

- **FINANČNO-MATERIALNO POSLOVANJE
SINDIKATA V ZAVODIH IN PRIPRAVA LETNEGA
POROČILA SINDIKATA ZA LETO 2022**

**Predavateljica: Majda Gominšek, Svetovalna hiša
Gominšek**

Portorož, 27.2.2023

PROGRAM

- Zakonski predpisi na računovodsko davčnem področju za leto 2022
- Letno poročilo 2022
- Obračun davka od dohodka pravnih oseb 2022
- Program dela in finančni načrt 2023
- Novosti 2023
- Vprašanja

DELOVANJE SINDIKATA

- Samostojna pravna oseba in z vidika finančnih predpisov ima obvezo, da vsaj 1x letno javno objavi svoje podatke o finančnem poslovanju
- Rok določa Zakon o računovodstvu IN SRS 34 (2016) – 2 meseca po končanem koledarskem letu – to je konec februarja
- Oddaja na ajpes - DO KONCA FEBRUARJA 2023
- Oddaja na FURS: do 31.3.2023

KDO JE ZAVEZANEC ZA ODDAJO LP?

- Letna poročila oziroma podatke iz letnih poročil morajo predložiti AJPES naslednji poslovni subjekti:
- gospodarske družbe (kapitalske družbe, osebne družbe, zadruga, podružnice tujega podjetja, gospodarska interesna združenja in druge organizacijske oblike, ki vodijo poslovne knjige in sestavijo letna poročila na način, kot velja za gospodarske družbe),
- zadruga,
- samostojni podjetniki, razen samostojnih podjetnikov, ki so obdavčeni na podlagi ugotovljenega dobička z upoštevanjem normiranih odhodkov,
- pravne osebe javnega prava (določeni in drugi uporabniki enotnega kontnega načrta), to je za javne zavode, proračune in druge pravne osebe javnega prava,
- **nepridobitne organizacije - pravne osebe zasebnega prava, to je za ustanove, politične stranke, sindikati, itd.,**
- društva.

IN ČE NE ODDAMO LP IN OBRAČUNA DDPO?

- **na AJPES:** V primeru neoddanega letnega poročila zakonodaja predvideva globo v višini 1200 evrov za pravno osebo in 600 evrov za odgovorno osebo.
- **Na FURS:** Zakon o davčnem postopku pojasnjuje, da se z globo od 1600 do 25.000 evrov kaznuje za prekršek zavezanec za obračun davka od dohodkov pravnih oseb – torej sindikat, na primer če obračuna davka ne predloži ali ne predloži na predpisani način oziroma v predpisanih rokih; če v obračunu davka navede neresnične, nepravilne ali nepopolne podatke in s tem spravi davčni organ v zmotu in podobno.
- Za navedene prekrške se z globo od 400 do 4000 evrov kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe.

Zakaj letno poročilo?

Zakonski predpisi:

- zakon o računovodstvu in slovenski računovodski standard

Sindikarno predpisi:

- Statut, pravila sindikata, pravilnik o finančnem in materialnem poslovanju in drugi interni akti

Kaj je letno poročilo?

- Je izredno pomemben dokument
- Je tiskani dokaz odnosa do članov, potencialnih članov, socialnih partnerjev in javnosti

Kaj je letno poročilo in kdo ga obravnava?

- Letno poročilo je neke vrste »ogledalo« objektivnega, resničnega in poštenega poslovanja, po katerem lahko ocenjujemo delo vodstva SINDIKATA
- **Nadzorni odbor:**
 - nadzira zbiranje in porabo sindikalne članarine v sindikatu podjetja, zavoda,...
 - kontrolira letni obračun sindikata podjetja, zavoda,...
 - o svojih ugotovitvah poroča na članskih sestankih in občnem zboru
- Obravnavanje na zboru članov sindikata

Knjigovodske evidence

- Računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava ureja Slovenski računovodski standard 34 (SRS 34- 2016). Ob tem velja poudariti, da sindikati lahko uporabljajo pri svojih knjigovodskih evidencah tudi SRS, ki veljajo za ostale pravne subjekte ,temveč le v primeru, če le ti niso v nasprotju s SRS 34.
- Poleg SRS 34 uporabljajo tudi druge SRS predvsem tisti sindikati, katerih obseg poslovanja je širši, poslovni dogodki pa raznovrstni, kompleksni.

POPIS PREMOŽENJA

- SRS 34 določa, da mora vsaka nepridobitna organizacija, ne glede na način vodenja poslovnih knjig, ob koncu koledarskega leta popisati vsa stalna in gibljiva sredstva ter dolgove.

