

****Инструкция към отекс - Заплати за годишно преизчисление на ДДФЛ****

I. Годишно преизчисляване на ДДФЛ

Съгласно ЗДФЛ основният работодател преизчислява доходите, получени от своите служители от **трудови правоотношения**. 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. Дължим 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

отекс-Заплати извършва необходимите преизчисления. Освен това е създадена възможност за разпечатка на бележки за облагаема сума и удържан данък през изтеклата година, които могат да се разпечатват през месеците декември и януари.

I.1 Подготовка за годишно преизчисляване

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. **За служители с непредставени бележки преизчисление не може да се извърши, тъй като не е известен общата годишна**

данъчна основа от трудови правоотношения!

2. Предприятията, изплащащи заплата за текущия месец в следващия календарен месец (например - изплащащи ноемврийската заплата през м. декември, а през м. ноември - само аванс) и работещи с удържка **“Аванс следващ месец”** трябва да извършат следните операции **при текущ месец ноември**:

- в меню **“Настройка”** - **“Общи параметри”** да се маркира отговор **“Да”** на въпроса **“Възнагр. облагаеми в следващия месец”**
- в меню **“Настройка”** - **“Разплащателни пера”** се вмъкват две нови разплащателни пера:

- Начисление - **“Аванс за следв.мес.”**

Вид - стандартно

Аналогично на **“25.Аванс следв.мес.за облагане”**

Характер - **“0.Без обобщаващ характер”**

- Начисление - **“Аванс, обложен преди”**

Вид - стандартно

Аналогично на **“26.Сторно обложен аванс мин.месеца”**

Характер - **“0.Без обобщаващ характер”**

- в меню **“Обработка”** - **“Групови операции”** през текущия месец (ноември) се вмъкват за всички служители за цялото предприятие начислението **“Аванс за следв.мес.”**, а **през следващия месец (декември)** се вмъкват 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.

3. За всички служители се вмъква удръжка: *“Годишно преизчисляване на ДДФЛ”* със следните параметри:

Вид - Стандартно

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

Характер - *“38.ЗОДФЛ - член 43”*

4. 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 Извършване на годишното преизчисляване

В случай, че заплатите за м.12 се изплащат през м.12 - в „Настройка” меню „Общи параметри” на въпроса *“Възнагр.облагаеми в следващия месец”* трябва да се

маркира „НЕ” и в този случай годишното преизчисляване се стартира при текущ

месец на системата декември или януари и обхваща период 01-12 . При отговор *“ДА”*

на въпроса *“Възнагр.облагаеми в следващия месец”*, годишното преизчисляване се

стартира при текущ месец на системата ноември или декември и обхваща период

12.2007-11.2008. Преди изпълнението му е необходимо да бъдат извършени всички операции от I.1.

1. В *“Обработка” - “Групови операции”* се извършва за всички служители за цялото предприятие групова операция със следните параметри:

2. Вид групов операция : *“Добавяне”*

3. Вид персонални данни - *“Удръжка”*

4. Номер на избраните данни - *“Годишно преизчисляване на ДДФЛ”*

5. Групово добавената удръжка се изтрива за служителите, представили бележки от другите си работодатели и за ръководителите на мениджърски договори (техните възнаграждения за по друга глава от ЗОДФЛ).

6. В *“Осигурителни данни”* в полетата *“Доходи други източници”* се нанася сумарната облагаема сума и осигуровките от други трудови правоотношения и сумарно изплатеният данък от други работодатели - за тези служители, които са представили бележки.

I.3 Изготвяне на служебни бележки за доход

Работателят 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. В отекс-Заплати такива бележки могат да се изготвят при текущи месеци декември или януари за работодатели, изплащащи възнагражденията през текущия месец на системата и съответно ноември или декември за работодатели, изплащащи възнагражденията през календарния месец, следващ текущия месец на системата. За целта потребителят трябва да въведе параметрите на банковата сметка на данъчната служба, по която се превежда ДДФЛ (на четвърто място в списъка с банкови сметки). Бележките се разпечатват от *“Документи” - “Документи по образец”* - за всички служители или от който и да е екран с персонални данни на избран

служител - чрез <F7>.

