

Инструкция към Омекс 2000 за годишно преизчисление на ДДФЛ

I. Годишно преизчисляване на ДДФЛ – увод.

Съгласно ЗДФЛ основният работодател преизчислява доходите, получени от своите служители от **трудови правоотношения**: „Чл. 49. (1) (Доп. - ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г.) Работодателят до 31 януари на следващата данъчна година изчислява годишната данъчна основа по чл. 25, ал. 1 и 3, намалена по реда на ал. 3, и определя годишния размер на данъка, когато към 31 декември на данъчната година той е работодател по основното трудово правоотношение на работника или служителя.”

Срокът за това преизчисление е 31 януари на следващата година. Съгласно писмо Д-24-00-0190/08.12.1998 г. на ГУДА разликата от годишното преизчисление се добавя или компенсира от дължимия данък през м. декември текущата година.

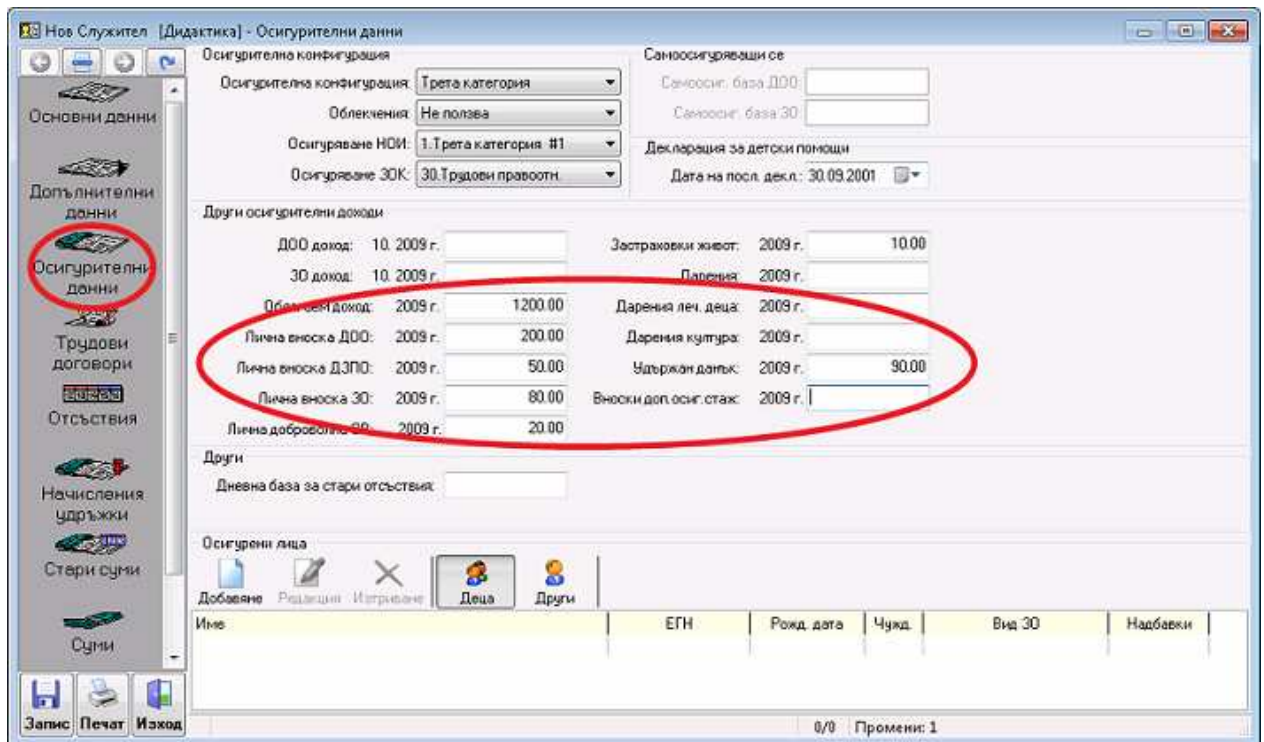
Чл. 15.от ЗДФЛ: Данъчна година е календарната година.

