

RAČUNOVODSKI in davčni NASVET

ISSN: 1854-0562

VERLAG
DASHÖFER

Strokovna založba
ekonomske, pravne
in tehnične literature

21/2017

19. 10. 2017 Ljubljana

Strokovni vestnik za računovodsko svetovanje

Dragi bralci,



bliža se zaključek poslovnega leta 2017. Drugo leto zapored se bodo izkazi pripravljali v skladu z novimi SRS 2016, v kolikor je podjetje zavezanec za poročanje po Slovenskih računovodskih standardih.

V odgovorih na vprašanja objavljamo nekatera, povezana z zaključevanjem poslovnega leta (popis), z investicijami (olajšava za vlaganja, uporaba dobička), z nelikvidnostjo (prisilna poravnava), s povezanimi osebami (medsebojne transakcije, brezobrestno financiranje), statusnimi spremembami (davčno nevtralni prenos podjetja) ter avtomobilom (bonitete) in davčnimi blagajnami. V rubriki iz prakse pa obravnavamo razlago poslovnega izida in kapitala podjetnika, ki je sprejeta v stroki.

Mihael Sket
strokovni urednik

IZ PRAKSE

Poslovni izid samostojnega podjetnika ter podjetnikov kapital

Poslovni izid

V skladu s SRS 30 – računovodske rešitve pri samostojnih podjetnikih posameznikih, je poslovni izid podjetnika kot razlika med prihodki in odhodki:

- podjetnikov dohodek ali
- negativni poslovni izid

Od poslovnega izida družb se razlikuje za neobračunane stroške dela podjetnika. Pri družbah so plače v celoti knjižene med stroške poslovanja in tako znižujejo poslovni izid, medtem ko

pri samostojnem podjetniku poslovni izid hkrati predstavlja zaslužek podjetnika, ki vključuje tudi dohodnino, medtem ko so prispevki knjiženi med stroški poslovanja. Samostojni podjetnik namreč zakonsko gledano nima plače, ampak se njegov zaslužek imenuje podjetnikov dohodek.

Primer:

Če torej samostojni podjetnik za leto 2017 ugotovi podjetnikov dohodek v višini 12.000,00 evrov, to še ne pomeni, da je neto mesečno povprečno zaslužil 1.000,00 evrov. Treba je upoštevati še dohodnino, ki jo od tega plača. V obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti samostojni podjetnik ugotovi samo akontacijo davka iz dejavnosti, ki se knjiži na konto 263 v dobro in na konto 919 v breme in ne vpliva na podjetnikov dohodek, ki se izkaže v izkazu poslovnega izida samostojnega podjetnika. Tako izračunana akontacija pa se upošteva v informativnem izračunu dohodnine, kjer se opravi dokončen izračun obveznosti za dohodnino.

Če pa je samostojni podjetnik v izkazu poslovnega izida ugotovil negativni poslovni izid, to pomeni, da so stroški in odhodki

VSEBINA

IZ PRAKSE

<i>Poslovni izid samostojnega podjetnika ter podjetnikov kapital</i>	stran	1-2
VPRAŠANJA – ODGOVORI		
<i>Uporaba nerazporejenega dobička</i>	stran	2-3
<i>Knjiženje prodaje izdelkov hrvaškemu kupcu</i>	stran	3
<i>Dajanje službenega vozila v brezplačno uporabo</i>	stran	3
<i>Izkazovanje DDV na računu s strani malega davčnega zavezanca</i>	stran	3-4
<i>Davčno nevtralni prenos podjetja</i>	stran	4-5
<i>Prisilna poravnava in seznam terjatev</i>	stran	5-6
<i>Brezobrestno posojilo lastnika podjetju</i>	stran	6
<i>Olajšava za investiranje</i>	stran	6
<i>Fizična oseba-zavezanec za DDV</i>	stran	6-7
<i>Amortizacijska stopnja za »leseno polnilno postajo za prenosne računalnike«</i>	stran	8
<i>Izredni popis sredstev zavoda</i>	stran	8
<i>Popis po novih SRS 2016</i>	stran	8

presegli prihodke in da za svoje delo ni zaslužil nič oziroma je moral iz svojega gospodinjstva financirati še poslovanje podjetja ali pa se zadolžiti, kar pa lahko zelo kmalu pripelje do nelikvidnosti in tudi bankrota.

Podjetnikov kapital

V skladu s SRS 30 – Računovodske rešitve pri samostojnih podjetnikih posameznikih, je podjetnikov kapital lastni vir financiranja podjetnika. Sestavljen je iz:

- prenosov stvarnega premoženja,
- revalorizacijskih rezerv,
- rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti in
- podjetnikovega dohodka ali negativnega poslovnega izida.

Dnevno se lahko tudi spreminja ob vsakem pritoku denarnih sredstev iz gospodinjstva in ob vsakem odtoku denarnih sredstev v gospodinjstvo.

Členitev bilance stanja podjetnika je odvisna od njegove velikosti v skladu s SRS 20 – Oblike bilance stanja za zunanje poslovno poročanje. Podjetnik pri obveznostih do virov sredstev namesto točke A. Kapital izkazuje tele postavke:

A. Podjetnikov kapital

- 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

Če obveznosti do virov sredstev brez vključenega podjetnikovega kapitala presegajo vrednost podjetnikovih sredstev, je podjetnikov kapital negativen. Negativen podjetnikov kapital se več ne knjiži kot terjatev do podjetnika med sredstvi, ampak kot kapital s predznakom minus med obveznostmi do virov sredstev.

