

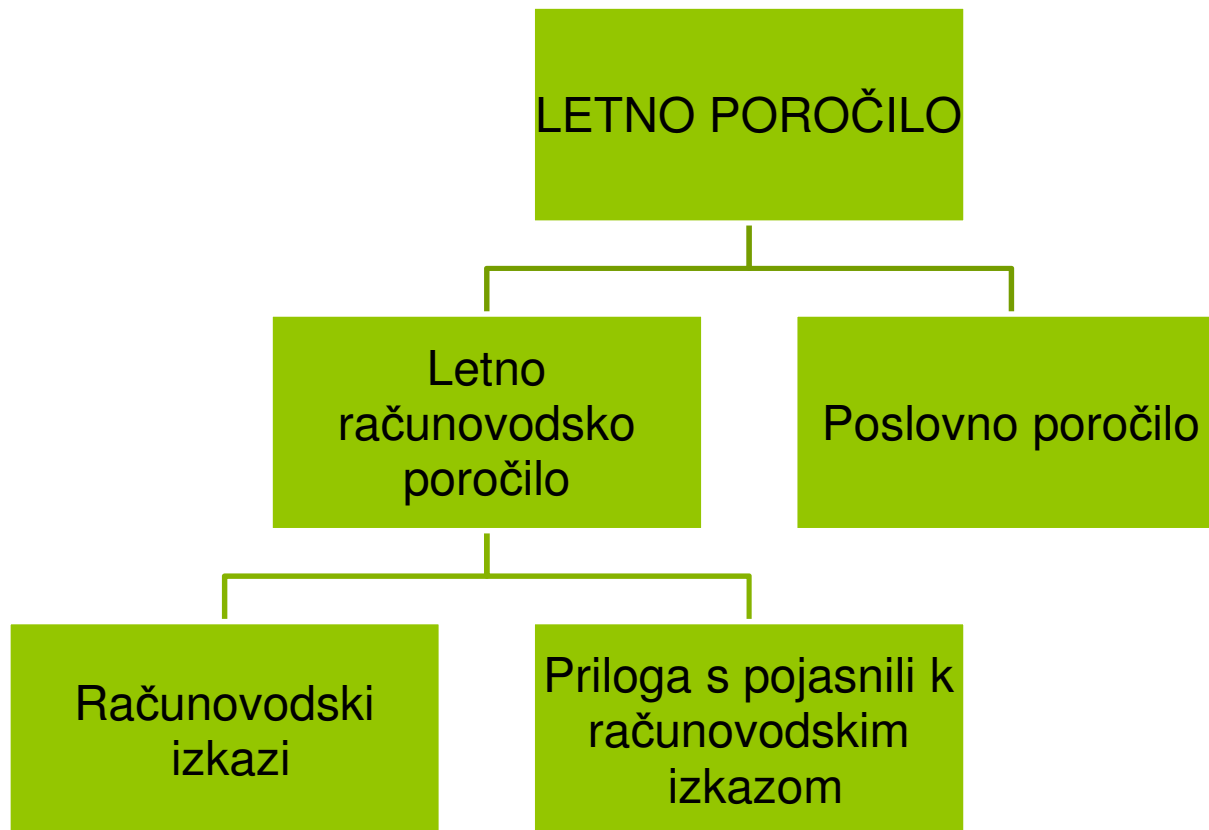
NAPOTKI PRED IZDELAVO LETNEGA POROČILA IN „DAVČNE BILANCE“ 2019!

Jana Galič

Brežice, 16.01.2020

NEKAJ OPOZORIL VEZANIH NA LETNO POROČILO 2019

SESTAVA LETNEGA POROČILA



LETNO POROČILO- PRAVNA PODLAGA

- Zakonska podlaga: osmo poglavje Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD), SRS 2016 (spremembe, ki veljajo od 1.1.2019) in v določenih primerih MSRP.
- Družbe in samostojni podjetniki morajo enkrat letno sestaviti letno poročilo, katerega obseg in vsebina sta odvisna od njihove velikosti (60. člen ZGD-1).
- Gospodarske družbe in samostojni podjetniki predložijo AJ PES letna poročila **za javno objavo in za državno statistiko**. Javno objavo letnih poročil določa 58. člen ZGD, za državno statistiko pa 59. člen ZGD.

LETNO POROČILO

Razvrstitev družb glede na velikost

	Povprečno št. zaposlenih v poslovnem letu ne presega	Čisti prihodki od prodaje ne presegajo	Vrednost aktive ne presega
Mikro družba	10	700.000 €	350.000€
Majhna družba	50	8.000.000 €	4.000.000 €
Srednja družba	250	40.000.000 €	20.500.000 €
Velika družba	• Družba, ki ni mikro, majhna ali srednja družba • Subjekti javnega interesa, • Borza vrednostnih papirjev, • Družbe, ki morajo po 56. členu ZGD-1 pripraviti konsolidirano letno poročilo		

SESTAVNI DELI LETNEGA POROČILA (LP) (GLEDE NA „VELIKOST“ DRUŽB)

○ 1.) LP osebnih družb in s.p. je sestavljeno iz:

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,

Izjema: S.P. „normirancem“ ni potrebno voditi poslovnih knjig in sestaviti LP

○ 2.) LP majhnih kapitalskih družb, ki ne kotirajo na borzi iz:

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,
- priloge s pojasnili k izkazu (**izjema velja za mikro družbe- le te na koncu bilance stanja razkrijejo določene informacije**).

○ 3.) LP srednjih in velikih družb

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,
- izkaza denarnih tokov,
- izkaza gibanja kapitala,
- priloge s pojasnili k izkazu, in
- **poslovnega poročila ter revizorjevega mnenja**

KDAJ JE PRI MAJHNI DRUŽBI POTREBNA PREISKAVA LETNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ?

Revizor opravi preiskavo letnih računovodskih izkazov in izrazi mnenje v skladu z MRS **pri tistih majhnih kapitalskih družbah, ki:**

- ❑ merijo OOS po revalorizirani vrednosti ,
- ❑ vrednotijo finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na organiziranem trgu, vključno z izvedenimi finančnimi instrumenti, ter naložbene nepremičnine po pošteni vrednosti.

Preiskava letnih računovodskih izkazov mora biti izvedena v roku šestih mesecev po koncu poslovnega leta.

Rok za predložitev AJPEŠ-u- 8 mesecev po koncu poslovnega leta.

IZRAČUN BILANČNEGA DOBIČKA PO 1.1.2016

Izkaz bilančnega dobička

Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

+ - preneseni dobiček/prenesena izguba

+ zmanjšanje (sprostitev) kapitalskih rezerv

+ zmanjšanje (sprostitev) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah teh rezerv

- Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah teh rezerv

- **Zmanjšanje za znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan**

= bilančni dobiček/ bilančna izguba

PODJETNIKOV DOHODEK V BS

Podjetnikov kapital izkazuje (v BS) te postavke:

I. Začetni podjetnikov kapital

II. Prenosi stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti

III. Pritoki in odtoki denarnih sredstev

IV. Revalorizacijske rezerve

V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti

VI. **Podjetnikov dohodek** ali negativni poslovni izid

Od 1.1.2016 velja, da terjatev do podjetnika ni več izkazana kot sredstvo, ampak kot odbitna postavka kapitala !

UPORABA ČISTEGA DOBIČKA, POKRIVANJE IZGUBE, OBLIKOVANJE REZERV

Če družba v poslovnem letu izkaže čisti dobiček, ga mora najprej uporabiti za te namene in po tem vrstnem redu:

- 1. kritje prenesene izgube,
- 2. oblikovanje zakonskih rezerv po 4. odstavku 64. člena ZGD-1,
- 3. oblikovanje rezerv za lastne deleže po 5. odstavku 64. člena ZGD-1,
- 4. oblikovanje statutarnih rezerv v primeru iz 7. odstavka 64. člena ZGD-1.

Uporabo dobička za zgoraj naštete namene mora upoštevati že poslovodstvo ob sestavi letnega poročila.

UPORABA ČISTEGA DOBIČKA, POKRIVANJE IZGUBE, OBLIKOVANJE REZERV

IZGUBE pokrivamo iz naslova:

- Čistega dobička tekočega leta (prenesene izgube),
- Prenesenega čistega dobička (tekoča izguba),
- Rezerv (kapitalskih, rezerv iz dobička).

IZGUBA IZ POSLOVANJA ≠ DAVČNI IZGUBI

- V skladu z ZDDPO-2 lahko zavezanec davčno izgubo pokriva v naslednjih davčnih obdobjih.
- **Zmanjšanje davčne osnove na račun davčnih izgub iz preteklih davčnih obdobj je dovoljeno največ v višini 50% davčne osnove davčnega obdobja.**
- Ali lahko zavezanci izgubijo „davčne izgube“ (5-7. odst.36. člena ZDDPO-2) in v katerem primeru lahko davčna izguba „miruje“ ali je „zamrznjena“

POZOR- Spremembe po.1.1.2020: zmanjšanje davčne osnove „na račun“ davčne izgube in olajšav (55.do 59. člen ZDDPO-2), se bo priznalo največ v višini 63% davčne osnove !!!

