

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.”

Срокът за това преизчисление е 31 януари на следващата година. Съгласно писмо Д-24-00-0190/08.12.1998 г. на ГУДА разликата от годишното преизчисление се добавя или компенсира от дължимия данък през м. декември текущата година.

ВАЖНО ОТ 2017 Г.

За получените доходи през данъчна година 2017 г., 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 31.12.2017 г. писмена декларация, 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.

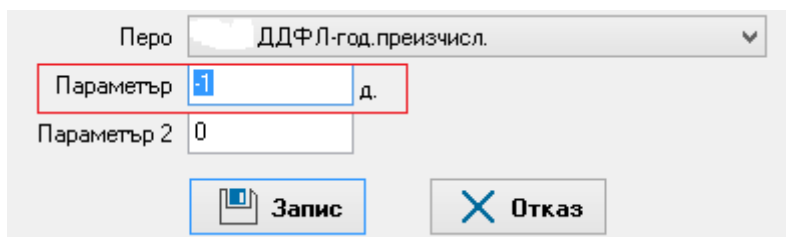
За **абсолютно всички служители, неподали такава декларация**, работодателят извършва годишно преизчисляване на ДДФЛ по чл.49 от ЗДФЛ **без данъчни облекчения**, както следва:

- за намалена работоспособност (чл.18 ЗДФЛ)
- за лични вноски за доброволно осигуряване и застраховане "Живот" (чл.19 ЗДФЛ)
- за лични вноски за осигурителен стаж (чл.20 от ЗДФЛ)
- за дарения (чл.22 от ЗДФЛ)
- за деца (чл.22в от ЗДФЛ)
- за деца с увреждания (чл.22г от ЗДФЛ)



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**“ се въведе стойност **минус 1**.



Пено ДДФЛ-год.преизчисл.

Параметър 1 д.

Параметър 2 0

Запис Отказ

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.

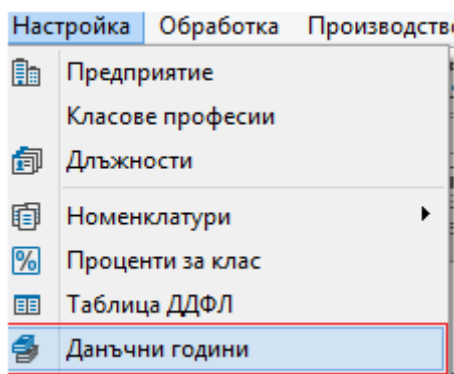
Чл. 15 от ЗДДФЛ: „Данъчна година е календарната година.“

Данъчни години - До версия 3.8.0 изчислителният механизъм на годишното преизчисление на ДДФЛ в Омекс®2000 е ориентиран към данъчна година **01.12.-30.11** при маркиран флаг "Възнаграждения облагаеми следващ месец" и съответно на данъчна година **01.01.-31.12** - при немаркиран флаг. От версия 3.8.1 е реализирана нова функционалност, която 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 брой месеци различни от 12**):

- заплата за м. 12.2016 г. е платена през м. 01.2017 г., заплата за м. 12.2017 г. е платена през м. 12.2017 г.
- през данъчната (календарна) 2017 г. са изплатени заплати за периода 10.2016 г. - 09.2017 г.

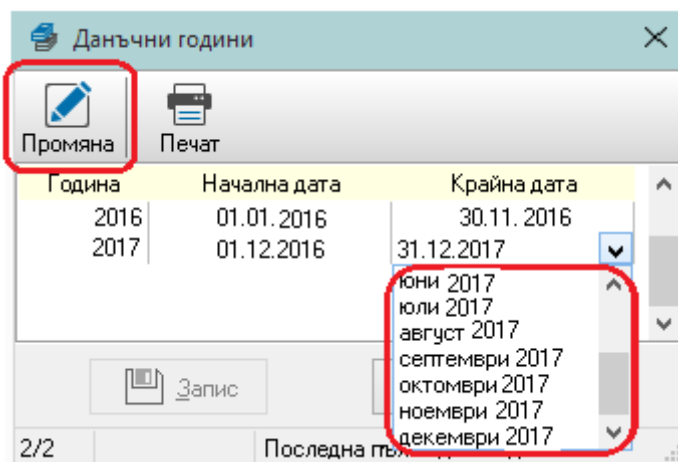


В тази връзка в меню Настройка е добавено меню „**Данъчни години**“.



