

Spoštovani !

V Uradnem listu RS, št. 79/2017, z dne 28. 12. 2017, je objavljen [Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu](#) (Pravilnik REK), ki začne veljati 1. januarja 2018.

Uvedeno je:

**I) Dodatno poročanje v zvezi z delavci, napotenimi na delo v tujino. Za ta namen so na analitičnem delu REK\_a dodana naslednja polja:**

- A011 Delavec napoten na delo v tujino, delodajalec označi v primeru, ko se za prejemnika dohodka pri določitvi osnove za obračun prispevkov uporablja drugi odstavek 144. člena ZPIZ-2 (osnova za prispevke je plača za enako delo v RS). Navedeno polje se ne označi v primeru napotitve po 13. členu Uredbe 883/2004;
- A011a delavec, napoten na delo v tujino, za katerega se uveljavlja 45.a člen ZDoh-2 delodajalec označi v primeru, ko se za delavca uporablja posebna davčna osnova po 45.a členu ZDoh-2;
- A011b vpisati datum prve napotitve
- A011c vpisati zaporedno številko meseca uveljavljanja posebne davčne osnove Mesec uveljavljanja se v primerih več izplačil plače in nadomestila plače v posameznem mesecu, ne glede na obdobje, na katerega se nanašajo, upošteva kot enomesečno obdobje;

**II) Ločeno poročanje o povračilih stroškov službene poti in poročanje o povračilih delavcev napotenih na delo v tujino**

Od 1. 1. 2018 naprej se spremeni poročanje o povračilih stroškov tako, da se ločeno vpisujejo:

- povračila stroškov službene poti ter
- povračila stroškov delavcev, začasno napotenih na delo v tujino.

- a) znesek povračil stroškov **v zvezi s službenim potovanjem** (dnevnice, kilometrine, prenočišča), izplačanih do višine, ki se ne všteva v osnovo dohodka iz delovnega razmerja se vpisujejo v polja:
- B06 Povračilo stroškov prehrane do uredbe vlade – službene poti.
  - B06a Povračilo stroškov prevoza do uredbe vlade – službene poti
  - B06b Povračilo stroškov za prenočišče do uredbe vlade – službene poti.
- b) Znesek povračil stroškov prehrane v zvezi **z začasno napotitvijo na delo v tujino**, ki traja neprekinjeno nad 30 in pri voznikih v mednarodnem cestnem prometu nad 90 dni, izplačanih do višine, ki se skladno s 4.b točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (znesek povračila stroškov prehrane po uredbi povečan za 80 % se vpisujejo v :
- B06c Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad 30 oziroma 90 dni, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (znesek povračila stroškov prehrane po uredbi povečan za 80 %;
  - B06č Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 30 oziroma 90 dni, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (kot velja po Uredbi za povračila stroškov službene poti);
  - B06d Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino za prevoz v kraj napotitve ob začetku napotitve in za prevoz iz kraja napotitve ob koncu napotitve do višine in pod pogoji, kot velja za povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju;
  - B06e Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 90 dni za stroške prenočišča pri začasni napotitvi do 90 dni do višine in pod pogoji določenimi, kot velja za povračilo stroškov prenočevanja na službenem potovanju;
  - B20 Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu ZDoh-2 za zneske plače in nadomestila plač, ki se ne vštevajo v davčno osnovo;

Povračila stroškov službene poti, ki niso povračila stroškov prevoza, prehrane ali prenočišča se vpisujejo:

- V polje B15 Boniteta -zavarovalne premije se vpisujejo zavarovalne premije za medicinsko asistenco v tujini;
- V polje B17 Boniteta- drugo se vpisujejo stroški za vizo

Podatki v poljih A011a, A011b, A011c, B06, B06a, B06b, B06c, B06č, B06d, B06e in B20 se za izplačila v mesecu januarju, februarju in marcu 2018 prvič poročajo v mesecu aprilu 2018, najkasneje do 30. aprila 2018, ločeno po mesecih (januar, februar, marec), na katerega se nanašajo !!!