„INVENTURA“- LETNI POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI

Splošno-pravna podlaga:

- **54. člen ZGD-1**- Najmanj enkrat letno je treba preveriti, ali se stanje posameznih aktivnih in pasivnih postavk v poslovnih knjigah ujema z dejanskim stanjem. Velike družbe lahko postavke preverijo tudi z uporabo priznanih matematično-statističnih metod, ki temeljijo na tehnikah vzorčenja in izražajo oceno, ki je dober približek fizičnemu popisu dejanskega stanja.
- **Zakon o računovodstvu** (popis obvezno na koncu poslovnega leta).
- **SRS 2016 -PSR 7**

„INVENTURA“- LETNI POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI

Splošno-pravna podlaga:

- o **SRS 2016 -PSR 7-** računovodsko nadziranje PSR 7.22 določa, da je med ukrepi za preverjanje zanesljivosti obračunskih podatkov tudi popis (inventura) sredstev in dolgov, s katerim je treba uskladiti podatke, da bi ustrezali dejanskemu stanju. Promet v glavni knjigi in dnevniku ter stanje v glavni knjigi in pomožnih poslovnih knjigah se uskladi pred sestavitvijo letnih obračunov in popisom. Stanje sredstev in dolgov po poslovnih knjigah se najmanj enkrat na leto uskladi z dejanskim stanjem, ugotovljenem pri popisu.

„INVENTURA“- LETNI POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI

Splošno-pravna podlaga:

- SRS 30 (2016) -računovodske rešitve pri S.P.-jih SRS 30.1. določa, da podjetnik sestavi letno poročilo **na podlagi podatkov iz poslovnih knjig ter popisa sredstev in obveznosti do njihovih virov.**

Organizacija praviloma popiše sredstva in dolgove **na koncu ali čim bližje koncu poslovnega leta**, razen tistih, ki s popisom zagotovijo končno stanje za sestavitev BS- le ti morajo popis izvesti na zadnji dan poslovnega leta.

„INVENTURA“- OBDAVČITEV POPIISNIH RAZLIK- PRIMANJKLJAJ !

- **Primanjkljaj z vidika DDPO-** primanjkljaj je davčno priznan odhodek, če ne gre za zasebno (po)rabo in porabo, ki ni skladna z običajno poslovno prakso.
- **Primanjkljaj z vidika ZDDV-1-** 17. člen pravilnika o izvajanju ZDDV, v povezavi s 7. členom ZDDV-1

„INVENTURA“- OBDAVČITEV POPISNIH RAZLIK-PRIMANJKLJAJ !

17. člen Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 določa, da se primanjkljaj blaga šteje za dobavo blaga v skladu s 7. členom ZDDV-1, razen:

- primanjkljaja in uničenj, nastalih zaradi višje sile;
- primanjkljaja, ki je neločljivo povezan s procesom izdelave in predelave blaga;
- primanjkljaja in uničenja iz naslova kala, razsipa, razbitja in okvare blaga, ki sta neločljivo povezana s skladiščenjem in prevozom blaga v dejanskem obsegu, ki pa ne sme biti večji od običajnega, ki ga določi pristojno združenje;
- primanjkljaja oziroma izgub, nastalih zaradi tatvine oziroma kraje, če je o tem sestavljen zapisnik policijske uprave.

„INVENTURA“- OBDAVČITEV POPISNIH RAZLIK-PRIMANJKLJAJ !

Nekaj posebnosti-opozoril:

○ Opredmetena osnovna sredstva

1. obveznost popravka odbitka vstopnega DDV (oprema 5 let, nepremičnine 20 let) od primanjkljajev ;
2. v primeru odpisa uničenega osnovnega sredstva navedeno ne velja (dokazila o uničenju),
3. navedeno ne velja tudi v primeru, da je bilo OS nabavljeno pred uvedbo DDV-ja.

○ Zaloge

1. zmanjšanje vrednosti zalog na čisto iztržljivo vrednost ni predmet DDV, saj ne gre za primanjkljaj in ne za kalo !,
2. pobot primanjkljajev in presežkov ni dovoljen (preverite ali je nastala napaka pri knjiženju in popravite !)

- Popis terjatev in obveznosti- ni fizičnega preštevanja, navedeni popis se opravi na osnovi uskladitve IOP (izpis odprtih postavk). Potrjevanje IOP ni zakonsko določeno !

**POMEN SRS ZA DAVČNI OBRAČUN (ZALOGE,
TERJATVE, REZERVACIJE, NAJEMI PO
NOVEM, NOV SRS 15-PRIHODKI,OS)**

PREVREDNOTOVANJE ZALOG

Prevrednotenje zalog je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Opravi se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim.

- Zaloge se vrednotijo po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju.
- Čista iztržljiva cena je ocenjena prodajna cena, dosežena v rednem poslovanju, znižana za ocenjene stroške dokončanja in ocenjene stroške v zvezi s prodajo.
- Ocena čiste iztržljive vrednosti mora temeljiti na čim zanesljivejših dokazih, razpoložljivih v času pripravljanja ocen vrednosti, ki jo bodo oziroma bi jo zaloge dosegle pri prodaji, in ne na občasnih nihanjih cen ali stroškov.

PREVREDNOTOVANJE ZALOG

Vrednost zalog ni v celoti nadomestljiva, če:

- so zaloge poškodovane,
- so zaloge v celoti ali delno zastarele
- se prodajne cene zalog znižajo.
- se povečajo ocenjeni stroški dokončanja zalog ali ocenjeni stroški v zvezi s prodajo.

Če knjigovodska vrednost, vključno s tisto po zadnjih dejanskih nabavnih cenah oziroma stroškovnih cenah, presega njihovo čisto iztržljivo vrednost, jo je treba znižati do čiste iztržljive vrednosti. Vrednost zalog je treba znižati pri vsaki postavki ali skupini podobnih postavk zalog posebej.

Zaloge je treba v celoti odpisati, če je njihova prodaja za vedno ustavljena ali uporaba prepovedana.

PREVREDNOTENJE ZALOG IN DAVKI

- **DDPO-2** – Odhodki iz naslova odpisa in prevrednotenja zalog so davčno priznani, če so »opravljeni« v skladu z računovodsko zakonodajo (SRS, MRS)
- **ZDDV-1** – Prevrednotenje zalog navzdol ni transakcija in zato ni predmet obdavčitve z DDV, odpis zalog pa je transakcija (razen izjem), od katere moramo obračunati in plačati DDV.

POMEN PRAVOČASNEGA PREVREDNOTENJA ZALOG !!!

VODENJE ANALITIČNE EVIDENCE ZALOG

S SRS 4 ni določeno, da mora organizacija voditi analitično evidenco zalog.

Navedeno določa PSR 2-Poslovne knjige, ki pravi, da se organizacija poljubno odloči, katere pomožne poslovne knjige bo vodila, s tem pa prispeva k zanesljivosti glavne knjige kot vira informacij za pripravo temeljnih računovodskih izkazov (BS, IPI).

Analitične evidence zalog ni potrebno voditi:

- kadar gre za hitro obračajoče se zaloge pri manjših organizacijah,
- S.P.-jevcem, ki so normiranci,
- S.P.-jevcemi, ki knjige vodijo po načelu enostavnega knjigovodstva.

Vsi ostali morajo voditi analitične evidence zalog, saj le tako lahko zagotavljajo podatke o merjenju in vrednotenju zalog, kot jih zahteva SRS4.

Pozor: evidenca vodenja zalog je lahko predpisana tudi z drugo zakonodajo in ne le z „računovodsko

RAZLIKA MED POPRAVKOM TERJATEV IN ODPISOM TERJATEV

V primeru popravka terjatev, terjatev samo popravimo (oslabimo), ker dvomimo o njenem poplačilu (kto 722/129).

V primeru odpisa (odprava oslabitve) pa jo odpišemo-izbrišemo iz poslovnih knjig, kar pomeni, da smo se odpovedali nadaljnji izterjavi te terjatve (kto 129/120 ali pogosto v praksi kto 723/120).

V praksi „poznamo“ dve vrsti knjigovodskega evidentiranja odpisov:

- Posredni odpis oz. metodo popravka vrednosti (primer: začetek stečaja oblikovanje popravka (722/129), zaključek stečaja (129/120))
- Neposredni odpis (723/120)- zelo pogost v praksi (**ni v skladu s SRS**)- predvsem v mikro in malih podjetjih).

POPRAVEK IN ODPIS TERJATEV DO KUPCEV Z VIDIKA ZDDPO-2

Odhodki zaradi prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve se priznajo v obračunanih zneskih v skladu z 12. členom tega zakona, vendar znesek teh odhodkov v davčnem obdobju ne sme presegati nižjega od naslednjih zneskov:

- Zneska, ki je enak aritmetični sredini v preteklih treh davčnih obdobjih dejansko odpisanih terjatev pod pogoji iz 6. odstavka 21. člena ZDDPO-2, ali
- Zneska, ki predstavlja 1% obdavčljivih prihodkov davčnega obdobja.

Odhodki zaradi prevrednotenja terjatev, ki po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 niso priznani kot odhodki, **se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane, pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2.**

POPRAVEK IN ODPIS TERJATEV DO KUPCEV Z VIDIKA ZDDPO-2

Odpis terjatev je priznan kot odhodek (6. odstavek 21. člena ZDDPO-2):

- na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o **zaključenem stečajnem postopku** ali na podlagi **pravnomočnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave, v delu**, v katerem terjatve niso bile poplačane oziroma niso bile poplačane v celoti.
- na podlagi **neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča**,
- brez sodnega postopka za poplačilo terjatev, če zavezanec dokaže, da bi stroški sodnega postopka presegli znesek poplačila terjatev.

POPRAVEK IN ODPIS TERJATEV DO KUPCEV Z VIDIKA ZDDPO-2

Odpis terjatev je priznan kot odhodek (6. odstavek 21. člena ZDDPO-2) :

- o če dokaže, da so bila opravljena vsa dejanja, ki bi jih opravil s skrbnostjo dober gospodarstvenik, za dosego poplačila terjatev, oziroma da so nadaljnji pravni postopki ekonomsko neupravičeni (dokazi: najboljše pismeni- opomini, poskusi zagotovitve poravnave s kompenzacijo, cesijo, prenehanje poslovanja z navedenim kupcem, spremljanje bonitetnih poročil, ...).

