



B&B  
VIŠJA STROKOVNA ŠOLA

Diplomsko delo višješolskega strokovnega študija  
Program: Ekonomist  
Modul: Računovodja – Računovodstvo za gospodarstvo

## **AKTIVNI IN PASIVNI DOHODKI FIZIČNIH OSEB**

Mentorica: Branka Nagode, univ. dipl. ekon.  
Lektorica: Irena Orehek, učit. slov.

Kandidatka: Anamarija Lanišek

Kamnik, september 2011

## **ZAHVALA**

Zahvaljujem se mentorici, gospe Branki Nagode, univ. dipl. ekon., za nasvete in pomoč pri izdelavi diplomske naloge.

Zahvaljujem se tudi lektorici, gospe Ireni Orehek, ki je lektorirala mojo diplomsko nalogo.

Hvala moji družini, ki me je ves čas šolanja spodbujala in mi stala ob strani.

## IZJAVA

»Študentka Anamarija Lanišek izjavljam, da sem avtorica tega diplomskega dela, ki sem ga napisala pod mentorstvom gospe Branke Nagode, univ. dipl. ekon.«

»Skladno s 1. odstavkom 21. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah dovoljujem objavo tega diplomskega dela na spletni strani šole.«

Dne: 23. 8. 2011

Podpis: \_\_\_\_\_

## **POVZETEK**

Prebivalci države smo njeni državljani oz. ljudje, ki v njej bivamo. Država pa je naš dom, ki nam omogoča, da v njej živimo, preživimo. Vendar pa nimamo brezplačnega bivanja, saj od nas zahteva razne davke in prispevke. Tako na primer, ko se zaposlimo in zato prejmemo prejemek, ki se mu reče plača, od nas pričakuje, da plačamo dohodnino oz. akontacijo dohodnine in tako velja za vse prejemke, ki jih dobimo, saj nam zakon tako veleva, ker smo davčno zavezani.

## **KLJUČNI POJMI:**

Davčni zavezanec je pravna ali fizična oseba, ki je po zakonu dolžna plačati od svojega dohodka davek.

Dohodnina je davek, s katerim se obdavčujejo vsi obdavčljivi dohodki preteklega leta, je prihodek državnega proračuna.

Plača je znesek denarja, ki ga delodajalec plača zaposlencu za opravljeno delo, ki je ponavadi mesečna.

Zaposlenec je oseba, ki je v delovnem razmerju.

## **SUMMARY**

The inhabitants of the country or its citizens are people who live in it. The country is our home, which allows us to live in it, to survive. However we do not stay for free, because we are required to pay various taxes and contributions. For example, when we get employed we receive income, called salary. It is expected from us that we pay income tax or advanced income tax. That applies to all benefits, which we receive. By the law we are obliged to pay tax because we are taxpayers.

### **KEY TERMS:**

Taxpayer is legal or natural person, who is legally liable to pay from its income tax.

Income tax is a tax levied on all taxable income last year, it is a revenue of the state budget.

Salary it is amount of money paid by the employer to an employee for work done, which is usually monthly.

Employee a person, who is in the employment relationship.

## KAZALO

<b>1</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
1.1	<b>PREDSTAVITEV PROBLEMA</b> .....	<b>1</b>
1.2	<b>PREDSTAVITEV OKOLJA</b> .....	<b>1</b>
1.3	<b>METODE DELA</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>DOHODNINA</b> .....	<b>2</b>
2.1	<b>REZIDENT</b> .....	<b>2</b>
2.2	<b>NEREZIDENT</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>VRSTE DOHODKOV</b> .....	<b>5</b>
3.1	<b>AKTIVNI DOHODKI</b> .....	<b>5</b>
3.1.1	DOHODKI IZ ZAPOSLOTITVE.....	5
3.1.2	DOHODEK IZ DEJAVNOSTI.....	8
3.1.3	DOHODEK IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN GOZDARSKE DEJAVNOSTI ...	9
3.2	<b>PASIVNI DOHODKI</b> .....	<b>9</b>
3.2.1	DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM.....	9
3.2.2	DOHODEK IZ PRENOSA PREMOŽENJSKE PRAVICE.....	10
3.2.3	DOHODEK IZ KAPITALA.....	11
3.3	<b>DRUGI DOHODKI</b> .....	<b>12</b>
<b>4</b>	<b>DAVČNE OLAJŠAVE IN STOPNJE DOHODNINE</b> .....	<b>14</b>
4.1	<b>OLAJŠAVE</b> .....	<b>14</b>
4.1.1	SPLOŠNA OLAJŠAVA.....	14
4.1.2	OSEBNE OLAJŠAVE.....	15
4.1.3	POSEBNA OSEBNA OLAJŠAVA.....	15
4.1.4	POSEBNA OLAJŠAVA.....	15
4.1.5	OLAJŠAVA ZA PROSTOVOLJNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE.....	16
4.1.6	POSEBNA OSEBNA OLAJŠAVA ZA REZIDENTA – ČEZMEJNEGA DELOVNEGA MIGRANTA.....	16
4.2	<b>STOPNJE DOHODNINE</b> .....	<b>16</b>
<b>5</b>	<b>PRAKTIČEN PRIMER IZRAČUNA DOHODNINE</b> .....	<b>17</b>
5.1	<b>IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE MED LETOM</b> .....	<b>18</b>
5.1.1	PLAČA (mož Jože, žena Marija).....	18
5.1.2	DOHODEK PO PODJEMNI POGODBI.....	21
5.1.3	DRUGI DOHODKI – NAGRADA.....	22
5.1.4	DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM.....	23
5.2	<b>INFORMATIVNI IZRAČUN (mož Jože)</b> .....	<b>25</b>
5.2.1	AKONTACIJA DOHODNINE (za vse dohodke).....	25
5.2.2	IZRAČUN DOHODNINE NA LETNI RAVNI (informativni izračun za vse dohodke).....	26
5.2.3	RAZLIKA MED PLAČANIMI AKONTACIJAMI DOHODNINE MED LETOM IN ODMERO DOHODNINE OD DOHODKOV NA LETNI RAVNI.....	27
5.3	<b>INFORMATIVNI IZRAČUN (žena Marija)</b> .....	<b>28</b>
5.3.1	AKONTACIJA DOHODNINE (za vse dohodke).....	28
5.3.2	IZRAČUN DOHODNINE NA LETNI RAVNI (informativni izračun za vse dohodke).....	29
5.3.3	RAZLIKA MED PLAČANIMI AKONTACIJAMI DOHODNINE MED LETOM IN ODMERO DOHODNINE OD DOHODKOV NA LETNI RAVNI.....	30
5.4	<b>UGOVOR IN TESTNI IZRAČUN</b> .....	<b>30</b>
5.4.1	LETNA ODMERA DOHODNINE PO UGOVORU (mož Jože).....	30
5.4.2	LETNA ODMERA DOHODNINE PO UGOVORU (žena Marija).....	33
5.4.3	DOPLAČILO DOHODNINE ZA OBA ZAKONCA.....	34
<b>6</b>	<b>SKLEP</b> .....	<b>36</b>

<b>7 ZAKLJUČEK.....</b>	<b>37</b>
<b>LITERATURA IN VIRI.....</b>	<b>39</b>
<b>PRILOGE.....</b>	<b>39</b>
<b>KAZALO GRAFOV.....</b>	<b>39</b>
<b>KAZALO TABEL.....</b>	<b>40</b>

# 1 UVOD

S pojavom prvih držav se v zgodovini pojavijo tudi davki, ki so skozi zgodovino spreminjali svoje vloge in pomen. Razvoj davkov pa je seveda odvisen od nalog, ki jih opravlja država, za kar potrebuje seveda sredstva, ki pa jih pridobi z raznoraznimi dajatvami. Ena izmed njih je seveda dohodnina, ki jo prvič zasledimo v Angliji leta 1798, kasneje pa tudi po drugih državah. Pri nas je bil Zakon o dohodnini sprejet leta 1990, ki pa se ves čas dopolnjuje. Te spremembe pa se objavljajo v uradnih listih.

Za odmero dohodnine za leto 2010, ki se bodo obravnavale v tej diplomski nalogi se uporabljajo določbe Zakona o dohodnini oziroma ZDoh-2(Uradni list RS, št.51/10 - UPB6 in 106/10), v nadaljevanju Zakon o dohodnini.

## 1.1 PREDSTAVITEV PROBLEMA

Država je naša "glava", zato nam s svojimi zakoni poveljuje kaj od nas pričakuje in kako se moramo vesti. Vsi vemo, da država potrebuje za svoj obstoj in "obratovanje" proračun, ki pa ga je seveda potrebno polniti, saj sama tega ne zmore, tukaj pa ji priskočimo na pomoč njeni prebivalci oz. državljani, s tem ko plačujemo razne davke in prispevke. Vsak zaposlenec naj bi prejemal za svoje delo plačilo, vendar pa ni celo plačilo njegovo, saj ga mora po zakonu nekaj dati državi. Našo akontacijo dohodnine tako med letom izplačuje naš delodajalec ob izplačilu plače, če smo to mi sami, jo seveda plačamo mi. V primeru, da dohodek izplača oseba, ki ni plačnik davka (fizična oseba, ali če gre za dohodek iz tujine), akontacijo dohodnine ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca. Davčni organ sestavi za zavezanca informativni izračun dohodnine na podlagi plačane akontacije med letom, od katere odštejejo odmerjeno dohodnino na letni ravni, iz katere je razvidno, če moramo doplačati dohodnino ali pa nam jo mora vrniti država. Ta izračun se šteje za našo davčno napoved, če zavezanec ne ugovarja v 15 dneh od vročitve.

## 1.2 PREDSTAVITEV OKOLJA

Diplomsko delo se nanaša na področje dohodnine oz., če smo natančni na aktivne in pasivne dohodke fizičnih oseb, ki jih bomo podkrepili s teorijo ter z izmišljenim praktičnim primerom.

## 1.3 METODE DELA

Diplomsko delo je nastajalo v dveh fazah, in sicer v pripravljalni fazi in fazi izdelave.



V pripravljalni fazi smo najprej zbirali ustrezno literaturo tako v knjižnicah (knjige, članki, interna gradiva) kot na spletnih straneh glede na tematiko diplomskega dela, ki nam bo služila kot teoretska osnova za nadaljne proučevanje.

Tem pripravam pa je sledila faza izdelave diplomskega dela, kjer smo v prvem delu uporabili metodo kompiliranja, s pomočjo katere smo sestavili in povzeli iz pridobljenega gradiva vsebine različnih avtorjev, ki se nanašajo na to diplomsko delo.

## 2 DOHODNINA

Dohodnina je neposredna obdavčitev dohodka fizičnih oseb. To je davek, ki se plačuje od dohodka, pridobljenega v enem koledarskem letu. Fizična oseba oz. davčni zavezanec pa je lahko rezident ali nerezident Republike Slovenije. Pri nas je bila uvedena v letu 1991, ureja pa jo Zakon o dohodnini. Kar pomeni, da se obračunava po zakonu, ki velja na prvi dan novega leta, za leto, za katero se odmerja. Za obdavčitev se torej šteje vsota dohodkov, ki smo jo prejeli v davčnem letu. Plačniki davka pa smo lahko mi sami oziroma fizična oseba, ki opravlja dejavnost, pravna oseba ali združenje oseb brez pravne osebnosti, ki od prejemkov odtegne davek in ga nakaže državnemu proračunu oz. ustreznemu organu. (Pušnik, 2010, str. 30).

Odmeri se od neto letne davčne osnove in sicer po stopnjah, ki so predpisane, mednjo pa se štejejo tako aktivni kot pasivni dohodki. Je eden izmed najpomembnejših davkov državnega proračuna, ki je neposredno obdavčen. Dohodnino na letni ravni ugotovi davčni organ z odločbo, če smo sami vložili napoved za odmero dohodnine ali v primeru, da smo se zoper informativni izračun ugovarjali. Zavezanec mora oddati informativni izračun, če mu le ta ni bil vročen do 15. junija tekočega leta za preteklo davčno leto, če je imel dohodke višje od višine splošne olajšave, katera je za leto 2010 znašala 3.100,17 evra. Na informativni izračun ugovarjamo v primeru, da se z njim ne strinjamo, ker niso v njem vključeni vzdrževani člani ali, ker niso bili upoštevani dejanski stroški, vendar pa moramo ugovoru predložiti dokazila.

Prve informativne izračune v letošnjem letu je Davčna uprava poslala rezidentom konec marca, rok za ugovor pa je 30 dni od izdaje, rok za plačilo premalo plačane dohodnine je 60 dni oziroma 2. junij, preplačana dohodnina pa bo zavezancem nakazana 27. maja letos.

### 2.1 REZIDENT

Rezident je oseba s stalnim prebivališčem v Sloveniji, ki je v preteklem letu na njenem ozemlju kaj zaslužila. Vendar pa z dohodnino niso obdavčeni samo ti prejemki, ampak tudi določeni dohodki, ki jih je zavezanec dosegel v tujini (npr. avtorski honorarji, doseženi v tujini) ali prejel iz tujine (npr. dividende, prejete iz naložb v gospodarske družbe v tujini). (Končan, Jeraj, 2003, str.9)

Davčno rezidentstvo po zakonu velja, če se izpolnjujejo naslednji pogoji Zakona o dohodnini, 6.člen.