Blagajniško poslovanje

- Poleg brezgotovinskega poslovanja preko TRR opravlja sindikat lahko tudi gotovinsko poslovanje
- Upoštevati enake predpise kakor druge pravne osebe
- Do 31.10.2009 je plačilni promet in blagajniško poslovanje urejal Zakon o plačilnem prometu, ki ga je nadomestil ZAKON O PLACILNIH STORITVAH IN SISTEMIH
- DO 31.12.2009 smo uporabljali pri blagajniškem poslovanju Pravilnik o plačevanju z gotovino in blag. Maksimumom
- V letu 2018 moramo upoštevati naslednje predpise pri opravljanju plačilnega prometa:
 - - zakon o plačilnih storitvah in sistemih, zakon o uvedbi evra, zakon o davčnem postopku, zakon o deviznem poslovanju, SRS 7 – denarna sredstva,...
- Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih odhodkov – SPREMEMBE AVGUST 2008
- Sprememba Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku, ki je začel veljati dne 27. 12. 2011 in 27.3.2012 – glej posebno obrazložitev pri izplačevanju materialnih izdatkov

Organizacija in tehnika vodenja blagajniškega poslovanja

- **Obrazci (blagajniški izdatek, blagajniški prejemek, blagajniški dnevnik)**
- **Spremna dokumentacija (računi, obračuni, potni nalogi,...)**

KAJ JE ŠE MOŽNO PLAČEVANJE Z GOTOVINO?

Ne glede na vrednost plačila pa **SE v gotovini še lahko plačujejo:**

- - dohodki, ki so oproščeni plačila dohodnine in so naštetih od 20. do 32. čl. ZDOH-2: npr. solidarnostna pomoč po pravilih sindikata, štipendije, ...
- prejemki, namenjenih pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitev in dnevnic, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki:
- - je na poti ali pozove državni ali drug organ zaradi izvajanja dejavnosti tega organa;
 - prostovoljno oz. na podlagi vabila ali poziva sodeluje v prostovoljnih ljubiteljskih, humanitarnih, dobrodelnih, vzgojno izobraževalnih, zdravstvenih, kulturnih, športnih, raziskovalnih, **sindikálnih dejavnosti**, v dejavnosti zbornic, v dejavnosti verskih skupnosti in v dejavnosti političnih strank, pod pogojem, da so navedene dejavnosti nepridobitne dejavnosti;

Plačevanje materialnih izdatkov

S SPREMEMBO PRAVILNIKA DNE 27.3.2012 SO ZNOVA MOGOČA plačila v gotovini za dobavljeno blago in opravljene storitve med poslovnimi subjekti, če plačila **NE presegajo 420 evrov.**

DAVČNO POTRJEVANJE RAČUNOV- ALI ZA SINDIKATE VELJA TA PREDPIS?

- JA VELJA, VEDNAR SO IZJEME OD 4.6.2016
DALJE
- Obveznosti izdajanja računov so oproščene nepridobitne organizacije, ki ustvarjajo prihodke priložnostno in izključno v svojo korist ter izpolnjujejo še nekatere pogoje.
- V skladu s spremenjenim pravilnikom računov ne bo treba več izdajati tistim nepridobitnim organizacijam **z manj kot 5.000 evrov letnih obdavčljivih prihodkov**, katerih cilj ni doseganje dobička oz. morebitnega dobička ne delijo, ki jih vodijo večinoma prostovoljci, njihove cene pa niso višje od odobrenih oz. nižje od cen konkurenčnih zavezancev.

Uredba o povračilih stroškov

- Uredba določa zneske za davčne namene, še vedno pa je potrebno upoštevati sprejete kolektivne pogodbe
- Nastajajo razlike med uredbo in kolektivnimi pogodbami, ker pa je zakonska obveznost delodajalca, da spoštuje kolektivne pogodbe, delavcu pripadajo zneski povračil v skladu s kolektivnimi pogodbami

	Neobdavčeno v letu 2022 v €	Neobdavčeno po 1.1.2023 v €
Prehrana med delom	6,12 + 0,76 za vsako uro po 10 urah prisotnosti na delu do 31.8.22, od 1.9.22 dalje 7,96 €+0,99€	6,12 + 0,76 za vsako uro po 10 urah prisotnosti na delu do 31.8.22, od 1.9.22 dalje 7,96 €+0,99€
Prevoz na delo in z dela	0,18€ za vsak polni km do 30.6.22, od 1.7.22 dalje 0,21 €/km	0,18€ za vsak polni km do 30.6.22, od 1.7.22 dalje 0,21 €/km
Dnevnice na službenem potovanju v RS	-nad 12 do 24 ur 21,39 - nad 8 do 12 ur 10,68 - nad 6 do 8 ur 7,45	-nad 12 do 24 ur 27,81 - nad 8 do 12 ur 13,88 - nad 6 do 8 ur 9,69
Povračila stroškov na službenem potovanju	0,37 za vsak polni km do 30.6.2022, od 1.7.22 dalje 0,43 €/km	0,37 za vsak polni km do 30.6.2022, od 1.7.22 dalje 0,43 €/km
Terenski dodatek	4,49	5,84
Odpravnina ob upokojitvi	4.063	300% zadnje znane povprečne

