

Инструкция за годишно преизчисляване на ДДФЛ в Омекс®2000

I. Годишно преизчисляване на ДДФЛ

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.”

ВАЖНО!

От 01.01.2017 г. за получените през данъчната година доходи, физическите лица ползват данъчни облекчения по ЗДФЛ при условие че нямат подлежащи на принудително изпълнение публични задължения - чл.23, ал.2 ЗДФЛ. Подробни указания за понятието "публично задължение, подлежащо на принудително изпълнение" има в [писмо на НАП изх.№ 92-00-1299#2/04.10.2017 г.](#) Съгласно чл.49, ал.4,т.8 **всички служители, ползващи каквото и да е данъчно облекчение**, подават пред работодателя си към 31 декември писмена декларация в свободен текст, че:

- а) нямат подлежащи на принудително изпълнение публични задължения
или
б) за данъчната година ще подават годишна данъчна декларация*

Същите обстоятелства следва да се декларират при подаване на декларация за ползване на данъчни облекчения за деца и деца с увреждания.

В Омекс®2000 има готови образци на декларацията с имена:

- „Декларация по чл.49, ал.4, т.8 - годишна декларация“
„Декларация по чл.49, ал.4, т.8 – задължения“
„Декларация по чл.49, ал.4, т.8 - обединена“*

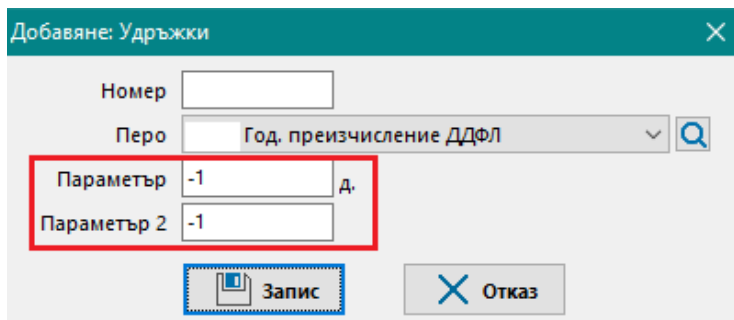
За **абсолютно всички служители, неподали такава декларация**, работодателят извършва годишно преизчисляване на ДДФЛ по чл.49 от ЗДФЛ **без данъчни облекчения**, както следва:

- за намалена работоспособност (чл.18 ЗДФЛ)

- за лични вноски за доброволно осигуряване и застраховане "Живот" (чл.19 ЗДДФЛ)
- за лични вноски за осигурителен стаж (чл.20 от ЗДДФЛ)
- за дарения (чл.22 от ЗДДФЛ)
- за деца (чл.22в от ЗДДФЛ)
- за деца с увреждания (чл.22г от ЗДДФЛ)

Ако през месеци от годината са ползвани такива облекчения, годишният ДДФЛ се изчислява без облекчения и от него се приспадат редуцираните след облекчения месечни авансови вноски ДДФЛ. Примерно за служител, ползващ облекчение по чл.18 ЗДДФЛ, това ще доведе до увеличение с до 7920 лв. на годишната данъчна основа (тъй като месечните редукиции по 660 лв. не се признават на годишна база), съответно с до 792 лв. разлика в годишния ДДФЛ.

За служители, **неподали** гореописаната декларация по чл.49, ал.4, т.8, годишно преизчисляване на ДДФЛ **без данъчни облекчения** се извършва, като в удръжката за годишно преизчисление на ДДФЛ (стандартно пресмятане "22.ДДФЛ-осн.раб-дат.-год.преизч." или „23. ДДФЛ(инв.)-осн.раб-дат.-год.п.“) в поле „**Параметър**“ и „**Параметър 2**“ се въведе стойност **минус 1**.



В този случай в Параметър и Параметър 2 не се въвежда броя деца и броя деца с увреждания, предвид недопустимите в случая данъчни облекчения.

Служители, които не ползват никакви данъчни облекчения, съответно не подават декларация по чл.49, ал.4, т.8 и за тях в параметър и параметър 1 на удръжката за годишно преизчисление на ДДФЛ се въвежда 0.

Данъчни облекчения за деца

С § 9 от ПЗР на Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (обн. ДВ. бр. 104 от 08.12.2020 г.) се увеличиха размерите на данъчните облекчения за деца за **2021 г.**, както следва:

чл. 22 в за деца, съответно:

- ✓ **4500** лв. за едно дете;
- ✓ **9000** лв. за две деца;
- ✓ **13500** лв. за три и повече деца;

чл. 22г за деца с увреждания - **9000** лв.

„§ 9. (1) При ползване на данъчното облекчение за деца по чл. 22в от Закона за данъците върху доходите на физическите лица за 2021 г. сумата, която се приспада от годишните данъчни основи по чл. 17 от същия закон, е при:

- 1. едно ненавършило пълнолетие дете - в размер на 4500 лв.;*
- 2. две ненавършили пълнолетие деца - в размер на 9000 лв.;*
- 3. три и повече ненавършили пълнолетие деца - в размер на 13 500 лв.*

(2) При ползване на данъчното облекчение за деца с увреждания по чл. 22г от Закона за данъците върху доходите на физическите лица за 2021 г. сумата, с която се намаляват годишните данъчни основи по чл. 17 от същия закон, е в размер на 9000 лв.“

Новите размери влизат в сила **само** за доходи, реализирани през **2021** г.