1. Ima uradno prijavljeno stalno prebivališče v Sloveniji.
2. Biva izven Slovenije zaradi zaposlitve v diplomatskem predstavništvu, konzulatu, mednarodni misiji RS ali stalnem predstavništvu RS pri Evropski uniji, kot javni uslužbenec z diplomatskim ali konzularnim statusom, ali je zakonec ali vzdrževani družinski član takega javnega uslužbenca in prebiva s to osebo.
3. Je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi zaposlitve:
  - v diplomatskem predstavništvu, konzulatu, mednarodni misiji RS ali stalnem predstavništvu RS pri Evropski uniji, kot javni uslužbenec v tehnični ali administrativni funkciji, brez diplomatskega ali konzularnega statusa;
  - kot uslužbenec ali funkcionar v državnem organu ali organu lokalne skupnosti, in sicer v državi, ki na podlagi vzajemnosti takega uslužbenca ne šteje za svojega rezidenta;
  - kot uslužbenec v institucijah Evropskih skupnosti, Evropski centralni banki, Evropskem monetarnem institutu ali Evropski investicijski banki, ali je zakonec, ki ni zaposlen in ne upravlja dejavnosti, ali vzdrževan otrok takega uslužbenca in prebiva s to osebo.
4. Ima svoje običajno bivališče ali središče svojih osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji.
5. Je v kateremkoli času v davčnem letu prisoten v Sloveniji skupno več kot 183 dni.

Rezidentom se tako v dohodninsko napoved štejejo dohodki, ki jih prejmejo doma ali kjerkoli drugje v svetu. Med letom plačujejo akontacijo dohodnine z virom v Sloveniji.

## 2.2 NEREZIDENT

Nerezident je fizična oseba, ki je zavezana za plačilo dohodnine od dohodkov, ki imajo vir v Republiki Slovenija. Po Zakonu o dohodnini, 7. člen, se šteje nekdo za nerezidenta, če:

1. opravlja delo kot oseba z diplomatskim ali konzularnim statusom v Sloveniji v diplomatskem predstavništvu, konzulatu ali mednarodni misiji skupine tujih držav ali tuje države, ali je zakonec ali vzdrževani družinski član take osebe in prebiva s to osebo, če ni slovenski državljan,
2. bi postal rezident samo zaradi opravljanja dela kot funkcionar, strokovnjak ali uslužbenec mednarodne organizacije, če ni slovenski državljan,
3. bi postal rezident samo zaradi zaposlitve:
  - v diplomatskem predstavništvu, konzulatu ali mednarodni misiji tuje države v Sloveniji kot javni uslužbenec v tehnični ali administrativni funkciji brez diplomatskega ali konzularnega statusa in ni slovenski državljan;

- kot uslužbenec tuje države v Sloveniji v funkciji, ki ni diplomatska, konzularna ali mednarodna, pod pogojem, da ta tuja država na podlagi vzajemnosti podobnega uslužbenca Republike Slovenije ne šteje za svojega rezidenta;
- kot uslužbenec v institucijah Evropskih skupnosti, Evropski centralni banki, Evropskem monetarnem institutu ali Evropski investicijski banki, v Sloveniji;

4. je fizična oseba, ki izpolnjuje naslednje pogoje:

- bo bivala v Sloveniji izključno zaradi zaposlitve kot tuj strokovnjak za dela, za katera v Sloveniji ni dovolj ustreznega kadra,
- ni bil rezident v kateremkoli času petih let pred prihodom v Slovenijo,
- ni lastnik nepremičnine v Sloveniji,
- in bo bivala v Sloveniji skupno manj kot 365 dni v dveh zaporednih davčnih letih.

5. je fizična oseba, ki biva v Sloveniji izključno zaradi študija ali zdravljenja.

Nerezidenti ravno tako kot rezidenti plačujejo akontacijo dohodnine z virom v Sloveniji med letom, vendar z razliko, da je ta davek dokončen (Pušnik, 2010, str. 27).

Pri pošiljanju podatkov o dohodkih rezidentov in nerezidentov velja, da kadar ima oseba del leta status nerezidenta, del leta pa rezidenta, se podatki DURS-u pošiljajo za vsako obdobje posebej.

### 3 VRSTE DOHODKOV

Glede na aktivnost davčnih zavezancev pri pridobivanju dohodkov delimo dohodke na aktivne in pasivne dohodke. Aktivni so dohodki, pri katerih se za njihov nastanek zahteva neko udejstvovanje davčnega zavezanca. Pasivni pa so dohodki, ki so predvsem posledica posameznikovega razpolaganja s premoženjem (npr. dividende, obresti, najemnine) (Škof idr., str. 176).

Aktivni in skoraj vsi pasivni dohodki, ter drugi dohodki so obdavčeni sintetično, kar pomeni, da se všttevajo v davčno osnovo za dohodnino, razen dohodki iz kapitala, ki so obdavčeni cedularno, kar pomeni da je obdavčitev enkratna in dokončna in brez upoštevanja olajšav. Dohodki po tej obdavčitvi se tudi ne vključujejo v davčno osnovo za odmero dohodnine.

#### 3.1 AKTIVNI DOHODKI

1. Dohodki iz zaposlitve so odvisni dohodki, ki vključujejo dohodke:

- a. iz delovnega razmerja,
- b. iz drugih pogodbenih razmerij.

2. Dohodki iz dejavnosti so neodvisni dohodki.

3. Dohodki iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti so neodvisni dohodki.

##### 3.1.1 DOHODKI IZ ZAPOSLOTVE

K dohodkom iz zaposlitve se štejejo vsi dohodki, ki jih je prejela fizična oseba v sedanjosti ali pretekli zaposlitvi. Za obe vrsti dohodkov je značilno, da se v davčno osnovo všttevajo bruto prejemki (pri dohodkih iz zaposlitve mora biti ta znesek zmanjšan za prispevke za socialno varnost in olajšave) skupaj z bonitetami (Pušnik, 2010, str. 33).

- a. Med dohodke iz delovnega razmerja vključujemo:
  - plače, nadomestila plač in vsako drugo plačilo za opravljeno delo, ki vključuje tudi provizije,
  - regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostne pomoči,
  - povračila stroškov v zvezi z delom,

- bonitete, ki jih delodajalec zagotovi v korist delojemalca ali njegovega družinskega člana,
- nadomestila, ki jih zagotovi delodajalec na podlagi dogovora z delojemalcem zaradi kateregakoli pogoja v zvezi z zaposlitvijo ali zaradi spremembe v pogojih v zvezi z zaposlitvijo, vsako izplačilo delodajalca v zvezi s prenehanjem veljavnosti pogodbe o zaposlitvi, vsako izplačilo zaradi prenehanja zaposlitve in podobni prejemki,
- prejemki, prejeti zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve,
- nadomestila in drugi prejemki, ki so prejeti od delodajalca ali druge osebe, skladno z drugimi predpisi kot posledica zaposlitve oziroma obveznega zavarovanja za socialno varnost,
- dohodek na podlagi udeležbe v dobičku, prejet iz delovnega razmerja.

Poleg teh dohodkov se štejejo pod dohodke iz delovnega razmerja tudi:

- dohodki, prejeti za vodenje ali vodenje in nadzor poslovnega subjekta, ki je pravna oseba na podlagi poslovnega razmerja,
- dohodki izvoljenih ali imenovanih nosilcev funkcij v organih zakonodaje, izvršilne ali sodne oblasti v Sloveniji ali v organih lokalne samouprave, če za to funkcijo prejemajo plačo,
- dohodki, ki izhajajo iz avtorskega dela, ustvarjenega iz delovnega razmerja, iz izvedb avtorskih ali folklornih del iz delovnega razmerja in dohodki, ki izhajajo iz inovacij, ustvarjenih v delovnem razmerju, ne glede na obliko pogodbe, ki je podlaga za izplačilo navedenih dohodkov,
- dohodek, prejet za opravljanje malega dela po predpisih, ki urejajo preprečevanje dela in zaposlovanja na črno,
- nadomestila in drugi dohodki iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja in obveznega zavarovanja za primer brezposelnosti in za starševsko varstvo, ki jih prejemajo fizične osebe, ki opravljajo dejavnost, kmetije, družbeniki družb in druge osebe, ki niso v delovnem razmerju,
- plačilo, ki se izplača fizični osebi, ki opravlja dejavnost, kmetu, družbeniku in drugi osebi, ki ni v delovnem razmerju, kot nadomestilo za izgubljeni zaslužek po posebnih predpisih, ki določajo sodelovanje določenih fizičnih oseb pri izvajanju dejavnosti državnega organa ali organa samouprave lokalne skupnosti, kot je primeroma sodelovanje pri odpravljanju posledic naravnih in drugih nesreč,
- pokojnine, nadomestila in drugi dohodki iz naslova (obveznega, obveznega dodatnega in prostovoljnega dodatnega) pokojninskega in invalidskega zavarovanja, razen izplačila odkupne vrednosti v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in Zakonom o prvem pokojninskem skladu RS in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb.

(37. člen Zakona o dohodnini, kjer so določbe o dohodku iz delovnega razmerja)

Dohodek iz zaposlitve vključuje vsako izplačilo in boniteto, ki sta povezani z zaposlitvijo. Boniteta je vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali

druga oseba v zvezi z zaposlitvijo, pri čemer se za zaposlitev šteje vsako odvisno razmerje, ne le delovno razmerje. Elemente odvisnosti lahko porazdelimo na sledeče:

- nadzor in navodila glede opravljanja dejavnosti,
- osebni element opravljanja dejavnosti,
- zagotavljanje sredstev in pogojev opravljanja dejavnosti,
- prevzemanje tveganj,
- način opravljanja dela in plačilo,
- odstop od pogodbe in prevzemanje odgovornosti,
- udeležba na dobičku.

Bonitete se lahko upoštevajo samo, če so dane v naravi. V primerih, ko so dane v denarju, se upoštevajo kot samostojni dohodki, in se kot taki obdavčujejo. Vsak prejemek je treba za potrebe obdavčitve preračunati v bruto znesek, če zavezanec pri izplačilu dohodka v naravi nima drugega dohodka, prejetega v denarju ali če dohodek v denarju ni zadosten, da bi se od njega lahko odtegnil davčni odtegljaj od dohodka v naravi. Zakon o dohodnini vključuje kot bonitete fizičnih oseb:

- uporabo osebnega avtomobila za zasebne namene,
- nastanitev,
- posojila brez obresti ali posojilo z nižjo obrestno mero od tržne,
- popuste pri prodaji blaga ali storitev, pri katerih so mišljeni popusti delojemalcev,
- izobraževanje delojemalca in njegovega družinskega člana,
- zavarovalne premije in podobna plačila,
- darila, ki jih zagotovi delodajalec na podlagi ali zaradi zaposlitve nekdanjemu, sedanjemu ali bodočemu delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu,
- pravico delojemalca do cenejšega nakupa delnic ali pravica do pridobitve drugega premoženja (Kovač, str. 23–24).

**Davčna osnova** je bruto dohodek iz delovnega razmerja, zmanjšan za obvezne prispevke delojemalca. Izračun akontacije dohodnine je odvisen, ali je delodajalec glavni ali je drugi delodajalec zaposlenega, in sicer:

- glavni delodajalec akontacijo dohodnine izračuna na stopnjah iz davčne lestvice (16 do 41 odstotkov), pri tem pa upošteva tudi zavezancu pripadajoče davčne olajšave (splošna olajšava, olajšava za vzdrževane družinske člane idr.);
- drugi delodajalec akontacijo dohodnine izračuna po stopnji 25 % in brez upoštevanja davčnih olajšav (Brošura – Dohodnina, str. 6).

b. Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja vključuje:

- dohodek za delo preko študentske napotnice,
- dohodek iz avtorskega dela,
- dohodek po podjemni pogodbi,
- dohodek verskih delavcev.

Poleg teh dohodkov se šteje za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja tudi dohodek za izvršitev posameznega posla v neodvisnem razmerju.

**Davčna osnova** od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je bruto dohodek, zmanjšan za 10 % normirane stroške. Od pridobljene davčne osnove, se akontacija dohodnine izračuna in plača po 25-odstotni stopnji. (Brošura – Dohodnina, str. 6)

Vendar pa lahko prejemnik dohodka iz drugega pogodbenega razmerja poleg normiranih stroškov uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve, ki jih je imel pri upravljanju dela, vendar pa mora imeti ustrezna dokazila. Dejanske stroške v zvezi z opravljanjem dela se lahko po Zakonu o dohodnini uveljavlja:

- v napovedi za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja – prejemnik dohodka od osebe, ki ni plačnik davka (npr. tuji izplačevalec);
- s predpisanim pisnim zahtevkom – prejemnik dohodka – nerezident, ki dohodek iz drugega pogodbenega razmerja prejme od osebe – plačnika davka, ki je ob izplačilu tega dohodka izračunal in plačal davčni odtegljaj z upoštevanjem 10 % normiranih stroškov;
- v ugovor zoper informativni izračun dohodnine – prejemnik dohodka (rezident), ki dohodek iz drugega pogodbenega razmerja prejme od osebe - plačnika davka, ki je ob izplačilu tega dohodka izračunal in plačal davčni odtegljaj z upoštevanjem 10 % normiranih stroškov.

