

Novosti za REK-1 po 1.1.2018 (detaširani delavci)

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu (Uradni list št. 79/17 z dne 28.12.2017) **prinaša nekaj novih rubrik za poročanje podatkov o izplačilih za detaširane delavce**. Dodatna pojasnila o informacijah o novostih REK obrazcev v letu 2018 je objavil tudi Generalni finančni urad, FURS. Pojasnilo najdete kot prilogo te objave. Z vidika programa Plače potrebujete verzijo datuma 2.2.2018 ali novejšo.

- 1. »A011 Delavec napoten na delo v tujini, za katerega se uporablja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2«**
Na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Delo v tujini«. Posledično obvezno izberete še ustrezno državo v polju »Država dela v tujini«. Isti zavihke, samo nekaj nižje na ekranu.
- 2. »A011a delavec, napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člen ZDoh-2«**
Na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Napotitev po 45.a čl. Zdoh-2 (A011a)« Program bo avtomatično obračunal Dodatno olajšavo v višini 20% oziroma maksimalno 1.000 EUR. Morebitna korekcija Dodatne olajšave se ureja na vnosu obračunskega lista v meniju 1.2 preko gumba »F8 Povpr. stop.«. Tukaj lahko v polju »Znesek dohodka za olajšavo (limit)« le-tega korigirate.
- 3. »A011b datum prve napotitve«**
Na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Datum prve napotitve (A011b)«
- 4. »A011c zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove«**
Na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Št. meseca napotitve (A011c)«
- 5. »B06« se je spremenil na »Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade – službene poti«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
- 6. »B06a Povračilo stroškov prevoza do višine, določene z uredbo vlade – službene poti«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
- 7. »B06b Povračilo stroškov za prenočišče do višine, določene z uredbo vlade – službene poti«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
- 8. »B06c Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 dni ali 90 dni«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
- 9. »B06č Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 dni ali 90 dni«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
- 10. »B06d Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
- 11. »B06e Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90 dni«**
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F

12. »B20 Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2«

V davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, ki ga delavec doseže v okviru napotitve na čezmejno opravljanje dela, se ne všteva znesek v višini 20% plače oziroma nadomestila, prejetega za opravljanje dela v okviru te napotitve, vendar ne več kot 1.000 eurov za izplačila v posameznem mesecu.

Podatke za nova polja A011a, A011b in A011c, boste našli na delavcu v meniju 2.1, na zavihku 3. Ostalo.

Vrednost polja B20 bo program zapisal samodejno, glede na vnesene podatke o izplačilu plače in koriščenju dodatne olajšave na podlagi »Napotitev po 45.a čl. Zdoh-2 (A011a)«.

Kar se tiče novih polj od B06a do B06e, greste v meni 5.E.F in vam bo program na ekran prikazal že nastavljene neto dodatke, s potrditvijo čarodeja pa bo samodejno dodal manjkajoče VP-je. Za morebitno naknadno ročno korekcijo, greste v meni 5.3, se postavite na željen VP (neto dodatki) in lahko preko vrstice »Vrsta stroškov do uredbe« spremenite oznako za poročanje na iRek.

Glede na dejstvo, da ob pozitivno rešeni vlogi A1 s strani eVem oziroma ZZZS, le-ta na podlagi **Datuma napotitve na delo v tujino, delavca avtomatsko prestavi iz podlage zavarovanja »001 Osebe, ki so v delovnem razmerju v RS...« na podlago »002 Detaširani delavci v delovnem razmerju...«** in obrazec iREK ne omogoča istočasno obeh podlag zavarovanja (polje A011), je potrebno plačo za isto osebo obračunati ločeno za posamezno zavarovalno podlago.

V primeru, da se delavcu znotraj istega meseca spremeni zavarovalna podlaga dvakrat, morate za to osebo narediti dva ločena obračuna plače. Torej, vsaka sprememba podlage zavarovanja, pomeni ločen obračun plače, posledično ločen iREK obrazec. Če imate več kot dve spremembi v istem mesecu, lahko istovrstne Podlage zavarovanja združite na en obračun oziroma en iREK. Ker morajo biti na posameznem iREK obrazcu v poljih »M« tudi pravilno navedeni datumi posameznega zavarovanja, morate **v meniju 2.1 na zavihku »Delež MD (M4)« obvezno evidentirati vse spremembe zaposlitve oz. podlage zavarovanja.** Delež minulega dela in Delež zaposlitve M4 sta pri klasični 40-urni zaposlitvi enaka 100. Da bo program vedel katere datume iz tega zavihka naj bere pri obračunu za plačo za podlago zavarovanja 001 in katere za podlago zavarovanja 002, je dodano polje »Delež za Napotitev na delo v tujino«.

DATUM	DELEŽ MD (%.)	(M4) DO DATUMA	DELEŽ-M4 (%.)	DELO-TUJINA
01.01.2018	100,000	10.01.2018	100,000	<input checked="" type="checkbox"/>
11.01.2018	100,000	15.01.2018	100,000	<input type="checkbox"/>
16.01.2018	100,000		100,000	<input checked="" type="checkbox"/>

Pri obračunu plače za **drugi del ali vsak naslednji del plače v istem mesecu**, je potrebno v meniju **1.3 Obračunavanje, na gumbu F4 Posebnosti, v vrstico »Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (1)«** vpisati datum shranitve prvega oz. predhodnih delov plače. Iz tega podatka program lahko ugotovi pravilno osnovo za izračun dohodnine.

