

Taxgroup novice

Davčno svetovanje

DRŽAVNE PODPORE V OBLIKI POSOJIL Z NIŽJO (SUBVENCIONIRANO) OBRESTNO MERO

Kje je urejeno računovodenje državnih podpor

Tokratna 'novica' je primerna za poletni čas, saj nas ne more pretirano pretresti.

Stara je že tri leta, pa je kljub temu novica. Slovenska računovodska praksa je še ni vzela za svojo, davčnih posledic pa neustrezna uporaba tudi nima. Povezana je s spremembo računovodskega standarda MRS 20 – Obračunavanje državnih podpor in razkrivanje državne pomoči iz leta 2008, ki velja za posojila prejeta po 1.1.2009.

Ta standard v okviru zbirke mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP) ureja računovodenje državnih podpor. Pri tem so z državnimi podporami mišljene tako podpore vlade, agencije in podobnih organov tako na lokalni, državni ali mednarodni ravni. Ena od oblik državne pomoči je tudi sofinanciranje obrestne mere pri prejetih posojilih.

V tem standardu je urejeno pripoznavanje državnih podpor (kdaj je neka podpora obveznost in kdaj prihodek), merjenje (v kakšni višini pripoznati podporo) in razkrivanje (katere informacije vključiti v pojasnila k izkazu). V zbirki slovenskih računovodskih standardov (SRS 2006) nimamo samostojnega standarda, ki bi urejal to področje. Smiselno enake določbe so vključene v več standardov (SRS 1, SRS 10 in SRS 18).

Kakšna so računovodska pravila za državne podpore

Zaradi jasnega besedila standarda računovodska praksa ni imela težav pri računovodenju državnih podpor v obliki sofinanciranja nakupa opredmetenih osnovnih sredstev (s sredstvi povezane podpore) ali sofinanciranja stroškov oziroma nadomeščanja prihodkov – npr. plač določenih kategorij delavcev (s prihodki povezane podpore). Pri obravnavi državnih podpor v obliki nižje (subvencionirane) obrestne mere pa so bile v uporabi različne rešitve.

Posledica neenotne računovodske prakse je bila dopolnitev standarda MRS 20 z 10A členom, ki natančno opredeljuje izračun višine državne podpore v primeru državnega posojila po obrestni meri, ki je nižja od tržne. Posojilo se pripozna in meri v skladu z MRS 39 Finančni instrumenti: Pripoznavanje in merjenje. Zasluzek po obrestni meri, ki je nižja od tržne, se meri kot razlika med začetno knjigovodsko vrednostjo posojila, določeno v skladu z MRS 39, in prejetimi donosi. Zasluzek se obračuna v skladu s tem standardom. Podjetje upošteva pogoje in obveze, ki so se izpolnjevali ali se morajo izpolnjevati pri opredelitvi stroškov, ki naj bi se nadomestili z zaslužkom posojila.

Zgled za izračun višine državne podpore in prikaz v računovodskih izkazih

V zgledu uporabljena računovodsko rešitev ima podlago v SRS 18.5., ki uvršča državne podpore med druge poslovne prihodke. Pri tem navaja, da državne podpore za pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med dolgoročno odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke skladno z nastajanjem stroškov, za katerih pokrivanje so namenjene.

Podatki za zgled

V zgledu je podjetje od državnega sklada prejelo 500.000 DE brezobrestnega posojila, ki ga mora vrniti v enkratnem znesku čez 3 leta. V kolikor bi se podjetje zadolžilo pri banki po 6% obrestni meri (predpostavljena tržna obrestna mera za podjetje v zgledu) bi dejansko prejelo na račun samo 419.809 DE. Vsako leto bi povečalo obveznost iz naslova posojila za obračunane obresti (odhodke financiranja), kar bi v treh letih zneslo ravno 500.000 DE - toliko kot mora vrniti naše podjetje po treh letih. Skupni znesek obračunanih obrest v obdobju treh let bi znašal 80.191 DE.

Pravilna računovodska rešitev

Podjetje v našem zgledu bo ob prejemu brezobrestnega posojila knjižilo 500.000 DE sredstev na transakcijski račun. Istočasno pa bo pripoznalo dolgoročno posojilo v višini 419.809 DE (sedanja vrednosti prejetega zneska) ter bodoče 'obresti' v višini 80.191 DE kot dolgoročne odložene prihodke (državna pomoč), ki jih bo prenašalo med prihodke v naslednjih treh letih. V priloženi EXCEL tabeli so predstavljeni izračuni ter knjižbe po posameznih letih.

Namesto zaključka

Pri pregledu letnih poročil nekaterih slovenskih podjetij – med njimi tudi revidiranih, opazimo, da so prejemniki knjižili prejeta posojila v nominalni vrednosti prejetih sredstev. V izkazu poslovnega izida tako ne bodo prikazani odhodki financiranja, kot tudi ne prihodki iz državnih podpor, stanje posojila pa bo ves čas enako. Celotni poslovni izid bo enak kot v primeru pravilne računovodske rešitve, ravno tako davčna osnova. Postavlja se samo vprašanje ali gre za bistveno ali pa nebistveno napako v računovodskih izkazih. Pri večini podjetij so ti zneski nebistveni.

Za vsa vprašanja povezana z računovodenjem državnih podpor kot tudi drugih vprašanj s področja računovodenja smo vam vedno na voljo.

Silva Koritnik Rakela, pooblaščen revizorka

Kontakt: skoritnik@taxgroup.si

P.S.

Vsem, ki vam čas dopušča, vam Taxgroup v sodelovanju s Find Info omogoča ogled posnetka spletnega seminarja (30 minut) na portalu Find INFO http://www.findinfo.si/download/video_free/08_Drzavne_podpore_Rakela/rakela_drzavne_podpore_posnetek.html. Izvedeli boste več o računovodski obravnavi ostalih vrst državnih podpor. Za lažje spremljanje si še pred ogledom posnetka priskrbite gradivo. Pošljite mail na naslov phorvat@taxgroup.si in v polje zadeva vpišite: Gradivo državne podpore.



Silva Koritnik Rakela, pooblaščen revizorka