



Dobrodošli na spletno strokovno delavnico v organizaciji **SPOT svetovanje Posavje - CPT Krško** in izvajalca **OOZ Brežice**.

Delavnico v sklopu aktivnosti na področju izvajanja celovitih podpornih storitev za potencialne podjetnike in podjetja v okviru Slovenskih poslovnih točk za obdobje od 2018 do 2022, sofinancirata Republika Slovenija in Evropska Unija iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.

Davčni obračun za leto 2020 in vračanje državne pomoči

Jasmina Malnar Molek

Svetovalka – specialistka za delovno področje davčnih zadev



Naložbo sofinancirata Republika Slovenija in Evropska unija iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.

je 50 let

Skrbimo za odličnost

ZGD-1 in SRS

- načelo delujočega podjetja;
- načelo stalnosti vrednotenja (brez utemeljenih razlogov ni mogoče spreminjati metode);
- načelo previdnosti:
 - pripoznajo se le dobički na bilančno presečni dan
 - pripoznati vse obveznosti poslovnega leta (tudi če razvidne med 31.12.in 31.3.)
 - pripoznati vse negativne popravke vrednosti (ni pomembno ali se zaradi pripoznanja izkaže dobiček ali izguba);
- uporaba izvorne (nabavne) vrednosti/revalorizirane vrednosti;
- vsebina pred obliko poslovnega dogodka;
- načelo pomembnosti (rezervacije za jubilejne in odpravnine, odloženi davki)
- verodostojna knjigovodska listina



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčni obračun

Zavezanci za davčni obračun

- rezidenti (svetovno merilo)/nerezidenti (vir dohodkov v Sloveniji)
- posebnosti pri zavezcih
 - normiranci
 - nepridobitne organizacije

Kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji?



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčni obračun

Obrazec (redni+normiranci):

- obračun DDPO (pravne osebe)
- obračun DOHDEJ (s.p.)

Rok za oddajo rednega obračuna: v 3 mesecih po preteku poslovnega leta, 31.3.2021

Način oddaje: spletna aplikacija v sistemu eDavki

Plačilo: v 30 dneh po oddaji obračuna

Vračilo: v 30 dneh po oddaji obračuna

Akontacije: do 10. v mesecu za pretekli mesec (poračun za nazaj v aprilu) – mesečni/trimesečni zavezanec – meja 400 eur/letno



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčni obračun

Novo v letu 2020

- donacije za odpravo posledic epidemije (nova priloga)
- omejitev znižanja davčne osnove do 63% (olajšave in izguba), 37% davčne osnove obdavčeno!
- pripoznanje državne pomoči med prihodki (izvzem temeljnega dohodka in delno povrnjenega izgubljenega dohodka v 2.8.)
- v 2020 upoštevamo le 10 akontacij (akontacije za april in maj nismo plačali)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčni obračun

	dejanski prihodki in odhodki	normiranci
1.	prihodki	prihodki
2.	- zmanjšanje prihodkov	- zmanjšanje prihodkov
3.	+ povečanje prihodkov	+ povečanje prihodkov
4.	davčno priznani prihodki	davčno priznani prihodki
5.	odhodki	post. 4 *80%, največ do 40/80 t eur
6.	- zmanjšanje odhodkov	
7.	+ povečanje odhodkov	
8.	davčno priznani odhodki	post. 4 *80%, največ do 40/80 t eur
9.	Davčni dobiček I	Davčni dobiček I
10.	Davčna izguba I	
11.	spremembe davčne osnove	spremembe davčne osnove
12.	povečanje davčne osnove	povečanje davčne osnove
13.	Davčni dobiček II	Davčni dobiček II
14.	Davčna izguba II	
15.	olajšave	
16.	osnova za davek	osnova za davek



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Prihodki

- ugotovljeni po SRS
- zmanjšanje prihodkov (izvzem od nepridobitne dejavnosti, iz odprave/porabe rezervacij, odprava oslabitev, izvzem dividend in dohodkov podobnih dividendam, izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev)
- povečanje prihodkov (iz naslova transfernih cen)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Prihodki

Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem

Vrste dohodkov: obresti, najemnine, licenčnine, ipd. od katerih je bil odtegnjen davek v tujini, **razen dividend**

Vpis: bruto znesek (z vključenim odtegljajem)

Upoštevanje tujega davka: v zap. št. 18 do višine po Konvenciji (če zavezanec izkaže davčno izgubo, tujega davka ne more uveljavljati)

Priloga: 10

Dokazila: o plačnem davku v tujini



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Prihodki

Primer:

Družba A (rezident) je upravičena do obresti iz naslova posojila družbi B (nerezident) v višini 10.000 eur. B odtegne in plača davčni odtegljaj na viru (10%) v višini 1.000 eur, 9.000 eur obresti nakaže A.

a) Obstoj konvencije (obdavčitev 5%)

- zap. št. 1.1.: bruto znesek 10.000 eur
- zap. št. 18: vpis 500 eur, če je pozitivna davčna osnova
- negativna davčna osnova: 500 eur davčno nepriznan odhodek, ni možnosti vračila v Sloveniji
- razliko med konvencijo in odtegnjenim davkom zahteva od države vira

b) neobstoj Konvencije

- zap. št. 1.1.: bruto znesek 10.000 eur
- zap. št. 18: vpis 1.000 eur, če je pozitivna davčna osnova
- negativna davčna osnova: 1.000 eur davčno nepriznan odhodek, ni možnosti vračila v Sloveniji



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Prihodki

Izuzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti

Zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat ne plača davka če:

- je ustanovljen v skladu s posebnim zakonom za opravljanje nepridobitne dejavnosti
- dejansko posluje skladno z namenom ustanovitve in delovanja
- so izpolnjeni pogoji iz pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti

Dejavnost je pridobitna (vsaj en pogoj izpolnjen):

- se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička
- zavezanec z njenim opravljanjem konkurira na trgu z drugimi osebam



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Prihodki

- Izvzem odhodkov iz nepridobitne dejavnosti
- glede na dejanske stroške in odhodke – ločeno evidentiranje
- glede na sorazmerne podatke – delež

- Olajšave
- ni deleža: celota ali nič
- odvisno od dejstev in okoliščin posameznega primera



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Prihodki

Izvzem dividend in dohodkov, podobnih dividendam

Iz prihodkov v davčnem obračunu se izvzamejo **prejete** dividende in drugi deleži iz dobička, vključno z dohodki, ki so podobni dividendam, razen skritih rezerv, če je izplačevalec:

- zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb;
- rezident države članice EU in je zavezanec za podoben davek, ni davka oproščen oziroma nima možnosti izbire ali
- zavezanec za podoben davek, ki ni rezident države, v kateri je splošno davčna stopnja nižja od 12,5% in se ta država nahaja na seznamu (davčne oaze)

- Zap. št. 12.3. – všteti 5% (davčno nepriznan odhodek)
- presoja izvzema v primeru plačanega davka v tujini



že 50 let
Prihodki

Skrbimo za odličnost

Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev

izvezem 50% dobička pri prodaji ob pogojih:

- udeležba v kapitalu v višini najmanj 8% (neposredna udeležba) in
- trajanje udeležbe najmanj 6 mesecev in
- je v tem obdobju nepretrgoma za poln delovni čas zaposloval vsaj eno osebo

Ne velja za naložbe v davčnih oazah (po seznamu MF).

