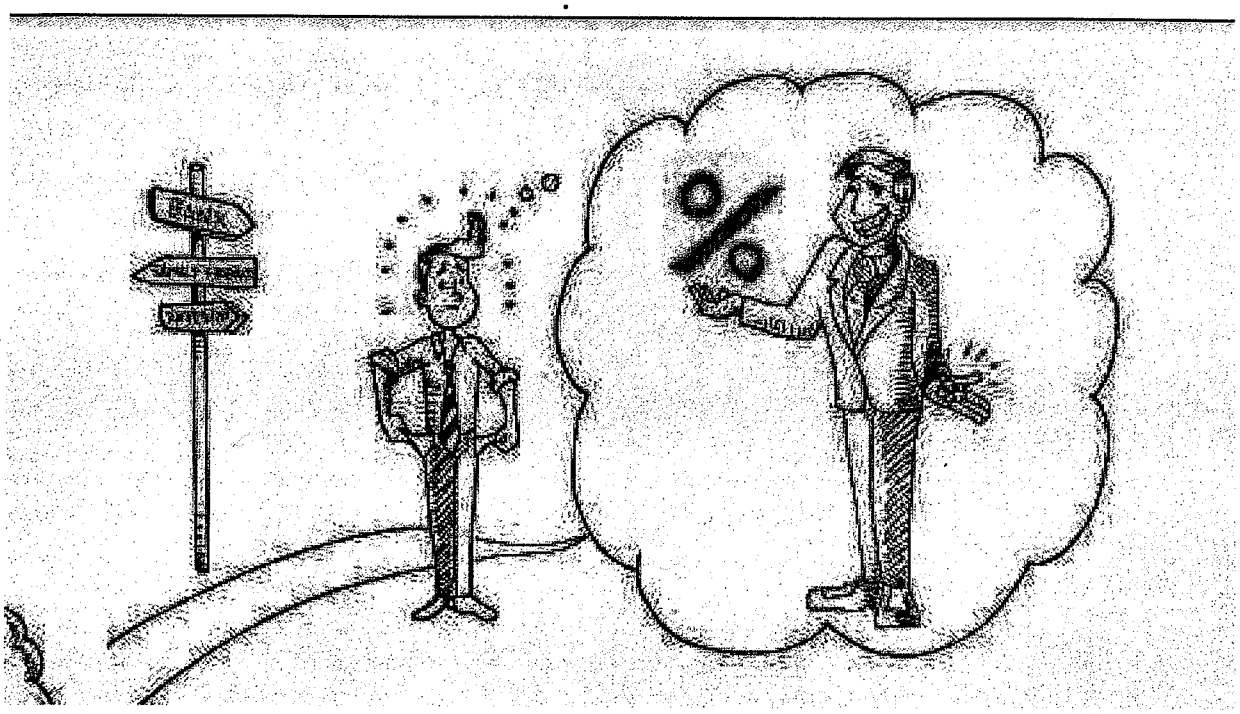
Ljudska univerza Radovljica
Kranjska cesta 4, Radovljica

Gradivo za interno uporabo
POKLICNO TEHNIŠKO IZOBRAŽEVANJE
EKONOMSKI TEHNIK PTI

INTERNO GRADIVO

M4 MATERIALNO KNJIGOVODSTVO
Sklop 1: DENARNO POSLOVANJE



Avtor: Nataša Pfajfar

1. DAVKI

Odkar obstajajo organizirane družbe, poznamo davke. Davki so bili vedno prisilna dajatev, spreminjala se je le njihova oblika, od naturalnih davkov k prevladi denarnih davkov. Davkoplačevalci so v času tlačanstva dajali gospodarjem desetino svojega pridelka, danes pa lahko rečemo, da med letom delamo poprečno 100 dni za državo in ostale dni za sebe.

Dandanes je sistem pobiranja davkov pravičnejši. Če ničesar nimam, mi tudi davkov ni treba plačevati. Ne greveč za absolutno obveznost, temveč za obveznost deliti dohodek z državo v zameno za javne dobrine, ki vsem enakopravno dostopne.