Ali je odpis zastaranih terjatev na podlagi zastaralnega roka davčno priznan ?

- o Z ZDDPO-2 zastaralni rok za terjatve ni posebej določen, zato se upoštevajo določbe OZ, ki v 349. členu določa, da zastarajo terjatve iz gospodarskih pogodb v 3 letih. V sled navedenega menim, da so v primeru, ko terjatve niso poplačane v treh letih in je zavezanec za davek opravil vsa dejanja , ki bi jih opravil dober gospodarstvenik za poplačilo dolga, odhodki iz naslova odpisov teh terjatev davčno priznani odhodki.

Pojasnilo DURS, št. 4230-97/2006, 23. 3. 2006

SRS 2016 (10) REZERVACIJE- RAČUNOVODSKI „VIDIK“!

Rezervacije se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznavajo, če:

- a) obstaja zaradi preteklega dogodka sedanja obveza (pravna ali posredna);
- b) **je verjetno, to je bolj možno kot ne**, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo pritekanje gospodarskih koristi;
- c) je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti.

Bolj možno kot ne pomeni, da obstaja verjetnost, večja od 50 %, da obveza organizacije obstaja. Če je bolj možno kot ne, da sedanja obveza ne obstaja, organizacija razkrije pogojno obveznost. Organizacija samo razkrije pogojno obveznost tudi v skrajno redkih primerih, ko ni možno zanesljivo oceniti zneska obveze.

Navedeno velja tudi za tožbe !

- **SRS 10.9 (2016) določa, da** organizacija določi v svojem aktu računovodske usmeritve za pripoznavanje rezervacij.

SRS 2016 (10) REZERVACIJE- RAČUNOVODSKI „VIDIK“!

- Oblikovanje rezervacij in njihova poraba- ena izmed pogostih računovodskih napak !
- Podjetja neupravičeno oblikujejo rezervacije in s tem neupravičeno nižajo svojo davčno osnovo.
- **ODPRAVA REZERVACIJ-POZOR !!!!**
- **ALI VESTE KAJ POMENI OBLIKOVANJE REZERVACIJ ZA KOČLJIVE POGODBE ?**
- Ali je oblikovanje rezervacij za globo davčno priznan odhodek v skladu z 20. členom ZDDPO-2?

REZERVACIJE (20. ČLEN ZDDPO-2)- DAVČNI „VIDIK“

Pri ugotavljanju davčne osnove se prizna kot odhodek 50% zneska oblikovanih rezervacij v skladu z 12. členom ZDDPO-2.

Za rezervacije se štejejo:

- Rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev,
- Rezervacije za reorganizacijo,
- Rezervacije za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb,
- Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade, za odpravnine ob upokojitvi.

Pogojene dolgoročne obveznosti se ne štejejo za rezervacije.

KAJ JE OPREDMETENO OSNOVNO SREDSTVO (OOS)

- **OOS je sredstvo, ki ga ima podjetje v lasti ali finančnem najemu ali ga na drug način obvladuje ter ga uporablja pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oz. dajanju v najem ali za pisarniške namene in ga bo po pričakovanjih uporabljalo v te namene v več kot enem obračunskem obdobju !**
- OOS ,katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega 500 EUR, **se lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar.**
- **Organizacije morajo voditi REGISTER OSNOVNIH SREDSTEV- TUDI NORMIRANCI (PRAVILNIK o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost) !!!**

SRS 1(2016) –OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA- NABAVNA VREDNOST

- Opredmeteno osnovno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo:
 1. nakupna cena, zmanjšana za trgovinske in druge popuste,
 2. uvozne in nevračljive nakupne dajatve (tudi DDV, ki se ne sme odbijati),
 3. stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve,
 4. **stroški preizkušanja delovanja sredstva,**
 5. ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve.
- Nabavno vrednost sestavljajo tudi **stroški izposojanja** v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo, **če nastaja dlje kot eno leto SRS 1.49 (2016)**. Opomba: Kaj so stroški izposojanja podrobneje določa točka SRS 1.46 (2016).

SRS 1(2016) –OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

- Nabavna vrednost nepremičnin in opreme **vključuje tudi začetno oceno stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve nahajališča ob pridobitvi ter stroške, ki se pojavijo v obdobju uporabe za druge namene**, kot je proizvodnja zalog - SRS 1.50 (2016).
- Če se na novo pridobljena in pripoznana zgradba, ki je del opredmetenih osnovnih sredstev, zaradi graditve nove zgradbe, ki bo del opredmetenih osnovnih sredstev, **odstrani, je knjigovodska vrednost obstoječe zgradbe strošek priprave gradbišča, ki se všteje v nabavno vrednost nove zgradbe-** SRS 1.51 (2016).
- **Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Sredstvo je razpoložljivo za uporabo, ko je sredstvo na svojem mestu in v stanju, v katerem bo lahko delovalo na način, ki ga je posloводство predvidevalo-** SRS 1.22 (2016).

DELI OOS- RAZPOREDITEV NABAVNE VREDNOSTI NA DELE

- Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva pomembna, se razporedi na njegove dele.
- Če imajo ti deli različne dobe koristnosti in/ali vzorce uporabe, pomembne v razmerju do celotne nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva, se obravnava vsak del posebej.

PRIMER ZGRADBE :

DEL 1: STREHA,

DEL 2: STAVBNO POHIŠTVO

DEL 3: ELEKTRO INSTALACIJE

DEL 4: OGREVANJE IN HLAJENJE

DEL 4: FASADA

DEL 5: PREOSTANEK ZGRADBE

DELI OOS- RAZPOREDITEV NABAVNE VREDNOSTI NA DELE

- Amortizacija se za vsak pomembni sestavni del obračunava posebej.
- Razdelitev nabavne vrednosti sredstva na dele, omogoča ob ostalem, da se ob zamenjavi dela sredstva lažje in bolj natančno opravi odprava pripoznanja „starega“ dela (primer STREHA) in pripoznanje novega dela (primer STREHA)
- Razporeditev nabavne vrednosti OOS na dele pa je pomembna tudi pri ugotavljanju davčne osnove za davek od dohodkov pravnih oseb oz. dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Najvišje davčno priznana amortizacijska stopnja je pri:
 - Gradbenih objektih 3%
 - Delih gradbenih objektov pa 6% !

AMORTIZACIJA IN SRS 2016- DOBA KORISTNOSTI

Doba koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva po SRS 1.23.(2016) je odvisna od:

- a) pričakovanega fizičnega izrabljanja;
- b) pričakovanega tehničnega staranja;
- c) pričakovanega gospodarskega staranja ter
- č) pričakovanih zakonskih in drugih omejitev uporabe.

Kot doba koristnosti posameznega sredstva se upošteva tista, ki je glede na posameznega izmed našteti dejavnikov najkrajša.

Ali se doba koristnosti lahko spremeni in ali je le ta davčno priznana?

Kakšne so „posledice, če OS amortiziramo „prehitro“?

POZOR: Preostala vrednost sredstva (ocenjeni znesek, ki bi ga organizacija na ta dan prejela za odtujitev sredstva, po zmanjšanju za pričakovane stroške odtujitve, če bi starost in stanje sredstva že nakazovala konec njegove dobe koristnosti) !

AMORTIZACIJA (33. ČLEN ZDDPO-2)

- Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin se kot odhodek prizna **v obračunanem znesku** z uporabo metode **enakomernega časovnega amortiziranja** ter upoštevanju **najvišjih predpisanih amortizacijskih stopenj**.
- Še vedno velja določba, po kateri se kot odhodek ob prenosu v uporabo prizna odpis celotne nabavne vrednosti osnovnega sredstva, katerega doba uporabnosti je daljša od leta dni in posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR.
- Amortizacija dobrega imena se ne prizna kot odhodek.
- V primeru, ko obračunana amortizacija (poslovna) preseže znesek, ki bi bil obračunan za davčne namene, **se preseženi znesek amortizacije kot odhodek prizna v naslednjih davčnih obdobjih**, tako da se amortizacija za davčne namene v skladu s 33. členom ZDDPO-2 obračunava do dokončnega amortiziranja, oz. do odtujitve ali odprave opredmetenega osnovnega sredstva, neopredmetenega sredstva in naložbene nepremičnine.

TABELA NAJVIŠJIH AMORTIZACIJSKIH STOPENJ V SKLADU Z ZDDPO-2

za		ZDDPO-2
Gradbene objekte vključno z naložbenimi nepremič.		3%
Dele gradbenih objektov, vklj.z deli naložbenih nepremičnin		6%
opremo, vozila in mehanizacijo		20%
Računalniško, strojno in programsko opremo		50%
Dele opreme in opremo za razisk.dejavnost		33,3%
Večletne nasade		10%
Osnovno čredo		20%
Druga vlaganja		10%

AMORTIZACIJA (33. ČLEN ZDDPO-2)-NOVOST !!!

POVZETO IZ PODROBNEJŠEGA OPISA FURS- Splošno o davku od dohodkov pravnih oseb, 6. izdaja, januar 2020

„Nov deveti odstavek 33. člena ZDDPO-2, ki je bil dodan z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 66/19 z dne 5.11.2019) **določa, da se ne glede na določbe petega odstavka 33. člena ZDDPO-2 za sredstvo iz prvega odstavka tega člena, vzeto v poslovni najem, uporabi najvišja letna amortizacijska stopnja, ki ustreza dejanski amortizacijski dobi tega sredstva.**

NAVEDENO NA PODLAGI PREHODNIH DOLOČB ZDDPO-2 VELJA OD 1.1.2019 !!!