Likvidacija lastnika v roku 10 let od ustanovitve – vračilo neobdavčenega dobička za zadnjih pet let.

Zap. št. 12.4. – všteti 5% (davčno nepriznan odhodek)

Izguba pri prodaji – 50% v zap.št. 6.35



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Transferne cene

Transferne cen med povezanimi osebami

3.1/6.2 – nerezidenti (blago in storitve)

3.2/6.3– rezidenti (blago in storitve)

3.3/6.4 – nerezidenti (obresti)

3.4/6.5 – rezidenti (obresti)

Prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev najmanj do primerljive tržne cene; prihodki od obresti iz naslova posojil najmanj do POM; odhodki največ do primerljive tržne cene, odhodki od obresti največ do POM.

Priloga: 15.,16. in 17. (nad 50.000 eur)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Transferne cene

Povezanost:

- neposredna ali posredna udeležba v kapitalu, upravljanju ali nadzoru v višini 25% ali več;
- iste pravne ali fizične osebe in njihovi družinski člani delež v dveh rezidentih (25% ali več)
- rezident in oseba, ki opravlja dejavnost, če ima ona ali njeni družinski člani 25% udeležbo
- poslovna povezanost (finančna odvisnost, ekskluziva, prevladujoč vpliv na poslovanje)

Prilagoditev med rezidenti le:

- če ena oseba izkazuje nepokrito davčno izgubo iz preteklih let ali
- plačuje davek po stopnji 0% ali nižji od splošne stopnje ali
- je oproščena plačila davka po ZDDPO-2

Dokumentacija: nerezidenti do 1.4.; rezidenti na poziv FURS



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Transferne cene

Primerljiva tržna cena = cena, ki bi se v enakih ali primerljivih okoliščinah dosegla na trgu med nepovezanimi osebami.

Metode za ugotovitev ustreznosti transfernih cen:

- metoda primerljivih prostih cen
- metoda preprodajnih cen
- metoda dodatka na stroške
- metoda porazdelitve dobička
- metoda stopnje čistega dobička

Vnaprejšnji cenovni sporazumi (APA sporazumi).



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Transferne cene

Priznana obrestna mera (POM)

- seštevek (variabilni del + pribitek na ročnost + pribitek na bonitetno oceno)
- 3 možni načini izračuna
- tržna obrestna mera (dokazila)
- POM ne more biti negativen (pojasnilo FURS)

Izračun POM: pogodba sklenjena v decembru 2019, doba posojila 5 let

variabilni del = -0,27% + pribitek za ročnost = 0,03% + pribitek za kreditno oceno = 1,00%, POM = 0,76%



že 50 let



Odhodki

- ugotovljeni po SRS
- zmanjšanje odhodkov
 - davčno nepriznani odhodki – 29. člen,
 - delno priznani odhodki – amortizacija, oslabitev terjatev, reprezentanca in nadzorni svet, rezervacije, poslovanje med povezanimi osebami – transferne cene + tanka kapitalizacija
- povečanje odhodkov (poraba rezervacij, davčna amortizacija, DI, prevrednotenje terjatev in finančnih naložb)

že 50 let

Skrbimo za odličnost

Odhodki

Davčno nepriznani odhodki (29.člen)

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

- niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti;
- imajo značaj privatnosti;
- 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.



že 50 let

OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

Odhodki

Davčno nepriznani odhodki

- odhodki, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička;
- odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let;
- stroški, ki se nanašajo na privatno življenje (PDPZ);
- stroški prisilne izterjave davkov in drugih dajatev;
- kazni, ki jih izreče pristojni organ;
- davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba (davek na premoženje);
- DDV, ki si ga zavezanec ni odbil, pa bi si ga lahko (nizek odbitni delež, davek plačan v tujini);
- obresti od nepravčasno plačanih davkov in drugih dajatev ter od posojil, prejetih od oseb s sedežem poslovanja v državah, kjer je davčna stopnja nižja od 12,5%;
- donacije
- podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi

že 50 let

Skrbimo za odličnost

Rezervacije

Rezervacije:

- sedanja obveza zaradi preteklega dogodka
- verjetnost, da pride do poravnave več kot 50%
- znesek obveze je mogoče izmeriti

Oblikovanje:

- rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev
- rezervacije za reorganizacijo
- rezervacije za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb
- rezervacije za pokojnine
- rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi
- tožbe

Rezervacij za investicijsko vzdrževanje in pričakovane izgube NI mogoče oblikovati!

Davčno priznani odhodki ob oblikovanju v višini 50% za našete rezervacije v zakonu, ostale 100%.



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Rezervacije

Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij (6.6)

Za rezervacije štejejo:

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

Rezervacije, oblikovane po SRS, ki niso našete so 100% davčno priznane (npr. tožbe).

Pogojne dolgoročne obveznosti ne štejejo za rezervacije (npr. poroštvo)

Priloga: 13





Rezervacije

Družba je oblikovala rezervacijo za dana jamstva v višini 5% prodanih proizvodov v letu 2019 (5.000):

- knjiženje rezervacije (44/96)
- davčno priznan odhodek 2.500 (6.6)

V letu 2020:

- poraba 2.000 (1.000 v 7.1)
- odprava 1.000 (500 v 2.2)

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine:

- aktuarski dobički/izgube se pripoznajo v kapitalu (konto 957, odprava – prenos na preneseni poslovni izid - 93)

11.5 – odprava rezervacije v višini 50%

11.6 – oblikovanje rezervacije v višini 50%



Skrbimo za odličnost

Terjatve

Terjatve po SRS

- oslabitev (odplačna vrednost) – davčno priznan odhodek le do določene višine
- presoja (posamično/skupinsko)
- terjatve za odložene davke (ni jih potrebno pripoznati mikro družbam in organizacijam, ki niso družbe ali niso podvržene reviziji, ostale glede na pomembnost)

že 50 let

Skrbimo za odličnost

Terjatve

Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (6.7)

Odhodki iz naslova oslabitev so davčno priznani do višine, ki je nižja od:

- zneska, ki je enak aritmetični sredini v preteklih treh davčnih obdobjih dejansko odpisanih terjatev pod pogoji davčno priznanega odpisa ali
- zneska, ki predstavlja 1% obdavčljivih prihodkov davčnega obdobja.

