

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

MAGISTRSKO DELO

**ANALIZA DAVČNE OSNOVE MIKRO IN  
MALIH PODJETIJ V SLOVENIJI**

Ljubljana, julij 2016

JERNEJ LESKOVŠEK

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisani Jernej Leskovšek, študent Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtor predloženega dela z naslovom Analiza davčne osnove mikro in malih podjetij v Sloveniji, pripravljene v sodelovanju s svetovalcem prof. dr. Mitjo Čokom,

### IZJAVLJAM:

1. da sem predloženo delo pripravil samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna z njegovo elektronsko obliko;
3. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, kar pomeni, da sem poskrbel, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani;
4. da se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
5. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatorstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobil vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označil;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnal v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobil soglasje etične komisije;
8. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine, ki je povezana s študijskim informacijskim sistemom članice;
9. da na Univerzo v Ljubljani neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženega dela v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na svetovnem spletu, preko Repozitorija Univerze v Ljubljani;
10. da hkrati z objavo predloženega dela dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne \_\_\_\_\_

Podpis študenta: \_\_\_\_\_

# KAZALO

<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>1 PODJETJA V SLOVENIJI</b> .....	<b>3</b>
1.1 Mikro in majhna podjetja .....	3
1.2 Samostojni podjetniki.....	4
1.3 Družba z omejeno odgovornostjo .....	7
1.4 Družinska podjetja.....	8
<b>2 DAVČNA OSNOVA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.....	9
2.1.1 Ugotavljanje davčne osnove pri samostojnih podjetnikih – akontacija dohodnine (od dohodka iz dejavnosti) .....	15
2.1.2 Ugotavljanje davčne osnove pri gospodarskih družbah – davek od dohodka pravnih oseb .....	16
2.2 Ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov .....	17
2.2.1 Davčna osnova, ugotovljena na podlagi normiranih odhodkov – samostojni podjetnik.....	18
2.2.2 Davčna osnova, ugotovljena na podlagi normiranih odhodkov – družba z omejeno odgovornostjo .....	19
2.3 Davčna izguba .....	20
2.4 Širši pomen davčne osnove .....	20
2.4.1 Pomen davčne osnove pri določitvi višine prispevkov za samostojnega podjetnika .....	20
2.4.2 Povezava med davčno osnovo in dodano vrednostjo.....	21
2.4.3 Primerjava dohodninske lestvice in DDPO s primerljivimi državami .....	21
2.4.4 Ugotavljanje davčne osnove v primeru društev, zbornic in skladov.....	22
<b>3 OBDAVČITEV MIKRO IN MALIH PODJETIJ</b> .....	<b>23</b>
3.1 Obdavčitev dohodka iz dejavnosti (s. p. po dejanskih prihodkih in odhodkih) .....	23
3.1.1 Davčne olajšave.....	23
3.1.2 Davčna stopnja .....	24
3.1.3 Davčna obveznost .....	25
3.2 Obdavčitev dohodka iz dejavnosti (s. p. po normiranih odhodkih) .....	26
3.3 Obdavčitev dohodka pravnih oseb (d. o. o. po dejanskih prihodkih in odhodkih) ...	27
3.3.1 Davčne olajšave.....	27
3.3.2 Davčna stopnja .....	28
3.3.3 Davčna obveznost .....	28
3.3.4 Obdavčitev izplačila dobička pravnim in fizičnim osebam .....	29

3.3.5 Oprostitev plačila davka.....	29
3.4 Obdavčitev dohodka pravnih oseb (d. o. o. po normiranih odhodkih).....	30
<b>4 SPREMEMBE V DAVČNI ZAKONODAJI V OBDOBJU OD LETA 2010 DO 2014.....</b>	<b>30</b>
<b>5 ANALIZA DAVČNE OSNOVE PODJETIJ, KI JIM RAČUNOVODSKE STORITVE OPRAVLJA RAČUNOVODSKI SERVIS EKONOMSKE STORITVE IN DAVČNO SVETOVANJE JOŽICA BREGAR LESKOVŠEK, S. P. ....</b>	<b>31</b>
5.1 Predstavitev podjetja, v katerem sem pridobil podatke.....	31
5.2 Metodologija raziskave .....	32
5.3 Ugotovitve na podlagi analize podatkov .....	32
5.3.1 Gotovinsko poslovanje podjetij.....	32
5.3.2 Podrobni pregled podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov .....	35
5.3.3 Neoptimalne odločitve glede načina ugotavljanja davčne osnove za leti 2013 in 2014.....	36
5.4 Upoštevanje davčnih olajšav in davčnih izgub iz preteklih let pri znižanju osnove za dohodnino in DDPO .....	38
5.5 Samostojni podjetniki, ki davčno osnovo znižujejo s povišanimi splošnimi olajšavami.....	39
<b>6 ANALIZA DAVČNIH OSNOV PODJETIJ PO POSAMEZNIH DEJAVNOSTIH V REPUBLIKI SLOVENIJI LETA 2014 .....</b>	<b>40</b>
6.1 H – promet in skladiščenje .....	41
6.2 I – gostinstvo .....	44
6.3 J – informacijske in komunikacijske dejavnosti .....	48
6.4 L – Poslovanje z nepremičninami .....	50
6.5 M – strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti.....	52
6.5.1 M – strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti (normirani odhodki) .....	54
6.6 Podatki, pridobljeni iz davčnih obračunov podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov .....	55
<b>7 ANALIZA BILANČNIH PODATKOV PODJETIJ V SLOVENIJI LETA 2014.....</b>	<b>58</b>
7.1 Samostojni podjetniki (mikro in mala podjetja).....	59
7.1.1 Analiza kumulativnih bilančnih podatkov za leto 2014.....	59
7.1.2 Primerjava zasavske in osrednjeslovenske regije.....	60
7.2 Gospodarske družbe (mikro in mala podjetja) .....	62
7.2.1 Analiza kumulativnih bilančnih podatkov za leto 2014.....	62
7.2.2 Primerjava zasavske in osrednjeslovenske regije.....	64
<b>8 PRORAČUNSKI PRIHODKI IZ NASLOVA DAVKA OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI IN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB V SLOVENIJI.....</b>	<b>66</b>
<b>9 DAVČNI SISTEM V SLOVENIJI .....</b>	<b>68</b>
<b>SKLEP.....</b>	<b>69</b>

**LITERATURA IN VIRI..... 72**  
**PRILOGA**

**KAZALO TABEL**

Tabela 1: Prikazuje višino skupne splošne olajšave v Republiki Sloveniji za leto 2015.....	233
Tabela 2: Prikazuje dohodninsko lestvico v Republiki Sloveniji za leto 2015.....	244
Tabela 3: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnost po SKD 2008 za podjetje X, v obdobju od leta 2010 do 2014 .....	322
Tabela 4: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov DDPO za leto 2013, zavezancev, ki davčno osovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v evrih .....	555
Tabela 5: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov DDPO za leto 2014, zavezancev, ki davčno osovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v evrih .....	566
Tabela 6: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov davka od dohodka iz dejavnosti za leto 2013, zavezancev, ki davčno osovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v EUR.....	566
Tabela 7: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov davka od dohodka iz dejavnosti za leto 2014, zavezancev, ki davčno osovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v EUR.....	57
Tabela 8: Kumulativni podatki iz poslovnih izidov slovenskih samostojnih podjetnikov v letih 2013 in 2014.....	590
Tabela 9: Pregled števila samostojnih podjetnikov, števila zaposlenih, ustvarjenih prihodkov, odhodkov, dodane vrednosti, izgube na substanci, neto dodane vrednosti, podjetnikovega dohodka, izgube na substanci in neto podjetnikovega dohodka v zasavski in osrednjeslovenski regiji ter celotni Sloveniji leta 2014, v tisočih EUR .....	611
Tabela 10: Kumulativni podatki o številu gospodarskih družb, številu zaposlenih, prihodkih, odhodkih, neto celotnem dobičku, čistem dobičku, čisti izgubi in neto čistem dobičku v gospodarskih družbah v Sloveniji leta 2014, v tisočih EUR.....	633
Tabela 11: Število gospodarskih družb, število zaposlenih v gospodarskih družbah, prihodki, odhodki, dodana vrednost, izguba na substanci, neto dodana vrednost, čisti dobiček, čista izguba in neto čisti dobiček gospodarskih družb v Sloveniji v letu 2014, v tisočih EUR .....	655



## UVOD

Slovenija je majhen trg za velika globalna podjetja, vendar so kljub majhnosti posamezni deli njenega gospodarstva zanimivi za raziskovanje. Njen pomembni del so tako mikro kakor mala podjetja. Mala so se začela razvijati v drugi polovici 20. stoletja, ko je to dovoljevala zakonodaja, pravi razcvet pa so doživela po osamosvojitvi Republike Slovenije (po letu 1991). Mikro in mala podjetja v Sloveniji v večini primerov delujejo kot družinska podjetja, v katerih lastniška funkcija ni ločena od upravljalvske. Začetek delovanja mikro in malih podjetij sega še v čas Socialistične federativne Republike Jugoslavije, kjer se je del bolj izobraženih in iznajdljivih posameznikov lotil oblikovanja svojih podjetij in se začel povezovati v združenja, kot je Obrtna zbornica Slovenije (v nadaljevanju OZS). Predhodnica OZS je bila ustanovljena leta 1969 in v prvih letih delovanja je bil njen cilj zagotavljanje boljših pogojev za delo, poslovanje in življenje obrtnikov.

V večini primerov je šlo za posameznike, ti so opravljali obrtniška dela, ki niso bila organizirana v obliki večjih družb, temveč so dopolnjevala storitve, ki so jih opravljala večja proizvodna, gradbena, predelovalna in trgovska podjetja. Število mikro in majhnih podjetij se v Sloveniji stalno povečuje, kar je moč pripisati večjemu številu stečajev nekoč uspešnih družbenih podjetij (ljudje, ki so ostali brez zaposlitve so se samozaposlili oziroma odprli svoja podjetja) ter strukturnim spremembam na trgu dela, kjer se po gospodarski krizi, ki nas je zajela leta 2008, močno spreminja način zaposlovanja. Vse več je zaposlitev za določen čas, opravljanja dela po podjemnih ali avtorskih pogodbah, občasnega dela oziroma podizvajalskih pogodb, pri katerih naročnik za opravljanje določenega projekta najame samostojnega podjetnika, da ta zanj opravi delo, ki ga je še pred desetletjem opravil redno zaposleni delavec. S tem naročniki tveganja, ki izhajajo iz rednega delovnega razmerja, prenašajo na nosilca dejavnosti – samostojnega podjetnika.

Tako kot se spreminjajo oblike in velikosti podjetij, se spreminja tudi davčna zakonodaja v Republiki Sloveniji. Davčna osnova je pojem, s katerim se ob pripravi letnih bilančnih podatkov sreča vsak zastopnik v podjetju. Davčna osnova je v grobem razlika med ustvarjenimi prihodki in davčno priznanimi odhodki znotraj poslovnega leta, ki se v večini primerov prekriva s koledarskim letom. V Republiki Sloveniji zakonodaja dovoljuje, da se davčna osnova določa na dva načina, in sicer na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Normirani odhodki so zakonsko določen odstotek dejanskih prihodkov, ki jih Republika Slovenija davčnemu zavezancu prizna kot odhodek brez kakršnegakoli dokazila o dejanskih odhodkih v poslovnem letu. S spremembo zakonodaje leta 2013 je način ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov začel pridobivati na veljavi in v nadaljevanju bomo dejstvo, da vsako leto več podjetij davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, poskusili tudi dokazati. Število podjetij, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, sicer še vedno močno prevladuje, vendar ni več edini način ugotavljanja davčne osnove v Republiki Sloveniji.

Namen magistrske naloge je pojasniti spremembe v višini davčne osnove mikro in malih podjetij v Sloveniji, ki so posledica sprememb davčne zakonodaje v zadnjih letih. Problematika je aktualna za raziskovanje, saj napačna predpostavka o prihodnjem poslovanju podjetja zakonitega zastopnika v primeru gospodarske družbe oziroma samozaposlenega v primeru samostojnega podjetnika lahko pomeni višjo davčno obremenitev za podjetje od optimalne davčne obremenitve znotraj zakonsko predpisanih pravil s strani Republike Slovenije.

Cilj magistrske naloge je pregledati literaturo in zakonodajo davčnega sistema Republike Slovenije, analizirati davčne osnove različnih oblik in velikosti podjetij glede na dejanske odhodke in normirane odhodke. Moje raziskovalno vprašanje je, ali obstajajo pomembne razlike med davčnimi osnovami samostojnih podjetnikov in gospodarskih družb ter podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov in normiranih odhodkov.

Magistrska naloga temelji na dveh delih, in sicer teoretičnem delu, v katerem preučujem zakonodajo na davčnem področju, tuje in domače učbenike s fiskalnega področja, strokovne članke (na primer v reviji X, ki jo izdaja Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev). V drugem, empiričnem delu magistrske naloge na podlagi interne baze podatkov preučujem davčne osnove 180 samostojnih podjetnikov, družb z omejeno odgovornostjo, zavodov, skladov, društev in zbornic. Gre za primarne podatke o poslovanju omenjenih organizacij v obdobju od leta 2010 do 2014. Podjetja, ki jih preučujem, so anonimna (ne bodo imenovana s pravim imenom), označil sem jih s kombinacijo črke A in zaporedne številke (od A001 do A180). Za omenjene organizacije sem zbral podatke o načinu ugotavljanja davčne osnove, višini davčne osnove za posamezno leto, upoštevanih olajšavah v posameznem letu, plačanem davku in standardni klasifikaciji dejavnosti iz leta 2008.

V nadaljevanju naloge želim s sekundarnimi podatki, ki sem jih pridobil s strani Agencije za javne podatke, evidence in statistiko (v nadaljevanju Ajpes) in IBona, d. d., analizirati davčne osnove mikro in majhnih podjetij v petih različnih dejavnostih v Sloveniji v letu 2014. Izbral sem specifične dejavnosti. Zaradi Zakona o gospodarskih družbah, ki predpisuje, da samostojni podjetniki, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, bilančne podatke poročajo le Finančni upravi Republike Slovenije (in ne tudi Ajpesu), sem pričakoval tudi nekaj težav s pridobivanjem podatkov o višini davčne osnove pri podjetjih, ki davčno osnovo določajo na podlagi normiranih odhodkov. V tem primeru sem stopil v stik s pristojnimi pri FURS in jih zaprosil za želene podatke. V zadnjem delu raziskave sem predstavil kumulativne bilančne podatke za slovenska mikro in majhna podjetja za leto 2014 in jih primerjal s podatki za leto 2013 ter nekaj pozornosti namenil proračunskim prihodkom iz naslova davka od dohodka iz dejavnosti ter davka od dohodka pravnih oseb v Sloveniji v obdobju od leta 2013 do leta 2015.



# 1 PODJETJA V SLOVENIJI

## 1.1 Mikro in majhna podjetja

Slovenska zakonodaja dovoljuje opravljanje dejavnosti fizičnim osebam, ki opravljajo dejavnost v obliki samozaposlitve **samostojnega podjetnika, in pravnim osebam**, ki opravljajo dejavnost v obliki **gospodarske družbe** (družba z neomejeno odgovornostjo, družba z omejeno odgovornostjo, komanditna družba, delniška družba, tiha družba). Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD) v 55. členu podjetja v Sloveniji razvršča v mikro, mala, srednja in velika. V magistrski nalogi se bom osredotočil na **mikro podjetja**, med katera spadajo tista, ki v dveh zaporednih poslovnih letih zadostijo dvema od treh naštetih kriterijev: povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega deset, prihodki od prodaje v poslovnem letu so do 700.000 evrov (v nadaljevanju EUR) in vrednost aktive v bilanci stanja na presečni dan ne presega 350.000 EUR; in **mala podjetja**, ki v poslovnem letu povprečno zaposlujejo do 50 ljudi, prihodki od prodaje v poslovnem letu znašajo do 8 milijonov EUR in vrednost aktive v bilanci stanja na presečni dan ne presega 4 milijonov EUR.

Na ravni Evropske unije (v nadaljevanju EU) (Resnik, 2010) enotna merila za razvrščanje podjetij po velikosti ureja Uredba komisije ES št. 800/2008. Za mikro podjetja velja, da imajo v povprečju manj kot deset zaposlenih, letni promet ne presega 2 milijonov EUR, vrednost aktive ne presega 2 milijonov EUR. Za mala podjetja pa po Uredbi komisije ES velja, da imajo manj kot 50 zaposlenih, letni promet ne presega 10 milijonov EUR in vrednost aktive ne presega 10 milijonov EUR.

V Sloveniji je bilo po podatkih Bisnoda (2015) leta 2014 registriranih 131.422 podjetij, od tega je ob upoštevanju meril iz ZGD kar 127.604 mikro podjetij, katerih delež se je glede na leto 2013 povečal za 0,2 odstotne točke. Malih podjetij je bilo v Sloveniji leta 2014 natančno 2.446, kar je za 1 odstotno točko manj kot leta 2013. Vsa podjetja v Sloveniji so leta 2014 ustvarila za 85,1 milijarde EUR prihodkov. Od tega so mikro družbe ustvarile prihodke v višini 19,04 milijarde EUR, male družbe pa prihodke v višini 10,71 milijarde EUR, kot je v analizi razkril Bisnode (2015).

Vloga mikro podjetij je za slovensko gospodarstvo posebej pomembna z vidika zaposlovanja. Mikro podjetja so namreč po podatkih Bisnoda (2015) zaposlovala kar 167.030 ljudi, kar je natančno 35 % vseh ljudi, ki so bili leta 2014 v Sloveniji zaposleni v gospodarstvu. Število zaposlitev v mikro družbah se je leta 2014 povečalo – leta 2013 je bilo v mikro družbah zaposlenih precej manj ljudi, in sicer 159.449. Povečano število zaposlitev v mikro podjetjih leta 2014 je moč pripisati aktivni politiki zaposlovanja, ki jo je izvajal Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju ZRSZ) v obliki številnih razpisov. Eden izmed razpisov je mladim do starosti 30 let po končanem študiju omogočil začetek poslovanja v

obliki s. p., ob tem pa jim je Republika Slovenija delno subvencionirala plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v prvih dveh letih opravljanja dejavnosti. V majhnih podjetjih je bilo po analizi Bisnoda (2015) leta 2014 zaposlenih 69.056 ljudi, leto prej pa 70.544 ljudi.

Mikro podjetja so pomembna tudi pri ustvarjanju dodane vrednosti v Sloveniji, saj so jo vsa skupaj leta 2014 ustvarila za 4,96 milijarde EUR, majhna podjetja pa za 2,63 milijarde EUR. K dodani vrednosti celotnega gospodarstva v letu 2014 (18,93 milijarde EUR) so po informacijah Bisnoda (2015) sicer največ doprinesla velika podjetja, ki so ustvarila dodano vrednost v višini 8,57 milijarde EUR.

O pomembni vlogi mikro in malih podjetij priča tudi študija Evropske komisije o zaposlovanju. Dernovšek (2012) v svojem članku predstavi, da študije Evropske komisije kažejo, da so mikro, mala in srednja podjetja v EU od leta 2002 do 2010 ustvarila kar 85 % vseh novih delovnih mest v EU. Leta 2010 je bilo tako v mikro podjetjih v EU zaposlenih 30 % vseh zaposlenih in v malih podjetjih 20 % vseh zaposlenih. Največ novih delovnih mest v EU je bilo ustvarjenih v mikro in malih podjetjih, ki poslujejo manj kot pet let in se ukvarjajo s poslovnimi storitvami. Tudi v Sloveniji je obdelava podatkov pokazala, da je bila stopnja rasti zaposlovanja v obdobju od leta 2002 do 2010 najvišja pri mikro podjetjih, pri katerih je dosegla 2,5 %. Po besedah Igorja Antauerja (Združenje delodajalcev obrti in podjetništva) je razlog za to v slabih razmerah v gospodarstvu, programu spodbujanja samozaposlitev, togosti delovne sile in specifičnem znanju na več področjih, ki je potrebno v mikro podjetjih.