DARILA

- Darilo, ki ga svojemu zaposlenemu dodeli delodajalec, po 7. tč. drugega odst. 39. člena ZDoh-2 predstavlja boniteto.
- Vrednotenje posamezne bonitete se po splošnem pravilu prvega odst. 43. čl. ZDoh-2 določa praviloma na podlagi primerljive tržne cene.
- Če primerljive tržne cene ni mogoče določiti, se znesek bonitete ugotovi na podlagi stroška, ki je nastal delodajalcu pri zagotavljanju te bonitete. To pomeni, da se vrednost darila ugotovi na podlagi predstavljenih meril, znesek pa prišteje k dohodkom iz delovnega razmerja.
- Vrednost podeljenega darila se všteje v davčno osnovo v posameznem mesecu, v tistem, v katerem je posameznik darilo tudi dobil.
- Darilo se v teh primerih opredeli kot boniteta, obdavči pa enako kot plača posameznika, na katero se poleg dohodnine obračunajo tudi vsi obvezni prispevki za pokojninsko in zdravstveno zavarovanje.
- Kadar darilo posamezniku, podeli družba, pri kateri ta ni zaposlen, darilo pomeni drug dohodek iz 105. člena ZDoh-2.

- Če delodajalec podari **otroku** delojemalca **darilo** v mesecu decembru, se vrednost darila ne všteva v davčno osnovo delojemalca, če njegova vrednost ne presega **42 eurov**. Navedeno velja za darilo otroku do starosti 15 let. Če navedeni pogoji niso izpolnjeni (kumulativno), se vrednost darila v celoti všteva v davčno osnovo delojemalca. **TO NE MORE KORISTITI SINDIKAT, KER NIMA ZAPOSLENIH!!!!!!!!!!!!!!!!!!!!**
- Bonitete, ki jih delodajalec delojemalcu ne zagotavlja redno ali pogosto, se ne vključujejo v davčno osnovo delojemalca, če vrednost vseh bonitet **v mesecu ne presega 15 eurov**. Če vrednost bonitet v mesecu presega 15 eurov, se obdavči celoten znesek. Ta določba velja le za bonitete iz delovnega razmerja (znesek velja **od 1.1.2017 dalje**).

Posebna pravila glede daril so v javnem sektorju – **ZA ZAPOSLENE NE ZA SINDIKALNE DELAVCE PRI SINDIKATIH KOT PO:**

- Uredba o omejitvah in dolžnostih javnih uslužbencev v zvezi s sprejemanjem daril, ki opredeljuje:
- darila manjše vrednosti so darila, katerih vrednost ne presega 62,59 evrov,
- oziroma katerih skupna vrednost v posameznem koledarskem letu ne presega 125,19 evrov, če so prejeta od iste osebe,
- darila zanemarljive vrednosti so darila manjše vrednosti, katerih vrednost ne presega 20,86 evrov.

Davčna obravnava daril

- **DOHODNINA:** Davčna obravnava daril, ki jih podarimo svojim poslovnim partnerjem, se razlikuje tudi glede na vrsto darila. Kadar gre za darilo, ki ni zasebne narave, to ni predmet obdavčitve z dohodnino. V nasprotnem primeru bomo prejemniku obračunali boniteto, v kolikor vrednost darila presega dovoljeni znesek 42 evrov oziroma 84 evrov v enem davčnem obdobju
- **DDPO:** Kako bomo obravnavali strošek obdarovanja poslovnih partnerjev, je odvisno od tega, kako bomo darilo izročili:
 - - ali na poslovnem srečanju, gre za strošek reprezentance. To pomeni, da je strošek priznan v višini 60 %
 - - po pošti: partnerju darilo pošljemo in to presega dovoljeno vrednost, prejemniku pa ni bila obračunana boniteta, je strošek darila v celoti davčno nepriznan
- **TO PA JE ZA SINDIKATE KOT PO**

Pogostitev poslovnih partnerjev

- **DOHODNINA:** Pogostitev poslovnih partnerjev se po Zakonu o dohodnini obravnava kot darilo. Omenjeni zakon v 108. členu določa, da se šteje za boniteto vrednost daril, ki presega 42 evrov oziroma 84 evrov v celotnem davčnem letu.
- Če je vrednost pogostitve nižja od 42 evrov, za prejemnika ne predstavlja bonitete. V primeru, da poslovne partnerje gostimo le enkrat letno, je ta znesek lahko 84 evrov.
- **DDPO:** Strošek pogostitve bomo v celoti knjižili kot strošek reprezentance, saj gre v tem primeru za druženje s poslovnimi partnerji in običajno poslovno prakso. Po DDPO je strošek reprezentance davčno priznan v višini 60 %
- **Paziti:** Ob udeležbi poslovnih partnerjev na pogostitvi moramo na računu navesti ime in priimek poslovnega partnerja in podjetje, iz katerega prihaja. Iz računa je razvidno, kakšna je bila vrednost pogostitve. Ravno tako potrebujemo seznam daril, kadar poslovne partnerje obdarimo. Seznam mora vsebovati tudi vrednost poslovnega darila.

