

## Obrazci REK-1 VD 1002, VD 1004 in VD 1190 (COVID-19; ZIUZEOP)

### Plače gospodarstvo

Na podlagi **Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije Covid-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP)** smo pripravili verzijo programa Plače z novimi Rek-1 obrazci:

- **Rek-1 z Vrsto dohodka 1004 Nadomestilo plače za čakanje na delo v času epidemije**
- **Rek-1 z Vrsto dohodka 1002 Plača za delo v času epidemije**
- **Rek-1 z Vrsto dohodka 1190 Dohodek iz delovnega razmerja, ki se ne všteva v davčno osnovo**

Za oddajo Rek obrazcev za mesec marec, **potrebujete verzijo programa Plače, z dne 22.4.2020 (številka verzije 8.90.3.6), ali novejšo.**

#### Kontrola podatkov

**V meniju 1.5.2** priporočamo izpis obrazca »Izpis kumulative« na papir ali PDF (brez ostalih obrazcev). **Nato v meniju 1.3 Obračunavanje potrdite z F9, da se vnešene plače za marec, na novo preračunajo in razdelijo na ustrezne Rek obrazce.** Sedaj se vrnite v meni 1.5.2 in primerjajte bruto postavke na obrazcu »Izpis kumulative« s predhodnim izpisom. Načeloma bi morale biti zadeve enake. V primeru, da pride do odstopanja več kot en euro, se obrnite na Vasco podporo. Pred tem poiščite pri katerih delavcih prihaja do odstopanja.

#### **Nadomestilo za Čakanje na delo nad višino PP za leto 2019 (1.753,84 evrov), Rek 1004**

Na podlagi zakona se oprostitev plačila prispevkov prizna največ do višine PP za leto 2019, to je 1.753,84 evrov. **Če znesek nadomestila presega znesek PP za leto 2019, mora biti razlika v plači poročana na VD1001 oz. 1091, če gre za detaširane delavce, ker se za to razliko ne prizna pravica do oprostitve plačila prispevkov za socialno varnost.** Po preverjanju na FURS-u in eDavkih, je potrebno limit zneska 1.753,84 evrov preračunati na sorazmerni del ur čakanja na delo (in/ali odsotnosti zaradi višje sile), napram uram posameznega delavca v mesecu. Podatek o urah se jemlje na dve decimalki natančno.

**Ker programsko nismo uspeli rešiti problema delitve Čakanja na delo nad limitom na dva Rek obrazca, torej 1001 in 1004, morate uporabniki to narediti sami!!!**

Najprej boste preverili, če ima kdo od zaposlenih znesek Čakanja na delo višji kot znaša njegov sorazmerni del limita. **Pomagate si lahko z izpisom »Čakanje na delo – limit za Rek 1004«, ki ga najdete v meniju 4.1 in 4.2. Prevzamete ga preko gumba »Prenesi/Osveži«.** Na izpisu bodo vsi potrebni podatki, ki jih potrebujete za pravilen vnos na obračunski list in posledično za poročanje na Rek obrazce.

Izpis je prilagojen na novejšo parametre, to pomeni, da je »Skupaj bruto« na VP300. Če izpis potrebuje korekcijo, boste na zavihku 2. Nastavitev stolpcev, pri posameznem Stolpcu popravili številke VP-jev v vrstici »Formula«.

Po navodilih FURS-a in eDavkov se vse ure Čakanja na delo (ne glede na limit) poročajo na obrazcu Rek 1004. Za znesek nad limitom, se na Rek 1001 poroča samo znesek, brez ur. Če imate tak primer in imate Čakanje na delo, vnešeno pod VP10, bo potrebno sedaj namesto VP10, uporabiti VP11 in ga vnesti v dve vrstici. Oglejmo si primer delavca, ki je do 12.3. normalno delal, od 13.3. do 31.3. pa ima odločbo za Čakanje na delo.

Trenutno stanje v programu, ko je v uporabi VP10.

VP	Naziv VP	Ure	Procent	Dnevi	R2	R4	Bruto
1	Redno delo	72,00			-		1.022,73
10	Čakanje na delo (osnova 137.čl.)	104,00	80,00			D	1.178,35
100	BRUTO - REDNO DELO	176,00					2.201,08
300	SKUPAJ BRUTO	176,00					2.201,08

Sorazmerni del limita za 104 ure Čakanja na delo znaša  $1.753,84 / 176 * 104 = 1.036,36$  eur. Ker ima delavec v obračunu znesek za Čakanje na delo v višini 1.178,35 eur, je to 141,99 eur nad limitom. Na obračunskem listu morate zadevo vpisati pod VP11 Čakanje na delo – razno (ročni vnos) in sicer v dve ločeni vrstici. VP10 pa boste seveda pobrisali iz obračuna.

