

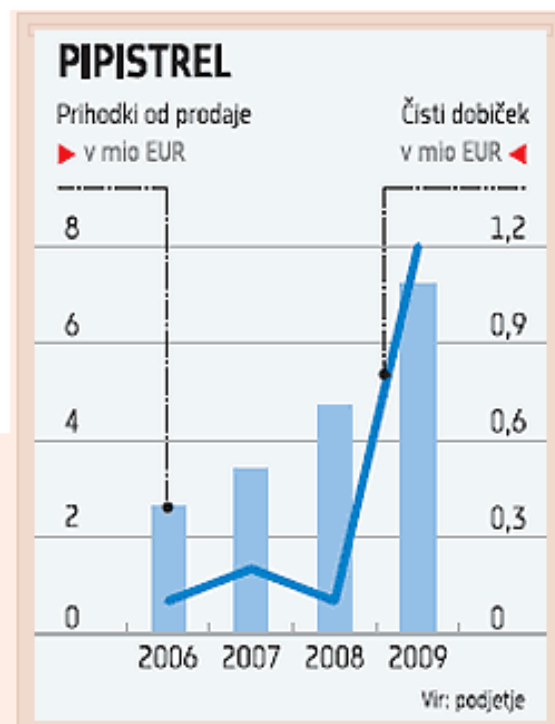
Računovodenje intelektualne lastnine

Andrej Mertelj, Datalab
Andreja Jenko, SVREZ
Lojze Zajc, Datalab

- Zakaj je 1.000€ za kosilo izenačeno s 1.000€ za razvijalca?
- Vprašanje ostaja: je vrednost podjetja enaka, če zapravljam denar za reprezentanco ali če ga investiram za razvoj programske opreme/novega produkta/... ? Če je odgovor NE, potem se nehajmo čuditi in spremenimo navade!



- Finance, 4.3.2010 <http://www.finance.si/273100/> Boscarolu-prodaja-letal-poletela-v-nebo
 - Vendar pa ni usredstevovanje ampak samo razmejitev stroškov (ni vpliva na kapital)



Lani za razvoj 1.5 milijona evrov

Lani so v razvoj, raziskave, tehnološko opremo in informacijsko infrastrukturo vložili 1,5 milijona evrov. "Čisti dobiček je lani zrasel delno tudi zaradi odloga razvojnih stroškov. Ti bodo namreč davčno priznani šele, ko bomo začeli serijsko proizvodnjo novih izdelkov," pravi Boscarol. Njihov nov glavni izdelek bo štirisedežno hibridno poslovno letalo. Prvi prototipi naj bi poleteli konec letošnjega leta.

Mednarodni in domači vidik

- **OECD (Organizacija za ekonomsko sodelovanje in razvoj)**
 - Creating value from intellectual assets (2006)
 - Intellectual assets and value creation, Synthesis report (2008)
 - Innovation in the Software Sector (2009)
 - Handbook on Deriving Capital Measures of Intellectual Property Products (2009); SNA
 - Innovation Strategy (2010)
- **EU**
 - Small business Act (8 načelo/10 - IPR).
 - Innovation Policy (konec 2010)
 - EU Strategy 2020
- **Slovenija**
 - Proračunski memorandum 2010 in 2011 (potrebne strukturne reforme)
 - Program podjetništva in konkurenčnosti 2010 -2011 (MG marec 2010?)

OECD (Organizacija za ekonomsko sodelovanje in razvoj) & pomen Intelektualne lastnine

- OECD najbolj napredna glede razumevanja ekonomskega pomena intelektualne lastnine (gospodarska rast & konkurenčnost)
- IL (IA) eden izmed najpomembnejših dejavnikov inoviranja (-> vpliv na produktivnost in -> gospodarsko rast)
- preslabo prepoznana kot dejavnik ustvarjanja vrednosti v podjetjih in v gospodarstvu kot celoti (value creation)
- razlog: problemi pri merjenju in vrednotenju IL (measurement & valuation problems)

