

## Novosti za REK-1 po 1.1.2014 (PLAČE)

Glede na dejstvo, da nas po 1.1.2014 čaka veliko sprememb pri poročanju REK-1 obrazca, vas bomo na tem mestu obveščali o najpomembnejših novostih s tega področja ter potrebnih ukrepih znotraj programov za pravilno in nemoteno poročanje.

Na tem mestu velja še opozorilo, da se REK-1 obrazca verjetno nekaj časa ne bo dalo oddati in sicer zaradi blokade same oddaje na strani eDavkov, tako da bodite pozorni na samo delovanje eDavkov. Oddaja obrazca pa načeloma ne vpliva na samo izplačilo, tako da se izplačilo dohodka lahko izvede, medtem ko se bo obrazec REK oddal ko bo to mogoče.

Predlagamo pa tudi spremljanje obvestil na strani Ministrstva za finance oz. davčne uprave in sicer na naslovu:

[http://www.durs.gov.si/si/prispevki\\_za\\_socialno\\_varnost/predlaganje\\_rek\\_obrazcev/najpogostejsa\\_vprasanja\\_v\\_zvezi\\_s\\_predlaganjem\\_rek\\_obrazcev\\_po\\_1\\_1\\_2014/](http://www.durs.gov.si/si/prispevki_za_socialno_varnost/predlaganje_rek_obrazcev/najpogostejsa_vprasanja_v_zvezi_s_predlaganjem_rek_obrazcev_po_1_1_2014/)

V Uradnem listu št. 108/2013 z dne 20.12.2013 je bil objavljen Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2014. Podatki oz. zneski se napram obstoječim olajšavam in lestvici iz leta 2013 niso spremenili in ostajajo enaki.

Za potrebe Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu, Ur.l. 85/2013 dne 18.10.2013 ter 108/2013 dne 20.12.2013, smo programom Place/PlaceLt/PlaceKe dodali nekaj funkcionalnosti. Določene so že v celoti implementirane, nekatere bodo v programe vgrajene v prvih dneh novega leta, o čemer boste tudi ažurno obveščeni.

Z verzijo programa Place/PlaceLt/PlaceKe datuma 30.12.2013 (priporočljivo je, da je verzija čim novejša) so bile narejene naslednje dodelave:

- Popravljen formiranje REK1 in analitičnih REK (iREK) obrazcev za izplačila po 1.1.2014
- V iREK se zapisujejo vzdrževani družinski člani, ki imajo nastavljeno vrsto vzdrževanja
- V iREK se zapisujejo dohodki, bonitete, stroški do uredbe in ostali zneski.

**Pri delavcih v meniju 2.1. Vnos in popravljane delavcev, je dodan nov zavihek "Boniteta-Avto".** V primeru, da bo imel delavec obračunano boniteto za avto, bo specifikacija o registrskih številkah in posameznih zneskih za določen avto, črpal iz podatkov tega zavihka (omogočeno z verzijo datuma 3.1.2014).

Tudi **podatki o vzdrževanih družinskih članih so oz. morajo biti vpisani v meniju 2.1.** na zavihku Družinski člani, ki morajo biti vpisani pravilno. V polje "Vzdrževanje od mesec.let" ter "Vzdrževanje do mesec.let", lahko vpišete podatke aktualne za dotično leto ali pa pustite podatka prazna, kar pomeni da velja do nadaljnjega.

Da pa se določena olajšava pri obračunu plače tudi dejansko koristi, morate na zavihku 3. Ostalo, družinske člane ustrezno razvrstiti v polja “Število vzdrževanih otrok”, Št. otrok s posebno nego” in “Št. vzdrževan. družin. članov”. Vsaka vzdrževana oseba je vpisana samo enkrat za vsa tri polja skupaj, torej samo v polje kamor po vsebini olajšave paše. Nato morate obvezno pritisniti na istem ekranu še gumb “(F6) Ponovni izračun olajšav, da vam bo program izračunal olajšave v poljih “Osebna olajšava – mesečna”, “Posebna mesečna olajšava” ter “Dodatna mesečna olajšava”. Podatke o delavcu morate na koncu shraniti s tipko “F9 Potrdi”.

V primeru večjega števila korektur na delavcih, lahko preračun olajšav preko tipke “F6” preskočite in po uskladitvi podatkov vseh zaposlencev, poženetek ukaz 5.F.4. Nastavitev osebnih in posebnih olajšav.

Pri menjavi verzije se v šifrantu VP-jev (meni 5.3.) pojavi in nastavi polje “Vrsta stroškov do uredbe”. Program pri VP-jih za neto stroške podatek nastavi samodejno.

V primeru, da se vrsta stroška nastavi narobe, se jo popravi ročno v meniju 5.3. na posameznem VP-ju, nato pa obvezno požene čarodeja v meniju 5.E.F. Čarodej za nastavitve VP-jev za stroške do uredbe.

Nastavitve za poročanje odpravnin in jubilejnih nagrad nad Uredbo na obrazcu iREK so avtomatske in se berejo iz nastavitve v meniju 5.6., ki pa jih sami ne spreminjajte, ampak se v primeru napak ali težav, obrnite na našo podporo.