Urška Juršev Davčna svetovalka ZDSS

VPRAŠANJA – ODGOVORI

Uporaba nerazporejenega dobička



Prebrala sem vaš odgovor z naslovom Razporeditev nerazporejenega dobička (vestnik Računovodski in davčni nasvet 14/2017), da s sklepom skupščine

lahko del nerazporejenega dobička razporedimo za nabavo tovarnega vozila. Sedaj pa me zanima knjižba takega dogodka. Dne

10.10.2016 sem prebral v odgovoru z naslovom Razporeditev nerazporejenega dobička (Računovodski in davčni nasvet 20/2016), da je prenos dobička brezpredmeten in, da samo govorimo o uporabi dobička za kako večjo investicijo. Jaz sem namreč vaš odgovor razumela, da s takim sklepom skupščine lahko dobiček zmanjšamo (kto 930) in ga prenesemo na kto 968 in potem letno pokrivamo iz tega naslova amortizacijo tega vozila. Zanima me, če je to pravilno? Vsakoletni sklep skupščine je, da dobiček ostane nerazporejen in z leti se je tega že veliko nabralo, ker poslujemo pozitivno. Če temu ni tako, se potem nerazporejeni dobiček nič ne zmanjša, razen v primeru poslovanja z izgubo, ki jo pokrivamo iz tega naslova ali pa z izplačilom deležev posameznim solastnikom družbe, ki so v našem primeru Občine, ker smo javno podjetje?

Iz odgovora objavljenega v vestniku Računovodski in davčni nasvet 14/2017 je jasno razvidno, seveda ob upoštevanju določil enajstega odstavka 64. člena ZGD-1, da lahko skupščina s sklepom del nerazporejenega dobička razporedi za investicijo.

S sklepom pristojnega organa o uporabi bilančnega dobička, s katerim je odločeno, da se bodisi celotni bilančni dobiček bodisi njegov del razdeli med družbenike, pridobijo družbeniki obligacijsko pravico - terjatev do družbe za izplačilo tega dobička z zapadlostjo, ki jo določi sklep skupščine. Od tega trenutka dalje je terjatev družbenika za izplačilo dobička že sestavni del družbenikovega premoženja. Zaradi tega se takšen sklep več ne more odpraviti ali razveljaviti, ker bi se s tem poseglo v že pridobljeno pravico družbenika.

Drugačen pa je položaj, če se s sklepom o uporabi bilančnega dobička odloči, da se bilančni dobiček sploh ne deli oziroma da se ne razdeli v celoti, ampak da se prenese bodisi v naslednje obdobje kot preneseni dobiček ali pa celo odvede v kategorijo tako imenovanih drugih rezerv iz dobička. V takšen sklep pa lahko družbeniki naknadno zmeraj posežejo, bodisi da ga razveljavijo bodisi da ga spremenijo ali dopolnijo. Takšno odločitev - spremembo sklepa o uporabi bilančnega dobička - sprejmejo z enako večino, kot je predpisana za sprejetje sklepa o uporabi bilančnega dobička, torej z navadno večino.

Iz odgovora **objavljenega v vestniku Računovodski in davčni nasvet** pa je bilo jasno razvidno, da se **za nakup tovarnega vozila potrebuje le denarna sredstva, kar pomeni, da je uporaba termina »dobiček« povsem brezpredmetna (knjiženje 020/220 / 220/110).** Velikokrat res govorimo, da uporabimo dobiček za kako večjo investicijo. Pri tem pa ne gre dobesedno za porabo - razporeditev dobička, temveč le za načrtovanje denarnega toka. To pomeni, da boste namesto izplačila dividend ali drugih udeležb v dobičku, denarna sredstva namenili za nakup tovarnega vozila.

Na podlagi navedenega menim, da je vaše razmišljanje, da s sklepom skupščine dobiček zmanjšate (kto 930) in ga

prenesete na kto 968 in potem letno pokrivete iz tega naslova amortizacijo vozila, pravilno.

Davčno, poslovno in računovodsko svetovanje Darko Bohte s.p.

Knjiženje prodaje izdelkov hrvaškemu kupcu



Prodajamo izdelke, narejene v Sloveniji, hrvaškemu kupcu, ki ni zavezanec za DDV (društvo). Zaračunamo blago z 22% DDV. Pariteta EXW tovarna. Ali je to prav? Blago mu peljemo sami, včasih ga pride sam iskat. Kako knjižimo prodajo, kot domačo na konte 120/760 in 260 ali kot tujo na konta 121/761 in 260?

Tako je, v primeru prodaje blaga tujemu ne-zavezancu se obračuna slovenski DDV. Prodajo boste ne glede na to knjižili kot prodajo kupcu v tujini.

Luka Godnič, mag. posl. ved, preizkušeni računovodja
Davčna oaza, računovodstvo in davčno svetovanje,
Luka Godnič, s.p.

Dajanje službenega vozila v brezplačno uporabo



Zunanji sodelavec – recimo Pogodbenik s.p., za našo družbo opravlja razna dela posredovanja, za kar nam izstavi račun za provizijo. Za potrebe svojih službenih poti bi koristil vozilo, ki ga ima naše podjetje v operativnem leasingu. Ali obstajajo kakšne davčne ali drugačne posledice, če mu vozilo damo v brezplačni najem?

