

S P

T





SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA



REPUBLIKA SLOVENIJA



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ

PRIPRAVE NA ZAKLJUČNI RAČUN 2021

Marija Tomc Muc



REPUBLIKA SLOVENIJA



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ



Center za
podjetništvo
in turizem



Gospodarska
zbornica
Slovenije

Posavska gospodarska zbornica,
Krško

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

Priprave na zaključni račun 2021

MARIJA TOMC MUC, BIRO BONUS D.O.O.



OPOMBA

Strokovno mnenje je podano na podlagi posredovanih informacij s strani naročnika in je omejeno le na vprašanja, ki jih obravnava, zato zaključkov ni mogoče širiti na vprašanja, ki jih mnenje izrecno ne obravnava. Namenjeno je zgolj naročniku in se ga brez dovoljenja ne sme posredovati v uporabo tretjim osebam.



Zaključevanje poslovnega leta 2021

Davčne olajšave

Vpliv COVID zakonodaje na ZR 2021

Opravila in razmislek ob koncu poslovnega leta

Inventura sredstev in
obveznosti



Uskladitev knjigovodskega in
dejanskega stanja



Preverjanje knjigovodske
vrednosti sredstev – SLABITVE!

Slabitev sredstev

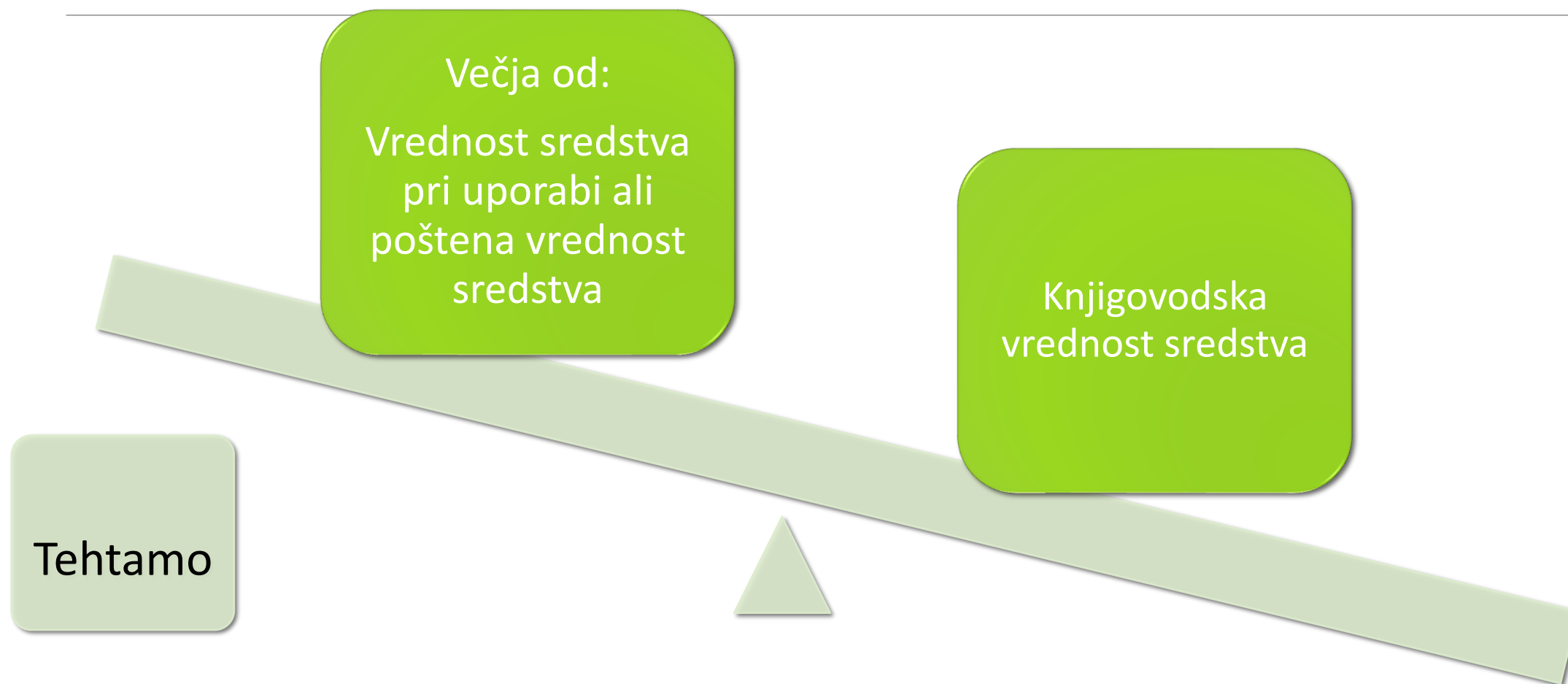
Slabitev v skladu z računovodskimi standardi

Presoja po 29. in 30. členu ZDDPO-2

Posebna pravila v ZDDPO-2:

- Prevrednotenje terjatev
- Prevrednotenje finančnih **naložb**.
- Prevrednotenje dobrega imena.

