA NE		013a Število zaposlenih invalidov	
011 Izplačilo za mesec/leto	012018	014 Število oseb - nerezidentov	xx
012 Datum izplačila	31.1.2018	015 Neto izplačilo	

poročanje na iREK:

B04	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prehrana	-234,42
B06c	Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni	234,42

4.0 POROČANJE O POSEBNI DAVČNI OSNOVI NAPOTENIH DELAVCEV

S Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu (Pravilnik REK), ki je začel veljati 1. januarja 2018, je uvedeno dodatno poročanje v zvezi z delavci, napotenimi na delo v tujino.

Polje **A011** Delavec napoten na delo v tujino, delodajalec označi v primeru, ko se za prejemnika dohodka pri določitvi osnove za obračun prispevkov uporablja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2 (osnova za prispevke je plača za enako delo v RS). Navedeno polje se ne označi v primeru napotitve po 13. členu Uredbe 883/2004.

V primeru, ko se za delavca uporablja posebna davčna osnova po 45.a členu ZDoh-2, mora delodajalec označiti polje **A011a** delavec, napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člen ZDoh-2 in v polje **A011b** vpisati datum prve napotitve ter v polje **A011c** vpisati zaporedno številko meseca uveljavljanja posebne davčne osnove.

Mesec uveljavljanja se v primerih več izplačil plače in nadomestila plače v posameznem mesecu, ne glede na obdobje, na katerega se nanašajo, upošteva kot enomesečno obdobje.

Znesek plače in nadomestila plače, ki se v skladu s prvim odstavkom 45.a člena ZDoh-2, ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, se vpiše v polje **B20** Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2.

Primer 3: delavec (rezident RS) napoten na delo v tujino za 80 dni (od 1.2.2018 do 21.4.2018) za februar prejme plačo 2.600,00 eur. V zavarovanje je vključen po podlagi 002 (primerljiva plača v Sloveniji 1.800,00 eur). Izpolnjeni so vsi pogoji za posebno davčno osnovo po 45.a členu ZDoh-2.

Prejme povračilo stroškov nočitve v višini 300,00 eur, povračilo stroškov prehrane v višini 234,42 eur, povračilo stroškov prevoza v kraju napotitve v višini 60,00 eur in povračilo stroškov prevoza v kraj napotitve v višini 80,00 eur.

poročanje na zbirnem REK:

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka		1091	013 Število oseb - rezidentov	1
010a Povprečenje	DA NE		013a Število zaposlenih invalidov	
011 Izplačilo za mesec/leto		022018	014 Število oseb - nerezidentov	
012 Datum izplačila		15.3.2018	015 Neto izplačilo	xxx

zneski v EUR s centi

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

		Znesek
102	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj	2080,00
103	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se vštevava v osnovo za prispevke za socialno varnost	1800,00

poročanje na iREK:

$$2.600 \times 20\% = 2.080$$

- 275,22 spol. olajs.

- 397,80 prispej.

1.406,98 osnove za davc. odtegljaj

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU

A001	Davčna številka	xxxx
A003	Ime	xxxx
A003a	Prilimek	xxxx
A004	Oznaka za rezidentstvo	
	R - rezident RS	<input checked="" type="checkbox"/>

POSEBNI PODATKI

A011	Delavec, napoten na delo v tujino, za katerega velja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2			<input checked="" type="checkbox"/>	
A011a	Delavec, napoten na delo v tujino za katere velja 45. a člen ZDoh-2	A011b x	Datum prve napotitve	A011c 1.2.2018	Zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove 1

PODATKI O DOHODKU

A051	Vrsta dohodka	A052	Bruto dohodek v EUR	A053	Normirani stroški/odhodki v EUR
		1101		2080,00	

A061	Vrsta osnove za prispevke		A062	
	P01	Plača in nadomestila plače	1800,00	
	P02	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		
	P03	Neplačana odsotnost		
	P04	Drugo		

PRISPEVKI V BREME ZAVAROVANCA

		Obračunani znesek
A071	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	279,00
A072	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	114,48
A073	Prispevek za starševsko varstvo	1,80
A074	Prispevek za zaposlovanje	2,52
A075	SKUPAJ	397,80

PRISPEVKI V BREME ZAVAROVANCA

		Obračunani znesek
A081	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	159,30
A082	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	118,08
A083	Prispevek za starševsko varstvo	9,54
A084	Prispevek za zaposlovanje	1,80
A085	Poškodbe pri delu	1,08
A086	SKUPAJ	289,80

DAVČNI ODTEGLJAJ

A091	Davčni odtegljaj	Obračunani znesek
		306,35

IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

	Označi	Stopnja	Znesek
D01	Dohodek		2080,00
D02	Splošna olajšava	<input checked="" type="checkbox"/>	275,23
D06	Osnova za izračun davčnega odtegljaja		1406,23
D08	Davčni odtegljaj po lestvici	<input checked="" type="checkbox"/>	

DODATNI PODATKI - DOHODKI IZ DELOVNEGA RAZMERJA

		Število ur in registrska številka avtomobila	Znesek
B01	Plača	160	2800,00
B05	Povračilo stroškov do uredbe vlade - prevoz		60,00
B06c	Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasnimi napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni		234,42
B06d	Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasnimi napotitvijo na delo v tujino		80,00
B06e	Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasnimi napotitvijo na delo v tujino do 90 dni		300,00
B020	Izvoz iz davčne osnove po 45.a členu Zdoh-2		520,00

PODATKI, POTREBNI ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH TER SPREMENB TEH PODATKOV ZA OSEBE V DELOVNEM RAZMERJU

		Šifra doba	Tip povečanja	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M01	Plača in nadomestila plače			160	1800,00		1.2.2018	28.2.2018
M06	Letni sklad ur			2088			1.2.2018	28.2.2018

Ker je izpolnjevanje polj A011a, A11b, A011c, B06c, B06d, B06e in B20 možno šele od 1. aprila 2018 dalje se na REK-1 obrazcu predloženem v marcu navedena polja NE izpolnijo (vsa ostala pa tako, kot je navedeno) in se v aprilu predloži popravek podatkov z vrsto dohodka 1190:

poročanje na zbirnem REK:

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010	Vrsta dohodka	1190	013	Število oseb - rezidentov	1
010a	Povprečenje DA NE		013a	Število zaposlenih invalidov	
011	Izplačilo za mesec/leto	022018	014	Število oseb - nerezidentov	
012	Datum izplačila	15.3.2018	015	Neto izplačilo	xxx

poročanje na iREK:

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU

A001	Davčna številka	xxxx
A003	Ime	xxxx
A003a	Primek	xxxx
A004	Oznaka za rezidentstvo	
	R – rezident RS	<input checked="" type="checkbox"/>

POSEBNI PODATKI

A011	Delavec, napoten na delo v tujino, za katerega velja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2				<input checked="" type="checkbox"/>
A011a	Delavec, napoten na delo v tujino za katere velja 45. a člen Zdoh-2	A011b x	Datum prve napolitve	A011c 1.2.2018	Zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove 1

DODATNI PODATKI - DOHODKI IZ DELOVNEGA RAZMERJA

		Število ur in registrska številka avtomobila	Znesek
B06c	Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni		234,42
B06d	Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino		80,00
B06e	Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90 dni		300,00
B020	Izvem iz davčne osnove po 45.a členu Zdoh-2		520,00