Mikro podjetja so glede na vse naštetu tudi motor nadaljnjega razvoja Slovenije, saj je moč pričakovati hitro rast nekaterih na znanju in tehnologiji temelječih mikro podjetij, ki se bodo sčasoma preoblikovala v majhna podjetja in kasneje v srednje velika podjetja. Primer takšnega podjetja je Dewesoft, d. o. o., iz Trbovelj, ki se ukvarja z izdelavo programske opreme, merilnih naprav in proizvodnjo elektronskih komponent. Ustanovljeno je bilo leta 2000, leta 2014 je bilo vodilno med slovenskimi malimi podjetji na področju informacijskih in komunikacijskih dejavnosti, leta 2015 pa se zaradi hitre rasti že uvršča med srednje velika podjetja.

## **1.2 Samostojni podjetniki**

**Samostojni podjetnik** (v nadaljevanju s. p.) je pravno-organizacijska oblika, v kateri se lahko opravlja pridobitna dejavnost. ZGD sicer uporablja izraz podjetnik, vendar bom v magistrski nalogi zaradi lažjega razumevanja uporabljal izraz samostojni podjetnik, ki je v Sloveniji pogosteje v uporabi. Samostojni podjetnik mora ob začetku opravljanja dejavnosti urediti prijavo svoje dejavnosti pri Agenciji za javne podatke, evidence in statistiko (v nadaljevanju Ajpes). Po prejemu potrdila o uspešni prijavi samostojne dejavnosti s strani Ajpesa mora

samostojni podjetnik urediti prijavo v obvezno zdravstveno zavarovanje na Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS), če ima socialno zavarovanje urejeno preko s. p. Obenem mora nosilec dejavnosti samostojnega podjetnika posredovati ustrezne podatke Finančni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) in pri eni izmed poslovnih bank odpreti bančni (poslovni) račun. S spremembo zakonodaje leta 2016 lahko samostojni podjetnik kot svoj poslovni račun uporablja že obstoječi osebni račun. Pred tem zakonodaja tega ni dovoljevala in je moral biti poslovni račun samostojnega podjetnika ločen od osebnega računa fizične osebe. V primeru, da samostojni podjetnik račun odpre pri tuji banki, mora podatke o bančnem računu v tujini posredovati na FURS.

Prijavo v obvezno zdravstveno zavarovanje pri ZZZS uredijo le samostojni podjetniki, ki bodo imeli socialno zavarovanje urejeno prek svojega novoustanovljenega podjetja. V primeru, da ima fizična oseba, ki odpira dopolnilni (popoldanski) s. p., že urejeno socialno zavarovanje v okviru rednega delovnega razmerja, ji prijave v obvezno zdravstveno zavarovanje ni treba urediti. Samostojni podjetnik je dolžan na FURS sporočiti svoje podatke, prijavljene dejavnosti pri Ajpesu, lokacijo, kjer bo opravljal dejavnosti, morebitne poslovne račune, odprte v tujini, naziv računovodskega servisa, ki ga je najel, morebitne kapitalske deleže v drugih povezanih gospodarskih družbah in način ugotavljanja davčne osnove ter predvidene prihodke in odhodke do konca leta, v katerem je začel opravljati dejavnost samostojnega podjetnika. Samostojni podjetnik lahko po standardni kvalifikaciji dejavnosti v Sloveniji opravlja vse gospodarske dejavnosti. Omejitve so le v primeru, ko za opravljanje dejavnosti potrebuje obrtno dovoljenje oziroma je omejitev zapisana v zakonodaji.

Ob posredovanju podatkov na FURS se mora samostojni podjetnik posameznik odločiti, na kateri način bo ugotavljal davčno osnovo. To je mogoče določiti na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Podrobneje o teh pojmi v nadaljevanju. Ob tem dodajmo, da je pri samostojnih podjetnikih ob ustanovitvi podjetja smotno tudi razmisliti o vključitvi v sistem **davka na dodano vrednost** (v nadaljevanju DDV).

V primeru, da bo samostojni podjetnik posloval s pravnimi osebami, ki so zavezanci za DDV, ali s pravnimi osebami iz tujine, je smotno, da se odloči za vključitev s. p. v sistem DDV. Če s. p. posluje pretežno s fizičnimi osebami v Sloveniji, vključitev v sistem DDV ni smotna, vendar pa je za vsa podjetja po Zakonu o davku na dodano vrednost-1 obvezna, takoj ko podjetje doseže prihodke v višini 50.000 EUR v zadnjih 12 mesecih poslovanja ali je imelo v zadnjih 365 dneh nabav v tujini (EU) za več kot 10.000 EUR ali je opravljalo storitve/dobavljalo blago v tujino naročnikom, ki so v kateri od držav EU zavezanci za DDV (v tem primeru govorimo o atipičnem zavezancu za DDV).

Podjetje je na podlagi vključitve v sistem DDV dolžno na FURS poročati mesečne ali trimesečne podatke iz obračuna DDV. Ta se izračuna kot razlika med izstopnim DDV (prikazan je na izdanih fakturah) in vstopnim DDV (prikazan je na prejetih fakturah). Sistema

ugotavljanja obveznosti iz naslova DDV sta po fakturirani realizaciji (upoštevane so dejanske fakture znotraj obračunskega obdobja) in plačani realizaciji (upoštevane so plačane fakture znotraj obračunskega obdobja). V primeru ugotavljanja obveznosti iz naslova DDV po sistemu plačane realizacije mora zavezanec na FURS informativno poročati tudi podatke o dejansko izdanih in prejetih fakturah v obračunskem obdobju. Podjetje mora na FURS podatke iz obračuna za pretekli mesec oziroma pretekle tri mesece posredovati prek sistema e-davki do konca tekočega meseca. Zadnji dan tekočega meseca je tudi valuta za plačilo obveznosti iz naslova obračuna DDV za pretekli mesec.

Ključne prednosti samostojnega podjetnika so: hitra in enostavna ustanovitev pri Ajpesu (brez dodatnih pravnih ovir), v primerjavi z drugimi pravno-organizacijskimi oblikami podjetij za ustanovitev ni potreben denarni ali stvarni vložek, nosilec dejavnosti lahko prosto razpolaga z denarnimi sredstvi (plačila z bančnega računa in nanj niso usklajena s poslovno dokumentacijo), nižji administrativni stroški, nižja obdavčitev v primeru relativno nizkega dobička (dohodninska lestvica ali cedularna 20-odstotna obdavčitev), ni dvojne obdavčitve dobička, kot je to v primeru družbe z omejeno odgovornostjo, ko se dobiček izplača družbeniku, ki je fizična oseba. Veliko finančno prednost predstavlja s. p., kjer se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, predvsem za samostojne podjetnike, ki se ukvarjajo z intelektualnimi dejavnostmi (odvetnike, računovodje, arhitekta in podobno) in pri poslovanju dejansko nimajo veliko odhodkov.

Slabosti opravljanja dejavnosti v obliki samostojnega podjetnika so: nosilec dejavnosti odgovarja za svoje obveznosti neomejeno z vsem svojim premoženjem (tudi če s. p. zapre, še naprej odgovarja za vse neporavnane obveznosti), oblika podjetja s. p. ni primerna, kadar želi podjetje ustanoviti več oseb skupaj, relativno visoko davčno breme v primeru višjega dobička (progresivna dohodninska lestvica), slabša kredibilnost v primerjavi z drugimi pravno-organizacijskimi oblikami podjetja, ko se samostojni podjetnik prijavlja na javne razpise, večje težave v primeru pridobivanja posojila pri banki za fizično osebo, ki je samozaposlena.

Po podatkih Bisnoda (2015) je bilo leta 2014 v Sloveniji registriranih 67.500 samostojnih podjetnikov, leta 2013 pa 69.626. Leto 2013 je bilo rekordno z vidika števila samozaposlenih ljudi, k temu pa je ključno pripomogla Republika Slovenija, ki je leta 2013 za subvencije za samozaposlitve namenila 11,75 milijona EUR, leta 2014 pa 9,5 milijona EUR (Lokar, 2013). Poleg tega se je leta 2013 subvencija za samozaposleno osebo uskladila z rastjo povprečne plače in višino prispevkov za socialno zavarovanje in je za posameznika znašala 5.000 EUR. Obenem pa je, kot ugotavlja Lokar (2013), Republika Slovenija mladim do starosti 26 let in starejšim od 55 let omogočila delno oprostitev plačila prispevkov za primer samozaposlitve oziroma zaposlitve po 1. juliju 2013, in sicer v višini 50 % prispevkov za prvo leto zaposlitve in 30 % za drugo leto zaposlitve. Skupni prihodki vseh s. p. leta 2014 po podatkih Bisnoda znašajo 4,85 milijarde EUR, prihodki vseh podjetij v Sloveniji leta 2014 pa 85,10 milijarde EUR. Pri samostojnih podjetnikih je bilo leta 2014 zaposlenih 41.631 ljudi, to je za dve odstotni točki manj kot leta 2013. Ustvarjena dodana vrednost samostojnih podjetnikov leta

2014 je bila v Sloveniji 1,31 milijarde EUR, v narodnem gospodarstvu je tako delež dodane vrednosti samostojnih podjetnikov 7 %.

### 1.3 Družba z omejeno odgovornostjo

**Družba z omejeno odgovornostjo** (v nadaljevanju d. o. o.) spada med gospodarske družbe. Gospodarske družbe so poleg družbe z omejeno odgovornostjo še družba z neomejeno odgovornostjo, tiha družba, komanditna družba in delniška družba. V nadaljevanju se bom posvetil najpogosteje registrirani obliki gospodarske družbe med mikro ali malimi podjetji v Republiki Sloveniji – to je družba z omejeno odgovornostjo. Registracija družbe z omejeno odgovornostjo je mogoča na točki eVem (izpostave Ajpesa), če je osnovni kapital vplačan v denarju, in pri notarju, če je osnovni kapital vplačan v stvarnem vložku. Na točki eVem se uredi vpis družbe v Poslovni register Slovenije, na sodišču pa vpis v Sodni register družb.

Družbeniki morajo notarju predložiti svoje osebne podatke, podatke o vplačanem deležu osnovnega kapitala, določiti morajo tudi zastopnika podjetja (direktorja) in se uskladiti glede družbene pogodbe, ki določa medsebojna razmerja. Predloženo dokumentacijo nato obravnava sodišče. Pri poslovni banki morajo družbeniki najprej na prehodni račun nakazati sredstva osnovnega kapitala, ki se nato po registraciji podjetja in odprtju poslovnega računa nakažejo na poslovni račun podjetja kot **osnovni kapital**. Posebnost družbe z omejeno odgovornostjo je v tem, da morajo družbeniki ob ustanovitvi vplačati osnovni kapital v minimalnem znesku 7.500 EUR. Osnovni kapital je lahko vplačan v denarju ali v stvarnem vložku (opredmetena osnovna sredstva, na primer avtomobili, stroji, druga oprema ipd.) in je tudi edini vložek, s katerim družbeniki odgovarjajo za obveznosti podjetja.

Pri družbah z omejeno odgovornostjo poznamo tako enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo (lastnik podjetja ima v lasti 100-odstotni delež podjetja) kot večosebne družbe z omejeno odgovornostjo (več lastnikov podjetja). V primeru enoosebne družbe je edini družbenik navadno tudi zastopnik podjetja (uprava) in hkrati edini član skupščine. V primeru, da v enoosebni družbi edini lastnik ni zaposlen v podjetju, pa plačilo za opravljeno delo lahko dobi po pogodbi o poslovođenju.

V primeru večosebne družbe skupščino predstavljajo vsi lastniki deležev v podjetju, direktor podjetja pa je lahko bodisi eden izmed lastnikov deleža v podjetju bodisi človek, ki ni prisoten v lastniški strukturi podjetja. Pri mikro in majhnih podjetjih, ki delujejo v obliki d. o. o., je pogostejša prva možnost. Glede zaposlovanja v d. o. o. je postopek enak zaposlovanju v primeru s. p., prav tako pa mora tudi d. o. o. na FURS posredovati svoje osnovne podatke in napoved predvidenih prihodkov in odhodkov do konca leta, v katerem je bil d. o. o. ustanovljen. Ob posredovanju podatkov na FURS se mora zastopnik d. o. o. odločiti, na kateri način bo d. o. o. ugotavljal davčno osnovo. To je mogoče določiti na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Prav

tako je treba ob tem sprejeti odločitev glede vstopa v sistem DDV. Omejitve in pravila glede DDV so tudi za gospodarske družbe popolnoma enake kot v primeru samostojnih podjetnikov.

Ključne prednosti družbe z omejeno odgovornostjo so v dejstvu, da družbeniki za obveznosti družbe ne odgovarjajo z vsem svojim premoženjem (v primeru stečaja d. o. o. se upniki poplačajo le iz razpoložljivega kapitala podjetja), relativno hitra ustanovitev družbe, večji ugled podjetja kot v primeru opravljanja dejavnosti kot samostojni podjetnik, možnost sklepanja poslov med družbo in njenimi družbeniki, v primeru večje družbe večja akumulacija znanja vodstvene strukture in večji potencial rasti.

Slabosti družbe z omejeno odgovornostjo so: dvojna obdavčitev dobička v primeru izplačila dobička družbenikom, ki so fizične osebe, višji stroški poslovanja zaradi zahtevnejših administrativnih in birokratskih zahtev, ob odprtju d. o. o. je treba razpolagati s 7.500 EUR osnovnega kapitala, kompleksno urejanje statusnih sprememb v družbi, ki se zapišejo v knjigo sklepov družbe, in daljše časovno obdobje, ki je potrebno za izbris družbe iz PRS in Sodnega registra družb.

## 1.4 Družinska podjetja

V Sloveniji imajo med mikro in majhnimi podjetji posebno mesto **družinska podjetja**, ki so se začela pojavljati v 60. letih 20. stoletja, ko je to dovoljevala takratna zakonodaja. Specifika družinskih podjetij je v prepletenosti profesionalnega dela z zasebnostjo zaposlenih. Med družinska podjetja uvrščamo tako podjetja, v katerih so zaposleni samo člani ene družine, kot podjetja, v katerih je poleg članov ene družine zaposlenih še nekaj drugih ljudi, ter tudi podjetja, v katerih glavnino kadra sestavljajo člani dveh ali več družin. Pušnik (2014) ugotavlja, da ima kar 80 % mikro in majhnih podjetij v Sloveniji družinsko tradicijo in v njih hkrati deluje več generacij iste družine.

Ključni element, s katerim se podjetja spopadajo, je prenos lastništva na drugo generacijo. Statistično gledano prenos lastništva preživi le tretjina podjetij (Pušnik, 2014). Glavni razlogi za neuspeh so v prepozmem prenosu odgovornosti na drugo generacijo (predstavniki prve generacije si predstavljajo, da bodo podjetje večno vodili), v premajhni vključenosti druge generacije v poslovne procese podjetja, v pomanjkanju poslovnega znanja druge generacije, v premajhni angažiranosti, nemotiviranosti druge generacije, v slabem odzivu zaposlenih ob postavitvi novega vodstva, ki po navadi po odstopu predstavnika prve generacije iz vodstvene strukture podjetja v posel uvaja prepotrebne spremembe. Kadar je prenos lastništva na drugo generacijo vendarle uspešen, pa je v številnih primerih moč zaslediti, da predstavnik prve generacije v družinskih podjetjih vendarle želi ostati prisoten v obliki prokurista. To je pooblaščenec, ki podjetje lahko zastopa proti tretjim osebam, nima pa v rokah poslovodne

funkcije. Specifika družinskih podjetij je v večini primerov tudi v tem, da so vezana na manjše lokalno tržišče, kjer si z leti uspešnega dela ustvarijo ugled.

Iz lastnih izkušenj lahko povem, da so družinska podjetja z vidika narodnega gospodarstva zelo podcenjena, saj jih družbene elite, ki vodijo politiko države, po navadi zapostavljajo in jim ne priznavajo pomena, ki ga imajo. Zelo enostavno je mogoče ugotoviti, da je precejšen delež prebivalstva Slovenije zaposlenega v družinskih podjetjih. Poleg tega so ljudje, ki vodijo družinska podjetja, pogosto preobremenjeni, saj jim zmanjkuje časa za vsa opravila, ki jih morajo postoriti za nemoteno delovanje podjetja. V eni osebi je navadno združenih več funkcij podjetja, in sicer vodstvena, komercialna, finančna, nabavna ipd. Znanja in predvsem iznajdljivosti, ki sta potrebna za nemoteno delovanje družinskih podjetij, ni mogoče pridobiti le s šolanjem, temveč je potrebnih veliko dela, izkušenj, iznajdljivosti in poznavanja okolja, v katerem podjetje posluje. Na podlagi ugotovljenega lahko trdimo, da bodo družinska podjetja oziroma podjetja, ki jih bodo sestavljali člani več povezanih družin, tudi v prihodnosti gonilo razvoja slovenskega mikro in malega gospodarstva, saj se takšna podjetja lahko hitreje prilagodijo tržnim spremembam in lahko zaradi svoje notranje specifikke nekatere izzive rešijo učinkoviteje kot podjetja, ki ne temeljijo na družinskih povezavah.

## **2 DAVČNA OSNOVA**

### **2.1 Ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov**

Vsa podjetja v Sloveniji morajo v skladu z ZGD enkrat letno sestaviti letno poročilo, katerega obseg in vsebina sta odvisna od velikosti podjetja. Pri pripravi računovodskih izkazov se podjetja zanašajo na zakonodajne okvire, navedene v Zakonu o računovodstvu in Slovenskih računovodskih standardih, ki so bili zadnjič posodobljeni leta 2016. Za mikro in majhna podjetja sta obvezni sestavini letnega poročila **bilanca stanja in izkaz poslovnega izida**, v katerih podjetje ugotavlja dobiček, ki je, kot bomo videli v nadaljevanju, tesno povezan z davčno osnovo, ki jo podjetje ugotavlja v davčnem obračunu. Letno poročilo, ki pri gospodarskih družbah vključuje tudi poslovno poročilo, morajo vsa podjetja v skladu z ZGD sestaviti najkasneje v treh mesecih po koncu poslovnega leta (to je do 31. marca tekočega leta za preteklo leto). Samostojni podjetniki in gospodarske družbe v Sloveniji **davčno osnovo ugotavljajo na podlagi upoštevanja dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi upoštevanja dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov** (Zakon o dohodnini-2 in Zakon o davku od dohodka pravnih oseb-2).

## a) Prihodki

Pri davčni osnovi na podlagi upoštevanja dejanskih prihodkov in odhodkov se davčna osnova določa kot **razlika med prihodki, ustvarjenimi v poslovnem letu** (prihodki od prodaje blaga, materiala, storitev, proizvodov, finančni prihodki in drugi poslovni prihodki), in **dejanskimi odhodki, ki so nastali v poslovnem letu** ob opravljanju dejavnosti.

Bajuk Mušič (2015a) pravi, da podjetje pripozna prihodke, ko na kupca prenese vsa pomembna tveganja in koristi, ki izhajajo iz lastništva blaga ali so vezana na opravljeno storitev, ki je predmet prodaje. Nadalje pravi, da se tveganja in koristi običajno prenesejo v trenutku, ko kupec prevzame blago in/ali nanj preide lastninska pravica na blagu. V maloprodaji se prenos lastninske pravice po navadi časovno ujema s plačilom kupnine, kadar gre za gotovinsko plačilo, in ob izdaji računa, kadar gre za negotovinsko plačilo (primer poslovanja med dvema podjetjema, ko gre za odloženo plačilo blaga oziroma storitve z dogovorjenim rokom plačila).

Prihodki od prodaje nastanejo zaradi prodaje blaga, materiala, proizvodov in storitev na domačem trgu, v države EU ali tretje države. Med druge prihodke uvrščamo subvencije, prejete s strani Republike Slovenije, Evropske unije ali lokalnih skupnosti, in dotacije. Subvencije in dotacije so lahko povezane s poslovnimi učinki ali pa tudi ne. Finančni prihodki so prihodki, ki jih podjetje prejme iz naslova danih posojil povezanim osebam in drugim fizičnim ter pravnim osebam. Poleg tega med finančne prihodke sodijo tudi prihodki iz naslova obresti, ki jih podjetje zaračuna svojemu poslovnemu partnerju zaradi poplačila terjatve po izteku valutnega roka. Pri obravnavi davčno priznanih prihodkov je treba omeniti tudi izvzem nekaterih prihodkov (če na primer podjetje del prihodkov ustvari pri opravljanju nepridobitne dejavnosti, se ti prihodki ne štejejo med davčno priznane prihodke) in popravek nekaterih prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov (v praksi največkrat uporabljeno zaradi transfernih cen med povezanimi osebam in obresti za dana posojila med povezanimi osebam).