Slabitev sredstev v skladu z računovodskimi standardi



Slabitev v skladu z računovodskimi standardi

- Sodba Vrhovnega sodišče VSRS X Ips 323/2016
 - Določbe SRS oziroma MRS zahtevajo, da podjetje obvezno pristopi k ugotavljanju nadomestljive vrednosti sredstva, **če in ko se pojavijo znamenja, da utegne biti sredstvo oslabljeno.**
 - 74. člen ZDavP-2 določa, da se v primeru, če se ugotovi izogibanje predpisom, šteje, da je nastala davčna obveznost, kakršna bi nastala ob upoštevanju razmerij nastalih na podlagi gospodarskih (ekonomskih) dogodkov.
 - Z davčnega vidika se ravnanje, ki je posledica izoginitve uporabe računovodskih standardov ignorira, iz česar sledi, da izvedba oslabitve v letu 2007 ni bila davčno priznana, ker je gospodarski dogodek, to je stanje oslabljenosti sredstva, nastalo oziroma obstajalo že v letu 2006.

Presoja slabitve na podlagi 29. in 30. člena ZDDPO-2

- Sodba Vrhovnega sodišča Republike Slovenije (Sodba X Ips 386/2012)
 - **Tudi slabitve zalog so podvržene presoji po 29. in 30. členu ZDDPO-2.**
- 29. člen ZDDPO-2 :
- Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev odhodkov, 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 in
 - niso skladni z običajno poslovno prakso.

SLABITEV OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb nima posebnih določil o davčnem priznavanju prevrednotovalnih odhodkov zaradi oslabitve osnovnih sredstev, **kar načeloma pomeni, da so ti odhodki davčno priznani, če je oslabitev osnovnih sredstev narejena v skladu z računovodskimi standardi.**

Primeri, ki slabitev ni narejena v skladu z računovodskimi standardi:

- slabitev na podlagi cenoitve, **ki ni narejena v skladu s SRS 17**
- oslabitev zgolj enega osnovnega sredstva (na primer poslovne zgradbe ali proizvodne hale), **ne pa tudi preostalih opredmetenih osnovnih sredstev, ki sestavljajo denar ustvarjajočo enoto.**

Slabitev opredmetenih osnovnih sredstev

Poseben primer pa nastopi, ko se organizacija odloči, da bo določeno osnovno sredstvo prodala. V tem primeru sredstvo prerazporedi med nekratkoročna sredstva za prodajo, v kolikor so izpolnjeni določeni pogoji:

- poslovodstvo dosledno izpolnjuje načrt za prodajo sredstva,
- obstaja načrt in aktivni program za iskanje kupca, ki že poteka,
- cena, ki jo je mogoče doseči, ustreza pošteni vrednosti,
- pričakuje se, da bo prodaja zaključena v letu dni.

Za takšna sredstva veljajo določbe SRS 1.58, na podlagi katerih organizacija ob izpolnjevanju pogojev sredstvo ovrednoti po pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje.

Slabitev finančnih naložb

Organizacije morajo finančne naložbe po začetnem pripoznanju razvrstiti med

- denarna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida,
- finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo,
- posojila ali
- za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Kriptovalute in žetoni ICO

PO začetnem pripoznanju pa se kriptovalute izmerijo po pošteni vrednosti in razvrstijo med finančna sredstva

- izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida ali
- izmerjena in obračunana po nabavni vrednosti.

Po začetnem pripoznanju se kupljeni žetoni ICO lahko merijo le po nabavni vrednosti in izkazujejo v posebni postavki aktivnih časovnih razmejitev iz kupljenih žetonov ICO.

Na vsak presečni dan mora kupec preverjati realnost in upravičenost njihovega obstoja in aktivne časovne razmejitve deloma ali v celoti odpraviti v breme odhodkov, če ne obstaja dovolj zadostnih in zadovoljivih dokazov o nadaljnji upravičenosti ali izkazani vrednosti njihovega izkazovanja. Aktivne časovne razmejitve iz kupljenih žetonov ICO se v celoti, vendar najpozneje v treh letih od nakupa, odpravijo med odhodke.

