

Poračun regresa za leto 2012, sodba Višjega delovnega in socialnega sodišča

Višje delovno in socialno sodišče je v svoji sodbi ugotovilo, da je »nasprotna udeleženka z izplačilom znižanih zneskov regresa za letni dopust za leto 2012, kršila določbo 9. točke Dogovora o ukrepih na področju plač in drugih prejemkov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012«. Vlada je skladno s sodbo sodišča dolžna v roku 30 dni članom SVIZ, ki so 4. maja lani imeli pravico do celotnega regresa za letni dopust za leto 2012, obračunati razliko med dejansko obračunanim zneskom in bruto zneskom regresa v višini 692 evrov, odvesti davek, **izplačati neto razliko z zakonskimi obrestmi od 5. maja 2012 do plačila** ter izplačati zakonske zamudne obresti **od že izplačanega neto regresa za leto 2012 za čas od 5. maja do 14. junija 2012**. Sodba je enaka tudi v delu, ki določa izplačilo regresa članom sindikata, ki jim je maja lani zapadla v izplačilo **tudi pravica do sorazmernega dela regresa**.

Zgoraj navedena vsebina je prepisana iz obvestila SVIZ-a svojim članom. Glede na komentar pristojnega ministra o zadevi, pa se boste o dejanskem izplačilu poročuna regresa odločili na podlagi dodatnih navodil delodajalca ali ustanovitelja posameznih zavodov. Tudi glede morebitnega obračuna in izplačila zamudnih obresti je treba upoštevati končno obliko dogovora med vpletenimi subjekti in upoštevati morebitne drugačne datume dejanskih obveznosti in samega izplačila regresa v letu 2012.

V podjetju Vasco d.o.o. smo vam pripravili kratka navodila za izplačilo poročuna regresa (VP 401) ter pripadajočih zamudnih obresti (VP 540).

1. Obvezno zaključite in ažurirajte zadnje izplačane plače, ker naj bo poročun regresa za leto 2012 obvezno samostojno izplačilo. **Obvezno si osvežite verzijo programa Place/PlaceKe/PlaceLt, ki mora biti minimalno datuma 30.5.2013 ali novejša.**
2. V meniju 1.3. Obračunavanje nastavite podatek za »Mesec, leto obračuna« na enak podatek, kot ste v lanskem letu izplačali »prvi del« regresa, »Datum izplačila« ter »Datum vnovčenja prispevkov« naj bosta aktualna datuma dejanskega izplačila. Vrednost polja ZN12 »OBR3-Regres na zaposl.« vpišite znesek 692 €. Obvezno izklopite še »Trgam kredite« ter na gumbu F4-Posebnosti pod polje »Na koliko mesecev« vpišite vrednost 12, pod polje »Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (1)« pa datum ažuriranja zadnje izplačane plače. V primeru porodnic ali podobnih primerov, torej da zadnje izplačane plače niso imeli in posledično program ne bo izračunal osnove za davek, v polju »Če ni osnove za davek, potem...« označite opcijo »Davek računam po minimalni stopnji (16%)«. Na koncu nastavitvev »Posebnosti« potrdimo z F9 ter masko 1.3. shranimo z F8. (glej sliko)

Posebnosti pri obračunu davka (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). 1/12 zneska (100 EUR) se upošteva pri osnovi za davek skupaj s plačo. Od te osnove se obračuna davek po lestvici in izračuna povprečna stopnja davka, po kateri se obračuna še davek od 11/12 zneska. Če je izplačilo ločeno od plače, potem je davek na obračun. listu razlika med celotnim davkom in davkom izplačanim pri plači.

Formula za znesek

Formula-dohodki brez prisp.

Na koliko mesecev

Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (1)

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

Nato ali preko menija 1.2. Vnos obračunskih listov ali preko 1.1.1. Priprava datoteke za vnos obr.listov, pripravite obračunske liste za poračun regresa.

3. S pomočjo menija 1.1.5. Priprava poračuna, lahko lani izplačan regres, skopirate v aktiven obračun in mu daste negativen predznak. Vrstica »1.Poračun shranim« naj ima vpisano »B401«, vrstica »1.Poračun formula« pa »-B401«, v polje »Od..do datuma« vpišite datum tako, da boste zajeli v intervalu »Od..do datuma« vsa izplačila lanskih regresov. Program bo ne glede na to, da so bile v istem intervalu izplačane tudi plače, v poračun pripravil samo podatke za poračun regresa. Obvezno si označite še kljukico pri »Dodaj obračunske liste za delavce, ki imajo poračun«. Ta parameter vam bo v obračunske liste dodal tudi zaposlence, ki trenutno niso več zaposleni pri vas, a so v letu 2012 pod vpisanim datumom imeli obračunan regres in so zato upravičeni tudi do poračuna le-tega. Prihodnji mesec, torej pri pripravi podatkov za redno plačo, vam bo te zaposlence avtomatsko odstranil iz seznama aktivnih delavcev. (glej sliko)

Znesek pozitivnega regresa v celotni višini 692,00 € pa vnesete s pomočjo menija 1.1.2. Vnos določenega VP za vse delavce. (glej sliko)

Priprava poročuna (1.1.5)

1.Poračun shranim B401

1.Poračun formula -B401

2.Poračun shranim

2.Poračun formula

3.Poračun shranim

3.Poračun formula

4.Poračun shranim

4.Poračun formula

5.Poračun shranim

5.Poračun formula

6.Poračun shranim

6.Poračun formula

Od šifre delavca (0) ???

