



S P

T

Ukrepi PKP iz računovodskega vidika

Marija Tomc Muc

Pregled interventne zakonodaje

MARIJA TOMC MUC



Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (PKP6)

Delno povračilo fiksnih stroškov

Upravičenci

- Registrirane za opravljanje gospodarske dejavnosti najkasneje **do 1. 9. 2020** in
- imajo **vsaj enega zaposlenega na dan uveljavitve zakona** ali **samozaposlena oseba**, ki je na dan uveljavitve zakona vključena v zavarovanje na podlagi 15. člena ZPIZ-2 ali je družbenik ali delničar gospodarske družbe oziroma ustanovitelj zadruga ali zavoda, ki je poslovodna oseba in je na dan uveljavitve zakona vključena v zavarovanje na podlagi 16. člena ZPIZ-2 in
- se na dan 31. 12. 2019 ne šteje za podjetje v težavah v smislu Uredbe 651/2014/EU in
- ne more opravljati dejavnosti ali jo opravlja v bistveno zmanjšanem obsegu zaradi posledic epidemije COVID-19 in
- zagotavlja, da se **nekriti fiksni stroški ne krijejo iz drugih virov, kot so zavarovanja, začasni ukrepi pomoči ali podpora iz drugih virov.**

Dodatni pogoj

- Podjetje ne more opravljati svoje dejavnosti ali jo opravlja v bistveno zmanjšanem obsegu zaradi posledic epidemije COVID-19.
- Prihodki od prodaje v zadnjem četrtnem letu 2020 bodo upadli vsaj za 30 % glede na enako obdobje leta 2019.

Kdo ni upravičen do pomoči?

- neposredni ali posredni uporabniki proračuna RS oziroma proračuna občine, katerega delež prihodkov iz javnih virov je bil v letu 2019 višji od 70%
- delodajalec, ki opravlja finančno ali zavarovalniško dejavnosti, ki spada v skupino K po SKD in ima več kot 10 zaposlenih na dan oddaje vloge,
- tuje diplomatsko predstavništvo in konzulat, mednarodna organizacija, predstavništvo mednarodnih organizacij ter institucija, organ in agencija EU v RS.

Delno povračilo fiksnih stroškov

- Upravičeno obdobje oktober – december 2020 z možnostjo podaljšanja 6 mesecev.

Višina:

- če je upravičenec ustanovljen do 1. 10. 2019
 - če je upad višji od 70% znaša 1,2% od letnih prihodkov za leto 2019 na mesec, oziroma 3,6 % letnih prihodkov od prodaje za leto 2019.
 - če je upad med 30% in 70% znaša 0,6% od letnih prihodkov za leto 2019 na mesec, oziroma skupaj 1,8 % letnih prihodkov od prodaje za leto 2019.
- če je bil upravičenec ustanovljen po 1. 10. 2019 se pri izračunu upada prihodkov od prodaje in pri izračunu višine pomoči namesto letnih prihodkov od prodaje za leto 2019 upoštevajo prihodki od prodaje od njegove registracije do vključno 1. 9. 2020, preračunani na enako obračunsko obdobje.

Kako izračunamo upad prometa?

- Če je upravičenec ustanovljen do 1. 10. 2019 s primerjavo prometa v obdobju oktober - december 2020 z obdobjem oktober - december 2019.
- Če je upravičenec ustanovljen po 1. 10. 2019 s primerjavo prometa v obdobju oktober - december 2020 s prometom od registracije do 1. 9. 2020 delimo s številom mesecev poslovanja in pomnožimo s 3.

Omejitve

Višina nekritih fiksnih stroškov ne sme presegati:

- **1.000 EUR mesečno na zaposlenega**, ki je v delovnem razmerju na podlagi pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas ali na samozaposlenega oziroma družbenika, delničarja ali ustanovitelja zadruga ali zavoda skladno, ki je poslovodna oseba, v upravičenem obdobju. Število zaposlenih se šteje **na dan oddaje vloge**.
- **70% neto izgube** (AOP 187) za srednje ali veliko podjetje oziroma **90% neto izgube za mikro in malo podjetje** v upravičenem obdobju,
- za upravičence, registrirane pred 1. 10. 2019 maksimalni znesek pomoči ne sme presegati 3 mio EUR (3.12 Začasni okvir),
- za upravičence, registrirane po 1. 10. 2019 maksimalni znesek ne sme presegati 800.000 EUR, pri čemer se v znesku upošteva vsa prejeta državna pomoč (3.1. Začasni okvir) .