V praksi to pomeni, da je priznana amortizacijska stopnja v primeru amortizacije pravice do uporabe sredstva v najemu, opredeljena s trajanjem najema kot ga določajo pravila računovodskih standardov ob predpostavki enakomernega časovnega amortiziranja. Pri opredelitvi obdobja najema je torej potrebno upoštevati določila računovodskih standardov, kar pomeni, da obdobje zapisano v pogodbi o najemu sredstva ne bo nujno tudi obdobje na podlagi katerega se določi amortizacijska stopnja (glej SRS 1.27).

Primer: V kolikor iz pogodbenih določil ob upoštevanju SRS 1.27 izhaja pet letno obdobje najema, znaša najvišja davčno priznana stopnja amortizacije pravice do uporabe sredstva v najemu 20%.“

NAPAČNO RAZMEJEVANJE MED „INVESTICIJSKIM VLAGANJEM“ IN STROŠKI POPRAVILA IN VZDRŽEVANJA

- ❑ V skladu s SRS 1.15 stroški, ki nastajajo v zvezi z OOS po začetni pripoznavi sredstva, **povečujejo njegovo nabavno vrednost**, če so izpolnjeni pogoji za pripoznanje (je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, nabavno vrednost je mogoče zanesljivo izmeriti- *Primeri: ZAMENJAVA STREHE, FASADE, ZAMENJAVA VSEH OKEN, ZAMENJAVA ELEKTRIČNIH INŠALACIJ !*).
- ❑ V skladu s SRS 1.16 pa so **popravila ali vzdrževanje opredmetenih** OOS namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Navadno se pripoznajo kot stroški oz. poslovni odhodki (*Primeri: POPRAVILO STREHE, PLESKANJE FASADE, ZAMENJAVA RAZBITEGA OKNA, NAPELJAVA DODATNE EL. INŠTALACIJE DO DODATNEGA ODJEMNEGA MESTA,...*)

Predvideni zneski stroškov rednih pregledov oz. popravil OOS se obravnavajo kot deli OS

PROBLEMATIKA VLAGANJ V TUJA OS (gradnja parkirišč, nadstreškov, ostala vlaganja....

NAJEMI PO 1.1.2019 (GLAVNINA SPREMEMB SRS 2016)

Po 1.1.2019 najemniki **najemov** več **ne „ločijo“ na poslovne in finančne**, ampak za vse najeme pripoznajo pravico do uporabe sredstva (sredstvo in obveznost), le to pa razvrstijo med vrsto sredstva (osnovno sredstvo, naložbena nepremičnina, ...) glede na namen njegove uporabe.

IZJEME PO SRS:

Nova pravila glede najemov ne veljajo:

- Za kratkoročne najeme (do 12 mesec),
- Za najeme sredstev majhne vrednosti – do 10.000 € (upoštevata se vrednost sredstva , kot če bi bilo novo),
- Za najeme v družbah, ki računovodijo po SRS 32- Računovodske rešitve za izvajalce gospodarskih javnih služb,
- **Za najeme v mikro in majhnih družbah** (poslovne najeme bodo še vedno pripoznale med stroški najemnim

NAJEMI PO 1.1.2019 (GLAVNINA SPREMEMB SRS 2016)

Najemnik sredstva je moral od oz. že 1.1.2019 (stari poslovni najemi) ugotoviti ali gre za najem ali ne.

Da gre za najem, je potrebno (veržno) z „DA „ odgovoriti na vsa tri vprašanja:

- Ali obstaja identificirano sredstvo, ki ga ima najemnik pravico usmerjati?
- Ali je najemnik upravičen do glavnine gospodarskih koristi iz najetega sredstva?
- Ali ima najemnik pravico usmerjati uporabo sredstva?

Če ne odgovorimo pritrdilno na vsa tri vprašanja, ne gre za najem (najemnik opredeli sredstvo, pripozna sredstvo v BS, pripozna obveznost v BS, v IPI obračuna amortizacijo od najetih sredstev in obresti od obveznosti, v izkazu denarnih tokov poroča o plačilih glavnice in obresti).

NOV SRS 15 (2019) - PRIHODKI

V Uradnem listu RS, št. 57/2018 je bil objavljen Slovenski računovodski standard 15 (2019) – PRIHODKI, ki se je v spremenjeni obliki pričel uporabljati s 1.1.2019

Kaj je novega ?

Bistveno sta se spremenjeni poglavji:

b- Pripoznavanje prihodkov in poglavje

c- Začetno računovodsko merjenje prihodkov.

Večje spremembe pri tistih organizacijah, ki imajo v prodajnih pogodbah s kupci več izvršitvenih obvez in pri tistih, pri katerih pričakovana nadomestila, ki jih bodo prejele, niso enake transakcijski (prodajni) ceni iz pogodbe in podobno.

Uvedla se je nova terminologija, kar še dodatno otežuje razumevanje standarda.

Določeni „odpustki“ za mikro in majhne organizacije (opredelitev izvršitvenih obvez- lahko upoštevajo ali pa ne).

DAVČNI OBRAČUN - DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH
OSEB (DDPO) IN DAVEKA OD DOHODKA IZ
DEJAVNOSTI (DDD)

DAVČNI OBRAČUN

- Vsi davčni zavezanci morajo predložiti ODDPO in DDD v elektronski obliki (51. člen ZDavP-1) najkasneje do 31.3.xxxx (za leto 2019 do 31.3.2020).
- **Splošna davčna stopnja za davek od dohodkov pravnih oseb je 19 %.**
- *Dohodek iz dejavnosti je obdavčen po dohodninski lestvici, razen „normirancev“, ki so obdavčeni na ceduralen način po stopnji 20%.*

DAVČNA OSNOVA

12. člen ZDDPO-2: Osnova za davek rezidenta in nerezidenta za dejavnost oziroma posle v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, je dobiček, ki se ugotovi v skladu z določbami tega zakona.

Dobiček je presežek prihodkov nad odhodki, ki so določeni s tem zakonom.

Če ZDDPO-2 ne določa drugače, se za ugotavljanje dobička priznajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid, na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standardi.

48. člen ZDoh-2 (s.p.): Osnova za davek je dobiček, ki se ugotovi kot razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti **v skladu z ZDoh-2.**

Za ugotavljanje prihodkov in odhodkov se uporabljajo predpisi o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2, če ni drugače določeno z ZDoh-2.

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI NORMIRANCEV-S.P.

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«

- »normiranci« so še vedno obdavčeni na „ceduralen“ način (dohodki obdavčeni na ta način, se ne vključujejo v letno davčno osnovo za odmero dohodnine, gre za enkratno in dokončan obdavčitev, brez upoštevanja olajšav, po proporcionalni stopnji v višini 20%)

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«

Višina normiranih odhodkov je **80 % prihodkov, ob tem, da se le ti omejijo tudi navzgor**, in sicer ti ne morejo biti višji:

- **od 40.000 EUR** za zavezance s prihodki v preteklem letu do 50.000 EUR oz.
- **od 80.000 EUR** za zavezance s prihodki v preteklem letu do 100.000 EUR in z vsaj eno zavarovano osebo pri zavezancu v preteklem letu za polni delovni čas, neprekinjeno najmanj pet mesecev.
- **Navedeno (do 80.000 EUR) velja tudi za člane kmečkega gospodinjstva, vendar kot večkratnik ob upoštevanju nosilca in drugih članov kmečkega gospodinjstva, ki so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani kot kmetje oziroma člani kmečkega gospodinjstva.**

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«

- **Pomembno- s 1.1.2018 se je spremenil pogoj za obvezen izstop iz sistema** na način, da nastopi obvezen izstop iz sistema, **ko zavezanec v dveh zaporednih preteklih letih dosega povprečne prihodke, ki presegajo znesek 150.000 EUR**, za razliko od prejšnje ureditve, ko je nastopil obvezen izstop iz sistema, če zavezanec v dveh zaporednih preteklih letih ni izpolnjeval pogojev za vstop v sistem.
- Navedeno velja tudi za kmečka gospodinjstva, in sicer se prag določa v enakem znesku, vendar v večkratniku ob upoštevanju nosilca in drugih članov kmečkega gospodinjstva, ki so obvezno pokoj.in inv. zavarovani kot kmetje oz. člani kmečkega gospodinjstva.

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«- SEŠTEVANJE PRIHODKOV V POVEZAVI S PRAGOM IZSTOPA

- S 1.1.2018 se je nadgradila določba o ugotavljanju prihodkov, ki predstavljajo zgornjo mejo za možnost ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov. **Kot poseben primer**, poleg veljavnega primera novo ustanovljenih zavezancev, **se določi povezanost oseb** v povezavi s postopanjem zavezanca, ki ni v skladu s cilji in nameni takšnega ugotavljanja davčne osnove. **V primeru povezanih oseb se tako prihodki seštevajo, razen če zavezanec dokaže, da glavni ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja ni bil izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov (dokazno breme je na zavezancu- tako pogoj za vstop , kot obstoj v tem sistemu).**

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«- SEŠTEVANJE PRIHODKOV V POVEZAVI S PRAGOM IZSTOPA

Kdo so povezane osebe?

- o skladu s 16. členom ZDoh-2 so povezane osebe družinski člani ali katerakoli oseba, ki jo nadzira ali običajno nadzira zavezanec. Za družinskega člana se šteje: zakonec zavezanca, prednik ali potomec zavezanca ali njegovega zakonca, zakonec prednika ali potomca zavezanca ali njegovega zakonca, bratje in sestre oziroma polbratje in polsestre ter posvojenci in posvojitelji, partner oziroma partnerica, s katerim zavezanec živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti. Za zakonca se šteje oseba, ki živi z zavezancem v zakonski zvezi in oseba, s katero zavezanec živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza.
- o Šteje se, da oseba nadzira drugo osebo, kadar ima lastniški delež ali pravico do lastniškega deleža v višini najmanj 25% v obliki vrednosti vseh deležev ali v obliki glasovalne pravice na podlagi lastniških deležev v konkretni osebi. Za namene določitve nadzora se šteje, da ima določena oseba v lasti vse lastniške deleže, ki jih ima neposredno ali posredno v lasti katerakoli oseba, ki je povezana s to določeno osebo.

