

Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb

Zadnja sprememba 23/01/2024 11:15 pm CET

Navodilo velja za obračun plače, kjer uveljavljamo **ugodnosti iz mednarodnih pogodb**.

Ugodnosti lahko koristimo na dva načina, in sicer:

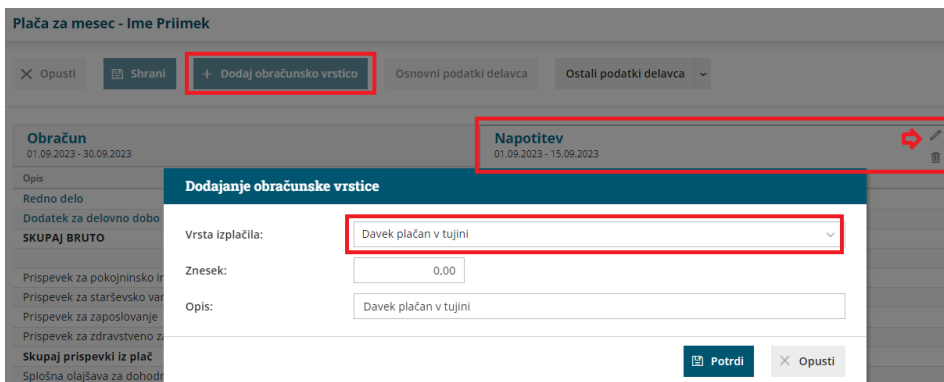
Davek plačan v tujini

Vrsta izplačila **Davek plačan v tujini** omogoča, da pri obračunu plače upoštevamo **odbitek davka plačanega v tujini**.

- 1 V meniju **Plače > Obračun plač** pripravimo obračun nove plače.
- 2 Pri obračunu plače, **na drugem koraku** izberemo delavca.
- 3 Na obračunu plače delavca **Dodamo obračunsko vrstico**.
- 4

Izberemo vrsto izplačila **Davek plačan v tujini**.

- o Po želji popravimo **Opis**.
- o Vnesemo **znesek** davka.
- o Kliknemo **Potrdi**



Kaj program pripravi?

Znesek davka plačanega v tujini je **informativno prikazan** na obračunskem listu in ne spreminja neto vrednosti.

Odbitek davka plačanega v tujini je obračunan v skladu s slovensko zakonodajo. Odbitek davka plačanega v tujini je povezan z vrednostjo akontacije dohodnine obračunane pri plači:

- Če je vpisan znesek davka plačnega v tujini **manjši od zneska akontacije dohodnine**, ki ga izračuna program, se upošteva dejansko **vpisan znesek**.
- V primeru, ko je vpisan znesek davka plačanega v tujini **večji** od zneska akontacije dohodnine, ki ga izračuna program, program **upošteva odbitek do zneska obračunane dohodnine**.

Plača za mesec - Ime Priimek

Opusti		Shrani		+ Dodaj obračunsko vrstico		Osnovni podatki delavca		Ostali podatki delavca	
Obračun 01.09.2023 - 30.09.2023					Napotitev 01.09.2023 - 15.09.2023				
Opis	Na uro	%	Osnova	Znesek					
Redno delo	88 ur	7,162857	100	630,33					×
Dodatek za delovno dobo	88 ur	7,162857	12,5	78,79					×
SKUPAJ BRUTO	88 ur			709,12					
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje			15,5	709,12	109,91				
Prispevek za starševsko varstvo			0,1	709,12	0,71				
Prispevek za zaposlovanje			0,14	709,12	0,99				
Prispevek za zdravstveno zavarovanje			6,36	709,12	45,10				
Skupaj prispevki iz plač				156,71					
Splošna olajšava za dohodnino				416,67	416,67				
Akontacija dohodnine				135,74	21,72				
Davek plačan v tujini			100		-21,72				×
SKUPAJ NETO					530,69				

Oprostitev davka - mednarodne pogodbe

Za uveljavljanje te oprostitve uredimo na nastavitve pri delavcu in na obračunu plače.

Nastavitve na delavcu

- 1 V meniju **Šifranti > Delavci** izberemo delavca.
- 2 Preverimo ali imamo na **zavihku Osnovni podatki**, v polju **Država rezidentstva** izbrano **tujo** državo.