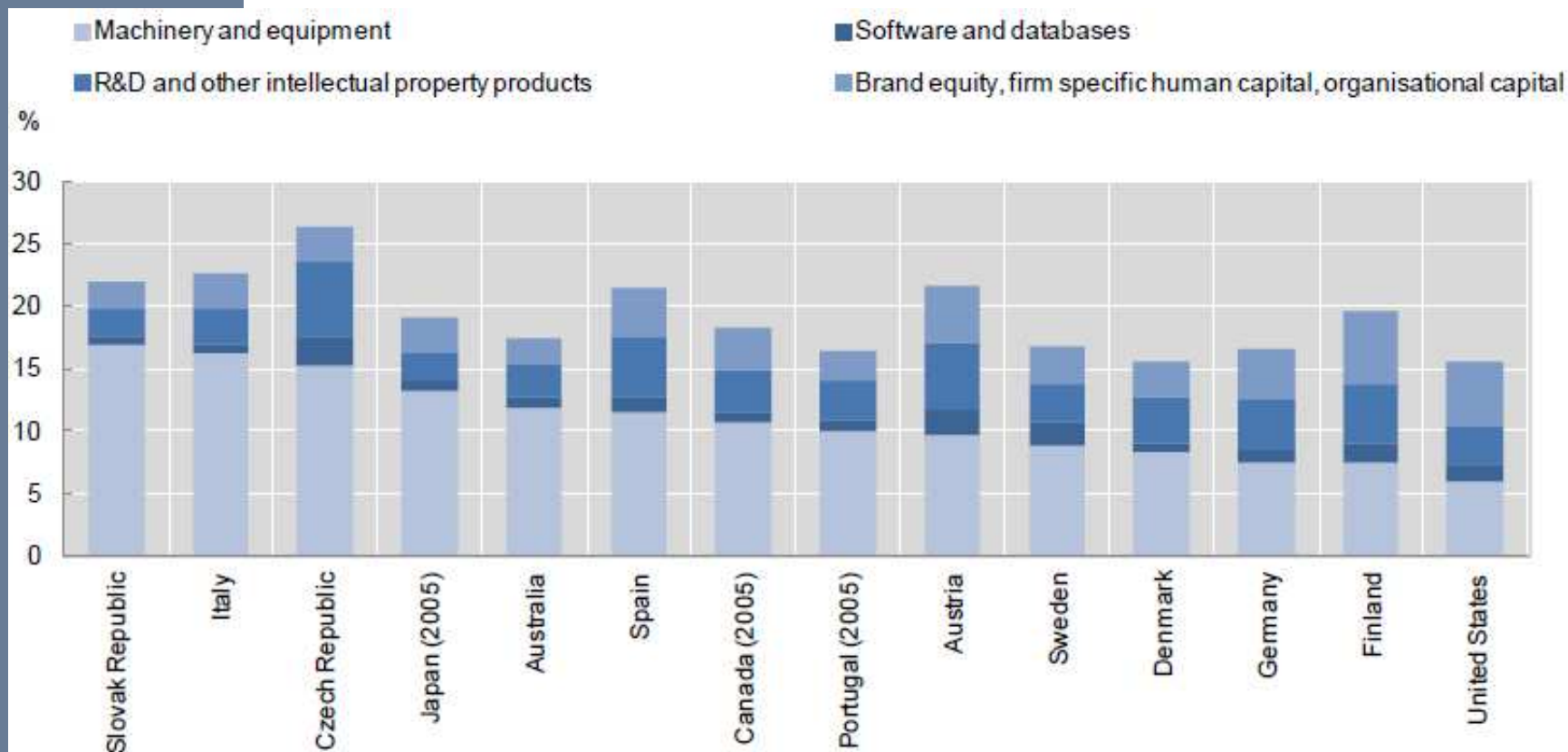


OECD – dokumenti: Intellectual assets and value creation, Synthesis report (2008)

- **Makro nivo:** nacionalni računi in ocene investicij v intelektualno lastnino
 - Finska, Japonska, Nizozemska, Združeno Kraljestvo, Združene države: obseg investicij v intelektualno lastnino: od 7,5 do 11,7% BDP. Ne vključitev intelektualne lastnine v nacionalne račune
-> podcenjen BDP in neustrezne ocene prispevkov posameznih elementov BDP
- **Regionalni nivo:** regionalna dimenzija inoviranja, lokacije podjetij in povezave (clustri).
- **Mikro (podjetniški) nivo:** poročanja podjetij, ustvarjanje vrednosti (value creation), MSP



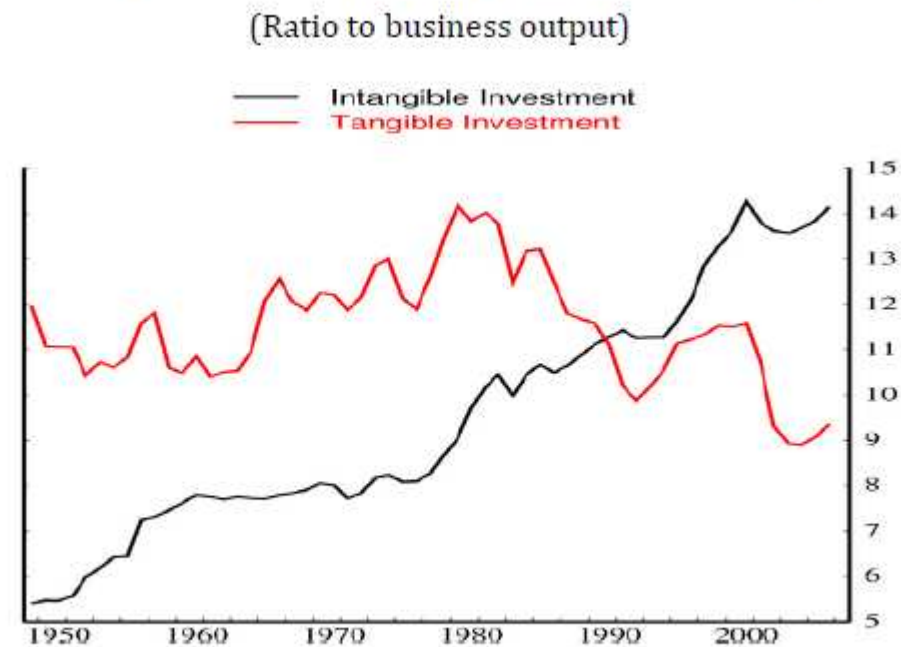
Vlaganja v opredmetena in neop. Sredstva kot % BDP



Source: OECD, data on intangible investment are based on COINVEST [www.coinvest.org.uk] and research papers, 2009

Vlaganja v opr. in neopr. sredstva v ZDA skozi čas

Figure 1. Business investment in the US, tangible and intangible investment



Source: Corrado et al. (2005, 2006)

OECD – dokumenti: Intellectual assets and value creation, Synthesis report (2008) – nadalj.

- **Koristi poročanja o intelektualni lastnini za podjetja (še zlasti za hitro rastoče in inovativne MSP-je)**
 - Povečanje zavedanja/osveščenosti (raising awareness) tako pri oblikovalcih politik kot v poslovnem svetu o sposobnosti MSP-jev pri razvijanju in izkoriščanju IL
 - V poslovnem svetu: za izboljšanje dostopa MSP do virov financiranja
 - “For example, young and innovative firms can usefully **employ their intellectual property as collateral in obtaining finance in cases when they cannot rely only on their tangible assets and do not yet have reputation or brands or other intellectual assets for use in raising capital.**”





OECD – dokumenti: Intellectual assets and value creation, Synthesis report (2008) – nadalj.

- **Pri oblikovalcih politik: komunikacijske in podporne strategije za MSP**
- “Moreover, there is **room for enhancement of policies in support for small and medium-sized enterprises with respect to intellectual assets and value creation.**
- There is scope for improved awareness of this among policy makers and in the larger business community. Such **awareness may lead to enhancement of communication and support strategies for small firms**, for example in the targeting of government or business association efforts to provide **access to intellectual property, to simplify administrative procedures and to deliver training and capacity building.**”
- **Pri oblikovalcih politik: učinkovitejše javne politike**
- “**Better information on intellectual assets in the national accounts and corporate balance sheets would facilitate the implementation of more efficient public policies.** Likewise both public policy and corporate strategy making would benefit from a better recognition of the impact of investing in intellectual assets to generate economic value.”