Dejstvo je, da največ sredstev za svoje delovanje pridobi država s pobiranjem davkov. Pri tistih, ki jih plačujejo iz svojih dohodkov in tudi iz premoženja – to so fizične in pravne osebe - to seveda ni priljubljeno. Pa vendar – brez države ne gre, zato je pobiranje davkov v javnem interesu.

Davčni sistemi držav so različni. Toda odkar je Slovenija članica Evropske unije, se trudi približati evropskemu pravnemu redu, ki na davčnem področju teži k enotnim rešitvam.

V organizacijah morajo davke obračunati v skladu z zakoni (Zakon o dohodnini, Zakon o davku od dohodkovpravnih oseb, Zakon o davku na motorna vozila, Zakon o trošarinah, Zakon o davku na dodano vrednost itd.).Zato je pomembno, da nenehno spreminjanje davčne zakonodaje spremljajo in davke tudi pravočasno vplačajo na pravilne račune.

1. 1 VRSTE DAVKOV

Najpogosteje delimo davke na neposredne, to je na tiste, ki zmanjšujejo dohodek posameznika in podjetja in na posredne, ki jih plačujejo kupci pri nakupu blaga in storitev, dolžnost prodajalcev pa je, da jih vplačajo na ustrezen račun v državni proračun.

Neposredni davki na dohodek so:

- davek na dohodek in dobiček (davek na dohodek pravnih oseb, dohodnina),
- davek na izplačane plače,
- davek na določene prejemke,
- prispevki za socialno varnost in
- davek od iger na srečo.

Neposredni davki na premoženje so:

- davek na premoženje,
- davek od prometa motornih vozil in

- davek na dediščine in darila.

Posredni davki so tisti, ki povišujejo cene, ker vplivajo na oblikovanje cen blaga in storitev: davek na dodano vrednost,
- trošarine,
- davek na zavarovalne storitve,
- davek na promet nepremičnin,
- carinske dajatve.

2. DAVEK NA DODANO VREDNOST

Davek na dodano vrednost je vsefazni prometni davek, kar pomeni, da je obračunan in plačan v vsaki fazi prometa, vendar pa se davek, kot vstopni DDV, vrača tistim, ki so zavezanci za DDV. V končni fazi se tako davek prevali na potrošnika.

Predmet obdavčitve

DDV se obračunava in plačuje od dobav (**vstopni DDV, ki predstavlja terjatev do države - razred 1)**
in pridobitev blaga in opravljenih storitev (**izstopni DDV, ki predstavlja obveznost do države – razred 2)**, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na območju Republike Slovenije za plačilo, in od uvoza blaga v Slovenijo.

Davčni zavezanec
je vsaka oseba (pravna ali fizična), ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Vsaka oseba mora davčnemu organu prijaviti, kdaj začne opravljati dejavnost kot davčni zavezanec in si pridobiti identifikacijsko številko za DDV.

Stopnja DDV
DDV se obračunava po splošni stopnji 22% in po nižji stopnji 9,5% za dobave blaga in storitev, ki so določene v Zakonu o davku na dodano vrednost.

Obveznost izdajanja računov
Pogoj za pravilni obračun DDV je, da davčni zavezanec zagotovi, da izdaja račune za dobave blaga in storitev, ki jih je opravil na ozemlju Slovenije, kot tudi za dobave blaga izven Slovenije, tako davčnim zavezancem kakor tudi osebam, ki niso zavezanci za DDV. Obračunani DDV na izdanem računu dobi davčni zavezanec plačan v ceni opravljene dobave blaga oz. storitev, zato ga je dolžan kot posrednik posredovati v državno blagajno.

Obračun DDV na obrazcu DDV-O
Vsak davčni zavezanec mora predložiti davčnemu organu obračun DDV na obrazcu DDV-O , ki mora vsebovati vse podatke, potrebne za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, in za odbitke, kjer sam ugotovi davčno obveznost. Rok oddaje obrazca je zadnji delovni dan naslednjega meseca.
Iz obrazca so torej vidne vse nabave – pridobitve blaga oz. storitev in vse prodaje – dobave blaga oz. storitev in iz njih izvirajoči:

Če je večji prvi, terjatve presegajo obveznosti do države in podjetje lahko zahteva vračilo razlike. Če pa je večji drugi, so obveznosti do države večje od terjatev, zato mora razliko podjetje državi vrniti. Davčni zavezanec mora obračun davka na dodano vrednost predložiti davčnemu organu v elektronski obliki prek sistema eDavki.

