

DAVČNE IN RAČUNOVODSKE NOVOSTI: TO VAS ČAKA TO JESEN

Opozarjamo
še na
nekatero
pogosto
napako
podjetij,
ki se (žal)
nenehno
ponavljajo



Špela Mikuš

spela.mikus@
finance.si

Letošnja jesen bo v znamenju davčnih sprememb. Že spomladi napovedana davčna reforma naj bi bila to jesen sprejeta in začela veljati prihodnje leto. Kaj prinaša? In kateri drugi izzivi še čakajo podjetja?

Katere davčne novosti prihajajo?

Med nastajanjem tega članka je veljalo, da bi se nekateri davki lahko povišali. Denimo obdavčitev kapitalskih dobičkov. Osnovna stopnja za prodajo kapitala naj bi se zvišala s 25 na 27,5 odstotka. Stopnja davka na kapitalske dobičke se bo, tako kot doslej, s časom imetništva premoženja zniževala, po 20 letih bo stopnja davka na morebitni dobiček

ničelna. Toda nova lestvica bo najbrž takšna, da bo obdavčitev glede na zdaj veljavno lestvico lahko tudi dvakrat višja (gre za prodajo po 15 do 20 letih imetništva).

Kljub napovedim pa naj se davek na dobiček ne bi zvišal. Torej naj bi ostal pri 19 odstotkih.

Ministrstvo za finance sicer po napovedih namerava krepko omejiti uveljavljanje podjetniških olajšav (denimo za investiranje). Torej podjetja, pa tudi samostojni podjetniki, ki dosegajo dobiček, na račun olajšav ne bodo več povsem neobdavčeni. Če ima podjetje ali podjetnik danes dobiček, namreč velja, da lahko ne plača davka, če ima le dovolj olajšav. No, po novem to ne bo več mogoče.

Ne sprejemajte prehitrih odločitev le zaradi reforme

»Podjetniki so v nizkem startu že več let, saj se vsaka vlada loteva prenove obdavčitve kapitalnih dobičkov in dividend. Doslej je ostalo predvsem pri grožnjah, kot kaže, pa tokrat spremembe vendarle bodo,« pravi Kristinka Vukovič, svetovalka za računovodstvo in davke v Uniji računovodski hiši.

Ob tem svari, da višja obdavčitev dividend in kapitalnih dobičkov, denimo ob zaprtju družbe, ne pomeni, da je treba nujno izplačati dividende in zapreti družbo. »Daleč od tega. Pomeni zgolj, da če razmišljamo o takih korakih ali nas gotovo čakajo, naj se to stori morda kak mesec prej od prvotno načrtovanega, vsekakor pa je prej treba zadeve preračunati in v celoti premisliti.«

Srednja podjetja, pozor pri evidentiranju najemov

Če se uvrščate med mala ali mikro podjetja, vas letos ne čakajo računovodske spremembe. Če pa sodite med srednja podjetja (denimo imate po ZGD več kot 50 zaposlenih), bo za vas veljalo nekaj novosti, opozarja Vukovičeva. »Upoštevatih morate nove določbe o evidentiranju najemov. Doslej so najemjemalci v knjigah in bilancah izkazovali zgolj sredstva v finančnem najemu, od letos pa je treba tudi poslovne lizinge in druge poslovne najeme evidentirati po novih pravilih. Nekateri so te izračune in popravke knjiženja opravili že čez poletje, drugim je to ostalo za jesen, nikakor pa ne priporočamo, da se z opraviлом odlašajo do zadnjega trenutka.«

Druga sprememba se nanaša na določbe računovodskih standardov o evidentiranju prihodkov in prodaj vrednostnih papirjev, a Vukovičeva predvideva, da se za večino podjetij, še posebej malih, ne bo kaj dosti spremenilo.

Na kaj morate biti vselej pozorni?

»Ves čas in vse leto je treba, če imamo malo podjetje in nismo zavezanci za DDV, spremljati promet

in preverjati, ali niso morebiti izpolnjeni pogoji za identifikacijo za namene DDV. Prav tako, ko naše podjetje ni zavezanec za DDV, je treba paziti pri transakcijah s tujino, ker bomo morebiti morali bodisi obračunati davek bodisi o prometu s tujino poročati. Na te obveznosti v zvezi z DDV morajo biti pozorni tudi tisti, ki se ukvarjajo z internetno prodajo ali poslujejo s povezanimi osebami,« opozarja sogovornica.

Nekaj opozoril ima Vukovičeva tudi za samostojne podjetnike: »Med prihodke štejejo tudi prispevki, ki jim jih ni bilo treba plačati. Da, ti prispevki se obravnavajo kot državna podpora in zato prihodki! Potem pa je ob koncu leta lahko slaba volja, ker so kot svoje prihodke upoštevali zgolj zneske z izdanih računov. Tudi prispevki, katerih plačila so bili oproščeni, so prihodki, torej vplivajo tako na določene ugodnosti, statuse kot tudi na zavarovalno osnovo v novem letu.« In tu opozarja še normirance: bodite pozorni, ali ste morebiti pogoje za vstop v sistem normirancev dosegli ali za izstop že presegli.

Najpogostejše napake

Podjetniki nenehno ponavljajo iste napake. Sogovornica našteva te:

- nerazumevanje razlike med vzdrževanjem (tekoči stroški) in investicijami (osnovno sredstvo), ko gre za večja popravila, zamenjave delov ...;
- knjiženje stroškov ali prihodkov v napačno obdobje (jeseni prejmejo račun za nastop na sejmu, ki bo marca prihodnje leto, račun pa knjižijo kar med stroške tekočega leta - jeseni);
- »pozabijo« slabiti terjatve, zaloge;
- poenostavljeno popravljanje napak iz prejšnjih let, iz česar lahko izhajajo davčna tveganja;
- slabitve brez pravih osnov - konkretnih izračunov;
- neupravičeno ali premalo utemeljeno odlaganje stroškov na prihodnja obdobja;
- premalo pozornosti se posveča izračunu in utemeljitvam rezervacij.



Ves čas in vse leto je treba, če imamo malo podjetje in nismo zavezanci za DDV, spremljati promet in preverjati, ali niso morebiti izpolnjeni pogoji za identifikacijo za namene DDV.

Kristinka Vukovič, svetovalka za računovodstvo in davke v Uniji računovodski hiši