### III) REK-1: 1151 in 1152

Objavljeno na e-davki-h: Sporočamo, da je od 16. 1. 2018 dalje ob oddaji REK-1 obrazca za izplačila dela plače za poslovno uspešnost za vrsti dohodka 1151 in 1152 v polje 011 »izplačilo za mesec« potrebno vnesti obdobje OD – DO.

V nadaljevanju so opisane spremembe pri nastavitvah oz. vnosih podatkov:

## 1) Dodatno polje za vnos datuma prve napotitve v tujino na vnosni maski za pregled in dopolnitve matičnih podatkov

**Osnovni podatki**

Šifra: 36  
 Ime: XY  
 Priimek: PRIMER  
 Dek. priim.:  
 Emso: 0104964500983  
 Dat. roj.: 20.11.1964  
 Spol: Moški  
 Kr. roj.: PRIZREN  
 Rezident: R

Dat. porod. od:  
 Dat. porod. do:  
 Dat.prve napot.: 23.03.2018

**Ostali podatki**

Dav. št.: 12345678  
 Št.zdr.izk.:  
 Dat. Vstopa: 17.10.2005  
 Dat. Izstopa:  
 Os. Stim.:  
 Aktiven: Da  
 Datum samost.:

Del.doba.sk. (LL MM DD): 33 10 23    06.04.2018  
 Del.doba v podjetju (LL MM DD): 12 05 20  
 Status dela: 1    kol.pogodba  
 Vzrok zaposlitve:  
 Vrsta zaposlitve:

Kraj st.biv.: 6910    Ime kraja stal.bivališča: MARIBOR  
 Kraj.zap.: 2747    Ime kraja zaposlitve: KOPER  
 Ident ZZZ: 10000    Zavod za zdr.zav.: ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO ZAV.

OE: 1    Naziv org.enote: GORENJSKA BANKA  
 SM: 100    Naziv str.mesta: SKUPNE ZADEVE BLA  
 Pl.raz.: 160    Naziv pl.razreda: PLAČILNI RAZRED  
 Izpl.mes.:  
 Del. mesto: 721106    Naziv izp.mesta: OBLIKOVALEC KOVIN  
 Tar.raz.: IV    Naziv del.mesta: OBLIKOVALEC KOVIN  
 Naziv tarifnega razreda: IV. TR

Banka  
 Konstante delavca  
 Naslovi  
 Razdelitev  
 Invalidnost  
 Izpis org. pripad.  
 Žurnali

## 2) Nastavitev nove konstante delavca za vnos zaporedne številke meseca uveljavljanja posebne davčne osnove

Primer nastavitve(vnesete novo KDE in dodelite pravice) :

**Način zbiranja postavk**

Id nzi	Naziv nzi	Kontrola?
11	Konstanta delavca	Da

**Variante postavk**

Id vzi	Naziv vzi	Kr. naziv
66	zapored.štev.mes.napot.v.tuj.	