Glej prilogo 1 in 2

PRIMERI KNIŽENJE DDV

1. **Poslovni dogodek :**

Kupimo blago, iz prejetega računa je razvidno :

vrednost brez DDV (čista kupna vrednost ali davčna osnova) 20.000,00 EUR
+ DDV 22%

2. **Poslovni dogodek:**

Prodamo proizvode, iz izdanega računa je razvidno :
prodajna vrednost brez DDV (davčna osnova) 20.000,00 EUR + 9,5% ddv

1. VAJA DDV

Knjiži: 1. Prodaja storitev ekonomskega svetovanja 12300 + 22% ddv
2. račun za komunalne storitve 3000 + 9,5% ddv
3. Prodaja izobraževalnih storitev 15000 + 22% ddv
4. Račun za telefon 30 eur + 22% ddv
5. Nakup materiala 8000 eur z 22% ddv
6. Nakup opreme 7000 eur + ddv
7. Prejem računa za reprezentanco 5600 eur
8. Račun za gorivo 46 eur + ddv
9. račun za gorivo 50 eur z ddv

2. VAJE DDV

1. Izdali smo račun za računovodske storitve v višini 80 eur (vljučen 22% ddv)
2. Izdali smo račun za računalniške storitve v vrednosti 70 eur (vključe 22% ddv)
3. Izdali smo račun za prodajo pisalniških miz v vrednosti 600 eur z vključenim 22% ddv, nabavna vrednost je 100 eur.
4. Izdali smo račun za prodajo piškotov v vrednosti 4000 eur (z 9,5%) ddv. Nabavna vrednost je 1500 eur.
5. Izdali smo račun za prodajo miz v vrednosti 15000 eur. Kupec je opazil manjše napake, zato mu priznamo 20% dobropis.
6. Izdali smo račun za dobavo 4000 kosov peciva. Ker pecivo ni bilo ustrezno so nam blago vrnili, mi pa smo izdali dobropis.
7. Prejeli smo račun za stroške oglaševanja v vrednosti 5000 eur z 22% ddv.
8. Prejeli smo račun za komunalne storitve v vrednosti 1400 eur (z 9,5% ddv)
9. Prejeli smo račun za nakup lesa v vrednosti 30.000 z vključenim 22% ddv.

3. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Glej prilogo 3

Zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb so:

- pravne osebe, ki dosegajo dobiček z opravljanjem dejavnosti in imajo sedež na območju Republike Slovenije;
- pravne osebe, ki nimajo sedeža na območju Republike Slovenije, za dobiček, ki ga dosežejo s trajnim opravljanjem dejavnosti na območju Republike Slovenije;
- predstavništvo tuje osebe za agencijske posle v zračnem in drugem prometu, ki dosega prihodke s prodajo lastnih prevoznih listin na obmučju Republike Slovenije.

Davčna stopnja

se v zadnjih letih postopoma znižuje. V letu 2007 je bila 23 %, 2008 22 %, vsako leto se zmanjšuje za 1%, leto 2015 ostaja enako kot leto 2014. 16%.

Davčna osnova

Osnova za davek je dobiček, ki ga podjetja (in druge organizacije) dosežejo kot pozitivno razliko med prihodki in odhodki. Ob tem pa je treba vedeti, da nekaterih odhodkov po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb sploh ne smejo vključiti, npr. denarne kazni, zamudne obresti, rezervacije za kritje možnih izgub..., druge smejo vključiti le delno, npr. reprezentančni stroški. Govorimo o davčno priznanih odhodkih.

Davčne olajšave

zmanjšujejo davčno osnovo in s tem davek. SPLOŠNO PRAVILO: največ do višine davčne osnove! Dajejo se za:

- vlaganja v raziskave in razvoj,
- zaposlovanje invalidov
- investiranje

Obračunavanje in plačevanje davka na dobiček

Po načelu tako imenovane *samoobdavčitve* zavezanec sam obračunava in plačuje davek. Na osnovi poslovnega uspeha v preteklem poslovnem letu, se določi višina mesečne akontacije davka, ki ga zavezanec plačuje za tekoče koledarsko - poslovno leto. Dokončen obračun se napravi do 31. marca tekočega leta za preteklo leto.