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

Ако работодателят е изплатил трудови възнаграждения за данъчна 2017 г. за различен брой месеци от създадения период в меню „Данъчни години“, е необходимо да коригира периода. Всяка данъчна година от 2017 г. се настройва, като се задава (променя) крайната дата на периода, **за който се отнасят трудовите възнаграждения, изплатени през избраната данъчна година**. Това става с натискане на бутон „Промяна“ и избор на месец и година или 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 текущ месец след януари на следващата година. Годишното преизчисление се извършва при текущи месеци **ноември, декември или януари** при условие, че данъчната година е **приключена**. Пример: при данъчна година **01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.** не е възможно да се извърши годишно преизчисление през **текущ месец ноември**, тъй като данъчна година 2017 г. не е приключена.



- Периодите в данъчните години не могат да се застъпват и не може да има интервали между тях. **Пример:** За данъчна 2017 г. не може да има два периода 01.01.2017 – 30.06.2017 и от 01.09.2017 до 31.12.2017 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 2017 г е с период 01.01.2017 г. – 30.11.2017 г. След приключване на м. ноември, ще се създаде автоматично запис за данъчна 2018 г. с период 01.12.2017 г. до 31.12.2018 г.

Пример: Данъчна година 2017 завършва на 31.10.2017 г. Това означава, че през календарната 2017 г. последният месец, за който са изплатени трудови възнаграждения, е м. 10.2017. Годишно преизчисление на ДДФЛ се извършва при текущ месец 11.2017, 12.2017 или 01.2018. **ВНИМАНИЕ!** До края на данъчната (календарна) 2017 година работодателят може да няма яснота, докъде ще стигне с изплащането на трудови възнаграждения за месеци от 2017 г. **Но най-късно до приключване на месец 01.2018 г. следва да коригира коректната крайна дата на данъчна година 2017: в примера - до 31.10.2017 г.** (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 01.11.2017 г. ще се отнесе към данъчна година 2018 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 2018, данъчната година 2017 ще бъде **неправилно зададена**, съответно изчисленията и годишните бележки няма да са коректни!

Омекс® 2000 извършва необходимите преизчисления и генерира служебна бележка по образец за придобития през годината облагаем доход, удържания през годината данък и извършеното преизчисление.

Всички служители, работещи по допълнителни трудови договори или назначени през текущата година, трябва да представят служебни бележки от другите работодатели за изплатените суми и удържания ДДФЛ. Данните от служебните бележки се въвеждат в осигурителните данни на служителите.



Други осигурителни доходи			
ДОО доход:	12. 2017 г.	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="checkbox"/> Запазване на ДОО дохода
ЗО доход:	12. 2017 г.	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="checkbox"/> Запазване на ЗО дохода
	2015	2016	2017
Др. обл.доход през год.	0.00	0.00	0.00
Др. лич.вн.ДОО през год.	0.00	0.00	0.00
Др. лич.вн.ДЗПО през год.	0.00	0.00	0.00
Др. лич.вн.ЗО през год.	0.00	0.00	0.00
Др. лич.добров.вн.през год.	0.00	0.00	0.00
Др. удържан данък през год.	0.00	0.00	0.00
Др. застр.Живот през год.	0.00	0.00	0.00
Др. дарения през год.	0.00	0.00	0.00
Др. дарения 50% през год.	0.00	0.00	0.00
Др. дарения 15% през год.	0.00	0.00	0.00
Вноски за осиг.стаж	0.00	0.00	0.00

По-нататък се разглеждат различни варианти, при които през месец декември се изплаща цялата заплата или само аванс, а остатъкът – през следващата данъчна (календарна) година.

