

SPREMEMBE PRI AKONTIRANJU DAVKA OD ODHODKOV PRAVNIH OSEB – NOVELA ZDAVP-2A

Pojasnilo DURS, št. 007-10/2009-1, 19. 1. 2009

Splošno

V Uradnem listu RS, št. 125/08, z dne 30. 12. 2008, je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davčnem postopku (ZDavP-2A), ki je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

V tem pojasnilu je podrobneje obravnavan način izvajanja 17. člena ZDavP-2A, s katerim je dopolnjen četrti odstavek 371. člena ZDavP-2. Sprememba se nanaša na akontiranje davka od dohodkov pravnih oseb in sicer tako, da se pri **določitvi akontacije davka upošteva stopnja davka, ki velja za tekoče davčno obdobje**. Po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08 in 76/08) se davčna stopnja za posamezno davčno leto postopoma znižuje. Tako je za leto 2008 določena davčna stopnja 22 %, za leto 2009 je 21 %, za leto 2010 ter naslednja leta pa bo 20 % od davčne osnove. Po do sedaj veljavni ureditvi so zavezanci plačevali akontacijo davka za tekoče davčno obdobje glede na znesek davka, ki se je izračunal od davčne osnove po davčnem obračunu za predhodno davčno obdobje in glede na stopnjo davka predhodnega davčnega obdobja. Po spremenjeni ureditvi pa se akontacija davka plačuje glede na znesek davka, ki se izračuna od davčne osnove po davčnem obračunu za predhodno davčno obdobje in glede na stopnjo davka tekočega davčnega obdobja.

V dopolnitvi četrtega odstavka 371. člena ZDavP-2 je še pojasnjevalno določeno, da je pri zavezancih, ki imajo davčno obdobje različno od koledarskega leta, stopnja davka za tekoče davčno obdobje, stopnja davka za leto, ko se predhodno obdobje zaključi in stopnja za leto, ko se naslednje davčno obdobje začne, navedeni stopnji pa se uporabita sorazmerno glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu.

Prehodno obdobje

Pomembna je tudi prehodna določba ZDavP-2A, po kateri se ta sprememba uporablja za obroke akontacije davka od dohodkov pravnih oseb, ki dospejo v plačilo 1. januarja 2009 ali kasneje (21. člen novele ZDavP-2). V skladu s tretjim odstavkom 371. člena ZDavP-2 obroki akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti. Mesečni obrok akontacije za december 2008 je došel v plačilo do 31. 12. 2008, kar pomeni, da se bo novela začela uporabljati šele pri obroku akontacije za mesec januar 2009.

Mesečni obrok za januar in februar 2009 za davčne zavezance, ki imajo davčno obdobje enako koledarskemu letu

Davčni zavezanci bodo mesečni obrok za januar in februar 2009 plačali na podlagi davčne osnove iz predhodnega davčnega obdobja (obračun DDPO 2007) in uporabili stopnjo za tekoče davčno obdobje in sicer:

Za izračun se upošteva osnova za določitev akontacije davka – zaporedna številka 25 iz obračuna DDPO za leto 2007 ter uporabi stopnja tekočega davčnega obdobja, to je stopnja za leto 2009 v višini 21 % in se deli z 12 mesecev.

Akontacijo davka za leto 2008 so zavezanci plačevali v skladu z višino akontacije, ugotovljeno v davčnem obračunu za preteklo davčno obdobje (zap. št. 26 v obračun DDPO 2007). Po ureditvi, ki je veljala pred spremembo ZDavP-2A, bi obrok v enaki višini plačali tudi za januar in februar 2009. Na podlagi 21. člena novele ZDavP-2 pa se zaradi upoštevanja davčne stopnje za leto 2009 spremeni višina teh dveh obrokov. Davčnim zavezancem za ta namen davčnemu organu ni treba predložiti spremenjenega oziroma popravljenega obračuna DDPO za leto 2007. Prav tako davčnega organa ni treba posebej

obveščati o plačevanju spremenjenih obrokov akontacije. Davčni organ bo vsem davčnim zavezancem pri določitvi višine mesečnih obrokov akontacije za januar in februar 2009 že upošteval stopnjo za leto 2009 (oziroma preračunal obroke). Davčni zavezanci, ki pri plačilu teh dveh obrokov ne bodo upoštevali zakonskih sprememb, bodo preplačila iz tega naslova lahko poračunali pri obroku za marec 2009, hkrati ob poračunu teh dveh obrokov na podlagi spremenjene davčne osnove iz obračuna DDPO za leto 2008.

Mesečni obroki v letu 2009 za davčne zavezance, ki imajo davčno obdobje različno od koledarskega leta

Tudi davčni zavezanci, ki imajo davčno obdobje različno od koledarskega leta, pri plačilu obrokov, ki dospejo v plačilo 1. januarja 2009 ali kasneje (od obroka za mesec januar 2009 dalje) upoštevajo navedeno zakonsko spremembo. Pri določitvi oziroma plačevanju obrokov akontacije je v zakonu posebna določba za te zavezance, ki določa, da se v primeru, če sta davčni stopnji, ki se uporabita v njihovem davčnem obdobju, različni, uporabita sorazmerno glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu (dopolnitev četrtega odstavka 371. člena ZDavP-2). Na tej podlagi ti zavezanci preračunajo obroke, ki jih plačujejo v letu 2009 (na podlagi davčnega obračuna, predloženega v letu 2008) do predložitve davčnega obračuna v letu 2009.

Za izračun se upošteva osnova za določitev akontacije davka – zaporedna številka 25 iz obračuna DDPO, predloženega v letu 2008 ter uporabita stopnji, po katerih bo zavezanec plačal davčno obveznost za davčno obdobje, za katero plačuje obroke akontacije. To pomeni, da se bo upoštevala stopnja za koledarsko leto 2008 in stopnja za koledarsko leto 2009, sorazmerno glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu.

Primer izračuna:

Davčni zavezanec, ki ima davčno obdobje določeno npr. od 1. 6. do 31. 5., je za davčno obdobje od 1. 6. 2007 do 31. 5. 2008 predložil obračun DDPO najkasneje do 31. 8. 2008. Na podlagi tega obračuna je v letu 2008 plačeval obroke z upoštevanjem davčnih stopenj glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu v njegovem davčnem obdobju (v obravnavanem primeru za sedem mesecev v letu 2007 stopnja 23 % in za pet mesecev v letu 2008 stopnja 22 %).

Obroke za leto 2009 bo davčni zavezanec preračunal tako, da bo uporabil osnovo za določitev akontacije davka – zaporedna številka 25 iz obračuna DDPO za obdobje od 1. 6. 2007 do 31. 5. 2008 ter uporabil stopnjo za leto 2008 in stopnjo za leto 2009 (v obravnavanem primeru za sedem mesecev v letu 2008 stopnja 22 % in za pet mesecev v letu 2009 stopnja 21 %). Glede na novo ugotovljeno višino akontacije, ki bo podlaga za plačevanje obrokov v letu 2009, bo zavezanec plačeval mesečne ali trimesečne obroke tako, da bo novo ugotovljeno višino akontacije delil z 12 oziroma 4.