

## **Novosti v obrazcu REK-1 po 1.1.2018 (detaširani delavci)**

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu (Uradni list št. 79/17 z dne 28.12.2017) prinaša **nekaj novih rubrik za poročanje podatkov o izplačilih za detaširane delavce**. Dodatna pojasnila o informacijah o novostih REK obrazcev v letu 2018 je objavil tudi Generalni finančni urad, FURS. Za uveljavitev opisanega potrebujete verzijo programa PLAČE ali PLAČE-KADROVSKA z datumom 2.2.2018 ali novejšo.A

1. **»A011 Delavec napoten na delo v tujini, za katerega se uporablja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2«**  
Označite na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Delo v tujini«. Obvezno izberete še ustrezno državo v polju »Država dela v tujini«. Isti zavihek, samo nekaj nižje na zaslonu.
2. **»A011a delavec, napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člen ZDoh-2«**  
Označite na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Napotitev po 45.a čl. Zdoh-2 (A011a)« Program bo avtomatično obračunal Dodatno olajšavo v višini 20% oziroma maksimalno 1.000 EUR. Morebitna korekcija Dodatne olajšave se ureja na vnosu obračunskega lista v meniju 1.2 preko gumba »F8 Povpr. stop.«. Tukaj lahko v polju »Znesek dohodka za olajšavo (limit)« le-tega korigirate.
3. **»A011b datum prve napotitve«**  
Označite na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Datum prve napotitve (A011b)«
4. **»A011c zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove«**  
Označite na delavcu v meniju 2.1 na zavihku 3. Ostalo, vrstica »Št. meseca napotitve (A011c)«
5. **»B06« se je spremenil na »Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade – službene poti«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
6. **»B06a Povračilo stroškov prevoza do višine, določene z uredbo vlade – službene poti«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
7. **»B06b Povračilo stroškov za prenočišče do višine, določene z uredbo vlade – službene poti«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
8. **»B06c Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 dni ali 90 dni«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
9. **»B06č Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 dni ali 90 dni«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
10. **»B06d Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
11. **»B06e Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90 dni«**  
Nastavitev na ustreznem VP-ju (Vrste plačil) v meniju 5.3 oziroma Čarodej v meniju 5.E.F
12. **»B20 Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2«**  
V davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, ki ga delavec doseže v okviru napotitve na čezmejno opravljanje dela, se ne vštevata znesek v višini 20% plače oziroma nadomestila, prejetega za opravljanje dela v okviru te napotitve, vendar ne več kot 1.000 EUR za izplačila v posameznem mesecu.

Podatke za nova polja A011a, A011b in A011c, boste našli na delavcu v meniju 2.1, na zavihku 3. Ostalo.

Vrednost polja B20 bo program zapisal samodejno, glede na vnesene podatke o izplačilu plače in koriščenju dodatne olajšave na podlagi »Napotitev po 45.a čl. Zdoh-2 (A011a)«.

**Kar se tiče novih polj od B06a do B06e, zažene menij 5.E.F** in program vam bo na ekran prikazal že nastavljene neto dodatke, s potrditvijo čarodeja pa bo samodejno dodal manjkajoče VP-je. Za morebitno naknadno ročno korekcijo, greste v meni 5.3, se postavite na željen VP (neto dodatki) in lahko preko vrstice »Vrsta stroškov do uredbe« spremenite oznako za poročanje na iRek.

Glede na dejstvo, da ob pozitivno rešeni **vlogi A1 s strani eVem oziroma ZZS**, le-ta na podlagi »**Datuma napotitve na delo v tujino**«, **delavca avtomatsko prestavi iz podlage zavarovanja »001 Osebe, ki so v delovnem razmerju v RS...**« na podlago »**002 Detaširani delavci v delovnem razmerju...**« ter da obrazec iREK ne omogoča istočasno obeh podlag zavarovanja (polje A011), je potrebno plačo za isto osebo obračunati ločeno za posamezno zavarovalno podlago.

V primeru, da se delavcu znotraj istega meseca spremeni zavarovalna podlaga dvakrat, morate za to osebo narediti dva ločena obračuna plače. Torej, vsaka sprememba podlage zavarovanja, pomeni ločen obračun plače, posledično ločen iREK obrazec. Če imate več kot dve spremembi v istem mesecu, lahko istovrstne Podlage zavarovanja združite na en obračun oziroma en iREK. Ker morajo biti na posameznem iREK obrazcu v poljih »M« tudi pravilno navedeni datumi posameznega zavarovanja, morate v **meniju 2.1 na zavihku »Delež MD (M4)« obvezno evidentirati vse spremembe zaposlitve oz. podlage zavarovanja**. Delež minulega dela in Delež zaposlitve M4 sta pri klasični 40-urni zaposlitvi enaka 100. Da bo program vedel katere datume iz tega zavihka naj bere pri obračunu za plačo za podlago zavarovanja 001 in katere za podlago zavarovanja 002, je dodano polje »Delež za Napotitev na delo v tujino«.

DATUM	DELEŽ MD (%.)	(M4) DO DATUMA	DELEŽ-M4 (%.)	DELO-TUJINA
01.01.2018	100,000	10.01.2018	100,000	<input checked="" type="checkbox"/>
11.01.2018	100,000	15.01.2018	100,000	<input type="checkbox"/>
16.01.2018	100,000		100,000	<input checked="" type="checkbox"/>

Pri obračunu plače za **drugi del ali vsak naslednji del plače v istem mesecu, je potrebno v meniju 1.3 Obračunavanje, na gumbu F4 Posebnosti, v vrstico »Prištejem plačo, ki je ažurirana dne (1)«** vpisati datum shranitve prvega oz. predhodnih delov plače. Iz tega podatka program lahko ugotovi pravilno osnovo za izračun dohodnine.

B251 na sliki pomeni regres. Če je pri vas regres v drugem VP-ju, ohranite vašo nastavitvev in le dodate VP-je, ki jih potrebujete.

Za pripravo obračunskih listov (meni 1.1.1.) le za določene osebe namesto za vse zaposlene, si pomagajte z nastavitvami kot so prikazane na spodnji sliki.

**Ob vrnitvi delavca iz dela v tujini, je delodajalec dolžan preko portala eVem vložiti obrazec »M-2 Odjava« iz podlage zavarovanja »002« ter vložiti obrazec »M-1 Prijava« za podlago zavarovanja »001«. Tako so nam vsaj zatrdili na pristojni službi ZZZS.**

**Prehodna določba Pravilnika pravi »Podatki v poljih A011a, A011b, A011c, B06, B06a, B06b, B06c, B06č, B06d, B06e in B20 se za izplačila v mesecu januarju, februarju in marcu prvič poročajo v mesecu aprilu 2018, najkasneje pa do 30. aprila 2018, ločeno po mesecih (januar, februar, marec), na katere se nanašajo.«**

Kako bo to poročanje izgledalo za mesece za nazaj, še ni jasno. Zaenkrat tudi še ni objavljene nove sheme za iREK obrazce, tako da se nova polja samo izpisujejo na papir, medtem ko se poroča v XML ne. Glede na kopico nedorečenih zadev, se bo program Plače zagotovo še spreminjal in dopolnjeval, prav tako sama navodila za poročanje. Zato spremljajte objave na naši spleti strani, prav tako tudi morebitna dodatna pojasnila na spletni strani eDavkov.