Omejitve

- Šteje se število zaposlenih na podlagi pogodbe o zaposlitvi na dan oddaje vloge, ne glede na to, če je oseba zaposlena za krajši delovni čas.
- Do povračila so upravičeni tudi samozaposleni – delni upokoјenci, oziroma če so iz naslova dejavnosti zavarovani za krajši čas zaradi drugih razlogov (npr. 20 ur)
- Do povračila niso odvisni s.p. – dopolnilna dejavnost.
- Normiranci zagotavljajo podatek o načrtovani in dejansko doseženi izgubi v zadnjem kvartalu ugotovljeni v skladu s SRS na podlagi verodostojnih listin.

Primer

Letni promet 2019	Promet v obdobju oktober – december 2019	Promet v obdobju oktober – december 2020	Izračun nadomestila	Število zaposlenih	Nadomestilo	Minimalna izguba oktober – december 2020
500.000	150.000	90.000	0,6 % od 500.000 = 3.000 mesečno, 9.000 skupaj	4	3.000 mesečno ali 9.000 skupaj	10.000 €
500.000	150.000	40.000	1,2 % od 500.000 = 6.000 mesečno, 18.000 skupaj	4	4.000 mesečno ali 12.000 skupaj	13.333

Postopek

- Upravičenec bo izplačilo pomoči uveljavljal z oddajo vloge preko eDavkov.
- Vlogo je potrebno predložiti najkasneje do 31. 12. 2020.
- Vloga bo predvidoma na voljo na e-davkih od 17. 12. 2020 dalje.
- Finančna pomoč bo nakazana s strani FURS do 20. 1. 2021 v enkratnem znesku za tisto obdobje od oktobra do decembra, za katerega bo zavezanec uveljavljal pomoč.
- V kolikor upravičenec naknadno ugotovi, da ni izpolnjeval pogojev glede upada prometa ali je zahteval previsok znesek pomoči, o tem obvesti FURS najkasneje do roka za predložitev davčnega obračuna za leto 2020 in vrne preveč prejete pomoči v roku 30 dni od vročitve odločbe. Po poteku roka za vračilo se zaračunavajo zakonske zamudne obresti.

Spremembe pri
povračilu nadomestila
za čakanje na delo

Do pomoči so upravičeni tisti delodajalci, ki jim bodo po njihovi oceni prihodki v letu 2020 zaradi epidemije upadli za več kot 20 % glede na leto 2019.

Nadomestilo plače znaša 80 % osnove iz 137/7 ZDR-1, vendar ne manj kot znaša minimalna plača.

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 100% nadomestila plače je vključeno nadomestilo plače in prispevki za vsa socialna zavarovanja (bruto I).

Obveznosti delodajalca

v obdobju prejemanja povračil izplačevati nadomestila plače

- ne sme odrejati nadurnega dela ali začasno prerazporediti delovnega časa, če to delo lahko opravi z delavci na začasnem čakanju
- predhodno obvestiti ZRSZ, če delavca pozove na delo
- vloge ni mogoče oddati za delavca, ki je v odpovednem roku.

Poenostavljen način
odlaganja davčnih
obveznosti v skladu s PKP6

Odlog davčnih obveznosti

- Davčni organ lahko dovoli odlog plačila davka ali prispevkov za čas do dveh let oziroma dovoli plačilo davka **in prispevkov** 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.
- Zmanjšana sposobnost pridobivanja prihodkov se dokazuje npr. s sklicevanjem na Odlog o začasni prepovedi ponujanja in prodajanja blaga in storitev potrošnikom, izgubo naročil, odpovedi pogodb poslovnih partnerjev, onemogočeno delovanje na tujem ali domačem trgu, motena dobava surovin, ustavitev projektov...
- Morebitni obstoj dolga zavezanca do javnih blagajn ni ovira za pridobitev ugodnosti po PKP6.
- Predvidena je možnost zavarovanja (npr. bančna garancija, garantno pismo zavarovalnice, cirkulirani certificirani ček, avalirana menica, gotovinski plog, vknjižba zastavne pravice v ustrezen register).

