

# Pregled interventne zakonodaje

Marija Tomc Muc

POGOJI IN OBVEZNOSTI VRAČIL	Povračilo nadomestil in oprostitev prispevkov za zaposlene na čakanju od 13.3.-31.5.	Povračilo nadomestil in oprostitev prispevkov za zaposlene, ki ne morejo delati zaradi višje sile od 13.3.-31.5
Prihodkovni pogoj	Pogoj: več kot 10 % zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019 Sankcija: Vračilo sredstev	Ni predvideno.
Izplačilo dobička, nakup LD Izplačilo nagrade za poslovno uspešnost poslovodstvu	Vračilo skupaj z zamudnimi obrestmi	Ni predvideno
Prepoved odrejanja nadur, prerazporeditve dela, neplačevanje nadomestil delavcem, neobveščanje Zavoda o vrnitvi na delo	Vračilo sredstev v trikratni višini	Vračilo sredstev v trikratni višini
Odpuščanje iz poslovnih razlogov	Ni predvideno	Ni predvideno
Neizpolnjevanje splošnih pogojev po Začasnem okvirju	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev

POGOJI IN OBVEZNOSTI VRAČIL	Mesečni temeljni dohodek	Oprostitev plačila PIZ za zaposlene, ki delajo
Prihodkovni pogoj	Pogoj: več kot 10 % zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019 Sankcija: Vračilo sredstev	Ni predvideno
Izplačilo dobička, nakup LD Izplačilo nagrade za poslovno uspešnost poslovodstvu	Vračilo skupaj z zamudnimi obrestmi	Ni predvideno
Prepoved odrejanja nadur, prerazporeditve dela, neplačevanje nadomestil delavcem, neobveščanje Zavoda o vrnitvi na delo	Ni predvideno	Ni predvideno
Odpuščanje iz poslovnih razlogov	Ni predvideno	Ni predvideno
Neizpolnjevanje splošnih pogojev po Začasnem okvirju	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev

POGOJI IN OBVEZNOSTI VRAČIL	Delno sofinanciranje nadomestil za zaposlene na čakanju od 1.6.-30.9.	Delno sofinanciranje skrajšanega delovnega časa
Prihodkovni pogoj	Pogoj: več kot 10 % zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019 Sankcija: Vračilo sredstev	Ni predvideno.
Izplačilo dobička, nakup LD Izplačilo nagrade za poslovno uspešnost poslovodstvu	Ni predvideno	Vračilo skupaj z zamudnimi obrestmi
Prepoved odrejanja nadur, prerazporeditve dela, neplačevanje nadomestil delavcem, neobveščanje Zavoda o vrnitvi na delo	Vračilo sredstev skupaj z zamudnimi obrestmi.	Vračilo sredstev skupaj z zamudnimi obrestmi.
Odpuščanje iz poslovnih razlogov	Vračilo sredstev skupaj z zamudnimi obrestmi.	Vračilo sredstev skupaj z zamudnimi obrestmi. – še mesec dni po obdobju prejemanja subvencije
Neizpolnjevanje splošnih pogojev po Začasnem okvirju	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev

POGOJI IN OBVEZNOSTI VRAČIL	Mesečni temeljni dohodek od 1.10.-31.12.2020	Delno sofinanciranje nadomestil za zaposlene na čakanju od 1. 10.-31. 12.
Prihodkovni pogoj	Pogoj: več kot <b>20 %</b> zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019 Sankcija: Vračilo sredstev	Pogoj: več kot <b>20 %</b> zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019 Sankcija: Vračilo sredstev
Izplačilo dobička, nakup LD Izplačilo nagrade za poslovno uspešnost poslovodstvu	Vračilo skupaj z zamudnimi obrestmi	Ni predvideno
Prepoved odrejanja nadur, prerazporeditve dela, neplačevanje nadomestil delavcem, neobveščanje Zavoda o vrnitvi na delo	Ni predvideno	Vračilo sredstev skupaj z zamudnimi obrestmi.
Odpuščanje iz poslovnih razlogov	Ni predvideno	Vračilo sredstev skupaj z zamudnimi obrestmi.
Neizpolnjevanje splošnih pogojev po Začasnem okvirju	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev	Vračilo prekomerno prejetih javnih sredstev

# Karantena

- Od 29.3.-30.5. je bila odsotnost zaradi karantene urejena v ZIUPOP in v celoti refundirana.
- Od 31.5. do 10.7. je bilo nadomestilo plače zaradi odrejene karantene v celoti strošek delodajalca.
- Od 11.7. do 30.9. je veljal ZIUPODV in nadomestilo za karanteno je bilo pod določenimi pogoji znova izplačano v breme države.
- Z ZZUOOP je prejšnji ukrep delnega nadomestila podaljšal in uvedel nekatere nove ukrepe.