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«- SEŠTEVANJE PRIHODKOV V POVEZAVI S PRAGOM IZSTOPA

„Okoliščine (POVZETO IZ BROŠURE O DOHODKU IZ DEJAVNOSTI-
PODROBNEJŠI OPIS, 3. izdaja, FEBRUAR 2018), **ki lahko kažejo na**
shemo poslovanja z namenom, da zavezanec izpolni pogoje za
ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in
normiranih odhodkov z verižnim ustanavljanjem zavezancev ali
prelivanje prihodkov med povezanimi osebami od zavezancev, ki
ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih odhodkov k
zavezancem, ki davčno osnovo ugotavljajo z upoštevanjem normiranih
odhodkov, so lahko primeroma:

- 1) **opravljanje istovrstne dejavnosti med povezanimi osebami**
(primeroma: zavezanec je del poslovanja (del strank) prenesel na
povezano osebo),
- 2) odvisnost zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih
odhodkov od povezanega naročnika oziroma kupca, ki ugotavlja davčno osnovo z
upoštevanjem dejanskih odhodkov, ki se primeroma kaže tako, da zavezanec, ki
ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov **pretežni del ali**
celo celotne prihodke ustvarja s poslovanjem s povezanimi osebami, ki
davčno osnovo ugotavljajo z upoštevanjem dejanskih odhodkov,
- 3) odvisnost kupca – povezane osebe, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem
dejanskih odhodkov od dobavitelja – zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z
upoštevanjem normiranih odhodkov, ki se primeroma kaže tako, **da kupec brez**
dobav blaga ali storitev s strani zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z
upoštevanjem normiranih odhodkov ne bi imel podlage za opravljanje
dejavnosti.

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«- SEŠTEVANJE PRIHODKOV V POVEZAVI S PRAGOM IZSTOPA

- 4) cene po katerih zavezanec zaračunava svoje blago in/ali storitve povezani osebi nimajo podlage v tržno primerljivih cenah,
- 5) na listinah v poslovanju med povezanimi osebami so dobave oziroma storitve pomanjkljivo opredeljene z vidika vsebine in/ali količine,
- 6) **z izjemo računov, zavezanec ne razpolaga z drugimi verodostojnimi dokazili o dobavi blaga oziroma izvedbi storitve povezanih oseb (primeroma: pavšalno mesečno zaračunane storitve povezane osebe).**

Prej navedene okoliščine so lahko davčnim zavezancem v pomoč pri presoji njihovega položaja. **Ob tem je treba upoštevati, da gre za presojo kombinacije različnih dejstev in okoliščin v vsakem konkretnem primeru posebej.** V nekaterih konkretnih primerih prej navedene okoliščine lahko ne bodo relevantne in bodo lahko za presojo odločujoče druge okoliščine, ki bodo kazale na to, ali je posamezna shema poslovanja pristna oz. ali temelji na tehtnih ekonomskih razlogih.

OPOZORILA PRI OBDAVČITVI »NORMIRANCEV«- SEŠTEVANJE PRIHODKOV V POVEZAVI S PRAGOM IZSTOPA

Prihodki pa se kljub povezanosti ne seštevajo, če zavezanec dokaže, da glavni ali eden od glavnih namenov sheme poslovanja ni bil izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Skladno s sistemom samoobdavčitve je odgovornost zavezanca (dokazno breme) za presojo pogojev za vstop in izstop iz sistema ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov. **Vsak zavezanec mora sam presojati, kateri so pri njegovem poslovanju s povezanimi osebami tehtni ekonomski razlogi, na podlagi katerih se prihodki povezanih oseb ne seštevajo.**

FURS izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov **presoja v postopkih davčnega nadzora**. V postopku davčnega nadzora mora davčni zavezanec pojasniti in dokazati, da ne gre za zlorabo instituta normiranosti.“

OPROSTITVE (9. ČLEN ZDDPO-2)

Zavezanec kot zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat, ne plača davka po tem zakonu, če:

1. je v skladu s posebnim zakonom ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti, in
2. dejansko posluje skladno z namenom ustanovitve in delovanja.

Ne glede na prvi odstavek tega člena, plača zavezanec iz prvega odstavka tega člena davek po ZDDPO-2 iz opravljanja pridobitne dejavnosti.

DAVČNA OSNOVA: prihodki iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna, ter dejanski ali sorazmerni stroški te dejavnosti se izvzamejo iz davčne osnove

OPROSTITVE (9. ČLEN ZDDPO-2)-PRAVILNIK

Kaj se šteje za pridobitno ali nepridobitno dejavnost oziroma dohodke iz opravljanja pridobitne ali nepridobitne dejavnosti pri ugotavljanju davčne osnove zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti, podrobneje določa **Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti** .

POMEN „OPREDELITVE“ POVEZANIH OSEB- SPLOŠNI DEL OBRAZCA ODDPO IN ODDD

POVEZANE OSEBE PO ZDDPO-2

- **Za povezani osebi po 16. členu ZDDPO-2** se štejeta zavezanec (rezident ali nerezident) in **tuja pravna oseba ali tuja oseba brez pravne osebnosti, ki ni zavezanec (tuja oseba)** pod določenimi pogoji, ki so navedeni v 1., 2., 3., in 4. točki, prvega odstavka 16. člena ZDDPO.
- **Za povezani osebi po 17. členu ZDDPO-2** se štejeta **rezidenta** pod določenimi pogoji, ki so navedeni v 1. in 2. točki, prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2 ter
- **ter rezident in fizična oseba, ki opravlja dejavnost**, ob pogoju, določenih v drugem odstavku navedenega člena. če ima ista fizična oseba ali njeni družinski člani v rezidentu najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oz. glasovalnih pravic ali obvladuje rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami.
- **Družinski člani po 16. in 17. členu ZDDPO-2 so zakonec ali izven zakonski partner, otrok, posvojenec in pastorek, starši in posvojitelji fizične osebe.**

POVEZANE OSEBE PO ZDDPO-2

Transfernih cen **ni potrebno ugotavljati in uporabljati takrat, kadar gre za posel med rezidentoma, ki sta povezani osebi po 17. členu ZDDPO-2 in so pri rezidentih izpolnjeni naslednji pogoji** (6.ods.17. člena ZDDPO-2):

- v davčnem obdobju, za katerega se ugotavljajo prihodki in odhodki, **ne izkazuje nepokrite davčne izgube iz preteklih obdobj, ali**
- **NE plačuje davek po tem zakonu po stopnji 0% oziroma po posebej določeni stopnji, nižji od splošne stopnje po 60. členu ZDDPO-2, ali**
- **NI oproščen plačevanja davka po tem zakonu.**

“Odpustek” ugotavljanja transfernih cen iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2 **ne velja za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost.**

Navedeno velja le za poslovanje med dvema rezidentoma- pravnima osebama po ZDDPO-2.

OBRESTI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Pravilnik o priznani obrestni meri

Za povezani osebi rezidenta, ki sta povezani po 17. členu ZDDPO-2, velja, da se pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov za obračunane obresti davčna osnova ne poveča oziroma zmanjša (ni potrebno izračunavati obresti po priznani obrestni meri med povezanimi osebami) **razen** (6. odstavek 19. člena ZDDPO-2), **če eden izmed rezidentov:**

- v davčnem obdobju, za katerega se ugotavljajo prihodki in odhodki, izkazuje nepokrito davčno izgubo iz preteklih obdobj, ali
- plačuje davek po tem zakonu po stopnji 0% oziroma po posebej določeni stopnji, nižji od splošne stopnje po 60. členu ZDDPO-2, ali
- je oproščen plačevanja davka po tem zakonu.

TANKA KAPITALIZACIJA- OBRESTI OD PRESEŽKA POSOJIL (32. ČLEN ZDDPO-2)

- Po navedenem členu se obresti ne priznajo od posojil, ki so prejeta od delničarja oziroma družbenika, ki ima kadarkoli v davčnem obdobju neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% delnic ali deležev v kapitalu ali glasovalnih pravic (ali od osebe, ki šteje za povezano osebo- ima predpisan delež v družbi, ki šteje za povezano osebo- novost veljavna od 1.1.2014), **če kadarkoli v davčnem obdobju ta posojila presegajo štirikratnik zneska deleža tega delničarja oziroma družbenika v kapitalu zavezanca**, ugotovljene glede na znesek in obdobje trajanja presežka posojil v davčnem obdobju, **razen če zavezanec ne dokaže, da bi presežek posojil lahko dobil od posojilodajalca, ki je nepovezana oseba (Opomba: Kot dokazilo ni dovolj samo ne zavezujoča ponudba bank).**

TANKA KAPITALIZACIJA

- Za posojila delničarja oziroma družbenika po prvem odstavku navedenega člena **se štejejo tudi posojila tretjih oseb, vključno s posojili bank, za katera jamči ta delničar oziroma družbenik, in posojila banke, če so dana v zvezi z depozitom tega delničarja oziroma družbenika v tej banki.**
- Za »tanko kapitalizacijo« veljajo tudi prehodne določbe (81. člen ZDDPO-2), ki določajo, da:
- »tanka kapitalizacija« velja le za posojila nastala po dnevu začetka uporabe ZDDPO-1,

PREVREDNOTENJE FINANČNIH NALOŽB- 22. ČLEN ZDDPO-2

- Pri ugotavljanju davčne osnove se odhodki zaradi prevrednotenja kot posledica oslabitve kratkoročnih in dolgoročnih finančnih naložb oziroma finančnih inštrumentov ne priznajo.
- Odprava oslabitve iz prvega odstavka tega člena se upošteva na način, da se prihodki iz odprave oslabitve, ki ni bila priznana kot odhodek, izvzemajo iz davčne osnove.
- Ne glede na prvi odstavek tega člena se odhodki zaradi prevrednotenja finančnih naložb oziroma finančnih inštrumentov, izmerjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida priznajo kot odhodek v obračunanih zneskih v skladu z 12. členom tega zakona.
- Odhodki zaradi prevrednotenja kot posledica oslabitve, ki se po prvem odstavku tega člena ne priznajo in ki niso bili odpravljeni na način iz drugega odstavka tega člena, se priznajo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi oziroma odpravi finančne naložbe oziroma finančnega inštrumenta.

