



**Microsoft**  
GOLD CERTIFIED

Partner



2009

Preferred Partner



Veleprodaja | Maloprodaja | Storitve | Računovodstvo | Proizvodnja | Gostinstvo | Turizem | Hotelirstvo | Ticketing | CRM  
Internetna trgovina | Izdelava internetnih strani | Grafično oblikovanje

**RAČUNOVODSKO ZAKLJUČEVANJE POSLOVNEGA LETA IN DAVČNE SPREMEMBE**

# **LETNI SEMINAR BIROKRAT DAVČNO-RAČUNOVODSKI DEL**

DECEMBER 2010



**Birokrat**

sodobne poslovno-informacijske rešitve



## Kazalo

<b>ODDAJA KONTROLNIH PODATKOV ZA LETO 2010 .....</b>	<b>4</b>
<b>HITRA KONTROLA AVTOMATSKIH NASTAVITEV KNJIŽENJ .....</b>	<b>4</b>
<b>PRIKAZ NASTAVITEV AOP OZNAK ZA AJPES OBRAZCE .....</b>	<b>5</b>
<b>DAVČNE OLAJŠAVE 2010.....</b>	<b>6</b>
<b>SPREMEMBE OZ. PREDLOGI SPREMEMB DAVČNE ZAKONODAJE ZA LETO 2011.....</b>	<b>9</b>
<b>VABILO NA POGLOBLJEN RAČUNOVODSKI IN DAVČNI SEMINAR.....</b>	<b>11</b>

## ODDAJA KONTROLNIH PODATKOV ZA LETO 2010

Zajemajo se **izplačani dohodki** fizičnim osebam v obdobju **01.01.2010 – 31.12.2010**.

**407. člen ZDavP-2** v povezavi s 5.dost. 337.člena – pravi, da je oseba izpolnila obveznost oddajana podatkov, ko je oddala iREK.

Dne, 4.11.2010 je DURS izdal pojasnilo, da se za izplačila v letu 2010 skladno z ZDavP-2 ter Pravilnikom o dostavi podatkov za odmero dohodnine 2010 **ukinja letno posredovanje** podatkov o izplačanih dohodkih (v datoteki VIR.DAT) ter podatkov o izplačanih dohodkih, ki se povprečijo (v datoteki VIRPOVP.DAT).

**Glede na navedeno se izplačevalcem predlaga, da morebitne nepravilnosti v zvezi z obračuni davčnega odtegljaja (obrazci REK), ki so bili (ali bi morali biti) predloženi za izplačila v letu 2010, odpravijo oz. uskladijo čimpreje.**

**Podatke o vzdrževanih družinskih članih za leto 2010 morajo izplačevalci Davčni upravi RS predložiti na dan zadnjega izplačila dohodka, najpozneje pa do 31. decembra 2010.**

## DOHODNINSKA LESTVICA IN OLAJŠAVE ZA LETO 2010

Zneski neto letnih davčnih osnov se enkrat letno uskladijo s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji za mesec november tekočega leta v primerjavi z mesecem novembrom prejšnjega leta, po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije; temu ustrezno se zneski dohodnine izračunajo.

**Zneske določi minister, pristojen za finance, najpozneje v decembru tekočega leta za naslednje leto.**

V času pisanja tega prispevka podatka o koeficientu povečanja davčnih osnov za leto 2010 še ni bilo na razpolago. V prvih delovnih dneh januarja 2011, pa boste lahko z interneta uvozili nove veljavne nastavitve za plače v program Birokrat, kot je to običajno vsak mesec.

### **Beležke:**

---

---

---

---

---

## HITRA KONTROLA AVTOMATSKIH NASTAVITEV KNJIŽENJ

### Hitra kontrola nastavitve avtomatskega knjiženja:

- *podvojene šifre dogodkov v nastavitvah avtomatskega knjiženja*
- *neskontirani dogodki oz. davki, ki se v poslovanju uporabljajo – nesprožena kontrola usklajenosti šifrantov poslovanja z nastavitvami avtomatskega knjiženja*
- *napačno skontirani dogodki – napačna usmeritev ali napačno izbran konto*
- *uporabljeni konti, ki jih kontni plan »ne pozna«*
- *0% prenos*
- *napačna usmeritev*

