

WTS Slovenija

Začasni ukrepi za obdobje 13.03.2020 do 31.05.2020 -

.....

Za gospodarstvo je izjemno pomembno, da se s strani države za delodajalce povrnejo celotni stroški dela za delavce, ki so na začasnem čakanju na delo ali zaradi višje sile ne delajo in da so hkrati »nagrajeni« vsi tisti delodajalci in njihovi zaposleni, pri katerih se v teh kriznih časih dela, vključno s tistimi, ki delajo doma (#homeoffice).

Stanje 11.05.2020 ob 08.00 uri

Povzetek upravičenj do začasnih ukrepov 13. marec-31. maj 2020

ZA DELODAJALCA

DELODAJALEC	Čakanje na delo / višja sila	Delavec, ki dela
Obveznost prijave na Zavodu RS za zaposlovanje:	- v 8 dneh od napotitve	-
Obveznost odjave na Zavodu RS za zaposlovanje:	- elektronsko; - najkasneje na dan prenehanja	-
Od tu dalje vse velja za obdobje od 13.03.-31.05.2020 ob izpolnjevanju pogojev		
Pogoji:	- Prihodki od jan-jun/2020 padejo za vsaj 10% glede na 01-06/2019 in - Prihodki v jul-dec 2020 ne narastejo za več kot 50% glede na 07-12/2019	- ni pogojev
Obveznost izplačila plače:	- Delodajalec delavcu plača neto na njegov TRR - Do 18. v naslednjem mesecu	- Delavcu plača celotno plačo kot običajno + krizni dodatek - Do 18. v naslednjem mesecu
Obveznost plačila socialnih prispevkov:	- Delodajalec samo obračuna vse prispevke za socialno varnost, ne plača nič	- Delodajalec obračuna vse socialne prispevke; - ne plača pa PIZ v višini 24,35% bruto plače
Do kdaj država povrne sredstva delodajalcu:	- neto znesek nadomestila vrne na račun delodajalca do 10. v mesecu, ki sledi mesecu izplačila; maks.znesek vračila je povprečna slov.plača	-
Dodatna izplačila:	-	- Krizni dodatek izplača delavcem (118 EUR/marec, 200 EUR/april in maj), če ima delavec bruto plačo nižjo od 2.821,74 EUR - Krizni dodatek je neto= bruto - Krizni dodatek pripada samo na dneve rednega dela in praznike, ne za čas dopusta
Omejitve izplačil v obdobju 11.04.-31.12.2020:	- Del plače za posl.uspešnost poslovodstvu; - Nagrade poslovodstvu - Izplačila dividend	-
Davčni dolg:	- Na dan vložitve vlog morajo biti plačani vsi zapadli dolgovi do države	-

ZA DELAVCA

DELAVEC	Čakanje na delo / višja sila	Delavec, ki dela
Kdo	- Dobil od delodajalca sklep o čakanju na delo - Je doma zaradi varstva otroka do 5.razreda OŠ	Dela v prostorih podjetja ali ima odrejeno delo od doma #homeoffice
Višina plačila:	80% povprečnega dohodka zadnjih 3 mesecev	100% plačo kot običajno in nadomestilo za prehrano; prevoz se da samo tistim, ki se dejansko vozijo na delo.
Obveznost delavca:	- Se vrne na delo na poziv delodajalca, vendar ne več kot 7 dni / mesec	
Dodatna plačila:	-	Krizni dodatek v višini - neto 200 EUR pri plači za april in za maj; - 118 EUR pri plači za marec.
Pogoj za krizni dodatek:	-	Bruto plača delavca za pretekli mesec 2020 ne sme biti višja od 2.821,74 EUR; Kdor je imel bruto plačo za pretekli mesec višjo, ni upravičen do dodatka v aprilu.

Čakanje na delo

Z Zakonom o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo in spremembami (ZIUZEOP in ZIUZEOP-A, v nadaljevanju **Zakon**) je država podprla delodajalce, ki so utrpeli najhujšo škodo zaradi epidemije. Določbe tega zakona, ki je do sedaj bolj ugoden za delodajalce, veljajo od 1.5.2020.