I.4 Прехвърляне на аванс към данъчната основа при приключен вече месец

Указанията в тази точка се отнасят само за потребители, които отговарят на **ВСИЧКИ** следващи условия:

- удържката за аванс е зададена като “**Аванс-следващ месец**”;
- изплатили са аванса за м. декември;
- заплатата за м. декември ще изплащат през януари
- приключили са м. ноември.

Изпълняват се всички предписания от т.І.1.2 (независимо от това, че текущият месец е декември).

За да се отнесе авансът към данъчната основа за текущата година, се изпълняват допълнително следните операции:

• в меню “**Настройка**” - “**Разплащателни пера**” се вмъкват три нови разплащателни пера (първите две може да са вмъкнати вече):

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

Вид - стандартно

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

Характер - “0.Без обобщаващ характер”

• Удръжка - “**ДДФЛ предх.месец**”

Вид - стандартно

Аналогично на “14.ДДФЛ предх.месец”

Характер - “ДДФЛ чл.42”

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

Вид - потребителско

Аналогично на “13. Сума”

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

Характер - “0.Без обобщаващ характер”

• В “**Обработка**” - “**Групови операции**” се извършва за всички служители за цялото предприятие групови операции със следните параметри:

Вид груповая операция : “**Пресмятане на поле стойност**”

Вид персонални данни - “**Начисление**”

Номер на избраните данни - “**Обл.сума предх.месец**”

Стойност **100%** от разпл.перо “**Изпл.аванси предх.месец**” с точност 0.01 лв

Вид груповая операция : “**Пресмятане на поле стойност**”

Вид персонални данни - “**Начисление**”

Номер на избраните данни - “**Сторно аванс от предх.месец**”

Стойност **минус 100%** от разпл.перо “**Изпл.аванси предх.месец**” с точност 0.01 лв.

Вид груповая операция : “**Добавяне**”

Вид персонални данни - “**Удръжка**”

Номер на избраните данни - “**ДДФЛ предх.месец**”.

I.5 Подготовка за годишно преизчисляване за потребители с удържка “Аванс текущ месец”

При отговор “**Не**” в меню “**Настройка**” - “**Общи параметри** на въпроса

“**Възнагр.облагаеми в следващия месец**” в данъчната основа за календарната година ще се

включат облагаемите суми от м.01 до м.12.текущата година. Тогава следващите начисления и групови операции не се извършват, а се минава директно към годишно преизчисляване - т. I.2.

При отговор **“Да”** в меню **“Настройка”** - **“Общи параметри** на въпроса **“Възнагр.облагаеми в следващия месец”** в данъчната основа за календарната текущата

година ще се включат облагаемите суми от м.12.предишната година до м.11.текущата година Тогава се извършват следните операции:

1.В меню **“Настройка”** - **“Разплащателни пера”** се вмъкват, ако ги няма, три разплащателни пера:

•Начисление - **“Тек.аванс-обл.в предх.мес.”**

Вид - стандартно

Аналогично на **“27.Аванс тек.мес.облаг.в предх.мес.”**

Характер - **“0.Без обобщаващ характер”**

•Удръжка-**“ДДФЛ предх.мес.”**(тази удръжка може да е зададена по-рано)

Вид - стандартно

Аналогично на **“14.ДДФЛ предх.месец”**

Характер - **“ДДФЛ чл.42”**

•Начисление - **“Тек.аванс-сторно обл.с.”**

Вид - стандартно

Аналогично на **“28.Сторно обложен аванс тек.мес.”**

Характер - **“0.Без обобщаващ характер**

2. В **“Обработка”** - **“Групови операции”** се извършва за всички служители за цялото предприятие групови операции със следните параметри:

Вид групова операция : **“Добавяне”**

Вид персонални данни - **“Начисление”**

Номер на избраните данни - **“Тек.аванс-обл.в предх.мес”**

Вид групова операция : **“Добавяне”**

Вид персонални данни - **“Начисление”**

Номер на избраните данни - **“Тек.аванс-сторно обл.с”**

Вид групова операция : **“Добавяне”**

Вид персонални данни - **“Удръжка”**

Номер на избраните данни - **“ДДФЛ предх.месец”**.

3. Груповите операции по т.2 се извършват еднократно и разплащателните пера остават в счетоводните данни при приключване.

По-нататък (и в двата случая - т. I.5.1 или т. I.5.2), ако текущият месец е 11 или '312, се преминава към годишното преизчисляване, описано в т. I.2.