### 3.1.2 DOHODEK IZ DEJAVNOSTI

Za dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, se šteje dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsake podjetniške, kmetijske ali gozdarske ter z njima povezane dejavnosti; poklicne dejavnosti, ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic, razen če zakon ne določa drugače (Škof idr., str. 197).

Za dohodek iz dejavnosti se ne šteje dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, razen če se davčna osnova od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (Kovač, str. 27).

**Davčna osnova** od dohodka iz dejavnosti se ugotavlja na enega izmed naslednjih načinov, in sicer:

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov (tukaj je davčna osnova dobiček, izračuna pa se tako, da se od prihodkov ustvarjenih v koledarskem letu odštejejo odhodki),
- z upoštevanjem normiranih odhodkov (tu izhajamo iz dejanskih prihodkov, odhodki pa so določeni pavšalno in znašajo 25 % ustvarjenih prihodkov, razen izjem, ki jih določa zakon) ( Brošura – Dohodnina).

### 3.1.3 DOHODEK IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN GOZDARSKE DEJAVNOSTI

Za dohodke iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se štejejo vsi dohodki v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo na kmečkem gospodinjstvu. Kot kmečko gospodinjstvo se šteje skupnost oseb, ki niso najeta delovna sila in imajo na dan 30. junija v davčnem letu skupno stalno oziroma začasno prebivališče in so prijavljeni kot eno gospodinjstvo, ter imajo na ta dan v uporabi najmanj toliko kmetijskih in gozdarskih zemljišč, da znaša njihov skupni katastrski dohodek najmanj 200 €, ali imajo v uporabi najmanj 40 čebeljnih panjev, evidentiranih v registru čebelnjakov po predpisih o kmetijstvu.

**Davčna osnova** od dohodkov iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti je za predelavo na zemljiščih katastrski dohodek, ki vključuje tudi druge dohodke, pripisane zemljiščem, ki je ugotovljen po predpisih o ugotavljanju katastrskega dohodka na dan 30. junija istega leta, za katerega se ugotavlja dohodek.

## 3.2 PASIVNI DOHODKI

Dohodki iz oddajanja premoženja v najem

Dohodki iz prenosa premoženjskih pravic

Dohodek iz kapitala

- obresti
- dividende
- dobiček iz kapitala

### 3.2.1 DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

Dohodek iz oddajanja premoženja v najem je dohodek, dosežen z oddajanjem premoženja premičnin (npr. oprema, prevozna sredstva, bivalniki) in nepremičnin (npr. stanovanja, hiše, poslovni prostori, razna zemljišča) v najem. Za oddajanje premoženja v najem se šteje:

- vsako oddajanje premoženja na podlagi pogodbe ali na drugi pravni podlagi, s katero najemodajalec prepusti najemniku določeno premoženje v uporabo ali



mu prepusti pravico do uporabe premoženja, najemnik pa mu je zato dolžan plačati ustrezno najemnino ali drugo nadomestilo,

- drugi primeri uporabe premoženja: kadar tisti, katerega premoženje uporablja nekdo drug ali ima pravico do uporabe premoženja nekdo drug ali ima nekdo drug pravico, da od njega zahteva opustitev določenih dejanj, ki bi jih imel sicer pravico izvrševati na svojem premoženju, prejme ustrezno nadomestilo.

Kot dohodek iz oddajanja premoženja v najem se obdavčuje najemnina in druga nadomestila v zvezi z oddajanjem premoženja v najem.

**Davčna osnova** je dohodek iz oddajanja premoženja v najem, zmanjšan za normirane stroške v višini 40 % od dohodka, doseženega z oddajanjem premoženja v najem. Zavezanec lahko namesto normiranih stroškov uveljavlja dejanske stroške vzdrževanja premoženja, kar ohranja uporabno vrednost premoženja (v nadaljnjem besedilu so to dejanski stroški vzdrževanja), če jih v času oddajanja premoženja v najem za navedeno premoženje plačuje sam. Dejanski stroški vzdrževanja se priznajo na podlagi računov (Zakon o dohodnini). Akontacija dohodnine od najemnin se izračuna in plača po stopnji 25 % od davčne osnove.

1. V primeru, da je naš plačnik fizična oseba, velja, da mora pri oddajanju premoženja v najem fizična oseba, prejemnica dohodka, dohodek napovedati. Davčna uprava Republike Slovenije odmeri akontacijo dohodnine z odločbo. Napoved je potrebno oddati v 15 dneh po poteku časa, za katerega je bilo dano premoženje v najem, vendar najpozneje do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto, v primeru da smo 15. v soboto ali nedeljo, se datum zamakne na prvi naslednji delovni dan. Napoved se odda na davčni urad, kjer ima zavezanec stalno prebivališče, lahko pa se jo odda tudi preko eDavkov. Dohodek pridobljen z oddajanjem premoženja v najem, je vključen v informativni izračun, v primeru, da ni, se v 15 dneh od vročitve informativnega izračuna vloži ugovor.
2. V primeru, da je plačnik pravna oseba, obračuna akontacijo dohodnine kot davčni odtegljaj.

### 3.2.2 DOHODEK IZ PRENOSA PREMOŽENJSKE PRAVICE

Po 78. členu Zakona o dohodnini se kot dohodek iz prenosa premoženjske pravice obdavčuje dohodek, dosežen z odstopom uporabe oziroma izkoriščanja ali odstopom pravice do uporabe oziroma pravice izkoriščanja:

- materialne avtorske pravice in materialne pravice izvajalca,
- izuma, videza izdelka, znaka razlikovanja, tehnične izboljšave, načrta, formule, postopka, podobne pravice oziroma podobnega premoženja in informacij glede industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušenj, ne glede na to, ali so zavarovani po zakonu,

- osebnega imena, psevdonima ali podobe, na podlagi pogodbe ali druge pravne podlage, po kateri imetnik premoženjske pravice za njen prenos prejme določeno nadomestilo.

Kot dohodek iz prenosa premoženjske pravice se obdavčuje vsak dohodek, prejet kot nadomestilo za prenos premoženjske pravice, ki vključuje zlasti nadomestilo za uporabo, izkoriščanje ali odstop pravice do uporabe oziroma pravice do izkoriščanja premoženjske pravice.

**Davčna osnova** je dohodek iz prenosa premoženjske pravice, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % od dohodka, doseženega s prenosom premoženjske pravice.

### 3.2.3 DOHODEK IZ KAPITALA

Dohodek iz kapitala je dohodek, ki je cedularno obdavčen, kar pomeni, da je davek dokončen. Od teh dobičkov ni možno uveljavljati nobenih olajšav. **DOBIČEK IZ KAPITALA** je dobiček, dosežen z odsvojitvijo kapitala. Za kapital se štejejo nepremičnina, vrednostni papirji in deleži v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja ter investicijski kuponi. Za obdavčljivo odsvojitvev kapitala se šteje vsaka odsvojitvev kapitala, zlasti:

- prodaja kapitala,
- dajanja kapitala v dar,
- zamenjava kapitala,
- unovčenje investicijskega kupona,
- izplačilo sorazmernega dela likvidacijske mase vzajemnega sklada,
- izplačilo lastniškega deleža v primeru prenehanja gospodarske družbe, zadruga ali druge oblike organiziranja,
- zmanjšanje deleža v okviru zmanjšanja lastniškega kapitala gospodarske družbe, zadruga ali druge oblike organiziranja ter,
- drugi primeri izplačila lastniškega deleža, izplačanega v denarju ali v naravi.

**Davčna osnova** od dobička iz kapitala je razlika med vrednostjo kapitala ob odsvojitvi in vrednostjo kapitala ob pridobitvi.

**Stopnja dohodnine** je 20 % in velja kot dokončni davek. Stopnja dohodnine se znižuje vsakih pet let za 5 %, tako da je po 20 letih stopnja 0 %.

### OBRESTI

Zakon o dohodnini obdavčuje kot obresti:

- obresti od posojil,
- obresti od dolžniških vrednostnih papirjev,
- obresti od denarnih depozitov pri bankah in hranilnicah ter druge podobne finančne terjatve do dolžnikov,
- dohodek iz oddajanja v finančni najem,
- dohodek iz življenjskih zavarovanj,

- dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov vzajemnega sklada v obliki obresti.

**Davčna osnova** so dosežene (praviloma razlika med vplačilom in izplačilom oziroma znesek vračila, ki presega znesek glavnice), če ni po zakonu določeno drugače. Dohodnina od obresti se obračuna po 20 % stopnji in se šteje za dokončni davek.

## DIVIDENDE

K dividendam se ne štejejo zgolj dividenda v smislu delničarjeve pravice do izplačila dividende, temveč pomeni to vsakršno izplačilo dohodka delničarju, ki temelji na njegovem lastniškem deležu in ne pomeni zmanjšanje njegovega lastniškega deleža (Pušnik, str. 51).

Kot dividende se po zakonu obdavčujejo tudi:

- prikrito izplačilo dobička, določeno po zakonu, ki ureja davek od dohodka pravnih oseb,
- dobiček, ki se razdeli v zvezi z dolžniškimi vrednostnimi papirji, ki zagotavljajo udeležbo v dobičku plačnika,
- dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve čistega dobička vzajemnega sklada ali delitve prihodkov vzajemnega sklada.

**Davčna osnova** je dosežena dividenda, če ni po zakonu drugače določeno, pri prikitem izplačilu dobička pa se določi na podlagi primerljive tržne cene.

## 3.3 DRUGI DOHODKI

Drugi dohodki vključujejo :

- nagrade,
- darila,
- dobitke v nagradnih igrah,
- kadrovske in druge štipendije,
- odkupne vrednosti,
- družinske invalidnine in družinski dodatek po zakonu o vojnih invalidih.

V davčno osnovo od drugih dohodkov se ne všteva kadrovska in druga štipendija, izplačana za mesečno obdobje, učencu, dijaku ali študentu za polni učni oz. študijski čas, za študij v Sloveniji do višine minimalne plače in za študij v tujini do višine minimalne plače, povečan za 60 %. Upošteva se minimalna plača, ki je določena z zakonom. Če je ta presežena, se všteva v davčno osnovo.

**Davčna osnova** je dosežen dohodek, če ni z zakonom za posamezno vrsto dohodka drugače določeno. V davčno osnovo se ne všteva posameznega darila, če ne presega zneska 42 evrov oz. če vrednost daril v davčnem letu ne presega 84 evrov. V davčno osnovo se ne všteva dobitka v nagradnih igrah, ki niso igre na srečo, kjer je potrebno določeno znanje, spretnost ali naključje, če vrednost dobitka ne presega 42 evrov.

**Med dohodke po ZDoh-2 ne spadajo:**

- dediščine,
- volila,
- darila, ki so prejeta od fizičnih oseb, ki pa niso delodajalci,
- dobitki od iger na srečo,
- izplačila od zavarovanja zaradi bolezni, poškodb, invalidnosti,
- ugodnosti, ki jih fizična oseba prejme pri nakupu blaga ali storitev,
- sredstva, ki jih zavezanec prejme na podlagi prenosov sredstev med svojim podjetjem, v katerem opravlja samostojno dejavnost in svojim gospodinjstvom, ali če preneha opravljati dejavnost.

## 4 DAVČNE OLAJŠAVE IN STOPNJE DOHODNINE

Z davčnimi olajšavami, ki so po zakonu določene, zmanjšujemo letno davčno osnovo za odmero dohodnine. Priznavajo se nam že med letom pri plačilu akontacije, določene so v zneskih, ki se enkrat letno uskladijo s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji za določen mesec tekočega leta, v primerjavi z istim mesecem preteklega leta. Davčni zavezanec lahko svojo letno davčno osnovo za odmero dohodnine zniža z davčnimi olajšavami največ do višine pozitivne davčne osnove (Brošura – Dohodnina).

<b>Splošna olajšava</b>
<b>Osebnolajšave</b>
<b>Posebne osebnolajšave</b>
<b>Posebna olajšava</b>
<b>Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje</b>
<b>Posebna osebna olajšava za rezidente - čezmejnega delovnega migranta</b>

Pri računanju v nadaljevanju bomo upoštevali lestvico za odmero dohodnine ter olajšave za leto 2010.

### 4.1 OLAJŠAVE

#### 4.1.1 SPLOŠNA OLAJŠAVA

Prizna se vsakemu rezidentu, vendar le, če drug zavezanec zanj ne uveljavlja posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana. Povzeto po Brošura – Dohodnina.