Davčna obravnava daril zaposlenim

- Ko gre za obdaritev zaposlenih, velja, da se za boniteto ne štejejo ugodnosti manjših vrednosti, ki jih delodajalec zagotovi vsem zaposlenim pod enakimi pogoji.
- **DOHODNINA:** Pravilo, ki ga določa 39. člen Zdoh-2, določa, da lahko delodajalec obdari svoje zaposlene z darilom do vrednosti 15 evrov in mu pri tem ni potrebno obračunati bonitete. Dodatni pogoj je, da obdari vse zaposlene. V primeru, da darilo presega vrednost 15 evrov ali da ne obdari vseh zaposlenih, je delodajalec dolžan zaposlenim obračunati boniteto.
- **DDPO:** Strošek darila zaposlenim ni davčno priznan strošek, če boniteta ni bila obračunana, tudi v primeru, da vrednost darila ne presega 15 evrov. Davčno priznan strošek bi bil, če bi vrednost presegala 15 evrov in bi delodajalec obračunal boniteto.

Davčna obravnava pogostitev zaposlenih

- **DOHODNINA:** Pri zaposlenih pogostitev ne predstavlja bonitete v primeru, ko je dana vsem zaposlenim pod enakimi pogoji po 1. točki 3. odstavka 39. člena Zdoh-2. V primeru, da so pogostitve deležni le posamezni predstavniki podjetja, ta predstavlja boniteto, če vrednost presega 15 evrov. Pogostitev zaposlenih obravnavamo kot dohodek iz zaposlitve, prejet v naravi, oziroma darilo po 39. členu Zdoh-2.

Najpogostejše napake

- Računi za nakup daril za zaposlene ne vsebujejo seznama prejemnikov.
- Strošek daril se obravnava kot reprezentanca.
- Podjetje ne vodi evidence prejemnikov daril po zaposlenih in vrednostih v posameznem davčnem obdobju.
- Podjetje zaposlenim ne obračuna bonitete.
- Kadar so pogostitve deležni le posamezni zaposleni, se strošek pogostitve obravnava kot reprezentanca, tudi kadar znesek presega 15 evrov. V tem primeru pogostitev predstavlja boniteto in je treba obračunati dohodnino.
- Podjetja udeležbo študentov in drugih zaposlenih na podlagi pogodb, ki ne štejejo za zaposlitev po ZDR, obravnavajo kot udeležbo zaposlenih. Zanje namreč ne veljajo določitve ZDR in jih je treba obravnavati na enak način kot pogostitev poslovnih partnerjev.

Obdarovanje fizičnih oseb

- Podjetje lahko darila pokloni tudi drugim fizičnim osebam, ki niso njegovi zaposleni. V to kategorijo spadajo darila kupcem in različni popusti, kot tudi darila drugim fizičnim osebam.
 - **Darila in popusti kupcem:**
- **DOHODNINA:** Če gre za darila, ki jih podjetje daje iz poslovnih razlogov drugim fizičnim osebam v obliki popustov, reklame ali priložnostno v obliki dodatnega blaga ali storitev, taka darila niso obdavčena z dohodnino, če vrednost posameznega darila ne preseže 20 evrov. Dodatni pogoj je, da se dajejo le občasno in da se ne dajejo istim osebam.
- **DDPO:** Brezplačno dani vzorci se štejejo kot reklama in so davčno priznan odhodek podjetja. Enako velja za brezplačne storitve, če so na razpolago vsem pod enakimi pogoji.

Druge fizične osebe

- Podjetje lahko poleg zaposlenih, njihovih otrok in poslovnih partnerjev obdari tudi druge osebe. Lahko je to partner zaposlenega, otrok starejši od 15 let, ali kdorkoli drug, ki ni v poslovnem odnosu s podjetjem.
- DOHODNINA: Če podjetje obdari drugo fizično osebo, ki ni njegov zaposleni, se s stališča dohodnine v davčno osnovo ne štejejo darila, ki v posamezni vrednosti ne presegajo 42 evrov, oziroma v skupni vrednosti ne presegajo 84 evrov. Če darilo presega te zneske, mora podjetje za prejemnika darila obračunati akontacijo dohodnine v višini 25 %, dejanska dohodnina pa je odvisna od letnih prihodkov fizične osebe.
- DDPO: Pri tem velja, da so darila drugim fizičnim osebam v celoti davčno nepriznani odhodek.

Donacije namesto daril

- podjetje se odloča, da bo sredstva, namenjena obdarovanju zaposlenih in poslovnih partnerjev, namenila v dobrodelne namene kot donacijo. V tem primeru je strošek donacije v celoti davčno nepriznan. Vendar pa donacije predstavljajo davčno olajšavo, če so dane organizacijam, za katere davčni organ vsako leto izda seznam upravičencev do donacij.
- Če gre za samostojnega podjetnika, lahko olajšavo za donacije upošteva na podlagi izpolnjevanja pogojev iz 66. člena ZDoh-2, medtem ko pogoje za uveljavljanje olajšav za donacije pravnih oseb določa 59. člen ZDDPO.