VAJA - SKUPNI DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI 840.000
SKUPNI DAVČNO PRIZNANI ODHODKI 735.000

Priloga 4 – naloga + rešitve

Priloga 5 - naloga

4. DENARNO POSLOVANJE

Denar je zakonsko plačilno sredstvo.
Po računovodskem razumevanju je denar:

- gotovina v blagajni (bankovci, kovanci, prejeti čeki);
- knjižni denar (dobroimetje na računih, ki se lahko uporablja za plačevanje);
- denar na poti (denar, ki se prenaša iz blagajne na ustrezni račun pri banki in se istega dne še ne vpiše kot dobroimetje);
- denarni ustrezniki (kratkoročni depoziti in vloge pri bankah, katerih namen je zagotavljanje plačilne sposobnosti, državne obveznice, blagajniški zapisi).

Denar omogoča, da se vrši plačilni promet. Plačilni promet zajema vsa denarna plačila med posameznimi pravnimi in fizičnimi osebami. Ločimo:
- plačilni promet pri blagajni ali gotovinski plačilni promet;
- plačilni promet s transakcijskim računom, ki je gotovinski (gotovinska vplačila, izplačila in gotovinska nakazila) in negotovinski (prenosi z dolžnikovega na upnikov transakcijski račun - v nadaljevanju TRR - brez prisotnosti gotovine).

V plačilnem prometu se uporabljajo posebni obrazci – instrumenti plačilnega prometa, kot so:
- plačilni nalog,
- posebna položnica,
- posebna nakaznica,
- trajni nalog,
- poslovni ček,
- menica.

5. BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE

Vse posle v zvezi z gotovino opravlja v organizaciji blagajna.
Blagajne so lahko:

- glavna blagajna, ki opravlja celotno gotovinsko poslovanje in
- pomožne blagajne, ki jih uporabljajo za manjša tekoča izplačila

Naloge glavne blagajne:

- dnevno dviguje gotovino s TRR,
- sprejema vplačila gotovine (npr. od kupcev),
- izplačuje gotovino (npr. dobaviteljem, zaposlenim...),
- hrani vrednostnice (obveznice ipd.), vrednotnice (bone, znamke..),
- nadzira delo pomožnih blagajn,
- dnevno polaga gotovino nad blagajniškim maksimumom na TRR,
- vodi razvid oz. evidenco o vplačilih in izplačilih.

Odgovorna oseba, ki vodi blagajno, je blagajnik. Gotovino, vrednotnice, vrednostnice.. hrani v kovinski omari (trezorju), ki se zaklepa z vsaj dvema ključema. Enega hrani blagajnik, drugega pa izbrana odgovorna oseba (sokljućar). Blagajniški maksimumje najvišji znesek gotovine, ki sme ostati v blagajni čez noč. V skladu z veljavnimi predpisi ga podjetje določi s pravilnikom o blagajniškem poslovanju.
Blagajnik dnevno sestavlja blagajniški dnevnik . Vanj vpisuje vsa gotovinska vplačila in izplačila enega dne.

Za vsako vplačilo mora blagajnik izdati potrdilo o prejeti gotovini - blagajniški prejemek (v nadaljevanju BP). Za vsako izdajo gotovine sestavi potrdilo o izplačilu gotovine - blagajniški izdatek (v nadaljevanju BI). Ob zaključku blagajniškega dnevnika napravi na njegovi hrbtni strani specifikacijo gotovine - popiše vse bankovce, kovance, čeke - od najvišjih vrednosti navzdol.