OECD dokumenti: Innovation Strategy (2010)

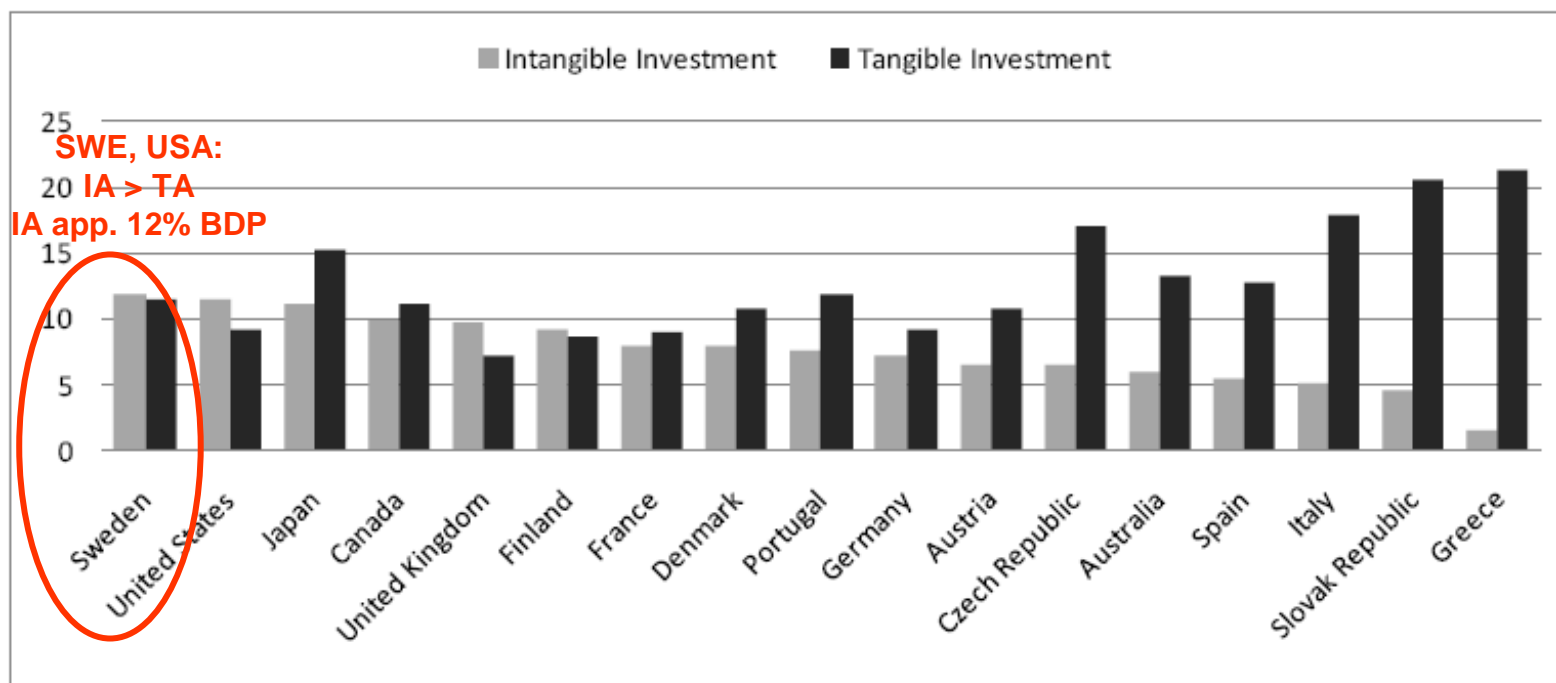
- **OECD Innovation Strategy je nastala kot odziv na gospodarsko krizo:** manjša gospodarska rast od potencialno možne, naraščajoča brezposelnost in hitro rastoč javni dolg
- **Iskanje novih potencialnih virov gospodarske rasti -> prihodnja rast je lahko spodbujena predvsem z inovacijami (inovacije na področju izdelkov, storitev, procesov in postopkov so ključ za krepitev produktivnosti)**
- **5 prioritet OECDjeve Inovacijske strategije**
 - 1. Spodbujati ljudi k inoviranju (Empowering people to innovate)
 - 2. Sprostiti inovacijski potencial v podjetjih (Unleashing innovation in firms)
 - 3. Oblikovati in uporabiti znanje (Creating and applying knowledge)
 - 4. Uporabiti inovacije za reševanje globalnih in družbenih izzivov (Applying innovation to address global and social challenges)
 - 5. Izboljšanje upravljanja politik za spodbujanje inovacije (Improving the governance of policies for innovation)

OECD Innovation Strategy (2010) – inovacije kot dejavnik dolgoročne gospodarske rasti

- **Inovacije predstavljajo produkcijo novega znanja in nastanejo kot posledica delovanja različnih komplementarnih dejavnikov: poleg R&D, še software, človeški kapital, novih organizacijskih struktur.**
- **Te neotipljive oblike premoženja (IA oz. NOS) so postale strateški faktorji za ustvarjanje vrednosti v podjetjih in njihov pomen v gospodarstvih se je izenačil ali pa postal celo večji kot pri TA oz. OS (do 12% BDP).**
- **Investicije v NOS vključujejo oblikovanje in uporabo znanja in predstavljajo enega najpomembnejših konkurenčnih prednosti podjetij.**

OECD Innovation Strategy (2010) – OS in NS kot % BDP

Figure 2. Tangible and intangible investment as a share of GDP, 2006



Note: 2005 for Sweden. Japan. Canada and Finland and 2007 for the US

OECD Innovation Strategy (2010) – inovacije kot dejavnik dolgoročne gospodarske rasti - nadalj.

- **Pomembno je pravilno računovodenje neotipljivega kapitala:**

“Properly accounting for this “intangible” capital is important to understand the role of innovation in the economy and its contribution to economic growth.

Traditionally, both national accounting and firm accounting practices have treated investment in non-market intangibles – such as internal R&D - as current expenditure rather than as investment, with the consequence that these investments will not add to the GDP.