Blagajna, TRR, DTRR

**Beležke:**

---

---

---

---

---

Kupci, dobavitelji, regres, honorarji, bruto, neto, dajatev

**Beležke:**

---

---

---

---

---

Zapiranja, plače, skladišče, osnovna sredstva, Zaključevanje DDV

**Beležke:**

---

---

---

---

---

## **PRIKAZ NASTAVITEV AOP OZNAK ZA AJPES OBRAZCE**

Glavna knjiga

Predlogi poslovnih izkazov

Kontni plan – podatki za poročila

Uvoz datoteke iz strani podjetja Birokrat:

[www.andersen.si](http://www.andersen.si) - podpora - Birokrat – datoteke - AOP oznake za kontni plan - prenesi

GK kontni plan - pri gumbu »PLUS« je dodatek uvoz AOP za kontni plan; da; da.

Kontrola:

Vseh pozicij iz bruto bilance z izpisanimi podatki v AJPES poročilih.

Iz AJPES-a si shranite Excelovo datoteko na računalnik (na voljo so različne datoteke glede na operacijski sistem in vrsto podjetja)

Nato z gumbom AJPES v Birokratu uvozite podatke v AJPES datoteko, tam jo morate shraniti, preveriti, ter dopolniti pojasnila. Nato natisnete obrazce in pripravite XML datoteko za uvoz v AJPES spletno aplikacijo.

**Beležke:**

---

---

---

---

---

## DAVČNE OLAJŠAVE 2010

### ZDDPO-2, ZDDPO-2E:

- Stopnja za leto 2010 je 20%.

**Pri opredmetenem osnovnem sredstvu**, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500 eurov, je davčno priznan odhodek v letu pričetka uporabe.

Šteje pa se: proizvodni stroji, stroji za opr. dejavnosti; računalniki in računalniška oprema, nakupi programske opreme;

Opredmetena osnovna sredstva so po SRS:

- zemljišča, zgradbe,
- proizvodjalna oprema, druga oprema in
- biološka sredstva

### Olajšava v investicije

- 30% investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar ne več kot 30.000 eurov
  - Za opremo se ne šteje:
    - 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 tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. Za leto 2009 in 2010 se lahko uveljavlja znižanje davčne osnove za investicije v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO IV, in za investicije v tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V.
  - Za neopredmetena dolgoročna sredstva se ne štejejo dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva

### Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj

- 40% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v tem obdobju, vendar največ v višini davčne osnove
  - notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju
  - raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca; nakup raziskovalno-razvojnih storitev (ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije)

### Olajšava za zaposlovanje

- Zavezanec, ki na novo zaposli osebo, mlajšo od 26 let, ali osebo, starejšo od 55 let, ki je bila pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci brezposelnih oseb pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje in v obdobju zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri tem zavezancu ali njegovi povezani osebi, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 45% plače te osebe, vendar največ v višini davčne osnove (za uveljavljanje olajšave veljajo določeni zakonski pogoji)

### **Beležke:**

---

---

---

### Olajšava za zaposlovanje invalidov

- 50% plač te osebe in zavezanec, ki zaposluje invalidno osebo s 100% telesno okvaro in gluho osebo, pa v višini 70% plač te osebe
- Zavezanec, ki zaposluje invalide nad predpisano kvoto in katerih invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 70% plač za te osebe, vendar največ v višini davčne osnove. Olajšava po tej alineji se izključuje z olajšavo po prvi alineji tega člena.

### Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

- največ v višini 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec izvajanja praktičnega dela

### Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje

### Olajšava za donacije

- za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene 0,3% obdavčenega prihodka davčnega obdobja
- dodatno 0,2% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, 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
- trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu za znesek izplačil v denarju in naravi političnim strankam

### **Beležke:**

---

---

---

---

---

### **ZDOH-2, ZDoh-2-UPB6:**

### Olajšava za investiranje

- v višini 30% investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva v davčnem letu, Za opremo se ne štejejo:
  1. pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, in
  2. motorna vozila, **razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon**, avtobusov na hibridni ali električni pogon in razen tovornih motornih vozil z **motorjem**, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam **EURO VI**.
- Za neopredmetena dolgoročna sredstva iz prvega odstavka tega člena se ne štejejo dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva.

### Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj

- v višini 40% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v davčnem letu, vendar največ v višini davčne osnove. Vlaganja po tem odstavku so vlaganja v:
  1. notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalne-razvojne dejavnosti zavezanca;
  2. nakup raziskovalno-razvojnih storitev

### Olajšava za zaposlovanje

- o Zavezanec, ki na novo zaposli osebo, mlajšo od 26 let, ali osebo, starejšo od 55 let, ki je bila pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci brezposelnih oseb pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje in v obdobju zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri tem zavezancu ali njegovi povezani osebi, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 45% plače te osebe, vendar največ v višini davčne osnove (za uveljavljanje olajšave veljajo določeni zakonski pogoji)

### Olajšava za zaposlovanje invalidov

- o Zaposlovanje invalida - znižanje davčne osnove v višini 50% izplačane plače te osebe, zavezanec, ki zaposluje invalida s 100% telesno okvaro ali gluho osebo, pa v višini 70% izplačane plače te osebe.
- o Zaposlovanje invalida iz prve alineje nad predpisano kvoto in katerih invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 70% izplačanih plač za te osebe. Olajšava po tej alineji se izključuje z olajšavo po prvi alineji tega člena

### Olajšava za zavezanca invalida

- o Zavezanec, ki je invalid po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, in ne zaposluje delavcev, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini **30% povprečne mesečne plače** zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec opravljanja dejavnosti
- o zavezanec invalid, po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, s 100% telesno okvaro ali zavezanec – gluha oseba pa lahko uveljavlja znižanje davčne osnove **v višini 60% povprečne mesečne plače** zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec opravljanja dejavnosti.

### Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

- o Največ v višini 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju za vajenca, dijaka ali študenta po učni pogodbi

### Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje

- o po pokojninskem načrtu – maksimalen zneske bo znan v decembru 2010

### **Beležke:**

---

---

---



## Olajšava za donacije

- izplačila v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene in sicer znesek, ki ustreza 0,3% obdavčenega prihodka zavezanca v davčnem letu. Znesek, ki presega znesek znižanja davčne osnove lahko zavezanec zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih treh davčnih letih skupaj z znižanjem davčne osnove za te namene za tekoče davčno leto.
- dodatno znižanje 0,2% obdavčenega prihodka za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu
- Zavezanec lahko uveljavlja tudi znižanje davčne osnove za znesek **izplačil v denarju in naravi političnim strankam**, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu

## **Beležke:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## **SPREMEMBE OZ. PREDLOGI SPREMEMB DAVČNE ZAKONODAJE ZA LETO 2011**

**Spremembe Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)** prinašajo množico novosti, med drugim tudi delno odpravo neusklajenosti zakona in podzakonskih aktov.

- Spremembe v povezavi s 76. a členom ZDDV-1:
  - širitev transakcij, ki zapadejo pod 76. a člen ZDDV-1;
  - krčenje seznama odpadkov iz Priloge III a k ZDDV-1;
  - ali predlagane spremembe PZDDV glede vključitve upravljavcev nepremičnin v shemo 76. a člena ZDDV-1 (predvsem v povezavi z gradbenimi storitvami) širijo posredno krog davčnih zavezancev, ki bodo uporabljali obrnjeno davčno breme in povečujejo administrativne stroške davčnih zavezancev;
- Nova opredelitev solidarne odgovornosti za davčne utaje na področju DDV – ali zakonodajalec sedaj v celoti prenaša breme davčnih utaj, tudi pri danih dobropisih, na poštene davčne zavezance;
- Povišanje DDV stopenj pri transakcijah s stanovanjskimi objekti:
  - katere transakcije s stanovanjskimi objekti bodo obdavčene po nižji in katere po splošni davčni stopnji;
  - opredelitev uporabne površine stanovanjskega objekta kot merila za uporabo različnih davčnih stopenj – doktorat zagotovljen;
  - adaptacije stanovanjskih objektov – katere davčne stopnje boste uporabili;
  - ali bo vrednost materiala in vrednost opravljenega dela vplivala na višino davčne stopnje pri

popravljen in obnovi stanovanjskih objektov. Če bo odgovor pozitiven, v katerih primerih ja in v katerih primerih ne;

- kako boste uredili prehod (npr. predplačilo za stanovanjski objekt ali gradbena dela na stanovanjskem objektu v letu 2010, transakcija opravljena v letu 2011 ...);