# Karantena

- Delavec, ki se odpravi v državo, ki je na zelenem ali oranžnem seznamu, in mu je ob povratku odrejena karantena, ima pravico do nadomestila plače v višini 80 % osnove.
- Delavec, ki mu je bila odrejena karantena po stiku z okuženo osebo, ima pravico do nadomestila plače v višini 80 % osnove.
- Delavec, ki mu je bila odrejena karantena v stiku z okuženo osebo na delovnem mestu, ima pravico do nadomestila plače 100 % v višini, kot bi jo prejel, če bi delal.
- Delavec, ki mu je bila odrejena karantena zaradi prihoda iz območja z visokim tveganjem zaradi odhoda v državo, ki je bila na rdečem seznamu, ni upravičen do nadomestila plače.
- Javni uslužbenec, ki mu je bila zaradi izvajanja nalog delodajalca v tujini ali zaradi napotitve ali premestitve na delo v tujino odrejena karantena, je upravičen do nadomestila plače, ki bi jo prejel, če bi delal (59/4 ZZUOOP). Delodajalec pa je upravičen do povrnitve nadomestila plače. To za zasebni sektor ne velja.

# Karantena

- Do nadomestila so upravičeni delavci, ki ne morejo opravljati dela zaradi varstva otrok, ki jim je bila odrejena karantena ali so ostali doma zaradi druge zunanje objektivne okoliščine zaradi nezmožnosti obiskovanja vrtca, šole ali druge ustanove, za predšolske otroke in otroke do vključno 5. razreda osnovne šole ter za otroke s posebnimi potrebami.
- Delavec, ki ne more opravljati dela zaradi višje sile, je upravičen do nadomestila plače v velikosti 80 % osnove iz 137/7 ZDR-1.
- Delodajalcu bo izplačano nadomestilo plače (bruto I) povrnil Zavod za zaposlovanje. Pri tem pa ZZUOOP za to upravičenost delodajalca ne določa **nobnih pogojev glede upada prihodka delodajalca.**
- Poračun za september!!!



# Karantena samozaposleni

- Samostojni podjetniki, družbeniki in kmetje bodo upravičeni tudi do **delnega povračila za izgubljeni dohodek zaradi karantene na domu ali nezmožnosti opravljanja dela zaradi višje sile zaradi varstva otroka**, in sicer v višini 250 € za vsako odrejeno karanteno ali za čas, ko niso zmožni opravljanja dela zaradi višje sile zaradi obveznosti varstva otroka (karantena za otroka, nezmožnost obiskovanja vrtca ali šole), vendar ne več kot 250 € za deset dni, 500 € za 20 dni in 750 € v enem mesecu.
- Ukrep bo trajal od 1. 9. – 31. 12. 2020.

# Bolniška odsotnost brez potrdila

- Delavec bo lahko odsoten zaradi bolezni **brez potrdila o upravičeni odsotnosti od dela, do tri zaporedne dni v kosu** in sicer največ enkrat v posameznem koledarskem letu. Če je več – se šteje „normalna“ bolniška in pravica ni izkoriščena. Če ne manj, pa se pravica izkoristi.
- Delavec bo moral o vsakokratni kratkotrajni odsotnosti pisno ali elektronsko obvestiti delodajalca prvi dan odsotnosti.
- Delavcu v tem primeru pripada nadomestilo plače, ki ga delodajalec lahko dobi **povrnjenega s strani ZZSZ**.
- Zahtevek delodajalec vložijo elektronsko, povrnjeno dobi v 60 dneh od vložitve.
- Delavec v času bolniške ne sme opravljati pridobitne dejavnosti, veljajo vsa določila delovno pravne zakonodaje glede zlorab bolniške odsotnosti.
- Ukrep bo veljal od uveljavitve tega zakona do 31. 12. 2020, vlada ga lahko s sklepom podaljša za 6 mesecev.