Pri samostojnih podjetnikih se pojavi posebna situacija (Zupančič, 2015b), ko del stvarnega premoženja preneseno iz gospodinjstva v podjetje. V tem primeru se stvarno premoženje ne šteje za davčno priznani prihodek, če je bilo:

- iz gospodinjstva v podjetje preneseno ob začetku opravljanja dejavnosti ali
- pridobljeno oz. zgrajeno pred začetkom opravljanja dejavnosti in preneseno na podjetje po začetku opravljanja dejavnosti.

V drugih primerih se stvarno premoženje šteje za davčno priznani prihodek.



## b) Odhodki

Med dejanske odhodke uvrščamo **stroške blaga, materiala, storitev, dela, odpise vrednosti (strošek amortizacije) in druge poslovne odhodke**. Bajuk Mušičeva (2015a) pravi, da podjetje med stroški blaga, materiala in storitev izkazuje stroške, ki sestavljajo nabavno vrednost prodanega blaga in materiala, stroške porabljenega materiala in stroške storitev. Višina odhodkov je enaka nakupni ceni, povečani za nakupne uvozne dajatve ter neposredne stroške nabave. Med odhodke poslovnega obdobja Bajuk Mušičeva šteje tudi stroške odprtja obrata, stroške uvedbe novega proizvoda ali storitve, stroške opravljanja dejavnosti na novi lokaciji ali za drugo vrsto odjemalcev, stroške splošnih služb in druge odvisne stroške. Na tem mestu dodajmo, da k stroškom blaga in materiala ne štejemo vrednosti neprodanega blaga in materiala. Ta vrednost se izkazuje v aktivni bilanci stanja med zalogami (blaga, materiala, dokončanih proizvodov, nedokončanih proizvodov).

K stroškom porabljenega materiala štejemo stroške materiala, stroške energije in stroške pomožnega materiala. Stroške storitev sestavljajo stroški transportnih storitev, stroški najemnin, stroški povračil zaposlenim v zvezi z delom (stroški službenih potovanj), stroški bančnih transakcij, stroški intelektualnih storitev, stroški reklam in reprezentance, stroški zavarovanj, stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami za njihovo opravljeno delo (na primer stroški avtorskih pogodb, podjemnih pogodb ipd.), in drugi stroški storitev.

K stroškom odpisa vrednosti štejemo amortizacijo, ki po mnenju Bajuk Mušičeve obsega obračun neopredmetenih sredstev s končno dobo koristnosti, amortizirljivih opredmetenih osnovnih sredstev, naložbenih nepremičnin, merjenih po nabavni vrednosti, glede na pričakovano dobo uporabnosti teh sredstev. Več o amortizaciji in amortizacijskih stopnjah v nadaljevanju magistrske naloge. Med stroške odpisa vrednosti štejemo tudi prevrednotovalne poslovne odhodke pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih. To so odhodki, ki nastanejo pri slabitvi, prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev. Kot tretji del stroškov odpisa vrednosti pa poznamo prevrednotovalne poslovne odhodke pri obratnih sredstvih, kjer gre za slabitve surovin, materiala, drobnega inventarja, proizvodov in trgovskega blaga. Poleg naštetega v to skupino stroškov spadajo tudi slabitve vrednosti poslovnih terjatev z namenom ohranjanja njihove vrednosti. Slabitve vrednosti poslovnih terjatev se pojavijo bodisi zaradi nestrinjanja kupca s kakovostjo dobavljenega blaga ali storitve bodisi zaradi finančnih težav kupca, zaradi verjetnosti, da bo kupec finančno reorganiziral poslovanje podjetja, in drugih zunanjih podatkov ter informacij (Bajuk Mušič, 2015b). Z računovodskega vidika (Bajuk Mušič, 2015c) je splošno pravilo takšno, da podjetje med odhodki pripozna, zaradi odpisov in slabitev terjatev v obračunskem obdobju, vrednost, ki v davčnem obdobju ne sme presegati manjšega od obeh zneskov, ki sta določena v 21. členu ZDDPO-2:

- zneska, ki je enak aritmetični sredini v preteklih treh davčnih obdobjih dejansko odpisanih terjatev, ali
- zneska, ki predstavlja 1 % obdavčljivih prihodkov davčnega obdobja.

Terjatve podjetje lahko slabi (Bajuk Mušič, 2015b) bodisi posamično bodisi skupinsko.

Med stroške dela Bajuk Mušičeva uvršča kosmate zneske plač, kosmate zneske nadomestila plač, stroške pokojninskih in socialnih zavarovanj in druge stroške dela (prevoz na delo, pot v službo, prehrana, dnevnice, nadomestilo za ločeno življenje). Dodajmo, da so v primeru samostojnih podjetnikov pomembni odhodki tudi drugi poslovni odhodki, med katere sodijo prispevki za socialno varnost podjetnika in ostali stroški samostojnega podjetnika, povezani s prehrano in kilometrino zasebnika. Med ostale stroške tako pri samostojnih podjetnikih kakor tudi pri družbah z omejeno odgovornostjo štejemo še članarine, štipendije in druge podobne stroške. Del ostalih poslovnih odhodkov so tudi rezervacije, ki jih podjetje v izkazu poslovnega izida oblikuje za stroške reorganizacije, za dana jamstva, za kočljive pogodbe, pokojnine, jubilejne nagrade in za pokrivanje drugih obveznosti iz poslovanja.

Na koncu opisa skupin odhodkov omenjam še finančne odhodke. Finančni odhodki nastanejo iz naslova posojil, iz naslova izdanih obveznic, iz naslova poslovnih obveznosti in drugih finančnih obveznosti. V praksi gre za prejete obračune zamudnih obresti v primeru finančnih odhodkov iz naslova poslovnih obveznosti ter za prejete obračune tekočih obresti v primeru finančnih odhodkov iz naslova posojil in izdanih obveznic ter drugih finančnih obveznosti. Za ugotavljanje prihodkov in odhodkov se v slovenski zakonodaji uporabljata ZDDPO-2 in delno ZDoh-2. Večino dejstev, navedenih v točki 3.1, sem črpal iz teh dveh zakonov.

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov v davčno osnovo (FURS, 2015a) so pri poslovanju s povezanimi osebami, kjer se pri prihodkih in odhodkih upoštevajo transferne cene v višini primerljivih tržnih cen, ki bi se dosegle na trgu med nepovezanimi osebami. Prejete in dane obresti med povezanimi osebami pa se priznajo v višini priznane obrestne mere, ki jo predpiše minister za finance.

Med davčno priznane odhodke se štejejo odhodki, ki so potrebni za pridobitev prihodkov, torej tisti, ki so neposredni pogoj ali posledica opravljanja dejavnosti. Kot odhodki se po 30. členu ZDDPO-2 ne priznavajo:

- odhodki, podobni dividendam,
- odhodki za pokrivanje izgub preteklih let,
- stroški, ki se nanašajo na zasebno življenje,
- stroški prisilne izterjave davkov in drugih dajatev (stroški bančnih in davčnih izvršb),
- kazni, ki jih izreče pristojni organ,
- nekateri davki,
- obresti od nepravčasno plačanih davkov in drugih dajatev,

- podkupnine,
- donacije.

Določene vrste odhodkov imajo posebno obravnavo. Tako so po 31. in 32. členu ZDDPO-2:

- stroški reprezentance in stroški organa, ki opravlja funkcijo nadzora, priznani v višini 50 %,
- rezervacije, oblikovane v skladu s standardi, priznane v višini 50 %,
- obresti od presežka posojil, prejetih od družbenika, davčno priznani odhodek v primeru, ko družbenik, ki ima v lasti vsaj 25-odstotni delež podjetja in posojilo družbenika presega štirikratni znesek deleža družbenika v podjetju, dokaže, da bi obresti od presežka posojil lahko dobil tudi od posojilodajalca, ki je nepovezana oseba.

Odar, Bajuk Mušič, Prusnik in Hieng (2015) po ZDDPO-2 pravijo, da se med davčno priznanimi odhodki priznajo odpisi terjatev, in sicer:

- če na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča pridobimo potrdilo o zaključenem stečajnem postopku (nepoplačani del),
- na podlagi pravnomočnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave (nepoplačani del),
- na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča ali
- brez sodnega postopka za poplačilo terjatev, če zavezanec dokaže, da bi stroški sodnega postopka presegli znesek poplačila terjatev oziroma da so bila opravljena vsa dejanja za doseg poplačila terjatev, ki bi jih s skrbnostjo opravil dober gospodarstvenik, oziroma da so nadaljnji pravni postopki ekonomsko neupravičeni.

Jerman in Odar (2008, str. 38) pravita, da se amortizacija (odpis vrednosti osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev, naložbenih nepremičnin) prizna kot odhodek v obračunanem znesku, vendar največ do zneska obračunanega z metodo enakomernega (linearnega) časovnega amortiziranja ter najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, ki jih za posamezno vrsto sredstev predpisuje 33. člen ZDDPO-2:

- gradbeni objekti, vključno z naložbenimi nepremičninami, 3 %,
- deli gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin, 6 %,
- oprema, vozila in mehanizacija 20 %,
- deli opreme in oprema za raziskovalne dejavnosti 33,3 %,
- računalniška, strojna in programska oprema 50 %,
- večletni nasadi 10 %,
- osnovna čreda 20 %,
- druga vlaganja 10 %.

Med odhodke se priznavajo tudi plače in nadomestila plač za čas odsotnosti z dela v obračunanih zneskih ter povračila stroškov v zvezi z delom in drugi prejemki zaposlenih (prevoz na delo, stroški prehrane ipd.) v obračunanih zneskih. Neto plača je obdavčena z 22,1 % prispevkov delojemalca za socialno varnost, bruto plača pa je s 16,1 % prispevkov delodajalca za socialno varnost. Med odhodke podjetja poleg bruto bruto plače štejemo tudi stroške za prehrano, prevoz zaposlenega delavca in dodatke za ločeno življenje delavcev.

#### c) Vpliv aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev

Na tem mestu želim omeniti še pomen aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev na davčno osnovo samostojnega podjetnika oziroma gospodarske družbe za posamezno poslovno leto. Aktivne časovne razmejitve (v nadaljevanju AČR), ki so v bilanci stanja zavedene na aktivih (med sredstvi), so po definiciji (spletni portal E-bilanca.net, 2016) terjatve in druga sredstva, ki se bodo pojavila v prihodnjih poslovnih letih in katerih nastanek je verjeten, vrednost pa zanesljivo ocenjena. Dejansko gre po navadi za kratkoročno odložene odhodke za naslednje poslovno obdobje, ki se pogosto pojavijo kot zneski plačanih zavarovalnih premij, zneski plačanih cestnin, zneski plačanih naročnin in podobno. Na davčno osnovo tekočega poslovnega leta nimajo neposrednega vpliva, želel sem le poudariti, da bodo zaradi tega, ker AČR oblikujemo, odhodki tekočega poslovnega leta nižji (dobiček višji), kot bi bili, če se AČR ne bi oblikovale. Prusnik (2013) AČR še podrobneje predstavi v povezavi s poslovnim izidom podjetja. Podjetje, ki del stroškov oziroma odhodkov obračunskega obdobja prenese med sredstva, izboljša poslovni izid tekočega poslovnega obdobja. V obdobjih, ko se AČR odpravijo in amortizirajo, se poslovni izid poslabša.

Pasivne časovne razmejitve najdemo v pasivi bilance stanja vsakega podjetja (med obveznostmi do virov sredstev). Po spletnem portalu E-bilanca.net iz leta 2016 gre za vnaprej vračunane odhodke in odložene prihodke, ki jih je treba izkazovati posebej. Odloženi prihodki so prihodki, ki ne vplivajo na poslovni izid tekočega leta, temveč bodo vplivali na prihodnji poslovni izid podjetja. Odloženi prihodki nastanejo, kadar še niso opravljene že zaračunane in poravnane storitve, vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi se šteli kot dobljeni predujmi.

#### d) Dodatni pojmi za lažje razumevanje problematike

Na tem mestu bom vpeljal še nekaj pojmov za lažje razumevanje problematike, ki jo obdelujem v magistrski nalogi. Pojmi so sestavni del davčnih obračunov **akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti in davka od dohodka pravnih oseb**. V primeru samostojnih podjetnikov želim predstaviti **osnovo za dohodnino**, ki se izračuna kot razlika med ugotovljeno davčno osnovo v poslovnem letu na eni strani in davčnimi olajšavami ter davčno izgubo, s katero se pokriva del davčne osnove poslovnega leta na drugi strani. V primeru, da je davčna osnova višja od davčnih olajšav in davčne izgube iz preteklih let, je osnova za dohodnino pozitivna. V tem primeru od osnove za dohodnino odštejemo olajšave,

ki znižujejo osnovo za dohodnino (splošna olajšava, olajšava za vzdrževane družinske člane in olajšava za dodatno prostovoljno pokojninsko zavarovanje samostojnega podjetnika), in dobimo **osnovo za akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti**. To osnovo nato vnesemo v dohodninsko lestvico in enostavno izračunamo davčno obveznost.

Ko gre za gospodarske subjekte, ki so zavezani k plačilu davka od dohodka pravnih oseb, moramo predstaviti termin **osnova za davek od dohodka pravnih oseb**. To je razlika med davčno osnovo na eni strani in davčnimi olajšavami ter davčno izgubo, s katero se pokriva del davčne osnove tekočega poslovnega leta, na drugi strani. Ko osnovo za davek pomnožimo z davčno stopnjo (17 % za leti 2014 in 2015), dobimo davčno obveznost iz naslova davka od dohodka pravnih oseb.

Kot bomo videli v nadaljevanju, se nam bo med analiziranjem podatkov oziroma rezultatov v magistrski nalogi večkrat zataknilo, predvsem zaradi tega, ker nam javno dostopni podatki (Ajpes, Ibon ipd.) za podjetja, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, neposredno ne izdajo informacij o izkoriščenih davčnih olajšavah in o izkoriščenih davčnih izgubah iz preteklih let. Te podatke namreč zavezanci posredujejo le na FURS, tam zbrani podatki pa po ZGD niso javno dostopni.

### **2.1.1 Ugotavljanje davčne osnove pri samostojnih podjetnikih – akontacija dohodnine (od dohodka iz dejavnosti)**

Čok, Cirman in Prevolnik Rupel (2014) pravijo, da se za dohodek iz dejavnosti, ki je vključen v dohodnino, po Zakonu o dohodnini-2 šteje dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti. **Dohodek iz dejavnosti je** dohodek, dosežen z opravljanjem vsake podjetniške, kmetijske, gozdarske, poklicne ali druge neodvisne samostojne dejavnosti. Bistvena elementa, na katerih temelji opredelitev dohodka iz dejavnosti, sta, da se dejavnost opravlja trajno in neodvisno oziroma samostojno. Poleg dohodka iz dejavnosti Zakon o dohodnini določa naslednje vrste dohodkov:

- dohodek iz zaposlitve,
- dohodek iz drugega pogodbenega razmerja (dohodek iz naslova opravljenega avtorskega dela oziroma dela na podlagi podjemne pogodbe),
- dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti,
- dohodek iz prenosa premoženjske pravice,
- drugi dohodki (nagrade, darila, priznavalnine, štipendije).

Zavezanci za dohodek iz dejavnosti (Zupančič, 2015a) so veliki, srednji in mali podjetniki, ki opravljajo pridobitno dejavnost v organiziranem podjetju. Poleg samostojnih podjetnikov sem sodijo tudi druge fizične osebe, ki opravljajo poklicne dejavnosti, na primer notarji, odvetniki, novinarji ipd. Poleg tega med zavezance za dohodek iz dejavnosti štejemo fizične osebe, ki

opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, ter druge fizične osebe, ki opravljajo druge neodvisne samostojne dejavnosti.

Zavezanci za dohodnino v Sloveniji so tako **rezidenti** kot **nerezidenti** Republike Slovenije. Razlikovanje je pomembno zaradi davčne obveznosti. Rezidenti (imajo bivališče ali središče svojih osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji več kot 183 dni v letu) so obdavčeni po načelu svetovnega dohodka, nerezidenti pa samo po načelu vira dohodka. Rezidentom se skupni dohodek določa na podlagi vseh dohodkov, ne glede na to, kje so bili ustvarjeni, pri nerezidentih pa skupni dohodek določa le dohodek, ustvarjen v Sloveniji, kot pravi Čok et al. (2014).

Klun (2010) določa davčno osnovo iz dohodkov, doseženih z opravljanjem dejavnosti, kot dobiček, ki ga posameznik ugotovi v skladu s predpisi, ki veljajo za pravne osebe. Kovač (2004) davčno osnovo definira kot v vrednosti izražen davčni objekt. Stvarna davčna osnova se določa na podlagi podatkov, ki odražajo stvarno ekonomsko moč davčnega zavezanca, medtem ko se predpostavljena davčna osnova določa na osnovi predpostavke, da je davčni zavezanec ustvaril oz. mogel ustvariti določeni prihodek ali da poseduje premoženje določene vrednosti.

Metode, s katerimi ugotavljamo davčno osnovo po Kovaču (2004), so: indicirana metoda (temelji na zunanjih obeležjih davčnega subjekta), direktna metoda (temelji na davčnih podatkih, ki jih davčnemu organu dostavi davčni zavezanec), indirektna metoda (davčnemu organu podatke dostavi tretja oseba), službena metoda (davčni organ na podlagi drugih metod sam ugotovi davčno osnovo zavezanca) in metoda parifikacije (davčni organ davčno osnovo ugotovi na podlagi primerjave dejavnosti davčnih zavezancev).

S. Rosen (1998) davčno osnovo posameznika v Združenih državah Amerike izpelje na naslednji način: bruto dohodek iz vseh virov sestavljajo plače, dividende, obresti, dobički kmetij in podjetij, nagrade, regresji, od tega je treba odšteti dejanske stroške poslovanja, izvzetja v obdavčitvi (donacije, stroške zdravstvenega zavarovanja, davke, plačane na ravni zvezne države, premoženjske davke) in definirana zmanjšanja dohodka, to so olajšave, povišane olajšave v primeru invalidnosti ipd. Tako dobimo davčno osnovo, ki po aplikaciji davčne stopnje določa davčno obveznost posameznika v ZDA. Na tem mestu velja posebej poudariti tudi dejstvo, da je sistem obdavčevanja ljudi v ZDA, ki živijo sami lahko drugačen kot sistem obdavčevanja ljudi, ki živijo v družinskih skupnostih.

### **2.1.2 Ugotavljanje davčne osnove pri gospodarskih družbah – davek od dohodka pravnih oseb**

Davčni zavezanec je pravna oseba domačega prava (davčni rezident), in sicer za davek od vseh dohodkov, ki imajo vir v Republiki Sloveniji ali izven Republike Slovenije, pravi v

definiciji FURS. Za rezidenta se šteje tako zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji, kakor tudi zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pa kraj dejanskega delovanja v Sloveniji. Zavezanec je tudi pravna oseba tujega prava, za davek od dohodkov, ki imajo vir v Republiki Sloveniji, kot je navedeno v internem gradivu FURS. Zavezanci za davek so tudi družbe oziroma združenja oseb, vključno z družbami civilnega prava po tujem pravu, ki nimajo pravne osebnosti in ki niso zavezanci za dohodnino. Nerezidenti so obdavčeni po teritorialnem načelu, kar pomeni, da so zavezanci za davek od dohodkov, ki jih dosegajo v poslovni enoti v Sloveniji, in za davek od dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji in za katere je določena obveznost davčnega odtegljaja.