Davčno priznan odpis:

- pravno močni sklep sodišča o zaključenem stečajnem postopku ali na podlagi pravno močnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave, v delu v katerem terjatve niso bile plačane ali niso bile plačane v celoti;
- na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča
- brez sodnega postopka, če zavezanec dokaže, da bi stroški sodnega postopka presegli znesek poplačila terjatev oz. dokaže, da so bila opravljena vsa dejanja, ki bi jih opravil s skrbnostjo dober gospodarstvenik za dosego poplačila terjatev oziroma da so nadaljnji postopki ekonomsko neupravičeni.



že 50 let

OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

Terjatve

Izračun zneska priznanih slabitev:

Prihodki družbe znašajo 100.000 eur. V preteklih treh letih je družba odpisala (pod pogoji) za 5.000 eur terjatev. Davčno priznana višina oslabitev terjatev?

a) iz naslova obdavčljivih prihodkov

$$100.000 \cdot 1\% = 1.000 \text{ eur}$$

b) iz naslova odpisov

$$5.000/3 = 1.666,67 \text{ eur}$$

Davčno priznana višina oslabitev terjatev je 1.000 eur.

- odpis terjatev, ki niso bile prijavljene v stečaj?
- odpis terjatev do družbe, ki je bila likvidirana po skrajšanem postopku (družbeniki odgovarjajo 2 leti)

Terjatve

Družba ima odprto terjatev v višini 5.000 eur več kot 6 mesecev. Vložili so izvršbo, skladno z računovodskimi usmeritvami so terjatev slabili v višini 100%. V kakšni višini je slabitev davčno priznana, kaj vpisati v davčni obračun in kako postopati v prihodnjih letih?

V letu 2020:

- knjiženje oslabitve (722/129)
- davčno priznana oslabitev 2020 je 1.000 eur, v 6.7. gre 4.000 eur

V prihodnjih letih:

- zaključen postopek sodišča:
 - knjiženje (129/120)
 - davčni obračun: 4.000 eur v 7.2.
- poplačilo v celoti:
 - knjiženje (129/769)
 - davčni obračun (4.000 v 2.4)

Finančne naložbe

Finančne naložbe po SRS

- finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti preko IPI
- finančne naložbe v posesti do zapadlosti
- finančne naložbe v posojila (odplačna vrednost)
- za prodajo razpoložljiva sredstva

Merjenje:

- finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe (20% glasovalnih pravic - izvorna vrednost), posojila (odplačna vrednost), ostale (poštena vrednost)

Oslabitev: davčno priznan odhodek le za 1. skupino

že 50let

Skrbimo za odličnost

Finančne naložbe

Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb (6.8)

- oslabitve finančnih naložb se ne priznajo kot odhodek ob oblikovanju, razen odhodkov prevrednotenja naložb merjenih po pošteni vrednosti preko IPI (VP, ki kotirajo na borzi)
- priznajo se ob odtujitvi, zamenjavi oz. odpravi naložbe - vpis v 7.3
- odprava oslabitve - prihodki se izvemajo iz davčne osnove – vpis v 2.4.



že 50let

Skrbimo za odličnost

Prejemki zaposlenih

Nepriznani odhodki za bonitete, ki niso obdavčene po Zdoh-2 (6.22)

- ugodnosti manjših vrednosti (kava, uporaba prostorov za oddih in rekreacijo, ipd)
- uporaba parkirnega prostora
- uporaba računalniške in telekomunikacijske opreme (impulzi)

Darila otrokom do 15 leta in bonitete, ki jih ne zagotavlja redno in pogosto (do 15 eur) so davčno priznan odhodek.

Promocija zdravja pri delu (ukrepi vključeni v izjavo o varnosti z oceno tveganja – na delovnem mestu med delovnim časom, povezani z zdravstvenim tveganjem delovnega mesta)

6.23 – Drugi odhodki, ki se ne priznajo po 29. členu (npr. kalo nad dovoljenim, PDPZ)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Reprezentanca in nadzorni svet

Nepriznani odhodki v višini 50% stroškov reprezentance (6.24)

Za stroške reprezentance se štejejo stroški, povezani z obstoječimi ali potencialnimi poslovnimi partnerji, do katerih prihaja ob poslovnih stikih zavezanca. To so običajno stroški za pogostitev, zabavo in darila (z logotipom ali brez). Dokazovanje!

Razlika med reprezentanco in reklamo?

6.25 – Nepriznani odhodki v višini 50% stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Tanka kapitalizacija

Nepriznani odhodki za obresti od presežka posojil (6.26)

Kot odhodek se ne priznajo obresti od posojil prejeta od povezanih oseb (25%), če kadarkoli v davčnem letu ta posojila presegajo 4-kratnik zneska deleža povezane osebe v kapitalu zavezanca:

- povprečno stanje kapitala na začetku in koncu obdobja
- upoštevajo se vse sestavine kapitala, razen poslovnega izida tekočega leta
- nepriznane obresti nad presežkom posojil
- dokazovanje



Tanka kapitalizacija

Podjetje je od povezane družbe prejelo posojilo v višini 100.000 eur. Povprečna vrednost kapitala v družbi znaša 20.000 eur. Posojilo se obrestuje po POM na dan sklenitve posojila v višini 2,50% letno.

povprečna vrednost kapitala	20.000 €
4x povprečne vrednosti	80.000 €
posojilo povezane osebe	100.000 €
presežek posojil	20.000 €
obresti od presežka posojil (20.000*2,5)	500 €

Amortizacija

SRS - osnovna sredstva, naložbene nepremičnine

- neopredmetena/opredmetena/naložbene nepremičnine
- izvirna/revalorizirana vrednost
- usredstvenje stroškov (DPN, DDV, stroški izposojanja, ocena stroškov razgradnje, odstranitve,..)
- drobni inventar – prenos v uporabo davčno priznan do 500 eur
- doba koristnosti in stopnja amortizacije (poslovna/davčna) – davčno priznan odhodek do najvišjih davčnih amortizacijskih stopenj
- oslabitev (nadomestljiva vrednost) - davčno priznan odhodek
- amortizacija dobrega imena (določena/nedoločena doba koristnosti-5 let) – ni davčno priznan odhodek

že 50 let

Skrbimo za odličnost

Amortizacija

Davčni obračun - nepriznani odhodki za amortizacijo

Amortizacija se prizna v obračunanem znesku z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišjih amortizacijskih stopenj.