Obračun plače z oprostitvijo davka iz mednarodnih pogodb

- 1 V meniju **Plače > Obračun plač** s klikom na **Nova plača** vnesemo nov obračun plače.
- 2 Na **drugem koraku obračuna** izberemo delavca.
- 3 Na obračunu plače delavca s klikom na **+** v novem zavihku **vnesemo novo obdobje**.

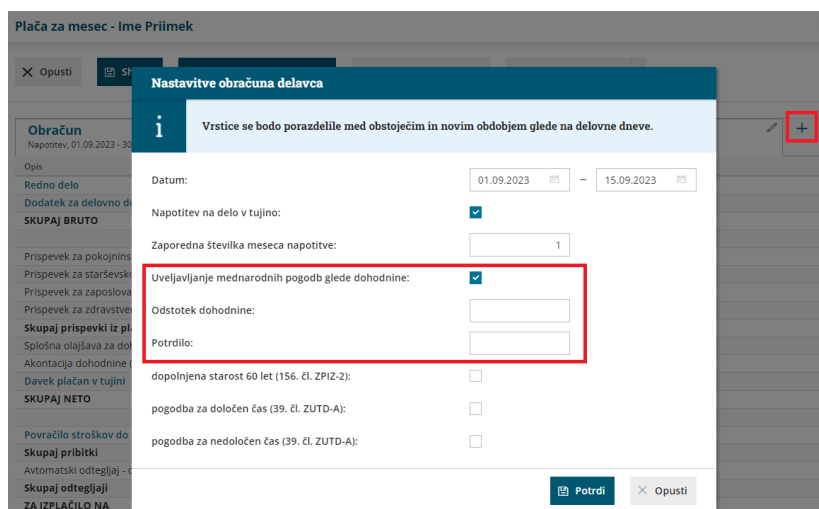
4

Program odpre **okno za nastavev obračuna** novega obdobja - obdobja napotitve:

- o **Datum >** vnesemo **obdobje napotitve** znotraj meseca obračuna

plače.

- Označimo polje **Napotitev na delo v tujino**.
- Vnesemo **Zaporedno številko meseca napotitve**.
- Pri polju **Uveljavljanje mednarodnih pogodb glede dohodnine** dodamo kljukico in vpišemo:
 - **Odstotek dohodnine**.
 - Program **v obdobju (zavihku) napotitve obračuna dohodnino po stopnji**, ki je vpisana.
 - Če vpišemo odstotek **0,00**, dohodnina obdobju (zavihku) napotitve **ne** bo obračunana.
 - **Številko potrdila** oziroma odločbe na podlagi katerega uveljavljamo ugodnost.
- Kliknemo **Potrdi**.



5 Program porazdeli obračunske vrstice na dve obdobji, na **obdobje dela doma** in na **obdobje napotitve**.

6 Znotraj **zavihka Napotitev** nadaljujemo z obračunom plače **napotenega delavca**. Obračunske vrstice in obračunske podatke, ki so v okviru napotitve, urejamo kot pri **običajnem obračunu plače**.

Kaj program pripravi?

Program **izplačila v zavihku napotitev**, ki imajo označeno **nastavitev za uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb glede dohodnine**, **NE** všteta v osnovo za dohodnino, ki se računa po lestvici. V zavihku napotitev program obračuna dohodnino glede na vpisan odstotek.

Na **REK-O** obrazcu, v analitičnem delu, program označi uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb v polju **D11** in **vpiše odstotek glede na dejanske podatke dohodnine ter** številko odločbe/potrdila davčnega organa, na podlagi katerega

ugodnost uveljavljamo.

Če pa delavec del meseca opravlja delo v tujini in uveljavlja ugodnosti iz mednarodnih pogodb ter del meseca v Sloveniji, mora delodajalec predložiti **ločen REK obrazec za čas dela v tujini in čas dela v Sloveniji**. Zato program skladno z veljavno zakonodajo pripravi dva REK-O obrazca:

- REK-O za 1001 Plača in nadomestila plače in
- REK-O za 1001 Plača in nadomestila plače (D11), kjer v analitičnem delu izpolni polja D11.