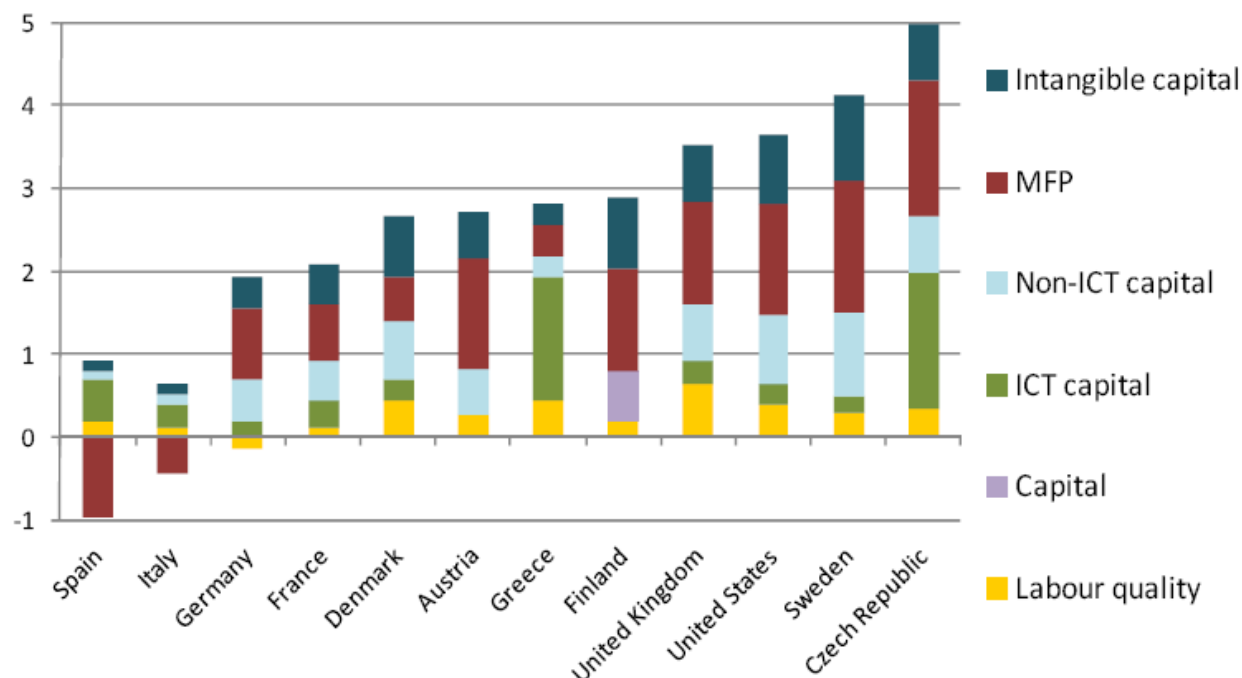
National accounts are starting to capitalize – even if only partially - investments in intangibles such as software and R&D. However, most intangible investment remains excluded from the national accounts for the moment.”



OECD Innovation Strategy (2010) – inovacije kot dejavnik dolgoročne gospodarske rasti

OECD Innovation is a driver of growth...

Innovation accounts for a large share of GDP growth
Percentage contributions, 1995-2006, in %



* Investment in intangibles and MFP account for between 2/3s and 3/4s of GDP growth.



OECD Innovation Strategy (2010) - prioritete in priporočila glede intelektualne lastnine

- **Bistvena prednost politike OECD napram EU glede IL: premik od ustvarjanje/zaščita/uveljavitev IL -> ustvarjanje vrednosti na podlagi IL (value creation)**
- **Prioriteta: 2. Sprostiti inovacijski potencial v podjetjih (Unleashing innovation in firms)**
- **Priporočila glede politik:**
 - **Krepitev finančnih trgov in dostop do finančnih sredstev**
*'Foster well-developed financial markets. Reform of financial markets needs to encourage a better balance between the search for return and prudence with regard to risk. **Well-functioning venture capital markets and the securitisation of innovation-related assets (e.g. intellectual property) are key sources of finance for many innovative start-ups.'***
 - **Širitev dobrih praks pri finančnem poročanju**
*' Encourage the diffusion of best practices in financial reporting. Governments need to encourage the diffusion of best practices. **Given the wide range of intellectual assets held by firms in different industries, and the comparatively early stage of development of reporting frameworks,** the approach to improved disclosure should remain principles-based.'*

OECD Innovation Strategy (2010) - prioritete in priporočila glede intelektualne lastnine - nadalj.

- **Prioriteta: 3. Oblikovati in uporabiti znanje (Creating and applying knowledge)**
- **Priporočila glede politik:**
 - **Spodbujanje ustvarjanja vrednosti na podlagi pravic intelektualne lastnine**

*'Encourage value creation from intellectual assets. **Policies should encourage the use of and value creation from IPRs and non-IPR based mechanisms**. A variety of collaborative mechanisms and brokerages can facilitate access and use of protected and unprotected knowledge. This may require a differentiated regime which takes into account the specificities of particular sectors.'*
 - **Zaščita in uveljavitev pravic IL**

'Protect and enforce intellectual property rights. Adequate and effective protection of IPRs provides important incentives to innovation, investment and trade. Co-operation between institutions with responsibility for patents systems and competition authorities should be strengthened'

OECD Innovation Strategy (2010) - prioritete in priporočila glede intelektualne lastnine - nadalj.

- **Prioriteta: 5. Izboljšanje upravljanja politik za spodbujanje inovacije (Improving the governance of policies for innovation)**

- **Priporočila glede politik:**

Izboljšanje merjenja širšega koncepta inovacij in povezava z makroekonomskimi rezultati (v okviru tega tudi spodbujanje merjenja in vrednotenja IA oz. NS)

“ **The need to develop improved indicators of innovation** is one of the issues at the top of the agenda.

“A number of indicators are highlighted in the reports produced by the OECD's Innovation Strategy and include use of **firm-level data** that provide new insights into innovation. These include innovations that occur without the benefit of **R&D, the combination of technological and non-technological innovations and the contribution of intangible intellectual assets (e.g. software, organisational know-how) on productivity**. In many cases, these indicators are experimental and provisional, but they provide insight into areas such as “open” innovation, the emergence of global networks of innovation and the importance of intangible investments in innovation that were previously based mainly on anecdotes or intuition. **Of the experiments launched, a number deserve further investment and refinement, including improving and harmonising measures of intangible intellectual assets and better understanding how they interact with one another as a bundle, measuring the impact of young firms on innovation, employment and growth and improving our measures on innovation by the public sector.**”

OECD Innovation Strategy (2010) – izzivi za prihodnje delo

- **Naloge za prihodnost glede merjenja - naraščajoč pomen IL in razvoj trgov znanja**
- **Razvoj, zaščita in izmenjava IL**

“The range of players in the innovative process accentuates **the importance of the development, protection and exchange of “intellectual assets”, that can be codified** such as patents, publications, databases and software, or assets that are tacit in nature, such as individual know-how, efficiencies embedded in organisational structures or access to networks of knowledge, or other knowledge which is not protected by IPRs but nevertheless has potential value, perhaps to third parties.
- **Razvoj trgov za IL**

“While these assets are frequently the most valuable elements of innovation and appear to play a pivotal role in capturing value from global networks of innovation, **they are not well recognised and are hard to value. Early efforts to exchange these assets and form markets for them** are emerging, which could significantly aid innovation-led growth just as the labour market does for human capital. But currently these markets are small and thin. **Empirical work is needed to better measure and value these assets and estimate their impact on growth.**

Policy analysis is needed to see how intellectual property rules, competition policies and financial accounting standards, as well as other aspects of policy, can be used to promote the formation of markets for such assets.”