V primeru gospodarskih družb je **davčna osnova** davka od dohodka pravnih oseb **dobiček, ugotovljen v davčnem izkazu** (davčnem obračunu za posamezno poslovno leto), je mogoče utemeljiti z razmišljanjem Čok et. al. (2014). Davčna osnova se ugotovi tako, da se od ustvarjenih prihodkov odštejejo davčno priznani odhodki. Klun (2010) davčno osnovo določa kot dobiček, to je presežek prihodkov nad odhodki, dosežen v koledarskem letu. Pri tem se upoštevajo samo davčno priznani prihodki in odhodki, ki niso nujno enaki tistim v izkazu poslovnega izida. Kovač (2004) poudarja, da sta se v svetu oblikovala dva modela obdavčevanja dohodka pravnih oseb, in sicer klasični model in integrirani model. Klasični model je v uporabi tudi v Sloveniji; pri tem se najprej obdavči celotni dohodek pravne osebe in nato še dohodek, ki se izplačuje fizičnim in pravnim osebam v obliki dividend. Integrirani model temelji na sistemu delnih ali popolnih olajšav za že plačani davek. Problem obdavčevanja pravnih oseb je predvsem v možnosti nastopa ekonomskega dvojnega obdavčevanja.

## 2.2 Ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov

Zavezanci, ki davčno osnovo lahko ugotavljajo na podlagi **dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov**, so fizične osebe, ki opravljajo dejavnost po Zdoh-2, in gospodarske družbe, ki so obdavčene po ZDDPO-2 (Drobež Tomšič, 2012). Obdavčitev z ugotavljanjem davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov pa ni možna pri nepridobitnih organizacijah, to so društva, zavodi, zadruga in zbornice.

Pri ugotavljanju davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov (Zakon o spremembah Zakona o dohodnini) se davčna osnova določa kot **razlika med dejanskimi prihodki, ustvarjenimi v posameznem podjetju v poslovnem letu** (prihodki od prodaje blaga in storitev, drugi poslovni prihodki), in **normiranimi odhodki**. Republika Slovenija od 1. januarja 2015 ob upoštevanju določenih pogojev, ki so zapisani v ZDDPO-2, prizna **normirane odhodke v višini 80 % dejansko ustvarjenih prihodkov**. Davčna osnova tako predstavlja 20 % dejansko ustvarjenih prihodkov. V letih 2013 in 2014 je Republika Slovenija priznala normirane odhodke v višini 70 % dejansko ustvarjenih prihodkov, pred tem (do

vključno leta 2012) pa v višini 25 % (razen izjem), poleg tega pa so se med odhodke prišteli tudi plačani prispevki za socialno varnost.

Pri obdavčitvi z normiranimi odhodki se dejanski odhodki pri določanju davčne osnove ne bodo ugotavljali (Drobež Tomšič, 2012). Normirani odhodki so tako namenjeni pokrivanju vseh dejanskih stroškov dela, materiala, storitev, amortizacije pa tudi drugih stroškov oziroma odhodkov, ki nastanejo pri opravljanju dejavnosti. Slednje velja tudi za družbo, ki izbere obdavčitev z normiranimi odhodki. Dejanski odhodki, davčne olajšave in davčna izguba iz preteklih let se pri tej obdavčitvi ne upoštevajo, še dodaja Drobež Tomšičeva. To je tudi razlog, da je v primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov davčna osnova enaka osnovi za davek od dohodka pravnih oseb v primeru gospodarskih družb, zavodov, skladov, društev ipd. ter enaka osnovi za akontacijo dohodnine v primeru samostojnih podjetnikov.

### **2.2.1 Davčna osnova, ugotovljena na podlagi normiranih odhodkov – samostojni podjetnik**

Samostojni podjetnik, ki davčno osnovo ugotavlja po dejanskih ali normiranih odhodkih, ima lahko socialno zavarovanje urejeno tako kot samozaposlena oseba kot tudi pri drugi pravni osebi v obliki rednega delovnega razmerja. V tem primeru poljubno govorimo o tako imenovani **dopolnilni ali popoldanski dejavnosti**. V primeru popoldanske dejavnosti ni nobenih omejitev, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih odhodkov; če pa se davčna osnova ugotavlja po normiranih odhodkih, je omejitev pri prihodkih postavljena na mejo 50.000 EUR. Če je bila vsaj ena oseba (bodisi nosilec dejavnosti s. p. bodisi zaposlena oseba) v skladu s pokojninskimi predpisi v rednem delovnem razmerju za polni delovni čas znotraj enega leta neprekinjeno vsaj 5 mesecev, se omejitev pri prihodkih s spremembo, uvedeno leta 2014, dvigne na 100.000 EUR. Ta pogoj mora biti izpolnjen v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katero se ugotavlja davčna osnova z upoštevanjem normiranih odhodkov (torej dosežen pogoj v letu 2014, da davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov lahko ugotavljaš v letu 2015).

Po pojasnilu FURS (2014) se med osebe, zaposlene pri zavezancu, šteje bodisi oseba, ki je zaposlena pri zavezancu, ali sam zavezanec, ki opravlja dejavnost ter nastopi materinski in starševski dopust. Med osebe, ki so pri zavezancu obvezno zavarovane za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za polni delovni čas, pa se ne štejejo osebe, ki so zaposlene za 4 ure na dan, za 4 ure pa prejemajo pokojnino, poleg tega pa tudi osebe, ki so upravičene do sorazmernega delnega plačila prispevkov za socialno varnost ali do sorazmernega dela delnega plačila za izgubljeni dohodek zaradi dela s krajšim delovnim časom. Do vključno z letom 2012 je bila višina prihodkov zavezancev, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov, omejena na maksimalni znesek 42.000 EUR.



V primeru, da samostojni podjetnik prekorači navedeno mejo prihodkov, mora davčno osnovo v davčnem obračunu določiti na podlagi dejanskih odhodkov, ki jih je imel v preteklem poslovnem letu. Za ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov se davčni zavezanec lahko odloči ob ustanovitvi s. p., v osmih dneh po vpisu podjetja v register podjetij pri Ajpesu (Poslovni register Slovenije), ko posreduje davčne podatke na FURS, oziroma ob oddaji davčnega obračuna za preteklo poslovno leto v tekočem obračunskem letu (rok za oddajo podatkov iz davčnega obračuna za preteklo leto na FURS je 31. marec tekočega leta).

Dodajmo, da samostojnemu podjetniku, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, za davčne namene ni treba voditi poslovnih knjig oz. računovodstva, kot ga mora voditi samostojni podjetnik v primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih odhodkov. Samostojni podjetnik (Drobež Tomšič, 2012), ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, mora za davčne potrebe izdajati račune, voditi knjigo izdanih računov, voditi register osnovnih sredstev in obračunavati amortizacijo, obračunavati prispevke in plače zaposlenih (če ima zaposlene osebe), pripraviti obračun DDV (če je zavezanec za DDV), voditi saldakonte kupcev in dobaviteljev. Za poslovne potrebe pa mora samostojni podjetnik, ki ugotavlja davčno osnovo po normiranih odhodkih, voditi tudi knjigo prejetih računov, obračunavati potne naloge, knjižiti bančne izpiske, zapirati terjatve in obveznosti podjetja ipd. Drobež Tomšič (2012) pravi, da delno vodenje poslovnih knjig pri podjetnikih, ki davčno osnovo ugotavljajo po normiranih odhodkih, ni potrebno. Vendar pa sta po njenem mnenju na drugi strani pomembna zbiranje in hramba knjigovodskih listin, ki se nanašajo na obveznosti iz prejetih računov. To je potrebno zaradi predpisanega roka o hrambi listin, morebitne obveznosti prijave neplačane obveznosti v ePobot, zaradi morebitnih kasnejših sodnih sporov in podobno.

Povejmo še, da samostojni podjetniki, ki davčno osnovo ugotavljajo po normiranih odhodkih, davčni obračun oddajo le na FURS, na Ajpes pa jim podatkov ni treba posredovati. To je tudi razlog, da podatki o podjetjih, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, niso javno dostopni, in kot bomo videli v nadaljevanju, je zato podatke o davčni osnovi posameznega podjetja nemogoče pridobiti.

### **2.2.2 Davčna osnova, ugotovljena na podlagi normiranih odhodkov – družba z omejeno odgovornostjo**

Ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov je v primeru družbe z omejeno odgovornostjo tehnično zelo podobno kot v primeru samostojnega podjetnika. Največja razlika je ta, da morajo gospodarske družbe, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, v primerjavi s samostojnimi podjetniki, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, po ZGD voditi poslovne knjige za davčne namene, tako, kot jih vodijo gospodarske družbe, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov.

Prav tako morajo gospodarske družbe, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, poleg davčnega obračuna, ki ga pošljejo na FURS, Ajpesu posredovati izkaz poslovnega izida za leto xxxx, bilanco stanja na dan 31. 12. xxxx in pripraviti poslovno poročilo o poslovanju v letu xxxx. V poslovnem poročilu so opisane glavne dejavnosti podjetja v preteklem poslovnem letu, razkrite posebnosti iz izkaza poslovnega izida in bilance stanja.

## 2.3 Davčna izguba

Na tem mestu definirajmo še pojem, ki smo ga že omenili. Gre za **davčno izgubo**, ki jo predstavlja presežek odhodkov nad prihodki v davčnem obračunu v davčnem obdobju. Z davčno izgubo iz preteklih let lahko zavezanec, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, pokriva davčno osnovo tekočega poslovnega leta (ZDDPO-2, 36. člen). Če je imel zavezanec več let zapored davčno izgubo, se najprej zmanjša davčna osnova tekočega obdobja za davčno izgubo starejšega datuma. Takšno pokrivanje davčne izgube pa ne sme presegati 50 % tekoče ugotovljene davčne osnove (Zupančič, 2015a). Ta omejitev je prvič stopila v veljavo z letom 2013, pred tem delež davčne izgube, ki si jo namenil za pokrivanje davčne osnove tekočega leta, ni bil določen. Povedano drugače – z davčno izgubo iz preteklega obdobja si lahko pokrtil celotno davčno osnovo tekočega obdobja. Zavezanec ne more zmanjšati davčne izgube preteklih let, če je v davčnem obdobju prišlo do spremembe lastništva delniškega kapitala oziroma kapitalskih deležev ali glasovalnih pravic za več kot 50 odstotkov. Prav tako se davčna izguba preteklega obdobja ne more uporabljati za zniževanje davčne osnove tekočega poslovnega leta, če se davčna osnova tekočega poslovnega leta ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov. Se pa v tem primeru davčna izguba iz preteklih obdobj lahko prenaša in uporabi takrat, ko podjetje znova ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.

## 2.4 Širši pomen davčne osnove

### 2.4.1 Pomen davčne osnove pri določitvi višine prispevkov za samostojnega podjetnika

Davčna osnova ima poleg že naštetega vpliv tudi na določitev **bruto zavarovalnih osnov** nosilcev dejavnosti samostojnega podjetnika. Tako seštevek davčne osnove in plačanih prispevkov za socialno varnost za preteklo leto določata bruto zavarovalno osnovo samostojnega podjetnika za tekoče leto. Na podlagi bruto zavarovalne osnove pa se določi minimalna višina prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, zdravstveno zavarovanje, starševsko varstvo in zaposlovanje, ki jih mora samostojni podjetnik plačati za posamezni mesec opravljanja dejavnosti.

Po Zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (v nadaljevanju ZPIZ-2) se minimalna višina prispevkov v tekočem letu na mesečni ravni izračuna kot seštevek davčne osnove in plačanih prispevkov v preteklem letu. Od dobljenega zneska se odšteje stopnja znižanja ugotovljenega dobička, ki je leta 2015 znašala 28 % seštevka dobička in plačanih prispevkov za socialno varnost v preteklem letu, v 2016 pa stopnja znižanja znaša 25 %. Dobljena vrednost se deli z 12 meseci in se dobi mesečna bruto zavarovalna osnova. Če je bil znesek, izračunan iz podatkov za leto 2014, nižji od 831,74 EUR (54 % zadnje znane letne povprečne bruto plače v Republiki Sloveniji), so se prispevki za leto 2015 avtomatično obračunali od zakonsko določene najnižje možne bruto zavarovalne osnove, to je 831,74 EUR. V letu 2016 se prispevki obračunajo od zakonsko določene najnižje bruto zavarovalne osnove, ki je pri 871,30 EUR.

Kot zanimivost lahko na tem mestu navedemo praktični izračun za primer samostojnega podjetnika, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov. Če ima takšen samozaposleni letne prihodke nižje od 49.500 EUR, mu ni treba plačevati višjih prispevkov za socialno varnost od minimalnih. To pomeni, da si lahko samostojni podjetnik, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov in ima v letu približno 4.000 EUR prihodkov mesečno, prispevke za socialno zavarovanje obračuna od zakonsko določene najnižje bruto zavarovalne osnove. Na tem mestu lahko podamo sodbo, da ima ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov tudi nekaj diskriminatornih učinkov, saj so podjetniki, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, v neenakovrednem položaju pri obračunavanju prispevkov za socialno varnost v primerjavi s samostojnimi podjetniki, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

#### **2.4.2 Povezava med davčno osnovo in dodano vrednostjo**

Davčna osnova (oziroma bolje rečeno dobiček) je tudi sestavni del določitve **dodane vrednosti podjetja**. Dodano vrednost, ki jo podjetje ustvari v določenem letu, dobimo tako, da seštejemo davčno osnovo podjetja za določeno poslovno leto, davčno nepriznane odhodke v določenem poslovnem letu, bruto plače, prispevke za socialno zavarovanje delodajalca in delojemalca, plačane obresti ter amortizacijo v določenem poslovnem letu. Če vrednost seštevka delimo s številom zaposlenih, dobimo dodano vrednost na zaposlenega, ustvarjeno v določenem letu. Dodane vrednosti različnih podjetij so med seboj primerljive znotraj istega leta. Če pa za posamezno podjetje želimo primerjati realne podatke o dodani vrednosti različnih poslovnih let, moramo podatke za pretekla leta uskladiti z rastjo cen (inflacijo).

#### **2.4.3 Primerjava dohodninske lestvice in DDPO s primerljivimi državami**

Na tem mestu je zanimiva tudi primerjava davčne osnove znotraj dohodnine v Sloveniji z zakonsko ureditvijo v Srbiji. V Srbiji se ne glede na dohodek za vsak dohodek akontira

12-odstotna dohodnina. Nato pa se pri zavezancih, ki imajo davčno osnovo višjo od 18.500 EUR, na že akontirani dohodek doda še 10 % dohodnine (22-odstotna dohodninska stopnja) in v primeru dohodka, višjega od 37.000 EUR, še 5 % dohodnine – to je 27-odstotna dohodninska stopnja (Fidermuc, 2013a). Stopnja davka od dohodka pravnih oseb v Srbiji leta 2015 znaša 15 %.

Za Hrvaško sem podobno kot za Srbijo na podlagi pravilnika o davku od dohodka (Pravilnik o porezu na dohodak), ki sem ga našel na spletni strani Ministrstva za finance Republike Hrvaške, ugotovil, da pozna tri dohodninske razrede. Preračunano v evre so dohodki do 3.520 EUR obdavčeni z 12-odstotno dohodnino, med 3.520 in 21.120 EUR s 25-odstotno dohodnino in dohodki nad 21.120 EUR s 40-odstotno stopnjo dohodnine. Na tem mestu še omenimo, da splošna olajšava za rezidenta Republike Hrvaške znaša 4.160 EUR, posebna olajšava za vzdrževane družinske člane pa 1.733 EUR. Tudi na Hrvaškem imajo podobno kot v Sloveniji uzakonjeno ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov. Omejitev v višini prihodkov je postavljena pri 149.500 hrvaških kunah (to je približno 20.000 EUR). Republika Hrvaška (Pravilnik o paušalnem oporezivanju samostalnih djelatnosti) davčnemu zavezanecu prizna normirane odhodke v višini 85 % ustvarjenih prihodkov. Nato pa davčni zavezanec od davčne osnove, ki jo predstavlja 15 % ustvarjenih prihodkov, plača davek v znesku 50 %. Izjema so manj razvita področja in področja, ki so bila močno prizadeta v času vojne na območju nekdanje države Jugoslavije (Vukovar), kjer davčni zavezanec plača davek v višini 25 %. Na Hrvaškem (Zakon o porezu na dobit) so za leto 2015 podjetja dolžna plačati davek od dohodka pravnih oseb v znesku 20 % ugotovljene davčne osnove.

V Avstriji po podatkih Zveznega ministrstva za finance poznajo štiri dohodninske razrede (Der Steuertarif, 2015). Dohodki (dobiček samostojnega podjetnika ali neto plača zaposlenega) do 11.000 EUR so neobdavčeni, dohodki med 11.000 in 25.000 EUR so obdavčeni s 36,5-odstotno stopnjo dohodnine, dohodki med 25.000 in 60.000 EUR so obdavčeni s 43,21-odstotno stopnjo dohodnine in dohodki nad 60.000 EUR s 50-odstotno stopnjo dohodnine. Od vrednosti, ki jo tako izračunamo za posameznega davčnega zavezanca, pa je treba pred dokončnim zneskom za plačilo dohodnine odbiti še nekatere olajšave.

#### 2.4.4 Ugotavljanje davčne osnove v primeru društev, zbornic in skladov

Poleg samostojnih podjetnikov in gospodarskih družb tudi druge pravne osebe, na primer društva, zbornice, skladi, določajo davčno osnovo. V primeru omenjenih pravnih oseb je najpomembnejše dejstvo, da lahko davčno osnovo določajo le na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, obenem pa je treba ločiti njihovo **pridobitno dejavnost** od nepridobitne. O pridobitni dejavnosti govorimo takrat, ko pravna oseba opravlja dejavnost, s katero na trgu konkurira drugim samostojnim podjetnikom oziroma gospodarskim družbam. Davčna osnova se določi tako, da se najprej ob upoštevanju računovodskih pravil ugotovijo vsi prihodki od opravljanja pridobitne dejavnosti, nato se izračuna delež prihodkov od pridobitne dejavnosti

med vsemi prihodki. Ta delež (v odstotkih) se nato pomnoži z vsemi davčno priznanimi odhodki. Na ta način se dobijo odhodki od opravljanja pridobitne dejavnosti. Davčno osnovo naposled izračunamo kot razliko med prihodki od opravljanja pridobitne dejavnosti in odhodki od opravljanja pridobitne dejavnosti. Znesek davčne obveznosti dobimo tako, da omenjeno razliko pomnožimo z davčno stopnjo (leta 2014 in 2015 je to 17 %).

### 3 OBDAVČITEV MIKRO IN MALIH PODJETIJ

#### 3.1 Obdavčitev dohodka iz dejavnosti (s. p. po dejanskih prihodkih in odhodkih)

Na splošno Kovač (2004) predstavi, da se dohodek fizičnih oseb lahko obdavčuje na tri načine, in sicer: s **cedularnim obdavčenjem, globalnim obdavčenjem in mešanim obdavčenjem**. V Sloveniji imamo trenutno mešani način obdavčenja, saj se dohodek iz dejavnosti in iz redne zaposlitve fizične osebe obdavčita po dohodninski lestvici (s celovitim pristopom), medtem ko so dohodki fizične osebe iz naslova obresti, dividend in najemnin obdavčeni s cedularnim davkom v višini 25 %.

##### 3.1.1 Davčne olajšave

Samostojnim podjetnikom, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov, davčno osnovo predstavlja dobiček podjetja. Davčna osnova se lahko zmanjša v primeru upoštevanja olajšav, na primer **splošne olajšave** (za leto 2015 znaša 3.302,70 EUR na posameznika), ki pripada vsaki fizični osebi (razen vzdrževanim družinskim članom). Poleg tega Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2015 določa tudi dodatne (povišane) splošne olajšave, ko skupni dohodek zavezancev v evrih ne presega 12.570 EUR. Pravilnik določa še olajšave za **vzdrževane družinske člane** (višina olajšave je odvisna od števila vzdrževanih družinskih članov), ki za leto 2015 znašajo: za prvega otroka 2.436 EUR, za drugega otroka 2.649,24 EUR, za tretjega otroka 4.418,54 EUR in za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo, 8.830,00 EUR.