V primeru, ko službeno vozilo uporablja oseba, ki v družbi ni zaposlena, ne govorimo o boniteti kot vrsti dohodka iz delovnega razmerja, temveč o drugem dohodku oziroma o dohodku iz drugega pogodbenega razmerja, kar pomeni, da je taka ugodnost obdavčena z dohodnino.

Z vidika dohodnine gre v tem primeru za prejem ugodnosti v naravi, ki se opredeli kot drug dohodek, ki je definiran v 105. členu ZDoh-2. Vrednost dohodka se ugotovi na enak način, kot se ugotovi v primeru, ko vozilo uporablja zaposleni (po pravilih drugega odstavka 43. člena ZDoh-2).

V kolikor posameznik poleg prejete ugodnosti od družbe, ki mu je tako ugodnost podelila, ne prejme nobenih drugih dohodkov v denarju, je treba ugotovljeni znesek prejete ugodnosti povečati

s koeficientom davčnega odtegljaja (1,33), davek pa plačati od te povišane vrednosti. Družba, ki je vozilo zagotovila, mora tako obračunati dohodnino od te povišane vrednosti, akontacijo dohodnine pa plačati po stopnji 25 %.

Pri podelitvi ugodnosti, ki jo prejme oseba, ki ni zaposlena, se prispevki za socialno varnost ne obračunajo in tudi ne plačajo.

V kolikor ima družba z osebo, ki prejme ugodnost v obliki uporabe službenega vozila, sklenjeno pogodbo o posredovanju (oziroma podjemno pogodbo, ali avtorsko pogodbo), prav tako veljajo glede ugotavljanja vrednosti te ugodnosti pravila, ki jih določa drugi odstavek 43. člena ZDoh-2, le da gre v tem primeru poleg prejete ugodnosti tudi še za drugo izplačilo (plačilo za opravljeno delo oziroma plačilo posredniške provizije), zato dodatno povečanje s koeficientom davčnega odtegljaja (1,33) ni potrebno. V tem primeru družba, ki je sklenila pogodbo o posredovanju, znesek prejete ugodnosti vključi v vrednost dogovorjenega plačila za opravljeno delo.

Davčno, poslovno in računovodsko svetovanje Darko Bohte s.p.

Izkazovanje DDV na računu s strani malega davčnega zavezanca



Naš komitent, mali davčni zavezanec brez odločbe za DDV, je z začetkom leta začel uporabljati davčno blagajno na tablici. Za uporabo programa davčne blagajne in z njim povezane storitve, je sklenil pogodbo z slovenskim podjetjem ponudnikom celostne storitve. Tako mu je to podjetje tudi spisalo akt in nastavilo vse parametre in podatke v programu. Zadeva se zaplete, ker je bil na računu naveden 22% DDV, ki pa ga končni potrošniki ni nikoli dejansko plačal, saj je bil na računu naveden le evidenčno. Tako je to zadevo smatral davčni zavezanec, ki ni vedel, da DDV na računu sploh ne bi smel biti naveden (npr. osnova za DDV 8 evrov, 22% DDV 1,76 evrov, znesek za plačilo 8 evrov).

Začetek septembra je mobilna enota FURS-a opravila kontrolo in ugotovila napako. Zavezanec je dobil navodilo, da naj napako posreduje programskemu podjetju in zadevo uredi ter, da bo s tem zadeva zaključena. Brez posledic, saj naj bi bil DDV izkazan le evidenčno, kot npr.76a člen. Obvesti pa naj tudi referentko na območni izpostavi FURS-a, kar je zavezanec tudi storil. Nato pa ga je klicala davčna inpektorica in ga obvestila, da mora ves ta izkazan DDV na računih plačati in mu ponudila možnost samoprijave. Znesek davka je 2.000,00 evrov, kar je zanj velik znesek. Je samozaposlen, brez delavcev. Zanima me, kako postopati v nadaljevanju?

Določba, ki zahteva, da **mora DDV plačati vsaka oseba, ki na računu izkaže DDV**, je določena v 9. točki prvega odstavka 76. člena ZDDV-1. Če nekdo na računu izkaže DDV, čeprav mu ga v skladu z zakonom ne bi bilo treba obračunati oziroma ga ne bi smel zaračunati, nima pravice tako zaračunanega DDV zadržati, ampak ga mora v celoti plačati v državni proračun, kot da bi šlo za davčno obveznost. Določba ima namen preprečiti zlorabe. Po drugi strani pa so formalne omejitve glede uveljavljanja odbitka DDV povzete v četrtem in petem odstavku 67. člena ZDDV-1, ki določa, da davčni zavezanec ne sme uveljavljati odbitka DDV:

- če mu je DDV zaračunala oseba, ki DDV ne bi smela zaračunati, ali
- če je znesek DDV obračunan v višjem znesku, kot je zakonsko dolgovan.

Namen omenjenih omejitev je ravno tako preprečevanje zlorab v zvezi z odbitkom DDV.