Дължимият данък през м.12 е базиран на сумите за заплати и аванси, изплатени през този месец, а именно:

- за предприятията, изплатили декемврийската заплата - облагаемата сума (в това число са включени всички бюджетни организации);
- за предприятията, изплащащи през м. декември - само аванс, а остатъка - през м. януари - сумата от аванса плюс ноемврийската заплата

Омекс2000 извършва необходимите преизчисления и генерира служебна бележка по образец за придобития през годината облагаем доход, удържания през годината данък и извършеното преизчисление.

1. Всички служители, работещи по допълнителни трудови договори или назначени през текущата година трябва да представят служебни бележки от другите работодатели за изплатените суми и удържания ДДФЛ. Данните от служебните бележки по т.1 са въведени в осигурителните данни на служителите:



I.1 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – I вариант – изплащане на заплати в текущ календарен месец, независимо дали се плащат аванси.

1. Предприятията, изплащащи заплатата за текущия месец в текущия календарен месец (например - изплащащи декемврийската заплата през м. декември) - в меню "Настройка" - "Общи параметри" "Възнагр.облагаеми в следващия месец" да се махне отметката. Годишното преизчисляване се стартира при текущ месец на системата декември или януари и обхваща период „януари-декември”

Общи параметри

Месец: 10.2009

МРЗ: за страната	240.00	за предприятието	240.00
Раб. дни: 5-дн. седмица	21.25	6-дн. седмица	23.30
Валутен курс	1.00000	съкращение	
Осигурителен доход: мин.	260.00	макс.	2000.00
Сума за гледане дете: 0-2 г.	240.00	2-3 г.	0.00
Норм.признати разходи за ДУК, %	0.00	Авансов данък, %	10.00
Следене на отсъствията от	2006		

Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС
 Статистически брой работни дни

Дата на напускане - отработен ден
 ю левови рекапитулации

Стари промени - облагаеми в тек.месец
 Избор на база при стартиране

Възнаграждения облагаеми в следв.месец

Фирмата е осигурителна каса

Показване на изплатени отсъствия

Подредба на професиите: По азбучен ред

Разпадане на полагаеми отпуски: По разплащателни пера

Автоматичен номер: на договор 37 на доп. спор. 1 на зап. прекр. 3

Автоматичен номер на молба за отпуск 1

- Текущ месец на Омекс 2000 е декември или януари.
- За всички служители се добавя удръжка: 1019. ДДФЛ-год.преизчисл. чрез "Групови операции". В случай, че такава удръжка липсва, трябва да се добави в меню "Настройка" - "Разплащателни пера" „Удръжки” със следните параметри:

Вид - Стандартно

Аналогично на "22.ДДФЛ-осн.раб-дат.-год.преизч."

Характер - "37.ЗОДФЛ - член 42"

- В меню "Суматори" се добавя /ако няма такъв/ суматор "ДДФЛ-общо", включващ всички удръжки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

I.2 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – II вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, без да се плащат аванси.

1. Предприятията, **изплащащи заплатата за текущия месец в следващия календарен месец, без да изплащат аванси** (например - изплащащи декемврийската заплата през м. януари). В меню "Настройка" - "Общи параметри" "Възнагр.облагаеми в следващия месец" **да се постави отметка**. Годишното преизчисляване се стартира **при текущ месец на системата декември или ноември** и обхваща период на начисляване „декември предходна година – ноември текуща година”
2. Текущ месец на Омекс2000 е ноември или декември.

Общи параметри

Месец: 10.2009

МРЗ: за страната	240.00	за предприятието	240.00
Раб. дни: 5-дн. седмица	21.25	6-дн. седмица	23.30
Валутен курс	1.00000	съкращение	
Осигурителен доход: мин.	260.00	макс.	2000.00
Сума за гледане дете: 0-2 г.	240.00	2-3 г.	0.00
Норм.признати разходи за ДУК, %	0.00	Авансов данък, %	10.00
Следене на отсъствията от	2006		

Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС
 Дата на напускане - отработен ден
 Стари промени - облагаеми в тек.месец
 Възнаграждения облагаеми в следв.месец
 Фирмата е осигурителна каса
 Показване на изплатени отсъствия

Статистически брой работни дни
 10 левови рекапитулации
 Избор на база при стартиране

Подредба на професиите: По азбучен ред
 Разпадане на полагаеми отпуски: По разплащателни пера

Автоматичен номер: на договор 37 на доп. спор. 1 на зап. прекр. 3
 Автоматичен номер на молба за отпуск 1

3. За всички служители се добавя удържка: 1019. ДДФЛ-год.преизчисл. чрез "Групови операции". В случай, че такава удържка липсва, трябва да се добави в меню "Настройка" - "Разплащателни пера" „Удържки” със следните параметри:

Вид - Стандартно

Аналогично на "22.ДДФЛ-осн.раб-дат.-год.преизч."