Kaj mora storiti delodajalec, ki nima dela

S tem Zakonom želi država ohraniti čimveč delovnih razmerij tudi v času epidemije, zato mora delodajalec za delavce, ki jih pošilja na čakanje na delo, izdati **pisni sklep delavcu**, v katerem določi:

- **Čas začasnega čakanja na delo**; največ za 3 mesece.
- **Možnosti in način poziva delavcu, da se predčasno vrne na delo**; Delavec se mora na zahtevo delodajalca vrniti na delo do 7 dni v tekočem mesecu.
- **Višino nadomestila plače**; Delodajalec bo izplačal delavcu neto višino nadomestila na običajen plačilni dan pri delodajalcu. Zavod RS za zaposlovanje bo na podlagi vloge, ki jo je delodajalec vložil v elektronski obliki pri Zavodu RS za zaposlovanje v 8 dneh od napotitve delavca na začasno čakanje, vedel, kdaj in za katero obdobje je delavec napoten na čakanje doma. Zavod RS za zaposlovanje bo delodajalcu vrnil neto nadomestilo plače, vendar ne več kot je povprečna slovenska plača. Vračilo bo izvedeno:
 - za obdobje marec 2020 dne 11.5.2020,
 - za obdobje april 2020 dne 10.6.2020,
 - za obdobje maj 2020 dne 10.7.2020.

Prijava posameznega delavca, ki ste ga napotili na čakanje na domu, je treba nujno oddati pri Zavodu RS za zaposlovanje **v 8 dneh od začetka napotitve**.
Zavod RS za zaposlovanje vam bo poslal potrditev z evidenčno številko in sicer v roku 8 dni od vložitve vloge.

Prispevki za socialno varnost se obračunajo, a ne plačajo

Delodajalci bodo za vse delavce, ki čakajo na delo, oproščeni plačila prispevkov za vsa socialna zavarovanja do višine povprečne slovenske plače, to pomeni za 22,1% socialnih prispevkov delojemalca kot tudi za 16,1% socialnih prispevkov delodajalca. Prispevke za vsa socialna zavarovanja v celoti plačuje RS. Delodajalec jih bo zgolj obračunal in prikazal v obrazcu REK, medtem kot jih plačal ne bo.

- Za čakanje na delo zaradi epidemije se izpolni M01,
- Za čakanje na delo zaradi višje sile (varstvo otrok) se vpiše izplačano nadomestilo v polje M02.

Ni vsak delodajalec tisti, ki bo dobil nadomestilo države

Upravičeni delodajalec je tisti, kateremu bodo:

- prihodki v prvem polletju 2020 upadli za **več kot 10% glede** na isto obdobje leta 2019 (in ne več 20% kot je bilo sprva določeno)
in
- v drugem polletju ne bo dosegel več kot 50% rast prihodka glede na isto obdobje leta 2019
in
- ima plačane vse zapadle prispevke in davke.

To se bo kontroliralo na osnovi letnih poročil za leto 2020/2019, pri čemer pričakujemo še dodaten list v letnih poročilih pri AJPES, v katerem bodo delodajalci morali poročati tudi o prihodkih po mesecih v letu 2020. Druga možnost preverjanja pri subjektih, ki so zavezanci za DDV, so tudi mesečni ali kvartalni obračuni DDV.

Za delodajalce, ki so bili na **ново ustanovljeni v letu 2019 ali v 2020** so merila za upravičenost naslednja:

- Vsaj 25% zmanjšanje prihodkov v mesecu marcu 2020 v primerjavi s prihodki v mesecu februarju 2020, ali
- Vsaj 50% zmanjšanje prihodkov v mesecu aprilu 2020 ali maju 2020 v primerjavi s prihodki v mesecu februarju 2020.

Če bo delodajalec ugotovil, da ne izpolnjuje oba navedena pogoja, bo moral obvestiti Finančno upravo Republike Slovenije (FURS), ki mu bo izdala odločbo, po kateri bo vrnil prejeta sredstva v roku 30 dni od pravnomočnosti odločbe.

Obdobje upravičenosti

Celotno povračilo stroška dela bo delodajalec za delavca na čakanju na delo in zaradi višje sile prejemal največ za **obdobje od 13.03.2020 do 31.05.2020**, odvisno od individualnega sklepa napotitve na čakanje na delo doma in od prijave na Zavod RS za zaposlovanje.