IZVZEM PRIHODKOV-OPOZORILA

IZVZEM PRIHODKOV

Prihodki, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov, se izvzamejo iz davčne osnove, vendar največ do zneska **davčno nepriznanih odhodkov** v preteklih davčnih obdobjih (13. člen ZDDPO-2).

PRIMERI:

- ❖ prihodki iz naslova odprave dolgoročnih rezervacij,
- ❖ prihodki iz naslova odprave oslabitve,
- ❖ prihodki iz naslova povrnjenih stroškov prisilne izterjave davkov in drugih dajatev
- ❖ prihodki iz naslova povrnjenih kazni, ki jih izrekajo pristojni organi,
- ❖ povrnjene obresti od nepravčasno plačanih davkov, ...

IZVZEM DIVIDEND IN DOBIČKOV IZ ODSVOJITVE LASTNIŠKIH DELEŽEV TER PRIZNAVANJE ODHODKOV V ZVEZI S TEM

IZVZEM DIVIDEND

- Prejete dividende oziroma drugi deleži iz dobička, vključno z dohodki, ki so podobni dividendam iz 74. člena ZDDPO-2, razen skritih rezerv, ki niso bile predmet obdavčitve pri izplačevalcu, se izvzamejo iz davčne osnove prejemnika ob pogoju, da izplačevalec izpolnjuje pogoje iz 24. člena ZDDPO-2.

IZVZEM DIVIDEND IN DOBIČKOV IZ ODSVOJITVE LASTNIŠKIH DELEŽEV TER PRIZNAVANJE ODHODKOV V ZVEZI S TEM

Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev je določen v 25. členu ZDDPO-2.

- Iz davčne osnove zavezanca se izvzame 50% ustvarjenega dobička iz odsvojitve lastniških deležev pod pogojem:
- da je imetnik poslovnega deleža, delnic ali glas. pravic v višini najmanj 8%,
- da znaša čas trajanja njegove udeležbe najmanj 6 mesecev in
- v tem obdobju nepretrgoma za poln delovni čas zaposluje vsaj eno osebo.

POZOR: V povezavi z navedenim je določeno, da se izguba iz odsvojitve lastniških deležev ne prizna v višini 50%.

IZVZEM DIVIDEND IN DOBIČKOV IZ ODSVOJITVE LASTNIŠKIH DELEŽEV TER PRIZNAVANJE ODHODKOV V ZVEZI S TEM

ODHODKI KI SE NANAŠAJO NA UDELEŽBO

Odhodki, povezani z upravljanjem in financiranjem naložb v kapital, ki omogočajo dohodke, ki se izvzemajo po 24. in 25. členu ZDDPO-2, se ne priznajo v znesku, ki je enak 5% zneska v davčnem obdobju prejetih dividend in dobičkov, ki so po 24. in 25. členu ZDDPO-2 izvzeti iz davčne osnove zavezanca, kar pomeni, da se 5% izvzetih dohodkov vrne v davčno osnovo.

DAVČNO NEPRIZNANI IN DELNO PRIZNANI ODHODKI

DAVČNO NEPRIZNANI ODHODKI (29.ČLEN ZDDPO-2)

Za ugotavljanje dobička se priznajo odhodki, potrebni za pridobitev prihodkov, ki so obdavčeni po tem zakonu.

Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, so odhodki, za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da:

- 1. niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti,**
- 2. imajo značaj privatnosti,**
- 3. niso skladni z običajno poslovno prakso.**

(Odhodki niso skladni z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami, razen odhodkov, nastalih zaradi izrednih in nepogostih dogodkov, kot so naravne nesreče ali zaradi drugih izrednih in nepogostih dogodkov).

DAVČNO NEPRIZNANI ODHODKI- 30. ČLEN ZDDPO-2

Davčno nepriznani odhodki so:

1. **dohodki, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička;**
2. odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let;
3. **stroški, ki se nanašajo na privatno življenje, primeroma za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost;**
4. stroški prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev;
5. kazni, ki jih izreče pristojni organ;
6. davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba;
7. **davek na dodano vrednost, ki ga zavezanec v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, ni uveljavil kot odbitek vstopnega davka, čeprav je imel to pravico po zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost;**

DAVČNO NEPRIZNANI ODHODKI- 30. ČLEN ZDDPO-2

8. obresti:

- a) od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev;
- b) od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5% in je država objavljena na seznamu v skladu z 8. členom tega zakona;

9. donacije;

10. podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam zato, da nastane oziroma ne nastane določen dogodek, ki drugače ne bi, primeroma, da se hitreje ali ugodneje opravi ali se opusti določeno dejanje.

DAVČNO NEPRIZNANI ODHODKI- 30. ČLEN ZDDPO-2

Stroški iz 3. točke prvega odstavka tega člena so:

1. stroški, ki se nanašajo na privatno življenje lastnikov oziroma povezanih oseb iz 16. in 17. člena tega zakona, vključno s stroški sredstev v lasti ali najemu zavezanca, ki se nanašajo na privatno življenje teh oseb;
2. stroški, ki se nanašajo na privatno življenje drugih oseb, vključno s stroški sredstev v lasti ali najemu zavezanca, ki se nanašajo na privatno življenje teh oseb, **razen stroškov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če so obdavčena po zakonu, ki ureja dohodnino.**

Ne glede na prvi in drugi odstavek tega člena se stroški iz 3. točke prvega odstavka tega člena priznajo, če gre za odplačno uporabo, vendar največ do višine plačila oziroma povračila. Stroški sredstev v lasti ali najemu zavezanca, ki se nanašajo na privatno življenje, nastali v času uporabe teh sredstev za privatno rabo, se ne priznajo sorazmerno takšni rabi.

DELNO PRIZNANI ODHODKI-31. ČLEN ZDDPO-2

Kot odhodek se priznajo v višini 50%:

1. Stroški reprezentance (**Opomba: pogostitev zaposlenih ni strošek reprezentance - pogosta napaka v praksi !!!**),
2. Stroški nadzornega sveta oz. **drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora.**
(za stroške reprezentance se štejejo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji).

PLAČE IN DRUGA IZPLAČILA V ZVEZI Z ZAPOSLOTVIJO POSLOVODNIH DELAVCEV, PROKURISTOV...

Plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo (regres, povračilo potnih stroškov, prehrana med delom...), ter nadomestila plače **poslovodnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi se priznajo kot odhodek v obračunanem znesku v skladu z zakonom oziroma s pogodbo o zaposlitvi.**

POZOR SODNA PRAKSA- nepriznani odhodki od nagrad direktorjema (obračunane a neizplačane nagrade- navidezni pravni posel iz 74. člena ZDavP-2).

PRIZNAVANJE POVRAČIL STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM S.P.-JU

Samostojnemu podjetniku (v nadaljevanju S.P.), ki ugotavlja davčno osnovo dohodka iz dejavnosti **na osnovi dejanskih prihodkov in odhodkov**, se v skladu s 57. členom ZDoh-2 in na podlagi 44. člena ZDoh-2 (DAVČNA UREDBA) **kot odhodki priznajo**:

- **Stroški v zvezi s službenimi potovanji in napotitvami** (kot so: dnevnic, povračilo stroškov prevoza, vključno s povračilom stroškov za uporabo S.P.-jevega osebnega vozila za službene namene (kilometrini) in povračilo stroškov za prenočišče),
 - **stroški prehrane med delom,**
 - **stroški prevoza na delo,**
 - **stroški dela na terenu- terenski dodatek**
- obračunani v skladu z DAVČNO UREDBO (višine zneskov in pogoji) !!!**

NAKUPI BLAGA IN STORITEV ZA NEPOSLOVNO RABO

POZOR: Dokument FURS-a: NAKUPI BLAGA IN STORITEV ZA NEPOSLOVNO RABO- Podrobnejši opis, 1. izdaja, marec 2017

Nekaj „izločkov“ iz navedenega dokumenta:

- Blago in storitve za katere se smatra, da niso bile kupljene za poslovno rabo so opredeljene v 29. členu ZDDPO-21 in sicer gre za nakupe, ki imajo za posledico odhodke, ki niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti, imajo značaj privatnosti ali niso skladni z običajno poslovno prakso. Odhodki niso skladni z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi

NAKUPI BLAGA IN STORITEV ZA NEPOSLOVNO RABO

in okoliščinami, razen odhodkov, nastalih zaradi izrednih in ne-pogostih dogodkov, kot so naravne nesreče ali zaradi drugih izrednih in ne-pogostih dogodkov.

