

Инструкция за годишно преизчисляване на ДДФЛ в Омекс®2000

I. Годишно преизчисляване на ДДФЛ

Съгласно ЗДДФЛ 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 ЗДДФЛ при условие че нямат подлежащи на принудително изпълнение публични задължения - чл.23, ал.2 ЗДДФЛ. 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“

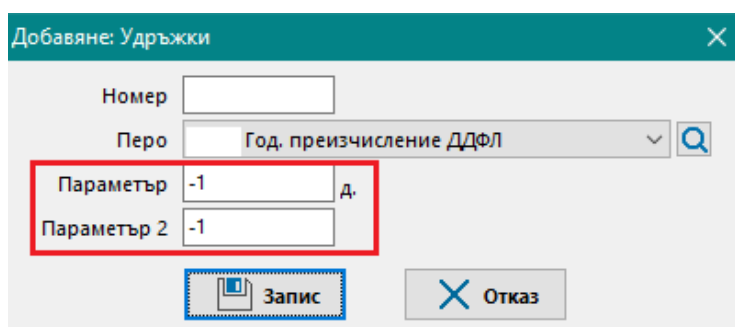
За **абсолютно всички служители, неподали такава декларация**, работодателят извършва годишно преизчисляване на ДДФЛ по чл.49 от ЗДДФЛ **без данъчни облекчения**, както следва:

- за намалена работоспособност (чл.18 ЗДДФЛ)
- 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.

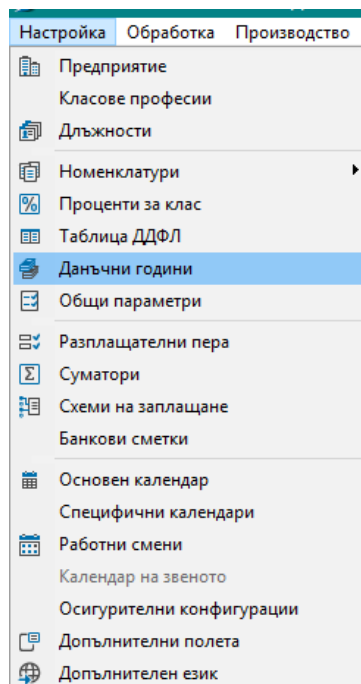
Данъчни години

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. 12.2019 г. е платена през м. 01.2020 г., заплатата за м. 12.2020 г. е платена през м. 12.2020 г.
- През данъчната (календарна) 2020 г. са изплатени заплати за периода 11.2019 г. - 10.2020 г.

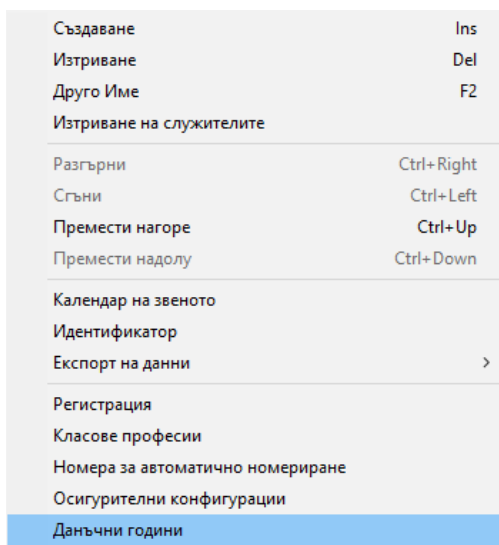
Задаването и редакцията на период на данъчна година се извършва от меню „Настройка“ - „**Данъчни години**“.