Oslabitev poslovnih terjatev

Popravki vrednosti terjatev, za katere organizacija ocenjuje, da jih ni mogoče v celoti poplačati, **se za terjatve pomembnih vrednosti oblikujejo posamično, za ostale terjatve pa lahko v odstotku**, izračunanem na podlagi izkušenj iz preteklih let in pričakovanj v prihodnosti.

Popravki vrednosti terjatev zmanjšujejo knjigovodsko vrednost terjatev in povečujejo prevrednotovalne poslovne odhodke.

Odpis terjatve na drugi strani pomeni odpravo njenega pripoznanja. Pripoznanje terjatve kot sredstva v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravi, če se ne obvačujejo več nanjo navezane pogodbene pravice, to pa pomeni, da se pravice do koristi, podrobno določene v pogodbi, izrabijo, ugasnejo ali se odstopijo.

Popravki vrednosti terjatev DDPO

V skladu z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb se odhodki zaradi prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve priznajo v obračunanih zneskih, 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, ki so davčno priznani, ali*
- *zneska, ki predstavlja 1 % obdavčljivih prihodkov davčnega obdobja.*

Odpis terjatve

Odpis terjatve je priznan kot odhodek:

- *na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o zaključenem stečajnem postopku,*
- *na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o zaključenem postopku prisilne poravnave, v delu, v katerem terjatve niso bile poplačane, oziroma niso bile poplačane v celoti,*
- *na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča,*
- *oziroma, če se dokaže, da so bila opravljena vsa dejanja, ki bi jih opravil s skrbnostjo dober gospodarstvenik, za dosego poplačila terjatev, oziroma bi bili nadaljnji postopki ekonomsko neupravičeni.*

Oslabitev zalog

Knjigovodsko vrednost zalog je potrebno znižati, **če presega čisto iztržljivo vrednost in sicer do te vrednosti**. Čista iztržljiva cena je pri tem ocenjena prodajna cena, dosežena v rednem poslovanju, znižana za ocenjene stroške dokončanja in ocenjene stroške v zvezi s prodajo.

Vrednosti zalog materiala, ki jih bomo porabili pri proizvodjanju, ni treba zmanjšati pod raven izvirne vrednosti, če je mogoče utemeljeno pričakovati, da bo prodajna vrednost dokončanih proizvodov, v katerih jih bomo uporabili, enaka izvirni vrednosti ali večja od nje.

Slabitev zalog je načeloma v celoti davčno priznan strošek, v kolikor je narejena v skladu s računovodskimi standardi.

Prevrednotenje zalog v luči DDV

Prevrednotenje zalog na nižjo vrednost ni promet, zato ni podvrženo obdavčitvi z DDV, medtem ko se uničenje in primanjkljaji zalog štejejo kot neposlovna raba in zato je DDV od teh vrednosti potrebno obračunati, razen v nekaterih posebnih primerih, kot je na primer dovoljeni kalo v skladu s pravilniki združenj ali uničenja zaradi višje sile, naravnih in drugih nesreč.

Prilagoditev računovodskih izkazov pravilom DDPO

Prilagoditve



Povečanje
prihodkov



Zmanjšanje
prihodkov

Prilagoditve na strani prihodkov

Iz davčne osnove se izvzamejo:

- Dividende in dohodki podobni dividendam zaradi odprave ekonomskega dvojnega obdavčenja,
- Dobički od odsvojitve lastniških deležev v višini 50 % ob pogoju, da je udeležba v kapitalu oziroma upravljanju v višini najmanj 8 odstotkov, v času najmanj 6 mesecev in če zavezanec v tem obdobju zaposluje vsaj eno osebo. (izguba!!!)
- Prihodki, če predhodno niso bili priznani odhodki (npr. zamudne obresti, odpisi, popravki vrednosti...)

Povezane osebe

Pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti in nerezidenti (za povezani osebi gre, če ima ena oseba neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic v drugi osebi) **se upoštevajo transferne cene, kar pomeni, da se prihodki upoštevajo najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen med nepovezanimi osebami, odhodki pa največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen.**

Enako se ugotavlja pri poslovanju med dvema rezidentoma, ko ima en rezident ugodnejši davčni položaj kot drugi in pri poslovanju med povezanima osebama rezidentom in fizično osebo, ki opravlja dejavnosti.

Prilagoditve



Povečanje
odhodkov



Zmanjšanje
odhodkov

Odhodki

Po splošnem davčnem načelu se za davčne namene ne priznajo **tisti odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov**, obdavčenih po tem zakonu.