*Tabela 1: Prikazuje višino skupne splošne olajšave v Republiki Sloveniji za leto 2015*

Skupni dohodek fizične osebe znaša od (v EUR)	Skupni dohodek fizične osebe znaša do (v EUR)	Znesek splošne olajšave (v EUR)
0	10.866,37	6.519,82
10.866,37	12.570,89	4.418,64
12.570,89		3.302,70

*Vir: Finančni urad Republike Slovenije, Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2015, 2016.*

Poleg tega lahko samostojni podjetnik v davčnem obračunu upošteva tudi **olajšave za investicije, olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj, olajšavo za zaposlovanje, olajšavo za zaposlovanje invalidov, olajšavo za zavezanca invalida, olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in olajšavo za donacije**. Navedene olajšave bom podrobneje predstavil v nadaljevanju, v sklopu 3.3.1.

Na tem mestu želim dodati (Zupančič, 2015a), da lahko zasebniki neizkoriščeni del olajšave za investiranje uveljavljajo v naslednjih petih letih. Obenem lahko v primeru, ko imajo dovolj visoko davčno osnovo in investicijske olajšave ne želijo v celoti izkoristiti, neizkoriščeni del prenesejo v naslednjih pet davčnih obdobjih. Ker vrstni red koriščenja olajšav ni določen, lahko najprej izkoristijo splošno olajšavo, olajšave za vzdrževane družinske člane in na koncu še potrebni del investicijske olajšave, da pridejo do osnove za akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ki jim omogoča optimiranje davčne obveznosti v davčnem obdobju. Neizkoriščenega dela splošne olajšave in olajšave za vzdrževane družinske člane ni mogoče prenašati v naslednja davčna obdobja.

### 3.1.2 Davčna stopnja

Pri izračunu akontacije davka od dohodka iz dejavnosti (FURS, 2015b) se upoštevajo **stopnje iz dohodninske lestvice** (16 %, 27 %, 41 % in 50 %). Razred s 50-odstotno obdavčitvijo davčne osnove pri dohodnini je leta 2015 še aktualen, vlada (Bratanič, 2015) pa je na podlagi izboljšanih gospodarskih razmer v letu 2015 (gospodarska rast naj bi preseгла 2,5 %) za leto 2016 razmišljala o ukinitvi najvišjega dohodninskega razreda, ki je obdavčen s kar 50-odstotno dohodninsko stopnjo, vendar se za spremembo zakonodaje naposled ni odločila. Odločila se je le za spremembo zneskov v 2. in 3. dohodninskem razredu, ki bodo veljala za davčni leti 2016 in 2017. Drugi dohodninski razred se bo končal pri 20.400 evrih neto letne davčne osnove, kjer se bo začel tretji dohodninski razred. S tem bo Vlada Republike Slovenije nekoliko razbremenila srednji sloj, saj bo po izračunih FURS 12 % davčnih zavezancev za leti 2016 in 2017 plačalo manj dohodnine.

*Tabela 2: Prikazuje dohodninsko lestvico v Republiki Sloveniji za leto 2015*

Neto letna davčna osnova znaša od (v EUR)	Neto letna davčna osnova znaša do (v EUR)	Znesek dohodnine (v EUR)	
0	8.021,34		16 %
8.021,34	18.960,28	1.283,41	+ 27 % nad 8.021,34
18.960,28	70.907,20	4.236,92	+ 41 % nad 18.960,28
70.907,20	neomejeno	25.535,16	+ 50 % nad 70.907,20

*Vir: Finančni urad Republike Slovenije, Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2015, 2016.*

### 3.1.3 Davčna obveznost

**Osnova za izračun dohodnine** je razlika med davčno osnovo (dobičkom) in seštevkom upoštevanih olajšav. Zavezanec (samostojni podjetnik) je po oddaji davčnega obračuna za preteklo leto dolžan poravnati akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ki predstavlja davčno obveznost. V primeru obračunane predhodne akontacije (plačane akontacije med tekočim letom) je davčna obveznost za plačilo le v znesku zmanjšane davčne obveznosti za obračunane predhodne akontacije. Če v tekočem letu ni plačanih akontacij, pa je treba davčno obveznost v celoti poplačati v 30 dneh po oddaji davčnega obračuna na FURS prek sistema e-davki.

V Zakonu o davčnem postopku-2 je navedeno, da mora podjetje tudi mesečno (če je znesek davka od dohodka iz opravljanja dejavnosti za preteklo leto nad 400 EUR) ali trimesečno (če je znesek davka od dohodka iz opravljanja dejavnosti za preteklo leto nižji od 400 EUR) za tekoče leto poravnati predhodno akontacijo davka od dohodka iz dejavnosti, ki zapade v plačilo 10. v mesecu za pretekli mesec. Tako je v primeru, da ima podjetje trimesečno predhodno obveznost iz naslova akontacije davka, najvišji znesek davka 99,99 EUR, če pa ima podjetje mesečno predhodno obveznost iz naslova akontacije davka, pa ta znaša več kot 33,34 EUR.

Davek iz dejavnosti (Prusnik, 2015) plačujejo vse fizične osebe in gospodarske družbe, ki v Sloveniji opravljajo obdavčljivo dejavnost. Obračun davka iz dejavnosti oddajajo le zasebniki, ki osnovo za davek od dohodka iz dejavnosti ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov. Obračun za preteklo poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu, mora biti oddan do 31. marca tekočega poslovnega leta. Obračun davka iz dejavnosti se na FURS posreduje prek sistema e-davki v obliki datoteke XML. Obračun davka iz dejavnosti sestavljajo:

- obrazec za izračun davka iz dejavnosti s prilogami,
- bilanca stanja na dan 31. 12. xxxx,
- izkaz poslovnega izida za leto xxxx.

Če bilančne podatke, ki so obvezni del davčnega obračuna, oddamo na Ajpes, lahko na FURS oddamo izjavo, naj jih obravnava kot obvezni del obračuna davka iz dejavnosti (Prusnik, 2015). Tako lahko ravnamo le pri samostojnih podjetnikih, ki podatke posredujejo na Ajpes, pri drugih je treba bilanco stanja in izkaz poslovnega izida kot prilogo k obračunu davka iz dejavnosti oddati neposredno na FURS. Kot pišeta Šink Bratina in Alibegovič (2015), je v Sloveniji davčni obračun mogoče oddati na FURS le prek sistema e-davki. Zastopniki gospodarskih družb morajo na FURS pred postopkom oddaje davčnega obračuna preko navadne pošte oziroma telefaksa posredovati pooblastilo za svoje osebno digitalno kvalificirano pooblastilo, s katerim jim je omogočena oddaja dokumentov za gospodarsko družbo na FURS preko e-davkov.

### **3.2 Obdavčitev dohodka iz dejavnosti (s. p. po normiranih odhodkih)**

Samostojnemu podjetniku, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, ne pripadajo olajšave kot samostojnemu podjetniku, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi dejanskih odhodkov. Samostojni podjetnik, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, vedno ugotovi, da v letu 2015 20 % dejanskih prihodkov predstavlja davčno osnovo, ki je enaka osnovi za davek in je obdavčena z 20 %. Povedano enostavnije – zavezanec (samostojni podjetnik), ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, za leto 2015 plača davek v višini 4 % dejansko ustvarjenih prihodkov in ta plačani davek je končni/cedularni davek. To pomeni, da se ta davek ne upošteva skupaj z drugimi dohodki zavezanca kot fizične osebe v informativnem izračunu dohodnine za posamezno leto.

Glede predhodne akontacije je podobno kot v primeru samostojnega podjetnika, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. Če je zavezanec, ki je davčno osnovo ugotavljal na podlagi normiranih odhodkov, med letom, za katerega se izračunava davčna osnova, plačeval akontacijo davka od dohodka iz dejavnosti, mora v 30 dneh po oddaji davčnega obračuna dohodka iz dejavnosti na FURS doplačati le razliko med obračunanim davkom od dohodka iz dejavnosti in med letom vplačanimi akontacijami davka od dohodka iz dejavnosti. Lahko pa se zgodi, da so med letom vplačane akontacije davka od dohodka iz dejavnosti višje od obračunanega davka od dohodka iz dejavnosti za preteklo leto. V tem primeru FURS presežek vrne zavezancu na poslovni račun v 30 dneh po oddaji davčnega obračuna na FURS.

Obračun davka od dohodka iz dejavnosti je tudi osnova za določitev višine akontacije davka od dohodka iz dejavnosti za tekoče leto. V primeru, da je po obračunu znesek za plačilo davka od dohodka iz dejavnosti za preteklo leto višji od 400 EUR, mora zavezanec plačevati mesečne akontacije davka od dohodka iz dejavnosti, v nasprotnem primeru pa trimesečne.

Na tem mestu omenimo še dejstvo, da se v primeru, da je samostojni podjetnik podjetje v preteklem letu registriral med letom, akontacije davka od dohodka iz dejavnosti za tekoče leto preračunajo na 12 mesecev. Po pojasnilu FURS, ki sem ga našel na spletni strani racunovodja.com, morajo davčni zavezanci med letom 2015 plačevati akontacijo davka oziroma obroke akontacije v višini, ki je izračunana v davčnem obračunu za leto 2014. V davčnem obračunu za leto 2014 je akontacija davka izračunana na podlagi davčne osnove iz preteklega leta, ki je bila izračunana z upoštevanjem 70 % normiranih odhodkov (v letu 2015 se priznajo normirani odhodki v višini 80 %). Akontacija se ne more znižati le zaradi drugačne višine normiranih odhodkov v letu 2015, ampak mora zavezanec z vlogo za znižanje akontacije dokazovati tudi druge razloge za znižanje davčne osnove oziroma v tem primeru predvsem za znižanje prihodkov.



### **3.3 Obdavčitev dohodka pravnih oseb (d. o. o. po dejanskih prihodkih in odhodkih)**

#### **3.3.1 Davčne olajšave**

Zmanjšanje davčne osnove z uveljavljanjem davčnih olajšav je možno za naslednje namene, vendar največ v višini davčne osnove (55. člen ZDDPO-2):

- za vlaganja v raziskave in razvoj,
- za investiranje v opremo in neopredmetena sredstva,
- za zaposlovanje,
- za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- za donacije,
- za zaposlovanje in investiranje v določenih regijah.

Mikro in majhna podjetja davčno osnovo najpogosteje znižujejo z naslednjimi olajšavami:

#### **1. Investicije v opremo in neopredmetena sredstva**

Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini največ 40 % zneska, investiranega v opremo in neopredmetena sredstva. Za opremo se ne štejejo pohišstvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, ter motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni in električni pogon ter avtobusov in tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim oznakam EURO VI (v letu 2015 predvsem tovorna vozila). Za neopredmetena sredstva se ne štejejo dobro ime in stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice.

#### **2. Olajšava za donacije**

Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini največ 0,3 % ugotovljenih davčno priznanih prihodkov, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja, v primeru nakazil donacij za humanitarne, invalidske, dobrodne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, kulturne, športne, religiozne, ekološke in splošno koristne namene. Ob tem lahko uveljavlja dodatno znižanje davčne osnove za največ 0,2 % ugotovljenih davčno priznanih prihodkov, v primeru nakazil donacij za kulturne namene in prostovoljnimi društvom, ki varujejo pred naravnimi nesrečami v javnem interesu. Omenimo še to, da davčni zavezanec lahko uveljavlja olajšavo tudi v primeru nakazila političnim strankam, in sicer največ do zneska trikratnika povprečne mesečne plače zaposlenega pri zavezancu in največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

### 3. Olajšava za zaposlovanje

Zavezanec, ki na novo zaposli osebo, mlajšo od 26 let ali starejšo od 55 let, ki je bila pred zaposlitvijo prijavljena v evidenci brezposelnih oseb na ZRSZ vsaj 6 mesecev in v obdobju 24 mesecev pred zaposlitvijo ni bila zaposlena pri zavezancu ali povezani osebi, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 45 % plače, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

#### 3.3.2 Davčna stopnja

Podjetje (označimo ga kot podjetje 1), ki v Sloveniji davčno osnovo ugotavlja na podlagi dejanskih odhodkov, je po oddaji davčnega obračuna za preteklo leto ob upoštevanju morebitnih olajšav Republiki Sloveniji dolžno plačati davčno obveznost od dohodka pravnih oseb za preteklo leto, ki se je za leti 2014 in 2015 izračunala po 17-odstotni stopnji. Posebna stopnja davka 0 odstotkov je ob upoštevanju določenih pogojev določena za investicijske sklade, pokojninske sklade, zavarovalnice in družbe tvegane kapitala.

#### 3.3.3 Davčna obveznost

Tako izračunan davek od dohodka pravnih oseb mora davčni zavezanec poravnati v 30 dneh po oddaji davčnega obračuna davka od dohodka pravnih oseb na FURS. V primeru, da je zavezanec med tekočim letom plačeval akontacije DDPO, mora ob oddaji davčnega obračuna za preteklo leto poravnati le razliko med izračunanim davkom na davčnem obračunu DDPO za poslovno leto in med letom vplačanimi akontacijami. V primeru, da je bil seštevek med letom vplačanih akontacij višji od izračunanega DDPO v davčnem obračunu, FURS presežek vplačanega davka vrne na poslovni račun v 30 dneh po oddaji davčnega obračuna na FURS.

V zakonu o davčnem postopku je navedeno, da mora podjetje tudi mesečno (če je znesek DDPO za preteklo leto nad 400 EUR) ali trimesečno (če je znesek DDPO za preteklo leto nižji od 400 EUR) za tekoče leto poravnati predhodno akontacijo davka od dohodka pravnih oseb, ki zapade v plačilo 10. v mesecu za pretekli mesec. Akontacija DDPO se določi na podlagi davčne obveznosti, ki jo je podjetje plačalo FURS za preteklo leto.

Obračun DDPO je treba na FURS oddati v treh mesecih po koncu leta, če imamo poslovno leto enako koledarskemu. Obračun DDPO se na FURS posreduje preko sistema e-davki v obliki datoteke XML. Obračun DDPO sestavljajo:

- obrazec za obračun DDPO s prilogami,
- bilanca stanja na dan 31. 12. xxxx,
- izkaz poslovnega izida za leto xxxx,
- izkaz gibanja kapitala.

Če bilančne podatke, ki so obvezni del davčnega obračuna, oddamo na Ajpes, lahko na FURS podamo izjavo, naj jih obravnava kot obvezni del obračuna DDPO (Prusnik, 2015).

### **3.3.4 Obdavčitev izplačila dobička pravnim in fizičnim osebam**

Potem ko je podjetje 1 poravnalo nastalo davčno obveznost, lahko skupščina družbe na podlagi predloga upravnega odbora bodisi potrdi bodisi ovrže predlagane sklepe o delitvi dobička, ustvarjenega v preteklem poslovnem letu. V primeru, da skupščina potrdi izplačilo dobička za preteklo leto, se dobiček izplača družbenikom. Ti so lahko fizične ali pravne osebe (podjetje 2). Dohodek, ki se izplača družbenikom (fizičnim osebam), je obdavčen z davkom v višini 25 %.

V primeru, da se skupščina družbe odloči, da družbenikom ne izplača celotnega dobička, ustvarjenega v preteklem letu, se družbi v pasivi bilance stanja poviša postavka bilančni dobiček podjetja. To je seštevek vseh dobičkov, ustvarjenih v preteklih poslovnih letih, ki še niso bili izplačani družbenikom, in skupaj z osnovnim kapitalom tvori kapital podjetja. Ko se skupščina odloči, da izplača dobičke, ki so bili ustvarjeni pred časom, je pomemben dejavnik pri določitvi višine davčne stopnje obdobje imetništva kapitala. Z vsakim dopolnjenim petletnim obdobjem imetništva kapitala se stopnja davka zniža in znaša:

- po dopolnjenih petih letih imetništva kapitala 15 %,
- po dopolnjenih desetih letih imetništva kapitala 10 %,
- po dopolnjenih petnajstih letih imetništva kapitala 5 %.

Ta davek je dokončni/cedularni in fizičnim osebam se izplačani dohodek ne prišteva k drugim dohodkom v izračunu dohodnine za posamezno leto. Dohodek, ki se izplača družbenikom (podjetje 2), na tem mestu ni obdavčen. Obenem pa je celotni dohodek, ki je v obliki dividende podjetja 1 izplačan v podjetje 2, tudi izvzet ob določitvi davčne osnove davka od dohodka pravnih oseb v podjetju 2. S tem se izognemo dvojnemu obdavčenju dobička, saj bo dohodek v podjetju 2 obdavčen ob izplačilu dobička družbenikom, ki so fizične osebe. Opisana zgodba se nadaljuje tudi v podjetju 3, podjetju 4 itn.

### **3.3.5 Oprostitev plačila davka**

Oprostitev davka je določena v 9. členu ZDDPO-2, le za zavezance, kot so zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti in poslujejo skladno z namenom ustanovitve in delovanja. Ne glede na to oprostitev pa so tudi ti zavezanci dolžni plačati davek

od dohodka pravnih oseb v primeru, da opravljajo pridobitne dejavnosti (na trgu konkurirajo drugim gospodarskih družbam).

### **3.4 Obdavčitev dohodka pravnih oseb (d. o. o. po normiranih odhodkih)**

Ko gospodarska družba davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, je dolžna računovodske listine voditi na enak način kot v primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih odhodkov. To v praksi pomeni, da podjetje, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, ob koncu leta plača DDPO v višini 3,4 % dejansko ustvarjenih prihodkov, ne glede na to, kolikšne je imel dejanske stroške poslovanja. Poleg tega pa mora podjetje v primeru delitve dobička odvesti še 25 % dohodnino v imenu fizične osebe, ki se ji izplačuje dobiček. Glede akontacij davka od dohodka pravnih oseb je pri ugotavljanju davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov enako kot v primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih odhodkov.

Zanimivo pa je dejstvo (Prusnik, 2013), da se bo lahko podjetje, ki je davčno osnovo ugotavljalo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter ob tem ustvarilo davčno izgubo, nato odločilo za spremembo ugotavljanja davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov, prenašalo davčno izgubo tudi v leta, ko bo davčno osnovo ugotavljalo na podlagi normiranih odhodkov, in davčno izgubo iz preteklih let upoštevalo v višini 50 % davčne osnove davčnega obdobja znova, ko bo davčno osnovo začelo ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov.

## **4 SPREMEMBE V DAVČNI ZAKONODAJI V OBDOBJU OD LETA 2010 DO 2014**

Največ sprememb v določanju davčne osnove za samostojne podjetnike se je pojavilo leta 2013, saj je bil takrat uveden četrti dohodninski razred, ki zavezance za dohodnino, ki dosegajo najvišje dohodke (petkratnik povprečne plače v Republiki Sloveniji), in katerih neto letna davčna osnova presega 70.907 EUR, obdavči s 50-odstotno dohodnino. V tem letu se je spremenila tudi zakonodaja na področju ugotavljanja davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov, in sicer se je povišal delež normiranih odhodkov, ki jih država prizna gospodarskim subjektom, s 25 % na 70 %. Leta 2015 se je delež priznanih normiranih odhodkov povišal na 80 %.

Poleg tega omenimo, da je bila leta 2013 (ZDoh-2M) **odpravljena tudi uskladitev davčnih olajšav z rastjo cen** (inflacijo). To pomeni, da se ob zvišanju dohodkov davčnih rezidentov znesek davčnih olajšav ni uskladil z rastjo cen življenjskih potrebščin. To velja v primeru, ko stopnja inflacije na letni ravni ne presega 3 %, in na podlagi tega je bila davčna osnova, ki je bila zajeta v dohodninsko napoved, višja, kot bi bila, če bi veljala zakonodaja, ki je pred letom

2013 upoštevala usklajevanje davčnih olajšav z rastjo cen. Fidermuc (2013b) na podlagi izračunov več davčnih strokovnjakov pojasnjuje, da se je davčno breme iz naslova dohodnine za 95 % zavezancev povečalo za do 3 %.

Republika Slovenija je tako po ocenah strokovnjakov leta 2013 in 2014 iz naslova dohodnine na leto pobrala za približno 30 milijonov EUR več davkov, kot bi jih, če bi se davčne olajšave še naprej vsako leto usklajevale z rastjo cen. Neusklajevanje davčnih olajšav z rastjo cen bo pomenilo večji odliv delovne sile v tujino na obmejnih območjih in nižji razpoložljivi dohodek fizičnih oseb v Sloveniji. Posledično je mogoče pričakovati, da bo potrošnja v Sloveniji zaradi tega nižja. V letu 2015 se je Ministrstvo za finance (Bratanič, 2015) poigravalo z mislijo o ukinitvi četrtega dohodninskega razreda s 50-odstotno davčno stopnjo, vendar se na podlagi pritiskov s strani širše javnosti in predvsem sindikatov za ta ukrep ni odločilo.