# Računovodenje državnih pomoči

# Državna pomoč

- Državne pomoči so tisti del javnih sredstev, ki jih ministrstva, občine, javni zavodi, skladi, agencije in drugi javni organi selektivno dodelijo subjektom, ki delujejo na trgu.
- Spodbude se lahko dodelijo v različnih oblikah, na primer kot nepovratna sredstva, oprostitvev plačila davkov in prispevkov ali drugih zakonskih obveznosti, ugodna posojila, garancije ali vloške kapitala, ki niso skladni s tržnimi pogoji.



# Računovodenje državne pomoči

- **SRS 11.35 državne podpore definira kot zneske, ki jih organizacija dobi od države ali lokalne skupnosti neposredno iz proračuna, prek organov državne ali lokalne skupnosti oziroma prek drugih uporabnikov proračunskih sredstev za določene namene.**
- Imenujejo se lahko tudi dotacije, oziroma subvencije.
- Državne pomoči niso zneski, ki so pridobljeni v poslih med izplačevalci javnih sredstev in organizacijo in ki jih ni mogoče razlikovati od njenih običajnih komercialnih poslov.

# Računovodska obravnava interventna zakonodaja COVID-19

- Prihodkovni pogoji (prihodki za določanje prihodkovnega pogoja po interventni zakonodaji so ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (AOP 110).
- Čisti prihodki od prodaje so prodajne vrednosti prodanih količin, zmanjšane za vse popuste, ki so bili dani ob prodaji ali kasneje, pa tudi za vrednosti vrnjenih količin.
- Čiste prihodke od prodaje sestavljajo podatki o čistih prihodkih od prodaje, ki so v obrazcu Podatki iz poslovnega izida pri organizacijah, kjer so čisti prihodki od prodaje izkazani ločeno
  - prodajo na domačem trgu (AOP 111),
  - prodajo v EU (AOP 115) in
  - prodajo izven EU (AOP 118).



# Računovodsko pripoznavanje državne pomoči

- Državno pomoč po interventni zakonodaji izkazujemo med **drugimi poslovnimi prihodki** (skupina kontov 76)
- Priporočilo: Uporabimo ločen analitični konto **768 z nazivom Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki** (državna podpora zaradi COVID-19).
- Obvezna pojasnila k izkazu poslovnega izida: vse organizacije morajo v vseh pojasnilih k računovodskim izkazom, sestavljenim za poslovno leto, ki se konča po 13. marcu 2020, ločeno razkriti naravo (vrsto) in znesek državne pomoči zaradi COVID-19

# Ostali poslovni dogodki povezani s COVID-19

- Poslovni prihodki za storitve, ki so bile plačane s **turističnimi vaucherji**.
- **Zmanjšanje amortizacije** zaradi oprostitve plačila delne ali celotne najemnine za poslovne prostore ob izpolnjevanju določenih pogojev, če imamo v skladu s SRS evidentirano pravico do uporabe sredstva in finančno obveznost.
- Prenos dela finančnih obveznosti iz kratkoročnih na dolgoročne.
- Pravilno evidentiranje odloženih davčnih obveznosti (odvisno od časa odloga).
- Akontacija davka od dohodkov pravnih oseb in dohodnine (praviloma ni plačila in posledično ni knjižbe, pozor, če je predhodno nastavljen avtomatizem akontacij).



# Odpust najemnine zaradi COVID-19

- Če najemjemalec v skladu s SRS najemnino obravnava kot tekoči strošek in nima oblikovane postavke pravice do uporabe, se mu za ne zaračunan znesek najemnine zmanjšujejo stroški storitev poslovnega leta.
- Če ima najemjemalec evidentiran PUS, bi praviloma moral odpust najemnine obravnavati kot spremembo najemne pogodbe. Odbor za mednarodne računovodske standarde je sprejel spremembe MSRP – Najemi in zapisal, da najemnikom v primerih, ko gre za spremembo najemne pogodbe kot posledico epidemije COVID-19, te ni treba obravnavati kot spremembo najema. Tako spremembe lahko najemniki, če se odločijo in izpolnjujejo pogoje, obračunajo po pravilih, ki veljajo za spremenljivo najemnino. Organizacije to izjemo lahko uporabijo po 1. 6. 2020, pri čemer je dovoljena tudi predčasna uporaba. Organizacije, ki računovodijo po SRS, pa lahko to pravilo uporabijo kot dobro poslovno prakso.
- Pogoji:
  - sprememba najema je neposredna posledica COVID-19,
  - sprememba najema se nanaša na spremenjeno najemnino, pri čemer je najemnina manjša (ali enaka) kot tista pred spremembo najema,
  - sprememba se nanaša zgolj na najemnine, ki zapadejo najpozneje do 30. 6. 2021,
  - ni preostalih sprememb sestavin najema