DDV vidik obdarovanja

- **REPREZENTANCA:** Pri stroških reprezentance nimamo pravice do odbitka DDV v skladu s 66. členom ZDDV-1
- **DARILA** Pravico do odbitka DDV ločimo po vrednostih darila, in sicer 20 evrov oziroma nad 20 evrov.
 - **DARILO DO 20 EVROV**
- Ob nabavi daril do vrednosti 20 evrov imamo pravico do odbitka DDV in ob podaritvi darila obveznost obračuna DDV ne nastane.
 - **DARILO NAD 20 EVROV :**
- Ob nabavi darila imamo pravico odbitka DDV do vrednosti 20 evrov, nad to vrednostjo pa DDV-ja ne smemo odbiti.

In kaj obisk inšpektorja pomeni?

- Ob obisku inšpektorja je treba razložiti namen pogostitve ali obdaritve, ta pa bo presodil, ali gre za porabo sredstev za poslovni ali za zasebni namen.
- Če računi ne bodo opremljeni s sezname udeležencev in pojasnilom dogodka, obstaja velika verjetnost, da bodo taki računi ob inšpekcijskem pregledu izvzeti iz delno priznanih stroškov, saj ne bo mogoče dokazati, da so nastali za poslovni namen.
- V tem primeru bo na vrednost izvzetih stroškov odmerjen 19 % davek s pripadajočimi obrestmi

Darila in božičnica – izplačila ob koncu leta

- **Darila:** zaposlenemu, njegovemu družinskemu članu, poslovnemu partnerju, otroku zaposlenim
- **Davčni vidik:** Komu, s kakšnim namenom in v kakšni višini podjetje podari darilo, vpliva **na tri različne davke:** na **davek od dohodka pravnih oseb** ter odbitek in **obračun DDV** na strani podjetja ter na plačilo **dohodnine** na strani prejemnika darila.

- **Darila poslovnim partnerjem:** Če je darilo dano fizični osebi (npr. predstavnik pravne osebe) se obravnava kot drugi dohodek in je **obdavčeno z dohodnino**. Kot za druge fizične osebe, ki niso zaposleni, pa se **s stališča dohodnine v davčno osnovo ne štejejo darila, ki v posamezni vrednosti ne presegajo 42 evrov**, oziroma v skupni vrednosti ne presegajo 84 evrov.
- Darila poslovnim partnerjem ali predstavnikom poslovnih partnerjev se štejejo kot **reprezentanca**, ki je **davčno priznani odhodek v višini 60 % od 1.1.2022 dalje**.

Ugodnosti manjših vrednosti

- Pri tem pa se za boniteto ne štejejo ugodnosti manjših vrednosti, ki jih delodajalec **zagotavlja vsem delojemalcem** pod enakimi pogoji, kot je zlasti regresirana prehrana med delom, uporaba prostorov za oddih in rekreacijo, pogostitve ob praznovanjih in v drugih podobnih primerih zagotavljanja običajnih ugodnosti. **Bonitete, ki jih delodajalec delojemalcu ne zagotavlja redno ali pogosto**, se ne vključujejo v davčno osnovo delojemalca, **če vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 evrov (velja od 1. 1. 2017)**.

Izplačila – “ugodnosti”, ki jih sindikat nudi svojim članov

a) Solidarnostna pomoč

- Član sindikata je praviloma upravičen do prejema solidarnostne pomoči v skladu s pravili sindikata. Nujno pa je potrebno takšno izplačilo potem pisno utemeljiti.
- Zakon o dohodnini (2007) določa ,da enkratne solidarnostne pomoči, ki jih izplača sindikat svojim članom z namenom nudenja materialne pomoči v primerih socialne ogroženosti ter v primerih reševanja izrednih razmer, se izplača pod pogoji določenimi z aktom, ki ga sprejme reprezentativni sindikat na ravni države, **ne všttevajo v davčno osnovo.**

b) Vzajemna pomoč

- Je enkratna pomoč v obliki posojila, vračilo v večih obrokih, brez obresti, **ki pa nima zakonske podlage za izvajanje –ni dovoljenja Banke Slovenije za opravljanje kreditnih poslov**
- Po **Zakonu o DDV** vzajemna pomoč predstavlja oproščen promet v smislu opravljanja storitev, ki so neposredno povezane s storitvami, ki jih opravlja nepridobitna organizacija – sindikat s cilji sindikalne narave svojim članom kot povračilo za vplačano članarino, določeno v skladu z njihovimi pravili, če ni verjetno, da takšna oprostitvev vodi k izkrivljanju konkurence.