- Odvisna je od višine skupnega dohodka v letu 2010:

Če znaša skupni dohodek v eurih		Znaša splošna olajšava v eurih
Nad	Do	
	10.200,00	6.120,00
10.200,00	11.800,00	4.147,67
11.800,00		3.100,17

- Pri izračunu akontacije dohodnine od mesečnega dohodka se upošteva:

Če znaša mesečni bruto dohodek iz delovnega razmerja v eurih		Znaša splošna olajšava v eurih
Nad	Do	
	850,00	510,00
850,00	983,33	345,64
983,33		258,35

#### 4.1.2 OSEBNE OLAJŠAVE

Namen	Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
Invalidu s 100 % telesno okvaro	16.575,94	1.381,33
Po dopolnjenem 65. letu starosti	1.334,18	111,18

#### 4.1.3 POSEBNA OSEBNA OLAJŠAVA

Samozaposlenim v kulturi, samostojnim novinarjem in samostojnim poklicnim športnikom se pod določenimi pogoji prizna zmanjšanje davčne osnove iz dejavnosti v višini 15 % prihodkov letno od zneska 25.000 evrov prihodkov iz dejavnosti v letu, za katero se odmerja dohodnina. Za rezidente, ki se izobražujejo in imajo status dijaka ali študenta znaša 3.100,17 eurov.

Z novelo Zakona o dohodnini se je uvedla posebna osebna olajšava za rezidente - čezmejnne delovne migrante, ti dosegajo dohodke iz delovnega razmerja zunaj Slovenije, pri delodajalcu, ki ni rezident. Delavci, ki opravljajo delo v tujini se dnevno ali najmanj enkrat tedensko vračajo v Slovenijo. Olajšava je določena v obliki zmanjšanja davčne osnove od navedenega dohodka iz delovnega razmerja in za leto 2010 znaša 7.112 evrov (Brošura – Dohodnina).

#### 4.1.4 POSEBNA OLAJŠAVA

- za vsakega vzdrževanega družinskega člana

Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
2.287,48	190,62

- za vzdrževane otroke

	Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
Za prvega vzdrževanega otroka	2.287,48	190,62
Za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo.	8.288,52	690,71
Za drugega vzdrževanega otroka.	2.486,78	207,23
Za tretjega vzdrževanega otroka.	4.147,58	345,63
Za četrtega vzdrževanega otroka.	5.808,39	484,03

Za petega vzdrževanega otroka.	7.469,19	622,43
--------------------------------	----------	--------

Olajšavo lahko uveljavlja vsak, ki ima pravico do tega, ne glede na to, ali je vzdrževane družinske člane uveljavljal med letom ali ne. Splošno pravilo za uveljavljanje olajšave za vzdrževane družinske člane zahteva, da ima vzdrževani družinski član prijavljeno bivališče v Sloveniji ali je državljan Slovenije oz. drugi državljan EU ali je rezident države, s katero ima Slovenija sklenjeno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ki omogoča izmenjavo informacij zaradi izvajanja domače zakonodaje.

Vzdrževani družinski člani so lahko otrok, zakonec ali zunajzakonski partner, razvezani zakonec, starši oz. posvojitelji, tast ali tašča, član kmečkega gospodinjstva.

#### 4.1.5 OLAJŠAVA ZA PROSTVOLJNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE

- do 2.646,21 evrov letno.

#### 4.1.6 POSEBNA OSEBNA OLAJŠAVA ZA REZIDENTA – ČEZMEJNEGA DELOVNEGA MIGRANTA

- 7.112,00 evrov.

## 4.2 STOPNJE DOHODNINE

Stopnja dohodnine za davčno leto 2010:

Če znaša neto letna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
Nad	Do		
	7.528,99		16 %
7.528,99	15.057,96	1.204,64	+ 27 % nad 7.528,99
15.057,96		3.237,46	+ 41 % nad 15.057,96

Če znaša neto mesečna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
Nad	Do		
	627,42		16 %
627,42	1.254,83	100,39	+ 27 % nad 627,42
1.254,83		269,79	+ 41 % nad 1.254,83

## 5 PRAKTIČEN PRIMER IZRAČUNA DOHODNINE

Pri praktičnem primeru so uporabljeni izmišljeni podatki in prikazanih je nekaj poenostavitev. Predpostavlja se, da je bruto plača enaka vsak mesec, v izračun pa ni vključen regres za letni dopust, niti regres za prehrano in stroški prevoza na delo.

Obravnavani bodo prejemki družine za leto 2010.

### 1. Med letom izplačani dohodki in plačana akontacija dohodnine od le - teh:

- Mož Jože je prejel 12 enakih plač, ki v letnem bruto znesku znašajo 24.000 evrov. Pri akontaciji dohodnine pri plačah je glavni delodajalec (plačnik davka) upošteval dva vzdrževana družinska člana (prvega in drugega otroka za vseh 12 mesecev).
- Prejel je tudi za 1.600 evrov dohodkov po podjemni pogodbi. Za opravljene prodajne posle mu je drugi delodajalec (plačnik davka) obračunal in plačal akontacijo dohodnine in upošteval 10 % normiranih stroškov.
- Poleg plače in dohodka po podjemni pogodbi je prejel še 5.400 evrov dohodka iz oddajanja premoženja v najem. Ker je plačnik najemnine fizična oseba, je mož Jože za prejete dohodke oddal davčno napoved.
  
- Žena Marija je prejela 12 enakih plač, ki letno v bruto znesku znašajo 22.500 evrov. Pri akontaciji dohodnine pri plačah glavni delodajalec ne upošteva nobenega vzdrževanega družinskega člana.
- Poleg plače je prejela tudi druge dohodke, in sicer nagrado v višini 2.400 evrov. Za izplačano nagrado je delodajalec (plačnik davka) obračunal in plačal akontacijo dohodnine.

### 2. Informativni izračun dohodnine

### 3. Ugovor na informativni izračun in na podlagi ugovora testni izračun letne odmere dohodnine

- Mož Jože je kot prejemnik dohodka iz drugega pogodbenega razmerja poleg normiranih stroškov uveljavljal dejanske stroške prevoza, ki jih je imel pri upravljanju dela, torej skupaj stroškov za 640 evrov in ne 160 evrov. Kot olajšavo uveljavlja dva vzdrževana družinska člana, in sicer prvega otroka za obdobje od aprila do decembra ter drugega otroka za vseh 12 mesecev.
- Žena Marija kot olajšavo uveljavlja prvega družinskega člana za obdobje od januarja do marca.



## 5.1 IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE MED LETOM

### 5.1.1 PLAČA (mož Jože, žena Marija)

Plačnik davka izračuna davčni odtegljaj za vsak mesec in ga preko sistema eDavki z obrazcem REK – 1 (priloga 1) pošlje Davčni upravi. Na obrazcu plačnik davka prikaže podatke o izplačanih dohodkih iz delovnega razmerja, ki se všttevajo v davčno osnovo in od katerih se skladno z Zakonom o dohodnini izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj kot akontacija dohodnine.

V prilogo 1 vpišemo naslednje podatke pod:

010 Vrsta dohodka – izplačevalec vpiše vrste dohodka, katerih šifro dobi s seznama vrst dohodkov, ki je objavljen na spletni strani Davčne uprave.

015 Neto izplačilo – izplačevalec vpiše znesek neto izplačila dohodka iz delovnega razmerja. Vpiše se znesek plač in vseh nadomestil plač ne glede na to, ali bremenijo delodajalca oz. jih delodajalcem povrnejo zavodi ali proračun.

101 Plača in nadomestila plače – vpiše se znesek plač in nadomestil plač, ki se v skladu z Zakonom o dohodnini šteje za dohodek iz delovnega razmerja in je osnova za obračun prispevkov za socialno varnost delojemalcev, ki so vključeni v sistem obveznega socialnega zavarovanja v Sloveniji. V znesek so vključena nadomestila plač, ki bremenijo delodajalca in tista nadomestila plač, ki se refundirajo oz. jih delodajalcem povrnejo proračun in zavod. V znesek se všttevajo tudi:

- 104 razlika do minimalne plače,
- 107 neplačana odsotnost,
- 108 bonitete,
- 109 povračila stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade,
- 110 premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino.

201 Glavni delodajalec – izplačevalec vpiše seštevek osnov za izračun davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenim, ki jih ti dosegajo pri njem kot glavnem delodajalcu.

301 Osnova za prispevke – vpiše se osnova za obračun prispevkov delodajalcev od plač in nadomestil plač, ki bremenijo delodajalca, ter tistih nadomestil plač, ki jih delodajalcem povrnejo proračun ali zavodi, razen nadomestil po ZPIZ.

401 Glavni delodajalec – izplačevalec vpiše znesek davčnega odtegljaja od izplačanih dohodkov iz delovnega razmerja zaposlenih, ki jih ti dosegajo pri njem kot glavnem delodajalcu.

Od 501 do 507 se vpišejo zneski prispevkov za socialno varnost delojemalcev, ki jih izplačevalec izračuna, odtegne in plača v skladu z določenimi pravili.

Od 601 do 607 delodajalec vpiše znesek prispevkov za socialno varnost, ki jih delodajalec obračuna in plača v skladu s predpisi.

Posamezni zneski se vpisujejo v evrih, zaokroženo na dve decimalni mesti.

V našem primeru pri možu **Jožetu** znaša davčni odtegljaj mesečno 174,47 evra in je izračunan na ta način.

Bruto znesek prejemka <b>2.000 €</b>
- prispevki delojemalca <b>442,00 €</b>
- splošna olajšava <b>258,35 €</b>
- olajšava za prvega otroka <b>190,62 €</b>
- olajšava za drugega otroka <b>207,23 €</b>
<b>= osnova za akontacijo dohodnine 901,80 €</b>
<b>= akontacija dohodnine med letom</b>
$901,80 - 627,42 = 274,38 * 0,27 = 74,08 + 100,39 =$ <b>174,47 €</b>

Če predpostavljamo, da so vse plače enake in da ni bil izplačan regres za letni dopust znaša davčni odtegljaj letno 2.093,63 evrov in je izračunan na ta način.

Bruto letni znesek prejemka <b>24.000 €</b>
- prispevki delojemalca <b>5.304 €</b>
- splošna olajšava <b>3.100,17 €</b>
- olajšava za prvega otroka <b>2.287,48 €</b>
- olajšava za drugega otroka <b>2.486,78 €</b>
<b>= osnova za akontacijo dohodnine 10.821,57 €</b>
<b>= akontacija dohodnine med letom</b>
$10.821,57 - 7.528,99 = 3.292,58 * 0,27 = 888,99 + 1.204,64 =$ <b>2.093,63 €</b>

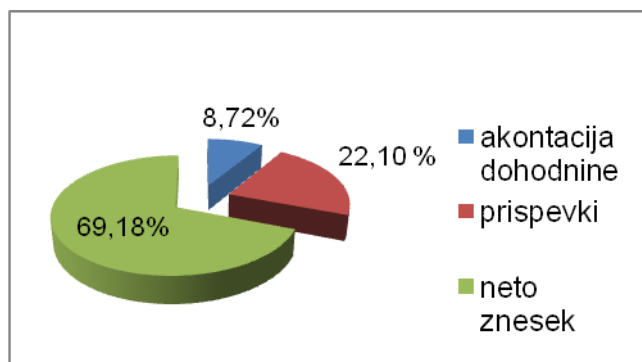
Kot je že opisano, je davčna osnova in stopnja akontacije dohodnine pri posameznem dohodku različna. Zato je v nadaljevanju, v tabelah in v grafikonih prikazan delež akontacije dohodnine v posameznem bruto dohodku. Pri tem je potrebno opozoriti, da le bruto plača poleg akontacije dohodnine vključuje tudi prispevke za socialno varnost. Ti pa zmanjšujejo davčno osnovo pri izračunu akontacije dohodnine.

vrsta prejemka	bruto znesek	akontacija dohodnine	prispevki	neto znesek
delež v %	100,00	8,72	22,10	69,18
plača	24.000,00	2.093,00	5.304,00	16.603,00

Tabela 1: Plača moža Jožeta

Podatke iz tabele bomo za lažjo predstavitev ponazorili v prikazanem grafu.

Osnovo za akontacijo dohodnine pri možu Jožetu zmanjšuje olajšava za vzdrževane člane, saj uveljavlja olajšavo za dva otroka.

**Graf 1: Plača moža Jožeta**

Vir: Lastna raziskava 2011

Pri primeru žene **Marije** davčni odtegljaj mesečno znaša 255,60 evra.