# Evidentiranje odpusta najemnine

- Organizacija ima v najemu poslovne prostore. V zvezi z njimi ima pripoznano pravico do uporabe v višini 100.000 € in obveznost iz najema v višini 95.000 €. Organizacija se je z najemodajalcem dogovorila za oprostitev najemnine za dva meseca v višini 5.000 €. Amortizacija PUS za to obdobje znaša 4.500 €.

Zap. št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Odpust najemnine kot posledica epidemije COVID-19: - Zmanjšanje amortizacije - Zmanjšanje obveznosti iz najema	43X 975, 275	-5.000 5.000	

Zap.št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Knjiženje obračuna plače	471 474 250 250 251 254 253 258	1.200,00 193,20  1.393,20	1.393,20  831,90 102,90 265,20 193,20
2	Obračun državne pomoči – knjiženje prispevkov, ki jih krije država	164 768 164 253 258	458,40   265,20 193,20	458,40 458,40
3	Obračun državne pomoči – terjatev za povračilo izplačanega nadomestila in dohodnine	164 768	934,80	934,80

Zap.št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Knjiženje obračuna plače	471 474 250 250 251 254 253 258	1.500,00 241,50  1.741,50	1.741,50  1.011,36 157,14 331,50 241,50
2	Obračun državne pomoči – knjiženje prispevkov za PIZ, ki jih krije država	164 768 164 253 258	365,25   232,50 132,75	365,25 365,25
3	Obračun kriznega dodatka	473 255	200	200

# Obveznost vračila državne pomoči

Zap. Št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Vračilo dela državne pomoči zaradi naknadno ugotovljenega neizpolnjevanja pogojev: - Obveznost za vračilo - Zmanjšanje prihodkov (predhodno naknjiženi pri obračunu plače	266 768 (291)		1.393,20 -1.393.20

Delodajalec obračuna delavcu bruto nadomestilo plače za bolniško odsotnost nad 30 dni v višini 1.100 €. **VELJA ZA VSE REFUNDACIJE!!!**

Zap.št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Knjiženje obračuna plače	<b>471</b> <b>474</b> 250 250 251 254 253 258	<b>1.100,00</b> <b>177,10</b>  1.277,10	1.277,10  768,65 88,25 243,10 177,10
3	Zahtevak za refundacijo ZZZS	164 <b>768</b>	1.277,10	<b>1.277,10</b>

# Vpliv državnih pomoči na DDPO

# Davčna obravnava državnih pomoči - DDPO

- Državna pomoč je predmet obdavčitve v poslovnem letu, ko v skladu z računovodskimi pravili povečuje prihodke poslovnega leta.
- Če je državna pomoč namenjena kritju točno določenih stroškov, praviloma nima vpliva na davčno osnovo.
- Če je državna pomoč dana „pavšalno“ in ni namenjena kritju točno določenih stroškov, povečuje davčno osnovo poslovnega leta.
- Državna pomoč za pridobitev neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in olajšave za RR in investiranje (pozor subvencionirana obrestna mera!)
- Posebnosti pri organizacijah iz 9. člena ZDDPO



# Vpliv interventnih ukrepov na DDPO

- Državne pomoči za kritje prispevkov in plač zavezancev v skladu z interventno zakonodajo po internventni zakonodaji sicer povečujejo prihodke leta 2020, na drugi strani pa se davčnim zavezancem priznajo stroški v celoti, tako da je davčna osnova iz tega naslova nič.
  - Izjema so samo davčni zavezanci, ki so obdavčeni po sistemu dejanskih prihodkov in normiranih stroškov in pri katerih se po sedanji interpretaciji prihodki povečujejo za prejeto državno pomoč, odhodki pa se obračunajo v pavšalnem znesku.
- Skladno z novim šestim odstavkom 34. člena interventnega zakona – ZIUZEOP (9. člen ZIUZEOP-A) je mesečni temeljni dohodek oproščen plačila vseh davkov in prispevkov. To pomeni, da temeljni mesečni dohodek ne bo obdavčen z dohodnino za leto 2020. Temeljni mesečni dohodek bo zavezanec izvzel iz prihodkov v obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.



