



15. 06. 2017

# **MEDLETNO POROČANJE (priloga k miniWebinarju)**





## SPLOŠNO PRAVILO

Podjetje A sestavlja polletno poročilo. Nima nobenih prilagoditev prihodkov ali odhodkov za davčne namene, zato je izračunana efektivna davčna stopnja enaka nominalni davčni stopnji.

Podjetje A ima izrazito sezonski značaj poslovanja. V prvi polovici leta vedno ustvari izgubo, v drugi polovici leta pa dobiček. Končni rezultat je pozitiven. Ob efektivni davčni stopnji 19 odstotkov in letnem dobičku 1.000 EUR bo podjetje v letu 20X2 plačalo 190 EUR davka.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Nominalna davčna stopnja	19%
Efektivna davčna stopnja (izračunana)	19%

	1-6 20X2	7-12 20X2	Leto 20X2
Dobiček/(izguba) pred davki	-100.000	101.000	1.000
Prihodek/(odhodek) za davek	19.000	-19.190	-190
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>-81.000</b>	<b>81.810</b>	<b>810</b>

### KOMENTAR

Efektivna davčna stopnja v višini 19% se uporabi za obdobje, ki se konča junija 20X2. Ker je podjetje v prvem polletju ustvarilo izgubo se pripozna prihodek za davek. V drugem polletju pa odhodek za davek. Seštevek obeh predstavlja letni odhodek za davek.

Napačno bi bilo v prvem polletju obračunati nič davka, ker ni davčne osnove, in v drugem polletju 190 EUR davka - toliko kot znaša letna obveznost za davek.

## EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA - UČINKI SPREMEMB 20X2

Podjetje B sestavlja četrtna poročila. Poročilo za 1. četrtnje je sestavilo že 10.4.20X2. Torej pred objavo sprememb ZDDPO-2.

Iz podatkov v zgledu je razvidno, da je podjetje v prvem četrtnju ustvarilo izgubo, v preostalem delu leta pa bo ustvarilo dobiček. Seštevek prihodkov za davek in odhodkov za davek v vseh medletnih obdobjih predstavlja letošnji odhodek za davek.

Podjetje B v našem zgledu ima nekaj prilagoditev davčne osnove (davčno nepriznane odhodke, ki nastanejo vsako leto precej enakomerno), poleg tega pa veliko investira v opredmetena osnovna sredstva. Ločeno so prikazani podatki iz izkaza poslovnega izida za prvo četrtnje in preostanek leta.

Prikazan je izračun efektivne davčne stopnje pred spremembo ZDDPO-2 in po njej. Prikazan je tudi izračun višine prihodka/odhodka za davek za 1. četrtnje z uporabo stare in nove efektivne davčne stopnje. Razliko med obema zneskoma je potrebno poračunati pri poročanju v 2. četrtnju.

### PRED SPREMEMBO ZDDPO-2

#### 1. Izračun efektivne davčne stopnje

Nominalna davčna stopnja	20%
Efektivna davčna stopnja (izračunana)	21,60%

efektivna davčna stopnja = znesek davka / dobičkom pred davki

Davčno nepriznani odhodki, ki niso enkratnega značaja, se upoštevajo pri izračunu efektivne davčne stopnje.

Najvišji dovoljeni znesek olajšav za investiranje

Davčna osnova iz obrazca DDPO.

Izračunan davek za celotno leto, ki se uporabi za izračun efektivne davčne stopnje.

Davek za obdobje je izračunan z uporabo efektivne davčne stopnje (250.000 \* 21,6%).

	1-3/20X2	4-12/20X2	Leto 20X2
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	550.000	300.000
Davčno nepriznani odhodki	22.000	32.000	54.000
Olajšave za investirani znesek	-30.000	0	-30.000
Obdavčljivi dobiček/(izguba)	-258.000	582.000	324.000
<b>Davek za leto 20X2</b>			<b>-64.800</b>

#### 2. Izračun prihodka/(odhodka) za davek po efektivni davčni stopnji - PRAVILNO

	1-3/20X2	4-12/20X2	Leto 20X2
Poslovni izid			
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	550.000	300.000
Prihodek/(odhodek) za davek	54.000	-118.800	-64.800
Dobiček/(izguba) po davkih	-196.000	431.200	235.200

#### Izračun prihodka/(odhodka) za davek po nominalni davčni stopnji - NAPAČNO

	1-3/20X2	4-12/20X2	Leto 20X2
Obdavčljiv dobiček/(izguba)	-258.000	582.000	324.000
Davek po nominalni davčni stopnji	51.600	-116.400	-64.800
Poslovni izid			
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	550.000	300.000
Prihodek/(odhodek) za davek	51.600	-116.400	-64.800
<b>Dobiček/(izguba) po davkih</b>	<b>-198.400</b>	<b>433.600</b>	<b>235.200</b>