Samo predvidevam lahko, da v kolikor davčni zavezanec ne bo izkoristil instituta samoprijave, bo davčna inšpektorica uvedla postopek finančnega inšpekcijskega nadzora, katerega posledica bo izdaja odločbe o plačilu DDV, skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi. V davčnem postopku govorimo o nesuspensivnosti pritožbe, kar pomeni, da pritožba ne zadrži njene izvršitve. Prav tako lahko samo predvidevam, da bo davčni organ uvedel tudi prekrškovni postopek. Kakršnikoli napotki v obravnavani zadevi so zelo nehvaležni, saj je končna odločitev vedno na davčnem zavezancu. V kolikor davčni zavezanec meni, da mu je bila storjena krivica, ima na razpolago vsa pravna sredstva, tako zoper FURS, kot tudi zoper programersko podjetje.

Več o finančnem inšpekcijskem nadzoru vam je na voljo v gradivu (FINANČNI INŠPEKCIJSKI NADZOR-Pooblastila, postopek ter pravice in obveznosti zavezancev-Podrobnejši opis-1. izdaja, FEBRUAR 2015), dostopnem na spletni strani FURS.

Davčno, poslovno in računovodsko svetovanje Darko Bohte s.p.

Davčno nevtralni prenos podjetja



Fizična oseba je leta 1994 ustanovila s.p.. V letu 20X7 je bilo, na podlagi Pogodbe o prenosu podjetja zapisane v notarskem zapisu, opravljeno statusno preoblikovanje podjetnika s prenosom podjetja na prevzemno družbo (d.o.o.); samostojni podjetnik je tako prenehal z opravljanjem dejavnosti, fizična oseba pa je v zameno dobila osnovni vložek v prevzemni družbi. Transakcija je bila, na podlagi

priglasitve, davčno nevtralna. Prenos premoženja, pravic in obveznosti je bil narejen po knjigovodskih vrednostih, vložek fizične osebe je bil v pretežnem delu evidentiran kot osnovni vložek, v manjšem delu pa so bile evidentirane kapitalske rezerve (pri prevzemni družbi se je povečal osnovni kapital). Fizična oseba namerava, po preteku 36 mesecev (kolikor jo omejuje rok prepovedi odtujitve deleža pridobljenega na podlagi statusnega preoblikovanja), poslovni delež odtujiti tretji, nepovezani osebi.

Kako je, upošteva je opisane dogodke (s.p., preoblikovanje in nameravana prodaja), z obdavčitvijo ob prodaji poslovnega deleža (razumem, da gre za kapitalski dobiček), in sicer predvsem kako se izračuna osnova za obdavčitev ter katero je merodajno obdobje?

V vprašanju opisujete celotno transakcijo preoblikovanja s.p., ki je bila opravljena v letu 20X7. Iz vašega opisa lahko predpostavim, da je bilo vse narejeno pravilno, vključno s priglasitvijo davčno nevtralnega prenehanja opravljanja dejavnosti podjetnika in univerzalnega prenosa (nadaljevanja) po drugi (pravni) osebi. Prav tako poznate omejitve 36 mesecev nominalnega nezmanjševanja deleža družbenika, ki ga je pridobil ob preoblikovanju.

Imate prav, podjetnik je v »zameno« za vložek prejel udeležbo v deležu družbe. Celotnega prenosa pa niste v celoti evidentirali v okviru osnovnega kapitala, ampak tudi v okviru kapitalskih rezerv. To je pravno seveda mogoče, podjetnik predvidevam pozna razloge, zakaj se je tako odločil.

Z dnem vpisa novega vložka v d.o.o. je družbenik pridobil kapital, kot ga definira Zakon o dohodnini (ZDoh-2). Za kapital se po 93. členu ZDoh-2 štejejo:

1. nepremičnina, ne glede na to, ali je bila odsvojena v spremenjenem ali nespremenjenem stanju;
2. vrednostni papirji in **deleži v gospodarskih družbah**, zadrugah in drugih oblikah organiziranja;
3. investicijski kuponi.

Ob morebitni kasnejši odtujitvi tega deleža (kapitala) nastopi obveznost napovedi dohodka iz kapitala (dobiček iz kapitala).

Obdobje imetništva kapitala se prične šteti od leta 20X7 naprej (torej od trenutka prenehanja opravljanja dejavnosti). Davčna osnova od dobička iz kapitala je razlika med vrednostjo kapitala ob odsvojitvi (torej kupnina, ki jo bo enkrat v prihodnje prejel družbenik za svoj delež; pri tem opozarjam na spoštovanje principa poštene vrednosti, ne glede na to kdo je kupec) in vrednostjo kapitala ob pridobitvi. Glede vrednosti kapitala ob pridobitvi zastopam stališče, da je nabavna vrednost kapitala celoten »neto« vložek družbenika (torej osnovni kapital plus

kapitalske rezerve). Na določitev vrednosti ob pridobitvi torej ne sme vplivati predhodno računovodsko evidentiranje pridobitve udeležbe v d.o.o..

Opozorjam sicer, da lahko morda finančni organ zastopa tudi drugačno stališče. Podrobnosti problema v davčni praksi v tem odgovoru ne pojasnujem. V primeru težav vsekakor predlagam vključitev davčnega svetovalca.

Mag. Dejan Petkovič, davčni svetovalec ZDSS
Abeceda Svetovanje d.o.o.