Pri ugotavljanju davčne osnove za družbe z omejeno odgovornostjo se je v obdobju od leta 2010 do 2014 nenehno spreminjala davčna stopnja (leta 2010 in 2011 je bila 20 %, leta 2012 18 %, leta 2013 in 2014 17 %). Leta 2013 je bila uvedena tudi sprememba glede pokrivanja davčne osnove tekočega leta in kasnejših poslovnih let z davčno izgubo iz preteklih let. Pred tem (do vključno leta 2012) se je z davčno izgubo preteklih let lahko pokrivala celotna davčna osnova tekočega leta, od leta 2013 pa lahko z davčno izgubo iz preteklih obdobj pokrivalo največ 50 % davčne osnove tekočega obdobja.

## **5 ANALIZA DAVČNE OSNOVE PODJETIJ, KI JIM RAČUNOVODSKE STORITVE OPRAVLJA RAČUNOVODSKI SERVIS EKONOMSKE STORITVE IN DAVČNO SVETOVANJE JOŽICA BREGAR LESKOVŠEK, S. P.**

### **5.1 Predstavitev podjetja, v katerem sem pridobil podatke**

Ekonomске storitve in davčno svetovanje Jožica Bregar Leskovšek, s. p., je podjetje, ki je bilo ustanovljeno 1. septembra 1992. Podjetje spada med mikro (družinska) podjetja. Poleg nosilke dejavnosti, ki dejavnost opravlja v obliki popoldanske dopolnilne dejavnosti, sta v podjetju dve redno zaposleni sodelavki in dva zunanja sodelavca. Primarna dejavnost podjetja so računovodske storitve za mikro in majhna podjetja, pri čemer se za naročnike pripravijo obračuni prispevkov in plač, obračuni davka na dodano vrednost, davčni obračuni dohodka iz dejavnosti in dohodka pravnih oseb ter druge poslovne storitve, na primer priprava dokumentacije za razpise, priprava dokumentacije za prijavo terjatev v različne sodne postopke, urejanje elektronskega bančništva naročnikom ipd.

## 5.2 Metodologija raziskave

V raziskavo sem zajel 180 anonimnih gospodarskih subjektov (samostojni podjetniki, družbe z omejeno odgovornostjo, društva, politične stranke, zavodi ipd.). Analiziral sem naslednje podatke: podatke o opravljanju dejavnosti, načinu ugotavljanja davčne osnove, višini davčne osnove, upoštevanih olajšavah v davčnem obračunu, plačanem davku za obdobje od leta 2010 do 2014. Podatke, ki sem jih pridobil iz analize davčnih obračunov za 180 podjetij, prikazujem v prilogah k magistrski nalogi. Na tem mestu le kot primer navajam podatke za podjetje X.

*Tabela 3: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnost po SKD 2008 za podjetje X v obdobju od leta 2010 do 2014*

A025 (s. p.)	Način ugotavljanja davčne osnove	Višina davčne osnove v EUR	Upoštevane olajšave v EUR	Plačani davek v EUR	Dejavnost po SKD 2008
2010	Dejanski odhodki	19.296,95	0	4.975,45	69.200
2011	Dejanski odhodki	17.852,1	0	4.341,95	69.200
2012	Dejanski odhodki	21.039	0	5.568,19	69.200
2013	Dejanski odhodki	21.191,3	0	5.151,64	69.200
2014	Dejanski odhodki	21.442,75	0	5.254,73	69.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

## 5.3 Ugotovitve na podlagi analize podatkov

Do vključno leta 2012 so vsa podjetja davčno osnovo ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, od leta 2013 pa se s spremembo zakonodaje del novoustanovljenih podjetij odloči, da želi davčno osnovo ugotavljati na podlagi normiranih odhodkov. Višina davčne osnove je pri zavezancih različna, odvisno od obsega poslovanja, in se pri posameznih podjetjih iz leta v leto bistveno ne spreminja. Zato lahko trdim, da med obravnavanimi podjetji ni podjetja, ki bi ga lahko označili z izjemno hitro rastjo v obdobju med letoma 2010 in 2014. Več o drugih ugotovitvah v nadaljevanju.

### 5.3.1 Gotovinsko poslovanje podjetij

Prva ugotovitev raziskave je, da podjetja, ki za prodano blago oziroma storitev dobijo plačilo z gotovino, le redko plačajo davek od dohodka iz dejavnosti (pri s. p.) oziroma davek od

dohodka pravnih oseb (pri d. o. o.), saj jim poslovanje z gotovino, veljavna zakonodaja v Republiki Sloveniji v obdobju od leta 2010 do leta 2014 ter slab inšpekcijski nadzor s strani Finančne uprave Republike Slovenije omogočajo, da za precejšen del opravljene prodaje blaga oziroma storitev ne izdajo računov; če račun izdajo, pa lahko ob koncu dneva v blagajni del prometa izbrišejo iz dnevne evidence in tako v računovodskih listinah prikažejo nižji dnevni izkupiček od dejanskega. To je mogoče predvsem zaradi tega, ker inšpekcijski nadzor s strani FURS ne deluje dovolj učinkovito.

V praksi namreč v osmih letih nisem zasledil primera, da bi inšpektor FURS na terenu navzkrižno preveril, ali ima trgovsko podjetje med prejemnimi listi blaga, na katerih je zavedeno celotno blago, ki je bilo v določenem obdobju na zalogi v tem podjetju, vse blago, ki ga je to podjetje kupilo pri svojem dobavitelju. To bi bilo zelo lahko ugotoviti, če bi inšpektor od dobavitelja zahteval vse izdane račune v določenem obdobju, nato pa bi med prejetimi računi kupca preveril, ali ima vse blago s teh računov zavedeno na prejemnih listih. Če je vse blago zavedeno na prejemnih listih, je očitno, da prodaje brez računa ni bilo in je tako vse potekalo po zakonu. Če pa bi inšpektor ugotovil, da del blaga ni zaveden na prejemnih listih, pa smo priča nedoslednemu poslovanju oziroma neizdajanju računov za prodano blago. Iz prakse, ki sem ji bil priča pri nekaterih strankah, za katere smo v podjetju opravljali računovodske storitve, lahko trdim, da večji del podjetij, ki poslujejo z gotovino (gotovino tako prejemajo kot z njo plačujejo), ne izdaja vseh računov dosledno. Še več manevrskega prostora imajo za takšne nepreglednosti podjetja, ki imajo več poslovalnic in lahko blago navidezno predstavljajo iz ene poslovne enote v drugo. Če bi želeli, da bi davčni inšpektorji svoje delo opravljali učinkovito, bi se morali kadrovske okrepiti, poglobiti svoje znanje o načinih prikrivanja ustvarjenih prihodkov ter imeti poslovanje posameznih zavezancev pod drobnogledom daljše časovno obdobje (preverjanja bi se morala ponavljati vsaka dva meseca, daljše časovno obdobje).

V podanalizi sem glede na poznavanje poslovnih subjektov pod drobnogled vzela skupino 30 podjetij, ki poslujejo zgolj z gotovino. V tej skupini so večinoma gostinci, trgovci in obrtniki (zidarji, slikopleskarji, kleparji, izolaterji, lektorji, mizarji). Izmed 30 podjetnikov so samo trije v vseh petih analiziranih letih vsako leto plačali davek, glavnina ostalih pa davka od dohodka iz dejavnosti v primeru s. p. oziroma DDPO v primeru d. o. o. ni plačala niti enkrat.

Na tej točki je zanimiva primerjava zaposlenega delavca v Republiki Sloveniji in nosilca dejavnosti s. p. v Republiki Sloveniji. Če znaša mesečni bruto dohodek zaposlenega delavca v Republiki Sloveniji nad 1.047,57 EUR (neto nad 729,53 EUR), na letni ravni njegov bruto dohodek znaša več kot 12.570,84 EUR in Republika Slovenija mu v tem primeru prizna splošno olajšavo v znesku 3.302,70 EUR. Ob navedenih številkah zaposleni delavec s takšno plačo v Republiki Sloveniji plača letno dohodnino v znesku 872,27 EUR.

Če imamo nosilca dejavnosti s. p., katerega bruto mesečni dohodek (bruto zavarovalna osnova) je 1047,57 EUR, minimalni prispevki, ki jih plačuje kot nosilec dejavnosti s. p., v

letu 2015 znašajo 330,15 EUR na mesec. Torej je njegova neto zavarovalna osnova enaka 717,42 EUR. V tem primeru bi nosilec dejavnosti s. p. na letni ravni plačal 849 EUR dohodnine. Kot smo ugotovili z analizo podatkov, pa glavčina gostincev, trgovcev in drugih gospodarskih subjektov, ki poslujejo z gotovino, ne plača niti EUR dohodnine (od dohodka iz dejavnosti) ali davka od dohodka pravnih oseb. Logični sklep je torej, da je dohodek nosilcev dejavnosti (gostincev, trgovcev in drugih, ki poslujejo z gotovino) na mesec nižji od 717,42 EUR, kar pa vemo, da v resnici v Sloveniji ne drži. Iz tega lahko sklepamo, da je med podjetniki, ki poslujejo z gotovino, še vedno prisoten velik del sive ekonomije. Na tem mestu mora vlada Republike Slovenije nujno ukrepati (v zakonodajo vpeljati spremembe) in odpraviti večji del sive ekonomije, saj naštetih primeri vodijo v vse slabšo kakovost javnih dobrin za vse prebivalce Slovenije v prihodnosti.

Moje mnenje je, da so davčne blagajne, uvedene 2. januarja 2016, korak v pravo smer. Poleg uvedbe davčnih blagajn v poslovanje zavezancev, ki poslujejo z gotovino, pa bi bilo potrebno še večje ozaveščanje prebivalcev Republike Slovenije o tem, kaj zanje pomeni dejstvo, da od podjetnikov zahtevajo račun. Svoj del vloge pri odpravljanju sive ekonomije z uvedbo davčnih blagajn morajo odigrati tudi inšpekcijske službe FURS, ki ne smejo popuščati pod določenimi pritiski, saj bo v nasprotnem primeru cilj, ki naj bi bil dosežen s spremembo zakonodaje, ogrožen. Proti visokemu deležu sive ekonomije pri podjetjih in samostojnih podjetnikih, ki poslujejo z gotovino, bi FURS pri nosilcih dejavnosti samostojnega podjetnika in lastnikih družb z omejeno odgovornostjo lahko ukrepal tudi z doslednim preverjanjem izvora premoženja, pridobljenega v zadnjih 10 letih.

Poleg naštetega segmenta gospodarskih subjektov, ki za prodano blago oziroma storitev sprejemajo gotovino, davka po ugotovitvah podanalize v glavnem ne plačujejo tudi zavodi, skladi in društva. Društva večji del svoje dejavnosti opravijo kot nepridobitno dejavnost. To je dejavnost, ki je v delovanju društva primarna in ni obdavčena. Kot primer vzemimo športno društvo, ki vzgaja mlade športnike. V tem primeru članarine, prostovoljni prispevki staršev in prispevki za pokrivanje stroškov treninga niso predmet obdavčljivih prihodkov, na drugi strani pa so prihodki od prodaje kart za tekmo, prihodki od prodaje hrane in brezalkoholnih pijač med tekmo predmet obdavčljivih prihodkov in jih uvrščamo med pridobitno dejavnost. Izmed vseh 180 subjektov, ki sem jih zajel v analizo v obdobju od leta 2010 do 2014, je kar 66 takšnih, ki niso niti enkrat plačala davka od dohodka iz dejavnosti oziroma DDPO. Največ davka pa je plačalo podjetje, ki je v obdobju od leta 2010 do 2014 vsako leto plačalo v povprečju 61.260 EUR DDPO. To podjetje uvrščamo med majhna podjetja in posluje izključno negotovinsko.



### **5.3.2 Podrobni pregled podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov**

Zelo zanimiva je tudi ugotovitev glede števila podjetij, ki davčno osnovo določajo na podlagi normiranih odhodkov. V obdobju od leta 2010 do 2012 v podjetju nismo opravljali računovodskih storitev za samostojne podjetnike ali družbe z omejeno odgovornostjo, ki bi davčno osnovo ugotavljala na podlagi normiranih odhodkov. Leta 2013 je bilo takšnih gospodarskih subjektov pet, leta 2014 pa že 11. Med pisanjem magistrske naloge ravno pripravljamo bilančne podatke za leto 2015 in pri hitrem pregledu sem ugotovil, da bomo za leto 2015 pripravili kar 20 davčnih obračunov, pri katerih bomo davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. To pomeni, da je leta 2014 davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov ugotavljalo več kot 6 % podjetij, ki smo jih zajeli v analizo, leta 2015 pa bo takšnih podjetij več kot 10 %.

V analizo podatkov 180 podjetij so bila zajeta mikro podjetja, med njimi pa sta bili tudi dve, ki ju uvrščamo med majhna podjetja, saj sta v dveh zaporednih letih (2013 in 2014) presegle letni promet 700.000 EUR in imeli na presečni dan 31. 12. 2014, ko je bil oddan davčni obračun na FURS, vrednost aktive višjo od 350.000 EUR.

Podjetja, zajeta v analizo, ki leta 2014 davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, opravljajo kozmetično-pedikersko dejavnost, specialistično zunajbolnišnično zdravstveno dejavnost, dejavnost poslovnega svetovanja, umetniško ustvarjanje, računalniško programiranje, izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje na področju športa ter proizvodnjo drugih keramičnih izdelkov. Po pričakovanju gre predvsem za storitvene dejavnosti, natančneje za intelektualne dejavnosti s področja računalniške znanosti, zdravstva, financ, umetnosti ipd.

Od 11 gospodarskih subjektov, ki so v letu 2014 davčno osnovo ugotavljala na podlagi normiranih odhodkov, jih je 10 samostojnih podjetnikov in ena gospodarska družba (d. o. o.). Izmed 10 samostojnih podjetnikov je kar devet takšnih, ki opravljajo dejavnost v obliki tako imenovane dopolnilne dejavnosti, bolj znane kot popoldanski s. p., devet samostojnih podjetnikov ima socialno varnost urejeno v okviru redne zaposlitve pri delodajalcu, poleg tega pa del dohodka ustvarijo tudi kot s. p., pri tem pa davčno osnovo določajo na podlagi normiranih odhodkov. Od devetih samostojnih podjetnikov, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, prav vsi kot s. p. sodelujejo tudi bodisi s svojim delodajalcem iz rednega delovnega razmerja bodisi s podjetjem, katerega večinski lastnik je družinski član nosilca dejavnosti samostojnega podjetnika, ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov.

Slovenska zakonodaja ne pozna omejitve, ki bi preprečevala sodelovanje podjetij povezanih oseb. Obstajajo le omejitve, ki določajo, da morajo biti cene opravljenih storitev med povezanimi osebami enake, kot bi jih podjetje zaračunavalo na trgu vsem drugim

gospodarskim subjektom. Na tem mestu omenimo še omejitve, ki jo pozna Zakon o delovnih razmerjih. V primeru, da nosilec dejavnosti s. p. večino svojega prihodka zasluži pri enem pogodbenem partnerju (več kot 80 % prihodkov), mora v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih (213. člen) naročnik seznaniti izvajalca (nosilca s. p.), da bo prekinil sodelovanje z njim, vsaj en mesec pred prekinitvijo poslovnega sodelovanja. V tem primeru je izvajalec (nosilec s. p.) delno zaščiten, kot bi bil v primeru, če bi imel z naročnikom sklenjeno delovno razmerje.

### **5.3.3 Neoptimalne odločitve glede načina ugotavljanja davčne osnove za leti 2013 in 2014**

Kot je bilo že navedeno, lahko podjetja davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Odločitev o načinu ugotavljanja davčne osnove za tekoče leto je ob ustanovitvi in poročanju na FURS za preteklo leto v domeni zastopnikov podjetij. Zastopniki se lahko na podlagi podatkov o poslovanju v preteklem poslovnem letu in na podlagi finančnega načrta za poslovanje v tekočem poslovnem letu odločijo, ali bodo davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Analiza podatkov iz davčnega obračuna za preteklo leto nam nato pokaže, ali so se zastopniki odločili pravilno in s tem davčno optimirali poslovanje ali napačno in so imeli zaradi tega večje davčno breme, kot bi ga imeli, če bi se odločili za alternativni način ugotavljanja davčne osnove.

Med 169 gospodarskimi subjekti, ki sem jih zajel v raziskavo in davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov, sem želel izluščiti tudi tiste, ki so imeli leta 2013 in 2014 manj kot 100.000 EUR prihodkov in so davčno osnovo za leti 2013 in 2014 določali na podlagi dejanskih odhodkov, vendar bi bilo zanje z vidika davčnega optimiranja bolj smotrno, da bi davčno osnovo določali na podlagi normiranih odhodkov v višini 70 % dejanskih prihodkov.

Podjetje, v raziskavi označeno z A014, je imelo leta 2013 za 61.080 EUR prihodkov in bi imelo v primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov davčno osnovo v višini 18.324 EUR ter bi plačalo cedularni davek v višini 3.665 EUR. Glede na to, da je podjetje za leto 2013 plačalo 4.625 EUR davka od dohodka iz dejavnosti, ugotavljamo, da bi bilo za podjetje bolj smotrno, da bi davčno osnovo ugotavljalo na podlagi normiranih odhodkov. Do enake ugotovitve sem prišel tudi z analizo podatkov iz poslovanja istega podjetja leta 2014. Prihodki podjetja so leta 2014 znašali 59.628 EUR, in če bi davčno osnovo določalo na podlagi normiranih odhodkov, bi ta znašala 17.888 EUR, plačani cedularni davek od dohodka iz dejavnosti pa 3.578 EUR. Ker je podjetje davčno osnovo za leto 2014 ugotavljalo na podlagi dejanskih odhodkov, je plačalo natančno 3.809 EUR davka od dohodka iz dejavnosti. Ugotovimo lahko, da je podjetje za leti 2013 in 2014 zaradi napačne odločitve glede ugotavljanja davčne osnove plačalo za 1.191 EUR več davka od dohodka iz dejavnosti, kot bi ga, če bi davčno osnovo ugotavljalo na podlagi normiranih odhodkov.

Glede na to, da je podjetje leta 2015 aktivno poslovalo samo do julija, ni smotno, da bi se za spremembo načina ugotavljanja davčne osnove odločilo leta 2015.

Poleg podjetja A014 se je leta 2013 glede načina ugotavljanja davčne osnove neoptimalno odločilo tudi podjetje A152. Podjetje je imelo leta 2013 92.620 EUR prihodkov, davčna osnova bi v primeru ugotavljanja na podlagi normiranih odhodkov znašala 27.786 EUR, podjetje bi plačalo cedularni davek v znesku 5.557 EUR. Ker je podjetje davčno osnovo ugotavljalo na podlagi dejanskih odhodkov, je plačalo 7.455 EUR DDPO. Na podlagi analize podatkov za leto 2014 pa se je za podjetje A152, ki so se mu leta 2014 prihodki občutno zmanjšali v primerjavi z letom 2013, izkazalo, da je bolj smotno, da je davčno osnovo ugotavljalo na podlagi dejanskih odhodkov.

Obe podjetji, za kateri se je izkazalo, da se z vidika davčnega optimiranja nista odločili za optimalno odločitev glede načina ugotavljanja davčne osnove za leti 2013 in 2014, sta opravljali storitvene dejavnosti. A014 ima kot glavno dejavnost navedeno montažo industrijskih strojev in naprav, podjetje A152 pa poslovno svetovanje in inženiring. Seveda je treba na tem mestu izpostaviti dejstvo, da podjetja ob odločitvah glede načina ugotavljanja davčne osnove za posamezno leto nimajo informacij o tem, koliko prihodkov in dejanskih odhodkov bodo ustvarila, kdo bodo kupci, kako se bo na spremembe v ponudbi odzval trg ipd. Zato se vsa podjetja o načinu ugotavljanja davčne osnove odločajo na podlagi izkušenj iz preteklih let in predvidenih pričakovanj glede poslovanja v tekočem letu. Ugotovim lahko, da smo v računovodskem servisu za leto 2013 z 98,81-odstotno verjetnostjo in za leto 2014 z 99,41-odstotno verjetnostjo podjetjem, za katere opravljamo računovodske storitve, svetovali optimalnejši način ugotavljanja davčne osnove.