SESTAVA LP ZA LETO 2022

- **Letno poročilo = računovodsko poročilo + poslovno poročilo**
- Računovodsko poročilo = bilanca stanja + izkaz prihodkov in odhodkov+ pojasnila k izkazom
- **Zadolžen: oseba, ki vodi poslovne knjige**
- Poslovno poročilo = vsebinski pregled delovanja sindikata
- **Zadolžen: vodstvo sindikata – predsednik**
- Nepridobitne organizacije- **sindikati** predložijo letna poročila pristojni izpostavi AJPES v dveh mesecih po koncu koledarskega leta – **rok 28.2.2023**
- NAČIN ODDAJE: SAMO PREKO SPLETNE APLIKACIJE NA SPLETNI STRANI AJPES (WWW.AJPES.SI/LP)

FINANCIRANJE SINDIKATA

Sindikata lahko pridobiva sredstva za svoje delovanje:

- s članarino,
- z obrestmi,
- s prispevki donatorjev,
- s sponzoriranjem posameznih akcij
- s participacijo na izobraževalnih akcijah,
- iz drugih virov

ČLANARINA

Člani sindikata **od svoje bruto plače** plačujejo članarino, ki jo neposredno nakazuje služba za obračun plač pri delodajalcu.

Odstotek članarine **je enoten** za vse člane sindikata.

Članarina je NEPOVRATNA.

Sredstva se porabijo za financiranje programskih nalog in pokrivanje stroškov sindikata.

• **Članarina in DDV- posebna obrazložitev v Okrožnice Dursa- z dne 13.4.2011”**

• **Tako na primer reprezentativni sindikati v skladu s 7. členom Zakona o reprezentativnosti sindikatov (Uradni list RS, št. 13/93) sklepajo kolektivne pogodbe s splošno veljavnostjo in sodelujejo v organih, ki odločajo o vprašanjih ekonomske in socialne varnosti delavcev ter predlagajo kandidate delavcev, ki sodelujejo pri upravljanju, v skladu s posebnimi predpisi.**

• **Članarina ali del članarine, ki je namenjen izvajanju navedenih nalog reprezentativnih sindikatov in Zveze sindikatov, ni predmet DDV, saj ne predstavlja plačila za opravljanje enakih ali podobnih transakcij, kot jih v okviru dejavnosti iz drugega odstavka 5. člena ZDDV-1 opravlja drug davčni zavezanec.**

Če sindikat pri opravljanju svoje dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki, ga mora porabiti za izvajanje dejavnosti, za katere je bil ustanovljen.

PREMOŽENJE je last sindikata kot pravne osebe in **ne** posameznih članov.

Sindikat mora zagotavljati podatke o svojem finančno-materialnem poslovanju na način in v obliki, ki ju določi s **temeljnim ali posebnim aktom**.

Podatki se izkazujejo v skladu z računovodskim standardom za sindikate.

- Knjiženje prihodkov se izvrši na podlagi verodostojne knjigovodske listine. V tem primeru so to: izdani računi, položnice za plačilo članarine, izdane na podlagi sklepa ustreznega organa sindikata zahtevki in pogodbe o pridobitvi sredstev, donacije, podpore, obračuni obresti, ipd.
- Vrste odhodkov predvideva v **razredu 4** tudi kontni okvir za nepridobitne organizacije zasebnega prava. Knjigovodske listine kot podlaga za knjiženje pa so: prejeti računi, obračuni obresti, amortizacije, obračuni plač, avtorskih honorarjev in drugih stroškov dela, ...

Sindikata na podlagi poslovnih knjig ob koncu koledarskega leta sestavi letno poročilo, ki obsega:

- Bilanco stanja (prikazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev)
- Izkaz prihodkov in odhodkov (prikazuje stroške in donose, presežek prihodkov ali nekrite stroške)
- Poročilo o poslovanju obravnava in sprejme sindikat v organih in mora izkazovati dejansko stanje premoženja in poslovanja sindikata.

OBRAZCI ZA LETNO POROČILO ZA LETO 2022

- Na spletni strani : www.ajpes.si
- Metodološko navodilo
- **Davčni obračun – preko e davkov in sicer ne preko programa Silvester ampak direktno na e davkih**

SESTAVA DAVČNEGA OBRAČUNA ZA 2022

- Oprostitev po 9. in 19. čl., kljub temu zavezanci za pridobitni del
- Upoštevati spremembe Pravilnika o pridobitni in nepridobitni dejavnosti iz leta 2009
- **Olajšave** –kot v letu 2021 in dodane nove vendar investicijsko olajšavo ne moremo koristiti v 100% višini ampak samo 63% davčne osnove
- Akontacija davka za leto 2023 -**19%**