Prisilna poravnava in seznam terjatev



Naš kupec je pred časom objavil začetek prisilne poravnave. Terjatev v prisilno poravnavo nismo prijaviili, ker gre za relativno majhen znesek, ampak kljub temu naj bi veljalo, da terjatev ne izgubimo, samo glasovalnih pravic nimamo. Ko je šel kupec v PP, je bilo objavljeno poročilo o finančnem položaju in poslovanju družbe. V tem poročilu je naša terjatev pravilna. Mi smo menili, da nam do konca prisilne ni treba nič narediti.

Zdaj je prisilna poravnava zaključena, hotela sem narediti popravek terjatev, šla na Ajpes pogledati v kolikšnem % naj bi bile terjatve poplačane in sem ugotovila, da na vseh kasneje objavljenih seznamih terjatev naše terjatve ni več. Kako je to sploh možno in kaj lahko naredimo?

Pravni vidik

Odgovor je podan na podlagi dodatnega pojasnila, da gre v konkretnem primeru za »navadno« in ne morebiti poenostavljeno prisilno poravnavo ter ob predpostavki, da ima stranka navadno terjatev do kupca, nad katerim je bil postopek prisilne poravnave že zaključen, in da terjatve, ki je nastala pred začetkom postopka PP, v postopek ni prijavila. Postopek prisilne poravnave ima učinke namreč le za navadne terjatve, nastale do začetka uvedbe postopka PP, ne pa tudi za prednostne in zavarovane terjatve (160. čl. ZFPPIPP).

Situacija, ki je omenjena, je možna. Poročilo o finančnem položaju in poslovanju družbe nima enakih učinkov kot seznam preizkušenih terjatev, ki ga pripravi upravitelj. Res je sicer, da četudi upnik navadne terjatve v postopek PP ne prijavi, učinkuje potrjena PP tudi za tako terjatev (1. odst. 212. čl. ZFPPIPP), torej upnik ne more zahtevati njenega plačila izven odstotka plačila in pred potekom roka, določenega v potrjeni PP, vendar pa terjatev, ki je upnik v postopek PP ni prijavil, nima značilnosti

priznane terjatve, posledično pa tudi nima lastnosti ugotovljene terjatve v postopku PP (1. odst. 211. čl. ZFPPIPP – »Terjatev je ugotovljena v postopku PP, če ima značilnosti navadne terjatve in je priznana v tem postopku«, torej priznal jo je stečajni upravitelj in ni je prerekal noben upnik – 1. odst. 67. čl. ZFPPIPP). Dejstvo, da torej dolжник terjatev upnika omenja v finančnem poročilu, je lahko zgolj dokaz oziroma indic o dejanskem obstoju te terjatve v takšni višini, ne predstavlja pa izvršilnega naslova za ugotovljeno terjatev (takšno lastnost pa npr. pridobi sklep o potrditvi prisilne poravnave za prijavljene terjatve v celotnem (!) znesku, v kolikor je potrjena PP razveljavljena (2. točka 3. odst. 220. čl. ZFPPIPP)).

Upnik ima po pravnomočnosti sklepa o potrditvi prisilne poravnave, **pravico uveljavljati navadno terjatev v sodnem postopku**, vendar ne v višjem deležu od deleža, določenega v potrjeni prisilni poravnavi, pred potekom rokov za plačilo, določenih v potrjeni prisilni poravnavi (prvi odstavek 214. člena ZFPPIPP) (opomba 1: Tako tudi Višje sodišče v Ljubljani, opr. št. II Cpg 361/2015 z dne 30. 6. 2015, točka 5 obrazložitve.). V postopku za uveljavitev plačila navadne terjatve (nastale pred začetkom postopka PP nad toženo stranko), začetem po pravnomočni potrditvi prisilne poravnave nad dolžnikom, bo treba terjati ugotovitev obstoja terjatve v celotnem znesku, samo plačilo ugotovljene terjatve pa po pogojih (deležih in v rokih) po pravnomočno potrjeni PP. Pri tem pripominjam, da ker terjatev upnika v končnem seznamu preizkušenih terjatev ni zajeta, ni priznana in ugotovljena – če dolжник do roka plačila po potrjeni PP terjatve, ki v seznamu ni zajeta, ne bo plačal, se lahko zgodi, da bo kasnejši sodni postopek za uveljavitev plačila zaradi morebitnega vmesnega zastaranja terjatve zato neuspešen (za gospodarske pogodbe je zastaralni rok namreč le 3 leta – 349. čl. OZ).



Ali zdaj teh 50% terjatev za odpis po prisilni poravnavi za nas sploh velja (ali odpišemo kar celo terjatev in 50% ne bomo dobili poplačanih)?

Glej odgovor zgoraj. Če gre za navadno terjatev, bo zaradi potrditve PP od dolžnika možno (sodno) zahtevati plačilo le še 50% terjatve. Razlogov za odpis celotne terjatve tako gotovo ni. Vprašanje: Ali je odpis (cela ali polovica terjatve) davčno priznan z vidika DDPO?

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) v 6. odstavku 21. člena določa, da je odpis terjatev priznan kot odhodek na podlagi pravnomočnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave, a le v delu, v katerem terjatve niso bile poplačane oziroma niso bile poplačane v celoti.

Glede na navedeno menim, da bo 50% odpis terjatve davčno priznan (navajate, da je v sklepu o prisilni poravnavi določeno, da bodo upniki poplačani le v višini 50%) in sicer takrat, ko bo sklep o potrditvi prisilne poravnave postal pravnomočen.