Bruto znesek prejemka <b>1.875 €</b>
- prispevki delojemalca (22,10 %) <b>414,375 €</b>
- splošna olajšava <b>258,35 €</b>
= osnova za dohodnino <b>1.202,27 €</b>
= akontacija dohodnine med letom
$1.202,27 - 627,42 = 574,85 * 0,27 = 155,21 + 100,39 = \mathbf{255,60 €}$

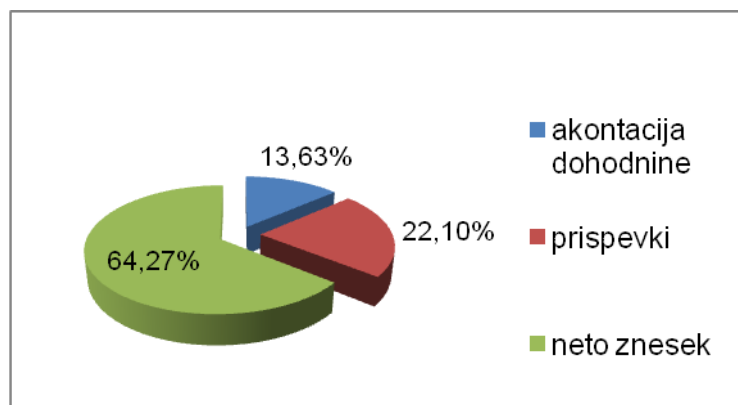
Ravno tako kot pri možu Jožetu se tudi pri ženi Mariji predpostavlja, da so vse plače enake in ni bil izplačan regres za letni dopust. Davčni odtegljaj znaša letno 3.067,19 evrov in je izračunan na ta način.

Bruto znesek prejemka <b>22.500 €</b>
- prispevki delojemalca (22,10 %) <b>4.972,50 €</b>
- splošna olajšava <b>3.100,17 €</b>
= osnova za dohodnino <b>14.427,33 €</b>
= akontacija dohodnine med letom
$14.427,33 - 7.528,99 = 6.898,34 * 0,27 = 1.862,55 + 1.204,64 = \mathbf{3.067,19 €}$

Višina akontacije dohodnine je pri ženi Mariji višja, saj mož Jože uveljavlja olajšavo za oba otroka v skupnem znesku 4.774,26, žena Marija pa poleg prispevkov in splošne olajšave nima drugih olajšav.

vrsta prejemka	bruto znesek	akontacija dohodnine	prispevki	neto znesek
delež v %	100,00	13,63	22,10	64,27
plača	22.500,00	3.067,19	4.972,50	14.460,31

Tabela 2: Plača žene Marije

**Graf 2: Plača žene Marije**

Vir: Lastna raziskava 2011

Ker ne uveljavlja nobenega vzdrževanega družinskega člana, osnove za akontacijo dohodnine ne zmanjšuje olajšava za vzdrževane družinske člane pri plači, zato je delež dohodnine višji kot pri možu Jožetu.

### 5.1.2 DOHODEK PO PODJEMNI POGODBI

Plačnik davka izračuna davčni odtegljaj za vsak mesec in ga preko eDavki z obrazcem REK – 2 (priloga 2) pošlje Davčni upravi.

V prilogo 2 vpišemo :

010 Vrsta dohodka

016 Neto izplačilo – izplačevalec vpiše znesek celotnega neto izplačila davčnemu zavezancu (fizični osebi) tudi:

- če se od dohodka, za katerega se predlaga obračun davčnih odtegljajev, ne obračuna in ne plača davčni odtegljaj,
- če se dohodek všteta v davčno osnovo le nad določenim zneskom.

101 Dohodek – vpiše se znesek izplačanega dohodka

106 Normirani stroški.

107 Davčna osnova – vpiše se znesek davčne osnove od dohodkov iz zaporedne številke 101, od katerih se odtegne in plača davčni odtegljaj, zmanjšan za priznane normirane stroške.

201 Davčni odtegljaj – vpiše se znesek davčnega odtegljaja po 25-odstotni stopnji.

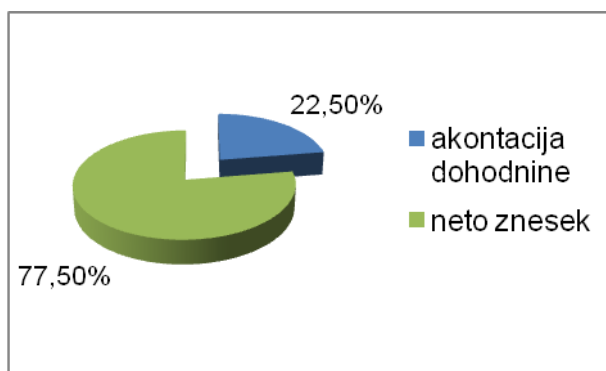
	Osnova	Podjemna pogodba
Bruto prejemek		1.600
Normirani stroški	10 %	160,00
Osnova za dohodnino		1.440
Dohodnina	25 %	360,00
Neto izplačilo		1.240

Tabela 3: Podjemna pogodba

Preostali dohodek iz DR 1230 znaša 1.600 evrov - 10 % normirani stroški 160,00 =  $1.440 * 0,25 = 360$  → akontacija dohodnine

vrsta prejemka	bruto znesek	akontacija dohodnine	neto znesek
delež v %	100,00	22,50	77,50
podjemna pogodba	1.600,00	360,00	1.240,00

Tabela 4: Podjemna pogodba



Graf 3: Podjemna pogodba

Vir: Lastna raziskava 2011

Akontacija dohodnine pri podjemni pogodbi znaša 22,50 % glede na bruto znesek. Znesek je nižji zaradi upoštevanja 10 % normiranih stroškov.

### 5.1.3 DRUGI DOHODKI – NAGRADA

Plačnik davka izračuna davčni odtegljaj za vsak mesec in ga preko eDavki z obrazcem REK – 2 (priloga 2) pošlje Davčni upravi.

	Osnova	Nagrada
Bruto prejemek		2.400
Normirani stroški	0 %	
Osnova za dohodnino		2.400
Dohodnina	25 %	600,00
Neto izplačilo		1.800

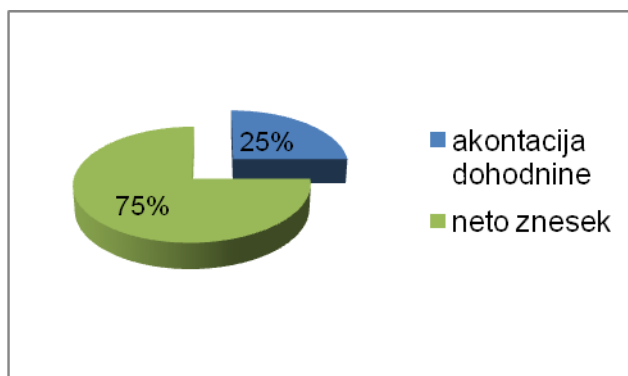
Tabela 5: Nagrada

Drugi dohodek, nagrada  $2.400 * 0,25 = 600$  → akontacija dohodnine

Pri teh dohodkih je davčna osnova prejemek v celoti, tu ni možnosti uveljavitve normiranih niti dejanskih stroškov.

vrsta prejemka	bruto znesek	akontacija dohodnine	neto znesek
delež v %	100,00	25,00	75,00
nagrada	2.400,00	600,00	1.800,00

Tabela 6: Nagrada



Graf 4: Nagrada

Vir: Lastna raziskava 2011

V grafu so prikazani podatki iz tabele, ki prikazujejo, kolikšni odstotek glede na nagrado znaša akontacija dohodnine. Pri nagradi ni olajšav, celoten znesek je davčna osnova, tu ni možnost uveljavitve normiranih stroškov.

#### 5.1.4 DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

Ker je plačnik fizična oseba, je potrebno oddati napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz oddajanja premoženja v najem (priloga 3). Napoved je potrebno oddati v 15 dneh po poteku časa, za katerega je bilo dano premoženje v najem, vendar najpozneje do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto, v primeru da je 15. na soboto ali nedeljo prvi naslednji delovni dan.

	Osnova	Najemnina
Bruto prejemek		5.400
Normirani stroški	40 %	2.160
Osnova za dohodnino		3.240
Dohodnina	25 %	810,00
Neto izplačilo		4.590

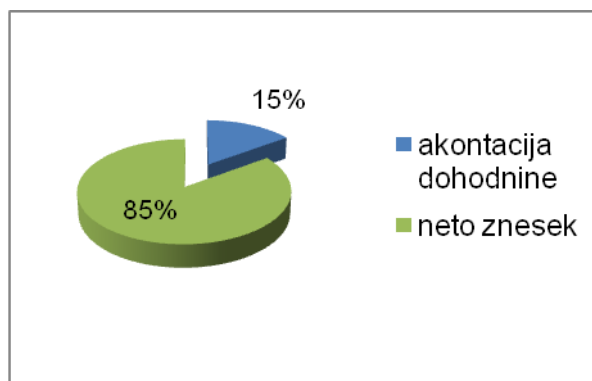
Tabela 7: Najemnina

Dohodek iz oddajanja premoženja v najem  $5.400 - 40\% \text{ normirani stroški } 2.160 = 3.240 * 0,25 = 810$  → akontacija dohodnine

Poleg normiranih stroškov lahko uveljavljamo tudi dejanske stroške vzdrževanja premoženja, vendar pa moramo imeti ustrezna dokazila.

vrsta prejemka	bruto znesek	akontacija dohodnine	neto znesek
delež v %	100,00	15,00	85,00
najemnina	5.400,00	810,00	4.590,00

Tabela 8: Najemnina

**Graf 5: Najemnina**

Vir: Lastna raziskava 2011

Graf prikazuje, da mora mož Jože plačati 15 % dohodnine glede na bruto znesek najemnine. Stopnja akontacije je 25 %, davčno osnovo za izračun dohodnine znižujejo 40 % normirani stroški.

Ker je fizična oseba, mora dohodek napovedati, Davčna uprava RS pa odmeri akontacijo dohodnine z odločbo.

## 5.2 INFORMATIVNI IZRAČUN (mož Jože)

### 5.2.1 AKONTACIJA DOHODNINE (za vse dohodke)

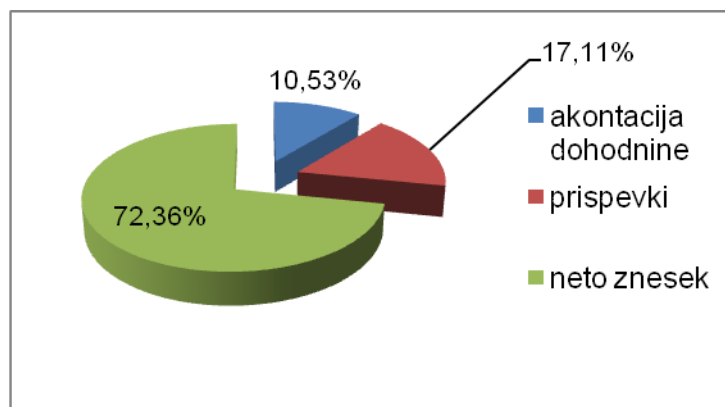
Na podlagi podatkov je davčna uprava **možu Jožetu** poslala informativni izračun, v katerem so ugotovljeni spodaj navedeni dohodki in plačana akontacija dohodnine ter doplačilo dohodnine.

<b>Dohodki:</b>
- plača 24.000 €
- podjemna pogodba 1.600 €
- dohodek iz oddajanja premoženja v najem 5.400 €
<b>Akontacija dohodnine:</b>
- od plače 2.093,63 €
- od podjemne pogodbe 360,00 €
- od dohodka iz oddajanja premoženja v najem 810,00 €
<b>Zmanjšanja davčne osnove:</b>
- prispevki za socialno varnost 5.304 €
- normirani stroški 2.320 €
<b>Olajšave:</b>
- splošna olajšava 3.100,17 €
- vzdrževani družinski člani
➤ prvi otrok 2.287,48 €
➤ drugi otrok 2.486,78 €
<b>Skupaj akontacija dohodnine 3.263,63</b>

vrsta prejemka	bruto znesek	prispevki	akontacija dohodnine	neto znesek
delež v %	100,00	17,11	10,53	72,36
plača	24.000,00	5.304,00	2.093,00	16.603,00
podjemna pogodba	1.600,00		360,00	1.240,00
najemnina	5.400,00		810,00	4.590,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>31.000,00</b>	<b>5.304,00</b>	<b>3.263,00</b>	<b>22.433,00</b>

Tabela 9: Akontacija dohodnine moža Jožeta





**Graf 6: Skupaj prejemki moža Jožeta**

Vir: Lastna raziskava 2011

Na grafu je prikazana vsota vseh prejemkov, ki jih prejme mož Jože, ter akontacija dohodnine v skupnem znesku, ki znaša 3.263,00 evra oziroma 10,53 % glede na bruto znesek vseh dohodkov. Skupni prejemki vključujejo tudi prispevke za socialno varnost pri plači v skupni višini 5.304,00 evrov oz. 17,11 % glede na bruto znesek vseh dohodkov.

### 5.2.2 IZRAČUN DOHODNINE NA LETNI RAVNI (informativni izračun za vse dohodke)

Pri izračunu dohodnine na letni ravni pri **možu Jožetu** se všttevajo vsi dohodki, ki jih je pridobil v koledarskem letu, od teh pa se odštejejo vse olajšave, prispevki in normirani stroški.