- Odhodke, ki so posledica nakupov blaga in storitev za neposlovno rabo mora zavezanec za davek izločiti iz davčne osnove za DDPO oz. DohDej, razen stroškov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če so obdavčena po zakonu, ki ureja dohodnino.
- **Da gre za nakupe blaga in storitev, ki so potrebni za pridobitev prihodkov, so neposreden pogoj oziroma posledica opravljanja dejavnosti, nimajo značaja privatnosti in so skladni z običajno poslovno prakso, mora zavezanec v skladu s 76. členom ZDavP-2 dokazati sam.**

PROMOCIJA ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU

Ali ukrepi izvajanja promocije zdravja na delovnem mestu predstavljajo davčno priznan odhodek po ZDDPO-2?

Davčna obravnava odhodkov za promocijo zdravja je odvisna od presoje vsebine odhodkov v vsakem posameznem primeru. Pod pogojem, da so ukrepi promocije zdravja vključeni v izjavo o varnosti z oceno tveganja, se odhodki, nastali na tej osnovi, lahko obravnavajo kot davčno priznani odhodki ob upoštevanju omejitev iz 29. člena v povezavi z 12. členom ZDDPO-2. Odhodki delodajalca iz naslova izvajanja promocije zdravja, ki ne upoštevajo zgoraj navedenih omejitev, se ne štejejo za davčno priznane odhodke, razen v primeru stroškov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če so obdavčeni z dohodnino.

Odhodki delodajalca nastali z ukrepi za izvajanja promocije zdravja na delovnem mestu, ki se ne izvajajo na delovnem mestu med delovnim časom in ne izhajajo iz zdravstvenih tveganj neposredno povezanih z opravljanjem dela, praviloma ne izpolnjujejo pogojev za priznanje po 29. členu ZDDPO-2, razen če je tak konkretni ukrep neposredno predpisan z zakonom.

Povzeto po brošuri FURS-a: PROMOCIJA ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU- Podrobnejši opis, 1. izdaja, DECEMBER 2017

DAVČNO PRIZNAVANJE STROŠKOV DARIL ZAPOSLENIM, NJIHOVIM OTROKOM , LASTNIKOM, POGODBENIM SODELAVCEM...

- **Družba podari darilo zaposlenemu v vrednosti do 15,00 €- Odhodki** iz naslova takega darila (do 15 EUR) so po pojasnilu DURS-a- DAVČNA OBRAVNAVA DARIL, št. 4210-195/2010, z dne 15.12.2010 **davčno nepriznani**. **Kaj pa v primeru, če darilo presega vrednost 15,00 € ?**
- **V primeru, da darilo prejmejo otroci zaposlenih, katerih starost ne presega meje 15. let , samo darilo pa ne presega vrednosti 42 EUR (4. odstavek 39. člena ZDoh-2), je le to neobdavčeno, strošek takšnega darila pa v skladu s pojasnilom DURS-a- DAVČNA OBRAVNAVA DARIL, št. 4210-195/2010, z dne 15.12.2010 **davčno priznani**-**Kaj pa v primeru, če darilo presega znesek 42,00 €, ali je otrok starejši od 15. let?****

DAVČNO PRIZNAVANJE STROŠKOV DARIL ZAPOSLENIM, NJIHOVIM OTROKOM , LASTNIKOM, POGODBENIM SODELAVCEM...

- **Družba podari darilo lastniku** (ali njegovemu družinskemu članu), **ki** je samo lastnik podjetja; **v družbi ni zaposlen** oziroma, darilo mu je dano na osnovi lastniškega deleža in ne iz naslova dohodka iz zaposlitveni-
Stroški darila iz zgornjega primera so vedno davčno nepriznani (ne glede ali je darilo obdavčeno po ZDoh-2 ali ne). Vezano na odstotek lastništva takšne odhodke-stroške „poznamo“ kot:
- **nepriznane odhodke za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička ali**
- **nepriznane odhodke za stroške, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb.**

DAVČNE OLAJŠAVE

Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj(55. člen ZDDPO-2, 61. člen ZDoh-2)

- Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini **100%** zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v obdobju, vendar največ v višini davčne osnove. Za navedena vlaganja se štejejo vlaganja v:
 1. Notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca
 2. Nakup raziskovalno- razvojnih storitev
- Vlaganja v raziskave in razvoj po zgoraj navedenem mora zavezanec opredeliti **v poslovnem načrtu ali posebnem razvojnem projektu- programu**
- Zavezanec lahko za neizkoriščen del davčne olajšave v davčnem obdobju zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih (največ do višine davčne osnove).
- Zavezanec ne more uveljavljati navedene olajšave po prvem odstavku v delu, ki je financiran iz sredstev proračuna RS oziroma EU.
- **Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj se izključuje z olajšavo za investiranje.**

Ostale olajšave

- Podrobnejši opis v nadaljevanju...

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

- Olajšava se lahko uveljavlja **le za opremo** (ne vso), ki je v skladu z računovodskimi standardi pripoznana **v okviru OOS podjetja**.
- Olajšava se prizna tako za vlaganja v opremo, ki je **takoj usposobljena za uporabo**, kot za vlaganja v **opremo v izdelavi oziroma pripravi**.
- **Dani predujmi za opremo**, ki se v BS izkazujejo pri OOS, se knjigovodsko izkazujejo kot terjatve **in se ne morejo uveljavljati za olajšavo**.
- Pri določitvi investiranega zneska se upošteva nabavna vrednost opreme, tj. **nakupna vrednost s pripadajočimi stroški**, ki se v skladu z računovodskimi standardi vključujejo v nabavno vrednost opreme do usposobitve za uporabo.

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

- Olajšava za investiranje je določena **v višini 40 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena sredstva**, vendar največ v višini davčne osnove.
- Zavezanec lahko za neizkoriščen del navedene olajšave zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja, vendar največ v višini davčne osnove.
- V primeru finančnega najema lahko znižanje davčne osnove uveljavlja zavezanec, ki opremo pridobi na podlagi finančnega najema.

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

Za opremo po navedenem členu ne šteje:

1. Pohištvo in pisarniška oprema (razen računalniške opreme)
2. Motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibrid ali el.pogon, avtobusov na hibrid ali el.pogon in razen tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI

POZOR- podrobnejši opis OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE , januar 2017

Za neopredmetena sredstva ne štejejo:

1. Dobro ime, in
2. Stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

Investicijska olajšava se ne sme in ne more uveljavljati za investicije v zemljišča in zgradbe-objekte- kot jih poimenuje FURS .

POZOR: za inštalacije in opremo, ki se šteje za sestavni del objekta po pojasnilu FURS-a ne smemo uveljavljati investicijske olajšave.

Povzeto iz Podrobnejšega opisa FURS – OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE, 2. izdaja, marec 2019

„Po osnovni opredelitvi objekta so sestavni del objekta tudi trajno vgrajene inštalacije in naprave v objektu, ki so namenjene delovanju objekta. Iz navedene opredelitve izhaja, da so sestavni del objekta tudi vgrajena oprema, inštalacije in tehnološke naprave, ki služijo delovanju objekta oziroma razne pomožne naprave, ki se vgrajujejo v objekt in so neposredno povezane z objektom ter potrebne za njegovo normalno delovanje. **Pomeni, da zavezanec za takšne inštalacije in naprave, ki po svoji funkcionalnosti služijo delovanju objekta, ne more uveljavljati olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2.**



OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

nadaljevanje:

- Glede na navedeno se kot sestavni del objekta primeroma štejejo: vgrajeno stavbno pohištvo (okna, vrata, predelne stene), dvigala in tekoče stopnice, elektroinštalacije, inštalacije sistemov za ogrevanje in hlajenje (vključno s priključki in napravami, vezanimi na te inštalacije, ki zagotavljajo delovanje centralnega ogrevanja in hlajenja objekta), vodovodne in sanitarne inštalacije (vključno s pripadajočimi priključnimi elementi, ki omogočajo uporabo inštalacij oziroma normalno uporabo objekta), sistemi protipožarne zaščite, alarmni sistemi in podobne napeljave za nadzor nad delovanjem objekta in vse vrste drugih napeljav, ki so potrebne za funkcionalnost objekta.
- Za objekt oziroma med vgrajene inštalacije in tehnološke naprave, ki so del objekta, pa se ne štejejo tiste naprave, ki po svoji osnovni funkciji ne služijo delovanju oziroma funkcionalnosti objekta, temveč neposrednemu opravljanju dejavnosti v objektu. Takšne naprave se štejejo za opremo, ki je predmet olajšav po 55.a členu ZDDPO-2. Primer takšnih vlaganj je npr. vgradnja fotovoltaičnih celic, ki so sestavni del sončne elektrarne oziroma v funkciji proizvodjanja električne energije.

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

- Investicijske olajšave **pa ni moč uveljavljati** za investicije v opremo in neopredmetena dol.sredstva v delu, ki so že financirane na drug način iz sredstev proračuna samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna RS, oz. EU, če imajo taka sredstva naravo nepovratnih sredstev.
- **Olajšava za investiranje se izključuje z olajšavo za vlaganje v raziskave in razvoj.**
- **Tudi če investicijske olajšave ne uveljavljano v tekočem davčnem obračunu (imamo izgubo, drugih olajšav je dovolj) moramo zaradi kasnejšega uveljavljanja izpolniti prilogo davčnega obračuna !!!**

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE (66.A ČLEN ZDOH-2 IN 55.A ČLEN ZDDPO-2)

- V povezavi z uveljavljanjem olajšave za investiranje je v šestem do osmem odstavku 55.a člena ZDDPO-2 in 66.a členu ZDoh-2 podrobneje določeno pravilo **proti izogibanju davku s predpisano obveznostjo povečanja davčne osnove**, če zavezanec proda oziroma odtuji opremo oziroma neopredmeteno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, **prej kot v treh letih po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu s tem zakonom, če je to krajše od treh let** (poračun olajšave v letu odtujitve ali prodaje) .
- **POZOR: NORMIRANCI IN PRODAJA OS !!!**

OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE (55.B ČLEN ZDDPO-2, 61.A ČLEN ZDOH-2)!!!