Spodnja in zgornja meja izplačanega nadomestila

Zgornja meja izplačanega nadomestila, ki jo bo v celotni višini povrnila RS ne sme biti višja od **1.753,84 EUR bruto**. To pomeni, da povprečna trimesečna plača delavca pred marcem 2020 ni višja od 2.192,30 EUR bruto.

Spodnja meja nadomestila je določena v višini 940,58 EUR bruto.

Če je izplačano nadomestilo višje od omenjenega zneska, morajo za razliko delodajalci oddati REK-1 z navedbo vrste dohodka 1001, pri čemer delodajalci prispevke za socialno varnost od te razlike obračunajo in tudi plačajo.

Kdaj morate vrniti sredstva v 3x višini kot ste jih prejeli

Delodajalci, ki bodo zaprosili za povrnitev sredstev za zaposlene na začasnem čakanju na delo, morajo izpolnjevati naslednje obveznosti:

- obvezno izplačilo neto nadomestila plače zaposlenim;
- ne sme se odrejati nadurnega dela;
- če delodajalec delavca pozove da se vrne na delo mora o tem **obvestiti** Zavod RS za zaposlovanje **najkasneje z dnem prenehanja odsotnosti**.

Višja sila zaradi zaprtja šol/vrtcev

Enako pravico do povračila izplačanih nadomestil plače kot opisano zgoraj v poglavju »čakanje na delo« in pod enakimi pogoji, bodo prejeli tudi tisti delodajalci, katerih delavci dela ne opravljajo zaradi višje sile, ki je:

- Posledica obveznosti **varstva otrok** zaradi zaprtja vrtcev in šol, ki je trajala do 18.05.2020 oziroma za nekatere otroke še vedno,
- Nemožnosti prihoda na dela zaradi ustavitve javnega prevoza, ki je trajal do 11.05.2020,
- Zaprtje mej s sosednjimi državami (za zaposlene iz Hrvaške, Italije, Avstrije, ki se dnevno vozijo na delo v Slovenijo).

Pogoji za delodajalca, da uveljavlja nadomestilo, so enaki kot v primeru »čakanja na domu«:

- delodajalec mora biti upravičeni delodajalec; mora imeti upad prihodkov;
- obvezno prijavi/odjavi delavce pri Zavodu RS za zaposlovanje, v rokih in na enak način;
- zgornja meja nadomestila, ki ga sofinancira država, je omejena na 1.753,84 EUR bruto;
- kazen v 3x višini vračila prejetih sredstev, če ne obvesti Zavod RS za zaposlovanje o spremembah.

Vsi delodajalci, ki bodo uveljavljali nadomestilo plače za starše otrok, ki so ostali doma od 16.03.2020 dalje zaradi varstva otrok, morajo te delavce prijaviti pri Zavodu RS za zaposlovanje.

Omejitev posebnih izplačil

Vračanje prejetih povračil nadomestil v obdobju od 13. marca do konca maja 2020 bodo morali izvesti vsi delodajalci, ki bodo uveljavljali ukrep čakanje na delo ali višja sila, če bodo **od 11.4.2020 do 31.12.2020 ali tudi kasneje opravili naslednja izplačila:**

- Delitev dobička delničarjem,
- Izplačila dela plače za poslovno uspešnost poslovodstvu,
- Nagrade poslovodstvu.

Če bo podjetje opravilo enega od teh izplačil, bo dolžno vrniti vsa prejeta sredstva po tem zakonu skupaj z zamudnimi obrestmi.

Krizni dodatek za vse, ki delajo

Za zaposlene v zasebnem sektorju, ki delajo, so delodajalci avtomatično **oproščeni plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje** (v nadaljevanju PIZ) za obdobje od **13.03.2020 do 31.05.2020**.

Iz kroga upravičencev oprostitve plačila PIZ so izključeni naslednji delodajalci, ki so proračunski uporabniki ali delujejo v finančnem sektorju, kot so banke in zavarovalnice nad 10 zaposlenih.

Delavec je upravičen do kriznega dodatka v višini 200 EUR neto, če je bila njegova bruto plača za pretekli mesec manjša od 2.821,74 EUR. Delodajalec ne plača PIZ od nobene plače za delavce, ki delajo, tudi od zneska npr. 5.000 EUR bruto mesečne plače ne.