Najvišje amortizacijske stopnje znašajo:

1. gradbeni objekti, vključno z naložbenimi nepremičninami 3%;
2. deli gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin 6%;
3. oprema, vozila in mehanizacija 20%;
4. deli opreme in oprema za raziskovalne dejavnosti 33,3%
5. računalniška, strojna in programska, oprema 50%;
6. večletni nasadi 10%;
7. osnovna čreda 20%;
8. druga vlaganja (vlaganja v tuja OOS) 10%.



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Amortizacija

Vpis v davčni obračun:

- 6.27 - razlika med poslovno in davčno amortizacijo// po dokončnem amortiziranju za poslovne namene, davčno amortizacijo nosimo v 7.6
- 6.28 - amortizacija sredstev, katerih NV je bila predhodno odpisana in davčno priznana (drobni inventar – doba koristnosti daljša od enega leta, do vrednosti 500 eur)// prenos v uporabo 7.7
- 6.29 – razlika med davčno in posl. amortizacijo, če je sredstvo prodano oz. odtujeno pred dokončnim amortiziranjem//7.8



Amortizacija

NV = 1.000 eur, posl. amortizacija 25%, davčna amort. 20%

leto	PA	DA	razlika	PV	DV	razlika
1.	250	200	50	750	800	-50
2.	250	200	50	500	600	-100
3.	250	200	50	250	400	-150
4.	250	200	50	0	200	-200
5.	0	200	-200	0	0	0
	6.27					
	7.6					

DI NV =400 eur, prenos v uporabo, PA 25%

leto	PA	DA	razlika	PV	DV	razlika
1.	100	400	-300	300	0	300
2.	100	0	100	200	0	200
3.	100	0	100	100	0	100
5.	100	0	100	0	0	0
	7.7					
	6.28					

Amortizacija

Amortizacija na revaloriziran del NV (11.5)

Primer: 31.12.2016 NV zgradbe 2 mio eur, PV 300 t, SV 1,7 mio eur. S 1.1.2017 sprememba rač. usmeritve na model prevrednotenja. Poštena vrednost znaša 2,2 mio eur. AM stopnja 3%.

1. PV v breme NV
2. NV zvišamo za 0,5 mio eur (na 2,2 mio)/revalorizacijska rezerva
3. osnova za AM revalorizirana NV (2,2 mio)
4. AM $2,2 \cdot 0,03 = 66.000$ (davčno priznan odhodek)
 $0,5 \cdot 0,03 = 15.000$ (11.5 povečanje davčne osnove)

že 50 let

Skrbimo za odličnost

Spremembe davčne osnove

11. – Povečanje/zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak

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

- bistvene: preko kapitala
- nebistvene: preko IPI

Računovodske usmeritve so načela, temelji, dogovori, pravila in navade, ki jih organizacija upošteva pri sestavljanju računovodskih izkazov – preračun učinkov sprememb za nazaj!



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Povečanje davčne osnove

12.1 – Povečanje davčne osnove za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom (rok: 3 leta)

12.3: 5% izvzema dividend

12.4: 5% izvzema kapitalskih dobičkov

12.8: povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis

Primer: Družba je v letu 2018 slabila terjatev v višini 5.000 eur (davčno priznana slabitev 1.000 eur). V letu 2020 je terjatev odpisala (odpis ne izpolnjuje pogojev - davčno nepriznan). V to postavko vnese 1.000 eur iz leta 2018.



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Zmanjšanje davčne osnove

15.3 – Pokrivanje izgube

- časovno neomejeno
- največ v višini 50% davčne osnove
- izpolnitev priloge 5
- ugasnitev pravice do pokrivanja, če se lastništvo pravne osebe spremeni za več kot 50% in zavezanec:
 - a) dve leti pred spremembo ne opravlja dejavnosti ali
 - b) dve leti pred ali po spremembi bistveno spremeni dejavnost (razen ob sanaciji ali zaradi ohranjanja delovnih mest)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

- Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj
- Olajšava za investiranje
- Olajšava za zaposlovanje
- Olajšava za zaposlovanje invalidov
- Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju
- Olajšava za PDPZ
- Olajšava za donacije (**nova olajšava**)
- Regionalne olajšava za investiranje in zaposlovanje



že 50let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj

- 100% vlaganj v notranje raziskovalne razvojne dejavnosti (tudi oprema) in nakup raziskovalnih razvojnih storitev
- izključuje se z olajšavo za investiranje
- ne uveljavlja se vlaganj, financiranih iz nepovratnih sredstev RS ali EU
- prenos v naslednje 5 letno obdobje
- pojasnila FURS in MGRT (Frascati – svetovno inovacija)
- priloga 7a



že 50let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

Olajšava za investiranje

- 40% vlaganj v opremo in neopredmetena sredstva, razen vlaganj v:
 - pohištvo in pisarniško opremo (razen računalnikov);
 - motorna vozila (razen izjem);
 - stvarne in druge sorodne pravice na nepremičninah (stavbna pravica);
 - dobro ime.
- ne uveljavlja se vlaganj, financiranih iz nepovratnih sredstev RS ali EU
- velja tudi za finančni najem
- izključuje se z olajšavo za R&R
- prenos v naslednje 5 letno obdobje
- odtujitev prej kot 3 letih (razen npr. računalniki) – 12.1
- priloga 6a



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

Olajšava za zaposlovanje

Velja za zaposlitev za nedoločen čas mlajših od 26 let in starejših od 55 let, ki so prijavljeni na zavodu za zaposlovanje vsaj 6 mesecev in v preteklih 24 mesecih niso bili zaposleni pri tem delodajalcu ali njegovi povezani osebi.

- zmanjšanje davčne osnove v višini 45% obračunanih bruto plač
- čas trajanje olajšave: prvih 24 mesecev zaposlitve
- izključuje se z olajšavo za invalide in regionalno olajšavo za nove zaposlitve na območjih z visoko brezposelnostjo.

* pogoj povečanje skupnega števila zaposlenih (12 mesečno povprečje, sorazmerno za delovni čas krajši od polnega, ne upoštevajo se zaposleni za določen čas)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

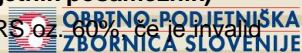
Davčne olajšave

Olajšava za zaposlovanje invalidov

- zmanjšanje davčne osnove za odstotek obračunanih bruto plač
 - 50% za invalide vseh stopenj invalidnosti
 - 70% za invalide z 100 odstotno telesno okvaro in gluhe osebe
 - 70% za invalide nad kvoto
- odločba po zakonu, ki ureja poklicno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov
- izključuje se z olajšavo za novozaposlene
- priloga 8

Olajšava za zavezanca invalida (samostojni podjetnik posameznik)

- v višini 30% povp. mesečne plače zaposlenih v RS oz. 60% če je invalid s 100% telesno okvaro ali gluha oseba



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

Če podjetje z dijakom ali študentom sklene učno pogodbo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, lahko uveljavlja olajšavo v velikosti izplačanih nagrad, vendar največ 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec praktičnega dela.