Za take odhodke se štejejo odhodki, za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti zavezanca, da gre za odhodke z značajem privatnosti, in/ali odhodki niso skladni z običajno poslovno prakso.

29. Člen ZDDPO-2 – Nepotrebni odhodki

- Niso pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti.
- Imajo značaj privatnosti.
- Niso v skladu z običajno poslovno prakso.
- Upoštevati je treba preteklo poslovanje zavezanca, izkušnje drugih, ki opravljajo isto dejavnost, primerjavo z drugimi dejavnostmi in druga dejstva in okoliščine.
- Odhodki, nastali zaradi izrednih razmer, naravnih nesreč ali drugih izrednih in nepogostih dogodkov, se štejejo za potrebne, čeprav niso v skladu z običajno poslovno praks.

Prikrito izplačilo dobička

- Zagotovitev vseh oblik sredstev in opravljanje storitev, vključno z odpustom dolga, brez plačila ali po ceni, ki je nižja od primerljive tržne cene.
- Plačila za nakup vseh oblik sredstev in storitev po ceni, ki je višja od primerljive tržne cene.
- Plačila vseh oblik sredstev, če sredstva niso bila prevzeta ali storitve niso bile opravljene.
- Obresti na posojila, da na po nižji ali prejeta po višji obresti meri, ker znaša davčno priznana obrestna mera.
- Obresti od presežka posojil.

Prikrito izplačilo dobička - primer

- Gospodarska družba pri lastniku, fizični osebi, najema poslovne prostore po ceni 1.000 €, tržna vrednost najemnine bi bila 700 €.
 - Pri gospodarski družbi je 700 € davčno priznan strošek, 300 € pa je prikrito izplačilo dobička in je davčno nepriznan strošek.
 - Pri najemodajalcu je 700 € obdavčeno kot najemnina (22,5 %), 300 € pa kot prikrito izplačilo dobička 25 %.
- Gospodarska družba A pri lastniku, pravni osebi B (podjetje B ima izgubo), najema poslovne prostore po ceni 1.000 €, tržna vrednost najemnine bi bila 700 €.
 - Pri gospodarski družbi je 700 € davčno priznan strošek, 300 € pa je davčno nepriznan strošek – zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen.
 - Pri najemodajalcu se 300 € kot prikrito izplačilo dobička izvzame iz davčne osnove (slovenski rezident)
 - Od prikritega izplačila dobička tuj rezident ne more uveljavljati ugodnosti po mednarodnih konvencijah o izogibanju dvojnemu obdavčenju.
- Gospodarska družba pri lastniku, pravni osebi B, ki izpolnjuje pogoje iz 17 člena ZDDPO, najema poslovne prostore po ceni 1.000 €, tržna vrednost najemnine bi bila 700 €.
 - Prikrito izplačilo dobička se ne ugotavlja.

Davčno nepriznani odhodki

- Prikrito izplačilo dobička in podobni odhodki.
- Pokrivanje izgub iz preteklih let.
- Stroški, ki se nanašajo na zasebno življenje.
- Stroški prisilne izterjave davkov in drugih terjatev.
- Kazni, ki jih izreče pristojni organ.
- Davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba.
- Neuveljavljen odbitni DDV.
- Obresti od nepravočasno plačanih davkov in drugih dajatev.
- Obresti od posojil, prejetih iz držav iz seznama MF.
- Donacije.
- Podkupnine.

Davčne olajšave

Olajšava za investiranje – osnovna pravila

Višina olajšave: olajšava je določena v višini **40 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena sredstva**, vendar največ v višini davčne osnove.

Neizkoriščen del olajšave lahko zavezanec izkoristi **v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja**.

Olajšave ni mogoče uveljavljati za investicije v opremo in NDČ v delu, v katerem je investicija financirana iz proračunov lokalnih skupnosti, RS ali EU, če ima financiranje naravo nepovratnih sredstev.

Pogoj: zavezanec ne proda ali drugače odtuji sredstva, za katero je izkoristil olajšavo prej kot v treh letih po letu vlaganja, oziroma pred koncem investiranja, če je to krajše kot 3 leta.

Sredstva, ki niso predmet olajšave

Olajšava se lahko uveljavlja **le za tista investicijska vlaganja, ki so potrebna za doseganje prihodkov zavezanca, to pomeni, da se uporablja pri dejavnosti zavezanca** in izpolnjuje pogoje za pripoznanje, razen:

- Pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme.
- Motorna vozila, razen osebnih vozil na hibridni in električni pogon, avtobusov na hibridni in električni pogon ter avtobusov in tovornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI.
- Neopredmetena sredstva, ki se nanašajo na dobro ime, stvarne pravice na nepremičninah in druge podobne pravice.
- Zemljišča in zgradbe.
- Dolgoletne nasade in osnovno čredo.

