

FINANCE, 27.3.2007

## VPLIV REZERVACIJ IN OOS NA ODDAJO DAVČNEGA OBRAČUNA

Smo tik pred oddajo davčnega obračuna za davčno leto 2006 in želeli bi vas opozoriti še na nekatere zanimive davčne vidike.

### Po kateri davčni stopnji izračunamo akontacije za DDPO za leto 2007?

DURS je presenetljivo pojasnil, da akontacije za DDPO za davčno leto 2007 izračunamo tako, da davčno osnovo iz leta 2006 pomnožimo s 25% in ne s stopnjo s katero se bo obdavčeval dohodek pravnih oseb v letu 2007 (23%). Čeprav je sistem akontacij in kasnejšega poračunavanja vedno zgrajen na predvidevanju, pa vendarle menim, da bi »predvideno« davčno osnovo za leto 2007 morali izračunati z uporabo 23% davčne stopnje. Bilo bi bolj korektno do davčnih zavezancev.

Vsekakor pa davčnim zavezancem priporočam, da pri izračunavanju terjatev oz. obveznosti za odložene davke na dan 31.12.2006 uporabijo 23% davčno stopnjo (v kolikor lahko zanesljivo predvidevate, da bo denimo določen davčni odhodek iz naslova oblikovanja terjatev za odložene davke nastopil v davčnem letu 2007). Če pa imate informacijo, da bo ta dogodek nastopil še kasneje, boste pri izračunu uporabili nižjo davčno stopnjo.

### Oblikovanje in koriščenje rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade

Že v sestavku pretekli teden sem poudaril, da oblikovanje teh rezervacij na 1.1.2006 in zmanjšanje prenesenega poslovnega izida ne zmanjšuje davčne osnove. Sedaj pa pogledjmo kako ravnamo pri črpanju teh rezervacij (izplačila zaposlencem) in morebitnem dodatnem oblikovanju rezervacij na dan 31.12.2006.

	Vpliv na BS	Vpliv na IPI	Vpliv na DDPO
<b>Oblikovanje rezervacij na dan 1.1.2006</b>	Oblik.rezervacij in zmanj. prenes.posl. izida na dan 1.1.2006, ne pozabite na oblikovanje terjatev za odložene davke	Ni poslovnih odhodkov	Ni davčnega učinka, vnesemo le v prilogo 3a/TABELO A-zap.št 11 in 12.1.
<b>Izplačilo odpravnin in jubilejnih nagrad v letu 2006</b>	Zmanjšuje saldo rezervacij, zaradi davčnih odhodkov nižja obveznost za DDPO	Ni poslovnih odhodkov	So davčni odhodki – vnos v zap.št. 7.1.
<b>Dodatno oblikovanje rezervacij na dan 31.12.2006</b>	Povečanje salda rezervacij, posledično izračunamo ustrezne terjatve za odložene davke – menim, da je ustrezna uporaba največ 23% davčne stopnje	So poslovni odhodki	Ni davčnih odhodkov – vnos v zap.št. 6.5.

Tekom leta 2006 se je tudi dogajalo, da so skupščine družb že odločale o razdelitvi bilančnega dobička ugotovljenega na dan 31.12.2005, še preden so se začela razmišljanja o prehodu na nove SRS (čeprav vsi govorimo, da smo imeli prehod na nove SRS z dnem 1.1.2006). V kar nekaj primerih se je zgodilo, da za oblikovanje rezervacij več ni bilo kvalitetnega vira (nerazporejenega dobička iz preteklih let). Največkrat bo posledica takšnega ravnanja ugotovljena prenesena izguba na dan 31.12.2006

### **Koriščenje davčnih olajšav za opredmetena osnovna sredstva (OOS) v vrednosti do 500 EUR**

Ker sem o tej zadevi že pisal v prejšnjem mesecu, moram bralce (davčne zavezanke) vsekakor opozoriti, da DURS v pojasnilu z dne 28.2.2007 zastopa nekoliko drugačno stališče. Navajajo namreč, da lahko davčni zavezanci koristijo davčno olajšavo tudi za ta sredstva, vendar le če jih »razporedijo« kot opredmetena osnovna sredstva. Stališče DURS med drugim določa, da v kolikor »zavezanec tovrstna sredstva razporedi med material (v skladu s SRS 1.47), se zmanjšanje davčne osnove v višini 20 % iz naslova vlaganj v ta sredstva ne more uveljavljati«. Imamo lahko torej najmanj naslednje položaje pri različnem pripoznavanju OOS (z nabavno vrednostjo do 500 EUR) v letu 2006

	<b>Vpliv v IPI</b>	<b>Vpliv v DDPO</b>	<b>20% davčna olajšava</b>
<b>Pripoznanje »običajnega« OS (kto 040)</b>	Poslovni odhodki - skozi postopno amortizacijo	Možen takojšen davčni odpis celotne nabavne vrednosti – ob prenosu v uporabo, ali tudi postopno davčno amortiziranje	DA
<b>Pripoznanje v skladu s prvim stavkom SRS 1.47-kot DI (kto 041)</b>	Poslovni odhodki - skozi postopno amortizacijo	Možen takojšen davčni odpis celotne nabavne vrednosti – ob prenosu v uporabo, ali tudi postopno davčno amortiziranje	DA
<b>Pripoznanje v skladu z drugim stavkom SRS 1.47-(DI je razporejen kot material-kto 321)</b>	Poslovni odhodki – ko je DI dan v uporabo - v višini celotne vrednosti	Menim, da je lahko davčna AM enaka poslovni AM	NE (po pojasnilu DURS)

Pojasnilo DURS nekako favorizira določen način razporejanja OOS v vrednosti do 500 EUR, kar pa menim, da ni pravilno. Glede na trenutno pojasnilo DURS-a bi davčnim zavezancem svetoval, da tovrstno opremo razporedijo med dolgoročna sredstva (R0), uveljavljajo ustrezno davčno amortizacijo (postopno davčno amortiziranje ali takojšen davčni odpis ob prenosu v uporabo) in da posledično za ta sredstva tudi koristijo davčno olajšavo.