Odlog davčnih obveznosti

- Za čas, ko je zavezancu odloženo plačilo davka ali prispevkov oziroma dovoljeno obročno plačilo, se za odloženi znesek davka ali prispevkov ne zaračunajo obresti. V kolikor pa zavezanec s plačilo posameznega obroka zamudi, mu z dnem zapadlosti obroka zapadajo vsi naslednji neplačani obroki.
- Davčni organ bo o vlogi, ki jo bodo davčni zavezanci vložili elektronsko preko eDavkov, odločil v 8 dneh.
- Ukrep velja do 31. decembra 2020, pri čemer ga lahko vlada podaljša še za obdobje 6 mesecev.

Oprostitev plačila DDV od
pridobitev in dobav
zaščitne in medicinske
opreme

Oprostitev plačila DDV

- Oprostitev plačila DDV velja za davčnega zavezanca, ki je/bo v obdobju od vključno 1. novembra 2020 do vključno 30. aprila 2021 opravil
 - **dobave zaščitne in medicinske opreme** iz seznama blaga, potrebnega za spopadanje s posledicami izbruha COVID-19, ki je **oproščeno uvoznih dajatev** in plačila davka na dodano vrednost pri uvozu, ki ga določi Vlada Republike Slovenije, ki je začasno oproščeno uvoznih dajatev in plačila davka na dodano vrednost pri uvozu (v nadaljevanju blago),
 - **vključno s pridobitvami tega blaga znotraj Unije.**
- Oprostitev velja za blago:
 - **Dobavljeno državnemu organu in organizaciji, organu lokalne skupnosti, drugi osebi javnega prava (npr. zdravstvenim ustanovam, zavodu za blagovne rezerve...), oziroma organizaciji, ki se po predpisih šteje za dobrodelno organizacijo.**
 - **Dobavljeno ali pridobljeno na račun teh upravičenih oseb.**
- Pogoj:
 - Upravičeni nameni: brezplačno razdeljevanje osebam, ki jih je prizadela epidemija ali brezplačno uporabo subjektov, ki opravljajo zdravstveno dejavnost v zvezi z zdravstveno oskrbo oseb, ki ih je prizadela epidemija.
- Izjava kupca!

Oprema, za katero (lahko) velja oprostitev

- oprema za zaščito ust in nosu,
- rokavice,
- zaščita za obraz,
- varovalna očala in ščitniki za oči, zaščita za lase,
- zaščitna oblačila in obuvala, operacijska pregrinjala,
- medicinski respiratorji in ventilatorji,
- COVID-19 testi
- vodikov peroksid in preparati za dezinfekcijo na njegovi osnovi, etri, eter-alkoholi...
- endoskopski aparati,
- termometri...

DDV od neposlovne rabe - COVID

- Zaradi zaprtja dejavnosti je na zalogah ostalo blago s kratkim rokom uporabe, ki ga je treba zavreči ali odpisati? Ali je od tega blaga potrebno obračunati DDV?
- Zaprtje dejavnosti kot posledica razglasitve epidemije se šteje za višjo silo, saj gre za izreden in nepričakovan dogodek.
- Ali se določen primanjkljaj blaga lahko šteje kot posledico te višje sile, pa je treba ugotavljati v vsakem primeru posebej

Ostali ukrepi PKP6

Višja sila

Za višjo silo šteje:

- varstvo otrok
- **ustavitev javnega prevoza**
- **zaprtje mej**

Pregled aktualnih ukrepov COVID-19

Vzrok odsotnosti	POTRJENA OKUŽBA S COVID - 19	KRATKOTRAJNA ODSOTNOST ZARADI BOLEZNI (brez potrdila) – do 3 dni	ODREJENA KARANTENA (ni možno delo od doma)
Predpis in veljavnost	ZDR-1 IN ZZVZZ	ZZUOOP (PKP5) (24.10.-31.12.2020)	ZIUOPDVE (PKP6)
Višina nadomestila plače	90 % osnove - izolacija 80 % osnove - bolniška	80 % osnove	80 % osnove 100 % stik na del. mestu 50 % prehod meje (rdeči seznam – upravičeno) 0 – prehod meje (rdeči seznam - neupravičeno)
Višina povračila	100 % za izolacijo (bruto II) 100 % za bolezen od 31. dne naprej (bruto II)	100 % do 3 dni (bruto II)	100 % bruto I
Potrebna dokumentacija	Bolniški list	Obvestilo delavca (pisno ali preko elektronske pošte)	Potrdilo portal E-uprava
Oddaja vloge	Zahtevek na ZZZS (papirno ali elektronsko)	Zahtevek na ZZZS (elektronsko)	V 8. dneh od odreditve karantene vloga na ZRZS
Dodatni pogoj	/	/	/

