

BONUS OBVESTILA OKTOBER 2013

Prihaja čas odločitev v zvezi z optimizacijo davčnih obveznosti za leto 2013. V pomoč vam pošiljamo nekaj informacij v zvezi z davčnimi olajšavami, ki jih boste lahko koristili v letu 2013 in se ne razlikujejo bistveno od lani.

Naj vas ne zavede – tudi če imate težave z vsakodnevnim poslovanjem in se srečujete z likvidnostnimi in drugimi težavami, vaše poslovne in davčne knjige morda izkazujejo dobičke. Davčna optimizacija je lahko tudi podlaga za naslednja leta, ko boste morda poslovali bolje.

Vsebina Obvestil oktober 2013:

- 1. UGODNOSTI PRI ZAPOSLOVANJU MLADIH**
- 2. DAVČNE OLAJŠAVE 2013**
 - **INVESTICIJSKA OLAJŠAVA**
 - **OLAJŠAVA ZA RAZISKOVANJE IN RAZVOJ**

1. UGODNOSTI PRI ZAPOSLOVANJU MLADIH PO 1.11.2013

Ugodnost lahko koristite vsi, ki za nedoločen čas zaposlite mlade brezposelne v starosti do 30 le **in sicer lahko zanje uveljavljate dveletno oprostitev plačila prispevkov delodajalca.** Velja za pogodbe o zaposlitvi, sklenjene od 1. 11. 2013 do 31. 12. 2014.

Za koga lahko uveljavljate oprostitev plačila prispevkov?

Za **zaposlitev brezposelnih**, ki so pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi:

- mlajši od 30 let in
- najmanj 3 mesece neprekinjeno prijavljeni v evidenci brezposelnih.

Pogodba o zaposlitvi mora biti sklenjena:

- za nedoločen čas in
- v obdobju od 1. 11. 2013 do 31. 12. 2014.

Zaposlitev morate **ohraniti najmanj 24 mesecev** neprekinjeno.

Kdo lahko uveljavlja oprostitev plačila prispevkov?

Delodajalci, ki:

- zadnje 3 mesece pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas z mladimi brezposelnimi – **niste** začeli postopka **odpovedi** pogodbe o zaposlitvi ali zaposlenim niste odpovedali pogodbe o zaposlitvi iz **poslovnih razlogov**;
- pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas z mladimi brezposelnimi – **niste** imeli **blokirane TRR** (transakcijskega računa) 30 zaporednih dni ali več;

- v zadnjih 6 mesecih pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas z mladimi brezposelnimi – ste **redno izplačevali plače** in plačevali **obvezne prispevke** za socialno varnost zaposlenih.

Če delodajalec, ki uveljavlja oprostitev plačila prispevkov na podlagi sklenjene pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas, omenjeno pogodbo **odpove iz poslovnih razlogov** pred iztekom 24 mesecev zaposlitve, mora plačati prispevke delodajalca za socialno varnost za celotno obdobje dejanske zaposlitve mladih. Enako velja, če se mladi, za katere delodajalec uveljavlja oprostitev plačila prispevkov na podlagi sklenjene pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas, odločijo za **izredno odpoved** omenjene pogodbe **pred iztekom 24 mesecev** zaposlitve.

2. DAVČNE OLAJŠAVE V LETU 2013

1. OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE

a. Kolikšna je višina olajšave?

Olajšavo lahko samostojni podjetniki in pravne osebe koristite v višini **40 % investiranega zneska** v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva. **Samostojni podjetniki in pravne osebe olajšavo koristijo v celotni višini do višine davčne osnove.**

b. Kaj se zgodi, če je naša davčna osnova (»davčni dobiček«) premajhen za koriščenje celotne olajšave ali imamo celo izgubo? Ali tudi v tem primeru olajšavo izgubimo?

Neizkoriščen del davčne olajšave se lahko prenese v naslednja davčna obdobja in sicer za pet let. To pomeni, da lahko v letošnjem letu optimiziramo tudi davčne obveznosti za naslednja davčna obdobja.

c. Za investicijo smo delno pridobili nepovratna sredstva. Ali tudi v tem primeru lahko izkoristimo olajšavo?

Olajšavo lahko koristimo v višini 40 % sredstev, ki smo jih investirali sami. Torej za del, ki nam je bil financiran s strani države, Evropske Unije ali iz drugih virov kot nepovratna sredstva, olajšave **ne moremo** koristiti.

d. Primer:

INVESTICIJA 2013	500.000 €
NEPOVRATNA SREDSTVA	200.000 €
OSNOVA ZA OLAJŠAVO	300.000 €
40 % DAVČNA OLAJŠAVA	120.000 €
DAVČNA OSNOVA 2013 (davčni prihodki-davčni odhodki)	50.000 €
KORIŠČENJE V LETU 2013	50.000 €
PRENOS V NASLEDNJA DAVČNA OBDOBJA	70.000 €

e. Za katere investicije pa olajšave ne moremo koristiti?

Davčne olajšave se **ne more** koristiti za investicije v:

- pohištvo in pisarniško opremo, razen računalniške opreme,
- motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in tovornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V in za investicije v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO IV. **To pomeni, da v letu 2013 lahko koristimo davčno olajšavo za investicije v tovorna vozila, ki ustrezajo zahtevam EURO V.**
- v stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice (na primer stavbne pravice).