Ali vseeno lahko popravljamo DDV? Za popravek DDV sem nekje tudi prebrala, da ga lahko popravljamo od celotnih terjatev in to že na začetku

PP in ne samo od tistih, ki po končanem postopku PP ne bodo poplačane - ali to drži?

Zakonodaja z vidika DDV res uvaja rešitev, kot jo navajate (t.j. takojšen popravek celotnega DDV že ob začetku prisilne poravnave ali stečaja), vendar pa ta »ugodnejši« pristop velja le za terjatve, ki so bile prijavljene v prisilno poravnavo ali v stečaj (glejte 4. in 5. odstavek 39. člena ZDDV-1).

Ker vaše terjatve niste prijavili, za vas ta »ugodnejši« režim ne velja, pač pa morate upoštevati »običajni« pristop, ki sledi logiki odpisov za namene DDPO – popravek lahko opravite le na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o uspešno zaključenem postopku prisilne poravnave (glejte 3. odstavek 39. člena ZDDV-1).

Eva Vihar Kranjec

Brezobrestno posojilo lastnika podjetju



Lastnik enega izmed podjetij bi podjetju nakazal denar kot posojilo. Predvidevam, da se kot fizična oseba lahko odloči za neobračunavanje obresti in da tudi podjetju, ki denar prejme, ni treba obračunati obresti v višini obrestne mere med povezanimi osebami za potrebe davčnega obračuna?

Pri tako danem posojilu družbenika družbi se upošteva 570. člena OZ, iz katerega izhaja, da se posojiljemalec lahko zaveže, da poleg glavnice dolguje tudi obresti. V gospodarskih pogodbah posojiljemalec dolguje obresti, tudi če niso dogovorjene. Ker v vašem primeru ne gre za gospodarsko pogodbo, saj je ena pogodbena stranka fizična oseba, in ne gospodarski subjekt, razumem, da ni nujno, da se to posojilo obrestuje.

Namreč svobodno se lahko tisti, ki posojilo da, odloči, da za to rabo ne bo zaračunal ničesar, da je torej brezobrestno. V obravnavanem primeru svetujem, da se posojiljemalec in posojilodajalec o brezobrestnem posojilu dogovorita in tako določbo zapišeta v posojilno pogodbo.

V primeru, ko je posojilodajalec brezobrestnega posojila fizična oseba, posojiljemalec pa pravna oseba, ni nikakršnih davčnih posledic, ne z vidika določil ZDoh-2, kot tudi ne z vidika določil ZDDPO-2.

Davčno, poslovno in računovodsko svetovanje Darko Bohte s.p.

Olajšava za investiranje



Poklicali so me iz FURS-a glede lanskega davčnega obračuna za kmetijo. V davčnem obračunu za leto 2016 smo uveljavljali tudi investicijsko olajšavo

(40 % od nabavne vrednosti) za krave molznice. Sedaj od mene zahtevajo popravek davčnega obračuna, ker ne bi smeli krave molznice upoštevati pri davčni olajšavi. Pri popravku bi sedaj prišlo do davčne osnove.

Glede na to, da zavezanec za davek uporablja termin »davčni obračun« in »olajšava za investiranje« predvidevam, da je zavezanec za davek od dohodka iz dejavnosti. Če je temu tako, pojasnujem v nadaljevanju:

ZDoh-2 v prvem odstavku 66/a člena določa, da zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 40 % investiranega zneska v **opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva** v davčnem letu vlaganja. SRS 1.2. določa, da so opredmetena osnovna sredstva zemljišča, zgradbe, proizvodna oprema, druga oprema in biološka sredstva, SRS 1.46/v pa, da je biološko sredstvo živa žival ali rastlina.

Glede na navedeno menim, da zavezanec za davek ne more uveljavljati olajšave za investiranje v višini 40 % investiranega zneska v biološka sredstva (krave molznice), kar posledično pomeni, da svetujem spoštovanje navodil FURS-a.

Davčno, poslovno in računovodsko svetovanje Darko Bohte s.p.

Fizična oseba-zavezanec za DDV



Fizična oseba je lastnik 2 podjetij (d.o.o.), v enem je zaposlen, v drugem pa opravlja delo po poslovodski pogodbi in prejme letni bruto znesek 15.000 evrov.

Poleg tega je lastnik nepremičnine - skladišča, ki ga daje v najem podjetju, letni prihodek iz tega naslova je 100.000 evrov, v podjetju ima tudi dane kredite, za katere dobi 10.000 evrov. Sedaj me zanima kako je s pražom za priglasitev zavezanosti za obračun DDV in kaj mora kot fizična oseba izdajati oziroma voditi (kakšno evidenco)? Kaj vse se šteje kot osnova za praž zavezanosti DDV (obresti, poslovođenje, najemnina, plača,...)?

Sedaj dobiva najemnine izplačane na podlagi pogodbe, podjetje obračuna in plača dohodnino, odda REK obrazec in njemu nakaže neto znesek, kako je v primeru, da bo sedaj ta fizična oseba zavezanec za DDV?