Namen teh oprostitev PIZ je v tem, da želi zakonodajalec na eni strani oprostiti PIZ ne glede na višino plače zaposlenega in hkrati zagotoviti, da se del teh privarčevanih sredstev pri delodajalcu prelije tudi v neto dohodek pri zaposlenih, ki izpolnjujejo pogoje glede višine bruto plače.

Povzetek davčno-finančnih ukrepov za podjetja

V tabeli povzemamo ukrepe slovenske politike za zaježitev gospodarskih posledic v času epidemije virusa COVID-19, ki jih je možno uporabiti že od 29.03.2020 dalje:

ODLOG plačila davka	- od 1 do 24 mesecev; - ni obresti za čas odloga; - nujno podati vlogo na predpisanem obrazcu* na FU; - odločba FU v 8 dneh; - velja za naslednje davke; DDV, DDPO, akon.dohodnine, akon. DDPO, akon.DDD itd..
OBROČNO PLAČILO	- veljajo podobni pogoji in enaki obrazec kot pri ODLOGU plačila davka
SPREMEMBA akontacije DDPO / DDD za leto 2020	- Vloga na predpisanem obrazcu* na FU; - Priloga ocenjen izkaz poslovnega izida za obdobje januar – december 2020; - Odločba FU v 15 dneh.
Letni izkazi za AJPEŠ DDD/ DDPO 2019 za FU	- Rok za predložitev je v 5 mesecih po koncu poslovnega leta, za večino podjetij 31.05.2020.
Informativni izračun dohodnine 2019	- Rok za zadnje informativne izračune dohodnine 2019, ki jih boste dobili domov je 30.06.2020.
Napoved za odmero dohodnine 2019	- Rok za oddajo je premaknjen na 31.08.2020 (redni rok je običajno konec julija)
Podjetja z bančnimi krediti	- Banke morajo odobriti odloga obveznosti iz kreditne pogodbe za največ 12 mesecev

*za Obrazce smo vam na voljo po e-mailu: office@wts-tax.si

V naslednjih poglavjih vam natančno predstavimo možnosti za omilitev posledic virusa na področju izpolnjevanja davčnih obveznosti za podjetja:

Odlog plačila davka za dve leti

Odlog plačila davka je mogoč za vse vrste davkov, ki jih ureja zakon o davčnem postopku:

- davek na dodano vrednost,
- davek od dobička pravnih oseb,
- davek od dohodka iz dejavnosti,
- akontacija dohodnine,
- akontacijo davka od dohodka pravnih oseb,
- akontacijo davka od dohodka iz dejavnosti,
- davčni odtegljaj na plačilo obresti, licenčnin ali izplačil dobička.

Odlog ni mogoč za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje,
- globe in stroške postopka o prekršku,
- obveznosti, na katere v skladu z zakonom, ki ureja postopke insolvenčnosti (ZFPPIPP) učinkuje postopek zaradi insolventnosti.

Davčni zavezanec mora čimprej vložiti vlogo za odlok davka pri davčnem organu, ki o njej odloči v roku **8 dni od prejema vloge**. Vloga se lahko odda tudi kot lastni dokument preko portala E-davki.

Odlog davka je mogoč od **1-24 mesecev**.

Za obdobje, ko je davčnemu zavezancu odloženo plačilo davka oziroma dovoljeno obročno plačilo davka, se za odloženi znesek davka oziroma neplačane davke v obdobju veljavnosti tega interventnega zakona, **ne zaračunajo obresti**.

Pričakujemo, da bo finančna uprava odobrila odloge v večji meri in pod manj strožjimi zahtevami kot običajno, vendar verjetno ne za dlje kot 12 mesecev od konca epidemije virusa COVID-19. To bo pokazala praksa, ki se bo predvidoma začela oblikovati že ta teden.

Obročno plačila davka v 24 mesecih

Obročno plačilo davka se razlikuje od odloga plačila davka v tem, da omogoča davčnemu zavezancu **obročno plačilo davka v največ 24 obrokih**. Menimo, da ta oblika davčnega reprogramiranja v tem trenutku, ko ni jasno časovno obdobje trajanja epidemije, ni toliko zanimiva. Razlog je tudi v tem, da v primeru, da davčni zavezanec tudi v času trajanja epidemije zamudi s plačilom obroka, da v treh mesecih po koncu epidemije zapadejo v plačilo vsi prihodnji obroki.