Характер - "37.ЗОДФЛ - член 42"

4. В меню "Суматори" се добавя /ако няма такъв/ суматор "ДДФЛ-общо", включващ всички удържки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

I.3 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – III вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, с изплащане на текущи аванси.

1. Указанията в тази точка се отнасят само за потребители, които отговарят на **всички** следващи условия:
 - a. удръжката за аванс е зададена като **“Аванс-текущ месец”**;
 - b. изплащат аванса за м. декември през м. декември;
 - c. заплатата за м. декември ще изплащат при календарен месец януари
 - d. текущ месец на Омекс2000 е декември.
2. В меню **“Настройка”** - **“Общи параметри”** **“Възнагр.облагаеми в следващия месец”** **да се постави отметка**. Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата декември** и обхваща период на начисляване „декември предходна година – ноември текуща година”

Месец: 10.2009			
МРЗ: за страната	240.00	за предприятието	240.00
Раб. дни: 5-дн. седмица	21.25	6-дн. седмица	23.30
Валутен курс	1.00000	съкращение	
Осигурителен доход: мин.	260.00	макс.	2000.00
Сума за гледане дете: 0-2 г.	240.00	2-3 г.	0.00
Норм.признати разходи за ДЧК, %	0.00	Авансов данък, %	10.00
Следене на отсъствията от	2006		
Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС	<input type="checkbox"/>	Статистически брой работни дни	<input checked="" type="checkbox"/>
Дата на напускане - отработен ден	<input type="checkbox"/>	10 левови рекапитулации	<input checked="" type="checkbox"/>
Стари промени - облагаеми в тек.месец	<input checked="" type="checkbox"/>	Избор на база при стартиране	<input checked="" type="checkbox"/>
Възнаграждения облагаеми в следв.месец	<input checked="" type="checkbox"/>		
Фирмата е осигурителна каса	<input type="checkbox"/>		
Показване на изплатени отсъствия	<input type="checkbox"/>		
Подредба на професиите	По азбучен ред		
Разпадане на полагаеми отпуски	По разплащателни пера		
Автоматичен номер: на договор	37	на доп. спор.	1
		на зап. прекр.	3
Автоматичен номер на молба за отпуск	1		

3. За всички служители се добавя удръжка: 1019. ДДФЛ-год.преизчисл. чрез **“Групови операции”**. В случай, че такава удръжка при вас липсва трбва да се добави в меню **“Настройка”** - **“Разплащателни пера”** **„Удръжки”** със следните параметри:

Вид - Стандартно

Аналогично на **“22.ДДФЛ-осн.раб-дат.-год.преизч.”**

Характер - **“37.ЗОДФЛ - член 42”**

4. Прехвърляне на аванс към данъчната основа за изтичащата година:
 1. в меню *“Настройка”* - *“Разплащателни пера”* се вмъкват три нови разплащателни пера (ако не са вмъкнати вече):
 - Начисление - **“Аванс тек.мес.облаг.в предходен”**
Вид - стандартно
Аналогично на *“27. Аванс тек.мес.облаг.в предх.м.”*
Характер - *“0.Без обобщаващ характер”*
 - Начисление - **“Сторно обложен аванс тек.месеца”**
Вид - стандартно
Аналогично на *“28. Сторно обложен аванс тек.месеца.”*
Характер - *“0.Без обобщаващ характер”*
 - Удръжка - **“ДДФЛ предх.месеца”**
Вид - стандартно
Аналогично на *“14.ДДФЛ предх.месеца”*
Характер - *“ДДФЛ чл.42”*
 2. В *“Обработка”* - *“Групови операции”* се извършва за всички служители добавяне на новите пера.
5. В меню *“Суматори”* се добавя /ако няма такъв/ суматор *“ДДФЛ-общо”*, включващ всички удръжки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

I.4 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – IV вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, с изплащане на аванси за следващ месец.