VP	Naziv VP	Ure	Procent	Dnevi	R2	R4	Bruto
1	Redno delo	72,00			-		1.022,73
11	Čakanje na delo - razno	0,00	80,00			-	141,99
11	Čakanje na delo - razno	104,00	80,00			D	1.036,36
100	BRUTO - REDNO DELO	176,00					2.201,08

**Takšna delitev je potrebna samo v primeru, da je znesek Čakanja na delo oziroma Rek 1004 nad limitom, določenim z zakonom.**

### Oddaja Rek obrazcev

Po ustaljeni praksi boste to storili v meniju 1.5.2 (kljukica pri »Obrazec REK« in »analitični del REK1«). **Program bo pripravil večje število Rek obrazcev, zato pazite, da boste oddali vse tiste, katere bo možno oddati.** To naj bi bilo možno za vse obrazce, razen Rek obrazca za Krizni dodatek (Rek-1 VD 1190). Primer iz prakse:

Zapis obrazcev za FURS v XML datoteko (1.5.2)

Nastavite ime XML datoteke in mapo kamor naj se XML datoteka shrani. Zaradi več REK-1 obrazcev se bo vsak zapisal v svojo XML datoteko. Imenu XML se bo pred končnico ".xml" dodalo številčenje (R1, R2, ...).

Datoteka R1.xml: 1001-Plača in nadomestila plače  
 Datoteka R2.xml: 1110-Nadomestilo za uporabo lastnih sredstev  
 Datoteka R3.xml: 1190-Dohodek, ki se ne všteta v davčno osnovo  
 Datoteka R4.xml: 1002-Plača za delo v času epidemije  
 Datoteka R5.xml: 1004-Nadomest. plače za čakanje na delo v času epidem.

Če datoteke s tem imenom že obstajajo jih bom prepisal z novimi.

V XML datoteko se bodo zapisali obrazci:  
 - obrazec REK1 (z vključenimi analitičnimi podatki po delavcih)

Datum izplačila: 14.04.2020  
 Datum plačila davka: 14.04.2020  
 Rek1-Vrsta dokumenta: 7 - Original po izteku roka (52. č.)

**Privzeto bo program pri »Vrsti dokumenta« ponudil opcijo »7 – Original po izteku roka (52. člen ZDavP-2) (R)« in sicer v skladu z navodili eDavkov. Če niste v zamudi, izberite opcijo »1 – Original (O)«. V nadaljevanju prilagamo objavo eDavkov, kjer si dobro preberite potek oddaje obrazcev in roke, kdaj bodo posamezni obrazci na voljo za oddajo.**

## REK-1 in PNiPD obrazci za obdobje marec 2020 – uporaba oznake dokumenta »R« ..

Zavezanci naj obrazce REK-1 in PNiPD za obračunsko obdobje marec 2020 vlagajo z oznako »R«, ki se uporablja za predložitev obračunov po izteku roka. Zavezancem, ki bodo obračune vložili na tak način, ne bodo obračunane zamudne obresti. V kolikor so zavezanci navedene obrazce že vložili z oznako »O«, naj te stornirajo in jih ponovno vložijo z oznako »R«.

Pri oddaji obrazca z oznako »R« v tem primeru zavezanec ne glede na opozorilo, da je treba obrazcu priložiti dokument oz. obrazložitev, obrazec odda z izbiro funkcije »Nadaljaj«.

Zgornje priporočilo velja v primerih, ko obveznosti, ki izhajajo iz omenjenih obrazcev, niso plačane v zakonskem roku. Če so obveznosti plačane pravočasno, se lahko uporabi oznaka O.

Pojasnilo:

Zaradi izvedbe prilagoditev na sistemu eDavki, ki so potrebne za uvedbo novih vrst dohodkov za izplačila na podlagi interventne zakonodaje, je bila od 3. 4. 2020 onemogočena oddaja REK-1 in PNiPD obrazcev. 14.4.2020 pa je bila ponovno omogočena oddaja obrazcev REK-1 in PNiPD za vsa izplačila in obdobja, razen za izplačila v skladu z ukrepi iz interventnega zakona. Rok za oddajo navedenih obračunov se podaljša do 30. 4. 2020.

