

PLAČILA ZA KMETIJSKO OKOLJSKE UKREPE ZA LETO 2007

Pojasnilo DURS, št. 4213-2/2008-2, 21. 2. 2008

Zavezanec je zastavil vprašanje, kako v poslovnih knjigah za leto 2007 upoštevati prihodke na podlagi odločb za neposredna plačila in za kmetijsko okoljske ukrepe za leto 2007, ker iz terminskih planov, ki jih je izdalo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano izhaja, da so vsi roki za izdajo odločb po 1. 4. 2008, sam pa teh plačil zaradi novega načina izračuna ne more niti približno ovrednotiti.

V zvezi z vprašanjem pojasnjujemo:

Če zneska prihodkov za neposredna plačila in za kmetijsko okoljske ukrepe za leto 2007 zavezanec ne more zanesljivo oceniti, jih ni dolžan izkazati v poslovnih knjigah in v računovodskih izkazih za leto 2007, temveč jih bo izkazal med prihodki v letu 2008.

V skladu z 12. členom Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06) se pri ugotavljanju davčne osnove, če ta zakon ne določa drugače, upoštevajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standardi. 5. točka Uvoda v SRS (2006) določa, da je ena od temeljnih računovodskih predpostavk upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov. To pomeni, da je treba računovodske izkaze sestavljati na podlagi računovodenja, ki je zasnovano na temeljnih poslovnih dogodkih. Pri takšnem računovodenju se poslovni dogodki pripoznajo, ko se pojavijo, in ne šele ob plačilu; zapisujejo se v računovodske razvide in o njih se poroča v računovodskih izkazih obdobja, na katero se nanašajo. Odhodki se pripoznajo na podlagi neposredne povezave nastanka stroškov ali odhodkov in pridobitve prihodkov. Kljub temu pa *uporaba zamisli vzporejanja prihodkov in odhodkov ne dovoljuje pripoznati v bilanci stanja postavk, ki ne ustrezajo opredelitvi sredstev ali obveznosti do njihovih virov.*

V povezavi s tem je v SRS 12 (2006) – *Kratkoročne časovne razmejitve* (za navedene prihodke bi se v primeru, da bi bili izpolnjeni pogoji za izkazovanje v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih leta 2007, oblikovale kratkoročne aktivne časovne razmejitve), v točkah 12.1. in 12.10. določeno, da so kratkoročne časovne razmejitve terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena. Postavka usredstvenih (aktivnih) kratkoročnih časovnih razmejitev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja *pripozna, če je*

- a) verjetno, da se bodo v prihodnosti zaradi nje povečale gospodarske koristi, in
- b) *je mogoče njeno vrednost zanesljivo izmeriti.*

Glede na navedbe, da zneskov prihodkov iz naslova še neizdanih odločb za neposredna plačila in za kmetijsko okoljske ukrepe za leto 2007 zaradi novega načina izračuna zavezanec ne more niti približno ovrednotiti, kar pomeni, da ni izpolnjen tudi drugi pogoj (pod b) za priznavanje kratkoročnih aktivnih časovnih razmejitev, navedenih prihodkov ni dolžan izkazati med prihodki v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih za leto 2007, ampak jih bo izkazal med prihodki leta 2008.