

Nova dohodninska lestvica in višina olajšav; Spremenjena shema REK obrazcev

1. **Ob prehodu leta** se kot vsako leto spremeni **dohodninska lestvica in višina olajšav**. Verzija programa **Plače** novejša od 16.12.2016 že vsebuje spremembe. Z verzijo konec leta se bodo spremembe ponastavile samodejno, če pa želite nove nastavitve že sedaj, greste v **meni 5.5. Parametri in stran Dohodnina, gumb »Lestvica za dohodnino (2005-2016)«**. Ko se odpre forma za vnos lestvice se klikne na gumb **Samodejna nastavitve lestvice in izbire Lestvica za leto 2017**. Takrat se nastavijo tudi parametri za nove višine dodatnih olajšav po 111. členu. Višine osebnih in posebnih olajšav (invalidi, otroci,...) pa ostanejo enake kot za leto 2016.

Tisti, ki bi dejansko **želeli nastaviti olajšave po 111. členu ZDoh-2 oziroma jih na novo preveriti in ponastaviti**, greste v **meni 5.F.5.** in v polje **»Datum shranitve plače za izračun višine dohodka«** vpišete datum zadnje ažurirane plače, načeloma novembrske plače. Po izvršnem ukazu se priporoča, da v **meniju 2.1. za posamezne delavce na zavihku 3. Ostalo preverite vrstico »Dodatne olajšave«**, če boste morda ročno spremenili vrednost te vrstice, morate obvezno **preko gumba »(F6) Ponovni izračun olajšav« poskrbeti za dejanski preračun olajšave.**

Vsi ki olajšav po 111. členu ZDoh-2 nimate, jih ne želite ali ne želite spreminjati obstoječih nastavitev teh olajšav, ne poganjate menija 5.F.5.

2. **Spremenjene sheme individualnih REK obrazcev (iREK).** Spremembe so bile implementirane zaradi dopolnitev kontrol na iREK za potrebe poročanja podatkov za sestavo M-4 Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije. XML shema za iREK se spreminja za obrazce REK-1 (1001, 1003, 1090, 1091, 1095, 1098, 1100, 1101, 1102, 1103, 1107, 1110, 1111, 1122, 1130, 1132 in 1150), **predložene prek eDavkov od 22.12.2016 dalje, in sicer ne glede na datum izplačila dohodka.** Ustrezna verzija programa je 22.12.2016 ali novejša.

Izplačilo poslovne uspešnosti po 1.1.2017

Z mini davčno reformo oz. novo 12. točka prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 se del plače za poslovno uspešnost izvzema iz davčne osnove dohodka iz delovnega razmerja do višine 70% zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji. Gre za izplačilo za poslovno uspešnost, ki je po zakonu, ki ureja delovna razmerja opredeljeno kot sestavni del plače (trinajsta plača, božičnica, novoletna nagrada).

Izplačilo nagrade za poslovno uspešnost ima nekaj pogojev:

- Pred izplačilom nagrade je treba sprejeti interne akte
- Plačilo je lahko le enkrat letno, ni pa nujno, da v tem času preteče 12 mesecev. Podjetje, ki se odloči za izplačilo nagrade 3.1.2017, ne bo smelo nagrade brez plačila dohodnine izplačati pred 3.1.2018
- Izplačilo je lahko največ 70% povprečne bruto plače v državi
- Za davčno ugodnejšo obravnavo dela plače za poslovno uspešnost ni nujno, da se vsem delavcem, ki so upravičeni do tega dela plače po splošnem aktu delodajalca ali po kolektivni pogodbi, izplača del plače za poslovno uspešnost v enaki višini zneska. Zakonska zahteva je, da so merila in kriteriji določeni enotno za vse delavce.
- Izplačila nagrad so lahko višja, a je iz dohodnine izvzet le del do 70% povprečne bruto plače v RS. Nagrade za poslovno leto 2016, izplačane v letu 2017, sodijo v izkaze poslovnega leta 2016.