VAJE 1 - knjiži

Blagajničarka Sara Tolar v podjetju ZMAJČEK, d.o.o. , je imela zjutraj, dne 1. januarja, 20.. , v blagajni 300,00 EUR, kar je za njeno podjetje tudi dovoljeni blagajniški maksimum. V nadaljevanju dne je:
1. na osnovi pričakovanih dnevnih potreb dvignila s TRR 500,00 EUR gotovine,
2. izplačala dobavitelju po prejetem računu 250,00 EUR gotovine,
3. izplačala delavki Evi Dinar, ki se je vrnila s službene poti v tujini 55,00 EUR,
4. prejela gotovinsko plačilo kupca LUČ, d.o.o. 50,00 EUR in
5. položila gotovino nad blagajniškim maksimumom na TRR.

VAJA 2

Zjutraj je v blagajni 95,00 EUR gotovine. Poslovni dogodki tega dne so:
1. Blagajnik dvigne s transakcijskega računa 1.240,20 EUR gotovine.
2. Blagajnik ob pregledu gotovine ugotovi primanjkljaj 75,00 EUR.
3. Blagajnik izplača za poravnavo računa dobavitelju 720,00 EUR
4. Blagajnik vplača primanjkljaj 75,00 EUR.
5. Blagajnik položi gotovino, ki presega blagajniški maksimum, na transakcijski račun; blagajniški maksimumje 110,00 EUR.

Priloga 1

Davek na dodano vrednost

- KAJ JE DAVEK NA DODANO
- VREDNOST ?

- DDV je davek na opravljen promet blag all storitev.
- Promet DDV predstavlja opravljanje storitev all dobav blaga, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju RS za plačilo.

Temelji na ozemeljski podlagi, kar pomeni, da je obdavčen vsak promet, ki ga opravi davčni zavezanec na območju RS za plačilo.

Pri mednarodnem prometu velja načelo namembnega kraja, to pomeni, da se blago obdavči v državi, v kateri se prodaja. Blago je v državi izvoznici oproščeno plačila davčna st. je 0), DDV se plača v državi uvoznici potem veljavni stopnji.

Kdo so davčni zavezanci?

- Identificirani davčni zavezanec – je davčni zavezanec, ki je vključen v sistem obračunavanja in plačevanja DDV – identifikacijska številka

- Mali davčni zavezanec – v osnovi je mali davčni zavezanec oproščen obračunavanja DDV – ja; ni vključen v sistem. Nima pravice do odbitka DDV in ga ne sme izkazovati na računih. Nima identifikacijske številke za DDV.

  Če presega mejo (v zadnjih 12 mesecih ima več kot 50 000 eur izdanih računov oz.prometa) vstopi v sistem in postane davčni zavezanec.

Mali davčni zavezanec se lahko ne glede na višino opravljenega prometa prostovoljno vključi v sistem DDV. Svojo izbiro mora vnaprej prigiasiti pri pristojnem davčnem organu.

Pogoji za odbitek DDV

- Če je blago ali storitev uporabil za namene svoje obdavčljive transakcije
- Če ima prejeti račun vse sestavine
- Pri uvozu: prejeta carinska deklaracija
- Blago je prejeto od drugega davčnega zavezanca

DAVČNA OSNOVA IN STOPNJA

- Davčna osnova vključuje vse, kar predstavlja plačilo, ki ga prejme davčni zavezanec od kupca.

1. splošna stopnja 22 %
2. znižana 9,5 % (stanovanje (obnova) hrana, dobava vode, zdravila)
3. Oprostitve

OPROSTITVE DDV

Oproščene dejavnosti v javnem interesu

- (bolnica, zdravstvene in socialna oskrba, šolsko izobraževanje, ...)
- Druge oproščene dejavnosti
- (zavarovanja, znamke, ...)

- KDAJ DDV NE SMEMO ODBIJATI?

- ter goriv in maziv za osebna vozila in motorna kolesa, ki so povezani za njihovo uporabo,
- reprezentanca (pogostitev, poslovni in družabni stiki)
- nastanitev (nočitve)

- DAVČNO OBDOBJE

- trimesečne obdobje – letni promet ne presega
- mesečno obdobje – tudi pri pričetku poslovanja

- VSEBINA RAČUNA – davčni zavezanec

- Datum izdaja računa,
- Zaporedna št.,
- Ime in naslov prodajalca in kupca,
- ID DDV prodajalca in kupec,
- Datum opravljane dobave oz. storitve,
- Davčno osnovo,
- Stopnje DDV,
- Znesek DDV,
- V primeru oprostitve – člen zakona glede oprostitve od računa DDV.