2. OLAJŠAVA ZA RAZISKOVANJE IN RAZVOJ

Od 1.1.2012 lahko uveljavljamo 100 % olajšavo iz naslova vlaganj v raziskave in razvoj.

1. Kaj je opredeljeno kot vlaganja v raziskovalno – razvojno (odslej RR) dejavnost?

- **Stroški za notranjo raziskovalno-razvojno dejavnost**, to so stroški, nastali pri projektih raziskav in razvoja, ki se izvajajo znotraj podjetja, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti.
- **Vlaganja v zunanjo raziskovalno-razvojno dejavnost**, ki predstavljajo nakup raziskovalno-razvojnih storitev, ki jih za zavezanca izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije.

Primeri:

- razvoj konkretnih praktičnih rešitev za nove ali izboljšane materiale, naprave, proizvode, procese, sisteme ali storitve;
- razvoj orodij, vzorcev, kalupov in matric nove tehnologije;
- konstruiranje in preizkušanje prototipov in modelov pred začetkom njihovega rednega proizvodnje in uporabe;
- konstruiranje in delovanje poskusnega obrata, ki nima gospodarsko utemeljenega obsega.

Osnovno merilo za razločevanje RR od z njima povezanih dejavnosti je, da mora biti v RR prisoten pomemben element novosti in razreševanja znanstvene oziroma tehnološke nejasnosti. V pomoč za ločevanje RR od z njim povezanih znanstvenih, tehnoloških ali industrijskih dejavnosti so objavljena naslednja vprašanja:

- *Kaj je cilj projekta?*
- *Kaj je novega ali inovativnega v tem projektu?*
- *Ali išče projekt doslej neodkrite pojave, strukture ali povezave?*
- *Ali uporablja znanje ali tehnologijo na nov način?*
- *Ali je velika verjetnost, da bo zaradi projekta nastal novo (širše ali globlje) razumevanje pojavov, povezav ali principov obdelave, ki bi bilo zanimivo za več kot eno organizacijo?*
- *Ali pričakujemo, da bodo rezultati patentabilni?*
- *Kakšno osebje dela na projektu?*
- *Kakšne metode se uporabljajo na projektu?*
- *V okviru katerega programa je projekt financiran?*
- *Kako splošne bodo verjetno ugotovitve ali rezultati projekta?*
- *Ali projekt naravno sodi v drugo znanstveno, tehnološko ali industrijsko dejavnost?*

2. Za katere stroške lahko uveljavljamo olajšavo?

a. notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti:

- stroški dela** oseb, ki delajo na konkretnih raziskovalnih oziroma razvojnih projektih v podjetju v danem obdobju; nakup raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca;
- stroški materiala in storitev**, povezani z raziskovalno-razvojno dejavnostjo (vključno s stroški podpornih storitev za to dejavnost);
- stroški izobraževanja**, izključno za potrebe raziskovalnih oziroma razvojnih projektov, ki se izvajajo v podjetju;
- stroški, povezani z zaščito intelektualne lastnine**, ki neposredno izhaja iz raziskovalnih in razvojnih dejavnosti zavezanca.

b. zunanja raziskovalno-razvojna dejavnost

- Vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev**, ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije;

- ii. **stroške pogodb z zunanjimi strokovnjaki** in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnem projektu oziroma programu;
- iii. **stroške pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti**, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti.
- iv. Med vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev se ne šteje nakup licenc.

3. Računovodska obravnava

Stroški vlaganj v razvoj so praviloma dolgoročno razmejeni stroški in ne morejo sodelovati v odhodkih tekočega obdobja. Izjema so seveda stroški v primerih, če so razvojna prizadevanja »neuspešna« in nam ne bodo prinašala bodočih koristi.

Stroški raziskave so v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi odhodki tekočega obdobja.

Primer:

VLAGANJA V RR 2013	100.000 €
NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA	100.000 €
ODHODKI TEKOČEGA LETA	0 €
UČINEK NA POSLOVNI DOBIČEK	+100.000 €
DAVČNA OLAJŠAVA 100 %	100.000 €
UČINEK NA DAVČNI DOBIČEK 2013	0 €
STROŠKI NASLEDNJIH LET (AMORTIZACIJA) zmanjšujejo računovodski in davčni dobiček v naslednjih letih	100.000 €

V letu 2013 je torej učinek na davčni rezultat 0 v primeru uspešnih razvojnih vlaganj, v naslednjih letih pa se preko amortizacije ali prevrednotenja naša davčna osnova dodatno zmanjšuje. Vlaganja v RR torej zmanjšujejo našo davčno osnovo za 200 %, vendar praviloma ne v istem letu.

4. Dokumentacija

Poslovni načrt ali posebni razvojni projekt oziroma program mora vsebovati vsaj:

- **naslov** raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa,
- **opis vsebine** raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa,
- **seznam predvidenih aktivnosti** raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa z oceno stroškov po posameznih aktivnostih in obdobjih,
- **načrtovane mejnike** med izvajanjem raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa, rezultate raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa.

Poslovni načrt ali posebni razvojni projekt oziroma program se lahko med izvajanjem dejavnosti spreminja in dopolnjuje.

O vseh ostalih novostih vas bomo sprti obveščali.

S spoštovanjem

Biro BONUS d.o.o.

Pripravila: Marija TOMC MUC