Oprema v pridobivanju in avansi



Avansi - NE



Oprema v
pridobivanju -
DA

Pohištvo in pisarniška oprema

Izjema od olajšave za investiranje velja za vse vrste pohištva in pisarniške opreme in ne glede na to, za katere poslovne namene oziroma dejavnosti se uporablja, saj zakon glede tega ne določa nobene izjeme.

- Primer pohištva: trgovski regali, skladiščni regali, prodajne košare, pulti na blagajnah ali v trgovinah, oprema gostinskih lokalov...
- Primer pisarniške opreme: kopirni stroji, telefoni, rezalniki papirja...
- Olajšave tudi ni mogoče uveljavljati za umetniška dela, ki služijo opremljanju prostorov.

Računalniška oprema

Za nakup računalniške opreme se olajšava lahko uporablja, sem spadajo tudi:

- Multifunkcijske naprave, ki imajo vgrajeno mrežno kartico, s katero so povezane v interno računalniško omrežje.
- Pametni telefoni.
- Pametne ure.
- Druge podobne iNaprave, ki imajo vgrajeno programsko opremo in so potrebne za opravljanje poslovnih funkcij podjetja.

Motorna vozila

Olajšave ni mogoče uveljavljati za motorna vozila, ki so prvenstveno namenjena prevozu oseb ali tovora po cesti, razen izjem (okolje).

Za vsa ostala vozila, katerih prvenstvena namembnost je druga, se olajšava lahko koristi:

- Nakup delovnih strojev in delovnih vozil, traktorjev, motokultivatorjev in drugih motornih vozil, katerih prvenstveni namen ni prevoz potnikov in tovora po cesti.
- Nakup prevoznih sredstev, ki niso namenjena za prevoz po cesti (vodna in zračna plovila).

Pravilnik o ugotavljanju skladnosti vozil. (npr.: homologacija, hitrost ne presega 40 km/h)

Motorna vozila

Bivalna vozila: za nakup bivalnega vozila za namene opravljanja dejavnosti se olajšava lahko uveljavlja v primeru bivalnega vozila, ki je po homologaciji osebno vozilo na hibridni ali električni pogon oziroma motorno vozilo z motorjem, ki ustreza predpisanim emisijskim zahtevam.

Električna kolesa, skiroji...

Razmejevanje med opremo in nepremičninami

Gradbeni zakon (GZ)

Uredba o razvrščanju objektov.

Tehnične smernice za razvrščanje objektov.

Drugi relevantni področni predpisi.

Razmejevanje med opremo in nepremičninami

Objekt je stavba ali gradbeni inženirski objekt ali drug gradbeni poseg, narejen z gradbenimi, zaključnimi gradbenimi ali inštalaterskimi deli, sestavljen iz gradbenih proizvodov, proizvodov ali naravnih materialov, skupaj s trajno vgrajenimi instalacijami in napravami v objektu, ki so namenjene delovanju objekta.

Oprema se šteje kot sestavni del objekta tudi, če je premična, oziroma premakljiva, če je tesno povezana z nepremičnino ali neposredno vključena v samo nepremičnino.

Sestavni deli objekta, za katere ni mogoče uveljavljati olajšave

Vgrajeno stavbno pohištvo (okna, vrata, predelne stene).

Dvigala in tekoče stopnice.

Elektroinštalacije.

Inštalacije za ogrevanje in hlajenje vključno s pripomočki, vezanimi na te inštalacije.

Vodovodne in sanitarne instalacije vključno s pripadajočimi elementi.

Sistemi protipožarne zaščite, alarmni sistemi in podobne napeljave za nadzor nad delovanjem objekta.

Kaj še ne more biti davčna olajšava?

Investicije v nakup bivalnih mobilnih kontejnerjev, mobilnih lesenih hišic, glamping hišic in drugih vrst namestitvenih kapacitet.

Investicija v nakup bivalne hišice, ki se uporablja kot poslovni prostor ali skladišče na terenu, na primer na gradbišču.

Investicije v nakup montažnih šotorov, ki jih zavezanec uporablja kot prostor za potrebe opravljanja dejavnosti (na primer kot skladišče...)

Oblikovanje PUS pri poslovnem najemu.

Kaj pa je lahko olajšava?

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, na primer fotovoltaične celice na strehi.