Za koga lahko koristimo olajšavo?

- Za osebo, ki jo bomo zaposlili in, ki je mlajša od 26 let ali osebo, starejšo od 55 let in
- je bila pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci brezposlenih oseb pri ZRSZ in v obdobju zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri tem zavezancu ali njegovi povezani osebi

Pod katerimi pogoji lahko koristimo olajšavo?

1. Zaposlitev za nedoločen čas na podlagi pogodbe o zaposlitvi,
2. Povečanje skupnega števila zaposlenih v davčnem obdobju, v katerem na novo zaposlimo osebo iz prejšnjega odstavka.

OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE (55.B ČLEN ZDDPO-2, 61.A ČLEN ZDOH-2)!!!

- Olajšava za zaposlovanje **se prizna v višini 45% plače te osebe**, vendar največ v višini davčne osnove,
- Olajša se uveljavlja **za prvih 24 mesecev zaposlitve** teh oseb v davčnem letu zaposlitve in naslednjih davčnih letih do preteka 24 mesecev.

Navedena olajšava se izključuje z :

- Olajšavo za zaposlovanje invalidov,
- In olajšavami za zaposlovanje po Zakonu o razvojni podpori Pomurski regiji in po Zakonu o ekonomskih con.
-

OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE INVALIDOV(56. ČLEN ZDDPO-2, 62. ČLEN ZDOH-2)

- Za invalide po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalide v višini 50% plače te osebe.
- Za invalide s 100% okvaro in gluho osebo, pa v višini 70% plače te osebe.
- INVALIDI NAD PREDPISANO KVOTO V VIŠINI 70% PLAČE TE OSEBE (olajšava se izključuje s prvima dvema olajšavama po navedenem členu).

OLAJŠAVA ZA ZAVEZANCA INVALIDA (63. ČLEN ZDOH-2)

- *Zavezanec invalid po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov in ne zaposluje delavcev lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30% povprečne mesečne pl. zaposlenih v SLO, za vsak mesec opravljanja dejavnosti.*
- *Zavezanec invalid s 100% okvaro ali zavezanec- gluha oseba pa v višini 60 % povprečne mesečne pl. Zaposlenih v SLO za vsak mesec opravljanja dejavnosti.*

OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE INVALIDOV(56. ČLEN ZDDPO-2, 62. ČLEN ZDOH-2)-POVZETEK POJASNILA FURS-A

- „Zavezanec, ki izpolnjuje pogoje za olajšavo po prvem odstavku 55b. člena ali po 56. členu ZDDPO-2, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v predpisanem odstotku plače osebe, na katero se olajšava nanaša. Pri tem se kot plača upošteva obračunana bruto plača te osebe, brez prispevkov delodajalca na bruto plačo. Znesek bruto plače vključuje tudi t. i. trinajsto plačo in nadomestila plače, ki jih je delodajalec dolžan obračunati in izplačati v skladu s kolektivno pogodbo oziroma na podlagi pogodbe o zaposlitvi in ki v skladu s predpisi in računovodskimi standardi bremenijo delodajalca (to so nadomestila za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta, praznikov in odsotnosti, ki bremenijo delodajalca in do katerih vračila delodajalec ni upravičen). V ta znesek pa se ne štejejo refundacije oziroma povračila, ki grejo v breme zdravstvenega zavarovanja ali drugega zavezanca oziroma se zagotavljajo iz proračuna, ter tudi ne regres za letni dopust, povračila stroškov v zvezi z delom in druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo“-
Pojasnilo FURS št.4200-116/2012-2,24.2.2012

OLAJŠAVA ZA IZVAJANJE PRAKTIČNEGA DELA V STROKOVNEM IZOBRAŽEVANJU- (57. ČLEN ZDDPO-2 OZ. 64. ČLEN ZDOH-2)

- **Znižanje davčne osnove v višini 20% povprečne** za vsak mesec izvajanja praktičnega dela vajenca, dijaka ali študenta po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela **mesečne plače zaposlenih v Sloveniji**.

OLAJŠAVA ZA PROSTOVOLJNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE (58. ČLEN ZDDPO-2 IN 65. ČLEN ZDOH-2)

- Olajšavo lahko uveljavljajo zavezanci (delodajalci), ki plačuje premije za dodatno prostovoljno pokojninsko zavarovanje za zaposlene, in sicer največ v višini 24% prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca – zavarovanca in ne več kot **2.819,09 EUR za leto 2019**.
- **Od leta 2013 lahko tudi s.p.-ji kot olajšavo uveljavljajo plačane premije za dodatno prostovoljno pokojninsko zavarovanje, če so se kot samozaposlene osebe vključili v pokojninski načrt.**

OLAJŠAVA ZA DONACIJE- (59. ČLEN ZDDPO-2, 66. ČLEN ZDOH-2)

- **0,3% obdavčenega prihodka** davčnega obdobja zavezanca za izplačila v denarju in naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno izobraževalne, zdravstvene športne, kulturne, ekološke in religiozne namene in splošno koristne namene in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, EGP, **ki(če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti..**

(donacija ni izplačilo fizični osebi, ki ji na primer podjetje prispeva za operacijo- pogosta napaka)

- **0,2% obdavčenega prihodka** davčnega obdobja zavezanca za izplačila v denarju in naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, EGP **ki(če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnost.**

POPRAVLJANJE NAPAK IZ PRETEKLIH LET IN VPLIV NA VIŠINO DAVČNE OSNOVE !

NAPAKE IZ PRETEKLIH LET- OKVIR SRS 2016

- Napake lahko nastanejo pri pripoznavanju, merjenju, predstavljanju in/ali razkrivanju postavk računovodskih izkazov. Napake so opustitve postavk in napačne navedbe v računovodskih izkazih za pretekla obdobja, ki izhajajo iz neupoštevanja ali napačne uporabe zanesljivih informacij, ki so bile na voljo v času, ko so bili računovodski izkazi odobreni za objavo, in za katere se je upravičeno domnevalo, da bodo pridobljene in upoštevane pri sestavitvi računovodskih izkazov.
- **Organizacija popravi pomembne napake** iz preteklih obdobj za nazaj, in sicer v prvih računovodskih izkazih, odobrenih za objavo, po odkritju napak. Napake popravi s preračunavanjem primerjalnih zneskov sredstev, dolgov in vseh vpletenih sestavin kapitala predstavljenega preteklega obdobja. Napake iz preteklega obdobja se popravijo s preračunavanjem za nazaj (kot da do njih v preteklem obdobju sploh ne bi bilo prišlo), razen če je to neizvedljivo; v takem primeru to dejstvo razkrije. Učinek popravkov napak iz preteklih obdobj se ne vključi v poslovni izid obdobja, v katerem je prišlo do odkritja napak.

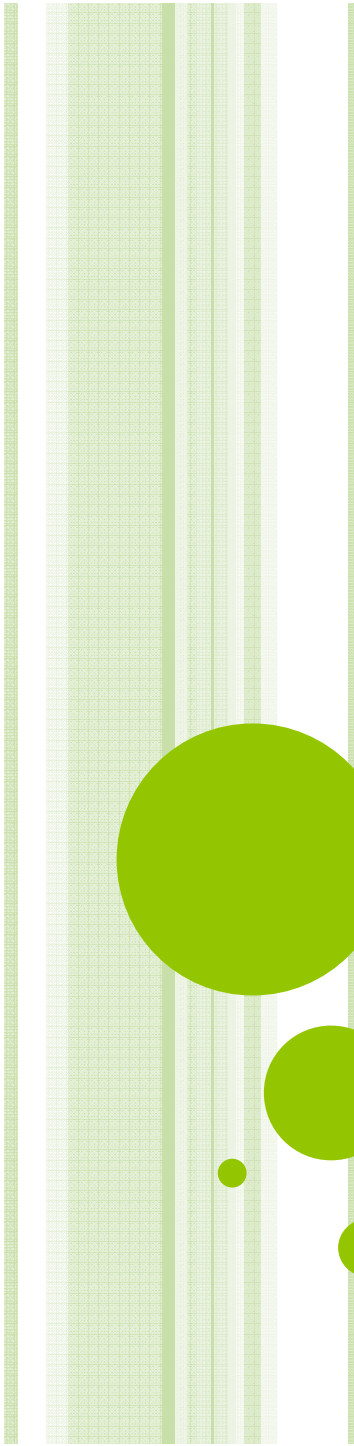
DAVČNA OSNOVA PRI SPREMEMBAH RAČ. USMERITEV IN POPRAVKIH NAPAK -14. ČLEN ZDDPO-2

Razlike, ki nastanejo kot posledica sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj, **za katere se preračuna preneseni čisti poslovni izid ali druge sestavine kapitala** se vključijo v davčno osnovo.

IN ZA KONEC...

Zadnja sprememba ZDDPO-2 je s 1.1.2020 „prinesla“ omejitev zmanjšanja davčne osnove zaradi uveljavljanja davčnih olajšav in pokrivanja davčne izgube (nov 59. a člen ZDDPO-2)

Zmanjšanje davčne osnove je v davčnem obdobju omejeno na 63 % davčne osnove. V seštevku so upoštevane tudi davčne olajšave in spodbude, določene v drugih zakonih (Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11, 57/12 in 46/16), Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010–2019 (Uradni list RS, št. 87/09, 82/15 in 27/17) in Zakon o udeležbi delavcev pri dobičku (Uradni list RS, št. 25/08)), ki zmanjšujejo davčno osnovo po tem zakonu. V seštevku so prav tako upoštevani zneski uveljavljanja neizkoriščenih delov davčnih olajšav iz preteklih davčnih obdobj.



HVALA ZA POZORNOST !