<b>Dohodki:</b>	
	- plača 24.000 €
	- preostali dohodki 1.600 €
	- dohodki iz oddajanja premoženja v najem 5.400 €
<b>Zmanjšanja davčne osnove:</b>	
	- prispevki za socialno varnost 5.304 €
	- normirani stroški (1230) 160 €
	- normirani stroški (4200) 2.160 €
<b>Olajšave:</b>	
	- splošna olajšava 3.100,17 €
	- vzdrževani družinski člani
➤	prvi otrok 2.287,48 €
➤	drugi otrok 2.486,78 €

Od vsote dohodkov odštejemo vse prispevke, normirane stroške ter olajšave:

plača 24.000 + preostali dohodki 1.600 + dohodki iz oddajanja premoženja v najem 5.400 – prispevki 5.304 – splošna olajšava 3.100,17 – posebna olajšava za vzdrževana otroka (2.287,48 + 2.486,78) – normirani stroški (1230) 160 – normirani stroški (4200) 2.160 = 15.501,57 €
15.501,57 – 15.057,96 = 443,61 * 0,41 = 181,88 + 3.237,46 = <b>3.419,34 €</b>
Letna odmera znaša <b>3.419,34</b> evra.

### 5.2.3 RAZLIKA MED PLAČANIMI AKONTACIJAMI DOHODNINE MED LETOM IN ODMERO DOHODNINE OD DOHODKOV NA LETNI RAVNI

Skupaj akontacija dohodnine	<b>3.263,63</b>
Dohodnina na letni ravni	<b>3.419,34</b>
<b>Razlika (doplačilo)</b>	<b>155,71 €</b>

## 5.3 INFORMATIVNI IZRAČUN (žena Marija)

### 5.3.1 AKONTACIJA DOHODNINE (za vse dohodke)

Na podlagi podatkov je davčna uprava **ženi Mariji** poslala informativni izračun, v katerem so ugotovljeni spodaj navedeni dohodki in plačane akontacije dohodnine ter doplačilo dohodnine.

<b>Dohodki:</b>
- plača 22.500 €
- nagrada 2.400 €

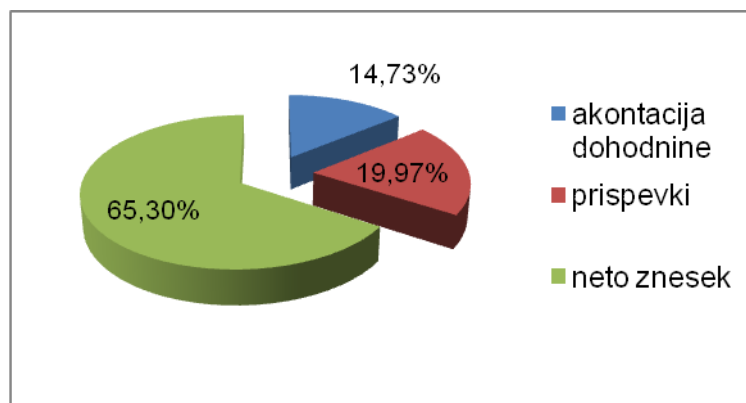
<b>Akontacija dohodnine:</b>
- od plače 3.067,19 €
- od nagrade 600,00 €

<b>Zmanjšanje davčne osnove:</b>
- prispevki za socialno varnost 4.972,50 €

<b>Olajšave:</b>
- splošna olajšava 3.100,17 €
<b>Skupaj akontacija dohodnine</b> <b>3.667,19</b>

vrsta prejemka	bruto znesek	prispevki	akontacija dohodnine	neto znesek
<b>delež v %</b>	100,00	19,97	14,73	65,30
<b>plača</b>	22.500,00	4.972,50	3.067,19	14.460,31
<b>nagrada</b>	2.400,00		600,00	1.800,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>24.900</b>	<b>4.972,50</b>	<b>3.667,19</b>	<b>16.260,31</b>

Tabela 10: Akontacija dohodnine žene Marije



**Graf 7: Skupaj prejemki žene Marije**

Vir: Lastna raziskava 2011

Ker žena Marija nima poleg splošne olajšave drugih olajšav je njen odstotek akontacije dohodnine bistveno višji od moža Jožeta. Mož Jože 10,53 %, žena Marija 14,73 % glede na vse bruto prejemke.

### 5.3.2 IZRAČUN DOHODNINE NA LETNI RAVNI (informativni izračun za vse dohodke)

Pri izračunu dohodnine na letni ravni pri **ženi Mariji** se všttevajo vsi dohodki, ki jih je pridobila v koledarskem letu, od teh pa se odštejejo vse olajšave, prispevki.

<b>Dohodki:</b>
- plača 22.500 €
- drugi dohodek 2.400 €

<b>Zmanjšanje davčne osnove:</b>
- prispevki za socialno varnost 4.972,50 €

<b>Olajšave:</b>
- splošna olajšava 3.100,17 €

**Od vsote dohodkov odštejemo prispevke ter splošno olajšavo.**

plača 22.500 + drugi dohodek 2.400 – prispevki 4.972,50 – splošna olajšava 3.100,17 = 16.827,33 €
16.827,33 – 15.057,96 = 1.769,37 * 0,41 = 725,44 + 3.237,46 = <b>3.962,90 €</b>
Letna odmera znaša <b>3.962,90</b> evra.

### 5.3.3 RAZLIKA MED PLAČANIMI AKONTACIJAMI DOHODNINE MED LETOM IN ODMERO DOHODNINE OD DOHODKOV NA LETNI RAVNI

Skupaj akontacija dohodnine	3.667,19
Dohodnina na letni ravni	3.962,90
<b>Razlika (doplačilo)</b>	<b>295,71 €</b>

## 5.4 UGOVOR IN TESTNI IZRAČUN

Mož Jože in žena Marija pošljeta ugovor (obrazec v prilogi) in si izračunata s testnim izračunom, kakšna bo njuna letna odmera dohodnine.

Mož Jože uveljavlja dejanske stroške prevoza v višini 480 evrov, ki jih je imel pri opravljanju dela po podjemni pogodbi. Tako znašajo skupaj stroški 640 evrov (normirani 160 evrov in dejanski stroški prevoza 480 evrov). Kot olajšavo pa ne uveljavlja več za celo leto dveh otrok, temveč uveljavlja prvega otroka za obdobje od aprila do decembra in drugega otroka za celo leto.

Žena Marija kot olajšavo uveljavlja prvega otroka za obdobje od januarja do marca.

### 5.4.1 LETNA ODMERA DOHODNINE PO UGOVORU (mož Jože)

<b>Dohodki:</b>
- plača 24.000 €
- preostali dohodki 1.600 €
- dohodki iz oddajanja premoženja v najem 5.400 €
<b>Zmanjšanja davčne osnove:</b>
- prispevki za socialno varnost 5.304 €
- normirani in dejanski stroški (1230) 640,00 €
- normirani stroški (4100) 2.160 €
<b>Olajšave:</b>
- splošna olajšava 3.100,17 €
- vzdrževani družinski člani
➤ prvi otrok 1.715,58 €
➤ drugi otrok 2.486,78 €

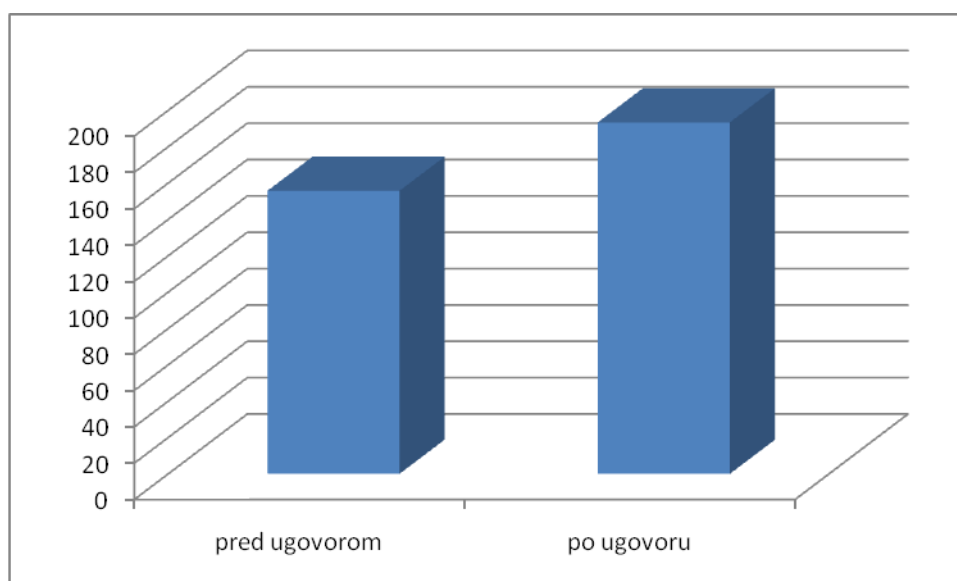
plača 24.000 + preostali dohodki 1.600 + dohodki iz oddajanja premoženja v najem 5.400 – prispevki 5.304 – splošna olajšava 3.100,17 – posebna olajšava za vzdrževana otroka (1.715,58 + 2.486,78) – dejanski stroški 640 – normirani stroški (4100) 2.160 = 15.593,47
15.593,47 – 15.057,96 = 535,51 * 0,41 = 219,56 + 3.237,46 = <b>3.457,00 €</b>
Letna odmera po ugovoru znaša <b>3.457,00</b> evra.

<b>Skupaj akontacija dohodnine</b>	<b>3.263,63</b>
<b>Dohodnina na letni ravni</b>	<b>3.457,00</b>
<b>Razlika (doplačilo)</b>	<b>193,37 €</b>

	Informativni izračun (izračun na strani 29 in 30)	Po ugovoru
Akontacija	3.263,63	3.263,63
Letna odmera	3.419,34	3.457,00
Razlika (doplačilo)	155,71	193,37

Tabela 11: Izračun letne odmere dohodnine pred ugovorom in po njem za moža Jožeta

Ker je pri dohodkih iz drugih pogodbenih razmerij mogoče poleg zakonsko določenih 10 % normiranih stroškov v višini 160,00 evrov uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in prenočitve, mož Jože uveljavlja dejanske stroške v znesku 480,00 evra. Olajšavo za vzdrževanega prvega otroka uveljavlja le za obdobje od aprila do decembra, olajšavo za prve tri mesece za vzdrževanega prvega otroka, pa bo v ugovoru uveljavljala žena Marija. Po ugovoru je razlika za doplačilo res večja, vendar je doplačilo žene Marije bistveno manjše (torej skupno doplačilo dohodnine je manjše, kar je natančno opisano v nadaljevanju).



**Graf 8: Doplačilo dohodnine (mož Jože)**

Vir: Lastna raziskava 2011

Graf prikazuje razliko pri doplačilu dohodnine pred ugovorom in po njem.

## 5.4.2 LETNA ODMERA DOHODNINE PO UGOVORU (žena Marija)

<b>Dohodki:</b>
- plača 22.500 €
- drugi dohodek 2.400 €

<b>Zmanjšanje davčne osnove:</b>
- prispevki za socialno varnost 4.972,50 €

<b>Olajšave:</b>
- splošna olajšava 3.100,17 €
- vzdrževani družinski člani
➤ prvi otrok 571,86 €

plača 22.500 + drugi dohodek 2.400 – prispevki 4.972,50 – splošna olajšava 3.100,17 – olajšava za vzdrževanega otroka (3 * 190,62) oziroma 571,86 = 16.255,47 €
---

$16.255,47 - 15.057,96 = 1.197,51 * 0,41 = 490,98 + 3.237,46 = \mathbf{3.728,43 \text{ €}}$
---

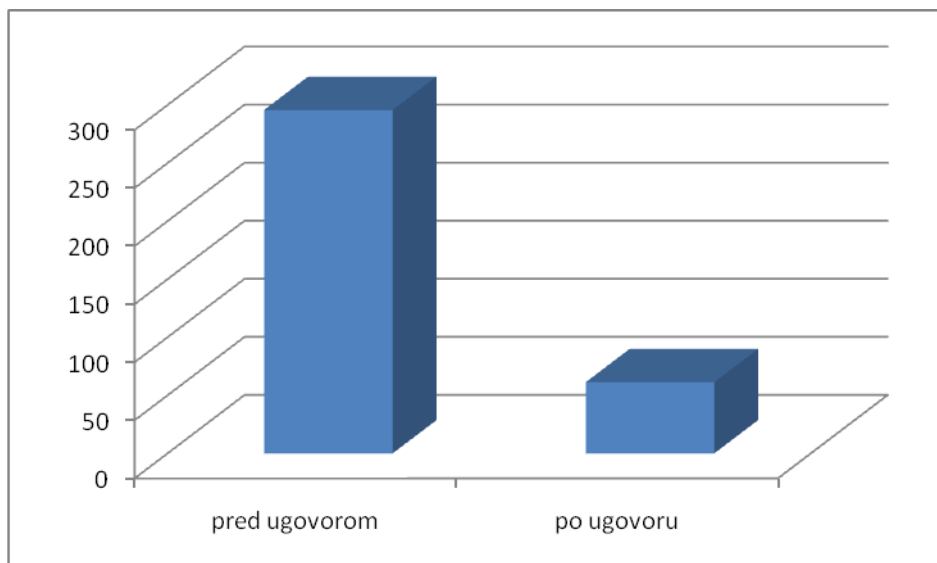
Letna odmera po ugovoru znaša 3.728,44 evra.
--