Makroekonomski vidik računovodenja IL

- Nacionalni računi (National Accounts) predstavljajo najboljše statistične analize, ki vključujejo vse proizvodne in storitvene dejavnosti, izračun bruto domačega proizvoda, račun odnosov s tujino, davke – po metodologiji ESA (European System of Accounts) -> v SLO
- **OECD: Handbook on Deriving Capital Measures of Intellectual Property Products** (OECD, 12.2009)
 - 'The latest System of National Accounts (the 2008 SNA) explicitly recognises, for the first time, **that expenditures on research and experimental development (R&D) should be recorded as capital formation.**'
 - This is a **natural extension to the 1993 SNA, which recommends recording many acquisitions of software and databases, mineral exploration, and entertainment, artistic and literary originals as capital formation, too.**

Makroekonomski vidik računovodenja IL - OECD: Handbook on Deriving Capital Measures of Intellectual Property Products – nadalj.

- “These products (IPP) have a common characteristic,
 - namely that **their value reflects the underlying intellectual property they embody**, which is why they are referred to as intellectual property products (IPPs).
 - But they also share another important characteristic: **their measurement is not straightforward**, and in the absence of clear guidance it is highly likely that estimates will not be comparable between countries.”
- “This *Handbook* is designed to provide that guidance by considering IPPs collectively, based on their common characteristics, by type, based on any specificities, such as data availability, and by detailed transaction – for example **the valuation of IPPs that have been produced for internal use by their developers, the valuation of unsuccessful IPPs, and the production of IPPs produced and made freely available by government.**”

2 primera: Nemčija & Združeno Kraljestvo (UK)

- **Nemčija – politike v podporo IL (poudarek na MSP)**
 - Sprememba Zakona o računovodstvu: "Act to Modernise Accounting Law" ("Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz - BilMoG") sprejet 29. marca 2009
 - Moderna in učinkovita računovodska pravila za MSP (deregulacija in zmanjševanje stroškov za MSP)
 - Ena izmed pomembnih novosti Zakona **je vključitev ustvarjenih IA znotraj podjetij v bilanco stanja**

" In future, internally generated intangible assets forming part of fixed assets, such as, for instance, patents or know-how, can be marked in the Commercial Code balance sheet. This is important, above all, for innovative enterprises involved in intensive research and development - for instance in the chemical or the pharmaceutical industry or in the automobile industry together with their ancillary (supplier) industries. So-called "start-up" enterprises, too, where they are small and medium-sized, are particularly going to reap the benefit of this provision. **In future they, too, will be able to point to their developments - show their potential - in their financial report.** This means that enterprises can expand their shareholder equity base and improve their capacity to acquire more capital at low cost on the market. **In tax terms, the expenses incurred remain deductible; they are also not available for profit distribution.** This promotes Germany's competitiveness as a business location for innovative enterprises."
 - **Obvezna uporaba novih določil za finančno leto od 1. januarja 2010 dalje**

2 primera: Nemčija & Združeno Kraljestvo (UK)-nadalj.

- **Združeno Kraljestvo (UK) – kapitalizacija R&D: na poti proti novemu sistemu SNA** (makroekonomski vidik računovodenja)
 - Študija za UK 1997-2007: Lars Wenzel (University of Bradford), M. Khalid Nadeem Khan and Peter Evans (Office for National Statistics)
 - Ugotovitve: **R&D kapitalizacija poveča nivo BDP UK za cca 1,6%** (podobno ugotovila študija za Kanado, pomembno razmerje BIRR/BDP (UK 2007: app 1,8 % BDP)) **in celotne nacionalne investicije (gross capital formation) za cca 9% na leto.**

Neopredmetena osnovna sredstva (SRS 2)

- **razpoznavno nedenarno sredstvo**, ki praviloma **fizično ne obstaja**
- **dolgoročna sredstva**, ki soustvarjajo poslovne zmogljivosti
- pripoznavanje posameznega sredstva kot neopredmetenega **morata biti izpolnjena dva pogoja**:
 - verjetnost, da bodo **prihodnje gospodarske koristi**, povezane z njim, pritekale v podjetje, pri čemer se koristi ocenijo z uporabo utemeljenih in podprtih predpostavk glede gospodarskih okoliščin v dobi koristnosti sredstva in
 - možnost, da se njegova **nabavna vrednost zanesljivo izmeri**
- Neopredmetena sredstva lahko razvrstimo na:
 - neopredmetena sredstva s **končnimi dobami koristnosti** (npr. računalniški program)
 - neopredmetena sredstva z **nedoločenimi dobami koristnosti** (npr. dobro ime)
- **Stroški raziskovanja niso neopredmeteno sredstvo**, pač pa se obravnavajo kot **stroški oziroma odhodki obračunskega obdobja, v katerem nastanejo, če podjetje ne more dovolj zanesljivo dokazati prihodnjih gospodarskih koristi**

Začetno računovodsko merjenje stroškov razvijanja

- **2.19.** Nabavno vrednost neopredmetenega sredstva, nastalega v podjetju, sestavljajo stroški, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava, in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Ne sestavljajo je stroški, ki niso povezani z njegovo zgraditvijo ali izdelavo, in stroški, ki jih trg ne prizna, lahko pa jo sestavljajo stroški izposojanja v zvezi z njegovo pridobitvijo.
- **2.28.** Za merjenje po pripoznanju neopredmetenega sredstva mora podjetje za svojo računovodsko usmeritev izbrati ali model nabavne vrednosti ali model prevrednotenja. Če se neopredmeteno sredstvo obračuna po modelu prevrednotenja, se tudi vsa druga sredstva v njegovi skupini obračunajo po tem modelu, razen če za ta sredstva ni delujočega trga. Po modelu nabavne vrednosti je treba neopredmeteno sredstvo razvidovati po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.
Po modelu prevrednotenja pa mora podjetje razvidovati neopredmeteno sredstvo po prevrednotenem znesku, ki je njegova poštena vrednost na dan prevrednotenja, zmanjšana za vsak kasnejši amortizacijski popravek vrednosti in kasnejše nabrane izgube zaradi oslabitve.