Данъчното облекчение се ползва до размера на сумата от годишните данъчни основи по чл. 17 от ЗДДФЛ и при условие че другият родител, съответно другият приемен родител, близък или роднина, няма да ползва намалението за съответната данъчна година.

Пример: Родител на три непълнолетни деца, има право да ползва данъчно облекчение в размер на 13500 лв., но годишната му данъчна основа за доходи от трудови правоотношения е в размер на 11200.00 лв., за това лице реално това ще бъде размерът на ползваното данъчно облекчение за деца.

Когато размерът на данъчното облекчение е по-висок от сумата на годишните данъчни основи, разликата може да се ползва от другия родител, съответно от другия приемен родител, близък или роднина, чрез подаване на годишна данъчна декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ.

Тъй като **двете данъчни облекчения са самостоятелни**, при наличието на необходимите условия и обстоятелства за прилагането им, е възможно единият родител да ползва данъчното облекчение за деца по чл.22в, а другият родител - данъчното облекчение за деца с увреждания по чл.22г от ЗДДФЛ, като това е въпрос на личен избор, който също може да зависи от вида на доходите и техния размер. Препоръчително е такава разпределение да се прави само в случаи, когато доходите, от които може да се

ползва данъчно облекчение за деца и/или за деца с увреждания на единият родител не са достатъчни за ползване на двете облекчение в пълен размер.

Забележка: В тази връзка в Омекс®2000 е премахнат контролът Стойността в Параметър 2 (брой деца с увреждания над 50%) да не може да е по-голяма от стойността в Параметър (брой деца).

Когато определеният годишен размер на данъка е **по-нисък** от размера на авансово удържания данък през годината, т.е. налице е **надвнесен данък**, работодателят в срок до 31 януари 2022 г. следва да възстанови разликата на работника/служителя.

В този случай възстановената сума се прихваща от работодателя **последователно от следващи вноски** към държавния бюджет за данъци върху доходите от трудови правоотношения на съответното физическо лице или на други лица.



В Омекс®2000, това прихващане ще трябва да се извършва ръчно от потребителя при изготвяне на Декларация 6, платежни от Общо осчетоводяване и експорт към бюджета.

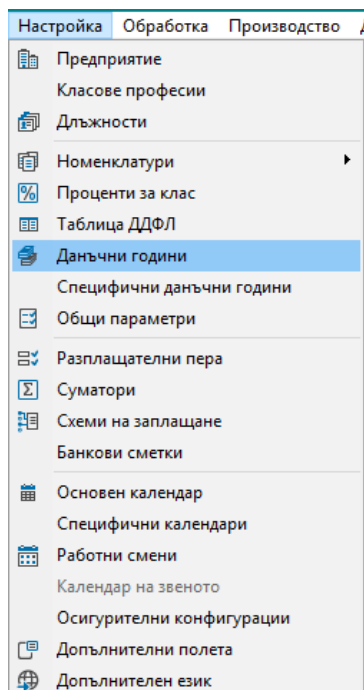
Данъчни години

Чл. 15 от ЗДДФЛ: „Данъчна година е календарната година.“

Омекс®2000 допуска гъвкави граници на данъчните години, които могат да включват различен брой месеци. Това дава възможност за коректно годишно преизчисление при различни особени случаи (**за изплатени възнаграждения за брой месеци различни от 12**), като в посочените примери:

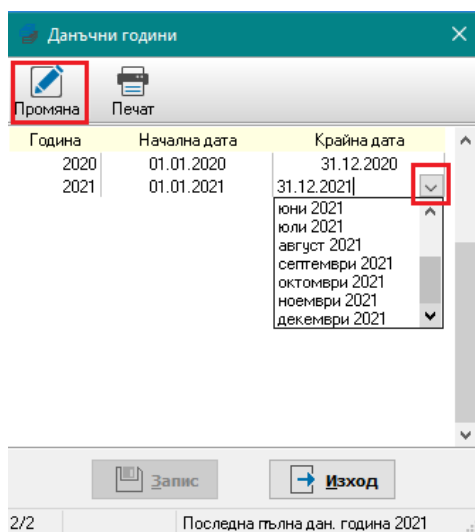
- Заплатата за м. 12.2020 г. е платена през м. 01.2021 г., заплатата за м. 12.2021 г. е платена през м. 01.2022 г.
- През данъчната (календарна) 2021г. са изплатени заплати за периода 11.2020 г. - 10.2021 г.

Задаването и редакцията на период на данъчна година се извършва от меню „Настройка“ - **„Данъчни години“**.



Годишното преизчисление ще се извърши за **всички месеци** от периода на съответната **данъчна година**.

Ако работодателят е изплатил трудови възнаграждения за текущата данъчна година за различен брой месеци от създадения период в меню „Данъчни години“, е необходимо да коригира периода. Това става, като се **променя крайната дата на периода, за който се отнасят трудовите възнаграждения, изплатени през избраната данъчна година**. След натискане на бутон „Промяна“ се избира месец и година, като има възможност и за ръчно изписване на дата.



