

AKTUALNE NOVICE VAŠEGA RAČUNOVODSKEGA SERVISA

Zmote s področja stroškov reprezentance

V okviru stroškov reprezentance, ki nastajajo v družbi (ali s.p.), so pogoste napake predvsem posledica napačnega razumevanja vsebine teh poslov. Da se nek strošek lahko šteje za strošek reprezentance, morajo biti namreč izpolnjeni določeni pogoji. Reprezentančni dogodek je izključno dogodek, ki je neposredno povezan z vzpostavljanjem in/ali vzdrževanjem stikov z vašimi poslovnimi partnerji, pri tem pa ta dogodek ni sestavni del neke pogodbenne obveze. V praksi gre navadno za pogostitve poslovnih partnerjev, organiziranje prireditev in/ali zabav, izvedbo izletov, dajanje daril in podobno.

Poslovni partner je pravna ali fizična oseba, s katero vaša družba (ali s.p.) poslovno sodeluje. Poslovno sodelovanje lahko poteka preko ustvarjanja vaših prihodkov, ustvarjanja vaših odhodkov, in podobno. Reprezentančne pogostitve je lahko deležna tudi oseba, s katero dejansko še ne poslujete, a to po pričakovanjih boste, a morate pri tem zagotoviti dovolj trdne in jasne dokaze, da je njihova udeležba na reprezentančnem dogodku poslovno smiselna. Vaši zaposleni ne štejejo za poslovne partnerje in stroški njihove pogostitve ne morejo šteti za strošek reprezentance. Enako velja za lastnike družbe.

V praksi tako velja, da lahko stroški, ki ste jih sicer opredelili kot stroške »reprezentance«, dejansko odstopajo od osnovnih pravil, ko so vezani na reprezentančne dogodke, taki stroški pa so lahko: (1) davčno priznani v višini 50 %, (2) v celoti davčno nepriznani ali pa (3) v celoti davčno priznani.

Pod točko (1) sodijo dogodki, kot so: poslovna kosila, družabni dogodki, na katere povabite svoje poslovne partnerje, novoletne zabave za poslovne partnerje in podobno. Taki dogodki so poslovno potrebni, razlogi za njegovo izvedbo niso niti poslovno niti davčno sporni. Pa vendar se tak dogodek dejansko lahko opredeli kot dogodek, povezan z reprezentanco družbe, če zagotovite, da je število povabljenih poslovnih partnerjev bistveno večje od števila predstavnikov družbe, ki je prireditev organizirala. Pod točko (2) sodijo dogodki, kot so: organiziranje novoletne zabave za zaposlene, najem dvorane za športne igre, ki jih igrajo zaposleni, izvedba izleta za zaposlene, zagotovitev avtomata za kavo, peciva, sokov in ostale pijače in živil, ki jih koristijo zaposleni. Taki dogodki nimajo narave reprezentance, zato se jih za davčne namene tudi ne obravnava kot stroške reprezentance. Ti stroški so v celoti davčno nepriznani, čeprav jih večina v praksi obravnava kot reprezentančne, kar pa je napačno. Pod točko (3) sodijo dogodki, ki so povezani predvsem s pospeševanjem prodaje (torej reklamne aktivnosti) in pa dogodki, ki ste jih kot pogodbeni partner dolžni opraviti (npr. povabilo velikemu kupcu na ogled vaše proizvodnje). Stroški, ki nastajajo v teh dogodkih, niso stroški reprezentance, ampak v celoti davčno priznani stroški, saj gre za pogodbeno obveznosti in s tem za stroške, ki so sestavni del nekega pogodbenega posla.

Pogosta napaka, ki se v okviru stroškov reprezentance pojavlja v praksi, je, da se račune in ostale dokumente, ki so nastali v reprezentančnem dogodku, ne opremi s podatki, kdo od poslovnih partnerjev je bil te reprezentance deležen. Za namene obdavčitve je namreč taka označba potrebna, zato svetujem, da na vse dokumente, povezane s pravim reprezentančnim dogodkom, zapišite naziv poslovnega partnerja (ime družbe, s.p.).

Pomembnejša izplačila in njihova višina za December 2009:

Prevoz na delo in z dela	javni prevoz
Prevoz na delo in z dela če ni možnosti javnega prevoza	0,18 €/km
Prehrana med delom ob prisotnosti najmanj 4 ure	6,12 €
Kilometrini za službena potovanja	0,37 €/km
Dnevnice za službena potovanja:	
- nad 6 do 8 ur	7,45 €
- nad 8 do 12 ur	10,68 €
- nad 12 do 24 ur	21,39 €
- Zmanj. dnevnic nad 8 do 12 ur v primeru plačila zajtrka	15,00%
- Zmanj. dnevnic nad 12 do 24 ur v primeru plačila zajtrka	10,00%
Nočitev na službeni poti	dejanski str.
Najnižji znesek BTO regresa za podjetja z izgubo	597,44 €
Najnižji znesek BTO regresa za ostala podjetja	686,00 €
Najvišji znesek BTO regresa brez plačila prispevkov	1.003,75 €
Najvišji znesek plačila, ki se lahko opravi z gotovino	420 €
Zakonsko predpisana obrestna mere zamudnih obresti	9,00%

ŠALA MESECA:

DOKAZ PIJANOSTI

"Priča, po čem sklepate, da je bil obdolženi pijan?"
vpraša sodnik.

"Ker je v telefonski govorilnici preklinjal, da dvigalo ne dela."

Označite si na koledarju

- 10. december** Akontacija davka od dohodkov pravnih oseb za November (pravne osebe);
Predhodna akontacija dohodnine od dohodka iz opravljanja dejavnosti za November (samostojni podjetniki);
- 15. december** Prispevki za socialno varnost za samostojne podjetnike za November;
- 21. december** Zadnji rok za izplačilo plač in prispevkov
- 30. december** Obračun in plačilo DDV za 11/2009