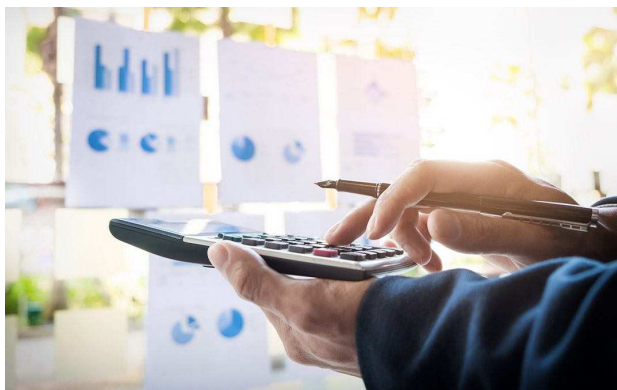


# Na kaj moramo biti pozorni pred zaključevanjem poslovnega in davčnega leta 2021

BIRO BONUS d.o.o., mag.Zlatka Ilešič

## Zaključevanje poslovnega leta





## Zaključevanje poslovnega leta

- Inventura sredstev in obveznosti
- Uskladitev knjigovodskega in dejanskega stanja
- Preverjanje knjigovodske vrednosti sredstev – oslabitve.



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021



## INVENTURA

- Višek
- Primanjkljaj – DDPO?
- 29.člen ZDDPO-2



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021

# INVENTURA

- Terjatve – IOP obrazci
- Popravek terjatve
- Odpis terjatve.

# Popravki vrednosti terjatev DDPO

- ZDDPO = odhodki se zaradi prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve priznajo v obračunanih zneskih, vendar znesek teh odhodkov v davčnem obdobju ne sme presegati nižjega od naslednjih zneskov (1.odst.21.čl.ZDDPO-2):
  - 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, oz. niso bile poplačane v celoti,
  - na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča,
  - oz. če se dokaže, da so bila opravljena vsa dejanja, ki bi jih opravil s skrbnostjo dober gospodarstvenik, za doseg poplačila terjatev oz. bi bili nadaljnji postopki ekonomsko neupravičeni.

## Popravek terjatev – vpisovanje v DDPO

- Izračunaj znesek odhodkov iz prevrednotenja terjatev, ki se za davčne namene prizna – tega se ne vpisuje, ker je že v davčno priznanih odhodkih.
- Preostali znesek je začasno davčno nepriznan odhodek – vpišeš pod 6.7..

6.7	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	
-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

- Odpis terjatev, ki ni davčno priznan – vpis pod 6.7. ali 6.23..

6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
------	----------------------------------------------------------------	--

## Popravek terjatev – vpisovanje v DDPO

- Če je nastal odpis terjatev, katerih popravek ob oblikovanju ni bil davčno priznan odhodek – tak odpis se za davčne namene v naslednjem letu prizna, če so izpolnjeni pogoji – vpis 7.2..

7.2 Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane

- Če je nastala odprava popravka terjatve, ki se ni priznal, je taka odprava sedaj računovodski prihodek, ki pa ni obdavčen (je že bil) – vpis 2.4

2.4 Izvzem prihodkov iz odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala

## Oslabitev 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.

## 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.
- Vrednost zalog materiala, ki jih bomo porabili pri proizvodnji, 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 SRS.

## DDPO – prihodki, odhodki





## Prilagoditve na strani prihodkov

- Iz davčne osnove se izvzamejo:
  - dividende in dohodki podobni dividendam;
  - dobički od odsvojitve lastniških deležev v višini 50% ob pogoju, da je udeležba v kapitalu oz. upravljanju v višini najmanj 8%, v času najmanj 6 mesecev in če zavezanec v tem obdobju zaposluje vasj eno osebo.
  - Prihodki, če predhodno niso bili priznani odhodki (npr. zamudne obresti, odpisi, popravki vrednosti...)



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021



## Povezane osebe

- Pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti in nerezidenti 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 dejavnost.