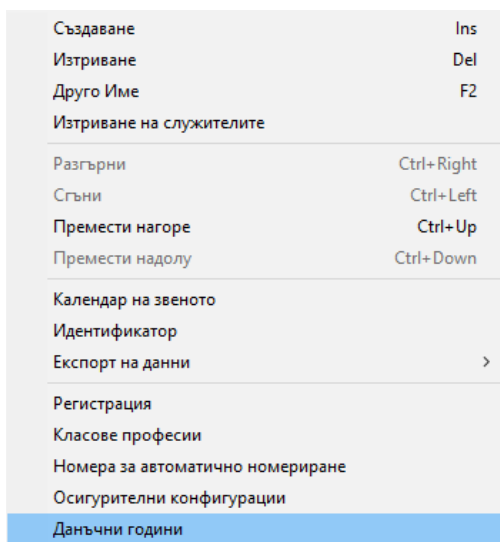
- При промяна на крайната дата на данъчна година, автоматично се променя началната дата на следващата данъчна година, т.е. началната дата **не е достъпна** за редакция.
- Не се допускат промени в периодите на вече **преизчислени** данъчни години, т.е. при текущи месеци след януари на следващата година.
- Годишното преизчисление може да се извършва при текущи месеци **ноември, декември или януари** при условие, че данъчната година е **приключена**. **Пример:** при данъчна година **01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.** не е възможно да се извърши годишно преизчисление през **текущ месец ноември**, тъй като данъчна година 2021 г. не е приключена.
- Периодите в данъчните години не могат да се застъпват и не може да има интервали между тях. **Пример:** *За данъчна 2021 г. не може да има два периода 01.01.2021 – 30.06.2021 и от 01.09.2021 до 31.12.2021 г.*
- Началната дата в периода може да е само 1-во число на месеца, а крайната дата - само последно число на месеца, тъй като данъчното и осигурително законодателство не допускат междинни дати.
- **След приключване на месец, който е краен за данъчна година, автоматично се създава запис с нова данъчна година с начална дата - непосредствено след крайната дата на предходната данъчна година и крайна дата - 12 месеца след нея.** **Пример:** *Данъчна 2021 г. е с период 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. След приключване на м. декември, ще се създаде автоматично запис за данъчна 2022 г. с период 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.*

Пример: Данъчна година 2021 завършва на 30.11.2021 г. Това означава, че през календарната 2021 г. последният месец, **ЗА** който са изплатени трудови възнаграждения, е м. 11.2021 г. **ВНИМАНИЕ!** До края на данъчната (календарна) 2021 година работодателят може да няма яснота, докъде ще стигне с изплащането на трудови възнаграждения за месеци от 2021 г. **Но най-късно до приключване на месец 01.2022 г. следва да коригира коректната крайна дата на данъчна година** след което - да извърши годишно преизчисление, като добави стандартни удръжки "Годишно преизчисление" или "Годишно преизчисление-инвалиди" и въведе данъчните облекчения, които ще се ползват: за деца, деца с увреждания и др. При това положение **периодът от 01.12.2021 г. ще се отнесе към данъчна година 2022 г.**, която автоматично ще се създаде при приключване на месеца с продължителност 12 месеца. Ако работодателят пропусне да нанесе тази корекция до приключването на месец януари 2022 г., данъчната година 2022 ще бъде **неправилно зададена**, съответно изчисленията и годишните бележки няма да са коректни!

Данъчни години, различни от тази на основната база

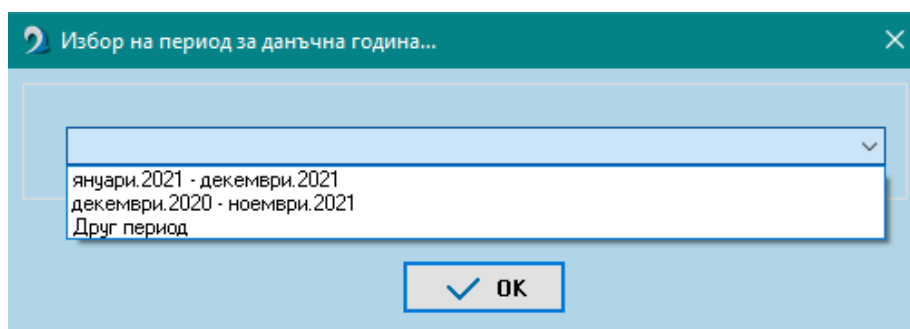
- ❖ Добавена е възможност регистрираните поделения в Холдингова структура да **имат отделни данъчни години, с период различен от този на основната база.**

За целта, при влизане в контекстното меню за регистрирано поделение е добавен нов елемент "Данъчни години".