Priloga 2

- Kontiranje ddv

KONTIRANJE DOKUMENTOV PRODAJE

- Izdan račun za storitve:
- Bruto= neto +DDv
- Primer: Izdali smo račun za storitve v višini 120 eur in sicer z vključenim 22% ddv.

IZDALI SMO DOBROPIS ZA STORITVE

- Primer: Izdali smo dobropis za storitve v višini 60 eur z vključenim DDV

Izdan račun za prodajo blaga

- Primer: Izdan je račun za prodajo blaga v vrednosti 120 eur z vključenim 22% ddv, nabavna vrednost blaga je 80 eur.

Dobropis - finančni

- Primer: Izdali smo finančni dobropis za reklamirano blago v višini 60 eur z vključenim 22% ddv.

Dobropis – finančni in blagovni

- Izdali smo finančni in blagovni dobropis v vrednosti 120 eur z vključenim 22% ddv, nabavna vrednost je 80 eur.

KONTIRANJE DOKUMENTOV NABAVE

- Prejeli smo račun- bruto= neto + ddv
- Kontiranje zneska je odvisno od same vsebine prejetega računa: lahko gre za stroške, za nakup materiala

Primer 1

- Prejeli smo račun za čiščenje poslovnega prostora v znesku 30 eur z vključenim ddv

Primer 2

- Prejeli smo račun za nakup osnovnega sredstva (računalnik) v višini 1200 eur z vključenim 22%DDV.

Primer 3

- Prejeli smo računza nakup materiala na zalogo v višini 600 eur z vključenim 22% DDV.

Dobropis pri prejetem računu

- -0, -4, -3, -6,
- Kontiranje neto zneska je odvisno od same vsebine prejetega dopisa: lahko gre za stroške, lahko gre za nakup materiala, lahko za investicijo

Primer dobropis

- Prejeli smo dobropis za čiščenje poslovnih prostorov v višini 6 eur z vključenim DDV

Priloga 3

Davek od dohodka pravnih oseb

DAVČNI ZAVEZANEC

- Je pravna oseba domačega ali tujega prava in družbe oz. združenja oseb po tujem pravu, ki je brez pravne osebnosti in ni zavezanec po zakonu, ki ureja dohodnino

KDO NI DAVČNI ZAVEZAEC

- RS
- Samoupravne lokalne skupnosti

OPREDELITEV POJMA REZIDENT

- To je oseba, ki izpolnjuje enega izmed pogojev
- Ima sedež v RS in
- Je kraj dejanskega delovanja poslovodstva v Sloveniji (ugotavljanje kraja dejanskega delovanja poslovodstva je kraj, kjer poslovodstvo deluje in sprejema ključne upravne in poslovne odločitve)

REZIDENT

- Je zavezanec za davek od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji in od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Slovenije (8. členu ZDDPO-2). To pomeni, da mora v davčni obračun vključiti vse dohodke, ki jih je dosegel kjerkoli v svetu, tudi v svojih poslovnih enotah v tujini

POSLOVNA ENOTA NEREZIDENTA v SLO

- Spadajo poleg podružnice tudi pisarna, tovarna, delavnica, rudnik, kamnolom in drugi kraji, kjer se dela z naravnimi viri, gradbišče in drug kraji, kjer se opravljajo gradbena oziroma montažna dela ter nadzor in svetovanje v zvezi z njimi, če dejavnost oziroma posli trajajo dlje kot 12 mesecev

KAJ NI POSLOVNA ENOTA NEREZIDENTA

- Prostori za skladiščenje, rastavljanje ali dostavo blaga; vzdrževanje zalog zaradi skladiščenja; razstave, ipd;

PREDMET OBDAVČITVE

- Za rezidenta in nerezidenta so dohodki, ki so doseženi z opravljanjem dejavnost ali poslov v poslovni enoti al preko poslovne enote v Sloveniji in dohodki za katere je obveznost davčni odteglaj;