- priloga 8

* ne vključimo povračil stroškov za prehrano, prevoz, ...



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

Olajšava za PDPZ

Delodajalec, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove, za premije, ki jih delno ali v celoti plača v korist delojemalcem, če

- ima izvajalec pokojninskega načrta sedež v Sloveniji ali v državi članici EU in
- je pokojninski načrt odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi.

Za leto, v katerem so bile premije plačane, lahko uveljavlja davčno olajšavo največ do zneska, ki je enak 24% obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca (zavarovanca) in ne več kot 2.819,09 eur.

Velja tudi za s.p.



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčne olajšave

Olajšave za donacije

- 0,3% obdavčenih prihodkov za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, ekološke, športne, religiozne namene in druge splošno koristne namene
- 0,2% (dodatno) obdavčenih prihodkov za kulturne namene in za izplačila društvom za varstvo pred nesrečami – dovoljen prenos na naslednja tri davčna obdobja
- olajšava za donacije namenjene odpravi posledic epidemije (62. člen ZIUZEOP) – ni omejitve vezane na obdavčene prihodke

Splošno koristni nameni so pojasnjeni v pojasnilu 007-154/2013-2 01-640-02 z dne 17.7.2013.

- priloga 9

Donacija ali sponzorstvo?

Olajšava za donacijo fizični osebi?



OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

že 50 let

OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

Omejitev znižanja davčne osnove

59.a člen ZDDPO-2 in 67. člen Zdoh-2

Zmanjšanje davčne osnove z prenesenimi izgubami in olajšavami se prizna največ do višine 63% davčne osnove!

Ugotovljena davčna osnova pred olajšavami znaša 2.000 eur, zavezanec uveljavlja investicijsko olajšavo v višini 3.000 eur

	2019	2020
davčna osnova I	2.000	2.000
olajšave	2.000	1.260
davčna osnova II	0	740
davek	0	141

že 50 let

 OBRTNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

Davčni obračun (po dejanskih prihodkih in odhodkih)

Obdavčitev pravne osebe:

16. osnova za davek

17. davek = osnova * 19%

- odbitek tujega davka

20. davčna obveznost

- vplačane akontacije

doplačilo/vračilo davka

Obdavčitev s.p.

16. osnova za dohodnino

- osebne olajšave (splošna, vzdrževani družinski člani, PDPZ)

17. osnova za akontacijo

18. akontacija dohodnine (po lestvici)

- odbitek tujega davka

23. davčna obveznost

- vplačane akontacije

doplačilo/vračilo akontacij

že 50 let

Davčni obračun (normiranci)

Skrbimo za odličnost

- izpolnjevanje pogojev za vstop v sistem:
 - prihodki nižji od 50.000 eur ali
 - prihodki nižji od 100.000 eur in je bila pri zavezancu zaposlena najmanj ena oseba za poln delovni čas, neprekinjeno najmanj 5 mesecev
- obvezen izstop – povprečje prihodkov v dveh zaporednih preteklih letih presega 150.000 eur
- priglasitev sprememb ugotavljanja davčne osnove



OBRTNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

že 50 let

Skrbimo za odličnost

Davčni obračun (normiranci)

- odhodki se priznajo v višini 80% prihodkov (limit 40 oz. 80 t eur)
- seštevanje prihodkov v primeru povezanih oseb, razen če zavezanec dokaže, da glavni ali eden od glavnih razlogov ni bolj ugodna davčna obravnava
- ni mogoče uveljavljati dejanskih odhodkov in olajšav
- ni mogoče uveljavljati davčne izgube iz preteklih let
- stopnja davka (cedularna obdavčitev):
 - pravne osebe (19%)
 - samostojni podjetniki (20%)



že 50 let

Skrbimo za odličnost

Pregled interventne zakonodaje

1. Zakon o interventnih ukrepih na področju plač in prispevkov (ZIUPPP).
2. Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP).
3. Zakon o interventnih ukrepih za omilitve in odpravo posledic epidemije COVID-19 (ZIUOOPE).
4. Zakon o interventnih ukrepih za pripravo na drugi val COVID-19 (ZIUPDV).
5. Zakon o začasnih ukrepih za omilitve in odpravo posledic COVID-19 (ZZUOOP).
6. Zakon o interventnih ukrepih za omilitve posledic drugega vala epidemije Covid-19 (ZIUOPDVE)
7. Zakon o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID – 19 (ZIUOPDVE)





Pregled institutov po posameznih interventnih zakonih

1. Zakon o interventnih ukrepih na področju plač in prispevkov (ZIUPPP):

- delno povračilo nadomestila plače delodajalcu za delavce, ki jim je odredil čakanje na delo,
- delno povračilo nadomestila plače delodajalcu, če je bila delavcu odrejena karantena in višje nadomestilo plače delavcu,
- odlog plačila prispevkov za socialno varnost za samozaposlene do 31. marca 2022.

ZIUPPP je veljal od 13. marca do 31. maja 2020.



2. Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP):

- povračilo nadomestila plače delavcem na začasnem čakanju na delo ter oprostitev plačila prispevkov,
- povračilo nadomestila plače delavcem zaradi odsotnosti zaradi višje sile ter oprostitev plačila prispevkov
- oprostitev plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delavce, ki delajo,
- mesečni krizni dodatek v zasebnem sektorju in v invalidskih podjetjih in zaposlitvenih centrih,
- mesečni temeljni dohodek za samozaposlene,
- oprostitev plačila prispevkov za socialno varnost za samozaposlene, verske uslužbenke in kmete,
- nadomestilo plače za bolniško odsotnost v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja od 11. aprila do 31. maja 2020,
- obroki predhodne akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti in akontacije davka od dohodkov pravnih oseb.

ZIUZEOP je veljal od 11. aprila do 31. maja 2020. Uporabljal pa se je od 13. marca 2020.



3. Zakon o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19 (ZIUOOPE):

- delno subvencioniranje dela s skrajšanim delovnim časom od junija do konca decembra 2020,
 - povračilo nadomestila plače delavcem na začasnem čakanju na delo
- ZIUOOPE velja od 31. maja 2020.



4. Zakon o interventnih ukrepih za pripravo na drugi val COVID-19 (ZIUPDV):

- pri delu s skrajšanim delovnim časom je prinesel dodatne administrativne obremenitve, ki veljajo od 11. julija dalje,
- povračilo nadomestila plače delavcem na začasnem čakanju od julija do konca septembra 2020,
- delno povračilo nadomestila plače delodajalcu, če je bila delavcu odrejena karantena in višje nadomestilo plače delavcu od 11. julija do konca septembra 2020.

ZIUPDV je veljal od 11. julija do 30. septembra 2020.