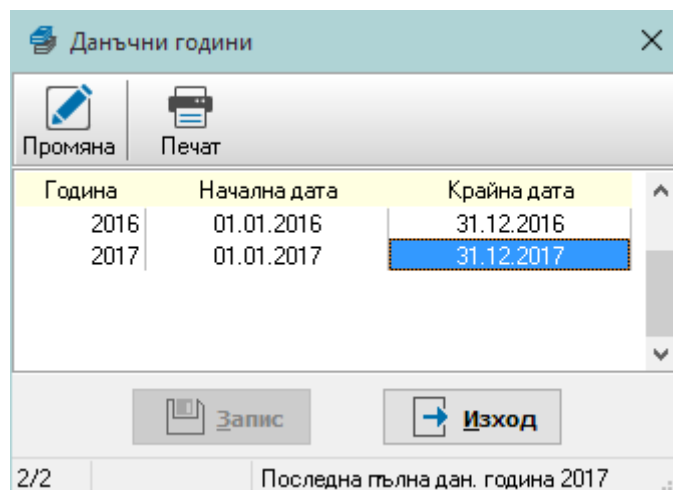
I.1 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – I вариант – изплащане на заплати в текущ календарен месец, независимо дали се изплащат аванси.

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

Общи	Допълнителни	Номериране
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС	<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден	<input checked="" type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец	<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец	<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 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.ЗОДФЛ - член 42"

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удържки“, 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 удържка липсва, трябва да се добави в меню "Настройка" - "Разплащателни пера" - „Удържки“ със следните параметри:

Вид: Стандартно

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

Характер: "37.ЗОДФЛ - член 42"

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удържки“, 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.

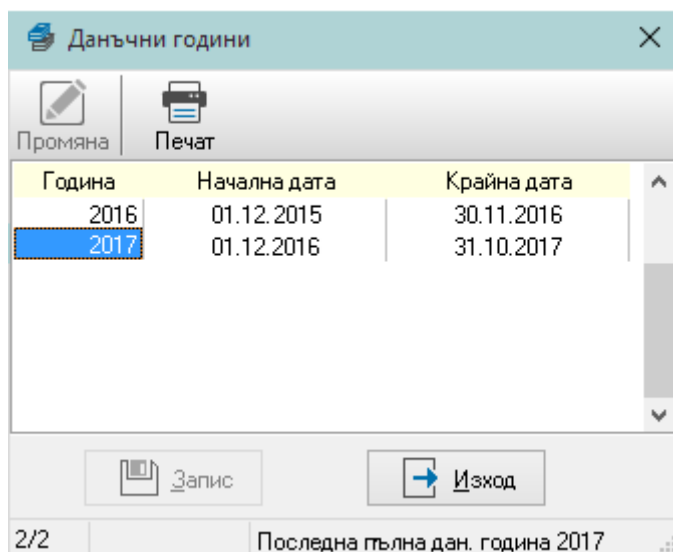
1.2 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – II вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, без да се плащат аванси.

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

Общи	Допълнителни	Номериране
Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС	<input type="checkbox"/>	
Дата на напускане - отработен ден	<input checked="" type="checkbox"/>	
Стари промени - облагаеми в тек.месец	<input checked="" type="checkbox"/>	
Възнаграждения облагаеми в следв.месец	<input checked="" 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 01.12.2016 г до 31.10.2017 г. Данъчната година в тези предприятия следва да приключва на 31.10



Година	Начална дата	Крайна дата
2016	01.12.2015	30.11.2016
2017	01.12.2016	31.10.2017



2. Текущ месец на Омекс® 2000 е ноември, 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.ЗОДФЛ - член 42”

