

Spoštovani !

Ptuj, 4.12.2010

Kot običajno, vam tudi letos v nadaljevanju navajamo pravila za aktivnosti aktualna ob koncu leta. Glede na preteklo leto se sicer niso spremenila, toda ne bo odveč, da se spomnimo kako in kaj....

Obdarovanje

- **Darila fizičnim osebam, ki v podjetju niso zaposlene**, se uvrščajo med druge dohodke. Vendar, če vrednost darila ne presega 42 evrov, oziroma če skupna vrednost vseh daril, prejetih v davčnem letu od istega darovalca ne presega 84 evrov, ni potrebno obračunati akontacije dohodnine. Ta darila niso davčno priznani odhodek.
- **Darila zaposlenim** se štejejo za boniteto, kar pomeni, da so obdavčena kot plača in so kot taka tudi davčno priznan odhodek. Določene manjše ugodnosti, ki jih delodajalec zagotavlja vsem delojemalcem pod enakimi pogoji npr. pogostitve ob praznovanjih niso boniteta in se od njih ne plača dajatev, toda niso davčno priznan odhodek.
- **Darila poslovnim partnerjem** so reprezentanca – tudi, če imajo logotip.

Darila, ki so dana **vsem zaposlenim**, katerih vrednost **ne presega 13 evrov** in niso podarjena redno ali pogosto npr. vsak mesec;

in

Darilo, dano **otroku delojemalca** v mesecu decembru, ki **ne presega 42 evrov** in pod pogojem, da otrok še ni dopolnil starost 15 let;

Za ti dve ugodnosti velja, da sta z vidika dohodnine obdavčeni kot boniteta s stopnjo 0 % (ni dohodnine in prispevkov) in sta davčno priznan odhodek.

Ostala izplačila, **božičnica, 13. plača ali stimulacija**, so obdavčena z enakimi dajatvami kot plača in so priznana kot odhodek.

IOP obrazci: s svojimi kupci je potrebno enkrat letno uskladiti stanje. V ta namen jim pošljite izpise stanja odprtih postavk, v kolikor si vodite saldakonte sami, sicer pa bomo to storili mi.

POPIS OBVEZNOSTI IN VIROV SREDSTEV - INVENTURA 2010

V skladu s 54. členom Zakona o gospodarskih družbah morajo družbe in podjetniki voditi poslovne knjige in jih enkrat letno zaključiti v skladu z določbami ZGD in SRS. 4. odstavek 54. člena ZGD pa dodatno določa, da je potrebno enkrat letno preveriti, če se stanje na aktivnih in pasivnih postavkah v poslovnih knjigah ujema z dejanskim stanjem. Postopek ugotavljanja odmikov evidentiranega od dejanskega stanja pa imenujemo popis ali inventura.

Postopek izvedbe popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev vsaka pravna oseba ali zasebnik opredeli v internem pravilniku o popisu, ki je priloga temeljnega računovodskega akta Pravilnika o računovodstvu.

Predmet popisa so:

- **sredstva** – osnovna sredstva, denar, zaloge, terjatve, vrednostni papirji, itd.
- **viri sredstev** – obveznosti, rezervacije, kapital, razmejitve, itd.

Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti zajema:

- splošne opredelitve popisa in izjemne razmere za izvedbo popolnega ali delnega popisa,
- imenovanje popisnih komisij, oziroma glavne popisne komisije in popisnih komisij za popis posameznih gospodarskih kategorij,
- čas izvedbe popisa oziroma vsi pomembni toki za izvedbo popisa,
- navodila za izvedbo popisa,
- postopek imenovanja popisnih komisij,
- priprava sredstev in popisnih pripomočkov,
- vsebina in rok izdelave poročila o popisu,
- postopki uskladitve ugotovljenih popisnih razlik na podlagi sklepov posloводства in odprave računovodskih primanjkljajev ali presežkov,
- postopki popisa posameznih gospodarskih kategorij in opredelitve do izločanja poškodovanih in zastarelih sredstev ter kala,
- ugotavljanje odgovornosti in bremenitev odgovornih s primanjkljaji,
- imenovanje odgovornih oseb in veljavnost pravilnika o popisu.

Redni letni popis se ponavadi izvede na dan 31.12. tekočega leta, pri čemer se vsi postopki imenovanja popisnih komisij, izdelave navodil in priprave na popis začnejo že mnogo prej.

Pri primanjkljaju je potrebno obračunati davek na dodano vrednost, razen ob izjemah, vezanih na vzrok primanjkljaja, kot so:

- višja sila,
- neločljiva povezanost s poslovnim procesom,
- kalo, razsip, uničenje ali okvare vezane na proces skladiščenja v višjih vrednosti od običajnih po pravih strokovnih združenj.

Poročila o popisih ter predloge glede obravnavanja viškov in manjkov v računovodstvu pričakujemo **najkasneje do 17.1.2011**, saj bo potrebno DDV od primanjkljajev vključiti v obračun davka na dodano vrednost za mesec december 2010, če bo popis izveden v decembru.

Pozdrav iz Vašega računovodstva,

Simam frs d.o.o.

Pripravila: Vida Horvat

Vredni ste najboljše storitve !