При избирането му се извежда диалог за потвърждение. При отговор с "No", диалогът за задаване на данъчни години **НЕ** се показва, и се използват данъчните години от **основната фирма.**

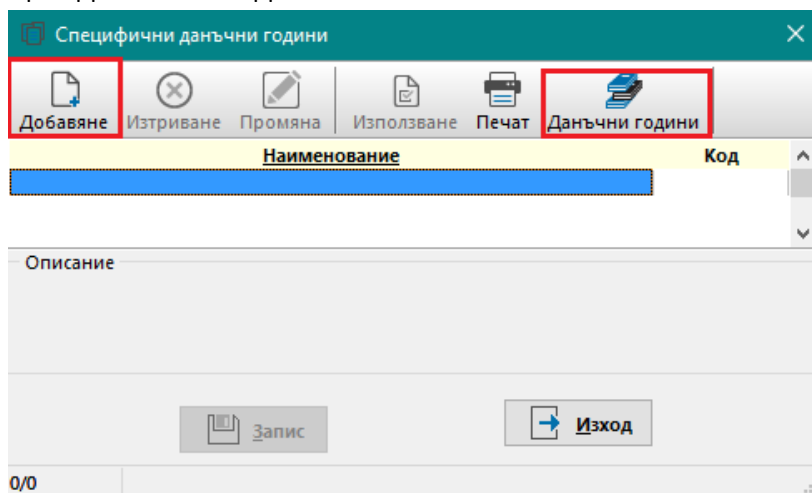
При отговор с "Yes", се извежда екран за първоначално задаване на данъчна година, след което се избира начален и краен месец на данъчната година. Годишно преизчисление на ДДФЛ ще се извърши за избрания период.



Забележка: Когато периодът на данъчната година на основната база и на регистрираните поделения е еднакъв, не е необходимо да се задават данъчни години на регистрираните поделения (звена).

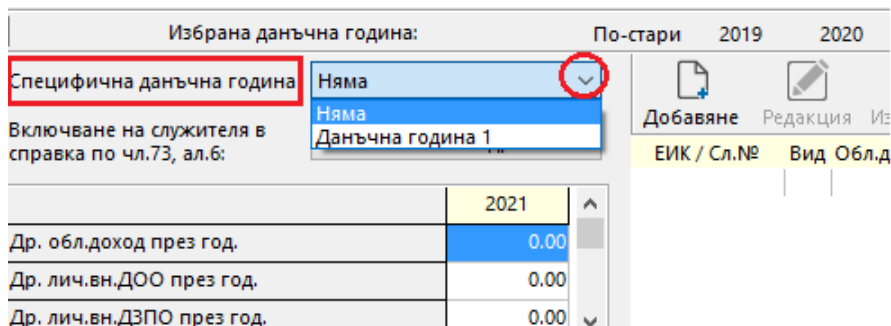
- ❖ Добавена е възможност за задаване на данъчна година **на ниво служител** в случаи, **когато тя е различна от данъчната година на основното**

предприятието или холдингово подразделение. За целта в меню „Настройка“ е добавено ново меню – „**Специфични данъчни години**“. С бутон „Добавяне“ се създава нова данъчна година, а от бутон „Данъчни години“ се избира начален и краен месец на данъчната година.



Задаването на период е възможно, само при условие, че в меню „Настройка“ – „Общи параметри“, в таб „Изчислителен механизъм“ **няма отметка** в поле „**Бюджетно предприятие/без фонд ГВРС**“.

Така създадените специфични данъчни години, могат да се избират в данните на служителя, в меню „Осигурителни данни“, поле „Специфична данъчна година“:







При избрана специфична данъчна година, годишно преизчисление на ДДФЛ ще се извърши за периода указан в нея. При назначаване на нов служител по подразбиране в поле „Специфична данъчна година“ в данните на служителя е зададено „Няма“.

Доход от друг работодател

Според чл.49, ал.2 от ЗДДФЛ, когато работникът или служителят през данъчната година има или е имал трудов договор за допълнителен труд при друг работодател или е имал основно трудово правоотношение при друг работодател, основният работодател включва придобития при другия работодател доход при изчисляване на годишната

данъчна основа и определя годишния размер на данъка, ако работникът/служителят му предостави служебна бележка по чл. 45 от другия работодател.

Данните от служебните бележки се въвеждат в меню „Осигурителни данни“ на служителя за съответната година. **Доходите от други работодатели се въвеждат отделно за всеки източник (Булстат),** чрез бутон „Добавяне“.

Избрана данъчна година:		По-стари	2019	2020	2021	
Специфична данъчна година	Няма					
Включване на служителя в справка по чл. 73, ал. 6:	Включва се по подр.	Добавяне	Редакция	Изтриване	Печат	
		ЕИК / Сл.№	Вид	Обл.доход	ДОО	ДЗПО
	2021					
Др. обл.доход през год.	0.00					
Др. лич.вн. ДОО през год.	0.00					
Др. лич.вн. ДЗПО през год.	0.00					
Др. лич.вн. ЗО през год.	0.00					
Др. лич.добров.вн. през год.	0.00					

Отваря се следната форма за попълване:

Добавяне доход от друг източник ✕

Данни за източник на дохода

ЕИК / служебен номер: Тип идент. номер:

Име на организация:

Данни за доходи

Доходи за година: Вид доход:

Облагаем доход: Застраховки живот:

Вноски ДОО: Дарения:

Вноски ДЗПО: Дарения 50%:

Вноски ЗО: Дарения 15%:

Доброволни вноски: Вноски за осиг. стаж:

Удържан данък: Осиг. вноски от чужбина:

По подразбиране на вид доход се зарежда код „101“. При условие, че лицето е получило доход по друг код (102 или 103) трябва да се избере от списък.