<b>Skupaj akontacija dohodnine</b>	<b>3.667,19</b>
<b>Dohodnina na letni ravni</b>	<b>3.728,43</b>
<b>Razlika (doplačilo)</b>	<b>61,24 €</b>

	Informativni izračun (izračun na strani 32 in 33)	Po ugovoru
Akontacija	3.667,19	3.667,19
Letna odmera	3.962,90	3.728,43
Razlika (doplačilo)	295,71	61,24

Tabela 12: Izračun letne odmere dohodnine pred in po ugovoru za ženo Marijo





**Graf 9: Doplačilo dohodnine (žena Marija)**

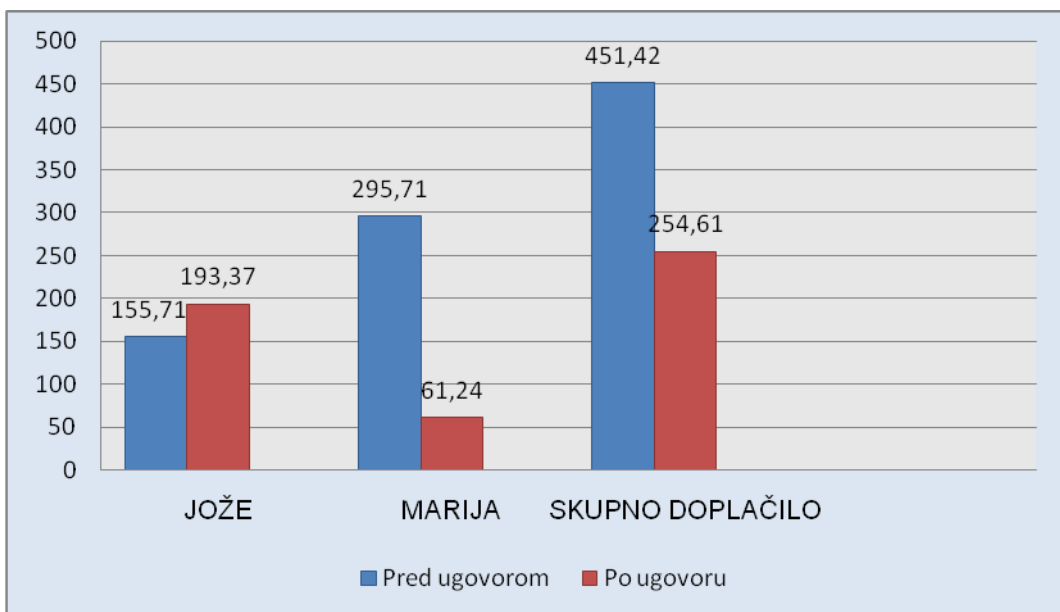
Vir: Lastna raziskava 2011

Graf prikazuje razliko pri doplačilu dohodnine. Zelo velika razlika je med doplačilom pred ugovorom in po njem. Prej doplačilo 295,71 evra, sedaj 61,24 evra, kar za 234,47 evrov razlike in to zgolj na podlagi uveljavljenega vzdrževanega družinskega člana za tri mesece.

#### 5.4.3 DOPLAČILO DOHODNINE ZA OBA ZAKONCA

	Jože	Marija	<b>Skupaj</b> (bremenitev družinskega proračuna)
Glede na informativni izračun	155,71	295,71	451,42
Po ugovoru	193,37	61,24	254,61

Tabela 13: Skupno doplačilo dohodnine



**Graf 10: Razlika v doplačilu dohodnine v EUR**

Vir: Lastna raziskava, 2011

Če primerjamo vse zneske, vidimo opazno razliko pri doplačilu dohodnine.

## 6 SKLEP

V našem primeru smo najprej izračunali akontacijo dohodnine od posameznih dohodkov, ki smo jih prejeli med letom. Med letom obračunano in plačano akontacijo dohodnine smo sešteli in jo primerjali z odmero dohodnine na letni ravni.

Osnovo za dohodnino smo izračunali tako, da smo od skupnega letnega zaslужka odšteli olajšave in prispevke. Potem smo od te osnove odmerili dohodnino po stopnji, ki je določena po zakonu. Letna davčna lestvica se vsako leto uskladi glede na rast povprečne plače zaposlenih v Sloveniji.

V nadaljevanju naloge smo naredili testni izračun na podlagi podatkov, s katerimi razpolaga DURS. Pri tem izračunu je zelo pomembno, da vpišemo pravilne podatke ter česa ne izpustimo oziroma pozabimo, saj so vsi podatki zelo pomembni za končni rezultat. Priporočeno je, da pred oddajo ugovorov preverimo tudi zakon, v katerem je določena višina zakonsko priznanih stroškov za posamezne prejemke. Tako je pri dohodkih iz drugih pogodbenih razmerij mogoče poleg zakonsko določenih 10 % normiranih stroškov uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in prenočitve, ravno tako lahko pri dohodku, pridobljenem z oddajanjem premoženja v najem, uveljavljamo poleg normiranih stroškov tudi dejanske stroške vzdrževanja premoženja, medtem ko je pri drugih dohodkih (z označbo 6300) davčna osnova za prejemek v celoti.

Tako lahko, če nismo zadovoljni z informativnim izračunom dohodnine, ki nam ga pošlje davčna uprava RS, zoper njega ugovarjamo. V ugovoru lahko popravimo ali dopolnimo podatke, vendar pa moramo k ugovoru dodati tudi dokazila (npr. koliko km smo prevozili, kakšni so stroški), iz katerih je razvidno, da so podatki resnični. Pri izračunih smo lahko tudi malo preračunljivi, saj imamo možnost, da pri olajšavah za vzdrževane člane preračunamo, kaj se nam bolje izplača oz. kdo od partnerjev naj jo uveljavlja. Saj je pametno vnaprej izračunati neko optimalno kombinacijo, saj morda na ta račun lahko kaj prihranimo ali celo dobimo nazaj.

Iz primera izhaja, da je glede na podatke iz informativnega izračuna dohodnine razvidno, da mož Jože doplača 155,71 €, žena Marija doplača 295,71 €, kar pomeni skupaj za družinski proračun doplačilo dohodnine 451,42 €.

Po ugovoru na informativni izračun, ko mož Jože poleg normiranih stroškov uveljavlja še dejanske stroške prevoza (namesto 160 € uveljavlja 480 €) in ne uveljavlja prvega otroka za obdobje od januarja do marca, saj to olajšavo uveljavlja žena. Pri možu Jožetu ni bistvene razlike, prej doplačilo 155,71 €, sedaj 193,37 €. Bistvena razlika je pri ženi Mariji, kateri zaradi uveljavljanja prvega družinskega člana za obdobje od januarja do marca doplačilo dohodnine ne znaša 295,71 €, temveč le 61,24 €, kar pomeni za skupni družinski proračun doplačilo "le" 254,61 € oz. za 196,81 € manj kot pred ugovorom na informativni izračun dohodnine.

Mož Jože doplača 193,37 €, žena Marija doplača 61,24 €, kar pomeni skupaj za družinski proračun doplačilo dohodnine 254,61 €.

## 7 ZAKLJUČEK

Zakon o dohodnini ureja vse naše dohodke, vendar pa se naš davčni sistem še spreminja, zato je potrebno, da se prilagajamo. Najnovejši zakon o Dohodnini je Zdoh - 2, ki je pričel veljati v začetku leta 2007. Vendar pa tudi ta najbrž ni popoln, saj se vedno najdejo kakšne pomanjkljivosti, katere je treba urediti, kljub temu pa se tudi prilagaja našim razmeram.

S tem ima država pravico pobirati davke, saj ji zakon to dovoljuje, za nas davkoplačevalce pa je to dolžnost, ki smo jo dolžni spoštovati, saj s tem pomagamo državi polniti državno blagajno. Obračunava se od davčne osnove, pri kateri upoštevajo vsoto vseh prihodkov davčnega zavezanca.

Mnogokrat nam je dohodnina delala preglavice saj kljub zakonu in raznim predpisom, nismo razumeli vsega najbolje, saj je zelo obsežna, zapletena, mogoče celo nepregledna. In ravno zato, ker se ne spoznamo na zakon, nismo vedeli, kaj nam pripada ter kaj vse se upošteva. Včasih kljub pomoči davčnih uslužbencev česa ne razumemo, zato je uvedba pošiljanja informativnega izračuna dobrodošla, saj nam olajša delo ter ni več dileme, kam je potrebno kaj vpisati ter ni več toliko nepravilnosti. V letošnjem letu je tako davčna uprava prvič pripravila sama izračune na podlagi med letom oddanih REK obrazcev, ki so jih posredovali naši delodajalci.

Mi osebno pa smo bili preko delodajalca informirani o vseh izplačanih dohodkih preteklega leta, ki se všttevajo v letno davčno osnovo. Kljub temu moramo zavezanci preveriti podatke (o višini dohodka, olajšavah in pravilnosti izračuna). Če je informativni izračun pravilen, počakamo 30 dni, da postane informativni izračun dokončna odločba, v nasprotnem primeru podamo ugovor na informativni izračun. Pozitivno se mi zdi, da akontacijo dohodnine plačujemo med letom, saj bi nas sicer ob koncu leta, ko bi bil poračun, le ta preveč obremenila.

Kot smo že omenili, so z dohodnino obdavčeni dohodki fizičnih oseb. Tako pasivni kot aktivni dohodki, ki so bili pridobljeni v enem koledarskem oziroma davčnem letu. Pri tem je potrebno upoštevati rezidentstvo oziroma nerezidentstvo ter seveda stopnje obdavčitev za posamezno vrsto dohodka.

Vsi državljani plačujemo med letom akontacijo dohodnine, saj nam vsak mesec posebej delodajalec odtegne od plače davek, ki ga nakaže državnemu proračunu oziroma ustreznemu organu, tj. davčni upravi. Kot smo že omenili, nam od leta 2010 ni potrebno več obvezno pošiljanje podatkov o dohodkih. Davčni upravi Republike Slovenije, izplačanim fizičnim osebam, saj le ta na podlagi prejetih podatkov skozi leto namesto nas sestavi informativen izračun, ki nam ga pošlje, vendar pa ta ni dokončen, zato je dobro, da ga pregledamo in v primeru, da bi prišlo do nepravilnosti, pomanjkljivosti oziroma neuskklajenosti podatkov, vložimo ugovor. V našem praktičnem primeru smo pokazali, kako vpliva na višino dohodnine olajšava za vzdrževane družinske člane. Pametno je, da zakonci, zunaj zakonski partnerji oziroma tisti, ki olajšavo uveljavljajo, preverijo komu od le teh najbolj koristi. Saj v primeru, da jo uveljavlja nekdo z nizkim dohodkom, ni rečeno, da se mu vsa olajšava upošteva. V tem

primeru je priporočeno, da lahko razliko olajšave izkoristi npr. drugi zakonec. Ali pa si, tako kot v našem primeru, sama izračunata, kako bi bilo najbolje za njiju.

V primeru, da poleg aktivnih dohodkov prejemamo tudi pasivne dohodke (npr. dohodke z oddajanjem premoženja v najem fizični osebi), smo dolžni davčni upravi kot davčni zavezanec posredovati napoved za akontacijo dohodnine od oddajanja premoženja v najem v 15. dneh po poteku časa, za katerega je bilo dano premoženje v najem oziroma najkasneje do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto.

Davčna uprava oz. davčni organ pa je zavezan, da nam posreduje informativni izračun za preteklo leto najkasneje do 15. junija tekočega leta.

## LITERATURA IN VIRI

### Knjige:

- Končan, D., Jeraj, D. (2003). *Vodnik po osebnih davkih*. Ljubljana: Pasadena.  
Kobal, A. (2004). *Dohodki po novem*. Maribor: Davčni inštitut.  
Kovač, M. (2004). *Obdavčenje svetovnega dohodka*. Maribor: Davčni inštitut.  
Škof, B., idr. (2007). *Davčno pravo*. Univerza v Mariboru: Davčni inštitut.  
Pušnik, D. (2010). *Davki*. Ljubljana: Zavod IRC.

### URL – naslov spletnih strani:

- <http://www.durs.gov.si>, dostopno 26.4.2011  
<http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=2006117&stevilka=5013> - Zakon o dohodnini, dostopno 27.4.2011  
[http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/dohodnina\\_pojasnila/brosura\\_doh...](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/brosura_doh...), dostopno 4.5.2011

## PRILOGE

- Priloga 1: Obrazec REK 1  
Priloga 2: Obrazec REK 2  
Priloga 3: Ugovor  
Priloga 4: Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz oddajanja premoženja v najem.