Olajšave za zaposlovanje

Zavezanec, ki na novo zaposli osebo, mlajšo kot 26 let, ali osebo, starejšo kot 55 let, ki je bila pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci Zavoda za zaposlovanje, lahko uveljavlja davčno olajšavo v višini 45 % plače to osebe za prvih 24 mesecev, če jo zaposli na nedoločen čas.

Pogoj: povečanje števila zaposlenih.

Olajšave za zaposlovanje

Zavezanec, ki zaposluje invalida po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavlja davčno olajšavo v višini 50 odstotkov plač te osebe, zavezanec, ki zaposluje invalidno osebo s 100-odstotno telesno okvaro in gluho osebo, pa v višini 70 odstotkov plač te osebe. V primeru zaposlovanja invalidov nad predpisano kvoto po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko zavezanec uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 70 odstotkov plač za te osebe;

Zavezanec, ki sprejme vajenca, dijaka ali študenta po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini plač tej osebi, vendar največ v višini 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec dela te osebe.

Olajšave za donacije

Zavezanec lahko uveljavlja olajšavo v **višini 0,3 % obdavčenega prihodka za donacije za znesek izplačil v denarju in v naravi** za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, če gre za izplačila rezidentom Slovenije, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti.

Poleg tega lahko uveljavlja tudi dodatno olajšavo **v višini 0,2 % obdavčenega prihodka za znesek plačil v naravi ali denarju** za kulturne namene in donacije prostovoljnim društvom, ki so ustanovljene za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami (tudi rezidentom držav članic EU ali EGP). Ta olajšava se lahko prenese v naslednja tri davčna leta.

Olajšava za premije PDPZ

Uveljavlja zavezanec delodajalec, ki v skladu s pogoji iz zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju po pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja delno ali v celoti plačuje premije v korist delojemalcev.

Olajšava se prizna v višini plačanih premij, vendar največ do zneska, ki je enak 24 odstotkom obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca zavarovanca do določenega zneska (2.819,09 €).

Olajšava za investiranje v določenih regijah

Zavezanci iz **Pomurske regije**, ki izpolnjujejo določene pogoje po določbah Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2017 – ZRPPR1015 in zavezanci, ki imajo sedež in dejansko izvajajo dejavnost na območjih z visoko brezposelnostjo (**Pokolpje, Maribor z okolico ter Hrastnik – Radeče – Trbovlje**), ki izpolnjujejo določene pogoje po določbah Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja – ZSRR-2, in ki izpolnjujejo pogoje in kriterije iz Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči, lahko uveljavljajo davčno olajšavo za investiranje v nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva v višini 70 odstotkov investiranega zneska, vendar največ v višini davčne osnove.

Olajšave za raziskovanje in razvoj

Zavezanci lahko uveljavljajo olajšavo v **višini 100 % zneska, ki predstavlja vlaganje v raziskovanje in razvoj v tem obdobju, vendar največ v višini davčne osnove.**

Zavezanec ne more uveljavljati olajšave za ta vlaganja v delu, ki so financirana iz proračuna RS oziroma EU (nepovratna sredstva).

Olajšava se izključuje z investicijsko olajšavo.

Olajšave za vlaganja v RR so bile v slovenski pravni red vnesene z namenom spodbujanja dodanih vlaganj v RR in jih je, tudi po presoji sodišča, potrebno gledati ozko.

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_od_dohodko_v_pravnih_oseb/Opis/Podrobnejši_opis_1_izdaja_Smernice_za_uveljavljanje_davcnih_olajšav_za_vlaganja_v_raziskave_in_razvoj.pdf

Pregled Covid državnih pomoči in njihov vpliv na ZR 2021

MESEČNI TEMELJNI DOHODEK

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZZUOOP (PKP5) ZIUPOPDVE (PKP7) ODLOKI – PODALJŠANJE Ukrep: Izplačilo MTD 1100 € na mesec.	1.1.2021- 30.06.2021	Ne za leto 2021, saj je bil ukrep podaljšan in se pogoji niso spremenili.	Da, če je upad v letu 2020 glede na leto 2019 20 % ali manj. Dovoljeno upoštevanje pravila sorazmernosti. Izjava na e-davke.	Da, vendar ne za pogoj nakopičenih izgub	/	/

DELNO POVRNjen IZGUBLJENI DOHODEK ZA SAMOZAPOsLENE IN DRUŽBENIKE

INTERVENTNI UKREP	OBDObJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNE GA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZZUOOP (PKP5) Ukrep: 250 € za 10 dni 500 € za 20 dni 750 € v mesecu	1.10.2020-30.6.2021	/	/	Da, vendar ne za pogoj nakopičenih izgub	/	Ukrep se izključuje s pomočjo v obliki MTD.

