

NOVICE 1 – 2013; 03.01.2013

1. Zakon o davku na dodano vrednost

2. Vloga za uveljavljanje posebne olajšave za vzdrževane družinske člane

3. Inventura – popis zalog

4. Obrtna zbornica – sprememba zakonodaje

5. Gostinci – evidentiranje prodaje – sprejeta sprememba Zakona o davčnem postopku

1. Zakon o davku na dodano vrednost

1a) sprememba mejnega praga za vstop v sistem DDV

V prejšnjih novicah smo vas že obvestili, da se spreminja prag za vstop v sistem DDV in sicer iz dosedanjih 25.000,00 na 50.000,00 EUR obdavčljivega prometa. Novi mejni znesek je tako 50.000,00 EUR in je tudi že spremenjen v samem Zakonu z veljavnostjo od 01.01.2013 dalje, a še vedno čakamo na uradno objavo v Uradnem listu, ki pa je odvisna od objave Izvedbenega sklepa Sveta o dovoljenju Republiki Sloveniji.

To pomeni, da še do te uradne objave upoštevamo mejo 25.000,00 EUR.

2a) Obvezni podatki na izdanih računih

- v primeru oprostitve DDV veljavno določbo Direktivo Sveta ali ustrezni člen tega zakona
- v primeru, če je plačnik DDV kupec blaga ali naročnik storitve, navedbo »obrnjena davčna obveznost«

Gre predvsem za opravljanje storitev po 76.a členu Zakona, ki ga že poznate, novost pa je prodaja blaga ali opravljanje storitev v države članice EU, kjer smo imeli prej samo navedbo klavzule, sedaj je še obvezen element »obrnjena davčna obveznost«.

Za lažje razumevanje nekaj primerov:

Prodaja blaga (brez novih prevoznih sredstev in trošarin) davčnemu zavezancu v Avstrijo: Oproščena transakcija v skladu s 1. odstavkom 46. člena ZDDV-1, obrnjena davčna obveznost.
--

Opravljanje storitev (npr. prevoz blaga, naročnik je članica EU z ID številko): Kraj opravljanja storitev je na podlagi 1. odstavka 25. člena ZDDV-1 tam, kjer ima naročnik storitve svoj sedež – obrnjena davčna obveznost.

Opravljanje storitev na nepremičninah (v EU, naročnik ima ID številko): Kraj opravljanja storitev je kraj, kjer se nepremičnina nahaja v skladu z 27. členom ZDDV-1, obrnjena davčna obveznost.
--

2. Vloga za uveljavljanje posebne olajšave za vzdrževane družinske člane

Dne 31.12.2012 je Davčna uprava objavila obrazec – Vlogo za uveljavljanje posebne olajšave za vzdrževane družinske člane pri informativnem izračunu dohodnine za leto 2012. Obrazec najdete na spodnji povezavi, kjer boste našli tudi testni izračun dohodnine ter odgovore na pogosta vprašanja ter pojasnila v zvezi z dohodnino.

Vlogo je potrebno oddati do 05.02.2013.

http://www.durs.gov.si/si/aktualno/dohodnina_2012/

3. Inventura – popis zalog na dan 31.12.2012

Gre za **popisovanje sredstev (blaga na zalogi) in virov sredstev na določen dan in ugotavljanje razlik v primerjavi s stanjem v poslovnih knjigah.**

S popisom se uskladijo knjižna stanja z dejanskim stanjem.

S popisom ugotovljene razlike med evidentiranimi in dejanskimi podatki je treba uskladiti in tako zagotoviti, da so knjižna stanja (računovodski podatki) podlaga za čim bolj realne in torej tudi kakovostne računovodske informacije.

Zavedati se namreč moramo, da podatki, ki jih dobimo na podlagi letnega popisa, vplivajo na višino kapitala (pri s.p.), višino poslovnega izida in davčne osnove.

Popis za leto 2012 je najprej količinski popis, ki ga kasneje ovrednotimo, da lahko opravimo primerjavo usklajenosti dejanskega stanja s postavkami v poslovnih knjigah.

Popis, ki se bo nanašal na poslovno leto 2012 (poslovno leto, ki se konča z 31. decembrom 2012), bomo ovrednotili v evrih.

Če ugotovite popisne razlike, je potrebno od presežnih primanjkljajev obračunati DDV, hkrati pa npr. v sklepu pojasniti, koga bremenijo ti primanjkljaji (npr. odgovorno osebo).

Obveznost obračuna davčne obveznosti nastane z dnem ugotovitve primanjkljaja.

DDV od popisnih razlik **ne obračunamo** v primeru, če je nastali primanjkljaj posledica:

- a) višje sile
- b) je neločljivo povezan s procesom izdelave in predelave blaga ter
- c) uničenja iz naslova kala, razbitja in okvare blaga, ki sta neločljivo povezana s skladiščenjem in prevozom blaga in v dejanskem obsegu, ki pa ne sme biti večji od običajnega, ki ga določi strokovno združenje (npr. Trgovinska zbornica...) določi strokovno združenje.