Posebnosti pri obračunu dohodnine (1.3)

Pri izplačilu plač se lahko izplača tudi znesek, ki se nanaša na več mesecev.
Primer: hočemo izplačati znesek 1.200 EUR za celo lansko leto (12 mesecev).

Dohodnina po lestvici od plače se izračuna brez zneska, ki se nanaša na več mesecev.
Pri izračunu povprečne stopnje dohodnine se 1/12 zneska (100 EUR) upošteva pri osnovi za dohodnino skupaj s plačo. Od te osnove se obračuna dohodnina po lestvici in izračuna povprečna stopnja dohodnine, po kateri se obračuna dohodnina od tega zneska.

Če je izplačilo skupaj s plačo potem je skupna dohodnina vsota dohodnine po lestvici in dohodnine izračunane od zneska po povprečni stopnji.

Če je izplačilo ločeno od plače in se dohodnina po lestvici razlikuje od že plačanega davka, potem je davek na obračun. listu razlika med celotnim davkom in davkom izplačanim pri plači.

Formula za znesek	B251
Formula-dohodki brez prisp.	B251+sum(B268..B271)
Na koliko mesecev	0
Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (1)	18.01.2018
Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (2)	
Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (3)	
Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (4)	
Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (5)	

Če ni osnove za davek, potem ...

Davka ne računam
 Davek računam po minimalni stopnji (16%)
 Davek računam po povprečni stopnji od delavca

Plača (datum) tudi za akontac. davka na bruto

Plača (datum) tudi za preračun neto v bruto

F9 Potrdi
 Esc Prekini

Da boste **pri pripravi dodatnega obračuna plače** v obračun lahko definirali **samo določene osebe in ne vseh zaposlenih**, si pomagajte z naborom delavcem kot je prikazano na sliki.

Priprava obračunskih listov (1.1.1)

Pozor! Obračunski listi za 1 delavcev so že pripravljene.
Sedaj bom pripravil še obračunske liste za naknadno vnesene delavce.

Urejenost vnosa obračun. listov

- Po šifri delavcev
- Po priimku delavcev
- Po šifri SM, šifri delavca
- Po šifri SM, priimku

Priprava za katere delavce (Obdobje)

- 1. Za delavce, ki dobivajo plačo (Obdobje)
- 2. Za delavce, ki dobivajo plačo (Vse)
- 3. Za vse delavce
- 4. Za delavce ki ne dobivajo plače

Dovoli obračunske liste za delavce s pripravljenim poračunom
(Program za delavce, ki ne dobivajo plače ne bo brisal obračunskih listov, če so bili obračunski listi dodani pri pripravi poračuna.)

Za katere delavce (Vrsta obračuna)

- 0. Za delavce za VSE vrste obračuna
- 1. Za PLAČE za zaposlene delavce
- 2. Za delavce vključene v JAVNA DELA
- 3. Poslovođenje za LASTNIKE podjetij
- 4. Za izbrane delavce (spodaj)

(Pri izbiri 1. Priprava za delavce (obdobje) bom pripravil obračunske liste za tiste delavce, ki dobivajo plačo in so glede na datum vstopa in izstopa vsaj en dan zaposleni v obdobju obračuna za mesec 1.2018.)

Priprava za izbrane delavce (F1)

Nastavitev izbire po delavcih z naštevanjem šifer delavcev (primer: 1,3,7, 11..15, 21..24).
Izbira za izbrane delavce se upošteva skupaj s podatkom Priprava za katere delavce (Obdobje).

Nastavitev priprave za izbrane delavce

Priprava za izbrane delavce se bo nastavila na delavce s pripravljenimi obračuni.
V primeru priprave za izbrane delavce z vrnjenimi shranjenimi obračuni je priporočljivo nastaviti
- Priprava za katere delavce (Obdobje) na izbiro "3. Za vse delavce"
- Za katere delavce (Vrsta obračuna) na izbiro "4. Za izbrane delavce".

Ob vrnitvi delavca iz dela v tujini, je delodajalec dolžan preko portala eVem vložiti obrazec »M-2 Odjava« iz podlage zavarovanja »002« ter vložiti obrazec »M-1 Prijava« za podlago zavarovanja »001«. Tako so nam vsaj zatrдили na pristojni službi ZZZS.

Prehodna določba Pravilnika pravi »Podatki v poljih A011a, A011b, A011c, B06, B06a, B06b, B06c, B06č, B06d, B06e in B20 se za izplačila v mesecu januarju, februarju in marcu prvič poročajo v mesecu aprilu 2018, najkasneje pa do 30. aprila 2018, ločeno po mesecih (januar, februar, marec), na katere se nanašajo.«

Kako bo to poročanje izgledalo za mesece za nazaj, še ni jasno. Zaenkrat tudi še ni objavljene nove sheme za iREK obrazce, tako da se nova polja samo izpisujejo na papir, medtem ko se poročča v XML ne. Zaradi kopice nedorečenih zadev, se bo program Plače sigurno še kaj spremenil in dopolnil, prav tako sama navodila za poročanje, posledično spremljajte objave na naši spleti strani. Prav tako pa tudi morebitna dodatna pojasnila na spletni strani eDavkov.

PRILOGA: Informacija o novostih REK obrazec v letu 2018 (29.12.2017, FURS)

Šenčur, 2.2.2018

VASCO d.o.o.