- Določanje pravice do odbitka DDV pri poslovni in neposlovni rabi nepremičnin:
  - navedeno omejitev pravice do odbitka določajo že sodbe Sodišča EU;
  - ali vam nov 63. a člen ZDDV-1 daje kaj misliti glede ugotavljanja pravice do odbitka DDV pri subjektih, ki opravljajo tako imenovano pridobitno in nepridobitno dejavnost;
- Odslej dve posebni pravili pri določitvi kraja opravljanja storitev med davčnimi zavezanci za storitve s področja izobraževanj, športa, kulture, sejmov ... in podobnih storitev;
- Novosti glede transakcij, oproščenih plačila DDV:
  - univerzalne poštno storitve (opredelitev vsebine univerzalnih poštnih storitev, opredelitev izvajalcev poštnih univerzalnih storitev ...);
  - dobave blaga in storitev Evropski uniji, Evropski centralni banki, mednarodnim organizacijam ...;
- Uveljavitev pravice do odbitka DDV za blago in osnovna sredstva, pridobljena pred identifikacijo za namene DDV;
- Odprava napake v tekočem davčnem obračunu namesto »klasične« samoprijave več ne bo ekonomsko ugodnejša;
- Ostale spremembe:
  - obveza identifikacije za namene DDV v primeru uvoza, oproščenega plačila DDV, namenjenega oproščeni dobavi blaga v drugo državo članico;
  - prehod davčnih zavezancev nazaj iz mesečnega davčnega obdobja na trimesečno davčno obdobje v povezavi z obveznostjo izpolnjevanja rekapitulacijskih poročil;

**Predlagane spremembe Zakona o dohodnini (ZDoh-2)** – namen sprememb je predvsem urediti določeno problematiko na posameznih najbolj perečih področjih, ki so se pokazala v zvezi z izvajanjem zakona. Predvsem se odpravlja neustrezna davčna obravnava dohodkov iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti ter uvaja ugodnejša davčna obravnava pokojninskih rent. Poleg tega je cilj predloga zakona tudi odpraviti nezdržljivost določb ZDoh-2 s pravom Evropske unije in Sporazumom o Evropskem gospodarskem prostoru.

**Beleške:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## VABILO NA POGLOBLJEN RAČUNOVODSKI IN DAVČNI SEMINAR

Seminarja bosta potekala v januar 2011, ter v februarju 2011. Glede cene in terminov vas bomo naknadno obvestili preko elektronske pošte konec leta oz. v začetku meseca januarja.

### VSEBINA RAČUNOVODSKEGA SEMINARJA – januar 2011

- Na kaj morate paziti, ko zaključujete leto
  - Prihodki od prodaje
  - Finančni leasingi in krediti
- Kontrola glavne knjige s podatki iz poslovanja in popisnimi listi
- Najbolj pogoste napake avtomatskega knjiženja v glavni knjigi
- Načini iskanja napak v glavni knjigi
- Prikaz osnovnega izpolnjevanje AJPES obrazcev za zaključni račun na podlagi bruto bilance, - in hitre kontrole pravilnosti
- Izpolnjevanje pojasnil h zaključnemu računu za leto 2010
- Zaključni koraki v Birokratu v Glavni knjigi in prenos otvoritev
- Kaj; kje in s čim je potrebno preveriti, ko se otvoritve prenesejo?
- Kakšna je razlika med otvoritev poslovanja in otvoritev glavne knjige?
- ODGOVORI na vprašanja

### VSEBINA SEMINARJA ZAKLJUČEK LETA - DAVČNI VIDIK - februar 2010

- **Udeležba zaposlenih v dobičku** in vpliv na davčni obračun ter dohodnino in prispevke za socialno varnost
- Na kaj morate paziti, ko zaključujete leto – **davčni pregled glavne knjige**
  - Ugotovljeni popravki napak – davčno priznani – DA/NE
  - Davčna vrednost / knjigovodstva vrednost
  - Odpisi terjatev - davčno priznani – DA/NE
  - Prevrednotenje zalog
  - Reprezentanca/darila/reklama
  - Nepridobitna dejavnost/pridobitna dejavnost
  - Obresti od posojil med povezanimi osebami – davčno priznane DA/NE
  - Donacije
  - Olajšave
- Izpolnjevanje Davčnega obračuna za leto 2010 - d.o.o., s.p., društva
- ODGOVORI na vprašanja