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удържки“, 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 удържка липсва, трябва да се добави в меню “Настройка” - “Разплащателни пера” - „Удържки” със следните параметри:

Вид: Стандартно

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

Характер - “37.ЗОДФЛ - член 42

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удържки“, 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 удържки, 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:

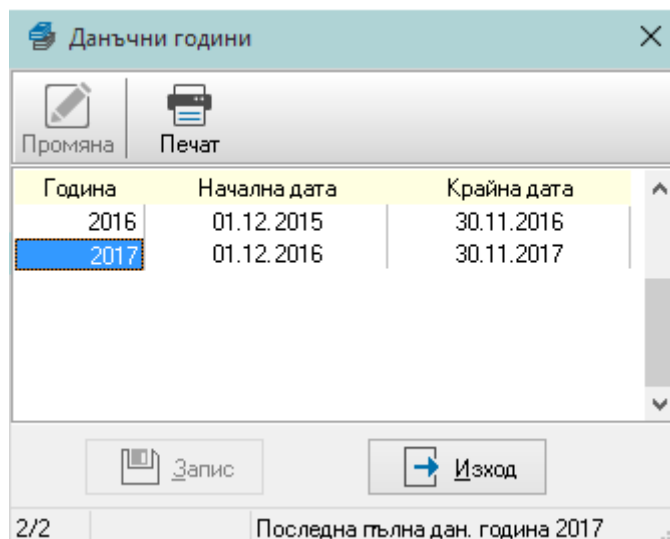
- а. удържката за аванс е зададена като “**Аванс-текущ месец**”;
- б. изплащат аванса за м. декември през м. декември;
- в. заплатата за м. декември ще изплащат при календарен месец януари;
- д. **текущ месец на Омекс® 2000 е декември.**

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



Общи	Допълнителни	Номериране
Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС	<input type="checkbox"/>	
Дата на напускане - отработен ден	<input checked="" type="checkbox"/>	
Стари промени - облагаеми в тек.месец	<input checked="" type="checkbox"/>	
Възнаграждения облагаеми в следв.месец	<input checked="" 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
2016	01.12.2015	30.11.2016
2017	01.12.2016	30.11.2017

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 - *“37.30ДФЛ - 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.

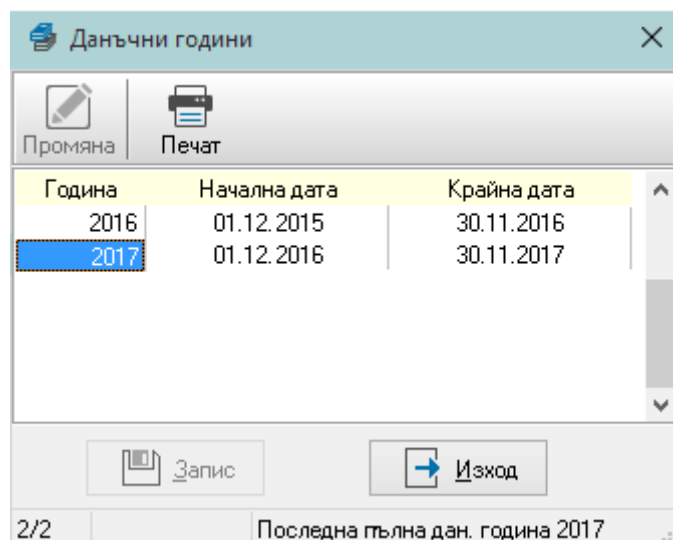
I.4 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – IV вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, с изплащане на аванси за следващ месец.

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 „Допълнителни“ - “Възнагр.облагаеми в следващия месец” **да се постави отметка.**

Общи	Допълнителни	Номериране
	Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС	<input type="checkbox"/>
	Дата на напускане - отработен ден	<input checked="" type="checkbox"/>
	Стари промени - облагаеми в тек.месец	<input checked="" type="checkbox"/>
	Възнаграждения облагаеми в следв.месец	<input checked="" 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.ЗОДФЛ - 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.ЗОДФЛ - 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.