Do šifre delavca (0) ???

Od .. do datuma 15.06.2012 - 28.12.2012

Razen datuma-1

Razen datuma-2

Razen datuma-3

Razen datuma-4

Zapis poročuna po mesecih obračuna

Preračun v EUR (za obdobje pred 1.1.2007)

Dodaj obračunske liste za delavce, ki imajo poročun
 (Program bo dodal obračunske liste za tiste delavce, kateri dobijo poročun in še nimajo pripravljenih obračunskih listov.)

F9 Potrdi Esc Prekini

4. Ker je izplačilo poročuna regresa za podlagi sodne odločbe, se priporoča v meniju 5.6. Nastavitve izpisov, obrazcev, na zavihku 3. Rek-1, polje »Vrsta REK1 za izplačilo plač« spremeniti na vrednost »3-Izplačilo plač, regresa po sodni odločbi (REK1 VD-1095, VD-1100)«.
5. **Nato morate tistim, ki ne dobijo poročuna do celotne višine regresa, ustrezno v meniju 1.2. korigirati pozitivni del zneska oz. ga pobrisati tistim, ki do poročuna sploh niso upravičeni.** V primeru obračuna in izplačila tudi zamudnih obresti, morate le-te najprej nekje izračunati in potem v obračunske liste posameznikom pod VP 540 (J141) Zamudne obresti – neobdavčene (če je izplačilo po sodbi, potem obresti niso obdavčene; 30.člen Zdoh-2) vnesti ustrezne zneske. Ko vse zneske vnesete, uskladite in pregledate, sledi še potrditev menija 1.3., torej poženetje Obračunavanje.
6. V meniju 1.4.1. boste natisnili ali preko maila (če to funkcijo uporabljate) poslali obračunske liste zaposlencem.
7. Naslednji korak je oddaja REK-1 obrazca za poročanje izplačila regresa, zamudne obresti se ne poročajo, ker so neobdavčene. Oddajo opravite v meniju 1.5.2. in sicer brez posebnosti za eDavke, torej Rek-1 obrazec. Dodatno vklopite le polje »Povprečenje dohodkov (Rek1-010a)« ter v polje »Obrazci za obdobje od..do (povprečenje dohodkov)« vpišete vrednost od 1.2012 do 12.2012.

Medtem ko morate podatke za Obrazec 3, ki se oddaja na Ajpes, oddati pod tekoče leto, torej 2013 oz. jih združevati z eventualnimi ostalimi izplačili regresa tekočega leta (pojasnilo Sektorja za statistiko in informiranje Ajpes). To naredite tako, da na zavihek »Datumi skupnih obrazcev« vpišete vse morebitne datume ažuriranja regresa za leto 2013 (datume lahko preverite v meniju 1.9. Pregled datumov ažuriranja).

Pri Obrazcu 3 velja opozoriti še na to, da po tem ko masko 1.5.2. potrdite z F5 Izpis obrazcev in XML datotek in se vam na ekran pojavi maska »Zapis obrazcev za AJPES v XML datoteko (1.5.2.)« pod polje »Mesec.leto obdobja za Obrazec-3« vpišete podatek tekočega meseca in leta, ker sicer obrazca na Ajpes ne boste mogli uvoziti.

8. Po uspešni oddaji REK-1 obrazca na eDavke ter oddaji Obrazca 3 na Ajpes, lahko preko menija 1.6.1., kreirate plačilne naloge za uvoz na Ujp.
9. Preko menija 1.6.F. pa boste kreirali datoteko za uvoz na ISPAP. Na podlagi obvestila Sektorja za statistiko in informiranje Ajpes, se za potrebe ISPAP poračun regresa za leto 2012 poroča pod tekoče obdobje leta 2013 in ne 2012, zato pri kreiranju datoteke, prilagodite podatek Mesec.Leto.
10. Sledi še izdelava temeljnice za prenos v Glavno knjigo in končno ažuriranje poračuna regresa v letno evidenco. Po ažuriranju ponastavite Vrsto REK-1 obrazca na podlagi točke 4. tega navodila na vrednost »1-Plača in nadomestila plače (REK1-VD-1001)«.