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021

## Prilagoditve na strani odhodkov

- Po splošnem davčnem načelu se za davčne namene ne priznajo tisti odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov.
- 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 v skladu z običajno poslovno prakso.

## 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 družbenih kot fizična oseba.
- Neuveljavljen odbitni DDV.
- Obresti od nepravčasno plačanih davkov in drugih dajatev.
- Obresti od posojil, prejetih iz držav iz seznama MF.
- Donacije.
- Podkupnine.





## Omejeno davčno priznani odhodki

- Davčno priznana amortizacija.
- Odhodki iz naslova rezervacij.
- Stroški reprezentance.



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021



## DRUGE POSEBNOSTI PRI DDPO



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021

## Pokrivanje davčne izgube iz preteklih let

- Zavezanec lahko pokriva davčno izgubo iz preteklih let z zmanjševanjem davčne osnove vsako leto do  $\frac{1}{2}$ .
- Predložiti prilogo k DDPO.
- Koristi lahko v naslednjih davčnih letih.

## Davčne olajšave



## Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj

- V višini 100% zneska vlaganja.
- Ne v delu, ki je financiran iz sredstev proračuna.
- Smernice za uveljavljanje davčne olajšave.
- Dokazovanje upravičenosti do uveljavljanja olajšave je na strani zavezanca. Trditve dokazuje s pisno dokumentacijo ter poslovnimi knjigami in evidencami.
- Za neizkoriščen del davčne olajšave lahko zavezanec zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih 5 davčnih obdobjih.

## Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj

- Merila za uveljavljanj olajšave:
  - Prisoten mora biti pomemben element novosti in razreševanja znanstvene oz. tehnološke nejasnosti.
  - Raziskovalno-razvojna dejavnost mora biti vnaprej jasno načrtovana in opredeljena v poslovne načrtu ali posebnem projektu.
  - Projekt mora v celoti ustrezati definicijami RR.
  - Prisoten mora biti pomemben element novosti in razreševanje znanstvene oz. tehnološke nejasnosti.
  - Razmejevanje med RR projekti in inovacijami.
  - Posebnost pri nakupu RR opreme.
  - Posebnosti pri razvoju programa (primeri dejavnosti izključenih iz RR)
  - Davčno olajšavo lahko uveljavlja za vlaganja v notranjo in zunanjo RR.

## Olajšava investiranje

- 40% zneska investiranega v opremo in v neopredmetena sredstva.
- Ne v delu, ki je financiran iz sredstev proračuna
- Za opremo se ne štejejo:
  - pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme in
  - motorna vozila, , razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in avtobusov ter tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI.
- Za neopredmetena sredstva se ne štejejo:
  - dobro ime
  - stvarne pravice na nepremičninah
  - podobne pravice.

## Olajšava investiranje

- Olajšavo lahko uveljavljamo le za investicijska vlaganja v sredstva, ki so dejansko namenjena opravljanju dejavnosti zavezanca in torej potrebna za doseganje prihodkov zavezanca.
- Za neizkoriščen del investicijske olajšave zaradi prenizke davčne osnove lahko zavezanec zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih 5 davčnih obdobjih po obdobju vlaganja.
- Če zavezanec proda oz.odtuji opremo oz.neopredmeteno sredstvo, za katero je koristil davčno olajšavo prej kot v 3 letih po letu vlaganja oz.pred dokončnim amortiziranjem (če je to krajše od 3 let), mora za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo.



## Olajšava za investiranje

- Računalniška oprema ( multifunkcijske naprave z mrežno kartico; pametni telefoni, pametne ure; druge iNaprave z programsko opremo..)
- Motorna vozila (delovni stroji, traktorji..)
- Fotovoltaične celice na strehi.



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si

DDPO 2021



## Olajšava za zaposlovanje

- **Zavezanec, ki na novo zaposli osebo mlajšo od 26 let ali osebo starejšo od 55 let, ki**
  - je 6 mesecev v evidenci brezposelnih oseb ZZRS
  - zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri tem zavezancu


lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 45% plače te osebe za prvih 24 mesecev zaposlitve in naslednjih davčnih letih do poteka 24 mesecev.



Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si


DDPO 2021

27


 BIROBONUS

## Olajšava za zaposlovanje

- Zavezanec, ki zaposluje invalida lahko davčno olajšavo uveljavlja za osebe, ki:
  1. imajo status invalida po ZZRZI:
    - 50% plač te osebe
  2. imajo 100% telesno okvaro;
    - 70% plač te osebe
  3. so gluhe osebe
    - 70% plač te osebe
  
- V primeru zaposlovanja invalidov nad kvoto lahko zavezanec uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 70% plač te osebe.
- PAZI, ne oboje!!


 Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si DDPO 2021

28

 BIROBONUS

## Olajšava za zaposlovanje

- 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% povprečne mesečne plače zaposlenih v SLO za vsak mesec dela te osebe.

 Mag. Zlatka Ilešič | Biro Bonus d.o.o. | zlatkai@biro-bonus.si DDPO 2021

## Olajšava za premije PDPZ

- Delodajalec, ki delno ali v celoti plačuje premije izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali državi članici EU.
- Olajšava se prizna v višini plačanih premij, vendar **največ** do zneska, ki je enak 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca zavarovanca.
- 2.819,09 eur.

## Olajšava za donacije

- Zavezanec lahko uveljavlja olajšavo za donacije za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodne, 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. To olajšavo je mogoče uveljaviti do višine **0,3 odstotka** obdavčenega prihodka zavezanca v davčnem obdobju.
- Zavezanec lahko uveljavlja še olajšavo v višini do **0,2 odstotka** obdavčenega prihodka davčnega obdobja za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene. Olajšavo se lahko uveljavlja ne le za izplačila rezidentom Slovenije, temveč tudi za izplačila rezidentom držav članic EU in izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki hkrati niso države članice EU.

## Olajšava za donacije

- Olajšave pa ni mogoče uveljavljati za izplačila v države, s katerimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki bi omogočala spremljanje teh izplačil. Zavezanec lahko za znesek olajšave za izplačila v denarju in v naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki je nižja od 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja, in ki je zaradi prenizke davčne osnove tekočega davčnega obdobja ni koristil, znižuje davčno osnovo v **naslednjih treh davčnih obdobjih**.

## Omejitev v zvezi z znižanjem davčne osnove

- V ZDDPO-2 je dodan 59.a člen, v Zdoh-2 pa 67.člen ki predpisujeta omejitev v zvezi z znižanjem davčne osnove zaradi uveljavljanja davčnih olajšav in pokrivanja prenesene davčne izgube, ki velja od 1.1.2020.
- Znižanje davčne osnove je v davčnem obdobju omejeno na 63% davčne osnove, kar privede do efektivne obdavčitve davčne osnove v velikosti 7,03%.



## Dodatne olajšave – dohodek iz dejavnosti – Zdoh-2



## Dodatne olajšave - dohodek iz dejavnosti - Zdoh-2


- Zavezanci za dohodek iz dejavnosti lahko poleg naštetih olajšav upoštevajo tudi:
  - Splošno olajšavo.
  - Posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane.
  - Olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca po 117.členu Zdoh-2 v povezavi z drugim odstavkom 128.člena Zdoh-2

## Ugotavljanje davčne osnove – normirani odhodki




## Davčni obračun – normirani odhodki

- Zavezanci ugotovijo davčno osnovno na način, da od ustvarjenih prihodkov odštejejo normirane odhodke v višini 80% oz. v absolutni maksimalni višini 40.000 oz. 80.000 eur.
- Dohodnina se odmeri po 20% davčni stopnji in se šteje kot dokončni davek.
- Zavezanci ne morejo upoštevati davčnih olajšav.



**Če imate službo brez problemov, v resnici nimate službe**

Malcolm Forbes



**Zahvaljujem se vam za pozornost.**