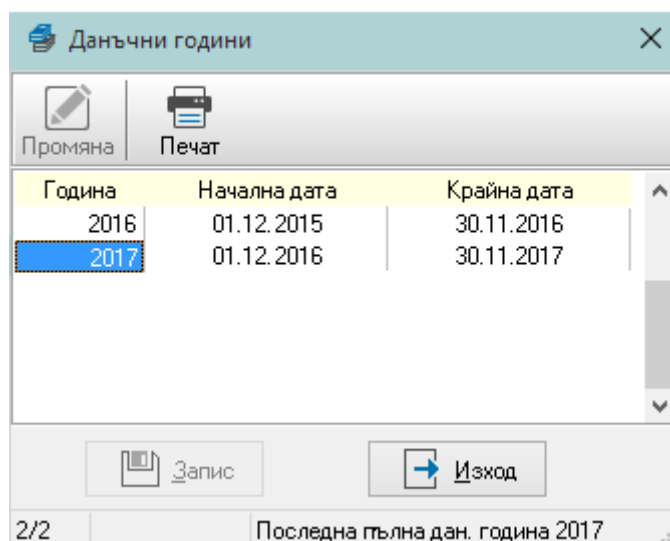
I.5 Годишно преизчисляване на ДДФЛ – V вариант – изплащане на заплати в следващ календарен месец, с изплащане на аванси за следващ месец.

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 „Допълнителни“ - **“Възнагр.облагаеми в следващия месец” да се постави отметка.**



Общи	Допълнителни	Номериране
Бюджетно предприятие / без фонд ГВРС	<input type="checkbox"/>	
Дата на напускане - отработен ден	<input checked="" type="checkbox"/>	
Стари промени - облагаеми в тек.месец	<input checked="" type="checkbox"/>	
Възнаграждения облагаеми в следв.месец	<input checked="" 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
2016	01.12.2015	30.11.2016
2017	01.12.2016	30.11.2017

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.ЗОДФЛ - 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: “37.30ДФЛ - член 42”

За служителите, ползващи облекчения за деца, в екран „Начисления/удрџки“, за разплащателното перо **ДФЛ-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”
- Удрџка - “**ДФЛ предх.месец**”
Вид: Стандартно
Аналогично на “14.ДФЛ предх.месец”
Характер: “ДФЛ 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.месец”



- Параметър 1: *минус 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 - *"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. Изготвяне на служебни бележки за доход

Работодателят изготвя служебни бележки за доход за всички свои служители. Такива бележки се изготвят и на служители, напуснали през текущата година, както и на такива на допълнителен трудов договор.

Използва се образецът на служебна бележка за съответната година:

- **за всички служители, които са на работа към 31.12.2017 г.** се използва „Справка ДДФЛ 2017 г.“ – образецът е "INC2017N.rtf" (съответно за морските лица е "Справка ДДФЛ 2017 г. морски лица" – образец "MOR2017N.rtf)

- **за напусналите служители** се използва „Справка ДДФЛ 2017 г напуснал“ – образецът е "INC2017O.rtf" (съответно за морските лица е "Справка ДДФЛ 2017 г. морски лица напуснал"- образец "MOR2017O.rtf")

- **за напускащите служители** се използва „Справка ДДФЛ 2017 г напускащ“ – образецът е "INC2017R.rtf" (съответно за морските лица е "Справка ДДФЛ 2017 г. морски лица напускащ"- образец "MOR2017R.rtf")

Чл. 45. (1) При поискване от лицето работодателят по чл. 49, ал. 1 издава не по-късно от 31 януари на следващата година служебна бележка по образец за придобития през годината облагаем доход и за удържания през годината данък. В служебната бележка се включва и данъкът, удържан или възстановен на работника/служителя при определяне на годишния размер на данъка.