5. Zakon o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (ZZUOOP):

- kratkotrajna 3-dnevna bolniška odsotnost v breme ZZS od 24. oktobra do konca decembra, z možnostjo podaljšanja na podlagi sklepa vlade do 30. junija 2021,
- delna povrnitev nadomestila plače delodajalcu in višje nadomestilo plače delavcu zaradi višje sile (karantena ali varstvo otroka) od 1. septembra do konca decembra, z možnostjo podaljšanja na podlagi sklepa vlade za šest mesecev,
- delna povrnitev nadomestila plače delodajalcu pri čakanju na delo od 1. oktobra do konca decembra, z možnostjo podaljšanja na podlagi sklepa vlade za šest mesecev,
- možnost podaljšanja dela s skrajšanim delovnim časom še za šest mesecev,
- preventivno testiranje delavcev na Covid-19 ni boniteta.
- izredna pomoč v obliki temeljnega dohodka – za oktober, november in december, z možnostjo podaljšanja za šest mesecev in
- delna povrnitev izgubljenega dohodka zaradi karantene ali višje sile– od 1. 9. – 31. 12. 2020, z možnostjo podaljšanja za šest mesecev.

ZZUOOP velja od 24.10.2020.



6. Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije Covid-19 (ZIUOPDVE):

- Novosti pri čakanju na delo:
 - ukrep velja do 31. 1. 2021,
 - upravičeni delodajalci, če so bili registrirani vsaj na dan 1. 9. 2020 in imajo več kot 20 % upad povprečnih mesečnih prihodkov do 31. 8. 2020 (sprememba velja do 1. 10. 2020 dalje),
 - možnost 100 % nadomestila plače za november-januar pod posebnimi pogoji in zgornji limit povprečna mesečna plača v RS,
 - pri 80 % nadomestilu plače za november-januar zgornji limit povprečna mesečna plača v RS,
- Izvzem nekaterih delodajalcev iz upravičenosti do povračila nadomestila plače za karanteno in višjo silo (velja od 28. 11. dalje).
- Kot višja sila nova razloga: ustavitev javnega prevoza in zaprtje mej s sosednjimi državami (velja od 1. 9. dalje).
- Pomoč v obliki delnega povračila nekritih fiksnih stroškov.



6. Zakon o interventnih ukrepih za omilitve posledic drugega vala epidemije Covid-19 (ZIUOPDVE):

- Odlog plačila davkov in prispevkov (do 31.12.2020 z možnostjo podaljšanja)
- Odlog plačila obveznosti kreditojemalcev
- Oprostitev plačila DDV od dobav in pridobitev zaščitne in medicinske opreme znotraj EU (od 1.11.2020 do 30.4.2021)
- Spremembe poroštvene sheme
- Oprostitev plačila najemnine za nepremičnine v lasti države in občin (od 19.10.2020 do preklica epidemije)

ZIUOPDVE je stopil v veljavo 28.11.2020.



7. Zakon o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID – 19 (ZIUPOPVE)

- krizni dodatek za december
- Odpoved pogodbe o zaposlitvi delavcu, ki izpolnjuje pogoje za pridobitev pravice do starostne pokojnine.
- Prenos neizrabljenega letnega dopusta iz 2019 in 2020 ter možnost izrabe do 28. februarja oz. 31. decembra 2021.
- Pomoč za izvedbo hitrih testov.
- Od 1. 12. dalje je pri odsotnosti zaradi višje sile in karantene najnižje nadomestilo v višini MP.
- Upoštevanje sorazmernosti zmanjšanja prihodkov v 2020/2019 s pravilnikom (za TD in ČND).
- Obročno vračilo državnih pomoči.
- Spremembe pri delnem kritju fiksnih stroškov.
- Povečanje % za namenitev dela dohodnine za donacije (0,5 na 1%)



- Temeljni dohodek za verske uslužbence (700 eur/mesec za 10-12/2020).
- Odlog davčne izvršbe, če ne gre za nujne primere.
- Odlog sodne izvršbe.
- Izvzem dohodkov po interventni zakonodaji iz izvršbe in stečajne mase.
- Novosti pri najemu poslovnih nepremičnin.
- Oprostitev plačila DDV (cepiva in vitro diagnostični pripomočki)
- Izvzem dodatkov iz davčne osnove in poročanje izplačevalcev
- **Podaljšanje ukrepov:**
 - Skrajšan delovni čas do 30. 6. 2021
 - TD in delno povrnjeni izgubljeni dohodek do 31. 3. 2021 (razen za verske uslužbence velja TD za oktober-december)
 - Odlog obročnega plačila davkov in prispevkov, akontacije davka in davčnega odtegljaja do 31. 3. 2021
 - Odsotnost zaradi višje sile in karantene do 31. 3. 2021
 - Elektronsko pošiljanje obvestil IRSD o delu na domu do 31. 3. 2021
 - Upravičeno obdobje za nekrte fiksne stroške do 31. 3. 2021

ZIUPOPDVE velja od 31.12.2020



Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Do ukrepa so upravičeni delodajalci/samostojni podjetniki, ki jim bodo zaradi epidemije ali posledic epidemije prihodki v letu 2020 upadli za več kot:

- 10% ali 20% -PKP5 in 6 glede na leto 2019
- 10% ali 20% - PKP5 in 6 glede na povprečne mesečne prihodke v letu 2019 (če niso poslovali celotno leto 2019 ali 2020)
- 10% ali 20% glede na povprečne mesečne prihodke, ki so ji dosegli od začetka opravljanja dejavnosti do 12.3./31.8.2020 – PKP5 in 6 (če niso poslovali v letu 2019)

ukrep	PKP2	PKP3	PKP4	PKP5	PKP6
čakanje na delo in opr. prispevkov	>10%	>10%	>10%	>20%	>20%
temeljni dohodek za samozaposlene	>10%			>20%	>20%
oprostitev plačila prispevkov za samozaposlene	>10%				
višja sila in karantena za delavce			/	/	/
delno povrnjen izgubljen dohodek za samozaposlene				/	
oprostitev PIZ za delavce	/				

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Kaj se všteva med prihodke?

Za primerjavo upada prometa upoštevamo čiste prihodke od prodaje, ugotovljene po pravilih o računovodenju, ter nadomestila iz zavarovanja za starševsko varstvo.

Čisti prihodki od prodaje so izkazani v Izkazu poslovnega izida po AOP 110

A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (111+115+118)	110
I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu (112 do 114)	111
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	112
2. Čisti prihodki od najemnin	113
3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	114
II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU (116+117)	115
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	116
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	117
III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU (119+120)	118
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	119
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	120

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Nadomestila iz zavarovanja za starševsko varstvo obsegajo materinsko nadomestilo, očetovsko nadomestilo in starševsko nadomestilo, kot to določa 40. člen [ZSDP-1](#).