TEMELJNE PRAVNE PODLAGE

- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/2014, 23/2015, 82/2015, 63/2016, 66/2019, **157/21**)
- Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11 UPB 4, št. 32/12, 94/12, 68/2016)
 - Postopek pobiranja davka od dohodkov pravnih oseb (členi 354. do 383 g)
- Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju **2010-2017** (Uradni list RS, št. 87/09, **82/15**)
- Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja
- Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07, 55/13, **92/2015**)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 138/06, 75/12)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št.110/07, 30/12-Zdoh-2J in 30/12 – ZDDPO-2H)
- Obvestilo o uveljavitvi in začetku uporabe davčne regijske olajšave za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 90/07)
- Pravilnik o priznani obrestni meri (Uradni list RS, št. 141/06 in 52/07)
- Pravilnik o transfernih cenah (Uradni list RS, št. 141/06, 4/12)
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št.109/07, 68/09 in **137/21**)

DAVČNI OBRAČUN

- **Rok za oddajo davčne bilance: 31.3.2023-
na FURS - ODDAJA SAMO V
ELEKTRONSKI OBLIKI- direktno na e
davkih**
- Pridobitna in nepridobitna dejavnost po
Pravilniku o nepridobitni in pridobitni
dejavnosti iz leta 2009- sprememba za
**leto 2022 a za sindikate ta sprememba NE
VELJA**

- Po določilih ZDDPO-2 pripravijo sindikati davčni obračun brez prihodkov in dejanskih oziroma sorazmernih stroškov, ki izvirajo iz opravljanja dejavnosti, za katero so ustanovljeni. Če davčni zavezanec ne zagotavlja ločeno podatkov o odhodkih iz opravljanja pridobitne dejavnosti, je potrebno ugotoviti sorazmerni znesek odhodkov tako, da se celotne odhodke pomnoži s koeficientom, izračunanim iz razmerja med prihodki iz pridobitne dejavnosti in celotnimi prihodki davčnega zavezanca.

Razmerje med prihodki iz pridobitne dejavnosti in vsemi prihodki : v %

$$\text{koeficient} = \frac{\text{prihodki iz pridobitne dejavnosti}}{\text{vsi prihodki}}$$

V davčnem izkazu prikažemo le obdavčljive prihodke in sorazmeren del odhodkov.

Odhodki izkazani v davčnem obračunu = vsi odhodki * koeficient

Davčni prihodki iz nepridobitne dejavnosti so:

članarina, darila, volila, donacije, namenska javna sredstva, obresti a vista in od depozitov do 1.000€, prihodki iz občasnega prirejanja iger na srečo v skladu s 13. členom Zakona o igrah na srečo.

Kot določa 3. IN 3. a člen Pravilnika, se za **dohodke iz opravljanja nepridobitne dejavnosti** zavezancev, **ki se izvzemajo iz davčne osnove po 27. členu ZDDPO-2**, štejejo zlasti:

- **donacije**, pri čemer je donacija brezpogojno plačilo oziroma prispevek v denarju ali naravi oziroma so donacije zneski ali stvari, ki jih dobiva zavezanec iz 9. člena ZDDPO-2 od fizičnih in pravnih oseb brez obveznosti vračila in se ne nanašajo na plačila za proizvode ali storitve, katerih kupci so te osebe;
- **članarine**, če gre za članarine, ki dejansko pomenijo obvezni denarni prispevek članov zavezancu in za katere iz ene ali več okoliščin izhaja, da so po vsebini članarine, primeroma, da v celoti ali deloma ne predstavljajo plačila za določene proizvode, blago, storitve ali plačila za ugodnosti, ki jih ta zavezanec nudi članom ali njihovim povezanim osebam;
- **volila in dediščine**;
- **prihodki iz davkov in dajatev ter prispevkov**, ki so plačani neposredno Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje
- Sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov - **razen pri javnih zavodih – lekarnah, če izvzem teh sredstev, vključno ob uporabi ene od možnosti priznavanja odhodkov iz 27. člena ZDDPO-2, vpliva na trgovino med državami članicami in izkrivlja ali bi lahko izkrivljala konkurenco**;
- Namenska javna sredstva - **razen pri javnih zavodih – lekarnah, če izvzem teh sredstev, vključno ob uporabi ene od možnosti priznavanja odhodkov iz 27. člena ZDDPO-2, vpliva na trgovino med državami članicami in izkrivlja ali bi lahko izkrivljala konkurenco.**;
- **Obresti na trr in zakladniškem računu**
- **To so prihodki, ki jih vpišemo v zap. Št. Obrazca pod 2.1.**

Po 4. členu Pravilnika se za **pridobitne dohodke štejejo zlasti:**

- **dohodki iz opravljanja javne službe – doplačila uporabnikov, - velja od leta 2009 dalje**
- bančne obresti, razen obresti na transakcijskih računih, in obresti za vezane vloge pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic Evropske unije, pri čemer se dohodki od obresti za vezane vloge ne štejejo za pridobitne do vključno višine 1000 evrov letno,
- dividende in drugi dohodki iz naložb,
- dohodki od prodaje blaga in storitev, vključno z donosi od prodaje spominkov članom in nečlanom, vključno s hrano in pijačo, ki jo proda zavezanec članom in nečlanom, običajno v klubskih prostorih, kadar obiščejo zavezanca,
- najemnine in druga plačila iz oddajanja prostorov zavezanca, drugih zmogljivosti zavezanca ali opreme drugim osebam,
- dohodki, doseženi z odsvojitvijo osnovnih sredstev,
- plačila članov in nečlanov zavezanca za udeležbo na večerjih, zabavah, plesih ali drugih družabnih srečanjih, ki jih organizira zavezanec,
- plačila članov in nečlanov zavezanca za udeležbo na razgovorih, predstavitev ali delavnicah, ki jih organizira zavezanec,
- dohodki od srečelovov in podobnih iger, ki jih organizira zavezanec.
- **To so prihodki, ki so zapisani v zap. Št. 4**