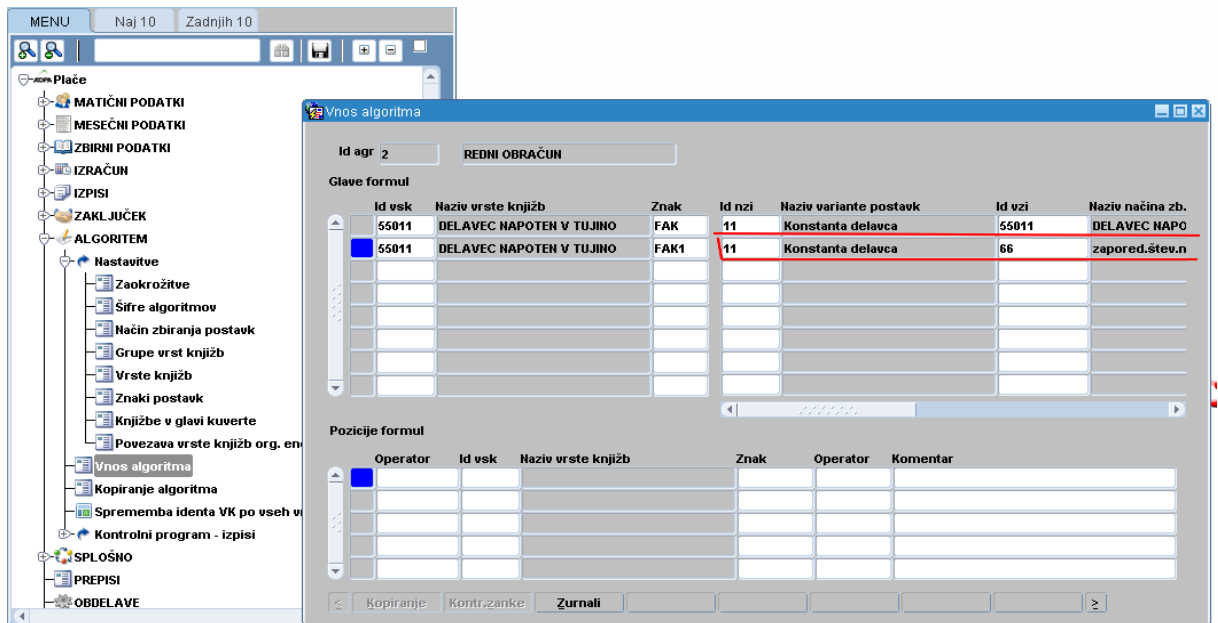
**Nastavitve**

- Zaokrožitve
- Šifre algoritmov
- Način zbiranja postavk
- Grupe vrst knjižb
- Vrste knjižb
- Znaki postavk
- Knjižbe v glavi kuverte
- Povezava vrste knjižb org. en
- Vnos algoritma
- Kopiranje algoritma
- Sprememba identa VK po vseh v
- Kontrolni program - izpisi