Z analizo podatkov, pridobljenih v računovodskem servisu Jožica Bregar Leskovšek, s. p., se je že delno potrdilo, da je ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov primernejše za tako imenovane intelektualne dejavnosti in dejavnosti z visoko dodano vrednostjo, medtem ko je nezanimivo za tista proizvodna, trgovinska in prevozna podjetja, ki imajo visoke stroške nabavljenega blaga, materiala in storitev. Na tem mestu bi bilo v primeru, da bi imeli na voljo poslovno dokumentacijo, smotno preveriti tudi, ali se je podjetnikom, ki so se leta 2013 in 2014 odločili za ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov, to obrestovalo ali bi bilo bolj smotno, če bi se odločili za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. Glede na to, da vseh podatkov iz poslovne dokumentacije nimamo na razpolago, o tem ne moremo presojati.

Lahko pa na tem mestu izračunamo, kje je pri ustvarjenih dejanskih prihodkih za samostojnega podjetnika, ki ima obvezno socialno zavarovanje sklenjeno v okviru svoje dejavnosti s. p. in nima drugih dohodkov, ki bi se mu prištevali k dohodku iz dejavnosti v izračunu dohodnine za leto 2015, ob določenih predpostavkah tako imenovana »točka preloma v letu 2015«.

Če upoštevamo, da na letni ravni plača za vsaj 3.961 EUR prispevkov za socialno zavarovanje in si na letni ravni lahko obračuna prehrano za vsaj 1.542 EUR (6,12 EUR na dan), ima takšen nosilec dejavnosti s. p. že za približno 5.500 EUR odhodkov. Ker vemo, da ima lahko v davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti davčno osnovo vsaj 6.500 EUR in mu ne bo treba plačati nič davka od dohodka iz dejavnosti, lahko izluščimo, da se vsem samostojnim podjetnikom, ki imajo socialno zavarovanje urejeno v okviru svoje dejavnosti s. p., davčno osnovo izplača ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, če so njegovi prihodki nižji od 12.000 EUR. V tem primeru s. p., ki davčno osnovo ugotavlja na podlagi normiranih odhodkov, v letu 2015 plača že 480 EUR cedularnega davka. Tako imenovana točka preloma v letu 2015 je pri tej moji kalkulaciji pri okoli 16.000 EUR prihodkov. V primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov, samostojni podjetnik ob 16.000 EUR prihodkov plača natančno 640 EUR cedularnega davka. V primeru ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih odhodkov samostojni podjetnik ob 10.500 EUR dobička uveljavlja približno 6.500 EUR splošne olajšave, ob osnovi za dohodnino 4.000 EUR (davčna stopnja 16 %) pa prav tako izkazuje obveznost iz naslova akontacije dohodnine v višini 640 EUR. Ker imajo samostojni podjetniki v resničnem poslovanju poleg odhodkov iz naslova prispevkov in prehrane še nekatere druge odhodke, lahko trdim, da je tako imenovana točka preloma prihodkov v letu 2015 višje od 16.000 EUR.

#### **5.4 Upoštevanje davčnih olajšav in davčnih izgub iz preteklih let pri znižanju osnove za dohodnino in DDPO**

Samostojni podjetniki, zajeti v raziskavo, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, davčno osnovo vsi znižujejo s splošno olajšavo, ki jo prizna Republika Slovenija za davčnega zavezanca v Sloveniji (3.302 EUR). Če je davčna osnova samostojnega podjetnika za posamično davčno obdobje nižja od zneska splošne olajšave, se zavezancu prizna splošna olajšava v znesku, ki je enak davčni osnovi. Če je znesek davčne osnove relativno nizek (pod 12.570 EUR), se zavezancem za dohodnino v Republiki Sloveniji prizna povišana splošna olajšava. Samostojni podjetniki, ki imajo otroke oziroma rejence, ki so še šoloobvezni in še niso dopolnili 26 let, lahko med olajšavami uveljavljajo tudi vzdrževane družinske člane. V konkretnem primeru se je samostojnim podjetnikom, ki se jim je davčna osnova izračunavala v računovodskem servisu Jožica Bregar Leskovšek, s. p., poleg splošne olajšave oziroma povišane splošne olajšave upoštevala tudi olajšava za vzdrževane družinske člane.

Poleg tega so si davčni zavezanci davčno osnovo v glavnem zniževali tudi z upoštevanjem olajšave za investiranje. V raziskavi sem ugotovil, da je bilo med zajetimi podjetji v raziskavi leta 2014 osem takšnih s. p. in d. o. o., ki so v davčnem obračunu upoštevali investicijsko olajšavo. Štirinajst v analizi obravnavanih podjetij pa si je davčno osnovo znižalo z upoštevanjem davčne izgube iz preteklih let, ki lahko davčno osnovo zniža za največ 50 % davčne osnove tekočega davčnega obdobja. Z donacijami, ki so jih namenili

nedobičkonosnim organizacijam, je olajšavo za donacije izkoristilo sedem davčnih zavezancev, obravnavanih v analizi za leto 2014. Pregledal sem še podatke za leto 2013 in ugotovil, da si je 11 zavezancev davčno osnovo znižalo zaradi upoštevanja investicijske olajšave, 8 zavezancev si je davčno osnovo znižalo z upoštevanjem davčne izgube iz preteklih obdobj, 6 zavezancev pa z upoštevanjem olajšave za donacije.

Pri pregledu podjetij, ki davčno osnovo znižujejo z investicijskimi olajšavami, prevladujejo podjetja, ki se ukvarjajo z mednarodnim transportom blaga in vsako leto investirajo v nabavo novih osnovnih sredstev, ki zadostijo določenim emisijskim pogojem (v homologaciji navedena oznaka Euro V ali Euro VI). S tem podjetja občutno znižajo davčno osnovo in posledično plačajo manj davka iz naslova dohodka iz dejavnosti oziroma davka od dohodka pravnih oseb. Pri analizi podjetij, ki davčno osnovo znižujejo z upoštevanjem davčne izgube iz preteklih let so v letih 2013 in 2014 v pretežnem delu upoštevana ista podjetja. Razlog je v glavnem iskati v dejstvu, da so podjetja ob ustanovitvi velik del sredstev vložila v adaptacijo poslovnega prostora, nabavo materiala (vrednost materiala po enoti pod 500 EUR) in blaga ter ob koncu prvega leta poslovanja izkazala visoko davčno izgubo, ki pa jo zdaj, ko prikazujejo pozitivni poslovni izid, s pridom izkoriščajo za znižanje davčne osnove v višini 50 %. Olajšave za donacije so v domeni podjetij, ki izkazujejo visoke davčne osnove in na ta način poskušajo del sredstev donirati v razna društva ali zavode, v katerih zastopniki oziroma lastniki teh podjetij sodelujejo v prostem času. V praksi se največ sredstev donira gasilskim, športnim in kulturnim društvom.

## **5.5 Samostojni podjetniki, ki davčno osnovo znižujejo s povišanimi splošnimi olajšavami**

Z analiziranjem pridobljenih podatkov v računovodskem servisu Jožica Bregar Leskovšek, s. p., sem ugotovil tudi, da je med samostojnimi podjetniki kar 16 takšnih, ki so pri obračunu davka od dohodka iz dejavnosti tako leta 2013 kot 2014 uveljavljali povišano splošno olajšavo. Poleg tega je bilo med podjetji, zajetimi v vzorec, leta 2013 še sedem takšnih, ki so uveljavljala povišano splošno olajšavo, in leta 2014 deset takšnih, ki so uveljavljala povišano splošno olajšavo z namenom znižanja davčne osnove pri izračunu davka od dohodka iz dejavnosti. Skupna točka vseh samostojnih podjetnikov, ki uveljavljajo povišano splošno olajšavo, je, da so to predvsem samostojni podjetniki, ki večino prihodkov ustvarijo z delom pri enem naročniku, ki pa jih zaradi neustrezne zaščite delovne sile v Sloveniji ne želi zaposliti za nedoločen čas in na ta način tveganja v zvezi z zaposlitvijo (plačilo prispevkov, stroške regresa in prehrane, bolniškega dopusta) prenaša na izvajalca (nosilca dejavnosti samostojnega podjetnika).

## **6 ANALIZA DAVČNIH OSNOV PODJETIJ PO POSAMEZNIH DEJAVNOSTIH V REPUBLIKI SLOVENIJI LETA 2014**

Ko sem pripravljaj magistrsko nalogo, sem si zadal, da pregledam tudi davčne osnove majhnih in mikro podjetij, ki so leta 2014 delovala v petih specifičnih dejavnostih. Po Standardni klasifikaciji dejavnosti (SURS, 2008) so to naslednje dejavnosti:

- H – promet in skladiščenje,
- I – gostinstvo,
- J – informacijske in komunikacijske dejavnosti,
- L – poslovanje z nepremičninami,
- M – strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti.

Promet in skladiščenje je specifično z vidika velikih vlaganj v osnovna (prevozna) sredstva in s tem povezanimi investicijskimi olajšavami. Gostinstvo je, kot smo že ugotovili, posebno zaradi poslovanja z gotovino, ki omogoča razvoj sive ekonomije in s tem povezanih nepreglednosti. Informacijske in komunikacijske dejavnosti so v zadnjem desetletju poleg farmacije najhitreje rastoče dejavnosti v razvitih državah. Poslovanje z nepremičninami je zanimivo zaradi dejstva, da promet iz leta v leto močno niha (v obdobju ekspanzije je lahko prometa z nepremičninami v Sloveniji tudi petkrat več kot v obdobju recesije). Podjetja, ki se ukvarjajo s strokovnimi, znanstvenimi in tehničnimi dejavnostmi, preučujem zaradi dejstva, ker tudi sam opravljam storitve, ki sodijo v to dejavnost.

Podatke o podjetjih, ki delujejo v teh dejavnostih, sem pridobil iz javno dostopnih baz podatkov pri Ajpesu in na plačljivem spletnem portalu podjetja Bisnode, d. d., – IBon. Podatki zajemajo zgolj mikro in majhna podjetja, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov v letu 2014. Mikro in majhnih podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, v to raziskavo nisem mogel vključiti, ker podatki o davčnih osnovah posameznih podjetij niso javno dostopni. Zakon o gospodarskih družbah določa, da samostojni podjetniki, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, na FURS oddajo le davčni obračun, Ajpesu pa ne pošiljajo letnih bilančnih podatkov. Na tem mestu sem se odločil, da stopim v stik s FURS (Generalni finančni urad, ga. Tanja Mehle) in jih zaprosim za podatke o davčnih zavezancih, ki davčno osnovo za leti 2013 in 2014 ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov. S FURS so mi odgovorili, da za leti 2013 in 2014 podatkov o davčni osnovi zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, zaradi varovanja podatkov ne morejo posredovati. Tako je analiza podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, narejena zgolj s pridobljenimi zbirnimi podatki, ki mi jih je posredoval FURS. Več o analizi podatkov v nadaljevanju.

Za vsako izmed obravnavanih dejavnosti sem v vzorec izbral 1.000 mikro in 500 majhnih podjetij. Podatke za podjetja v posamezni dejavnosti sem vedno filtriral po višini prihodkov in

višini ustvarjenega čistega dobička, ki so jih/ga podjetja dosegla leta 2014, saj sem ob pregledu podatkov ugotovil, da je veliko število mikro in majhnih podjetij sicer registriranih, a dejansko leta 2014 niso aktivno poslovala.

Zaradi tega sem se odločil, da v vzorec pri vseh dejavnostih vzamem 1.000 mikro podjetij in 500 oziroma kolikor jih posluje majhnih podjetij, ki so leta 2014 dosegla največje prihodke oziroma največje dobičke znotraj dejavnosti in hkrati znotraj posamezne velikosti podjetja. S tem sem v podanalizah, kjer sem obravnaval podjetja po prihodkih leta 2014, zagotovil obravnavo mikro in majhnih podjetij, ki so leta 2014 dejansko aktivno poslovala v Sloveniji. V podanalizah, kjer sem analiziral po ustvarjenem čistem dobičku leta 2014, sem želel prikazati izjemne primere uspešnih dejavnosti za posamezne velikosti podjetij. Vse analize temeljijo na regionalni pokritosti celotne Republike Slovenije. Ob tem še dodajam, da sem v primeru, ko je bilo v posamezni analizi zajetih manj kot 1000 mikro oziroma 500 majhnih podjetij, v analizo zajel vsa podjetja, ki so po kriteriju spadala v obravnavano skupino podjetij in so leta 2014 aktivno poslovala.

Za vseh pet specifičnih dejavnosti sem s strani FURS po dejavnostih pridobil kumulativne podatke o številu davčnih zavezancev, ki so v obračunu davka od dohodka pravnih oseb oziroma obračunu davka od dohodka iz dejavnosti za leti 2013 in/ali 2014 uveljavljali olajšavo za investiranje v skladu s 55.a členom ZDDPO-2 oz. 66.a členom ZDoh-2. Prav tako mi je FURS posredoval podatke tudi o številu zavezancev, ki so v obračunih za leto 2013 in/ali 2014 zmanjševali davčno osnovo zaradi pokrivanja davčne izgube iz preteklih let.

## 6.1 H – promet in skladiščenje

V analizo mikro podjetij, ki so se v Sloveniji leta 2014 ukvarjala s prometom in skladiščenjem, sem zajel 1.000 podjetij z najvišjimi prihodki izmed 12.315 podjetij, ki spadajo v to skupino mikro podjetij. V to skupino podjetij poleg podjetij, ki se ukvarjajo s cestnim tovornim in potniškim prometom, spadajo tudi podjetja, ki so podružnice večjih mednarodnih podjetij in v Sloveniji poslujejo v povezavi z mednarodnim letališčem Brnik in mednarodnim pristaniščem Luka Koper. Prihodki mikro podjetij, ki sem jih zajel v obravnavo, so med 436.819 in 10.664.241 EUR, podjetja pa so zaposlovala do 73 delavcev. 315 podjetij je poslovalo v obliki samostojnega podjetnika, preostalih 685 podjetij pa v obliki družbe z omejeno odgovornostjo. Izmed 1.000 podjetij je imelo leta 2014 čisto izgubo iz poslovanja natančno 51 podjetij. Ta podjetja za leto 2014 niso plačala nič davka od dohodka pravnih oseb oziroma davka od dohodka iz dejavnosti v primeru samostojnih podjetnikov.

Za lažje razumevanje podanaliz na tem mestu predstavljam še nekaj pojmov, ki nam bodo v pomoč pred nadaljevanjem analize. **Kosmati dobiček** je osnova za določitev davčne osnove. Davčna osnova se od kosmatega dobička razlikuje za del davčno nepriznanih odhodkov, na primer stroškov reprezentance. **Čisti dobiček** dobimo tako, da od kosmatega dobička

odštejemo davčno obveznost. Da pridemo od davčne osnove k osnovi za davek, pa je treba upoštevati še dva pomembna dejavnika. Prvi je **davčna izguba iz preteklih let**, s katero lahko podjetja, kot sem že dejal, v davčnem obračunu za posamezno poslovno leto izničijo polovico dobička (davčne osnove), ki so ga ustvarila v preteklem poslovnem letu. Pri pripravi davčnega obračuna za leto 2014 je lahko podjetje, ki je imelo leta 2014 čisti dobiček iz poslovanja v višini 50.000 EUR in obenem davčne izgube iz poslovanja iz preteklih let v višini 30.000 EUR, kar 15.000 EUR davčne izgube iz preteklih let namenilo za znižanje davčne osnove, ki je tako znašala 35.000 EUR.

Drugi dejavnik pa so **davčne olajšave**. Pri podjetjih, ki se ukvarjajo s prometom in skladiščenjem, imamo najpogosteje opraviti z investicijskimi olajšavami, ki ob upoštevanju določenih pogojev pripadajo posameznemu podjetju ob nakupu osnovnih sredstev (v konkretnem primeru gre pri podjetjih, ki se ukvarjajo s cestnim tovornim prometom, za tovorna vozila, ki imajo emisijsko oznako EURO VI za leto 2015). Investicijska olajšava, ki jo Republika Slovenija prizna, je 40 % vrednosti osnovnega sredstva (neto vrednosti odliva za podjetje) in jo podjetje lahko pokoristi v petih davčnih obdobjih po nakupu sredstva. Zaradi varovanja podatkov o koriščenju davčne izgube iz preteklih let v davčnem obračunu za leto 2014 in investicijske olajšave v davčnem obračunu za leto 2014 s strani FURS bolj konkretnih analiz davčne osnove (osnove za davek) nisem mogel pripraviti, saj podatki o čistem dobičku podjetij, ki se ukvarjajo s prometom in skladiščenjem, niso dovolj, da bi lahko ugotovili davčno osnovo posameznega podjetja za leto 2014. V nadaljevanju bom iz podatkov iz izkaza poslovnega izida na podlagi razmerja med davkom od dohodka pravnih oseb in čistim dobičkom poskusil ugotoviti, ali so podjetja v davčnem obračunu za leto 2014 koristila davčne olajšave in davčno izgubo iz preteklih let.

V računovodski praksi mikro podjetij v dejavnosti prometa in skladiščenja je navadno tako, da se vozni park posameznega podjetja obnavlja postopoma. To pomeni, da so investicije v nova tovorna vozila razporejena skozi daljše časovno obdobje. V pogovoru z logistom Sašom Vučkom iz podjetja Sefratrans – Franci Sešlar, s. p., sem prišel do ugotovitve, da je tovorno vozilo v uporabi povprečno šest let. To pomeni, da če ima podjetje v lasti šest tovornih vozil, vsako leto iz lastnih sredstev oziroma s pomočjo finančnega lizinga ali kredita kupi eno novo tovorno vozilo. Glede na to, da je vrednost takšne investicije med 100.000 in 150.000 EUR, lahko podjetje v primeru nakupa tovornega vozila z emisijsko oznako EURO VI, pridobi investicijsko olajšavo, ki davčno osnovo zniža za med 40.000 in 60.000 EUR. Do te olajšave pa podjetje ni upravičeno, če tovorno vozilo vzame v poslovni najem (lizing). V tem primeru namreč podjetje ni lastnik tovornega vozila in tako med odhodki lahko uveljavlja le stroške najema tovornega vozila, ne more pa si med odhodke všteti stroška obračuna amortizacije in v davčnem obračunu upoštevati investicijske olajšave v višini 40 % nabavne vrednosti tovornega vozila.

Pri znižanju davčne osnove ima v primerjavi z drugimi dejavnostmi, ki jih bom še obravnaval, v dejavnosti prometa in skladiščenja velik pomen amortizacija oziroma odpis vrednosti.



Amortizacija spada med odhodke, njena stopnja je v primeru tovornih vozil 20 %. V praksi to pomeni, da ima podjetje, ki se ukvarja s tovornim prometom, ob nabavi osnovnega sredstva v višini 100.000 EUR decembra 2014 od leta 2015 do vključno z letom 2019 vsako leto samo iz tega naslova za 20.000 EUR odhodkov letno, in s tem za 20.000 EUR nižjo davčno osnovo.

V podanalizi mikro podjetij iz dejavnosti prometa in skladiščenja sem preveril podatke iz izkaza poslovnega izida za 5 % družb z omejeno odgovornostjo (skupno v analizi 685), ki sem jih zajel v analizo in so leta 2014 v izkazu poslovnega izida izkazovala čisti dobiček. Tako sem v podanalizi preveril podatke podjetij, ki so leta 2014 v tej skupini dosegla najvišje prihodke, in sem iz podatkov iz izkaza poslovnega izida želel ugotoviti, ali so leta 2014 davčno osnovo zniževala z (davčnimi) investicijskimi olajšavami in davčno izgubo, preneseno iz preteklih let. V izkazu poslovnega izida za leto 2014 sem tako primerjal zneska davka od dohodka pravnih oseb, ki predstavlja približno 17 % kosmatega dobička podjetja, in zneska čistega dobička podjetja, ki predstavlja 83 % kosmatega dobička podjetja. Oba deleža držita v primeru, da podjetje ne koristi olajšav. Delež DDPO znotraj zneska čistega dobička je v primeru, ko se ne koristijo davčne olajšave in prenesena davčna izguba iz preteklih let, tako približno 20,45 % ali več.