DDV

Prvi in drugi odstavek 5. člena ZDDV-1 določata, da je »davčni zavezanec« vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. »Ekonomska dejavnost« iz prvega odstavka tega člena obsega vsako proizvodno, predelovalno, trgovsko in storitveno dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko in poklicno dejavnostjo. Ekonomska dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je namenjeno trajnemu doseganju dohodka. Nadalje četrti odstavek istega člena tega zakona določa, da pogoj, da se ekonomska dejavnost opravlja neodvisno, izključuje zaposlene in druge osebe, ki jih na delodajalca vežejo pogodba o zaposlitvi ali kakršnekoli druge pravne vezi, ki glede nadzora in navodil v zvezi z delom, načina opravljanja dela, plačila za opravljeno delo in drugih odgovornosti delodajalca kažejo na odvisno razmerje med delodajalcem in delojemalcem.

Fizična oseba, ki jo izpostavljate v svojem vprašanju, se torej v zvezi s dohodki, ki jih prejema v okviru pogodbe o zaposlitvi ali pogodbe o poslovođenju, ne more obravnavati za davčnega zavezanca z vidika DDV, saj gre v teh primerih za dohodek iz odvisnega razmerja po ZDoh-2. Poleg tega velja izpostaviti, da je skladno z drugim odstavkom 255. člena ZGD-1, ki se smiselno uporablja tudi za družbe z omejeno odgovornostjo, član organa vodenja ali nadzora lahko le vsaka poslovno sposobna fizična oseba.

Na podlagi navedenega menim, da bi se zadevna fizična oseba z vidika DDV lahko obravnavala kot davčni zavezanec le v zvezi z oddajanjem v najem svojega nepremičnega premoženja ter prejemanjem obresti iz naslova danih posojil. Nadalje je treba preveriti, ali se te transakcije vštevajo v kvoto 50.000 evrov obdavčljivega prometa, katere presežek zahteva obvezno identifikacijo za namene DDV.

Skladno s prvim odstavkom 94. člena ZDDV-1 je davčni zavezanec oproščen obračunavanja DDV, če v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 50.000 evrov obdavčljivega prometa. Kaj vse se vštevava v ta obdavčljivi promet v nadaljevanju določa sedmi odstavek 94. člena ZDDV-1. Obdavčljivi promet za ta namen torej obsega naslednje zneske, brez DDV:

- znesek obdavčenih dobav blaga in storitev;
- znesek transakcij, ki so oproščene v skladu z 52., 53., 54. in 55. členom tega zakona;
- znesek transakcij z nepremičninami, finančnih transakcij iz 4. točke 44. člena tega zakona ter zavarovalnih storitev, razen če so te transakcije postranske transakcije.

Niti ZDDV-1 niti PZDDV termina »postranske transakcije« ne opredelujeta. 103. člen PZDDV sicer opredeljuje termin »priložnostne finančne transakcije«, a za namene pravilnega izračunavanja odbitnega deleža. Določa, da se šteje, da je promet finančnih transakcij opravljen priložnostno, če finančne transakcije ne predstavljajo dejavnosti davčnega zavezanca. Zgolj na podlagi vsebine vašega vprašanja menim, da vsaj opravljanje storitev oddajanja nepremičnin v zadevnem primeru po mojem mnenju ne bi mogli obravnavati kot »postranske transakcije«, prav tako ne morem tega opredeliti niti iz naslova opravljanja finančnih transakcij (predvidevam, da gre za obresti, ki jih davčni zavezanec prejme iz naslova danih kreditov), saj primera v celoti ne poznam.

Ne glede na navedeno pa menim, da v kolikor fizična oseba opravlja **izključno** storitve iz oddajanja nepremičnine v najem, ki se skladno z 2. točko 44. člena ZDDV-1 sicer štejejo kot oproščene plačila DDV in finančne storitve, ki se skladno s 4a. točko 44. člena ZDDV-1 prav tako štejejo kot oproščene plačila DDV, lahko upoštevate c. točko drugega odstavka 78. člena ZDDV-1. Skladno s slednjo se namreč obveznost predložitve zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV ne nanaša na davčnega zavezanca, ki na ozemlju Slovenije opravlja le oproščene dobave blaga in storitev, od katerih se DDV ne sme odbiti. V kolikor pa bi zadevna fizična oseba poleg teh oproščenih storitev opravljala še katerekoli druge dobave, pa menim, da bi se njegov promet iz tega naslova sešteval in bi bila identifikacija za namene DDV obvezna.

DDV asistenca, mag. Aleksandra Heinzer

Vidik dohodnine

Kot navajate v vprašanju, fizična oseba oddaja nepremičnino - skladišče v najem podjetju. Ker se podjetje v tem primeru šteje za plačnika davka, ob nakazilu najemnine predloži REK obrazec in obračuna, odtegne ter plača dohodnino, fizični osebi pa nakaže neto znesek. V skladu z zgoraj navedenim pojasnilom fizična oseba z vidika opravljanja opredeljenih storitev oziroma na podlagi prejetih dohodkov ne opravlja dejavnosti. V kolikor je temu tako, potem tudi način plačevanja najemnine in akontiranja dohodnine fizične osebe iz naslova oddajanja v najem ostaja nespremenjen.

Ne glede na navedeno pa vas želim opozoriti, da se fizična oseba in podjetje, v katerem ima ta fizična oseba več kot 25% delež v kapitalu podjetja, štejeta za povezani osebi, kar pomeni, da morata v medsebojnih transakcijah upoštevati določbe v zvezi s transfornimi cenami. V skladu z navedenim je torej fizična oseba dolžna najemnino za nepremičnino - skladišče opredeliti v višini primerljive tržne cene.