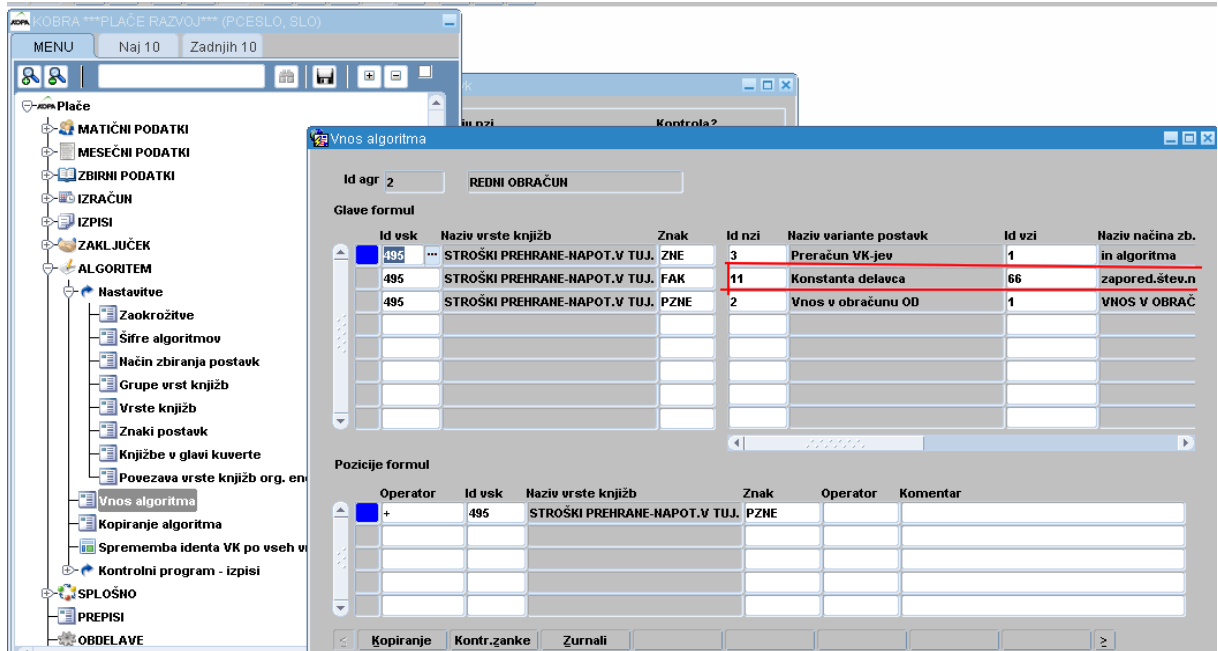
SPLOŠNO  
 PREPISI  
 OBDELAVE

3) V algoritmu na VK-ju za oznako delavec napoten na delo v tujino(55011) ali enem izmed VK-jev za potne naloge nastavite prenos vrednosti z nove KDE za zaporedno številko meseca napotitve v tujino

Primer nastavitve:



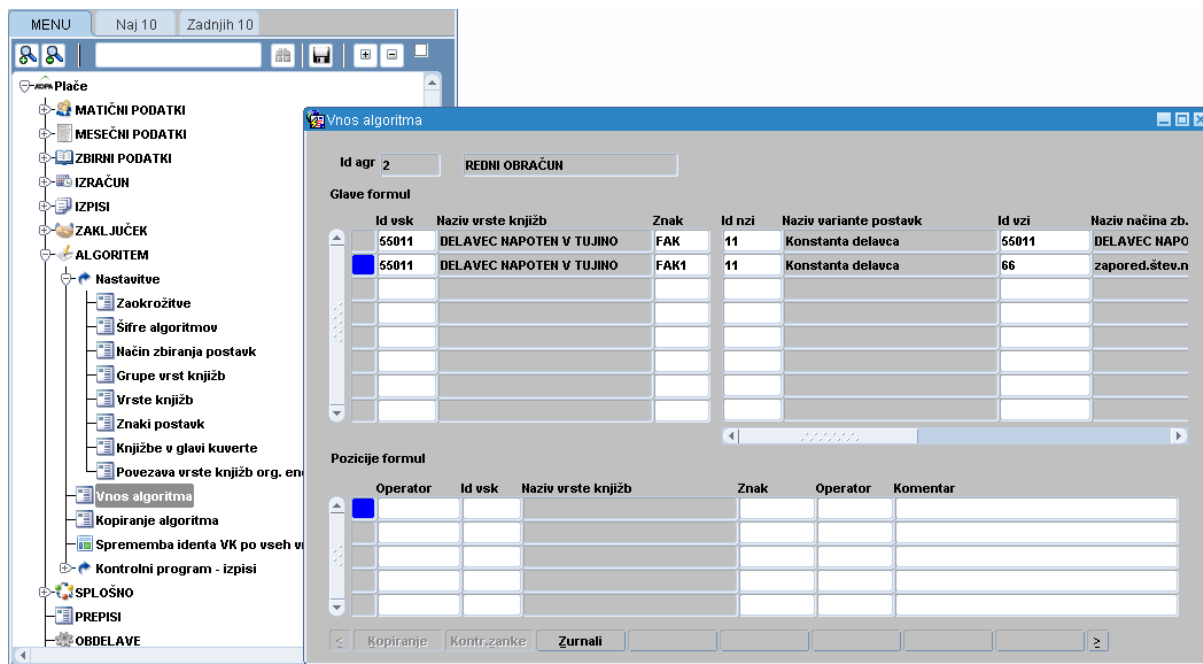
ali



4) Vnesete in nastavite v ustreznem algoritmu nove VK-je za povračila od A06a do A06e, A15, A16, A20

