

DAVČNA OBRAVNAVA DRŽAVNIH SUBVENCIJ, PREJETIH ZA PRIDOBITEV OSNOVNIH SREDSTEV

Pojasnilo DURS, št. 4200-123/2006, 15. 6. 2006

Zavezanec sprašuje, kako se bodo v letu 2006 z davčnega vidika obravnavale subvencije za investicijska vlaganja malih in srednje velikih podjetij (gospodarskih družb in zasebnikov), ki jih dodeljuje Javni sklad RS za podjetništvo in sodijo med državne pomoči. V zvezi z vprašanjem pojasnujemo:

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2) v 11. členu določa: če ZDDPO-1 ne določa drugače, se za ugotavljanje dobička priznajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma v letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in izid, na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenih računovodskih standardov. Do konca leta 2005 so se v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah – ZGD-1 (Uradni list RS, št. 42/06) uporabljali Slovenski računovodski standardi (SRS 2002), ki so bili objavljeni v Uradnem listu RS, št. 107/01. Po določbah SRS 10 (2002) se rezervacije lahko oblikujejo na račun dolgoročno odloženih prihodkov in na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov. Zato je bila za leto 2005, ko so bile rezervacije iz naslova dolgoročno odloženih prihodkov tudi obdavčene (prvič – po Zakonu o davku od dobička pravnih oseb so bile namreč obdavčene v višini 50 odstotkov le rezervacije, oblikovane iz naslova vnaprej vkalkuliranih stroškov), določena izjema s četrnim odstavkom 17. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1B (Uradni list RS, št. 108/05), ki določa, da se ne glede na določbo 16. člena ZDDPO-1 dolgoročno odloženi prihodki za prejete državne podpore za nakup osnovnih sredstev in za druge določene stroške v letu 2005 obravnavajo tako, da ne povečujejo davčne osnove.

Od 1. januarja 2006 dalje se uporabljajo prenovljeni slovenski računovodski standardi SRS (2006). Po določbah SRS 10 (2006) – Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev (Uradni list RS, št. 118/05) se dolgoročno odloženi prihodki, med katere sodijo tudi državne podpore in donacije, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma za pokrivanje določenih stroškov, ne obravnavajo kot rezervacije, temveč kot pasivne časovne razmejitev. Kot prihodki se pripoznajo v obdobjih, v katerih nastopajo stroški oziroma odhodki, ki naj bi jih nadomestili.

Iz navedenega izhaja, da subvencije, ki jih dodeljuje Javni sklad RS za podjetništvo za investicijska vlaganja malih in srednje velikih podjetij (gospodarskih družb in zasebnikov), ki pri ugotavljanju davčne osnove tudi upoštevajo določbe ZDDPO-1), tudi v letu 2006 ne povečujejo davčne osnove prejemnikov subvencij. Prejete subvencije se evidentirajo med dolgoročne pasivne časovne razmejitev in se prenašajo med poslovne prihodke tistega poslovnega leta, v katerem nastopajo stroški oziroma odhodki, za pokrivanje katerih so oblikovane.