Primer: davčni zavezanec bi moral plačati 1/24 DDV dne 31.03.2020, pa zamudi s plačilom. Epidemije je konec 13.04.2020. Davčni zavezanec bo moral plačati celoten DDV za februar 2020 do najkasneje 13.07.2020, torej v 3 mesecih po uradnem koncu epidemije, ki jo bo razglasila Vlada RS.

Pogoji, vrste davkov, za katere velja in način vložitve obrazca kot tudi odločitev Finančne uprave je enaka kot pri ODLOGU plačila davka.

Sprememba akontacije davka od dobička 2020

Leto 2019 je bilo dobičkonosno za večino podjetij, kar posledično pomeni, da imajo za leto 2020 določene visoke akontacije davka od dobička. Večmesečni finančni izpad pomeni za večino podjetij nižji pričakovani dobiček ob koncu poslovnega leta in s tem posledično nižji ali sploh nikakršen davek od dobička.

Davčni zavezanec lahko od davčnega organa zahteva **spremembo višine akontacije davka od dobička** (za kapitalske družbe) oziroma davka iz dejavnosti (za samostojne podjetnike) če:

- napiše **dopis** in ga odda po E-davkih, z razlogi za znižanje akontacije davka,
- priloži **oceno davčne osnove** v obliki izkaza poslovnega izida (IPI) za obdobje januar do december 2020,
- podatke, ki dokazujejo spremembo ocene davčne osnove (npr. prepoved opravljanje dejavnosti).

Vlogo je potrebno oddati vsaj 30 dni pred zapadlostjo naslednjega obroka akontacije DDPO, o zahtevi za spremembo višine akontacije odloči davčni organ v 8 dneh.

V primeru odločitve davčnega organa o nižji akontaciji se preplačila o nižji akontaciji, vrnejo podjetju na njegov bančni račun.

Če potrebujete pomoč pri pripravi vloge, smo vam na voljo na office@wts-tax.si.

Zamik roka za predložitev davčnih obračunov

Samostojni podjetniki posamezniki, ki oddajajo **davčni obračun od dohodka iz dejavnosti za leto 2019**, morajo le tega oddati **do najkasneje 31. maja 2020**, če je njihovo poslovno leto enako koledarskemu.

Pravne osebe, ki sestavljajo **davčni obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2019** in je njihovo poslovno leto enako koledarskemu, morajo oddati tak obračun **najkasneje do 31. maja 2020**, to je v petih mesecih po koncu poslovnega leta.

Enako velja tudi za **pravne osebe, ki imajo poslovno leto drugačno od koledarskega** in niso zavezane obvezni reviziji računovodskih izkazov. Tudi te družbe morajo oddati obračun davka od dohodka pravnih oseb v 5 mesecih po koncu poslovnega leta.

Za podjetja, ki so zavezane reviziji, se roki ne spreminjajo in velja, da se mora letno poročilo z revizijskim mnenjem oddati na AJPEŠ v 8 mesecih po koncu poslovnega leta.

Odlog plačila bančnih kreditov v dogovoru z banko

Tudi z namenom preprečitve hujše gospodarske škode in ohranitve finančne stabilnosti v Sloveniji se bankam nalaga obveznost, da omogočijo kreditjemalcem odlog plačila obveznosti iz kreditne pogodbe za obdobje 12 mesecev.

Odlog se predlaga za obveznosti, ki so ali bodo zapadle v plačilo po 12.03.2020.

Kreditojemalec mora na banko nasloviti prošnjo, ki pa ji ni potrebno prilagati utemeljitve in opis poslovnega položaja, če je opravljanje dejavnosti prepovedano z vladnim odlokom (npr. za neživilske trgovine, za kavarne, za kozmetične in frizerske salone itd.).

Za dodatne informacije, se prosimo obrnite na naš svetovalni tim.



→ Mateja Babič
Managing Partner
+ 386 59 071 705
mateja.babic@wts-tax.si

→ WTS Tax d.o.o.
Žanova ulica 3
4000 Kranj
Slovenia

→ www.wts-tax.si