Vzrok odsotnosti	VIŠJA SILA (VARSTVO OTROK, JAVNI PREVOZ, ZAPRTJE MEJE)	ČAKANJE NA DELO	SKRAJŠANI DELOVNI ČAS
Predpis in veljavnost	ZIUOPDVE (PKP6) (OD 1.10.-31.12.2020)	ZIUOPDVE (PKP6) (OD 1.11.-31.12.2020)	ZIUOOPE (OD 1.6.-31.12.2020)
Višina nadomestila plače	80 % osnove	80 % osnove	80 % osnove
Višina povračila	100 % nadomestila (bruto I)	100 % nadomestila, oziroma največ povprečna slovenska plača	Subvencija na del. na mesec: - 448 € delo 20-24 ur - 336 € delo 25-29 ur - 224 € delo 30-34 ur - 112 € delo 35 ur
Potrebna dokumentacija	Izjava delavca o obstoju osebnih okoliščin	Odredba delodajalca	Odredba delodajalca
Oddaja vloge	V 8. dneh od pričetka odsotnosti vloga na ZRSZ	V 8. dneh od napotitve na čakanje vloga na ZRZS	V 8 dneh od odreditve pisne odredbe, v 15 dneh vloga, v 3 dneh ponovna odreditev
Dodatni pogoj	/	Upad prihodkov 20 % Prepoved odpuščanja Prepoved izplačila dobička, LD in PU poslovodstvu	Vsaj 10 % zaposlenim ne zagotavljamo 90 % dela Prepoved odpuščanja še mesec dni po ukrepu Prepoved izplačila dobička, LD in PU poslovodstvu

	MTD	POVRAČILO IZGUBLJENEGA DOHODKA ZARADI VIŠJE SILE
Predpis in veljavnost	ZZUOOP (PKP5) (01.10.-31.12.2020)	ZZUOOP (PKP5) (01.10.-31.12.2020)
upravičenci	Samozaposlene osebe Družbeniki Kmetje	Samozaposlene osebe, družbeniki in kmetje, ki zaradi višje sile ne morejo opravljati dela na domu
Višina	1100 €	250 € za 10 dni 500 € za 20 dni 750 € v enem mesecu
Oddaja vloge	E-davki	E-davki
Dodatni pogoj	20 % upad prihodkov Prepoved izplačila dobička in PU poslovodstvu	/

Pogoji za vračila (nevračila)
pomoči po doseganju
interventnih zakonih

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 20 % zmanjšanje prihodkov v 2020 v primerjavi z letom 2019 Sankcija: Vračilo sredstev	Pogoj: več kot 20 % 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	Vračilo skupaj z zamudnimi obrestmi.
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

Računovodska obravnava interventna zakonodaja COVID-19

- Prihodkovni pogoj (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 računovodskemu izkazu, sestavljenim za poslovno leto, ki se konča po 13. marcu 2020, ločeno razkriti naravo (vrsto) in znesek državne pomoči zaradi COVID-19

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

Delodajalec iz prvega primera je konec leta ugotovil, da bo zaradi neizpolnjevanja prihodkovnega pogoja moral državno pomoč vrniti.

Zap. št.	Poslovni dogodek	Konto	Debet	Kredit
1	Vračilo dela državne pomoči zaradi naknadno ugotovljenega neizpolnjevanja pogojev: <ul style="list-style-type: none">- Obveznost za vračilo- Zmanjšanje prihodkov (predhodno naknjiženi pri obračunu plače)	266 768		1.393,20 - 1.393,20

Odpust najemnine zaradi posledic epidemije 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	

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.

Hvala za pozornost.
