

Poročanje podatkov o izplačanih dodatkih, ki se v skladu z ZIUPOPĐVE (PKP-7) ne vštrevajo v letno davčno osnovo za odmero dohodnine v letu 2020

PKP7 je v 59. členu za določene skupine izplačevalcev določil, da se del izplačanih dodatkov ne bo vštrevil v letno davčno osnovo za odmero dohodnine. Dobro preberite kateri izplačevalci sodijo v to izjemo (Uradni list 203/20).

V nadaljevanju je najprej prepis pojasnila FURS-a na to temo, nato prepis objave eDavkov glede oddaje VIRIZV.DAT, na koncu pa še navodila glede priprave omenjene datoteke v programu PLAČE.

Pojasnilo FURS-a:

Pojasnilo v zvezi s pripravo in poročanjem podatkov o izplačanih dodatkih, ki se v skladu z 59.členom Zakona o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 (v nadaljevanju ZIUPOPĐVE) ne vštrevajo v davčno osnovo za letno odmero dohodnine za odmerno leto 2020 in 2021 ter navodilom FURS, ki vsebuje podrobnejši opis vsebine, oblike in načina posredovanja navedenih podatkov v povezavi s pripravo Obvestila » Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1.1. do 31.12.2020« za zavezance, prejemnike dohodkov.

Glede na to, da se pripravljajo podatki za Obvestilo » Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1.1. do 31.12.2020« za zavezance, prejemnike dohodkov, ki ga morajo izplačevalci dohodkov posredovati zavezancem do 31.1. tekočega leta za preteklo leto, na osnovi analitičnih poročanih podatkov iRek, ki vključuje tudi navedene dodatke in izplačevalci s tega naslova ne bodo oddajali popravkov REK obrazcev za izločitev teh dodatkov, je pravilno, da so tudi ti dodatki vključeni v navedeno obvestilo za zavezance.

Ti dodatki pa na osnovi poročanja izplačevalcev v skladu z drugim odstavkom 59. člena ZIUPOPĐVE (z datoteko VIRIZV.dat) v odmernem postopku dohodnine, ne bodo všteti v davčno osnovo za letno odmero dohodnine (bruto dohodek zavezanca bo zmanjšán za dodatke, ki jih bo FURS prejel na osnovi poročanja izplačevalcev teh dodatkov). Zavezanci pa bodo v informativne izračunu dohodnine oz. v odločbi o odmeri dohodnine o tem ustrezno seznanjeni.

Podrobnosti glede priprave podatkov VIRIZV.dat zapisane v dokumentu:

https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Priprava_in_posredovanje_podatkov_o_izplacanih_dodatkih_po_59._clenu_ZIUPOPĐVE.docx

Prepis obvestila s spletne strani eDavki:

16.01.2021 13:40

Poročanje podatkov o izplačanih dodatkih, ki se v skladu z IUPOPĐVE ne vštrevajo v letno davčno osnovo za odmere dohodnine ..

Možnost poročanja o dodatkih v datoteki VIRIZV.DAT bo zagotovljena preko eDavkov (obrazec KP-KPD) predvidoma po 21. 1. 2021.

Navodilo za program PLAČE, PLAČE-KADROVSKA:

Za pripravo podatkov **VIRIZV.DAT** v programu **Plače** potrebujete verzijo datuma **18.1.2021** ali **novejšo** (glede na trenutno znane informacije zakonodajalca). Podatki za VIRIZV.DAT se bodo izračunali istočasno kot redni podatki za dohodnino v meniju 4.7.1, tako da je potrebno ta del vključiti v sam postopek izračuna dohodnine.

V meniju 4.7.1 je na voljo nov zavihek 2. VIRIZV, kjer je v primeru baze JS že nastavljena formula za dodatke, ki se ne všttevajo v letno davčno osnovo. Formulo preverite in jo po lastni presoji spremenite oziroma dopolnite. Vklapljen je tudi parameter »Pri poračunskih VP-jih upoštevam šifro VP(2)«, tako da bo program prištel tudi tako obračunane dodatke. **Če ste izplačevalec, ki ustreza izjemi 59. člena ZIUPOPDVE, vklopite še parameter »Naredim izračun VIRIZV za Izvzem določenih dodatkov«, in potrdite izračun Dohodnine in VIRIZV.DAT.**

Če gre za izplačevalca iz gospodarstva, oziroma ima plače obračunane po logiki gospodarstva, morate v vrstico »Plača in nadomestila plače (VD-1101)« ročno vpisati formulo. Primer: pri obračunu plače imate VP27 in VP44, ki ju 59. člen PKP7 določa za izvzem. Formulo vpišete kot »B27+B44«.

V meniju 4.7.4 bo program izpisal tako podatke za Dohodnino, kot podatke za VIRIZV.DAT, če bodo leti obstajali oziroma se izračunali. Kontrolo podatkov lahko naredite v meniju 4.3, opcija 5. Kumulativa za podjetje in seveda z enakimi datumi kot sama Dohodnina in VIRIZV.DAT.

Datoteko VIRIZV.DAT boste oddali v sistem eDavkov preko menija 4.7.5 (seveda ko bo to na eDavkih omogočeno). Spremljajte objave na eDavkih.

Posledično boste v meniju 4.7.7 izpisali ali poslali na e-naslove Obvestila za posameznike tako za Dohodnino, kot za VIRIZV.DAT.

Kot vedno do sedaj, pa smo vam na voljo tudi za morebitno pomoč po telefonu ali internetu!

Ostanite zdravi!