

Poročanje podatkov o izplačanih dodatkih, ki se v skladu z ZIUPOPĐVE (PKP-7) ne vštrevajo v letno davčno osnovo za odmero dohodnine v letu 2021

PKP7 je v 59. členu za določene skupine izplačevalcev določil, da se del izplačanih dodatkov ne bo vštrevjal v letno davčno osnovo za odmero dohodnine. Dobro preberite kateri izplačevalci sodijo v to izjemo (Uradni list 203/20 in 206/21).

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.

Za pripravo podatkov **VIRIZV.DAT v programu Plače potrebujete najnovjšo verzijo.**

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 vštrevajo 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. členu ZIUPOPĐVE, 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«.

Pri posameznih delodajalcih lahko pride do situacije, da je del zaposlenih upravičen do VIRIZV.DAT, del pa ne. Glede na to, da se bo izračun izvršil za vse delavce, imate nato v meniju 4.7.2 možnost, da »odvečne« zapise enostavno pobrišete. Katere vrstice so se izračunale za poročanje v VIRIZV.DAT, je vidno iz stolpca VIR-IZV.

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.

Nato pa 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 prek povezave!

Ostanite zdravi!