Obrazci za izplačila v skladu z ukrepi iz interventnega zakona bodo na voljo za oddajo:

- 23. 4. 2020 - REK-1: 1002 Plača za delo v času epidemije in 1004 Nadomestilo plače za čakanje na delo v času epidemije – rok za oddajo se podaljša do 30.4.2020,
- 30.4 2020 - REK-1: poročanje o izplačanem kriznem dodatku - šifra 1190 Dohodek iz delovnega razmerja, ki se ne všteva v davčno osnovo z dopolnitvijo – rok za oddajo se podaljša do 15.5.2020,
- 7. 5. 2020 - PNiPD: 5551 Plača za delo v času epidemije za delodajalce, ki niso plačniki davka in 5552 Nadomestilo plače za čakanje na delo v času epidemije za delodajalce, ki niso plačniki davka – rok za oddajo se podaljša do 15.5.2020.

Ker zavezanci navedenih obrazcev ne morejo oddajati v zakonskem roku zaradi neomogočene možnosti oddaje na strani finančne uprave, je razumljivo, da ne smejo trpeti nobenih negativnih posledic iz tega naslova oziroma zavezancem ne bodo zaračunane zamudne obresti, obrazci pa se bodo šteli za pravočasno vložene. Glede na navedeno, prosimo, da zavezanci ob oddaji teh obrazcev za obračunsko obdobje marec 2020, uporabijo oznako »R«, ki se uporablja za predložitev obračunov po izteku predpisanega roka. V kolikor so zavezanci navedene obrazce že vložili z oznako »O«, predlagamo, da le-te stornirajo in jih ponovno vložijo z oznako »R«.

## Obrazec 1-Zap/M (Ajpes)

V luči »korona plač« sta tudi Statistični urad RS in njegova podaljšana roka, Ajpes, pristavila svoj »lonček«. Izdali so pojasnila o načinu poročanja »korona plač« v delu, ki ne bremenijo delodajalca.

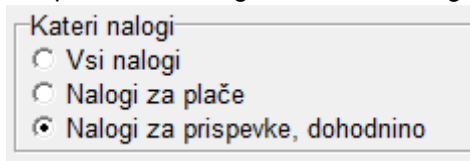
Spremembe pri poročanju so:

- Vse, kar se poroča na Rek 1004, ni predmet poročanja na obrazcu 1-Zap/M
- Krizni dodatek je vključen v znesek bruto in znesek neto izplačanih plač na obrazcu 1-Zap/M
- Boleznine v breme delodajalca, ki jih po novem zakonu povrne ZZSZ, se ne poročajo na obrazcu 1-Zap/M. To so bolezni v breme delodajalca za čas od 11.4. do 31.5.2020

## Plačilni nalogi oziroma virmani

Večina delodajalcev je že izplačala neto plače, neto dodatke in kredite. **To pomeni, da mora plačati še dohodnino in prispevke.** Glede tega je več možnosti. Izberite tisto, ki vam je bližje, ali jo tudi pogosteje uporabljate.

- **V meniju 1.6.1**, preko gumba »F7 Brisanje« pobrišite odvečne naloge, nato preko gumba »F6 Nalogi v datoteko« kreirajte plačilno datoteko Tkdis.xml
- **V meniju 1.6.1**, brez brisanja odvečnih nalogov, preko gumba »F6 Nalogi v datoteko«, pri sklopu »Kateri nalogi«, izberite »Nalogi za prispevke, dohodnino«



- **V meniju 1.6.6** program, pri sklopu »Kateri nalogi«, privzeto ponudi »Nalogi za prispevke, dohodnino«

## Virmani za »Obračunane prispevke«

Večna dilema uporabnikov je ali naj program pripravi tudi virmane za »obračunane prispevke« ali ne? Nekateri imate nastavljeno, da se kreirajo, drugi da ne. Če želite spremeniti nastavev, pojdite v meni 5.5 Razni parametri, parametri dohodnine, na drugem zavihku »Ostali parametri«, nato pa v levem delu ekrana poiščite parameter »Ne nalogi za obračunane prispevke«.

Po morebitni spremembi parametra, zadevo shranite z »F9 Potrdi«. Nato obvezno naredite še enkrat obračunavanje v meniju 1.3, da se bodo virmani na novo izračunali (parameter ne vpliva na izračun plač).

Virmani za »Obračunane prispevke« se pripravijo tako, da je Imetnik (v breme računa) in Prejemnik (v dobro računa) izplačevalec plače, torej delodajalec. Torej je TRR Imetnika in TRR Prejemnika enak, last delodajalca in posledično ne pomenijo dodatnega stroška delodajalca.