## KAZALO GRAFOV

Graf 1: Plača moža Jožeta .....	20
Graf 2: Plača žene Marije .....	21
Graf 3: Podjemna pogodba .....	22
Graf 4: Nagrada .....	23
Graf 5: Najemnina .....	24
Graf 6: Skupaj prejemki moža Jožeta .....	26
Graf 8: Doplačilo dohodnine (mož Jože).....	32
Graf 9: Doplačilo dohodnine (žena Marija) .....	34
Graf 10: Razlika v doplačilu dohodnine v EUR .....	35

## KAZALO TABEL

Tabela 1: Plača moža Jožeta .....	19
Tabela 2: Plača žene Marije .....	20
Tabela 3: Podjemna pogodba .....	21
Tabela 4: Podjemna pogodba .....	22
Tabela 5: Nagrada.....	22
Tabela 6: Nagrada.....	23
Tabela 7: Najemnina .....	23
Tabela 8: Najemnina .....	24
Tabela 9: Akontacija dohodnine moža Jožeta .....	25
Tabela 10: Akontacija dohodnine žene Marije .....	28
Tabela 11: Izračun letne odmere dohodnine pred in po ugovoru za moža Jožeta .....	31
Tabela 12: Izračun letne odmere dohodnine pred in po ugovoru za ženo Marijo .....	33
Tabela 13: Skupno doplačilo dohodnine .....	34

## **PRILOGA 1**

### **OBRAZEC REK-1**



## PRILOGA 1

Obrazec REK-1

## Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja

šifra uslužbenca  
davčne uprave

## PODATKI O IZPLAČEVALCU

001 Firma:	_____
002 Naslov:	_____
003 Davčna številka:	_____
004 Invalidsko podjetje:	DA            NE

## PODATKI O POOBLAŠČENCU

005 Firma oziroma ime in priimek:	_____
006 Naslov:	_____
007 Davčna številka:	_____

## PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka:	_____	013 Število oseb - rezidentov:	_____
010a Povprečenje: DA    NE	_____	013a Število zaposlenih invalidov:	_____
011 Izplačilo za mesec/leto:	_____	014 Število oseb - nerezidentov:	_____
012 Datum izplačila:	_____	015 Neto izplačilo:	_____
012a Datum plačila davkov in prispevkov:	_____	012b Zap.št. plačila:	_____

zneski v EUR s centi

## I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRACUNAVA, ODTEGNE IN PLACA DAVCNI ODTEGLJAJ ALI PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

	Znesek
101 Plača in nadomestila plače	
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 všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost	
104 Razlika do minimalne plače	
105 Nadomestila plač, ki ne bremenijo pravnih oseb	
106 Nadomestila po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja	
107 Neplačana odsotnost	
108 Bonitete	
109 Povračila stroškov nad višino, določeno s strani vlade	
110 Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino	
111 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, od katerih se izračunava davčni odtegljaj	
112 Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa) v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost	
113 Regres za letni dopust	
114 Regres za letni dopust, ki presega 70% povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji	
115 Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke za socialno varnost	

## II. OSNOVE ZA IZRACUN 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 IZRACUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

	Znesek
301 Osnova za prispevke	
302 Osnova za prispevke - detaširani delavci	
303 Osnova za prispevke - neplačana odsotnost	
304 Osnova za prispevke od bonitet in stimulacij ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja- nadomestila	
305 Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje - nadomestila	
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	

IV. DAVCNI ODTEGLJAJ	Podračun	Znesek
401 glavni delodajalec	xxxx	
402 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
403 drugi delodajalec	xxxx	
404 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)	xxxx	
405 odbitek davka, plačanega v tujini	xxxx	
406 ZA PLAČILO:	01100-844	

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV				
Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501 zdravstveno zavarovanje		01100-3000370762		
502 pokojninsko in invalidsko zavarovanje		01100-2000014903		
503 zaposlovanje		01100-1000076823		
504 starševsko varstvo		01100-1000701794		
505 pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do minimalne plače)		01100-2000014903		
506 pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)		01100-2000014903		
507 SKUPAJ:				

VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST				
Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601 zdravstveno zavarovanje		01100-3000160660		
602 pokojninsko in invalidsko zavarovanje		01100-2000012866		
603 zaposlovanje		01100-1000074786		
604 starševsko varstvo		01100-1000700145		
605 poškodbe pri delu		01100-3000167450		
606				
607 SKUPAJ:				

VII. PRISPEVKI ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM				
Povečanja	Stopnja	Podračun	Osnova	Za plačilo
701 od 12 na 14 mesecev	4,20%	01100-2001385998		
702 od 12 na 15 mesecev	6,25%	01100-2001385998		
703 od 12 na 16 mesecev	8,40%	01100-2001385998		
704 od 12 na 17 mesecev	10,55%	01100-2001385998		
705 od 12 na 18 mesecev	12,60%	01100-2001385998		
706 SKUPAJ:			xxxx	

VIII. PRISPEVEK ZA OBVEZNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE IN PREMIJE PROSTOVOLJNEGA DODATNEGA POKOJNINSKEGA IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA			Število zavarovancev	Vplačano
801 Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje				
802 Premija za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje				

Ime in priimek ter tel. št. osebe, odgovorne za sestavo obrazca

Kraj, datum

Žig in podpis odgovorne osebe

## **PRILOGA 2**

### **OBRAZEC REK-2**

## PRILOGA 2

Obrazec REK-2

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

šifra uslužbenca  
davčne uprave

## PODATKI O IZPLAČEVALCU

001	Firma oziroma ime in priimek:	_____
002	Naslov:	_____
003	Davčna številka:	_____

## PODATKI O POOBLAŠČENCU

005	Firma oziroma ime in priimek:	_____
006	Naslov:	_____
007	Davčna številka:	_____

## PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010	Vrsta dohodka:	_____	013	Število oseb - rezidentov:	_____
010a	Povprečenje: DA NE	_____	014	Število oseb - nerezidentov:	_____
011	Izplačilo za mesec/leto:	_____	015a	Število zavarovancev ZZ:	_____
012	Datum izplačila:	_____	015b	Število zavarovancev PIZ:	_____
012a	Datum plačila davkov in prispevkov:	_____	012b	Zap. št. plačila:	_____
			016	Neto izplačilo:	_____

zneski v EUR s centi

I. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA		Znesek
101	Dohodek	
102	Dohodek, izplačan zavezancem z upoštevanjem posebne olajšave za samozap. 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	
108	Davčna osnova - nerezidenti, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	
109	Davčna osnova - rezidenti, ki uveljavljajo oprostitvev 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	Znesek
201 - po splošni stopnji		xxxxx	
202 - odbitek davka, plačanega v tujini	xxx	xxxxx	
203 - po nižani stopnji, po lestvici		xxxxx	
204 - po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		xxxxx	
205 ZA PLAČILO:		01100-	

III. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	Osnova	Stopnja	Podračun	Znesek
221 pokojninsko in invalidsko zavarovanje			01100-	
222 zdravstveno zavarovanje			01100-	

Ime in priimek ter tel. št. osebe, odgovorne za sestavo obrazca

Kraj, datum

Žig in podpis odgovorne osebe

## **PRILOGA 3**

### **UGOVOR**

Zavezanec/-ka \_\_\_\_\_ (ime, priimek, naslov),  
 davčna številka \_\_\_\_\_, vlagam ugovor zoper informativni izračun dohodnine za leto 2010,  
 številka: \_\_\_\_\_, z dne \_\_\_\_\_, zaradi:

### 1. spremembe ali dopolnitve podatkov o dohodkih

Oznaka	Vrsta dohodka	Dohodek	Prispevki	Stroški	Olajšava	Akontacija v RS
1101	Plače, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom					
1102	Bonitete					
1103	Regres za letni dopust					
1104	Jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi in solidarnostne pomoči					
1105	Premije za PDPZ					
1106	Pokojnine iz obveznega PIZ					
1107	Nadomestila iz obveznega PIZ					
1108	Nadomestila in drugi dohodki iz obveznega socialnega zavarovanja					
1109	Drugi dohodki iz delovnega razmerja					
1211	Dohodki dijakov in študentov, upravičenih do posebne olajšave					
1212	Dohodki dijakov in študentov, ki niso upravičeni do posebne olajšave					
1220	Dohodki verskih delavcev					
1230	Preostali dohodki iz drugega pogodbenega razmerja					
2100	Dobiček, ugotovljen na podlagi davčnega obračuna					
2210	Dohodek, ugotovljen z upoštevanjem normiranih odhodkov v višini 25%					
2220	Dohodek, ugotovljen z upoštevanjem posebne olajšave za samozap. v kulturi					
2230	Dohodek, ugotovljen z upoštevanjem posebne olajšave za samost. novinarje					
2240	Dohodek, ugotovljen z upoštevanjem normiranih odhodkov v višini 70%					
2250	Dohodek, ugotovljen z upoštevanjem posebne olajšave za samost. športnike					
3100	Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v RS					
4100	Dohodek iz oddajanja premoženja v najem					
4200	Dohodek iz prenosa premoženjske pravice					
6100	Darila					
6200	Priznavalnine					
6300	Preostali drugi dohodki					

### 2. spremembe ali dopolnitve podatkov o dohodkih, prejetih oziroma doseženih v tujini in uveljavljanja odbitka davka, plačanega v tujini ter uveljavljanja oprostitve na podlagi mednarodne pogodbe

Oznaka dohodka	Dohodek	Tuji prispevki	Stroški	Olajšava čezmejnih delovnih migrantov	Tuji davek	Akontacija v RS	Država/Mednarodna organizacija

**3. spremembe ali dopolnitve podatkov o vzdrževanih družinskih članih**

Želim, da davčni organ pri odmeri dohodnine za leto 2010 **upoštev**a posebno olajšavo za naslednje vzdrževane družinske člane:

Ime in priimek	Davčna številka	Leto rojstva	Sorodst. razmerje	Čas vzdrževanja		Prispevek za preživljanje
				od	do	

Uveljavljam razliko do celotne višine posebne olajšave za zgoraj navedene vzdrževane družinske člane, za katere olajšavo uveljavlja zavezanec..... z davčno številko .....

Želim, da davčni organ pri odmeri dohodnine za leto 2010 **ne upošte**vaja posebne olajšave za naslednje vzdrževane družinske člane:

Ime in priimek	Davčna številka	Leto rojstva

**4. uveljavljanja davčnih olajšav****5. napačnega izračuna dohodnine****6. drugo**

v/Na ....., dne .....

Podpis zavezanca.....

Telefonska številka/elektronski naslov zavezanca

Priloge:

.....

## **PRILOGA 4**

### **NAPOVED ZA ODMERO AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM**



## PRILOGA 4

## NAPOVED ZA ODMERO AKONTACIJE DOHODKINE OD DOHODKA IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

## 1. PODATKI O ZAVEZANCU

\_\_\_\_\_  
 (ime in priimek)

\_\_\_\_\_  
 (davčna številka)

\_\_\_\_\_  
 (podatki o bivališču: naselje, ulica, hišna številka)

\_\_\_\_\_  
 (elektronski naslov)

\_\_\_\_\_  
 (poštna številka, ime pošte)

\_\_\_\_\_  
 (telefonska številka)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:  da  ne

Država rezidentstva: \_\_\_\_\_

## 2. PODATKI O PREMOŽENJU IN DOHODKU IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

	Nepremičnine (označiti z x)	Premičnine (označiti z x)	Vrsta oziroma opis premoženja	Šifra vrste dohodka	Dohodek (v EUR)	Tuji davek (v EUR)	Država oddajanja (od-do)	Čas oddajanja (od-do)	Uveljavljam 40 % normirane stroške (obkrožiti)	Znesek dejanskih stroškov vzdrževanja* (v EUR)	Znesek plačane najemnine (v EUR)
1.									Da		
2.									Da		

\* Znesek dejanskih stroškov vzdrževanja premoženja, ki ohranja uporabno vrednost premoženja.

	Razčlenitev dejanskih stroškov vzdrževanja premoženja, ki ohranja uporabno vrednost premoženja (opis)	Znesek (v EUR)
1.		
2.		

### 3. PODATKI O IZPLAČEVALCU DOHODKA

	Ime in priimek tujega firma	Naslov oziroma sedež (naselje, ulica, hišna številka, pošta)	Država	Davčna ali identifikacijska številka
1.				
2.				

### 4. IZJAVA O DAVČNI OBVEZNOSTI IZVEN REPUBLIKE SLOVENIJE (izpolni samo zavezanec, ki je označil, da je rezident Republike Slovenije)

	Šifra vrste dohodka	Dohodek (v EUR)	Tuji davek (EUR)	Država
1.				
2.				

Izjavljam, da so dohodki iz oddajanja premoženja v najem, navedeni v tabeli 4, obdavčeni izven Slovenije. Na podlagi te izjave uveljavljam (ustrezno označiti):

- odbitek tujega davka
- oprostitve plačila akontacije dohodnine od dohodka, ki v skladu s/z \_\_\_\_\_ odstavkom \_\_\_\_\_ člena Mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, sklenjene med Republiko Slovenijo in \_\_\_\_\_, ni obdavčen v Sloveniji.

\* \* \* \* \*

Priloge (računi)

V/Na....., dne....., Podpis zavezanca:.....