Номенклатура на кодовете за вида на дохода

код	Номенклатура на кодовете за вида на дохода
101	Доходи от: правоотношения с работници и служители по Кодекса на труда; правоотношения с държавни служители и правоотношения между министъра на отбраната и министъра на вътрешните работи или упълномощени от тях длъжностни лица - от една страна, и служещите в съответните министерства - от друга, както и служебните правоотношения между началника на Националната служба за охрана, от една страна, и офицерите и сержантите - от друга; правоотношения с членовете на Висшия съдебен съвет, главния инспектор и инспекторите в Инспектората към Висшия съдебен съвет, съдиите, прокурорите, следователите, административните ръководители и техните заместници в органите на съдебната власт, държавните съдебни изпълнители, съдиите по вписванията и съдебните служители по Закона за съдебната власт, включително с кандидатите за млади съдии и млади прокурори във връзка с получаването на възнаграждение за периода на обучението им, както и правоотношения по Закона за Конституционен съд; правоотношения между Българската православна църква или друго регистрирано вероизповедание по Закона за вероизповеданията - от една страна, и нейните (неговите) служители с духовно звание - от друга страна; правоотношения с лица, получаващи доходи от изборни длъжности; правоотношения, свързани с наемане на работна сила от чуждестранно лице, когато трудът се полага на територията на страната, както и правоотношенията по наемане на работна сила на местно физическо лице от чуждестранно лице, когато трудът се полага извън територията на страната; правоотношения между работодател по смисъла на ЗДДФЛ и българско или чуждестранно физическо лице, когато тези правоотношения се установяват по договор за предоставяне на персонал между работодателя и трето лице; правоотношения по договори за управление и контрол, включително с членовете на управителни и контролни органи на предприятия, извън случаите по чл. 37, ал. 1, т. 9 от ЗДДФЛ; правоотношенията между спортен клуб и професионални спортисти по чл. 77, ал. 1 от Закона за физическото възпитание и спорта и правоотношенията между спортен клуб и треньори по чл. 78, ал. 1 от същия закон.
102	Доходи от правоотношения, независимо от основанието за възникването им, със съдружници и член-кооператори, както и с акционери, притежаващи повече от 5 на сто от капитала на акционерното дружество, за полагане на личен труд в дружествата и кооперациите, в които те са съдружници, член-кооператори или акционери, извън случаите по чл. 37, ал. 1 от ЗДДФЛ
103	Доходи от правоотношения като морско лице

След въвеждането им, в лявата част доходите от други работодатели се визуализират сумирани и не са достъпни за редактиране. След добавяне, редакция или изтриване на запис се извършва преизчисление на сумарните данни за доходи за данъчната година.

Специфична данъчна година		Няма		Добавяне Редакция Изтриване Печат								
Включване на служителя в справка по чл.73, ал.б:		Включва се по подр.		ЕИК / Сл.№	Вид	Обл.доход	ДОО	ДЗПО	ЗО	Добр.вн.	ДДФЛ	и
2021				1111111111	101	200.00	2.00	0.00	3.00	0.00	10.00	
Др. обл.доход през год.		1500.00		831635482	101	1300.00	179.14	0.00	0.00	0.00	112.09	
Др. лич.вн.ДОО през год.		181.14										
Др. лич.вн.ДЗПО през год.		0.00										
Др. лич.вн.ЗО през год.		3.00										
Др. лич.добр.вн.през год.		0.00										

Чрез бутон „Печат“ е добавена възможност за разпечатка на въведените данни.

Не се допуска въвеждане на данни за един и същ Булстат и вид доход за едно ЕГН за текущата данъчна година повече от един път!

Нова колона за следваща данъчна година се отваря:

- При **поставена** отметка на *“Възнагр.облагаеми в следващия месец”*(меню *“Настройка” - “Общи параметри”* – екран *„Изчислителен механизъм“*) и приключване на месец **декември**;
- При **липса** на отметка на *“Възнагр.облагаеми в следващия месец”*(меню *“Настройка” - “Общи параметри”* – екран *„Изчислителен механизъм“*) и приключване на месец **януари**;

При групово добавяне на перото за годишно преизчисление, може да св използва стандартна селекция **“245. Годишно преизчисление на ДДФЛ”**. При избор на тази селекция, от операцията ще бъдат **изключени** наетите по втори трудов договор с код за НАП 04, с код за НАП 12 и 90 или със статуси в щата, които са за 2 ТД. Условиата на селекцията са:

245. Годишно преизчисление на ДДФЛ

(Общи данни.НАП код различно от 4.Втори ТД др.раб #04)
 и (Общи данни.НАП код различно от 12.Самоосигуряв.се #12)
 и (Общи данни.НАП код различно от 43.ЗДФЛ §1,т.26,“И”#90)
 и (Заплати.Щат различно от Цял-2 ТД)
 и (Заплати.Щат различно от Зам.-2 ТД)
 и (Заплати.Щат различно от Изв.-2 ТД)
 и (Заплати.Щат различно от Майч.-2 ТД)

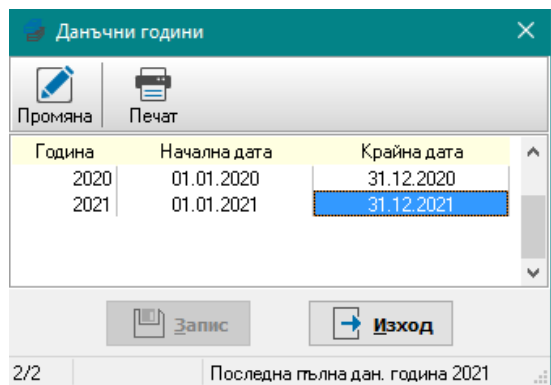
По-нататък се разглеждат различни варианти, при които годишно преизчисление на **ДДФЛ** се извършва през месец ноември, декември или януари, както и варианти с изплащане на цяла заплата или само аванс, а остатъкът – през следваща данъчна (календарна) година.