4. Članarina Obrtni zbornici Slovenije

Še vedno čakamo spremembo zakonodaje, da članarina Obrtni zbornici Slovenije ne bo več obvezna. Po zadnjih zagotovilih Obrtne zbornice, je sprememba zakonodaje v obravnavi v parlamentu, ko bo le-ta sprejeta bo Obrtna zbornica o tem obvestila vse člane in pripravila obrazce o izstopu iz obveznega članstva, ki jih bo objavila tudi na svoji spletni strani.

Ko bo zakonodaja sprejeta in obrazci na voljo, vas bomo o tem obvestili in vam posredovali obrazce o izstopu.

5. Gostinci – evidentiranje prodaje – sprejeta sprememba Zakona o davčnem postopku

Kot smo vas že obvestili v obvestilih v mesecu septembru 2012 (prosimo berite te »plahte«, ker so pomembne!) je bila sprejeta sprememba Zakona o davčnem postopku v letu 2012, ki prične veljati z dnem 01.01.2013 glede evidentiranje prodaje vseh (tudi gostincev), ki uporabljajo elektronske blagajne – samo da vas spomnimo:

»Ministrstvo za finance v svojih gradivih povzema ugotovitve davčne uprave, da nekateri zavezanci, ki poslujejo z gotovino, uporabljajo računalniške programe in strojno opremo, ki omogoča naknadno spreminjanje. Zato je ministrstvo v predlogu sprememb zakonodaje zapisalo predlog, da:

- sme zavezanec uporabljati takšen program, ki omogoča brisanje, popravljanje in spreminjanje izvornega zapisa podatkov le, če so izvorni zapis in vse naknadne spremembe shranjene v napravi ali na drugem mediju, dobavitelj računalniškega programa ali elektronske naprave ne sme zagotavljati ali omogočiti uporabe take opreme, ki omogoča brisanje, popravljanje, spreminjanje izvornih zapisov brez hrambe prvotnih podatkov in vseh naknadnih sprememb

Kršitev teh določil bi naj bila sankcionirana z:

- obveznim odvzemom take opreme, programa in visokimi globami (za samostojnega podjetnika od 10.000 do 50.000 evrov, od 50.000 do 150.000 pravne osebe, od 70.000 do 250.000 srednje in velike družbe, dodatno so predvidene tudi globe za odgovorne osebe).«

Tako je bil sprejet 398. a člen Zakona o davčnem postopku:

398.a člen

(posebno hudi davčni prekrški pri elektronski obdelavi podatkov)

(1) Z globo od 3.000 do 10.000 eurov se kaznuje za prekršek posameznik, z globo od 20.000 do 70.000 eurov se kaznuje za prekršek samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, z globo od 50.000 do 150.000 eurov se kaznuje za prekršek pravna oseba, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje z globo od 70.000 do 250.000 eurov, če:

1. ne zagotovi elektronskega obdelovanja podatkov na predpisan način (četrti odstavek 38. člena).

2. ima ali uporablja računalniški program ali elektronsko napravo, ki omogoča brisanje, prilagajanje, popravljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršno koli drugačno spreminjanje katerega koli zapisa, shranjenega v napravi ali na drugem mediju, brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb ali če ne zagotovi izpisa izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb izvornih podatkov, če je do takšnih sprememb prišlo (osmi odstavek 38. člena).

3. kot proizvajalec oziroma dobavitelj oziroma vzdrževalec računalniškega programa, elektronske naprave ali informacijskega sistema zavezancem za davek zagotovi, omogoči ali namesti računalniški program, elektronsko napravo ali informacijski sistem, ki v trenutku prodaje, predaje v uporabo ali namestitve omogoča brisanje, prilagajanje, popravljanje, razveljavljanje, nadomeščanje, dodajanje, skrivanje ali kakršno koli drugačno spreminjanje katerega koli zapisa, shranjenega v informacijskem sistemu, napravi ali na drugem mediju, brez hrambe izvornih podatkov in vseh poznejših sprememb (deveti odstavek 38. člena).

(2) Z globo od 1.500 do 4.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost.

(3) Z globo od 2.000 do 6.000 eurov se za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, se odgovorna oseba pravne osebe za prekrške iz prvega odstavka tega člena kaznuje z globo 4.000 do 10.000 eurov.«.

V sled citiranega odstavka spremembe Zakona o davčnem postopku vas prosimo, da ga skrbno preberete, se posvetujete s svojim programerjem in me obvestite kako ste se dogovorili glede obdelave in evidentiranja podatkov, da bomo lahko skupaj preučili spremembo zakonodaje in pripravili morebitne rešitve.

Lepo vas pozdravljamo,

Petka Pušnjak Strižič d.n.o.