Osnovne knjižbe računovodenja IL

- Podjetje je razvilo nov program. Stroški podjetja, ki so nastali do trenutka, ko je sredstvo zadostilo kriterijem za razvrstitev med neopredmetena sredstva (poenostavljeno):
 - stroški dela v razvojnem oddelku - 3.000 EUR
 - stroški najema poslovnih prostorov- 750 EUR
 - stroški amortizacije opreme – 150 EUR
 - Nabavno vrednost neopredmetenega sredstva predstavlja vsota vseh stroškov, ki znaša 4.000 EUR.

Vsebina	Konto	Breme	Dobro
Stroški dela v razvojnem oddelku	47 – Stroški dela	3.000	
	25 – Obveznosti do zaposlencev		3.000
Stroški najema	41 - Stroški materiala	750	
	22 – Obveznosti do dobaviteljev		750
Stroški amortizacije opreme	43 – Amortizacija	150	
	05 – Popravek in oslabitev vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev		150
Obračun stroškov	49 – Prenos stroškov	4.000	
	002 – Dolgoročno odloženi stroški razvijanja		4.000

Amortizacija in odpis

- **Slovenski računovodski standardi določajo:**
 - **2.21.** Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se zmanjšuje z amortiziranjem. Amortiziranje se začne, ko je neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti na razpolago za uporabo. Amortizirljivi znesek neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se preišljeno razporedi v najboljše ocenjeni dobi njegove koristnosti.
Neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti se amortizira v dobi koristnosti.
 - **2.23.** Uporabljen metoda amortiziranja odseva vzorec pojavljanja gospodarskih koristi iz neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti. Če vzorca ni mogoče zanesljivo ugotoviti, se uporabi metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija, obračunana za vsako obračunsko obdobje, se pripozna kot strošek oziroma poslovni odhodek tega obdobja.
 - **2.25.** Preostalo vrednost neopredmetenega sredstva je treba preverjati najmanj na koncu vsakega poslovnega leta. Preostale vrednosti neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti ni, razen če obstaja a) obveza druge stranke za nakup takšnega sredstva na koncu njegove dobe koristnosti ali b) za sredstvo delujoči trg ter je preostalo vrednost mogoče ugotoviti ob upoštevanju takšnega trga in je verjetno, da bo takšen trg obstajal še na koncu dobe koristnosti sredstva.
 - **2.26.** Dobro ime in neopredmeteno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti se ne amortizirata, ampak se prevrednotujeta zaradi oslabitve.

Prevrednotovanje neopredmetenih sredstev

- **2.29.** Prevrednotenje neopredmetenih sredstev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti zaradi uporabe modela prevrednotenja in zmanjšanje njihove knjigovodske vrednosti zaradi oslabitve.
- **2.30.** Neopredmetena sredstva se lahko prevrednotujejo na pošteno vrednost, če zanje obstaja delujoči trg. Prevrednotovanje po modelu prevrednotenja je treba opravljati redno, tako da se na dan bilance stanja knjigovodska vrednost takih sredstev ne razlikuje bistveno od njihove poštene vrednosti.
- **2.31.** Če neopredmetenega sredstva v skupini prevrednotenih neopredmetenih sredstev ni mogoče prevrednotiti, ker zanj ni delujočega trga, se izkaže po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrane izgube zaradi oslabitve.

Davčne olajšave investicije in razvoj

- **55. člen - olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj**
- (1) Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove **v višini 20 % zneska**, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v tem obdobju, vendar največ v višini davčne osnove. Vlaganja iz tega odstavka so vlaganja v:
 - 1. notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca;
 - 2. nakup raziskovalno-razvojnih storitev (ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije). Ne glede na prvi stavek tega odstavka, lahko zavezanec uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 30 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tem odstavkom, če ima sedež in opravlja svojo dejavnost na področjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od poprečja države do 15 %, in v višini 40 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tem odstavkom, če ima sedež in opravlja svojo dejavnost na področjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od poprečja države za več kot 15 %, vendar največ v višini davčne osnove (v nadaljnjem besedilu: regijska olajšava). Vlada Republike Slovenije z uredbo določi shemo za izvajanje regijske olajšave. Pri ugotavljanju zneska, za katerega zavezanec lahko zmanjšuje davčno osnovo v skladu s tem odstavkom, se upoštevajo zneski za vlaganja po tem odstavku, v skladu z določbami tega zakona o določanju davčne osnove. Pri razmerjih s povezanimi osebami se upoštevajo zneski, ugotovljeni po določbah tega zakona o določanju davčne osnove pri poslovanju med povezanimi osebami. Vlaganja v raziskave in razvoj po tem odstavku mora zavezanec opredeliti v poslovnem načrtu ali posebnem razvojnem projektu oziroma programu.

Davčne olajšave investicije in razvoj (2)

- **55.a člen - olajšava za investiranje**
 - (1) Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena sredstva, vendar ne več kot 30.000 eurov in največ v višini davčne osnove.
 - (2) Za opremo iz prejšnjega odstavka tega člena se ne štejejo:
 1. pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, in
 2. motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI.
 - (3) Za neopredmetena sredstva iz prvega odstavka tega člena se ne štejejo dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva.

Dilema: sprememba računovodske usmeritve ali sampoprijava

- Sprememba računovodske usmeritve 14. čl. Zakona o davku od dohodka pravnih oseb

(davčna osnova pri spremembah računovodskih usmeritev in popravkih napak)

Pri ugotavljanju davčne osnove oziroma priznavanju prihodkov in odhodkov zavezanca se zneski, ki predstavljajo razlike zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih po tem zakonu, za katere se preračunajo preneseni čisti poslovni izid ali druge sestavine kapitala, v obdobju spremembe računovodske usmeritve in popravkov napak vključijo v davčno osnovo, in sicer tako, da povečujejo oziroma zmanjšujejo davčno osnovo.