1. Указанията в тази точка се отнасят само за потребители, които отговарят на **всички** следващи условия:
 - a. удръжката за аванс е зададена като **“Аванс-следващ месец”**;
 - b. изплащат аванса за м. декември при текущ месец ноември;
 - c. заплатата за м. декември ще изплащат през календарен месец януари
 - d. текущ месец на Омекс2000 е ноември.
2. В меню *“Настройка”* - *“Общи параметри”* **“Възнагр.облагаеми в следващия месец”** **да се постави отметка**. Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата ноември** и обхваща период на начисляване „декември предходна година – ноември текуща година”

Общи параметри

Месец: 10.2009

МРЗ: за страната	240.00	за предприятието	240.00
Раб. дни: 5-дн. седмица	21.25	6-дн. седмица	23.30
Валутен курс	1.00000	съкращение	
Осигурителен доход: мин.	260.00	макс.	2000.00
Сума за гледане дете: 0-2 г.	240.00	2-3 г.	0.00
Норм.признати разходи за ДУК, %	0.00	Авансов данък, %	10.00
Следене на отсъствията от	2006		

Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС
 Статистически брой работни дни

Дата на напускане - отработен ден
 10 левови рекапитулации

Стари промени - облагаеми в тек.месец
 Избор на база при стартиране

Възнаграждения облагаеми в следв.месец

Фирмата е осигурителна каса

Показване на изплатени отсъствия

Подредба на професиите: По азбучен ред

Разпадане на полагаеми отпуски: По разплащателни пера

Автоматичен номер: на договор 37 на доп. спор. 1 на зап. прекр. 3

Автоматичен номер на молба за отпуск 1

3. За всички служители се добавя удръжка: 1019. ДДФЛ-год.преизчисл. чрез "Групови операции". В случай, че такава удръжка при вас липсва трбва да се добави в меню "Настройка" - "Разплащателни пера" „Удръжки” със следните параметри:

Вид - Стандартно

Аналогично на "22.ДДФЛ-осн.раб-дат.-год.преизч."

Характер - "37.ЗОДФЛ - член 42"

4. Прехвърляне на аванс към данъчната основа за изтичащата година:
- в меню "Настройка" - "Разплащателни пера" се вмъкват две нови разплащателни пера (ако не са вмъкнати вече):
 - Начисление - "Аванс за следв.месец"

Вид - стандартно

Аналогично на "25.Аванс следв.мес.за облагане."

Характер - "0.Без обобщаващ характер"
 - Начисление - "Сторно обложен аванс мин.месец"

Вид - стандартно

Аналогично на "26. Сторно обложен аванс мин.месец."

Характер - "0.Без обобщаващ характер"
 - в меню "Обработка"- "Групови операции" през текущия месец (ноември) се вмъква за всички служители начислението "Аванс за следв.мес.", а през следващия месец (декември) се вмъква и второто начисление - "Аванс, обложен преди". По този начин към облагаемата сума от ноемврийската заплата се

добавя изплатеният аванс през м. декември, а по-нататък през всеки месец се сторнира вече обложеният аванс, а се прибавя изплатеният аванс..

5. В меню “Суматори” се добавя /ако няма такъв/ суматор “ДДФЛ-общо”, включващ всички удържки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

I.5 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – V вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, с изплащане на аванси за следващ месец.

1. Указанията в тази точка се отнасят само за потребители, които отговарят на **всички** следващи условия:
 - a. удържката за аванс е зададена като “**Аванс-следващ месец**”;
 - b. изплащат аванса за м. декември при текущ месец ноември;
 - c. заплатата за м. декември ще изплащат през календарен месец януари
 - d. текущ месец на Омекс2000 е декември.
2. В меню “Настройка” - “Общи параметри” “Възнагр.облагаеми в следващия месец” **да се постави отметка**. Годишното преизчисляване се стартира **при текущ месец на системата декември** и обхваща период на начисляване „декември предходна година – ноември текуща година”

3. За всички служители се добавя удържка: 1019. ДДФЛ-год.преизчисл.