## PO SPREMEMBI ZDDPO-2

### 1. Izračun efektivne davčne stopnje

Nominalna davčna stopnja	18%
Efektivna davčna stopnja (izračunana)	8,04%

	1-3/20X2	4-12/20X2	Leto 20X2
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	550.000	300.000
Davčno nepriznani odhodki	22.000	32.000	54.000
Olajšave za investirani znesek	-100.000	-120.000	-220.000
Obdavčljivi dobiček /(izguba)	-328.000	462.000	134.000
<b>Davek za leto 20X2</b>			<b>-24.120</b>

### 2. Izračun prihodka/(odhodka) za davek po efektivni davčni stopnji - PRAVILNO

	1-3/20X2	4-12/20X2	Leto 20X2
Poslovni izid			
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	550.000	300.000
Prihodek/(odhodek) za davek	20.100	-44.220	-24.120
Dobiček /(izguba) po davkih	-229.900	505.780	275.880
<b>(Nižji)/višji prihodek za davek</b>	<b>-33.900</b>		

### Izračun prihodka/(odhodka) za davek po nominalni davčni stopnji - NAPAČNO

	1-3/20X2	4-12/20X2	Leto 20X2
Obdavčljivi dobiček/(izguba)	-328.000	462.000	134.000
Davek po nominalni davčni stopnji	59.040	-83.160	-24.120
Poslovni izid			
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	550.000	300.000
Prihodek/(odhodek) za davek	59.040	-83.160	-24.120
<b>Dobiček /(izguba) po davkih</b>	<b>-190.960</b>	<b>466.840</b>	<b>275.880</b>

## KOMENTAR

Sprememba davčne stopnje in odprava omejitve za uveljavljanje olajšav za investicije iz zglada so bile dejansko uveljavljene s spremembo ZDDPO-2 z Zakonom o spremembah in dopolnitvi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2H), Uradni list RS, št. 30-1283/2012.

Pred spremembo davčne zakonodaje je bila izračunana efektivna davčna stopnja 21,6% (davek/dobiček pred davki = 64.800/300.000), po spremembi pa le še 8,04% (24.120/300.000), ker so bile pri izračunu upoštevane veliko višje olajšave za investicije.

Ko bo podjetje iz zglada sestavilo polletno poročilo, bo moralo poračunati razliko pri obračunu odhodka za davek iz že objavljenih četrletnih izkazov. Ta razlika je negativna v višini 33.900 EUR (54.000 – 20.100). Za toliko je bil previsok prihodek za davek v tem obdobju. Na prvi pogled nenavaden učinek ugodnejše davčne zakonodaje. Potrebno se je zavedati, da gre pri ocenitvi efektivne davčne stopnje za računovodsko oceno in se vsi učinki pripoznajo v obdobju v katerem se ocena spremeni.



## EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA - POROČANJE V 2. ČETRLETJU

Podjetje B je sestavilo četrletno poročilo že 10.4.20X2. Torej pred objavo sprememb ZDDPO-2.

V prvem četrletju je izkazalo 54.000 EUR prihodka za davek, ker je upoštevalo efektivno davčno stopnjo 21,6%. Po spremembi davčne stopnje in višjih možnih olajšavah za investiranje, znaša efektivna davčna stopnja samo še 8,04%. Prihodek za davek v prvem četrletju, merjen z novo ocenjeno efektivno davčno stopnjo, je bil previsok za 33.900 EUR.

### PODATKI ZA IZRAČUNE IN KNJIŽENJE

Efektivna letna davča stopnja (STARA)	21,60%
Efektivna letna davča stopnja (NOVA)	8,04%

#### *Predstavitev davkov v izkazu poslovnega izida*

	1- 3 20X2	4 -6 20X2	1-6 20X2
Dobiček/(izguba) pred davki	-250.000	110.000	-140.000
Prihodek/(odhodek) za davek	54.000	-42.744	11.256
<b>Dobiček/(izguba) po davkih</b>	<b>-196.000</b>	<b>67.256</b>	<b>-128.744</b>

#### *Razkritje prihodka/odhodka za davek v pojasnilih k izkazu*

Prihodek/(odhodek) za davek v obdobju	54.000	-8.844	
Popravek davka za 1. četrletje	0	-33.900	
<b>Skupaj prihodek/odhodek za davek</b>	<b>54.000</b>	<b>-42.744</b>	<b>11.256</b>

### KOMENTAR

Pri spremembah računovodskih ocen se nikoli ne preračunava prejšnjih obdobjih, temveč se učinki sprememb poračunajo v tekočem poročevalskem obdobju.

Delež popravka ocene v skupnem odhodu za davek je pomemben, zato je potrebno skupni odhodek za davek v pojasnilih razdeliti na del, ki pripada prejšnjemu obdobju, in na del, ki predstavlja odhodek za davek v tem obdobju.