Samoprijava - Zakon o davčnem postopku

- 55. člen (predložitev davčnega obračuna na podlagi samoprijave)
 - (1) Davčni zavezanec lahko najpozneje do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do vročitve odmerne odločbe oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka predloži davčni obračun oziroma popravljen davčni obračun.
 - (2) Na posebni prilogi, ki je sestavni del tako predloženega davčnega obračuna, prikaže tudi premalo obračunane davke, skupaj z obrestmi iz tretjega odstavka tega člena, in hkrati plača tako izkazan davek.
 - (3) Pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, od premalo plačanega oziroma neplačanega davka obračuna in plača obresti po evropski medbančni obrestni meri za čas od poteka roka za plačilo do predložitve davčnega obračuna na podlagi samoprijave, za ročnost enega leta, v višini, ki je veljala na dan poteka roka za vložitev davčnega obračuna, povečani za:
 - 1 odstotno točko, če predloži podatke v enem mesecu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna;
 - 2 odstotni točki, če predloži podatke v šestih mesecih po preteku roka za vložitev davčnega obračuna;
 - 3 odstotne točke, če predloži podatke v enem letu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna;
 - 4 odstotne točke, če predloži podatke po enem letu po preteku roka za vložitev davčnega obračuna.
 - (4) Davčni zavezanec ne more vložiti nove samoprijave glede obveznosti, v zvezi s katerimi je predhodno že vložil samoprijavo.
 - (5) Če po predložitvi davčnega obračuna na podlagi samoprijave davčni organ ugotovi, da pogoji za samoprijavo iz prvega do četrtega odstavka tega člena niso izpolnjeni, s sklepom zavrne posebno prilogo iz drugega odstavka tega člena, predloženi davčni obračun pa obravnava kot davčni obračun, predložen po izteku predpisanega roka.

Samoprijava - Zakon o davčnem postopku

- 63. člen (vložitve davčne napovedi na podlagi samoprijave)
 - (1) Davčni zavezanec lahko najpozneje do vročitve odmerne odločbe oziroma do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka vložiti davčno napoved oziroma popravljen davčno napoved na podlagi samoprijave v primeru zamude roka za vložitev davčne napovedi oziroma če je v davčni napovedi navedel neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke.
 - (2) Od neplačanega davka davčni organ obračuna obresti po evropski medbančni obrestni meri za čas od poteka roka za vložitev davčne napovedi na podlagi samoprijave za ročnost enega leta v višini, ki je veljala na dan poteka zakonsko določenega roka za vložitev davčne napovedi, povečani za:
 - 1 odstotno točko, če predloži podatke v enem mesecu po preteku roka za vložitev davčne napovedi;
 - 2 odstotni točki, če predloži podatke v šestih mesecih po preteku roka za vložitev davčne napovedi;
 - 3 odstotne točke, če predloži podatke v enem letu po preteku roka za vložitev davčne napovedi;
 - 4 odstotne točke, če predloži podatke po enem letu po preteku roka za vložitev davčne napovedi.
 - (3) Davčni zavezanec ne more vložiti nove samoprijave glede obveznosti, v zvezi s katerimi je predhodno že vložil samoprijavo.

Ali imate investicije pravilno izkazane v bilancah?

Kot že omenjeno je podjetje Datalab d.d. zadevno programsko opremo ves ta čas evidentiralo izven bilančno. Iz tega sledi, da se je tudi za odmero davka od dobička pravnih oseb oziroma davka od dohodka pravnih oseb izkazovala drugačna davčna osnova, kot bi se, če bi se ta programska oprema evidentirala kot neopredmeteno osnovno sredstvo.

Menimo, da ste zaradi tega načina evidentiranja poslovnih dogodkov povezanih s to programsko opremo izpostavljeni davčnemu tveganju ob morebitnem davčno inšpekcijskem pregledu, kjer bi davčni organ lahko zavzel stališče, da ste vsa pretekla leta neupravičeno zniževali davčno osnovo za stroške neposredno vezane na razvoj programske opreme, namesto da bi se ti stroški izkazali kot nabavna vrednost neopredmetenega sredstva, katera vrednost se zmanjšuje skozi amortizacijo v naslednjih obdobjih.

Mnenje uglednega slovenskega davčno-svetovalnega podjetja

Vpliv na bilanco uspeha

	NEUSREDSTVOVANO						USREDSTVOVANO					
	<u>Leto 1</u>	<u>letu 2</u>	<u>letu 3</u>	<u>Leto 4</u>	<u>Leto 5</u>	<i>skupaj</i>	<u>Leto 1</u>	<u>letu 2</u>	<u>letu 3</u>	<u>Leto 4</u>	<u>Leto 5</u>	<i>skupaj</i>
Prihodki	3.000	5.000	7.000	11.000	15.000	41.000	7.000	9.000	11.000	15.000	19.000	61.000
- običajni	3.000	5.000	7.000	11.000	15.000	41.000	3.000	5.000	7.000	11.000	15.000	41.000
- usredstvanje						0	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	20.000
Stroški	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	27.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	27.500
- razvoj	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	20.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	20.000
- drugo	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	7.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	7.500
Amortizacija IL	0	0	0	0	0	0	200	580	922	1.230	1.507	4.439
Dobiček	-2.500	-500	1.500	5.500	9.500	13.500	1.300	2.920	4.578	8.270	11.993	29.061
Olajšave	0	0	0	0	0	0	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	6.000
Davek	0	0	0	800	1.900	2.700	20	344	676	1.414	2.159	4.612
Neto dobiček	-2.500	-500	1.500	4.700	7.600	10.800	1.280	2.576	3.902	6.856	9.835	24.449
Davčni ščit	0	0	0	0	0	0	760	1.444	2.060	2.614	3.112	0
Prenešen dobiček + ščit	-2.500	-3.000	-1.500	3.200	10.800	0	2.040	5.300	9.818	17.228	27.561	0
Sredstva (IP)	0	0	0	0	0	0	3.800	7.220	10.298	13.068	15.561	0
Denarni tok iz operacij	-2.500	-500	1.500	4.700	7.600	10.800	-2.520	-844	824	4.086	7.341	8.888

Kako pripravimo poročilo o vlaganjih za R&R

- **Elaborat o vlaganjih v R&R**
 - **Pripravljen na podlagi**
 - 55.člena ZDDPO-2
 - Pravilniku o uveljavljanju olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj
 - Uredbi o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj
 - **Vsebina**
 - Uvod s cilji
 - Predstavitev družbe in razvojne dejavnosti
 - Kadrovska in organizacijska osnova projekta
 - Terminski plan izvedbe
 - Finančna konstrukcija z analizo ekonomske upravičenosti
 - Ključne ugotovitve
 - = > 50 strani s precej številkami

Kako pripravimo poročilo o vlaganjih za R&R (2)

- Začni pripravljati 1.1.
 - Brez ustreznih evidenc je elaborat nemogoče pripraviti
 - Razdelaj ustrezno računovodenje
 - Stroškovni nosilci
 - Oddelki
 - Obremenjevanje z indirektnimi stroški (skupni, prostor, ...)
 - Ali je vaš računovodja sposoben izračunati potrebne kazalce?
 - Potrebujemo zunanje svetovalce za pripravo poročila?