SOFINANCIRANJE NADOMESTILA ZA ČAKANJE NA DELO

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZZUOOP (PKP5) Ukrep: Delno povračilo v višini 80 % izplačanega nadomestila in ne več kot 892,50 €.	1.10.2020- 31.1.2021	Ne	Da. Prihodkovni pogoj: več kot 20 % znižanje prihodkov v letu 2020 primerjavi z letom 2019 (možno je pravilo sorazmernosti) Izjava: E-davki Vračilo: ZRSZ	Da	Vračilo v primeru odrejanja nadur, neplačevanja nadomestil, neobveščanja ZZRS. Prepoved odpuščanja iz poslovnih razlogov.	/

SOFINANCIRANJE NADOMESTILA ZA ČAKANJE NA DELO

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZDUOP (PKP8) Ukrep: Povračilo od ZRSZ v velikosti 80 %/100 % bruto I ali bruto II, vendar ne več kot 1.821,44 €	1.2.2021- 30.6.2021	DA	Da, če bo upad v letu 2021 glede na leto 2020 ali v letu 2021 glede na leto 2019 20 % ali manj. Ni merila sorazmernosti!!! Izjava: E-davki Vračilo: ZRSZ	Da, če je povrnjeno 100 % nadomestilo plače.	Vračilo v primeru odrejanja nadur, neplačevanja nadomestil, neobveščanja ZZRS. Prepoved odpuščanja iz poslovnih razlogov.	/

SKRAJŠANI DELOVNI ČAS

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNE GA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZZUOOP (PKP5) ZDUOP (PKP8) Ukrep: Subvencija na delavca na mesec: - 448 € delo 20-24 ur - 336 € delo od 25-29 ur - 224 € delo od 30-34 ur - 112 € delo 35 ur	1.6.2020-30.6.2021	Da	Ne	Ne	Prepoved odpuščanja v času, ko delavec dela s SDČ in še en mesec po tem. Prepoved odrejanja nadurnega dela. Obveznosti vodenja evidenc, poročanje.	

SKRAJŠANI DELOVNI ČAS

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZIUPGT (PKP9) Ukrep: Subvencija na delavca na mesec: 80 % izplačanega nadomestila (bruto II in ne več kot 928,10 €)	1.7.2021-30.09.2021	Da	Ne	Ne	Prepoved odpuščanja v času, ko delavec dela s SDČ in še en mesec po tem. Prepoved odrejanja nadurnega dela. Obveznosti vodenja evidenc, poročanje.	

NEKRITI FIKSNI STROŠKI

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZIUOPDVE (PKP6) ZIUPOPDVE (PKP7) Delno povračilo nekritih fiksnih stroškov, višina je odvisna od upada prihodkov (30 %, 70 %), števila zaposlenih in izgube: 0,6%-1,2% čistih prihodkov od prodaje leta 2019 1000 € ali 2000 € na zaposlenega 90 % (70 %) izgube kvartala	1.10.2020-30.6.2021	NE	Da, če je bil upad v 4. kvartalu 2020 glede na 4. kvartal 2019, oziroma v 1. kvartalu 2021 glede na 1. kvartal leta 2019, oziroma v 2. kvartalu 2021 glede na 2. kvartal 2019 manj kot 30 % Izjava: E-davki Rok: Rok za predložitev ZR	Da	/	Vračilo preveč zahtevanega zneska zaradi previsoko ocenjene izgube ali zaradi prevelike ocene upada prihodkov.

KARANTENA ALI VIŠJA SILA DELAVCA

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNE GA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZZUOOP (PKP5) ZZIZPDVE (PKP5) ZZIUPOPDVE (PKP7) PNUZP Povračilo 100 % bruto I.	1.10.2020-31.12.2021	Ne	Ne	Ne	Ne	Ne

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZIUPOPDVE(PKP7) ZDUOP (PKP8)	December 2020 Po popravku še Januar 2021	Ne	Ne	Ne	Ne	Vračilo sredstev, če so bila nakazana v prevelikem znesku ali delavcem, ki niso bi upravičeni.