чрез “Групови операции”. В случай, че такава удръжка при вас липсва трбва да се добави в меню “Настройка” - “Разплащателни пера ” „Удръжки” със следните параметри:

Вид - Стандартно

Аналогично на “22.ДДФЛ-осн.раб-дат.-год.преизч.”

Характер - “37.ЗОДФЛ - член 42”

4. Прехвърляне на аванс към данъчната основа за изтичащата година:

1. в меню “Настройка” - “Разплащателни пера” се вмъкват три нови разплащателни пера (ако не са вмъкнати вече):

- Начисление - **“Обл.сума предх.месец”**

Вид - стандартно

Аналогично на “14.Обл.сума предход.месец.”

Характер - “0.Без обобщаващ характер”

- Начисление - **“Сторно аванс от предх.месец”**

Вид - потребителско

Аналогично на “13. Сума”

Атрибути - непостоянно, **необлагаемо**, влиза във фишовете.

Характер - “0.Без обобщаващ характер”

- Удръжка - **“ДДФЛ предх.месец”**

Вид - стандартно

Аналогично на “14.ДДФЛ предх.месец”

Характер - “ДДФЛ чл.42”

2. в меню “Обработка”-“Групови операции” през текущия месец (декември) се извършва за всички служители за цялото предприятие групови операции със следните параметри:

- Вид групова операция : “Персонални пера”
- Действие - „Добавяне”
- Тип перо - “Начисление”
- Разплащ.перо - “Обл.сума предх.месец”
- Параметър 1: 100; %от от; Изчислена стойност; На елемент: “Изпл.аванси предх.месец” с точност 0.01 лв
- Вид групова операция : “Персонални пера”
- Действие - „Добавяне”
- Тип перо - “Начисление”
- Разплащ.перо - “Сторно аванс от предх.месец”
- Параметър 1: минус 100; %от от; Изчислена стойност; На елемент: “Изпл.аванси предх.месец” с точност 0.01 лв.
- Вид групова операция : “Персонални пера”
- Действие - „Добавяне”
- Тип перо - “Удръжка”
- Разплащ.перо - “ДДФЛ предх.месец”.

5. В меню “Суматори” се добавя /ако няма такъв/ суматор “ДДФЛ-общо”, включващ всички удръжки, по които се удържа ДДФЛ,

включително добавеното в предходната точка.

II. Изготвяне на служебни бележки за доход

Работодателят изготвя служебни бележки за доход за всички свои служители, които ги представят в данъчните служби по местоживееене за определяне на общата годишна данъчна основа. Такива бележки се изготвят и на служители, напуснали през текущата година, както и на такива на допълнителен трудов договор.

1. В Омекс 2000 служебни бележки могат да се изготвят при текущи месеци **декември или януари** за работодатели, изплащащи възнагражденията през **текущия месец** на системата т.е. при **Годишно преизчисляване на ДДФЛ – I вариант – изплащане на заплати в текущ календарен месец**.
 - a. В случай че изготвят служебни бележки през м.декември следва да използват образец „Справка ДДФЛ 200.. г. текущ период”
 - b. В случай че изготвят служебни бележки през м.януари следва да използват образец „Справка ДДФЛ 200.. г. минал период”
2. В Омекс 2000 служебни бележки могат да се изготвят при текущи месеци **ноември или декември** за работодатели, изплащащи възнагражденията през **следващия месец** на системата при **Годишно преизчисляване на ДДФЛ –II, III, IV и V вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец**
 - a. В случай че изготвят служебни бележки през м.ноември следва да използват образец „Справка ДДФЛ 200.. г. текущ период”
 - b. В случай че изготвят служебни бележки през м.декември следва да използват образец „Справка ДДФЛ 200.. г. минал период”

ЗАБЕЛЕЖКА: Служебните бележки се изготвят през месеца, през който е направено годишното преизчисление на ДДФЛ и съдържат в себе си самото преизчисление.

„Чл. 45. (1) При поискване от лицето работодателят издава **не по-късно** от 31 януари на следващата година служебна бележка по образец за придобития през годината облагаем доход и за удържания през годината данък.”