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

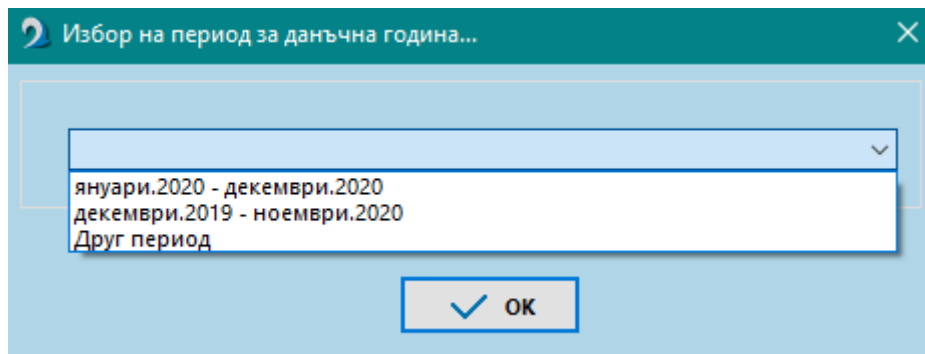
Добавена е възможност регистрираните поделения в Холдингова структура да **имат отделни данъчни години, с период различен от този на основната база.**

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



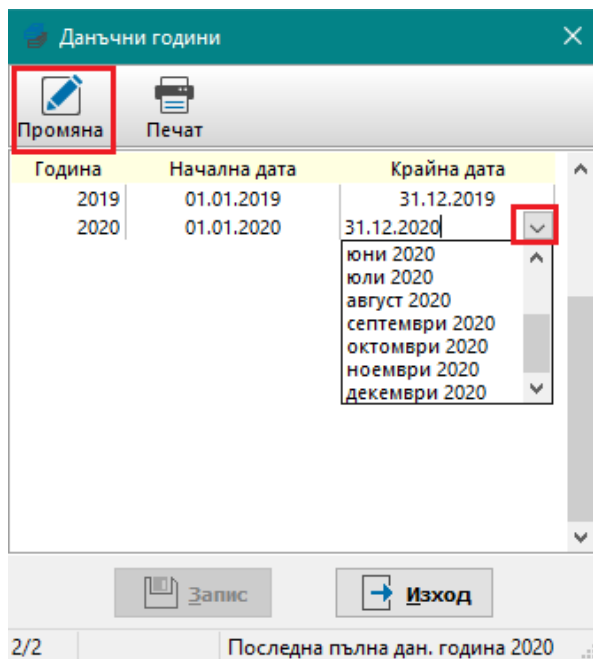
При избирането му се извежда диалог за потвърждение. При отговор с "No", диалогът за задаване на данъчни години **НЕ** се показва, и се използват данъчните години от **основната фирма**.

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).

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.



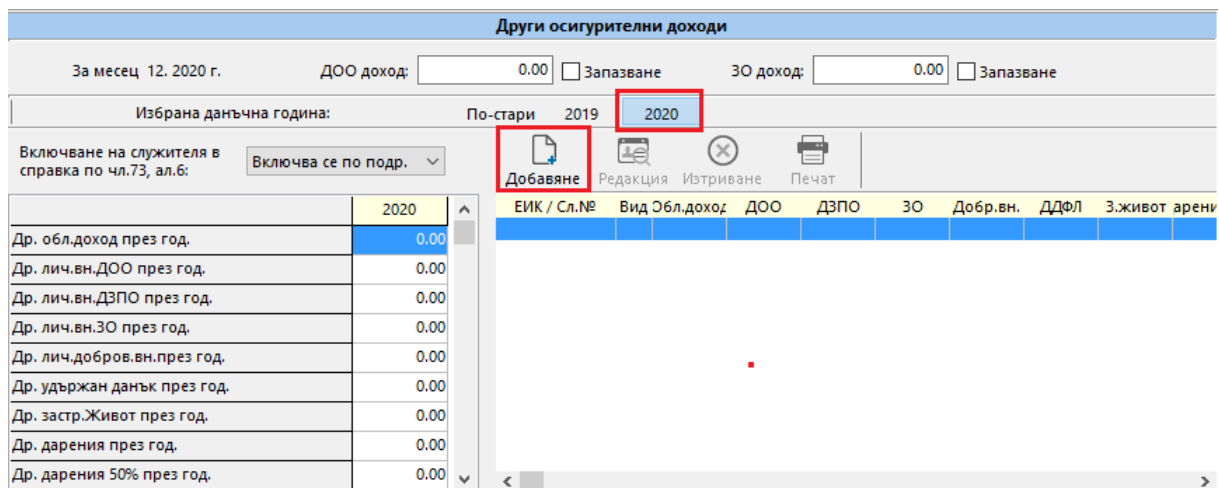
- При промяна на крайната дата на данъчна година, автоматично се променя началната дата на следващата данъчна година, т.е. началната дата **не е достъпна** за редакция.
- Не се допускат промени в периодите на вече **преизчислени** данъчни години, т.е. при текущи месеци след януари на следващата година.
- Годишното преизчисление може да се извършва при текущи месеци **ноември, декември или януари** при условие, че данъчната година е **приключена**. **Пример:** при данъчна година **01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.** не е възможно да се извърши годишно преизчисление през **текущ месец ноември**, тъй като данъчна година 2020 г. не е приключена.
- Периодите в данъчните години не могат да се застъпват и не може да има интервали между тях. **Пример:** За данъчна 2020 г. не може да има два периода **01.01.2020 – 30.06.2020 и от 01.09.2020 до 31.12.2020 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 2020 г е с период **01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.** След приключване на м. декември, ще се създаде автоматично запис за данъчна 2021 г. с период **01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.**

Пример: Данъчна година 2020 завършва на 30.11.2020 г. Това означава, че през календарната 2020г. последният месец, **ЗА** който са изплатени трудови възнаграждения, е м. 11.2020 г. **ВНИМАНИЕ!** До края на данъчната (календарна) 2020 година работодателят може да няма яснота, докъде ще стигне с изплащането на трудови възнаграждения за месеци от 2020 г. **Но най-късно до приключване на месец 01.2021 г. следва да коригира коректната крайна дата на данъчна година** след което - да извърши годишно преизчисление, като добави стандартни удържки "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 01.12.2020 г. ще се отнесе към данъчна година 2021 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 2021 г., данъчната година 2020 ще бъде **неправилно зададена**, съответно изчисленията и годишните бележки няма да са коректни!

Доход от друг работодател

Според чл.49, ал.2 от ЗДДФЛ, когато работникът или служителът 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“.**



Други осигурителни доходи

За месец 12. 2020 г. ДОО доход: Запазване ЗО доход: Запазване

Избрана данъчна година: По-стари 2019 **2020**

Включване на служителя в справка по чл.73, ал.6:

	2020	ЕИК / Сл.№	Вид	Обл.доход	ДОО	ДЗПО	ЗО	Добр.вн.	ДФЛ	З.живот	арени
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										
Др. удържан данък през год.	0.00										
Др. застр.Живот през год.	0.00										
Др. дарения през год.	0.00										
Др. дарения 50% през год.	0.00										

Отваря се следната форма за попълване:

Добавяне доход от друг източник

Данни за източник на дохода			
ЕИК / служебен номер:	<input type="text"/>	Тип идент. номер:	<input type="text"/>
Име на организация:	<input type="text"/>		
Данни за доходи			
Доходи за година:	<input type="text" value="2020 г."/>	Вид доход:	<input type="text" value="101"/>
Облагаем доход:	<input type="text" value="0.00"/>	Застраховки живот:	<input type="text" value="0.00"/>
Вноски ДОО:	<input type="text" value="0.00"/>	Дарения:	<input type="text" value="0.00"/>
Вноски ДЗПО:	<input type="text" value="0.00"/>	Дарения 50%:	<input type="text" value="0.00"/>
Вноски ЗО:	<input type="text" value="0.00"/>	Дарения 15%:	<input type="text" value="0.00"/>
Доброволни вноски:	<input type="text" value="0.00"/>	Вноски за осиг. стаж:	<input type="text" value="0.00"/>
Удържан данък:	<input type="text" value="0.00"/>	Осиг. вноски от чужбина:	<input type="text" value="0.00"/>

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 младши съдии и младши 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.

Избрана данъчна година:		По-стари		2019	2020						
Включване на служителя в справка по чл.73, ал.6:		Включва се по подр.		Добавяне Редакция Изтриване Печат							
	2020	ЕИК / Сл.№	Вид	Обл.доход	ДОО	ДЗПО	ЗО	Добр.вн.	ДДФЛ	З.живот	Дарения
Др. обл.доход през год.	4500.00	1111111111	101	3000.00	251.40	66.00	96.00	0.00	258.66	0.00	0.00
Др. лич.вн.ДОО през год.	377.10	2222222222	101	1500.00	125.70	33.00	48.00	0.00	129.33	100.00	0.00
Др. лич.вн.ДЗПО през год.	99.00										
Др. лич.вн.ЗО през год.	144.00										
Др. лич.добр.вн.през год.	0.00										
Др. удържан данък през год.	387.99										
Др. застр.Живот през год.	100.00										
Др. дарения през год.	0.00										
Др. дарения 50% 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. Условието 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)

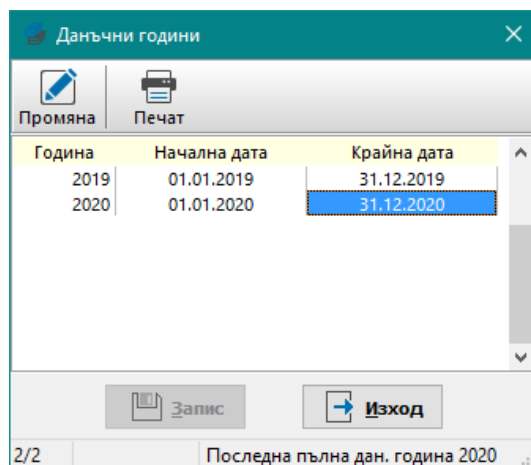
По-нататък се разглеждат различни варианти, при които годишно преизчисление на ДДФЛ се извършва през месец ноември, декември или януари, както и варианти с изплащане на цяла заплата или само аванс, а остатъкът – през следваща данъчна (календарна) година.

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	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 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**.



Година	Начална дата	Крайна дата
2019	01.01.2019	31.12.2019
2020	01.01.2020	31.12.2020

2. Текущ месец на Омекс®2000 е декември или януари.
3. За всички служители се добавя удържка: **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.ЗДДФЛ 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%

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

Вид: Стандартно

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

Характер: "37.ЗДДФЛ - член 42"

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удрѐжки“, 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 удрѐжки, по които се удърѐжа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

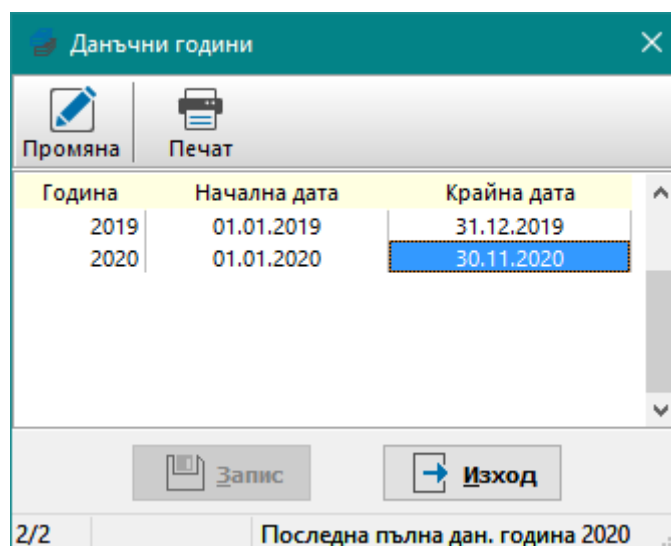
I.2 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – II вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, без да се плащат аванси.

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	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, 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 01.12.2019 г. до 30.11.2020 г. Данъчната година в тези предприятия следва да приключва на 30.11



Година	Начална дата	Крайна дата
2019	01.01.2019	31.12.2019
2020	01.01.2020	30.11.2020

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 - *“37.3ДДФЛ - 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%

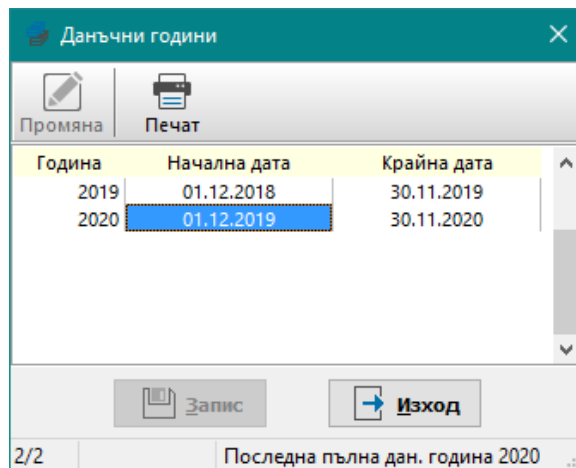
4. В меню *“Суматори”* се добавя /ако няма такъв/ суматор **“ДДФЛ- общо”**, включващ всички удръжки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

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**.



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%

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.месец”**

Вид : Стандартно

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

Характер: *“0.Без обобщаващ характер”*

- Удръжка - **“ДДФЛ предх.месец”**
 Вид: Стандартно
 Аналогично на **“14.ДДФЛ предх.месец”**
 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 удръжки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

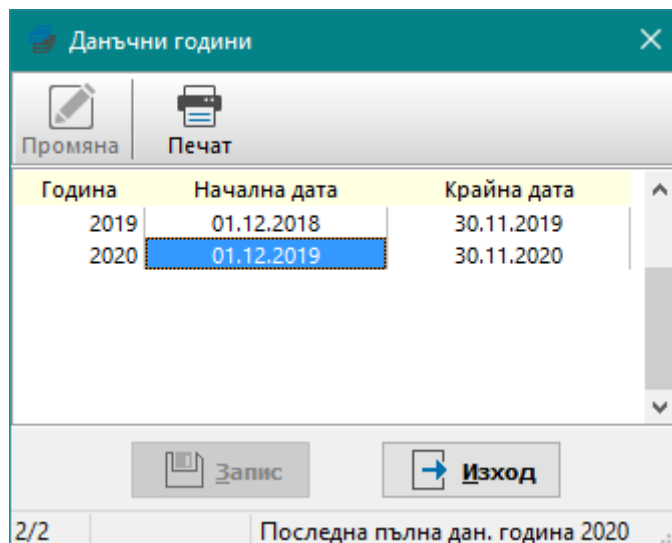
I.4 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – IV вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, с изплащане на аванси за следващ месец.

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 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.**



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: *“37.3 ДДФЛ - 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: *“37.3 ДДФЛ - 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 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.

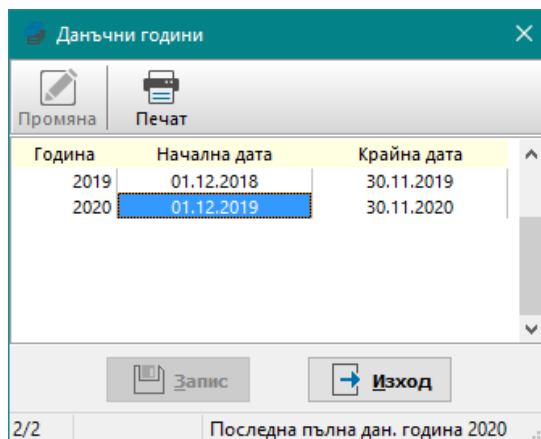
5. В меню “Суматори” се добавя /ако няма такъв/ суматор **“ДДФЛ- общо”**, включващ всички удържки, по които се удържа ДДФЛ, включително добавеното в предходната точка.

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.** заплата 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**.



Година	Начална дата	Крайна дата
2019	01.12.2018	30.11.2019
2020	01.12.2019	30.11.2020

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.ЗДДФЛ - 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: *“37.3ДДФЛ - 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:*

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

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

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 2020 г. е с наименование “**СЛ.БЕЛЕЖКА по чл. 45, ал. 1 от ЗДФЛ 2020 г**”.

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”.