Ustrezno Vrsto Plačila (VP) za izplačilo poslovne uspešnosti nastavite preko menija 5.E.1. Čarodej za izplačila nad Uredbo in sicer opcija:

- **»V« - Del plače za poslovno uspešnost (Šifra dohodka: 1151 Del plače za poslovno uspešnost, nad zneskom določenim v 44. členu ZDoh-2). Za naš primer naj bo nov VP 290.**
- **»W« - Del plače za poslovno uspešnost (prispevki) (Šifra dohodka: 1152 Del plače za poslovno uspešnost v znesku, ki se ne všteva v davčno osnovo). Za naš primer naj bo nov VP 291.**

V katerem intervalu obstoječih VP-jev boste odprli nov, dodatni VP za poslovno uspešnost, vam piše v zgornjem delu okna **5.E.1. in sicer »OPOZORILO! Vrsta plačila mora biti med 251 in 299«**. Nekateri boste imeli drugačen interval. To pomeni, da recimo v čarodeju označite opcijo **»W«**, nato kliknete nižje v **»kljukico«** pri **»Šifra VP«** in poiščete prost, nezaseden VP v intervalu kot vam veva navodilo. S tipko **»ESC«** se vrnete na čarodeja in vpišete željeno številko VP-ja (bistveno je, da se bo nov VP kreiral s pomočjo čarodeja in da ga nikakor ne odprete ročno). Polje **»Alfa-šifra VP«** preskočite in napišete še **»Naziv VP«** ter čarodeja potrdite preko gumba **»F9 Potrdi«**. **Če boste imeli izplačilo do in nad davčno mejo, morate odpreti dva VP-ja.**

Trenutno zadnja znana bruto povprečna plača v RS je za september 2016 in sicer v višini 1.558,29 EUR kar pomeni, da znaša neobdavčeni del poslovne uspešnosti $1.558,29 * 70\% = 1.090,80$ EUR.

Pomembne so še nastavitve **v meniju 1.3. Obračunavanje na gumbu »F4 Posebnosti«**, kjer nastavimo:

- pri "Formula za znesek" vpišete B290 ali če formula že obstaja, k formuli na koncu dodamo +B290 (če imamo izplačilo samo do davčne meje, se v to vrstico ne dodaja noben VP)
- pri formuli "Formula-dohodki brez prisp." pustimo formulo tako kot je oz. se te vrstice tako ali tako ne da popravljati
- pri "Na koliko mesecev" nastavimo na 12
- pri "Prištejem plačo ki je ažurirana dne (1)": v primeru da je poslovna uspešnost izplačana pri plači oz. skupaj s plačo (imamo samo en skupen obračun), tega datuma ne vnesemo, če pa je izplačilo poslovne uspešnosti posebej (imamo dva ločena obračuna, ni pomembno če gre za dejansko izplačilo na isti datum), tu vnesemo datum shranitve oz. ažuriranja zadnje plače
- pri "Če ni osnove ..." priporočamo opcijo »Davek računam po minimalni stopnji (16%)«

Te nastavitve shranimo, nastavimo še ostale podatke za Obračun (mesec.let, ...) in shranimo nastavljeno preko gumba »F8 Shranitev«. V meniju 1.2. vnesemo ustrezen VP in bruto znesek nagrade. Če imate veliko zaposlencev in bodo vsi dobili enak bruto znesek nagrade, si lahko pomagata z menijem 1.1.2. Vnos določenega VP za vse delavce. Na koncu sledi še Obračunavanje v meniju 1.3., kontrola vsega skupaj, oddaja obrazcev na eDavke ter Ajpes, kreiranje plačilnih nalogov ter knjiženje v Glavno knjigo.

Ustrezna verzija programa Plače z opisano nadgradnjo je 22.12.2016 ali novejša.

Šenčur, 22.12.2016

VASCO d.o.o.

