

## AKTUALNE NOVICE VAŠEGA RAČUNOVODSKEGA SERVISA

### Problematika pri plačevanju stroškov nočitev tujemu poslovnemu partnerju

Pogosto prihaja do primerov, ko Slovensko podjetje poravnava stroške bivanja svojim poslovnim partnerjem v času njihovega obiska v Sloveniji. V takih primerih je potrebno ravnati sledeče: vsaka tuja fizična oseba, ki ni rezident Slovenije mora pridobiti davčno številko. Tuja fizična oseba je namreč zato, ker ji stroškov nočitev ni bilo potrebno plačati, na ta način prejela dohodek. Zakon o davčnem postopku govori, da mora fizična oseba predložiti davčno številko v vseh primerih, ko prejema dohodek, ne glede na to v kakšni obliki jih pridobi. Če fizična oseba tega ne stori, se ji dohodek ne sme izplačati. Po pridobitvi davčne številke, mora podjetje nato plačati davčni odtegljaj in oddati REK obrazec. Ker tuja fizična oseba ni rezident Slovenije, se plačilo davčnega odtegljaja šteje kot dokončni davek, tako da dohodnine kasneje na napoveduje. Se pa podjetju zaradi odtegljaja poveča strošek nočitve za 33%. V primeru, da podjetje na ravna na omenjeni način, se plačilo nočitve ne šteje kot davčno priznani odhodek.

### Obračunavanje DDV pri najemu poslovnih prostorov

Pri pregledovanju poslovne dokumentacije ugotavljamo pomanjkljivosti in nepoznavanje davčnih predpisov pri oddajanju poslovnih prostorov, zato vam podajamo nekaj napotkov.

Na podlagi 44. Člena Zakona o davku na dodano vrednost je plačila DDV **oproščen** najem oziroma zakup nepremičnin, razen nastanitev v hotelih, počitniških domovih in počitniških kampih, dajanje v najem garaž in površin za parkiranje vozil. Pomeni, da se od tovrstnih najemnin DDV ne zaračunava, razen če se najemnik in najemodajalec dogovorita, da bosta od omenjenih transakcij obračunavala DDV in o tem podala skupno izjavo in jo predložila vsak na svoj davčni urad. Tako izjavo pa lahko najemnik podpiše le, če opravlja le obdavčeno dejavnost in ima pri svoji dejavnosti odbitek vstopnega DDV v celoti priznan. V izjavi morata pogodbeni stranki nepremičnino, na katero se izjava nanaša, opisati dovolj natančno, da opis omogoča nedvomno določitev nepremičnine, izjava pa mora biti davčni upravi predložena pred začetkom najemnega razmerja.

Nepravilnosti, ki jih ugotavljamo in na katere bi vas radi še posebej opozorili so zaračunavanje 20% DDV-ja brez predložene izjave; izjava je sicer podpisana, vendar na davčno upravo ni predložena ali pa je predložena prepozno; izjava je podpisana in predložena davčni upravi, najemnik pa nima v celoti priznan odbitek vstopnega DDV.

### Pomembnejša izplačila in njihova višina za Maj 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	589,19 €
Najnižji znesek BTO regresa za ostala podjetja	665,00 €
Najvišji znesek BTO regresa brez plačila prispevkov	967,31 €
Najvišji znesek plačila, ki se lahko opravi z gotovino	420 €
Zakonsko predpisana obrestna mere zamudnih obresti	10,50%

Nekaj zanimivih:

Prihajajo časi, ko bomo tudi za zidavo gradov v oblakih potrebovali lokacijsko in gradbeno dovoljenje.

Zaradi dolgih čakalnih rokov se v zdravilstvu pojavlja vse več priročnikov Naredi si sam.

Pravilno sem se zmotil, ker sem verjel, da bodo na naslednjih volitvah zmagali "ta pravi".

Če ne bomo podpirali bogatašev, ne bo nikogar več, ki bi pomagal revežem.

Z visokega položaja ni težko deliti nizkih udarcev.

### ŠALA MESECA:

Pacientka je prišla k doktorju na ginekološki pregled. Brez besed se je slekla, razkročila noge in rekla: "No, doktor, ali me ne boste pregledali?" "Žal boste morali malo počakati, da pride doktor. Jaz sem namreč malar!"

### Označite si na koledarju

- 10. maj** Akontacija davka od dohodkov pravnih oseb za April (pravne osebe);
- 15. maj** Predhodna akontacija dohodnine od dohodka iz opravljanja dejavnosti za April (samostojni podjetniki); Prispevki za socialno varnost za samostojne podjetnike;
- 20. maj** Zadnji rok za izplačilo plač in prispevkov
- 29. maj** Obračun in plačilo DDV za 04/2009