**5) Konstanto, VK in nastavitve v algoritmu za oznako - delavec napoten v tujino imate že nastavljeno na (če ste upoštevali navodila l. 2008) - KDE in VK 55011**

Primer nastavitve:



**6) Dopolnitev novih vrstic(ki smo jih vam insertirali) v nastavitvi analitičnega REK-a z VK-ji na katerih imate ustrezne vrednosti**

a) v vrstice A011,A011a,A01b – VK z oznako , delavec je napoten v tujino

Ozn	Opis	Vsk	Naziv vsk	Znak	Oznaka 2
A005	UVELJ. MEDN. POGOBE	5005	UVELJUGODJZ MED.POG.	ZNE	
A011	DELAVEC NAPOTEN V TUJINO	55011	DELAVEC NAPOTEN V TUJINO	FAK	
A011a	Delavec napoten na delo v tujino, za katerega velja 45. a člen Zdoh-2	55011	DELAVEC NAPOTEN V TUJINO	FAK	
A011b	Datum prve napotitve	55011	DELAVEC NAPOTEN V TUJINO	FAK	
A011c	Zaporedna številka meseca uveljavljanja posebne davčne osnove	55011	DELAVEC NAPOTEN V TUJINO	FAK1	
A012	JAVNI USLUŽBENEK	5012	JAVNI USLUŽBENEK	ZNE	
A013	ZAVEZANEC, KI OPRAVLJA DELO NA TRGOVSKI LADJI DOLGE PLOVBE	5013	ZAV.,KI OPR.DELO NA TRGOVSKI L	ZNE	
A014	INVALID NAD PREDP. KVOTO	5014	INVALID NAD PRED. KVOTO	ZNE	
A015	OSEBA ZAPOSLENA PO PROGRAMU ZA ZAG. SRED. DRUŽBAM ZA SOFINANCIRANJE PLAČ	5015	OSEBA ZAPOS. PO PROGR.ZAGOT.	ZNE	

- b) v vrstice A06a,A06b,A06c,A06č,A06d,A06e, A020 – VK-je na katerih imate IZRA ustrezne vrednosti

B06aZ	Povračilo stroškov prevoza do višine, določene z uredbo vlade - službene poti -				
B06bZ	Povračilo stroškov za prenočišče do višine, določene z uredbo vlade - službene				
B06cZ	Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino nad				
B06chZ	Povračilo stroškov prehrane v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino do 3				
B06dZ	Povračilo stroškov prevoza v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino - zne				
B06eZ	Povračilo stroškov za prenočišče v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino				
B020Z	Izvzem iz davčne osnove po 45.a členu Zdok-2 - znesek				

**7) Zaradi spremembe v strukturi REK-ov 1151 in 1152 morate pri obračunih za ti dve vrsti REK-a vnesti datuma 50 in 51**

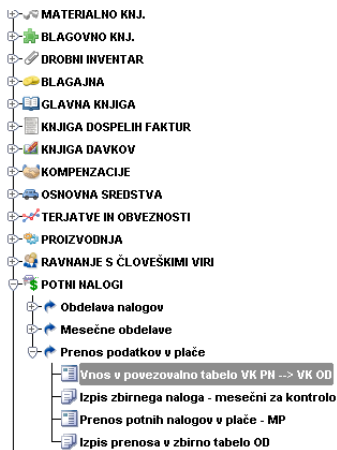
**Novi vrsti datuma vam bomo vnesli(insert-irali) ob instalaciji sprememb.**

**8) Za namene opredelitve stroškov v poljih B06, B06a, B06b, B06c, B06č, B06d in B06e so insertirane nove vrstice v analitičnem REK obrazcu**

Uporabniki Kopine aplikacije Potni nalogi imajo na voljo dodatno tabelo za opredelitev prenosa iz aplikacije Potni nalogi v plače. Tabela Vnos v povezovalno tabelo VK PN → VK OD se nahaja v sklopu programov Prenos podatkov v plače in je namenjena definiranju prenosa podatkov v plače – ali za namene poročanja na REK obrazcu, ali pa tudi za namene izplačil potnih stroškov iz aplikacije plač.