- Evidenca opravljenega dela: Kdo / kaj / kdaj / koliko časa

Improvement # 10469 Improvement

Translate this remark >> Notify participants >> Duplicate remark >> Copy url to clipboard >>

Title: Pri izpisu TK dodana izbira vrste cene **Created:** 29.6.2004 10:11:38 by Ielak

Owner: --- not selected --- **Programer:** Mustar Adrian, DATALAB Tehnologij **Help links:**
Tester: --- not selected --- **For end user:** No help links!
 Add help link... Delete help link...

Application: Hermes (Orders, Goods, Warehouse, ...) **Application field:** --- not selected --- **Localisation:** .YU
Server: MS SQL Server **On Build:** 5.0 **From Build:**
Deadline: 29.06.2004 **BETA deadline:** --not def.-- **Priority:** 0=immediate
Released on Build#: 2107 **Remark difficulty:** 1 = children play

Improvement description

Pri izpisu Trgovačke Knjige (report 23T) dodan filter za izbiro vrste cene in način iskanja podajne cene.

- Nabavna cena
- Prodajna cena (s porezom)
- Prodajna cena (bez poreza)
- Veleprodajna cena 1
- Veleprodajna cena 2

Links to other remarks:
 No links to other remarks!
 Add link... Delete link...
 # Add by
 #

Usage

Test

Programming	ORACLE	SQL	5.0	Start:	<input type="text"/>	<input type="button" value="ND-"/>	Budgeted:	0 h	Actual time:	0 h	Finished:	29.6.2004 12:29:37	<input type="button" value="Mark finished p.1"/>	By:	adriann
Testing	ORACLE	SQL	5.0	Start:	<input type="text"/>	<input type="button" value="ND-"/>	Budgeted:	<input type="text"/> h	Actual time:	<input type="text"/> h	Finished:	<input type="button" value="Mark finished p.2"/>		By:	
Documenting	ORACLE	SQL	5.0	Start:	<input type="text"/>	<input type="button" value="ND-"/>	Budgeted:	<input type="text"/> h	Actual time:	<input type="text"/> h	Finished:	<input type="button" value="Mark finished p.3"/>		By:	

Fiskalni tiskalniki, KEPO

Temeljni kamen vsega računovodenja IL (2)

- Pregled podprojektov
 - Izpeljemo iz evidence opravljenega dela

ID	DATUM KREIRANJA	NASLOV	URE
10460	24.6.2004 10:57	V blagajniški dnevnik dodati izpis zneska z besedo - izpis 001.	12
10469	29.6.2004 10:11	Pri izpisu TK dodana izbira vrste cene	59
11139	20.12.2004 12:44	Register davčnih zavezancev v YU	73
11066	2.12.2004 16:02	Izpis KEPU knjige 23T v nekaterih primerih izpisuje napačne vrednosti v koloni 7	3
10929	11.11.2004 14:07	Knjige izdanih računov in knjige prejetih računov (YU)	27
10599	10.8.2004 10:54	Integracija fiskalnih tiskalnikov	193
11158	23.12.2004 15:30	IRIS 4690 v tujejezičnih (ne-EU) verzijah programa	1
10418	11.6.2004 19:02	KEPU knjige - izpis 23Q Knjiga evidencija prometa i usluga	11
9992	23.2.2004 10:58	Kepu knjiga - izmene i dopune	20
9940	12.2.2004 16:04	Trgovačka knjiga - izmene i dopune	18
10968	15.11.2004 16:50	Izpisi knjig prejetih računov	7
10129	29.3.2004 17:06	Knjiženje po VP ceni	36
10141	31.3.2004 14:51	Knjiženje po VP ceni - šifrant skladišč za YU lokalizacijo	21
10527	15.7.2004 15:13	V YU verziji napačen prevod vrednotenja zalog po stalnih cenah	5
10441	17.6.2004 14:58	Izpisovanje zneska z črkami na dokumentih - izpis stotinov (YU verzija)	9
10126	29.3.2004 0:00	Izpis številke z besedo ne dela na izdanih računih (YU verzija)	3
10417	11.6.2004 18:59	Trgovačku knjigu in KEPU knjigu združiti na isto formo	45
			543



“Inventarna številka NOS”

Temeljni kamen vsega računovodenja IL

- Ovrednotenje
 - Podlaga za olajšave ter usredstvovanje razvoja
 - Izražamo na nivoju podprojektov
 - Kot osnovo upoštevamo strošek plač ki ga razdelimo po opravljenih urah
 - Izračunamo deleže neposrednih stroškov

#	Leto	Lok aliza cija	Projekt	Področje	Skupaj ur	Strošek dela €	Delež neposredni h stroškov €	Skupaj €
			Fiskalni printerji, KEPO knjige = delni odpis obstoječega blagovnega sistema (POS)	Hermes (Teyrovsky, Teyrovsky, Ažman, Rahne, Muster, Mertelj, Kraševc)	543 ur od 2096 / leto	41.046,95 €	45.562,12 €	86.609,07 €
			Popravek plačne zakonodaje, drugi steber, M obrazci = delni odpis obstoječega blagovnega sistema	Hera (Golob, Kolar, Filipas, Varl Mertelj)	857 ur od 2096 / leto	40.319,14 €	444.754,25 €	85.073,39 €

Pomen pravilnega računovodenja za deležnike

- **Lastniki**
 - Pomaga potrditi pravilnejšo vrednost podjetja
 - V kolikor je IL izkazan v bilanci skladno s standardi tvori temelj oceni podjetja
 - Le-ta se nato nadgrajuje z drugimi ocenami (bodoči cashflow,...)
 - Zapira razkorak med "tržno" in knjigovodsko vrednostjo
- **Banke**
 - Vpliv na boniteto
 - Vpliv na kreditni potencial
- **Kupci**
 - Indikator zaupanja tudi za kupce
- **Država**
 - Boljši pogoji pri kandidiranju za EU in državna sredstva (boljše bilance = več točk)

ToDo lista

- “Država”
 - SID: garancije za IL kredite
 - Banka Slovenije: pripoznavanje IL kot zavarovanja
 - SPS: P2 s fokusom na IL
 - Ministrstva:
 - Razpise pogojevati s kreiranjem **izkazane IL**
 - Dopolnitev in popravki pravilnikov
- Podjetja
 - Računovodenje!!!
- Strokovna javnost
 - Združenje revizorjev: Vzpostavitev standardov računovodenja IL
 - Računovodje: popularizacija & izvajanje