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

1. Предприятията, **изплатили цялата декемврийската заплата през м. декември** - в меню *“Настройка” - “Общи параметри”* – екран *„Изчислителен механизъм”* - *“Възнагр.облагаеми в следващия месец”* **да се махне отметката.**

Общи	Изчислителен механизъм	Номериране	Лични
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС		<input type="checkbox"/>
	Фирмата е осигурителна каса		<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден		<input type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец		<input type="checkbox"/>
	Месечно провизиране в текущата година		<input type="checkbox"/>
	Без зареждане на допълнителни полета		<input checked="" type="checkbox"/>
	Без кеширане на данните на служителите		<input type="checkbox"/>

Данъчната година в тези предприятия следва да приключва на 31.12. Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата декември или януари**.



2. Текущ месец на Омекс®2000 е декември или януари.

3. За всички служители се добавя удръжка: **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.ЗДФЛ член 42”*

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран *„Начисления/удръжки“*, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преизчисл.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

За лица с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност се използва перо: **ДДФЛ- год. преиз.инв.** В случай, че такава удръжка липсва, трябва да се добави в меню *“Настройка” - “Разплащателни пера” - „Удръжки”* със следните параметри:

Вид: Стандартно

Аналогично на: *„23. ДДФЛ (инв.)-осн.раб-дат.-год.п”*

Характер: *“37.ЗДФЛ - член 42”*

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран *„Начисления/удръжки“*, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преиз.инв.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

Данъчно облекчение за лица с намалена работоспособност

„Чл. 18. (Изм. - ДВ, бр. 113 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) (1) Сумата от годишните данъчни основи по чл. 17 за лица с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност, определена с влязло в сила решение на компетентен орган, се намалява със 7920 лв.,

включително за годината на настъпване на неработоспособността и за годината на изтичане срока на валидност на решението.”

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.

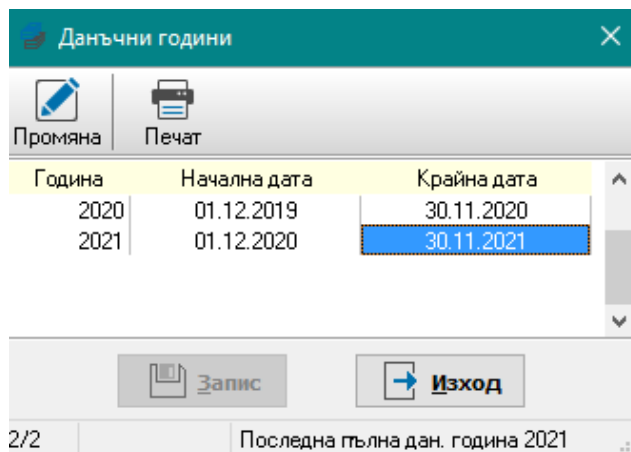
I.2 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – II вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, без да се плащат аванси.

1. Предприятията, изплащащи една или повече заплати в следващата данъчна година, без да изплащат аванси през текущата. В меню “Настройка” - “Общи параметри” - екран „Изчислителен механизъм“ - “Възнагр.облагаеми в следващия месец” да се постави отметка.

Общи	Изчислителен механизъм	Номерирани	Лични
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС		<input type="checkbox"/>
	Фирмата е осигурителна каса		<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден		<input type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Месечно провизиране в текущата година		<input type="checkbox"/>
	Без зареждане на допълнителни полета		<input checked="" type="checkbox"/>
	Без кеширане на данните на служителите		<input type="checkbox"/>

Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата ноември, декември или януари**, съответно данъчната година обхваща период, завършващ на последно число на последния месец, ЗА който е изплатена заплата през текущата данъчна година”.

Пример: Работодателя е изплатил трудово възнаграждение за период от 01.12.2020 г. до 30.11.2021 г. Данъчната година в тези предприятия следва да приключва на 30.11



2. Текущ месец на Омекс®2000 е ноември, декември или януари.