**BIROBONUS**  
Računovodsko podjetje

# PREDLOG PKP6

# Spremembe pri čakanju na delo

ČAKANJE NA DELO PO PKP5	ČAKANJE NA DELO PO <b>PREDLOGU</b> PKP6
Pogoj: več kot 20 % zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019	Pogoj: več kot 20 % zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019
Nadomestilo plače znaša 80 % osnove iz 137/7 ZDR-1, vendar ne manj kot znaša minimalna plača	Nadomestilo plače znaša 80 % osnove iz 137/7 ZDR-1, vendar ne manj kot znaša minimalna plača
Delodajalec je upravičen do delnega povračila v višini 80% izplačanega nadomestila plače in ne več kot 892,50 eur (bruto I).	<b>Višina delnega povračila izplačila nadomestila plače, izplačane za mesec november 2020 do izteka upravičenosti (31. 1. 2021), je omejena z višino povprečne mesečne plače v RS. V 80% nadomestila plače je vključeno nadomestilo plače in prispevki za vsa socialna zavarovanja (bruto I).</b>

# Delna nadomestitev fiksnih stroškov - predlog

- Višina fiksnih stroškov, ki se nadomesti, je vezana na upad prihodkov od prodaje (AOP 110):
  - če je upad višji od 70 % znaša 1,2 % od letnih prihodkov za leto 2019
  - če je upad med 40 % in 70 % znaša 0,6 % od letnih prihodkov za leto 2019
- Višina nekritih fiksnih stroškov ne sme presegati:
  - 1.000 EUR mesečno na redno zaposlenega v upravičenem obdobju,
  - 70 % neto izgube (AOP 187) za srednje ali veliko podjetje oz. 90 % neto izgube za mikro in malo podjetje v upravičenem obdobju.

# Prikaz izračuna kritja fiksnih stroškov

Primer : zaposlenih 5 oseb, prihodki leta 2019 500.000 €

Predvideni prihodki za leto 2020: 250.000 €

(50 % upad)

Pomoč: 0,6 % od 500.000 € = 3.000 €

(Meja 5 zaposlenih oseb = 5000 €)

POMOČ 3.000 €/MESEC, 9.000 € na obdobje oktober – december 2020

Če podjetje ne bo imelo vsaj 10.000 € izgube v letu 2020, do sorazmernega dela pomoči ni upravičeno.

Predvideni prihodki za leto 2020: 100.000 €

(80 % upad)

Pomoč: 1,2 % od 500.000 € = 6.000 €

(Meja 5 zaposlenih oseb = 5000 €)

POMOČ 5.000 €/MESEC, 15.000 € na obdobje oktober – december 2020

Če podjetje ne bo imelo vsaj 16.666,67 € izgube v letu 2020, do sorazmernega dela pomoči ni upravičeno.

# Odlog plačila davkov in prispevkov

- Poenostavljene vloge, odlog brez obresti.
- Davčni organ lahko dovoli odlog plačila **davka ali prispevkov** za čas do dveh let oziroma dovoli plačilo davka v največ 24 mesečnih obrokih v obdobju 24 mesecev zaradi izgube sposobnosti pridobivanja prihodkov zaradi epidemije.
- Odlog velja tudi za akontacije davka ali davčni odtegljaj

# Drugi ukrepi -PREDLOG

- Podaljšanje subvencioniranja skrajšanega delovnega časa do 30.6.2021,
- podaljšanje moratorija na kredite,
- odlog plačila obveznosti kreditojemalcev,
- oprostitev plačila DDV od dobav in pridobitev zaščitne in medicinske opreme znotraj EU,
- oprostitev plačila najemnine,
- poenostavitev poroštvene sheme.



Življenje je 10 odstotkov tega, kar se mi zgodi, in  
90 odstotkov tega, kako na to reagiram.

*Charles Swindoll*



HVALA ZA POZORNOST. LEP DAN ŠE NAPREJ!