SOFINANCIRANJE DVIGA MINIMALNE PLAČE

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZDUOP (PKP8) 50 € na mesec na delavca	Januar – junij 2021	Da od 5.2.2021 do 31.12.2021	Ne	Ne	Prepoved odpuščanja iz poslovnih razlogov v času prejemanja subvencije in še 3 mesece po tem.	Ne
Minimalna osnova za obračun prispevkov je enaka minimalni plači	Julij – december 2021	Ne				

FINANCIRANJE REGRESA ZA LETNI DOPUST

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZIUPGT (PKP9)	Vložitev vloge do 30.9.2021	Ne	Da, če je upad prihodkov v letu 2021 glede na leto 2019 ali 2020 20 % ali manj. Lahko se upošteva merilo sorazmernosti. Izjava: E-davki Rok: Predložitev ZR	Da	Da, zaradi nepravočasnega izplačila regresa.	Prevelik znesek, neizpolnjevanje pogojev

KRATKOTRAJNA BOLNIŠKA ODSOTNOST

INTERVENTNI UKREP	OBDOBJE VELJAVNOSTI	VRAČILO ZARADI IZPLAČILA DOBIČKA IN NAGRAD POSLOVODSTVU	VRAČILO ZARADI PRIHODKOVNEGA POGOJA	VRAČILO, KER JE BILO PODJETJE V TEŽAVAH	VRAČILO ZARADI DELOVNO PRAVNIH RAZLOGOV	VRAČILO ZARADI DRUGIH RAZLOGOV
ZDUOP (PKP8) Povračilo od ZZS 100 % bruto II.	5.2.2021-31.12.2021	Ne	Ne	Ne	Ne	Ne

Knjižjenja

```
graph TD; A[Obveznost vračila] --> B[Državne pomoči leta 2021]; A --> C[Nastala zaradi neizpolnjevanja pogojev v letu 2020]; A --> D[Nastala zaradi dogodka ali okoliščine, ki je nastala v letu 2021];
```

Obveznost vračila

Državne pomoči leta
2021

Nastala zaradi
neizpolnjevanja
pogojev v letu 2020

Nastala zaradi
dogodka ali
okoliščine, ki je
nastala v letu 2021

Obveznost vračila državne pomoči leta 2021

Delodajalec je prejel 10.000 € povračila nadomestila zaposlenim na čakanju na delo. Konec leta je ugotovil, da je presegel prihodkovni pogoj. Konec leta je ugotovil, da bo zaradi neizpolnjevanja prihodkovnega pogoja moral državno pomoč vrniti.

Zap. št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1.	Obračun plače – zahtevek za povračilo nadomestila za čakanje na delo	165 29	10.000	10.000
2.	Nakazilo	110 165	10.000	10.000
3.	Vračilo dela državne pomoči zaradi naknadno ugotovljenega neizpolnjevanja pogojev: - Obveznost za vračilo - Zmanjšanje prihodkov (predhodno naknjiženi pri obračunu plače)	266 29	10.000	10.000

Obveznost vračila državne pomoči leta 2020 zaradi dogodka ali okoliščine znane šele v letu 2021, ki je nastal, oziroma v letu 2021

Vračilo knjižimo kot odhodek v tekočih podatkih leta 2021.

Primer: Skupščina je v letu 2021 sprejela sklep, da se delničarjem izplača dobiček iz leta 2020.

Zap. št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Vračilo dela državne pomoči zaradi naknadno ugotovljenega neizpolnjevanja pogojev: - Obveznost za vračilo - Odhodki	266 72	10.000	10.000

Obveznost vračila zaradi dogodka ali okoliščine znane v letu 2020 ali dogodka, ki je nastal v letu 2020

Ali je to bistvena (pomembna) napaka iz preteklih let?

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, če pa gre za namerno napačno predstavljene podatke, govorimo o prevari.

Pojasnilo SIR v pripravi: **Vračila upravičenj po interventnih ukrepih se praviloma ne morejo popravljati kot napaka iz preteklih let, ampak se upoštevajo kot spremenjena okoliščina v tekočem letu.**

V katerih primerih (če sploh) se lahko popravijo kot bistvena napaka iz preteklih let?

Obveznost vračila državne pomoči

Delodajalec je ugotovil, da ni izpolnjeval prihodkovnega pogoja za dodelitev državne pomoči. Ker v resnici ne izpolnjuje prihodkovnega pogoja, mora državno pomoč vrniti.

Zap. št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Vračilo dela državne pomoči zaradi naknadno ugotovljenega neizpolnjevanja pogojev (okoliščina je obstajala že v letu 2020): - Obveznost za vračilo - Odhodki	266 ?72	10.000,00	10.000,00



REPUBLIKA SLOVENIJA



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ



Center za
podjetništvo
in turizem



Gospodarska
zbornica
Slovenije



Posavska gospodarska zbornica,
Krško

Hvala za pozornost.