3. За всички служители се добавя удръжка: 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.ЗДФЛ - член 42"

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удръжки“, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преизчисл.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

За лица с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност се използва перо: **ДДФЛ- год. преиз.инв.** В случай, че такава удръжка липсва, трябва да се добави в меню "Настройка" - "Разплащателни пера" - „Удръжки“ със следните параметри:

Вид: Стандартно

Аналогично на: „23. ДДФЛ (инв.)-осн.раб-дат.-год.п“

Характер - "37.ЗДФЛ - член 42"

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удръжки“, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преиз.инв.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

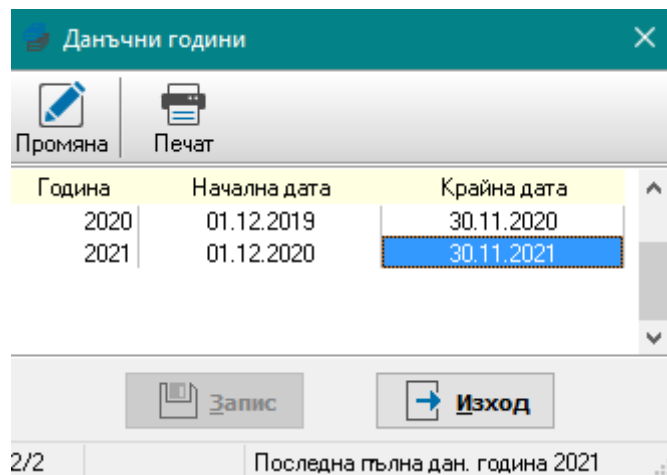
4. В меню "Суматори" се добавя /ако няма такъв/ суматор "**ДДФЛ- общо**", включващ всички удръжки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

I.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 Омекс®2000 е декември.**
2. В меню **“Настройка” - “Общи параметри”- екран „Изчислителен механизъм” - “Възнагр.облагаеми в следващия месец”** да се постави отметка.

Общи	Изчислителен механизъм	Номериране	Лични
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС		<input type="checkbox"/>
	Фирмата е осигурителна каса		<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден		<input type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Месечно провизиране в текущата година		<input type="checkbox"/>
	Без зареждане на допълнителни полета		<input checked="" type="checkbox"/>
	Без кеширане на данните на служителите		<input type="checkbox"/>

Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата декември**, а данъчната година следва да се зададе с начална дата – първо число на първия месец с изплатена заплата в текущата година (по подразбиране 01.12. на предходната година) и крайна дата - **30.11. на текущата година**.



Година	Начална дата	Крайна дата
2020	01.12.2019	30.11.2020
2021	01.12.2020	30.11.2021

3. За всички служители се добавя удръжка: **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.ЗДФЛ - член 42”

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удрѐжки“, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преизчисл.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

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

4.1. в меню “Настройка” - “Разплащателни пера” се създават три нови разплащателни пера (ако не са създадени 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”
- Удрѐжка - “**ДДФЛ предх.месеца**”
Вид: Стандартно
Аналогично на “14.ДДФЛ предх.месеца”
Характер: “ДДФЛ чл.42”

4.2. 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 удрѐжки, по които се удърѐжа 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.

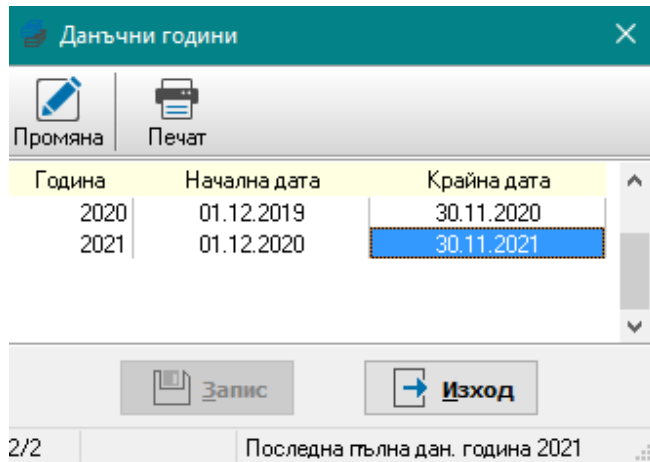
1. Указанията в тази точка се отнасят само за потребители, които отговарят на **всички** следващи условия:
 - а. удрѐжката за аванс е зададена като “**Аванс-следващ месец**”;

- b. изплащат аванса за м. декември при текущ месец ноември;
- c. заплатата за м. декември ще изплащат през календарен месец януари или по-късно;
- d. **текущ месец на Омекс®2000 е ноември.**

2. В меню “Настройка” - “Общи параметри” - екран „Изчислителен механизъм“ - “Възнагр.облагаеми в следващия месец” **да се постави отметка.**

Общи	Изчислителен механизъм	Номериране	Лични
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС		<input type="checkbox"/>
	Фирмата е осигурителна каса		<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден		<input type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Месечно провизиране в текущата година		<input type="checkbox"/>
	Без зареждане на допълнителни полета		<input checked="" type="checkbox"/>
	Без кеширане на данните на служителите		<input type="checkbox"/>

Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата ноември**, а данъчната година следва да се зададе с начална дата – първо число на първия месец с изплатена заплата в текущата година (по подразбиране – 01.12. на предходната година) и крайна дата - **30.11. на текущата година.**



Година	Начална дата	Крайна дата
2020	01.12.2019	30.11.2020
2021	01.12.2020	30.11.2021

3. За всички служители се добавя удръжка: **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.ЗДФЛ - член 42”

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удрџки“, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преизчисл.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

За лица с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност се използва перо: **ДДФЛ- год. преиз.инв.** В случай, че такава удрџка липсва, трябва да се добави в меню “Настройка” - “Разплащателни пера” - „Удрџки” със следните параметри:

Вид : Стандартно

Аналогично на: „23. ДДФЛ (инв.)-осн.раб-дат.-год.п”

Характер: “37.ЗДФЛ - член 42

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удрџки“, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преиз.инв.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

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

4.1. в меню “Настройка” - “Разплащателни пера” се създават две нови разплащателни пера (ако не са създадени 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”

4.2. 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.