Za namene poročanja v poljih od B06c do B06e je potrebno v aplikaciji Potni nalogi odpreti nove, ločene VK-je za obračun stroškov službene potni za delavce, napotene na delo v tujino in tudi te povezati z ustreznimi VK-ji v plačah.

VK-je v potnih nalogih povežete z VK-ji v plačah:



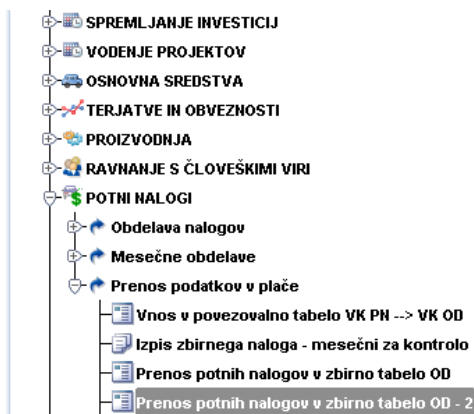
Povezovalna Tabela Vk - Pnn - Od

VK	naziv VK - potni nalogi	VK	naziv VK - plače	id_ovk
510	AKONTACIJA	400	AKONTACIJE	11 PZNE
1	DN-DNEVNICE - DOMA	401	DN-DNEVNICE DOMA	11 PZNE
2	REŽ-DNEVNICE - DOMA	402	RE-DNEVNICE DOMA	11 PZNE
3	DN-POTNI STROŠKI - DOMA	403	DN-POTNI STROŠKI DOMA	11 PZNE
4	REŽ-POTNI STROŠKI - DOMA	404	RE-POTNI STROŠKI DOMA	11 PZNE
5	DN-DNEVNICE - TUJE	405	DN-DNEVNICE TUJE	11 PZNE
6	REŽ-DNEVNICE - TUJE	406	RE-DNEVNICE TUJE	11 PZNE
7	DN-POTNI STROŠKI - TUJI	407	DN-POTNI STROŠKI TUJI	11 PZNE
8	REŽ-POTNI STROŠKI - TUJI	408	RE-POTNI STROŠKI TUJI	11 PZNE
9	CESTNINE - DOMA	409	CESTNINE DOMA	11 PZNE
10	CESTNINE - TUJE	410	CESTNINE TUJE	11 PZNE
11	NOČNINE - DOMAČE	411	NOČNINE DOMA	11 PZNE
12	NOČNINE - TUJE	412	NOČNINE TUJE	11 PZNE
13	STROKOVNA IZOBRAŽEVANJA	413	STROŠKOVNO IZOBRAŽEVANJE	11 PZNE
14	REŽ-TERENSKI DODATEK	414	RE-TERENSKI DODATEK	11 PZNE
15	GORIVO	415	GORIVO	11 PZNE

Algoritem za obračun stroškov službenih poti v plačah dopolnite z novo odprtimi VK-ji, v nastavitvah REK obrazca pa dopolnite nastavitve z ustreznimi VK-ji – v algoritmu za izračun potnih stroškov zberete VK-je, ki opredeljujejo stroške prehrane do uredbe vlade – službene poti in ta VK nastavite v polju B06 analitičnega REK obrazca, za polje B06a stroške prevoza in nato enako za vsa ostala polja do B06e.

## 9) Prepis podatkov potnih nalogov v plače

Za prepis podatkov iz potnih nalogov v plače se uporablja forma v meniju 'Prenos potnih nalogov v zbirno tabelo OD – 2'.



Prenos potnih nalogov v plače

Org.enota:

Šifra obračuna:

do datuma: