



Microsoft
GOLD CERTIFIED
Partner



2009
Preferred Partner



Veleprodaja | Maloprodaja | Storitve | Računovodstvo | Proizvodnja | Gostinstvo | Turizem | Hotelirstvo | Ticketing | CRM
Internetna trgovina | Izdelava internetnih strani | Grafično oblikovanje

NOVOSTI IN NASVETI ZA DELO S PROGRAMSKIM PAKETOM BIROKRAT

INFORMATOR

5 – MAJ 2011

OPISANE NOVOSTI VELJAJO V NAVEDENI VERZIJI PROGRAMA ALI VEČ

Birokrat 7.4.1017

Birokrat1.ocx 1.0.0.62
Birokrat2.ocx 1.0.0.33
Birokrat3.ocx 1.0.0.38
Birokrat4.ocx 1.0.0.50
Birokrat5.ocx 1.0.0.12
Birokrat6.ocx 2.0.0.00



Birokrat

sodobne poslovno-informacijske rešitve

Datum izida: 10.05.2011

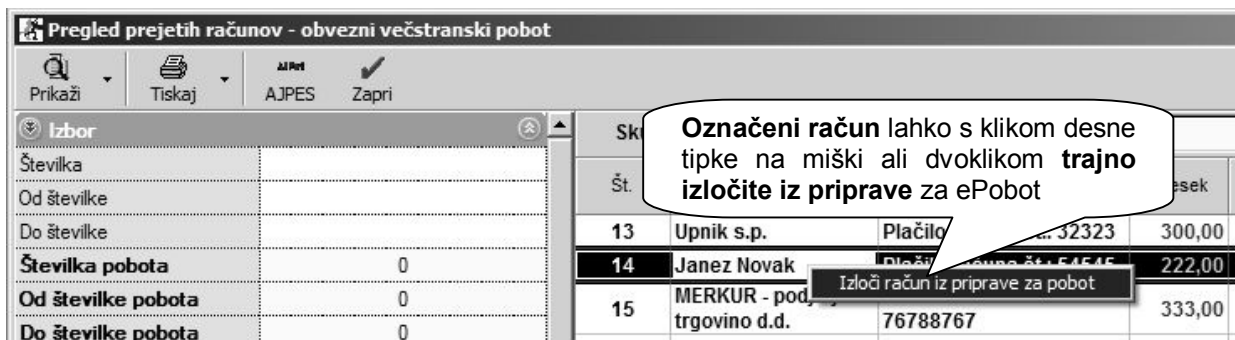
Kazalo:

POSLOVANJE	3
KOMPENZACIJE – DOPOLNITVE ZA OBVEZNI POBOT	3
DAVČNE EVIDENCE – 66.A ČLEN ZDDV-1D.....	4
PLAČA	6
REGRES ZA LETNI DOPUST	6
LASTNIK PRAVNE OSEBE IN OBRAZEC OPSVL.....	8
GLAVNA KNJIGA	9
PREJETI RAČUNI – 66.A ČLEN ZDDV-1D	9

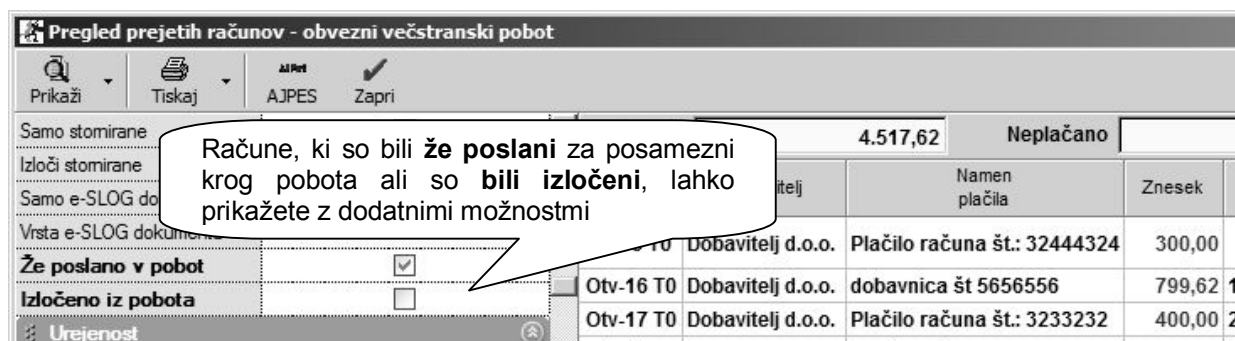


KOMPENZACIJE – DOPOLNITVE ZA OBVEZNI POBOT

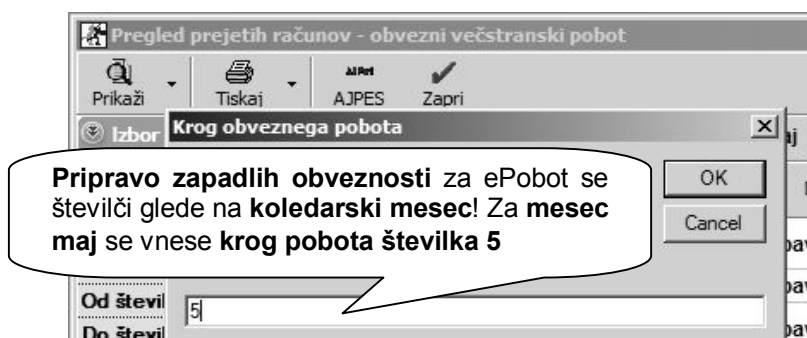
Za obvezni večstranski pobot, so v programu dodane nove uporabniške vsebine. Osnovne vsebine možnosti uporabe in priprave podatkov pa so bile navedene že v predhodnem glasilu [Informator 4-2011](#).



Posamezne račune lahko iz seznama tudi izločite, če po vsebini ne spadajo v obvezni pobot (računi z zavarovanjem, računi v sodnih postopkih...). To naredite s **klikom desne tipke** na miški ali **dvoklikom**. S ponovitvijo postopka na označenem računu, pa lahko račun naknadno tudi vrnete v pripravo.



Vsebine računov, ki so bile **že poslani** za ePobot ali so bile **izločene** iz seznama, lahko **prikažete z dodatnimi možnostmi**, ki so na voljo v izbiri preglednice za obvezni večstranski pobot.



OPOMBE:

Z novo verzijo je že na voljo možnost **uvoza XML datoteke** rezultatov kroga pobota **po posameznih računih**. Vsebine rezultatov, ki bodo specificirane po posameznih računih, pa bodo s **strani AJPES** predvidoma na voljo šele v krogu pobota **od meseca julija naprej**.

Posamezni račun se v obvezni pobot predvidoma **oddaja samo enkrat**, ne glede na rezultat izvršitve pobota. Več informacij glede urnikov in vsebin obveznega večstranskega pobota najdete na **spletnem portalu AJPES**.



DAVČNE EVIDENCE – 66.A ČLEN ZDDV-1D

Obračun DDV

Na podlagi **ZDDV-1D** (Uradni list RS 18/2011) so dodana polja glede **66.a člena** za **neveljavljen, povečan** ali **zmanjšan** davek domačih računov prejetih od davčnih zavezancev. Zneski popravkov odbitka davka so pri obračunu **že upoštevani v postavkah 41 in 42** obrazca DDV-O!

IV. odbitek DDV									
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU, ter od uvoza po stopnji 20%	41					8	3	5	1
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU, ter od uvoza po stopnji 8,5%	42					2	7	3	2
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8%	43								

Obveznost DDV	51					6	5
---------------	----	--	--	--	--	---	---

Izračunavam odbitni delež (ustrezno obkroži/prečrtaj)

03 NE D

Informacije glede odbitka po 66.a členu ZDDV-1D

neveljavljen	povečan	zmanjšan
1230	3402	

Dodatne informativne postavke na spletnem portalu **dopišete ročno!** Oddaja teh vsebin v XML datoteki bo s strani **eDAVKI** na voljo predvidoma **od meseca julija naprej**

Za izdelavo obračuna, ki vsebuje **popravke davka po 66.a členu ZDDV-1D**, morate za takšne prejete račune **ročno vnesti** specifikacijo vrst, terminov in zneskov, ki so osnova za **popravke odbitka davka!**

Evidenca prispelih računov

Dodaj Popravi Briši

Številka 18

Plačilni nalog

Plaćilo Dvig gotovine Polog gotovine

Datum 16.3.

Vnos popravka odbitka DDV - 66.a člen ZDDV-1D

Dodaj Popravi Briši Zapri

Datum 16.3.

Vrsta popravka Povečanje odbitka za odbitke neveljavljene/zmanjšane v preteklih obdobjih

Datum popravka 20.4.2011 Znesek vrednosti za plačilo (z DDV) 250,00

Omogočeno je tudi **več vnosov popravkov računa** glede na status in znesek, ki se lahko spreminja skozi **različna davčna obdobja**

	Datum popravka	Znesek popravka
1 Neuveljavljen odbitek	16.3.2011	500,00
2 Povečanje odbitka za odbitke neveljavljene/zmanjšane v preteklih	20.4.2011	250,00

OPOMBA:

V primeru **obračunavanja DDV po plačani realizaciji** je vnos popravkov vstopnega davka na voljo samo pri računih, ki so **izvzeti iz obračunavanja po plačani realizaciji** (ECL uvoz, nabave po 76.a členu ali dodatno označeni poslovni dogodki za izvzem iz plačane realizacije).

POMEMBNO:

Oddaja zapadlih (neplačanih) obveznosti v **obvezni mesečni večstranski pobot AJPES** je za vse pravne subjekte **zavezujoča**. V nasprotnem je treba za zapadle (neplačane) prejete račune, ki imajo **datum od 16.3.2011 naprej**, v okviru obračunskega obdobja **povečati znesek obveznosti DDV!**

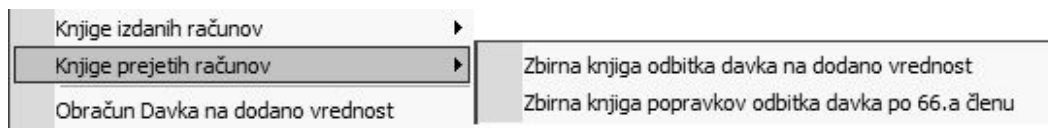
eDavki

4

4AJPES5

Zbirna knjiga popravkov DDV

Nova dodatna »Zbirna knjiga popravkov odbitka davka po 66.a členu« vsebuje samo prejete račune, za katere so dodatno ročno izdelane spremembe **neveljavljenja, povečanja ali zmanjšanja** davka glede na **66.a člen ZDDV-1D**.

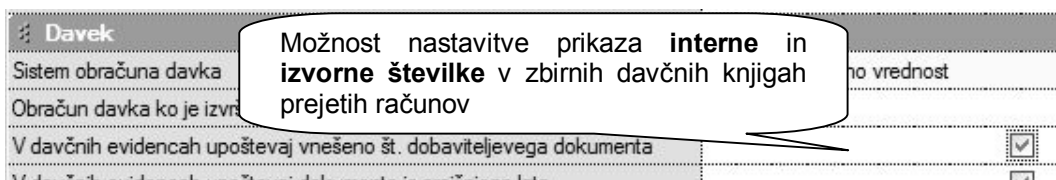


Specifikacija vsebin **zneskov popravkov vstopnega davka** je v knjigi izkazana v **stolpcih 12, 13 in 14**. Evidenca vsebinsko ni predpisana, temveč služi kot pomožna knjiga pregleda popravkov davka.



Zap. št.	Obdobje	Datum knjiženja listine	Datum prejema listine	Štev.	Specifikacije vsebin zneskov popravkov vstopnega davka so v davčni knjigi izkazane v stolpcih 12, 13 in 14		ID številka za DDV	Zi
	1	2	3				7	
1	16.3.2011	16.3.2011	16.3.2011	RAČ-18	16.3.2011	Dobavitelj d.o.o., Dobaviteljska 56, Ljubljana	SI39220885	
2	22.4.2011	22.4.2011	22.4.2011	RAČ-19	22.4.2011	Dobavitelj d.o.o., Dobaviteljska 56, LJUBLJANA	SI39220885	
3	28.4.2011	28.4.2011	28.4.2011	RAČ-20	28.4.2011	MOBO d.d., Novakova ul. 100, LJUBLJANA	SI47084111	

Obstoječa **uporabniška nastavitve** v poglavju »Davek« vam omogoča, da se v zbirnih davčnih knjigah prejetih računov poleg interne številke izkazuje tudi izvorna številka računa dobavitelja, če je ta vpisana.



OPOMBE:

Prejeti računi za katere so izdelani **ročni popravki odbitka vstopnega davka**, so kot običajno v celotni vsebini izkazani tudi v osnovni evidenci »Zbirna knjiga odbitka davka na dodano vrednost«.

Nova dodatna »Zbirna knjiga popravkov odbitka davka po 66.a členu« se v primeru načina **obračuna po plačani realizaciji** uporablja samo za račune izvzete iz obračunavanja po plačani realizaciji.



Dodatna pojasnila glede dopolnitev **Zakona o davku na dodano vrednost – 66.a člen**, najdete na spletni strani **DURS**, na naslovu:

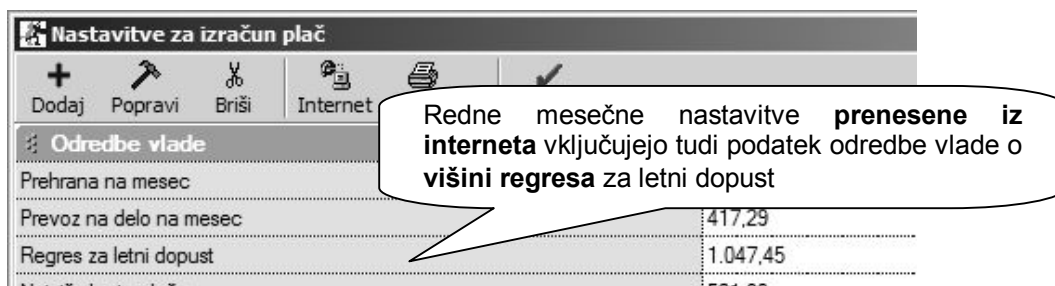
http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/odbitek_ddv/zakon_o_dopolnitvah_zakona_o_davku_na_dodano_vrednost_nov_66_a_clen/

PLAČA

REGRES ZA LETNI DOPUST

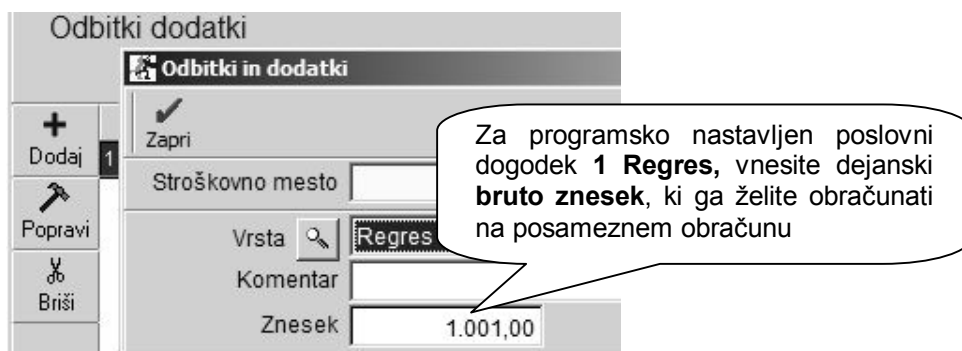
Nastavitve in izdelava obračuna

V programu lahko obračunavate regres v **poljubnem tekočem obračunskem mesecu**, program pa bo poleg obračuna izdelal obrazce in XML vsebine regresa za spletni portal eDAVKI oz. AJPES.



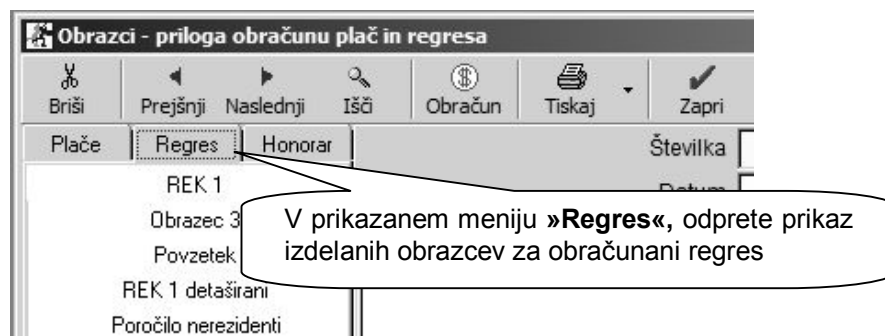
V primeru, da je obračun oz. izplačilo **plač** in **regresa** na **isti dan**, regres izdelate kar na samem **obračunu plače** v spodnjem delu, kjer se nahajajo odbitki in dodatki. Tudi v tem primeru bo program izdelal samostojne plačilne liste, obrazce in XML datoteke za **vsebine plač** in **vsebine regresa**.

V primeru, da se regres ne izplačuje skupaj s plačami, naredite za regres **samostojne obračune**, izpolnjene samo v spodnjem delu, kjer se nahajajo odbitki in dodatki. Samostojni obračuni regresa **ne smejo** imeti enakega datuma kot redni mesečni obračuni plač, zaradi pravih vsebin obrazcev! Pri samostojnem obračunu regresa oddate samo XML datoteke **vsebin regresa!**



Obrazci in XML datoteke

Program izdela **samostojne obrazce** za obračun regresa (REK, OBRAZEC 3...). Po izdelavi obrazcev, samostojne obrazce za regres odprete s klikom na izbor **»Regres«**, ki se nahaja v spodnjem levem delu zaslona.



Vsebina izdelane **XML datoteke REK-1 za regres**, se ne glede na mesec za katerega obračunavate regres, vedno nanaša na **6. mesec**, kot je to zahtevano na spletnem portalu **eDAVKI**.

Name	Date modified ^	Type
REK_1_5_2010_Placa	9.6.2010 14:20	XML File
obr1_zm_T0_5		
REK_1_5_2010_Regres		
obr3_reg_T0_5	9.6.2010 16:02	XML FILE

Za regres se izdela **samostojna XML datoteka** obrazcev **REK**, ter tudi **OBRAZEC 3** za pravne osebe (podjetja)

POMEMBNO:

V osnovi se izdeluje **enkratno izplačilo regresa**, za katerega program izdela XML datoteko za eDAVKI. Za pravne osebe (podjetja), pa program izdela tudi XML datoteko OBRAZCA 3 za spletni portal AJPES.

V primeru, da izplačujete **regres na več obrokov**, vnesite tudi **zaporedno število obroka** izplačila regresa. Za **OBRAZEC 3** pri **pravnih osebah (podjetjih)**, morate na spletnem portalu AJPES ročno dopolniti zneske predhodnih obrokov regresa!

Program **ne predvideva obračuna regresa nad višino odredbe vlade**, od katerega se plačuje predpisane davke oz. prispevke! Če želite izplačati znesek regresa, ki je višji kot je predpisano, lahko za del nad predpisano višino uporabite druge programske predvidene vsebine pri samem obračunu plače (boniteta, stimulativen dodatek pri plači oz. dodatek vrednosti obračunanih ur...).

Omogočen je tudi obračun **regresa zaposlenih pri 2. delodajalcu** z enotno stopnjo davčnega odtegljaja (25%), enako kot je to pri obračunu plač za zaposlene pri 2. delodajalcu.

0 Mesec obračuna 04 2011 Datum obračuna 15.5.2011

Številka regresa

V primeru obročnega plačevanja regresa vnesite zaporedno številko obroka, v nasprotnem pa pustite polje prazno

2

Izračun davčnega odtegljaja (dohodnine) pri regresu

Osnova za izračun dohodnine (davčnega odtegljaja) pri regresu, se v programu obračunava glede na predpisano **povprečno obdavčitev zadnje plače zaposlenega**.



To pomeni, da zaposleni z različno visokimi plačami oz. olajšavami, prejmejo **različne neto zneske regresa** pri enaki bruto osnovi! Dodatne razlage glede **izračuna dohodnine pri regresu**, najdete tudi v raznih uradnih glasilih (Svetovalec revije OBRTNIK 6/2010...).

Nekaj okvirnih primerov obračunov regresa zaposlenim z različnimi višinami plač:

- zaposleni z **visoko bruto plačo**, bo dobil nižje neto izplačilo regresa, ker bo obdavčitev regresa z davčnim odtegljajem precejšnja, ker je tudi njegova plača tako obdavčena (zaposleni spada v višji dohodninski razred)
- zaposleni s **povprečno bruto plačo**, bo imel nižjo obdavčitev regresa, ter s tem višje neto izplačilo regresa (obdavčitev regresa bo predvidoma okrog 16%, dejanska izračunana višina pa je seveda odvisna od splošnih osnovnih in povečanih olajšav, ter upoštevanih posameznikovih olajšav za vzdrževane družinske člane pri plači)
- zaposleni, ki za polni delovnik prejema plačo **na nivoju minimalne plače**, bo imel neto znesek regresa običajno enak bruto regresu, ker njegovo plačo predpisane olajšave presegajo (nima obračunanega davčnega odtegljaja pri plači, zato tudi pri regresu davčni odtegljaj ne bo obračunan)

LASTNIK PRAVNE OSEBE IN OBRAZEC OPSVL

Lastnik podjetja, ki **ni zaposlen v podjetju**, ter **nima plače**, mora ravno tako obračunavati, oddajati in plačevati prispevke za socialno zavarovanje.

NASVET:

V praksi se za izplačilo denarnih sredstev lastniku uporablja predvsem **pogodba o poslovanju**, ki se jo obračunava in izplačuje v **okviru podjetja**.

Obračun prispevkov v tem primeru opravi lastnik podjetja v **svojem imenu** z obrazcem **OPSVL** (s svojim elektronskim certifikatom oz. to opravi pooblaščenec), neposredno na spletnem portalu **eDAVKI**.

REPUBLICA SLOVENIJA MINISTRSTVO ZA FINANCE, DAVČNA UPRAVA RS

eDavki elektronsko davčno poslovanje

Vstop

PODO-OPSVL zavarovalna podlaga 040 in 040+112

OPOMBA:

V programu je predviden obračun pogodbe o poslovanju za zaposlenega pri **prvem delodajalcu** (obračun dohodnine po splošni dohodninski lestvici) ali zaposlenega pri **drugem delodajalcu** (obračun dohodnine in dodatnega prispevka ZPIZ po vneseni stopnji), kar je treba pravilno določiti glede na **dejanski status kadra**.

Dohodnina v %	16,0000
Drugi delodajalec, pogodba o poslovanju	
Fiksna dohodnina v %	25,0000
ZPIZ (pog. o poslovanju) v %	6,0000

Izračun pogodbe o poslovanju za zaposlenega pri 2. delodajalci, za vneseno **fiksno dohodnino in prispevek ZPIZ**

meja v %	meja v %			nina v %
0	50	,00	627,42	16
50	100	627,42	1 254,83	27

Več vsebin o možnostih in načinu obračunavanja dohodkov po **pogodbi o poslovanju**, si lahko ogledate v glasilu [Informator 8,9-2010](#), ali drugih uradnih oz. strokovnih glasilih.



Dodatna pojasnila glede zavarovanja **družbenikov - poslovnih oseb**, najdete tudi na spletni strani **DURS**, na naslovu:

http://www.durs.gov.si/si/prispevki_za_socialno_varnost/prispevki_za_socialno_varnost_pojasnila/uredite_v_obveznega_zavarovanja_druzbenikov_poslovnih_oseb_v_zasebnih_druzbah_in_zavodih_po_zakonu_o_urejanju_trga_dela/

GLAVNA KNJIGA

PREJETI RAČUNI – 66.A ČLEN ZDDV-1D

V primeru, da bodo za posamezne račune **izdelani dodatni popravki odbitka vstopnega DDV**, bo treba takšne spremembe v glavno knjigo **poknjižiti ročno**. To pomeni, da bo program vse račune v glavno knjigo poknjižil po običajnem načinu, spremembe popravkov odbitka vstopnega davka po 66.a členu pa bo treba poknjižiti z **dodatno ročno temeljnico**.

Vsebinsko podobno se takšno dodatno knjiženje v glavni knjigi izvaja tudi za neplačane račune pri načinu **obračunavanja DDV po plačani realizaciji**, ki pa lahko zajema tudi posamezne popravke glede na novi 66.a člen.

Odpiranje temeljnic in nastavitve

Dodaj Popravi Briši Info

Številka

Datum 30.4.2011

Opis Popravki DDV po 66.a členu - april

Vrsta temeljnice **Ročno knjiženje**

Ročni popravki vstopnega DDV po 66.a členu za mesec april 2011

Komentar

Izdelava ročne temeljnice za izdelane popravke vstopnega DDV po 66.a členu na prejetih računih

NASVET:

Podrobno vsebino izdelanih popravkov davkov za nadaljnje knjiženje temeljnice v posameznem obdobju, najdete v dodatni »**Zbirni knjigi popravkov odbitka davka po 66.a členu**«.

Zbirna knjiga popravkov odbitka davka na dodano vrednost po 66.a členu

Prikaži Prejšnji Naslednji Skok Tiskaj Zapri

Od datuma 1.3.2011

IZPIS POPRAVKOV ODBITKA DDV - Zbirna knjiga prometa blaga in storitev po 66.a členu ZDDV-1D

LISTINA

Zap. št.	Obdobje	Datum knjiženja listine	Datum prejema listine	Štev.	ID številka za DDV	Zg.	
	1	2	3		7		
1	16.3.2011	16.3.2011	16.3.2011	RAČ-18	16.3.2011	Dobavitelj d.o.o., Dobaviteljska	SI39220885
2	22.4.2011	22.4.2011	22.4.2011	RAČ-19	22.4.2011	Dobavitelj d.o.o., Dobaviteljska 56, LJUBLJANA	SI39220885
3	28.4.2011	28.4.2011	28.4.2011	RAČ-20	28.4.2011	MOBO d.d., Novakova ul. 100, LJUBLJANA	SI47084111

Specifikacije izdelanih zneskov popravkov vstopnega davka posameznih računov, najdete v novi davčni evidenci

POMEMBNO:

Oddaja zapadlih (neplačanih) obveznosti v **obvezni mesečni večstranski pobot AJPES** je za vse pravne subjekte **zavezujoča**. V nasprotnem je treba za zapadle (neplačane) prejete račune, ki imajo **datum od 16.3.2011 naprej**, v okviru obračunskega obdobja **povečati znesek obveznosti DDV!**

eDavki

4AJPES5