

## **Kaj bo prinesla reforma davčne reforme**

Spremembe davčne zakonodaje, ki jih lahko pričakujemo s 1.januarjem 2006 so le uvod v korenite davčne spremembe, ki jih po napovedih lahko pričakujemo v letu 2007 ali še kasneje. Pri spremembah, ki jih bo gospodarstvo deležno v letu 2006 gre le za tiste popravke, ki bi naj omilili hujše negativne vplive na gospodarstvo, ki bi jih lahko prinesle spremembe uveljavljene s 1.januarjem 2005.

Ob nekaterih spremembah v Zakonu o dohodnini (večina bo najbolj občutila ukinitve nesmiselnih določb o bonitetah pri uporabi službenih mobilnih telefonov in službenih parkirnih mest) bodo na družbe najbolj vplivale spremembe Zakona o davku na dodano vrednost in Zakona o davku na dohodek pravnih oseb. V nadaljevanju podajam nekatere zanimivejše spremembe, ki se nahajajo v predlogu obeh zakonov. Seveda so po obravnavi v Državnem zboru mogoče še kakšne spremembe.

### **Davek na dodano vrednost (za nekatere) v prihodnje po plačani realizaciji**

Plačevanje obveznosti za DDV po načelu zaračunane realizacije je za mnoge davčne zavezance predstavljalo veliko likvidnostno breme. Po predlogu novega ZDDV se bo mogoče vključiti v sistem plačevanja DDV po načelu plačane realizacije, s tem, da bo to veljalo le za dobave blaga in storitev v Sloveniji. To bo pomenilo, da bo davčni zavezanec plačal državi izhodni DDV v davčnem obdobju ko bo prejel plačilo od kupca, istočasno pa si bo lahko uveljavljal vstopni DDV šele v davčnem obdobju ko bo račun poravnal dobavitelju.

DDV po plačani realizaciji bodo lahko plačevali le tisti davčni zavezanci, katerih letni obdavčeni promet znaša manj kot 50 mio SIT. V nov sistem po nekaterih ocenah vključenih do 70% davčnih zavezancev. Potrebno je poudariti, da vključitev ne bo obvezna, torej se bodo lahko tudi »manjši« davčni zavezanci odločili, da ostanejo v sedanjem sistemu.

### **Novosti v zakonu o davku od dohodka pravnih oseb**

- **Sprememba izbranega davčnega obdobja – odslej prej kot v sedmih letih in pokrivanje davčne izgube v naslednjih sedmih letih**

Že ZDDPO-1 je podjetjem ponudil možnost, da se lahko davčno obdobje tudi razlikuje od koledarskega leta. O izbiri je potrebno obvestiti davčni organ, izbranega davčnega obdobja pa ni mogoče spremeniti sedem let. Po predlogu zakona bo **mogoče davčno obdobje spremeniti že po petih letih.**

Po predlogu zakona bo tudi mogoče nastalo davčno izgubo uporabiti za **zmanjševanje davčne osnove v naslednjih sedmih davčnih obdobjih.**

- **Davčno izločanje prihodkov ter davčna obravnava napak in sprememb računovodskih usmeritev v preteklih poslovnih (davčnih) obdobjih**

Predlog pojasnjuje dilemo, ki se je doslej kar pogosto pojavljala in sicer gre za vprašanje izločanja prihodkov, ki so bili poprej izločeni iz davčno priznanih odhodkov (gre za **kazni**, ki jih izreče pristojni organ ter **obresti** od nepravočasno plačanih

davkov). Denimo drugostopni davčni organ ugotovi, da so bile družbi v letu 2005 neupravičeno zaračunane zamudne obresti po davčni odločbi ter jih družbi vrne v letu 2006. Družba je plačane obresti v letu 2005 seveda izločila iz davčno priznanih odhodkov, v letu 2006 pa bo družba imela prihodke iz naslova vrnjenih obresti. Predlog zakona vsebuje podlago, da se lahko vrnjene obresti izločijo iz davčne osnove v letu 2006.

Pri priznavanju prihodkov in odhodkov se učinki sprememb računovodskih usmeritev in napak iz preteklih poslovnih obdobj  **vključujejo v tekočo davčno osnovo.**

- **Davčni vidik prehoda na nove MSRP oz. nove SRS**

Pri prehodu na nove MSRP (ali nove SRS) bodo nastale številne razlike pri vrednotenju sredstev in obveznosti. Razlike, ki bodo nastale na ta način se bodo  **vključevale v davčno osnovo in sicer v naslednjih treh davčnih obdobjih (v prvem letu najmanj tretjino).**

- **»Davčna amortizacija« se v nekaterih primerih povsem ločuje od »poslovne amortizacije«**

Gre za ugodno spremembo za družbe, ki pospešeno obračunavajo amortizacijo (uporabljajo višjo stopnjo amortizacije kot jo predvideva davčna zakonodaja) in tudi za družbe, ki uporabljajo metodo padajočega časovnega amortiziranja. Bistvo je v tem, da po predlogu zakona davčna amortizacija  **več ni vezana na obračunano amortizacijo v poslovnih knjigah.** Tako bo denimo družba, ki bo nabavila računalnik v vrednosti 400.000 SIT in ga v poslovnih knjigah amortizirala že v prvih dveh letih (2X200.000 SIT), lahko kot davčni odhodek uveljavljala amortizacijo v štirih letih (4X100.000 SIT).

- **Povečanje olajšave za investicije v raziskave in razvoj**

Družba bo lahko uveljavljala zmanjšanje davčne osnove v višini 20% zneska vlaganja v raziskave in razvoj (v l.2005 le 10%), vendar največ do višine davčne osnove. V kolikor ima družba sedež v delih Slovenije z nižjim BDP lahko te olajšave dosežejo 30 oz. 40% vloženega zneska.

ITEO Relacije, december 2005

**Mag Dejan Petkovič, davčni svetovalec  
ITEO VALUTA**