Izračun davka od dohodkov sindikata

Davčni prihodki (iz pridobitne dejavnosti)

-

Davčno priznani odhodki (iz pridobitne dejavnosti)

=

Davčna osnova

Stopnja davka je za leto 2022 19%, akontacija za leto 2023 pa 19 %.

- Upoštevati moramo še določila o davčno nepriznanih odhodkih (40% stroškov reprezentance, denarne kazni, zamudne obresti za davke, privatni stroški, popravek vrednosti terjatev) ter
- Določila o davčnih olajšavah za raziskave in razvoj
- **INVESTICIJSKA OLAJŠAVA -40%**

VPLIV NA DAVČNO OSNOVO 2022

- Znižanje davčne osnove je maksimalno za 63 % oziroma **37 % davčne osnove je osnova za obdavčitev.**
- 1.pokrivanja izgube iz preteklih let (do višine 50 % davčne osnove) in
- 2.uveljavljanja davčnih olajšav (vrstni red ??).

DAVČNA OSNOVA

- **NV opreme = 100.000 € (40 % = 40.000 € davčna olajšava). Nepokrita davčna izguba = 10.000 €. Pozitivna razlika med DPP in DPO = 30.000 € je davčna osnova. Vrstni red črpanja??**
- **Olajšave lahko koristimo za 18.900 € (63 % od 30.000)- davčne osnove za koriščenje olajšav) = 9.450 € 50% (davčna izguba) in 9.450 € (delno investicijska olajšava od 40.000€)**
- **Je osnova za davek 11.100 € (37 % davčne osnove) x 19 % = 2.109 € (davek). $2.109 \text{ €} / 30.000 \text{ €} \times 100 = 7,03 \%$ (efektivna davčna stopnja).**
- **ali $30.000 \text{ €} \times 7,03 \% = 2.109 \text{ €}$.**
- **VRSTNI RED ČRPANJA OLAJŠAV bo pomemben**

DAVČNA OSNOVA

- **Prenos olajšav v naslednje leto:**
- **550 €** (prenos nepokrite davčne izgube) + **30.550€** (neizkoriščena investicijska olajšava) = **31.100 €** (odvisno od davčne osnove v letu 2023).

POMEMBNO PRI NAČRTOVANJU ZA LETO 2023

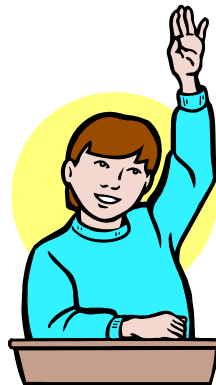
- Zakon o minimalni plači
- Nova višina najnižje osnove za plačilo prispevkov , odmerni procent 60%
- Zakon o dohodnini: splošna olajšava 5.000 € letno,
- **Nadomestilo ne more biti manjše od zjamčene plače – velja do 30.4.2022, sprejet nov 7. odst. 31.čl. ZZVZZ- nadomestilo ne sme biti nižje od 60% minimalne plače (trenutno 644,66 €)– od 1.5.2022 dalje** in ne višje od plače, ki bi jo zavarovanec dobil, če bi delal (sprememba ZZVZZ-S u.l. 43/22) – V LETU 2023 BO VIŠJA MBPL, ZATO BO SPREMEMBA ZNESKA
- **Količnik valorizacije nadomestil od 1.3.2022 do 28.2.2023**
- izplačevanju nadomestila plače iz lastnih sredstev do 20 delovnih dni. To pomeni, da od 21. delovnega dne dalje se lahko uveljavljali t.i. refundacijo pri ZZS in ne več od 31. delovnega dne- zaradi razloga zadržanosti: 01 bolezen, 02 –poškodbe izven dela in 05- poškodbe po tretji osebi izven dela
- **Prenova Rek obrazec od 1.1.2023**
- **Oddaja refundacij na ZZS samo elektronsko preko e vem ali spot**

DELOVNI LIST 1 – PRIPRAVA PROGRAMA DELA SINDIKALNE ORGANIZACIJE

PRAKTIČNI PRIKAZ IZDELAVE PROGRAMA DELA ZA LETO 2023

MOREBITNA VAŠA VPRAŠANJA
NA MEIL:

majda.gominsek@siol.net



HVALA ZA VAŠO POZORNOST!