Dileme:

- Se v prihodkih upošteva dobiček iz prodaje osnovnih sredstev?
- Se v prihodkih upošteva prejeta državna pomoč po interventni zakonodaji?
- Je potrebno prišteti tudi prispevke, ki jih plačuje država pri starševskem varstvu za samozaposlene?
- Se pri samozaposlenih v primerjavi upošteva tudi nadomestila iz naslova refundirane dolgotrajne bolniške odsotnosti?

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Podjetje je poslovalo v celotnem letu 2019 in 2020. Iz naslova interventne zakonodaje smo prejeli nadomestilo plač za delavce na čakanju na delo, višjo silo in bili oproščeni plačila PIZ za delavce, ki so v času epidemije delali. Ugotavljamo, da v letu 2020 čisti prihodki od prodaje znašajo 300.000 eur, v letu 2019 pa smo realizirali 350.000 eur čistih prihodkov od prodaje.

Kako izračunamo upad prometa in kaj je potrebno vrniti?

Ker ste poslovali celotno obdobje izračunate upad prometa na letni ravni ($300.000/350.000 \cdot 100 = 85,71\%$). Podjetju je promet upadel za manj kot 15%, kar pomeni, da ste upravičeni do nadomestil plač za delavce na čakanju, vključno z oproščenimi prispevki, po ZIUZEOP, ZIUOOPE in ZIUPDV, ne pa tudi po ZZUOOP. V kolikor ste imeli delavce na čakanju od 1.10.2020 dalje in ste zanje prejeli nadomestila, bo potrebno le-ta vrniti.

Nadomestila za višjo silo in oprostitev PIZ niso vezana na upad prometa, zato ste do njih upravičeni ne glede na upad.

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Samostojna podjetnica je pričela s poslovanjem 1.5.2019, 1.10.2020 pa nastopila porodniški dopust. V letu 2020 je prejela temeljni dohodek po ZIUZEOP in ZZUOOP, uveljavljala pa je tudi oprostitev plačila prispevkov. **Kako izračuna upad prihodkov in katero pomoč je potrebno vrniti?**

Upad prihodkov se izračuna na podlagi povprečnih mesečnih prihodkov, ki jih je zavezanica dosegla v letu 2020 napram povprečnim mesečnim prihodkom v letu 2019. K čistim prihodkom od prodaje je potrebno prišteti tudi porodniško nadomestilo, pri čemer upoštevamo nadomestila za oktober – december, ne glede na izplačilo. V kolikor bo upad višji od 20%, bo zavezanica upravičena do temeljnega dohodka in oprostitve plačila prispevkov po ZIUZEOP in ZZUOOP, v kolikor bo upad prihodkov med 10% – 20% bo upravičena le do prejema TD in OPP po ZIUZEOP, če pa bo upad nižji od 10% bo potrebno vso prejeto pomoč vrniti.

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Samostojni podjetnik je pričel z opravljanjem dejavnosti 15.2.2020. V letu 2020 je uveljavljal temeljni dohodek in oprostitvev plačila prispevkov po ZIUZEOP in temeljni dohodek po ZZUOOP. **Kako izračuna upad prihodkov?**

1. Za prejem TD in OPP po ZIUZEOP se povprečni prihodki v letu 2020 primerjajo s povprečnimi prihodki, ki jih je zavezanec dosegel do 12.3.2020. Ker je pričel poslovati sredi meseca, se povprečje izračuna na dnevni ravni (upoštevamo efektivno število dni opravljanja dejavnosti) in nato povprečne dnevne prihodke pretvorimo v mesečne (30,5). V kolikor bo upad višji od 10% zavezancu prejete pomoči (TD in OPP) ne bo potrebno vrniti.
2. Za prejem TD po ZZUOOP se povprečni mesečni prihodki v letu 2020 primerjajo s povprečnimi mesečnimi prihodki, ki jih je zavezanec dosegel do 31.8.2020. Ponovno je potrebno opraviti preračun na dnevni ravni in nato pretvoriti na mesečno raven. V kolikor bo upad višji od 20% zavezancu TD ne bo potrebno vračati.

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

Povzeto po FURS (50k)

Sem samostojni podjetnik. Pred letom 2019 sem se poškodoval pri delu. Do vključno 23.6. 2019 sem bil na bolniški. Od 24. 6. do vključno 8. 10. sem delo opravljal v skrajšanem delovnem času, 4 ure dnevno, po tem datumu pa sem delo opravljal s polnim delovnim časom. Zanima me kako izračunam povprečne mesečne prihodke v letu 2019, če so skupni čisti prihodki od prodaje v letu 2019 znašali 53.000 EUR.

• Povprečne mesečne prihodke izračunate na sledeči način:

- 1) Izračunate efektivno število dni (dan=8ur) opravljanja dejavnosti: 137,5 dni
 - a. od 24.6. do 8.10. 107 dni *4ure/8ur= 53,5 dni
 - b. od 9.10 do 31.12. 84 dni
- 2) izračunajte povprečne dnevne prihodke: 53.000 EUR / 137,5 dni = 385,74 EUR/dan
 - 3) povprečne dnevne prihodke pretvorite v povprečne mesečne: 385,74 EUR/dan x 30,4 dni/mesec = 11.726,35 EUR/mesec

Vaši povprečni mesečni prihodki v letu 2019 znašajo 11.726,35 EUR.

Upad prihodkov (ne velja za fiksne stroške)

V letu 2020 je prišlo do prenosa podjetja na naslednika preko univerzalnega pravnega nasledstva na davčno nevtralen način. Kateri prihodki se upoštevajo?

V primerih, ko je prišlo do prenosa podjetja po poti univerzalnega pravnega nasledstva je potrebno v izračunu upoštevati le prihodke zavezanca, ki je uveljavljal upravičenja, ne pa tudi prihodkov njegovega pravnega predhodnika oziroma pravnega naslednika.

Izplačila dobička in nagrad poslovodstvu

Subjekt, ki je uveljavil državno pomoč, mora v primeru, da je od uveljavitve zakona prišlo do izplačila dobička, nakupa lastnih delnic ali lastnih poslovnih deležev, izplačil nagrad poslovodstvu oziroma dela plač za poslovno uspešnost poslovodstvu, izplačanih v letu 2020 ali za leto 2020 sredstva vrniti, vključno z zakonsko določenimi zamudnimi obrestmi, ki tečejo od dneva uveljavitve pravice do dneva vračila.

ukrep	PKP2	PKP3	PKP4	PKP5	PKP6
čakanje na delo in opr. plačila prispevkov	✓	/	/	/	/
temeljni dohodek za samozaposlene	✓			✓	
oprostitev plačila prispevkov za samozaposlen	✓				
skrajšan delovni čas		✓			
višja sila in karantena za delavce			/	/	/
delno povrnjen izgubljen dohodek				/	
oprostitev PIZ za delavce	/				



Izplačila dobička in nagrad poslovodstvu

Podjetje je koristilo ukrep čakanja na delo (po ZIUZEOP in ZIUPDV). Skladno z internim aktom bo v decembru 2020 izplačalo del plače za poslovno uspešnost zaposlenim, nagrado bo prejelo tudi poslovodstvo. Je dolžno prejeto pomoč vrniti?

