



Gospodarska zbornica Slovenije
Zbornica računovodskih servisov
Dimičeva 13
1504 Ljubljana

Številka: 0611-228/2014-4 (01-810-00)

Datum: 7. 3. 2014

Zadeva: Roki za predložitev Obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2013 in Obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti za leto 2013 do 30. 4. 2014

Zveza: vaš dopis z dne 6. 3. 2014

V dopisu navajate težave računovodskih servisov in njihovih strank, ki so posledica prepozne sprejema obsežne zakonodaje, nejasnosti in težav pri sestavitvi in predložitvi različnih vrst davčnih obračunov. Težave pa so po vašem mnenju nastale tudi zaradi prepozne prilagoditve programske podpore na sistemu eDavki. Predlagate prestavitev rokov za oddajo Obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2013 (v nadaljevanju: DDPO) in Obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti za leto 2013 (v nadaljevanju: DohDej) do 30. 4. 2014.

Roki za predložitev obračunov so določeni z Zakonom o davčnem postopku-ZDavP-2. Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2013 je praviloma treba predložiti najkasneje do 31. marca 2014 (drugi odstavek 358. člena ZDavP-2). Tudi za redni letni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti za leto 2013 je določen enak rok (drugi odstavek 297. in 307. člen ZDavP-2). Davčna uprava RS ne more spreminjati zakonskih rokov.

Zaradi izjemnih okoliščin in dejstev, na katere opozarjate v svojem dopisu, bo Davčna uprava RS davčnim zavezancem v letu 2014 izjemoma omogočila, da bodo lahko davčne obračune oddali po izteku zakonskega roka. Davčna uprava RS pa zgolj zaradi predložitve obračuna po poteku zakonskega roka, zavezancev ne bo kaznovala za prekršek.

Davčni zavezanci, ki bodo obračune DDPO in DohDej za leto 2013 predložili v **elektronski obliki** preko sistema eDavki, bodo lahko te obračune **predložili** tudi po izteku zakonskega roka, in sicer **najkasneje do vključno 22. 4. 2014**.

Ne glede na možnost kasnejše predložitve davčnega obračuna, pa **rok za plačilo** obveznosti po obračunu **ostane nespremenjen**. To pomeni, da morajo davčni zavezanci razliko po obračunu DohDej plačati najkasneje 30. 4. 2014 (301. in 307.c člen ZDavP-2). Enako velja tudi za obračun DDPO (drugi odstavek 370. člena ZDavP-2).

Nespremenjen ostane tudi rok za vračilo davka po davčnem obračunu. Davčna uprava bo zavezancem preveč plačani znesek po obračunu vrnila najpozneje v 30 dneh od datuma dejanske predložitve obračuna.

Davčnim zavezancem, ki so obračune DDPO za leto 2013 že predložili v elektronski obliki na eni od predhodnih različic podpornega programa Silvester Pelias, teh obračunov ni treba ponovno predlagati na zadnji veljavni različici, izdelani na podlagi Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/2013).

Davčnim zavezancem, ki so davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavljali po dejanskih prihodkih in normiranih odhodkih in so obračune DohDej za leto 2013 ali del leta, predložili v papirni obliki, ni treba ponovno predlagati novega obračuna DohDej sestavljenega na podlagi Pravilnika o davčnem obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/2013). To velja tako za obračune predložene v elektronski, kot papirni obliki.

Menimo, da smo s predlagano rešitvijo v največji možni meri upoštevali vaš predlog za rešitev težav, ki so nastale pri predlaganju obračunov. Ugotavljamo pa, da nekatere navedbe v vašem dopisu, s katerimi opozarjate na neustrezno programsko podporo na sistemu eDavki, ne ustrezajo dejanskemu stanju. Tako ne drži vaša navedba, da program Silvester Fineus ni uporaben, saj program zavezancem omogoča sestavitev DohDej in shranitev podatkov za kasnejšo oddajo na sistemu eDavki.

Programska podpora za predložitev obračuna DDPO za leto 2013, pripravljena na podlagi novega pravilnika, je bila uporabnikom na razpolago od 26.2.2014 dalje. Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, so lahko obračun DDPO za leto 2013 predložili tudi na stari verziji prej (od 1.1.2014 do 25.2.2014). Teh zavezancev je večina, saj je pri DDPO le 246 "normirancev", to je zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Za ilustracijo navajamo nekaj statističnih podatkov. Do 20. 1. 2014 je obračune DDPO predložilo 2.720 davčnih zavezancev, od 21. 1. do 25. 2. 2014 pa 5.240 davčnih zavezancev. V času od 26. 2. do 6. 3. 2014 je obračune predložilo 7.515 davčnih zavezancev. Skupaj je obračune DDPO za 2013 predložilo že 15.475 davčnih zavezancev.

Določene težave pa imajo zavezanci, ki so pripravili obračun še na stari verziji in ga niso oddali do 25. 2. 2014. Za te zavezance so na eDavki v okviru Silvestra Pelias, pod rubriko pogosta vprašanja, objavljena navodila kako ravnati, da bodo lahko predložili obračun <http://datoteke.durs.gov.si/silvester/novosti.html#Q16>. Prav tako lahko dobijo pomoč preko Help deska RRC ali eDavki. To je običajno tudi v primerih, ko se na eDavki naloži nova različica podpornega programa Silvester.

S spoštovanjem,

Pripravila:

SDNMIIR, Oddelek za kontrolo
DS, Oddelek za davek od dohodka in kapitala

Olga Gruc



mag. Tomaž Perše
mag. Tomaž Perše
namestnik generalne direktorice

Vročiti: Gospodarska zbornica Slovenije, Zbornica računovodskih servisov – zrs@gzs.si

V vednost:

- Ministrstvo za finance – gp.mf@gov.si
- DURS – Glavne pisarne DURS@DURS-GU.esgov.gov.si.
- Obrtno podjetniška zbornica Slovenije - Urad.Vodstva@ozs.si