DAVČNO OBDOBJE

- Je koledarsko leto
- Zavezanec ima možnost, da si lahko izbere, da bo njegovo davčno obdobje enako njegovemu poslovemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta, pri čemer pa davčno obdobje ne sme presegati obdobja 12 mesecev
- Izbiro in odločitev je potrebno obvestiti davčni organ in izbranega davčnega obdobja ne sme spreminjati najmanj tri leta

DAVČNA OSNOVA

- Zavezanca rezidenta in nerezidenta, ki posluje v stalni poslovni enoti v Sloveniji ali prek nje, je dobiček, ugotovljen tako, kot ga določa ZDDPO-2
- Prihodki in odhodki se priznajo glede na čas nastanka

Davčne olajšave

- 20% za vlaganje v raziskave in razvoj
- Za zaposlovanje invalidov
- Za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju
- Za prostovoljno pokojninsko izobraževanje
- Za donacijo

Davčna stopnja

- Davčna stopnja se od leta 2007 znižuje za 1% vsako leto, do leta 2010 ko je le ta 2o% - 1% vsako leto

1. Na osnovi podatkov iz »bruto bilance« o poslovanju podjetja XYZ d.o.o. za obdobje od 01.01.2013 do 31.12.2013, ugotovite za navedeno obdobje čisti dobiček oziroma čisto izgubo obračunskega obdobja (12 točk)!

Ob tem upoštevajte:

- **da je podjetje v mesecu decembru leta 2013 nabavilo oz. kupilo laserski rezalnik v vrednosti 100.000,00 € brez DDV,**
- **da je stopnja davka za leto 17%.**

Podatki povzeti iz bruto bilance podjetja XYZ za obdobje od 01.01. do 31.12.2013:

	Saldo v breme v €	**Saldo v dobro v €**
402- stroški porabljene električne energije	5.000,00	
406- stroški pisarniškega materiala	2.000,00	
4140- povračila potnih stroškov zaposlencev v skladu z »DAVČNO UREDBO«	1.500,00	
417- stroški reprezentance	2.000,00	
432- amortizacija opreme (peskalni stroj)	10.000,00	
441 – strošek oblikovanja rezervacij za dana jamstva	6.000,00	
470- plače zaposlencev	21.000,00	
4890- strošek pogostitve ob praznikih, jubilejih..	1.000,00	
702- nabavna vrednost prodanega blaga	95.000,00	
752- kazen za nepravilno parkiranje s službenim avt.	3000,00	
762- prihodki od prodaje blaga na domačem trgu		85.000,00
763- prihodki od prodaje blaga na tujem trgu		95.000,00

PRILOGA 6 VAJA DAVEK NA DOBIČEK PRAVNIH OSEB

Na osnovi podatkov iz »bruto bilance« o poslovanju podjetja XYZ d.o.o. za obdobje od 01.01.2014 do 31.12.2014, ugotovite za navedeno obdobje čisti dobiček oziroma čisto izgubo obračunskega obdobja

Ob tem upoštevajte:

- **da je podjetje v mesecu decembru leta 2014 nabavilo oz. kupilo laserski rezalnik v vrednosti 50.000,00 € brez DDV,**
- **da je stopnja davka za leto 16%.**

Podatki povzeti iz bruto bilance podjetja XYZ za obdobje od 01.01. do 31.12.2013:

	Saldo v breme v €	**Saldo v dobro v €**
402- stroški porabljene električne energije	8.000,00	
406- stroški pisarniškega materiala	5.000,00	
4140- povračila potnih stroškov zaposlencev v skladu z »DAVČNO UREDBO«	1.500,00	
417- stroški reprezentance	1.000,00	
432- amortizacija opreme (peskalni stroj)	5.000,00	
470- plače zaposlencev	25.000,00	
702- nabavna vrednost prodanega blaga	80.000,00	
745-odhodki za zamudne obresti dobaviteljem	1.000,00	
752- kazen za nepravilno parkiranje s službenim avt.	600,00	
762- prihodki od prodaje blaga na domačem trgu		85.000,00
763- prihodki od prodaje blaga na tujem trgu		95.000,00

a. Dobiček _____

b. Davek od dohodkov pravnih oseb _____

c. Čisti dobiček _____