



Naslovník

Številka: 4252-39/2019-1

Datum: 18. 10. 2019

Zadeva: Obvestilo o posledicah napak pri predlaganju REK obrazcev in njihovih popravkov zaradi pravil zapiranja terjatev s plačili

S tem obvestilom vas želimo opozoriti na napake pri predlaganju REK obrazcev in njihovih popravkov, ki lahko privedejo do obračuna zamudnih obresti (enako kot pri zamudi plačila) zaradi pravil zapiranja terjatev v davčnem knjigovodstvu. Obvestilo smo pripravili z namenom informiranja zavezancev na podlagi primerov, ki jih zasledimo v praksi.

Na podlagi Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu - [Pravilnik](#) morajo izplačevalci, ki so plačniki davka ob izplačilu dohodka davčnemu organu dostaviti obračun davčnega odtegljaja - REK obrazec. [Pojasnilo](#) v zvezi s predlaganjem REK je objavljeno na spletnih straneh FURS.

Rok za predložitev REK obrazca je določen z Zakonom o davčnem postopku – [ZDavP-2](#), in sicer najkasneje na dan izplačila dohodka. Kasnejša predložitev REK obrazca pomeni kršitev, razen, če je zavezanec pridobil odobritev davčnega organa za prepozno predložitev.

V povezavi s prepozno vloženimi REK obrazci posebej opozarjamo, da plačilo dolgovanega zneska po REK obrazcu na dan izplačila dohodka, brez predložitve REK obrazca, ne pomeni poravnave te obveznosti. V davčnem knjigovodstvu namreč veljajo pravila, da se v primeru plačila na izbrano vrsto dajatve, terjatve na tej dajtvi zapirajo po vrstnem redu zapadlosti knjiženih obračunov. V primeru torej, če se po plačilu, ki ste ga namenili REK obrazcu, ki ga niste oddali, odda drug obračun na tej vrsti davka, bo plačilo nemudoma zaprlo drug vloženi obračun. Po vložitvi manjkajočega REK obrazca z zamudo, ob pogoju, da so bili na isti vrsti davka vloženi drugi obračuni s kasnejšo zapadlostjo, se bodo za zapiranje tega obračuna porabila zadnja prejeta plačila kar bo pripeljalo do zamude pri plačilu in obračuna zamudnih obresti. Obračun za zamudne obresti se torej ne izvede zaradi prepozno vloženega REK obrazca, ampak zato, ker so bila za njegovo zapiranje uporabljena kasneje prejeta plačila na tej vrsti davka.

Način zapiranja terjatev s plačili v davčnem knjigovodstvu pa je odvisen tudi od [uporabljene reference](#) pri plačilu. Plačilo z referenco na [izbrano dajatev](#) (npr. SI19 DŠ-45004; šifra dajatve 45004 je določena za prispevke za zdravstveno varstvo) zapre zapadle in nezapadle terjatve za izbrano vrsto dajatve. Zapiranje s plačilom s [splošno referenco](#) (SI19 DŠ-99996; oznaka 99996 določa, da se plačilo uporabi za vse dajatve na podračunu) pa se izvede šele, ko terjatve dospejo v plačilo in sicer znotraj prehodnega davčnega podračuna na katerega je prispelo.



4252-39/2019-1

Pri splošni referenci ni mogoče določiti katera dajatev na tem davčnem področju (javnofinančni blagajni) naj se pokrije prednostno, kriterij je samo starejša dospelost.

V izogib obračunu zamudnih obresti pa poleg pravočasne oddaje REK obrazcev opozarjamo tudi na pravilen način oddaje popravkov REK obrazcev. ZDavP-2 v zvezi s predlaganjem REK obrazcev določa, da mora zavezanec davčnemu organu sporočiti pravilne in točne podatke. Zavezanec, ki kasneje ugotovi, da je na posameznem predloženem REK obrazcu storil napako lahko napako odpravi s predložitvijo popravka REK obrazca (popravek z zmanjšanjem, popravek s povečanjem, samoprijava, ipd.) pri čemer mora pri oddaji popravka pravilno označiti vrsto dokumenta (točka 4 [pojasnila](#)). Za posamezne primere popravljanja napak oddaja popravka ni možna, ampak mora zavezanec predložen REK obrazec umakniti (stornirati). Ta postopek popravljanja podatkov je dovoljen samo za izjemne primere, in sicer se lahko uporabi le v primerih:

- sprememba datuma izplačila (napačna navedba datuma izplačila dohodka v polju 012)
- sprememba obdobja izplačila (napačna navedba obdobja v polju 011),
- sprememba vrste dohodka (napačna navedba vrste dohodka v polju 010),
- napačna izbira zavezanca (če je pooblaščen oseba za predlaganje REK obrazca v polju 003 navedla napačnega plačnika davka),
- napačna oznaka invalidskega podjetja (napačna oznaka v polju 004),
- napačna izbira povprečenja.

V vseh ostalih primerih popravljanja podatkov mora zavezanec predložiti popravek REK obrazca.

V primeru vložitve popravka REK obrazca se spremembe terjatev evidentirajo v davčnem knjigovodstvu samo v višini razlike glede na predhodno vloženi REK obrazec za to obdobje, brez posega na predhodno knjižene obračune in plačila. V primeru popravka REK obrazca z zmanjšanjem obveznosti, FURS sam po uradni dolžnosti izvede tudi vračilo zavezancu v roku 30 dni.

Popravljanje obračuna REK obrazca po sistemu storna starega in vložitve novega, pa pomeni, da se morajo razvezati tudi vsa plačila, ki so v preteklosti zaprla terjatev po REK obrazcu, ki bo storniran. Če izvedba storna in vložitve novega REK obrazca pri zavezancu časovno ni usklajena v istem dnevu, lahko zaradi porabe razvezanih plačil za nove obračune, privede do obračuna zamudnih obresti (kot je opisano v četrtem odstavku tega dopisa).

Če povzamemo, s pravočasnim in pravilnim vrstnim redom oddaje REK obrazcev in njihovih popravkov se največ pripomore k pravilnemu zapiranju plačil s terjatvami v davčnem knjigovodstvu in s tem izogne zamudi pri plačilu ter posledično obračunu zamudnih obresti do dneva plačila.

S spoštovanjem,

Jana Ahčin,
generalna direktorica