## Temeljnica za Glavno knjigo

Kar se tiče »Obračunanih prispevkov« iz naslova tokratnih Covid-19 plač, **jih temeljnica že zna opredeliti, saj poznamo več drugih primerov, ko so prispevki tudi »obračunani«.**

Zaenkrat ni možna delitev »Obračunanih prispevkov« po definiciji Rek 1002 in 1004. Ali bo ta rešitev na voljo ali ne, še ni povsem jasno. Če bo, in ko bo, taka delitev na voljo, bomo novico objavili.

Imate pa uporabniki zelo različno oblikovane Temeljnice in dobro razmislite ali boste obstoječo temeljnico korigirali in imeli morda nemalo težav z usklajevanjem le-te ali pa boste zadeve ročno preknjižili na podlagi Rek obrazca 1002 in 1004.

## Novost pri izpisu plačilne liste

Pri izpisu obračunskih listov, v meniju 1.4.1, je na voljo nova kljukica »Ločen izpis VP-jev za Rek-VD-1002/1004«. Ta opcija služi predvsem morebitni kontroli plačilne liste in njene delitve na več Rek obrazcev. Plačilna lista se namreč izpiše v toliko delih, kolikor je pripadajočih Rek obrazcev. Seveda se izpiše tudi skupna plačilna lista.

### **»M« podatki na iRek obrazcu**

Da ne bo kakšne pomote ali nejasnosti okrog »M« podatkov na iRek obrazcih, še pojasnilo. **V vsa predpisana »M« polja se zapiše celotni mesec marec, torej 01.03.2020 – 31.03.2020, in velja za vse Rek obrazce.** Izjema so seveda Prijave/Odjave oziroma M1/M2 posameznega delavca v mesecu marcu (enako kot do sedaj).

### **Razni izpisi**

V programu obstaja precej izpisov, ki jih uporabniki redno uporabljate, recimo izpisi v meniju 4.1, 4.2 in 4.3, **ti izpisi še niso nadgrajeni za dodatno filtriranje podatkov na podlagi Rek VD 1002 in 1004.**

### **Napačne osnove predhodnih plač v poljih DZ11, DZ12 in DZ13**

Po uspešno oddanih Rek obrazcih in vseh opraviilih, ki sledijo in bodo plače za mesec marec shranjene oziroma ažurirane, se lahko javite tisti, ki bi želeli ponastavitev izračuna polj DZ11, DZ12 in DZ13. **Preden nas pokličete, si morate na podlagi predhodno izplačanih plač, razjasniti katere VP-je želite dodati v izračun osnove.** Ker določene VP-je uporabljate bolj poredko, si pomagajte z izpisom v meniju 4.3, za obdobje od 1.1.2019 do danes. V izračun osnove se jemlje VP-je med VP1 in VP99.

### **Popravljanje ažuriranih plač za mesec marec**

V primeru, da ste plačo za mesec marec izplačali po eni verziji, in jo tudi že ažurirali, sedaj pa bi radi imeli plačo v skladu s »korona rek« obrazci (1002 in 1004), **ne kličite pred 29.4.2020.** Najprej moramo uspešno oddati vse aktivne marčevske obračune, nato se bomo lahko ukvarjali s popravki prezdodaj ažuriranih plač.

### **Rek obrazec VD 1190 Krizni dodatek**

**Glede na objavo na eDavkih, ga bo možno oddati 30.4.2020. Njegova oddaja je podaljšana do 15.5.2020.**

Program Plače Rek 1190 generira že sedaj, tako da bodite pozorni, da tega Rek obrazca ne boste oddajali prehitro. Tudi, če bi ga želeli, ali ga boste pomotoma poskušali uvoziti na eDavke, vam bo sistem javil napako. Ta Rek obrazec boste oddali naknadno. Če bo potrebno, da plače za marec medtem ažurirate, to lahko storite. Rek za Krizni dodatek boste v tem primeru oddali preko menija 4.D.3 Izpis obrazcev iz shranjenih plač. Pomembno je, da imate zgoraj kljukico pri »Obrazec REK1« in »analitični del REK1«, v vrstici »Datum shranitve plač (F1)« pa izberete ažurirane plače za mesec marec. Vse ostale datume in kar je potrebno, bo program ponastavil sam. Sama oddaja je enaka kot v primeru aktivnih plač, v meniju 1.5.2.

**Rek obrazec 1190 Krizni dodatek, NE POROČA zneska Kriznega dodatka.** To pomeni, da je polje »015 Neto izplačilo« na Rek obrazcu, enako 0,00. Se pa Krizni dodatek **poroča na iRek obrazcu v polju »A052 Bruto dohodek v EUR«.**

Šenčur, 22.4.2020

VASCO d.o.o.  
*David Fomari*