

Novosti na REK obrazcih po 1.1.2014

NOVOSTI NA REK OBRAZCIH PO 1.1.2014

Pojasnilo DURS, št. 4210-9508/2013, z dne 23. 10. 2013 V Uradnem listu RS, št. 85 z dne 18. 10. 2013, je objavljen Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu (v nadaljevanju: Pravilnik REK), ki začne veljati 1. 11. 2013, razen v delu, kjer je navedeno, da se podatki izpolnjujejo od 1. 1. 2014 dalje. Vse spremembe, ki se nanašajo na poročanje podatkov na osnovi omenjenega pravilnika, so vgrajene v verzijo baze 277 in veš. Za pravilnost oddaje novih rek obrazcev si je potrebno obvezno namestiti novo verzijo. 1. Podatki za izračun davčnega odtegljaja V01 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – otroci Vpišane se podatke o upoštevanih posebnih olajšavah za vzdrževane otroke po 114. in 115. člena ZDoh-2, za katere so zaposleni pri plači uveljavljali olajšave. Vpišane se letnica rojstva otroka in sorodstveno razmerje. Vsi ostali podatki se ne poročajo, so le za lažjo kontrolo oz. kot evidenca. Otrok je lastni otrok, posvojenec, pastorek oziroma otrok zunajzakonskega partnerja; vnuk, če ima zavezanec pravico do posebne olajšave za enega od njegovih staršev ali če vnuk nima staršev ali če zavezanec skrbi zanj na podlagi sodbe sodišča; druga oseba (sestra ali brat), če zavezanec zanj skrbi na podlagi sodbe sodišča. V02 Podatki o vzdrževanih družinskih članih – ostali Vpišane se podatke o upoštevanih posebnih olajšavah za vzdrževane družinske članke po 115. člena ZDoh-2. Vpišane se število družinskih članov za katere zavezanec uveljavlja olajšavo (razen za otroke). Vzdrževani družinski član je lahko: zakonec ali zunajzakonski partner, razvezani zakonec, starš oziroma posvojitelj, tast ali teta oziroma posvojitelj zakonca, član kmečkega gospodinjstva. Vnos podatkov o vzdrževanih družinskih članih in pripadajočih davčnih olajšavah poteka na kadrovske evidenci (šifrant zaposlenih - F5) zaposlenega, pod rubriko Obračun. Od 1.1.2014 je potrebno poročati na rek obrazcih o vseh olajšavah; avah tudi o splošnih olajšavi, ki se po 1.1.2014 zapiše samodejno v to okno olajšav o vzdrževanih družinskih članih. Oziroma na posameznem izplačilu zaposlenega, na podatkih o plači. Pri samem vnosu podatkov o družinskem članu je za pravilno poročanje na Rek-1 (iRek) obrazcu od 1.1.2014 pomembna pravilno izbrana oznaka olajšave, vnesena pravilna letnica rojstva in izbrano sorodstveno razmerje. 2. Izračun davčnega odtegljaja

Podatki se v polja od D01 do D12 vpisujejo za dohodke, izplačane od 1. januarja 2014 dalje, glede na izbrano oznako olajšave. Zaradi obveznosti poročanja vseh olajšav se tudi splošna olajšava zapiše v to novo okno. V kolikor so zaposleni upravičeni do povečane splošne olajšave zaradi nizkih dohodkov, morate te olajšave v tem oknu vnesti.