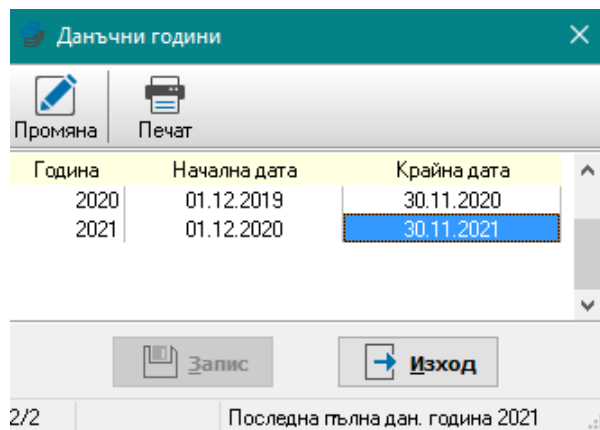
5. В меню “Суматори” се добавя /ако няма такъв/ суматор “**ДДФЛ- общо**”, включващ всички удържки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

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 Омекс®2000 е декември.**
2. В меню “Настройка” - “Общи параметри” - екран „Изчислителен механизъм“ - “Възнагр.облагаеми в следващия месец” **да се постави отметка.**

Общи	Изчислителен механизъм	Номериране	Лични
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС		<input type="checkbox"/>
	Фирмата е осигурителна каса		<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден		<input type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец		<input checked="" type="checkbox"/>
	Месечно провизиране в текущата година		<input type="checkbox"/>
	Без зареждане на допълнителни полета		<input checked="" type="checkbox"/>
	Без кеширане на данните на служителите		<input type="checkbox"/>

Годишното преизчисляване се стартира при **текущ месец на системата декември**, а данъчната година следва да се зададе с начална дата – първо число на първия месец с изплатена заплата в текущата година (по подразбиране – 01.12. на предходната година) и крайна дата - **30.11. на текущата година.**



3. За всички служители се добавя удръжка: **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.ЗДФЛ - член 42”*

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран *„Начисления/удръжки“*, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преизчисл.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

За лица с 50 и с над 50 на сто намалена работоспособност се използва перо: **ДДФЛ- год. преиз.инв.** В случай, че такава удръжка липсва, трябва да се добави в меню *“Настройка” - “Разплащателни пера” - „Удръжки”* със следните параметри:

Вид: Стандартно

Аналогично на: *„23. ДДФЛ (инв.)-осн.раб-дат.-год.п”*

Характер: *“37.ЗДФЛ - член 42”*

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран *„Начисления/удръжки“*, за разплащателното перо **ДДФЛ-год.преиз.инв.** се въвеждат следните параметри:

- Параметър 1 - брой деца
- Параметър 2 - брой деца с увреждания над 50%

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

4.1. В меню *“Настройка” - “Разплащателни пера”* се създават три нови разплащателни пера (ако не са създадени 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"

4.2. 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:* се избира перо *"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:* се избира перо *"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. Особени случаи

За извършване на годишно преизчисление на ДДФЛ за **работещи в чужбина лица осигурени с код 90** е необходимо в меню „Трудови договори“ - „Данни за заплата“, на КОД НОИ да е избрано **„52. Осигурени в чужб. #190“**, а в меню „Суми за минали месеци“ за целият период на съответната данъчна година, стойността в ред „49.Вид осигурен НАП“ да е **52**.

III. Изготвяне на служебни бележки за доход

Според чл.45, ал.1 от ЗДФЛ, при поискване от лицето работодателят издава служебна бележка по образец за изплатения през годината облагаем доход и за удържаните през годината данък и задължителни осигурителни вноски. Когато служебната бележка се издава от работодател по основното трудово правоотношение на работника или служителя към 31 декември на данъчната година, се посочва и данъкът, удържан или възстановен на лицето при определяне на годишния размер на данъка по реда на чл. 49. Служебните бележки се издават в **14-дневен срок** от датата на поискването им.

В Омекс®2000, образецът на служебната бележка за 2021 г. е с наименование **„СЛ.БЕЛЕЖКА по чл. 45, ал. 1 от ЗДФЛ 2021 г ДОСХ“**

Образецът на служебната бележка за доходи по **трудови правоотношения** (чл.45, ал.1) е **един, както за напуснали/напускащи служители, така и за работещи към 31.12**, за които работодателят е извършил годишно преизчисление.

При необходимост от повторно годишно преизчисление на ДДФЛ поради променени обстоятелства (примерно късно представена бележка за данъчно облекчение или липса на задължения) в справката по чл.73 и служебните бележки за ДДФЛ се подава общата сума от пресметнатите разлики при **неколкократни** прилагания на разплащателно перо "Годишно преизчисление на ДДФЛ".