Z verzijo datuma 6.1.2014 je bil program dodelan za REK-1 za oddajo VD-1190 – Dohodek, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Gre za pripravo REK-1 obrazca v primeru, ko imate v obračunu za enega ali več zaposlencev izključno postavke za neto dodatke (prevoz na delo, prehrana med delom, potni stroški,...).

Verzija datuma 10.1.2014 je prinesla možnost nastavitve VP-jev za ostale stroške do uredbe, ki se ne izplačajo. Čarodeja najdete v meniju 5.E.F. Čarodej za nastavitve VP-jev za stroške do uredbe. Le ta vam v primeru, da vklopite kljukico "Nastavim tudi naslednje VP-je za ostale stroške, ki se ne izplačajo" in potrdite čarodeja z "F9" v meni 5.3. dodal VP-ji za stroške do uredbe, kateri se pri plači dejansko ne izplačajo, ampak jih na obračunski list vnesete zgolj in edino za potrebe poročanja REK-1 obrazca. Torej so to VP-ji kamor vnesete že izplačane stroške, kot so kilometrina, cestnina, parkirnina in ostali stroški, ki bolj ali manj izhajajo iz službenih poti in nimate na voljo našega programa Potni nalogi, ki omogoča tudi poročanje REK-1 obrazca. Ti stroški so na plačilni listi samo prikazani, se ne vštevajo v seštevke plače, ne na virman za nakazilo plače, ampak ga vnesete samo zaradi poročanja na eDavke. Lahko so ti stroški vnešeni na obračun skupaj s plačo ali ločeno v samostojnem obračunu.

## Pojasnila!

Na tem mestu bomo poskušali na enostaven način razložiti vsebino določenih pozicij novega iREK-a in s tem olajšati razumevanje novitet:

- A023 status invalida** (če ima delavec status invalida po ZZRZI, ali po drugih predpisih izplačevalec ustrezno označi). Program to polje nastavi v primeru, da
  - gre za "Priznana 100% invalidnost" (podatek je v meniju 2.1. na zavihku 3. Ostalo)
  - gre za "Invalid nad predpisano kvoto" (podatek je v meniju 2.1. na zavihku 3. Ostalo)
  - ima delavec na obračunu plače vnešeno invalidnino
  - ima delavec vnešeno polje "Invalidnost" različno od 0 (podatek je v meniju 2.1. na zavihku 3. Ostalo)
- B09a odpravnine zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas.** Vpiše se znesek izplačanih odpravnin zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas, ki je določena kot pravica iz delovnega razmerja in se na podlagi 11. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.  
Tega polja zaenkrat na iREK-u ni, ker ga v uradni shemi na eDavkih ni, ne glede na objavo v Uradnem listu. Ko bo polje dodano v shemo na eDavkih, bo dodan tudi na izpis iREK-a.
- B13 Premije prostovoljnega dodatnega zavarovanja.** Vpiše se znesek vplačanih premij prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki se na podlagi 2. točke prvega

odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vštrevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

V polje se vpiše znesek PDPZ, ki ga plača delodajalec, torej tudi del, ki gre iz naslova zmanjšanja bruto plače delavci in ga dejansko plača delodajalec oz. ga odvede delodajalec.

4. **D07 Davčni odtegljaj po stopnji 25% (drugi delodajalec):** Če delodajalec ni glavni delodajalec, izračuna davčni odtegljaj po stopnji 25% od osnove za izračun davčnega odtegljaja (šesti odstavek 127.člena ZDoh-2). Na iREK-u se polje samo označi, medtem ko se znesek ne vpisuje (sivo polje).
5. **D08 Davčni odtegljaj po lestvici:** Glavni delodajalec davčni odtegljaj od dohodka iz delovnega razmerja izračuna po lestvici iz 122.člena ZDoh-2. Na iREK-u se polje samo označi, medtem ko se znesek ne vpisuje (sivo polje).
6. **B01 Plača:** Vpiše se število opravljenih ur in znesek bruto plače iz naslova opravljenih ur, skupaj z nadomestilom, ki bremeni delodajalca. V podatek o številu ur se vključujejo tudi neopravljene ure, za katere delavec prejema nadomestilo plače iz sredstev delodajalca.

#### **Pojasnilo DURS-a in komentar podjetja Vasco d.o.o.**

##### **1. Ali se v podatku B01 Plača vpisujejo tudi nadure?**

Da, v polje B01 se vpišejo ure in znesek dohodka od opravljenih ur (rednih in nadur) in nadomestila plač, ki bremenijo delodajalca.

##### **2. V javni upravi se obračunavajo plače po normiranih urah. V obračunu so tudi dejanske ure. Ali se v B01 Plača poroča dejanske ali normirane ure?**

V polju B01 se poroča o dejanskih urah.

**V podjetju Vasco d.o.o. smo mnenja, da se v polje Ure, poroča ure, ki so dejansko v obračunu plače. Zakaj? Ker je to polje predpriprava za poročanje DURS-a za potrebe M4, ki naj bi se začelo izvajati 1.1.2016 in pravilo za M4 velja, da se v M4 poroča ure, ki jih dejansko obračunavaš pri plači. Torej če pri plači delate s fiksnimi urami (načeloma vsak mesec 174), se tako poroča tudi v obrazec M4. V primeru da plače obračunavate po dejanskih urah, tudi v M4 beležite dejanske ure.**