3. Dodatni podatki – dohodki iz delovnega razmerja Izplačevalci morate ob izplačilu dohodkov iz zaposlitve poročati po novem na iRek poročati tudi o: • številu ur in znesku plače, nadomestilih plače ter nadomestilih plače po prepisih, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, • podatkih o vrsti danih bonitet, kjer je predpisano ločeno poročanje o najpogostejših bonitetah: za uporabo službenega osebnega vozila za privatne namene, nastanitev, plačane zavarovalne premije. Podatki se v polja od B01 do B17 vpisujejo za dohodke, izplačane od 1. januarja 2014 dalje. B01 Plača Vpišane 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. B02 Nadomestilo plače Vpišane se število neopravljenih ur v okviru delovnega časa, za katere delavec prejema nadomestilo plače v breme drugih organizacij ali delodajalcev in organov. Vpišane se znesek nadomestila plače, ki ga delodajalec refundira, oziroma mu ga povrnejo proračun ali zavodi. B03 Nadomestilo plače po predpisih PIZ Vpišane se število ur skrajšane delovnega časa in znesek nadomestila plače zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, ki ga delodajalec izplačuje skladno s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. B04 Povračilo stroškov; kov do uredbe vlade – prehrana (podatek program vzame iz podatka pri izplačilu plače, glede na delovne dni) Vpišane se znesek izplačanih povračil stroškov; kov prehrane, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne več; teva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B05 Povračilo stroškov; kov do uredbe vlade – prevoz (podatek program vzame iz podatka pri izplačilu plače, glede na delovne dni) Vpišane se znesek izplačanih povračil stroškov; kov prevoza, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne več; teva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B06 Povračilo stroškov; kov do uredbe vlade – stroški; ki službene poti Vpišane se znesek izplačanih povračil stroškov; kov v zvezi s službenim potovanjem (dnevniice, prevoz, prenočišča), izplačanih do višine, ki se skladno s 4. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne več; teva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B07 Povračilo stroškov; kov do uredbe vlade – terenski dodatek Vpišane se znesek izplačanih terenskih dodatkov, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne več; teva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B08 Povračilo stroškov; kov do uredbe vlade – nadomestilo za ločeno življenje Vpišane se znesek izplačanih nadomestil za ločeno življenje, izplačanih do višine, ki se skladno s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, ne več; teva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Podatke B06-B08 v programu najdete med materialnimi stroški. V šifrantu mat. stroškov je potrebno obvezno izbrati vrsto materialnega stroška, da ga pravilno označi na iRek obrazcu.

B09 Odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi Vpišane se znesek izplačanih odpravnin zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi, ki je določena kot pravica iz delovnega razmerja in se na podlagi 9. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vnašajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B10 Odpravnine ob upokojitvi Vpišane se znesek izplačanih odpravnin ob upokojitvi, ki se na podlagi 7. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vnašajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B11 Jubilejne nagrade Vpišane se znesek izplačanih jubilejnih nagrad, ki se na podlagi 7. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vnašajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B12 Solidarnostne pomoči Vpišane se znesek izplačanih solidarnostnih pomoči, ki se na podlagi 7. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vnašajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. B13 Premije prostovoljnega dodatnega zavarovanja Vpišane se znesek vplačanih premij prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki se na podlagi 2. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne vnašajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja. Boniteta Vpišane se vrednost bonitete glede na vrsto bonitete, in sicer se ločeno prikaže vrednosti spodaj navedenih bonitet: B14 Boniteta – uporaba osebnega vozila, vpišane se tudi registrska številka avtomobila, katerega ima delojemalec v zasebni rabi, B15 Boniteta – nastanitev, B16 Boniteta – zavarovalna premija, B17 Boniteta – drugo (bonitete, ki niso vključene v, B14, B15 ali B16). Bonitete vnašajo v podatkih za obračun.

Oziroma na kadrovski evidenci zaposlenega, rubrika Bonitete.

Zaradi novosti pri poročanju rek obrazcev je potrebno obvezno izpolniti vrsto posamezne bonitete. V kolikor uporabljate kot boniteto vozilo, ki ga imate v zasebni lasti, je potrebno vpisati registrsko številko avtomobila.

3. Drugi osebni prejemki Spremembe na individualnem REK obrazcu, ki se nanašajo na podatke o nepremičninah Po novem je pri izplačilih dohodkov iz oddajanja premoženja v najem (izplačila po 1.1.2014) potrebno poročati tudi ustrezen identifikator vrste premoženja, ki je: - V primeru oddaje zemljišča v najem – št. ifra in naziv katastrske občine in številka parcele - V primeru oddaje stavbe v najem – št. ifra in naziv katastrske občine in številka stavbe - V primeru oddaje dela stavbe v najem – št. ifra in naziv katastrske občine in številka stavbe in številka dela stavbe. Podatke je potrebno dopolniti na posameznem izplačilu najemnine upravičencu dohodka.