KER, mag. Katja Erjavšek

Amortizacijska stopnja za »leseno polnilno postajo za prenosne računalnike«



Letos smo nabavili leseno polnilno postajo za prenosne računalnike, v vrednosti 875,00 evrov. Po kateri amortizacijski stopnji amortiziramo osnovno sredstvo?

Glede na dejstvo, da računalniška strojna oprema (HARDWARE) pomeni posamezne računalniške sklope kot tudi računalnik v celoti in vse naprave, ki jih vanj vgrajujemo ali nanj priključujemo, menim, da za »leseno polnilno postajo za prenosne računalnike« velja najvišja letna amortizacijska stopnja 50 % (5. točka petega odstavka 33. člena ZDDPO-2).

Davčno, poslovno in računovodsko svetovanje Darko Bohte s.p.

Izredni popis sredstev zavoda



V septembru 2017 je bil ustanovljen nov zavod javnega prava, ki jo po delitveni bilanci prevzel osnovna sredstva od drugega zavoda. Popis osnovnih sredstev je bil izvršen na dan 31.8.2017.

Ali mora novi zavod izvršiti popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja do 31.12.2017, ali izvede novi zavod inventuro na dan 31.12.17 v januarju 2018 in ali se lahko zavod odloči, da opravlja popise namesto konec leta recimo v juniju 2018 za stanje 31.12.2018?

Zakon o računovodstvu v 36. členu določa, da morajo pravne osebe ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev

in obveznosti do virov sredstev, ugotovljenim s popisom oziroma inventuro. To sicer ne pomeni, da se mora popis izvajati ob izteku leta, vendar pa ga je treba izvesti na način, da se ugotovi dejansko stanje na konec poslovnega leta. Popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja na dan 31.12.2017 sicer lahko izvedete tudi v letu 2018, vendar pa morate ob tem upoštevati rok za predložitev računovodskega poročila organu zavoda, ko mora biti računovodsko poročilo sestavljeno skladno z zakonodajo in internimi akti zavoda. Kar načeloma pomeni, da mora biti inventura opravljena dovolj zgodaj, da lahko popisna komisija svoje ugotovitve predloži računovodstvu v takšnem roku, da bodo računovodski izkazi sestavljeni pravočasno in nato še predloženi v obravnavo ustreznim organom zavoda skladno z zakonodajo in internimi akti zavoda. Ti bi praviloma morali potrditi računovodske izkaze preden jih zavod predloži v javno objavo na Ajpes in na njihovi osnovi finančnemu uradu predloži tudi obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

Sonja Kerat

Popis po novih SRS 2016



Na kaj je treba biti še posebej pozoren, da bo redni letni popis sredstev in njihovih virov za leto 2017 opravljen v skladu s predpisi SRS (2016)?

Pri popisu za leto 2017 (SRS 2016) ni bilo sprejetih nobenih novosti glede na leto 2015 (SRS 2006), tako da upoštevajte enaka pravila, kot ste jih v predpreteklem letu. Novost bi bila v primeru velikih družb po ZGD-1, ki lahko pri popisu postavke preverijo tudi z uporabo matematično-statističnih metod.

*Luka Godnič, mag. posl. ved, preizkušeni računovodja
Davčna oaza, računovodstvo in davčno svetovanje,*

Luka Godnič, s.p.

On-line vestnik RAČUNOVODSKI in davčni NASVET – strokovni vestnik za računovodsko svetovanje z vprašanji in odgovori

Izdaja založba VERLAG DASHÖFER, založba d.o.o., Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana, tel. št.: 01/434 55 90, faks. št.: 01/434 55 94, email: info@dashofer.si/ www.dashofer.si/ Copyright © 2004-2017 by DASHÖFER HOLDING, Ltd. & VERLAG DASHÖFER, založba d.o.o./ Strokovni urednik: Mihael Sket, prof. soc in zgod./ Stavak in tisk: Grafika Kodre/ Izhaja vsaka 2 tedna/ Cena 132 EUR; predplačilo letno + DDV, poštnina in stroški pakiranja/ Predplačilo za vestnik velja za obdobje 12 mesecev od datuma vašega naročila. Naročila za naslednje obdobje ni treba podaljšati, ker se podaljša samodejno za naslednjih 12 mesecev. Naročnino na vestnik je mogoče odjaviti samo pisno, najpozneje šest tednov pred potekom letnega predplačila./ Vestnik lahko naročite na naslovu redakcije./ Vestnik in vsi prispevki ter ilustracije so zaščiteni z Zakonom o avtorskih in sorodnih pravicah. Njihova uporaba je brez dovoljenja založbe – z izjemo po zakonu dovoljenih primerov – prepovedana. Brez predhodnega pisnega dovoljenja založbe je prepovedana reprodukcija vestnika in njegovih delov v kakršnikoli obliki (tisk, fotokopiranje, elektronske ali druge reprodukcijske oblike) in tudi shranjevanje, predelava ali širjenje z uporabo elektronskih off-line ali on-line sistemov./ Za točnost prispevkov odgovarjajo avtorji./ Redakcija posreduje odgovore na vprašanja naročnikov./ Odgovore na vprašanja naročnikov pošiljamo v štirih tednih./ Nekateri odgovori bodo objavljeni v naslednjih izdajah vestnika./ ISSN: 1854-0562