Prejeto pomoč po ZIUZEOP (od 13.3. do 31.5.2020) bo potrebno vrniti, v kolikor bo izplačana tudi nagrada poslovodstvu, če pa bi prišlo do izplačila nagrade le zaposlenim delavcem pa ne. Če je poslovodja v podjetju zaposlen in po internem aktu upravičen do izplačila, bi eventuelni izvzem poslovodje vplival na davčno obravnavo dohodka ostalim delavcem (obdavčenje dohodka).

Ne bo pa potrebno vrniti pomoči po ZIUPDV (prejeto v obdobju od 1.7. – 30.9.2020), saj zakon ne vsebuje te določbe.



Izplačila dobička in nagrad poslovodstvu

Delavec je zaradi zaprtja šole v aprilu 2020 uveljavljal višjo silo. Podjetje je zanj prejelo povračilo nadomestila plače in bilo oproščeno plačila prispevkov od nadomestila, za vse ostale delavce, ki so v času epidemije delali, pa smo bili upravičeni do oprostitve prispevkov PIZ. **Lahko decembra izplačamo del poslovne uspešnosti zaposlenim neobdavčeno, če mednje sodi tudi poslovodja, ali bo potrebno sredstva vrniti?**

Z novelom ZIUZEOP-A pomoči ni potrebno vračati v primeru višje sile, saj nanjo delodajalec ni imel vpliva. Enako velja tudi za oprostitev plačila PIZ, za delavce ki so v času epidemije delali.



Izplačila dobička in nagrad poslovodstvu

Podjetje je koristilo ukrep čakanja na delo po ZIUZEOP. Decembra 2020 namerava družbenikom izplačati udeležbo v dobičku iz leta 2019. Je upravičeno do pomoči ali je potrebno pomoč vrniti?

Izplačilo udeležbe v letu 2020, ne glede na katero leto se izplačilo nanaša, je podvrženo vrtni državne pomoči. Dobiček iz leta 2020, v kolikor ga bo podjetje realiziralo, bo moral za vedno ostati v podjetju (prepoved izplačil), lahko pa bo podjetje v letu 2021 izplačalo udeležbo v dobičku, ki izhaja iz preteklih let.



Izplačila dobička in nagrad poslovodstvu

Podjetje je koristilo ukrep skrajšanega delovnega časa in za delavce prejelo subvencijo. Ali lahko v letu 2020 izplača udeležbo v dobičku? V kolikor je potrebno sredstva vrniti, kako naj to stori?

Če bo podjetje izplačalo udeležbo v dobičku, bo morale subvencije vrniti.

O izplačilu dobička seznanjeni FURS, ki izda odločbo o vračilu sredstev. Prejeta pomoč je potrebno vrniti po vročitvi odločbe, skupaj z zakonsko določenimi zamudnimi obrestmi, ki tečejo od dneva uveljavitve pravic do dneva vračila.

Nekriti fiksni stroški

Ukrep uveljavljen z PKP6, spremembe ukrepa v PKP7.

Omejitev upada prometa:

- upad prihodkov v zadnjem kvartalu 2020/zadnjem kvartalu 2019 višji od 30% (zavezanci ustanovljeni pred 1. 10. 2019)
- upad prihodkov v zadnjem kvartalu 2020/od registracije do 1.9.2020 višji od 30% (zavezanci ustanovljeni po 1.10.2019)

Upad prihodkov se lahko izračuna kot:

- upad prihodkov od prodaje na podjetje
- Upad prihodkov od prodaje glede na povprečno število zaposlenih
- Upad prihodkov od prodaje glede na vrednost OOS brez zemljišč

Omejitev višine:

- 1.000 eur/2.000 eur na zaposlenega ali samozaposlenega
- 70%/90% neto izgube v upravičenem obdobju

Primer

Podjetje zaposluje 6 delavcev. Ustanovljeno je pred letom 2019, letni promet 2019 500.000 EUR, zadnji kvartal 150.000 EUR. Kolikšno povračilo stroškov lahko prejme podjetje, če ocenjuje, da bodo prihodki v zadnjem kvartalu 2020 znašali 40.000 EUR/90.000 EUR, ocenjena izguba za 2020 30.000 EUR.

ustanovljen	upad	okt.-dec. 2020/ okt.-dec.2019		prih. 2019	višina %	višina/mesec	skupaj
		prihodki 2019	prihodki 2020				
pred 1.10.2019	0,733333333	150.000	40.000	500.000	1,20%	6.000,00	18.000,00
pred 1.10.2019	0,4	150.000	90.000	500.000	0,60%	3.000,00	9.000,00

Vračilo državne pomoči

1. Postopek vračila državne pomoči v primeru nezadostnega upada prometa in izplačila dobička oz. nagrad poslovodstvu

- oddaja NF-COVID19vračilo preko eDavkov
- FURS izda odločbo o vračilu prejetih sredstev
- delodajalec/samozaposlen vrne prejeta sredstva v roku 30 dni od vročitve odločbe.
- po poteku roka za vračilo se zaračunavajo zakonske zamudne obresti

V kolikor želi delodajalec/samozaposlen vrniti pomoč še pred izdajo odločbe FURS, prejeta sredstva vrne na vplačilne račune

Vračilo povračila nadomestila plač delavcem na začasnem čakanju na delo	Račun pri ZRSZ SI56 0110 0603 0264 217; Sklic: številka sklepa, s katerim so bila odobrena sredstva in je napisana na odločbi ZRSZ
Vračilo oproščenih prispevkov na podlagi 28. člena ZIUZEOP (delodajalci)»	Račun pri FURS: 0110 0600 0066 759 Sklic: 00 1620 –<davčna številka>-2020

Delavnica je bila izvedena v sklopu aktivnosti na področju izvajanja celovitih podpornih storitev za potencialne podjetnike in podjetja v okviru Slovenskih poslovnih točk za obdobje od 2018 do 2022,

v organizaciji **SPOT svetovanje Posavje - CPT Krško** in izvajalca **OOZ Brežice**. Delavnico sta sofinancirali Republika Slovenije in Evropska Unija iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.

HVALA ZA POZORNOST

Kontaktni podatki: Jasmina Malnar Molek

Email: jasmina.malnar@ozs.si