Na tem mestu moram poudariti še dejstvo, da sem pri analizi v vzorec zajel podjetja, ki imajo najvišje prihodke (najvišji prihodki sami po sebi niso zagotovilo, da ima podjetje visok čisti dobiček), saj sem želel ugotoviti, kakšen je dejanski povprečni davek od dohodka pravnih oseb, ki so ga plačala podjetja, ki so leta 2014 aktivno in uspešno poslovala. Ugotovil sem, da 15 izmed 34 podjetij, ki sem jih zajel v podanalizo, leta 2014 ni izkoristilo davčnih olajšav in/ali davčne izgube iz preteklih let, da bi z njimi znižalo del davčne osnove za leto 2014. V podanalizi 34 podjetij sem ugotovil tudi, da so podjetja leta 2014 plačala skupaj za približno 559.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb, to je v povprečju približno 16.400 EUR davka od dohodka pravnih oseb na podjetje.

Do podobne ugotovitve pridemo tudi s podanalizo poslovanja majhnih podjetij v dejavnosti prometa in skladiščenja leta 2014, le da je delež podjetij, ki davčnih olajšav in/ali davčne izgube iz preteklih let niso izkoristila za pokrivanje davčne osnove iz leta 2014, nekoliko nižji. V analizo majhnih podjetij v dejavnosti prometa in skladiščenja smo zajeli le 221 podjetij, ki so leta 2014 aktivno poslovala. Podjetja so imela leta 2014 med 35.807 in 30.419.228 EUR prihodkov ter so zaposlovala med 0 in 166 ljudi. Od obravnavanih 221 podjetij jih je imelo 15 čisto izgubo iz poslovanja, polovica obravnavanih podjetij, ki so imela čisti dobiček iz poslovanja, je imelo čisti dobiček iz poslovanja med 0 in 130.000 EUR, druga polovica pa je imela čisti dobiček med 130.001 EUR in 1.162.940 EUR.

Tudi za podjetja v tej analizi je nemogoče ugotoviti višino davčne osnove, ki so jo prikazala v davčnem obračunu za leto 2014, saj nam varovanje podatkov s strani FURS onemogoča priti do podatkov o koriščenju investicijskih olajšav in davčne izgube iz preteklih let v davčnem obračunu za leto 2014. Tudi pri majhnih podjetjih v sektorju prometa in skladiščenja je

vendarle mogoče predpostaviti, da z investicijskimi olajšavami v primeru nakupa osnovnega sredstva, znižujejo davčno osnovo.

Med 221 obravnavanimi podjetji jih je leta 2014 natančno 190 poslovalo v obliki družbe z omejeno odgovornostjo, 31 pa v obliki samostojnih podjetnikov. Med 190 podjetji, ki poslujejo v tej skupini v obliki družbe z omejeno odgovornostjo, sem jih v podanalizi v vzorec vzel 10 %, to je 19. Iz poenotenih bilančnih podatkov 19 podjetij, ki so v tej skupini leta 2014 dosegla najvišje dobičke, sem želel iz podatkov iz izkaza poslovnega izida ugotoviti, ali so leta 2014 zniževala davčno osnovo z davčnimi investicijskimi olajšavami in davčno izgubo, preneseno iz preteklih let. V izkazu poslovnega izida za leto 2014 sem tako primerjal zneska davka od dohodka pravnih oseb, ki predstavlja približno 17 % kosmatega dobička podjetja, in zneska čistega dobička podjetja, ki predstavlja 83 % kosmatega dobička podjetja, oba odstotka držita v primeru, ko podjetje ne koristi olajšav. Delež DDPO znotraj zneska čistega dobička je približno 20,45 % ali več. Na vzorcu 19 podjetij sem ugotovil, da jih leta 2014 5 ni koristilo olajšav, 14 pa jih je koristilo olajšave in so tako plačala nižji davek od dohodka pravnih oseb. Majhna (najuspešnejša) podjetja v panogi prometa in skladiščenja, ki sem jih zajel v podanalizo, so leta 2014 plačala približno 1.707.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb, to je v povprečju skoraj 90.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb na podjetje. Tovrstne podanalize ni moč narediti za podjetja, ki poslujejo v obliki samostojnega podjetnika, saj podatki o akontaciji dohodnine od dohodka iz dejavnosti v IBonu niso na voljo.

Dodajmo (FURS, 2016), da je leta 2013 kar 2.131 podjetij vseh velikosti, ki se ukvarjajo s prometom in skladiščenjem, v obračunih DDPO oz. DOHDEJ uveljavljalo olajšavo za investiranje. Leta 2014 je bilo takšnih podjetij 2.220. Davčnih zavezancev v dejavnosti prometa in skladiščenja, ki so leta 2013 davčno osnovo zmanjševali z upoštevanjem davčne izgube iz preteklih let, je bilo 806, leta 2014 pa 898.

V sektorju prometa in skladiščenja je moč zaznati manjši del sive ekonomije. Mikro podjetja, ki opravljajo storitve za fizične osebe, občasno ne izdajajo računov, saj se tudi fizične osebe želijo izogniti plačevanju 22-odstotnega davka na dodano vrednost. Pri poslovanju med podjetji, ki so zavezanci za DDV, pa sive ekonomije ni, saj podjetja potrebujejo prejete račune, da si odbijejo vstopni DDV, obenem pa tudi znižajo davčno osnovo v davčnem obračunu poslovnega leta.

## **6.2 I – gostinstvo**

Podobno kot v analizi, ki sem jo opravil v prejšnji točki, sem tudi za panogo gostinstva (gostinske nastanitvene dejavnosti, strežba pijač in hrane) v vzorec zajel 1.000 mikro podjetij, ki so leta 2014 aktivno poslovala (leta 2014 je bilo vseh mikro podjetij, registriranih v panogi gostinstva, 11.312). Mikro podjetja, zajeta v analizo, so leta 2014 dosegla prihodke v višini

med 203.428 in 3.786.125 EUR in zaposlovala povprečno med 0 in 61 ljudi. Od 1.000 podjetij, ki sem jih zajel v analizo, jih je kar 130 v računovodskih izkazih izkazovalo čisto izgubo iz poslovanja. Za teh 13 % podjetij, ki sem jih zajel v analizo, lahko trdim, da leta 2014 niso plačala davka od dohodka iz dejavnosti v primeru samostojnih podjetnikov oziroma davka od dohodka pravnih oseb v primeru družb z omejeno odgovornostjo.

V nadaljevanju bom podjetja, ki sem jih zajel v analizo, najprej poskusil razdeliti na s. p. in d. o. o. Delitev mi bo omogočila narediti podanalizo upoštevanih olajšav v primeru samostojnih podjetnikov in družb z omejeno odgovornostjo. Med 1.000 obravnavanimi podjetji jih je 416 registriranih v obliki samostojnega podjetnika in 584 v obliki družbe z omejeno odgovornostjo. Glede na to, da iz javno dostopnih podatkov ni mogoče pridobiti podatkov o upoštevanih olajšavah, lahko na tem mestu le predpostavimo, da je večina družb z omejeno odgovornostjo, ki v poslovnem izidu za leto 2014 izkazujejo dobiček iz poslovanja, plačala davek od dohodka pravnih oseb.

V podanalizi bom tako v vzorec zajel 5 % podjetij z najvišjim prihodkom (natančno število podjetij v podanalizi je 29), ki leta 2014 poslujejo v gostinstvu kot družbe z omejeno odgovornostjo ter v izkazu poslovnega izida prikazujejo čisti dobiček. V že opisani primerjavi zneska davka od dohodka pravnih oseb, ki predstavlja približno 17 % kosmatega dobička podjetja, in zneska čistega dobička podjetja, ki predstavlja 83 % kosmatega dobička podjetja, oba odstotka držita, če podjetje ne koristi olajšav. Delež DDPO znotraj zneska čistega dobička je v primeru, da se ne koristijo davčne olajšave in prenesene davčne izgube iz preteklih let, približno 20,45 % ali več. V podanalizi 29 podjetij sem ugotovil, da jih 9 leta 2014 ni izkoristilo možnosti znižanja dela davčne osnove leta 2014 z davčnimi olajšavami in/ali davčno izgubo iz preteklih let. Preostalih 20 podjetij je koristilo davčne olajšave in/ali davčne izgube iz preteklih let ter na ta način leta 2014 znižalo davčno obveznost iz naslova davka od dohodka pravnih oseb. Izmed 20 podjetij, ki so koristila davčne olajšave in/ali davčne izgube iz preteklih let za pokrivanje davčne osnove tekočega leta, je kar 12 takšnih podjetij, ki v letu 2014 niso plačala nič davka od dohodka pravnih oseb. Če posplošim ugotovitev, da 41 % družb z omejeno odgovornostjo, ki so leta 2014 dosegle čisti dobiček iz poslovanja in spadajo med mikro gostinska podjetja, ni plačalo davka od dohodka pravnih oseb, na celotni nabor družb z omejeno odgovornostjo v tej skupini, pridem do zaključka, da kar 210 podjetij izmed 584 leta 2014 ni plačalo nič davka od dohodka pravnih oseb.

Ob pregledovanju podatkov za 29 mikro podjetij v dejavnosti gostinstva, ki so leta 2014 delovala v obliki družbe z omejeno odgovornostjo in so imela v izkazu poslovnega izida med mikro gostinskimi podjetji najvišje prihodke ter so vsa prikazovala čisti dobiček, sem ugotovil, da imajo vsa podjetja prihodke med 1,35 milijona EUR in 3,78 milijona EUR. Ob teh prihodkih pa so vsa obravnavana podjetja (29) leta 2014 skupno plačala za približno 162.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb. To pomeni približno 5.600 EUR davka na podjetje.

Pri samostojnih podjetnikih pa lahko na podlagi sklepanja in kalkulacije o znesku povišane splošne olajšave (6.519 EUR) trdimo, da samostojni podjetniki, ki so leta 2014 celo leto plačevali prispevke za socialno varnost (to je minimalno približno 3.790 EUR na leto), niso plačali nič davka od dohodka iz dejavnosti. Njihov skupni dohodek (dohodek iz poslovanja in plačani prispevki za socialno zavarovanje), ki je nižji od 10.309 EUR, namreč vsem davčnim zavezancem omogoča, da koristijo povišano splošno olajšavo, ki znaša 6.519 EUR v primeru skupnega dohodka, nižjega od 10.866 EUR, zaradi česar ne izkazujejo obveznosti iz naslova plačila davka od dohodka iz dejavnosti.

V primeru, da skupni dohodek samostojnega podjetnika ne preseže 12.570 EUR (čisti izkaz poslovnega izida ne presega 8.780 EUR ob minimalnih prispevkih za socialno zavarovanje na letni ravni 3.790 EUR), mu Republika Slovenija prizna povišano olajšavo v znesku 4.418 EUR (FURS, 2015č). V primeru, da takšen zavezanec med olajšavami uveljavlja tudi dva vzdrževana družinska člana, prav tako ne izkazuje obveznosti iz naslova plačila davka od dohodka iz dejavnosti. Glede na to, da v javno dostopnih podatkih ni podatkov o upoštevanih olajšavah za vzdrževane družinske člane, na tem mestu teoretičnega izračuna z empiričnimi podatki ni mogoče preveriti. Na tem mestu sem dolžan navesti še podatke o priznani posebni olajšavi za vzdrževane družinske člane. Za prvega vzdrževanega otroka olajšava v letu 2014 znaša natančno 2.437 EUR, za drugega otroka 2.649 EUR, za tretjega vzdrževanega otroka 4.418 EUR in za otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo, 8.830 EUR (FURS, 2015č).

Izmed 416 podjetij, organiziranih v obliki samostojnega podjetnika, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, na podlagi zgornje kalkulacije davka iz dejavnosti ne plača 98 podjetij, dodatnih 49 podjetij pa ob upoštevanju povišane olajšave in olajšave za vzdrževane družinske člane prav tako ne plača visokega zneska davka od dohodka iz dejavnosti (v praksi bi se ob pridobitvi ustreznih podatkov s strani FURS verjetno izkazalo, da ne plačajo nič davka od dohodka iz dejavnosti). Ob do zdaj narejenih analizah lahko sklepamo, da približno 49 % vseh mikro gospodarskih družb v Sloveniji, ki poslujejo v gostinski panogi, leta 2014 ni plačalo davka od dohodka pravnih oseb oziroma davka od dohodka iz dejavnosti.

Na tem mestu se mora FURS vprašati, ali je v gostinski dejavnosti samostojne podjetnike in družbe z omejeno odgovornostjo smotrno obdavčiti z obstoječimi davki, saj s pomočjo davčnega optimiranja v računovodskih servisih (napihovanje stroškov kilometrine pred oddajo davčnega obračuna) glavnina podjetij poskrbi za to, da je davčna osnova tako nizka, da plača minimalne zneske davčne obveznosti ali pa jih sploh ne plača. Iz tega sledi, da bi bilo morda smiselno razmisliti o pavšalni obdavčitvi davka od dohodka iz dejavnosti oziroma davka od dohodka pravnih oseb, saj ni malo primerov, ko podjetje v gostinski dejavnosti ob več kot 1 milijonu EUR dejansko prikazanih prihodkov ne plača nič davka. Verjetno bi vsi navedeni sklepi dobili še večjo težo, če bi v analizo zajel gostinska podjetja, ki imajo leta 2014 manj prihodkov. Tudi delež podjetij, ki ne plačajo nič davka, bi se verjetno povečal.

Na tem mestu lahko dodamo še dejstvo, da je bil v Sloveniji v letu 2014 v gostinski dejavnosti še vedno prisoten velik delež sive ekonomije. Po podatkih FURS (2015c) je bilo leta 2014 s strani finančnih inšpektorjev izvedenih 3.537 nadzorov. V 868 primerih so ugotovili 1.289 kršitev zakonodaje. Kar v 52 primerih so inšpektorji izrekli tudi ukrepčasne prepovedi opravljanja dejavnosti. Ta ukrep je bil po podatkih FURS največkrat uporabljen pri zavezancih, ki opravljajo dejavnost restavracij in gostiln, strežbe pijač, okrepčevalnic in trgovin na drobno. FURS je v obdobju med letoma 2009 in 2014 sicer poostril nadzor nad sivo ekonomijo v Sloveniji, s projektno vodenimi nadzori, ki so usmerjeni na posamezne gospodarske dejavnosti, na primer gradbeništvo, taksi službe, storitvene dejavnosti in druge, pri katerih se veliko posluje z gotovino. Po podatkih FURS je v bilo na ta način leta 2009 odmerjenih za 0,07 milijona EUR dodatnih davščin, leta 2014 pa za 3,53 milijona EUR.

Siva ekonomija je prisotna predvsem v neurbanem okolju, kjer prebivalstvo ni dovolj seznanjeno s prvotnim smislom izdajanja računov. In na ta način izvajalci gostinskih storitev izkoriščajo neizobraženost prebivalcev in s tem proračun Republike Slovenije prikrajšajo za plačilo DDV, če so zavezanci za DDV, in znižajo verjetnost za plačilo davka od dohodka iz dejavnosti in davka od dohodka pravnih oseb. Tako je Republika Slovenija leta 2013 poleg že omenjenih projektnih nadzorov s strani FURS vodila dva projekta – Vklopi razum, zahtevaj račun! in uvedbo tako imenovanih virtualnih blagajn, ki naj bi onemogočile brisanje že izdanih računov ob pripravi dnevnega zaključka prometa v gostinskih lokalih.

Moje osebno mnenje je, da se vsako sredstvo, ki je s strani države namenjeno zmanjšanju sive ekonomije, državi večkrat povrne v različnih oblikah, vendar je poleg tehnične dovršenosti davčnih blagajn, ki so bile uvedene 2. januarja 2016, ključnega pomena ozaveščanje neizobraženega prebivalstva. Dokler bo med glavnino prebivalstva prevladovala zavest »Zakaj bi plačeval davek, če od tega nič nimam?«, ki je v podjetniških krogih večkrat slišana, bo na področju sive ekonomije težko kaj drugače. Treba pa se je zavedati, da vsak evro, ki ga prispevamo v proračun, pripomore k boljši kakovosti javnih dobrin, to je izobraževanja, zdravstva, sociale, infrastrukture (telekomunikacijske, cestne ipd.). Povsem pa se strinjam tudi z dejstvom, da je treba javna sredstva transparentno porabiti, in na tem mestu morajo biti pristojne službe (Računsko sodišče, KPK ipd.) pri delu res dosledne.

Iz vsega povedanega sledi, da verjetno ni težko izluščiti dejstva, da ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov za podjetja, ki delujejo v gostinski dejavnosti, ni najprimernejše. Tako tudi analiza ni bistveno prikrajšana, ker od FURS ni mogoče pridobiti podatkov o višini davčne osnove za posamezne davčne zavezance, ki v gostinski dejavnosti davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov.

V Sloveniji imamo med majhnimi podjetji, ki se ukvarjajo z gostinstvom, le 49 podjetij. Sem sodijo večji gostinski obrati v Ljubljani, na Primorskem in Gorenjskem. Ob tem pa se v to skupino uvrščajo tudi manjši hoteli v turističnih središčih. Njihovi prihodki se gibajo med 372.523 in 5.259.704 EUR. Podjetja zaposlujejo med 10 in 64 ljudi. Med 49 podjetji je

glavnina organiziranih v obliki družbe z omejeno odgovornostjo, le štiri podjetja so delniške družbe in trije samostojni podjetniki. Izmed 49 podjetij je imelo leta 2014 kar 14 podjetij čisto izgubo. To pomeni, da ta podjetja niso plačala davka od dohodka pravnih oseb. Med preostalimi 35 podjetji, ki so v izkazu poslovnega izida za leto 2014 prikazala čisti dobiček, jih je imelo le 11 čisti dobiček višji od 100.000 EUR, preostalih 24 pa je imelo čisti dobiček med 0 in 100.000 EUR. Za podrobnejšo analizo davčne osnove bi potrebovali podatke FURS o koriščenju davčnih olajšav in davčne izgube iz preteklih let v davčnem obračunu za leto 2014.

Lahko pa na tem mestu znova uporabim podatke iz izkaza poslovnega izida za leto 2014, ki sem jih našel na IBonu, in za vseh 29 družb z omejeno odgovornostjo in delniških družb, ki izkazujejo čisti dobiček, preverim primerjavo zneska davka od dohodka pravnih oseb, ki predstavlja približno 17 % kosmatega dobička podjetja, in zneska čistega dobička podjetja, ki predstavlja 83 % kosmatega dobička podjetja. Oba deleža držita v primeru, ko podjetje ne koristi olajšav. Delež DDPO znotraj zneska čistega dobička je v primeru, ko se davčne olajšave in prenesena davčna izguba iz preteklih let ne koristijo, približno 20,45 % ali več. Po pregledu izkaza poslovnega izida 29 podjetij, ki sem jih zajel v obravnavo, ugotavljam, da le 7 podjetij leta 2014 ni koristilo davčne olajšave in/ali z davčno izgubo iz preteklih let znižalo davčne osnove davka od dohodka pravnih oseb za leto 2014. V tej podanalizi obravnavanih 29 majhnih podjetij je leta 2014 plačalo približno 310.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb, to je približno 10.700 EUR na obravnavano podjetje v tej podanalizi.

V celotni dejavnosti gostinstva v Sloveniji (FURS, 2016) je leta 2013 natančno 1.349 podjetij uveljavljalo olajšavo za investiranje v obračunih DDPO in DOHDEJ, leto kasneje je bilo takšnih podjetij 1.400. Med vsemi gostinskimi podjetji v Sloveniji je bilo leta 2013 natančno 1.138 takšnih, ki so v davčnem obračunu zniževali davčno osnovo tekočega poslovnega leta s pokrivanjem davčne izgube iz preteklih let. Leta 2014 je bilo takšnih podjetij 1.157.

### **6.3 J – informacijske in komunikacijske dejavnosti**

Pri analizi mikro podjetij sem med obravnavana podjetja uvrstil 1.000 podjetij izmed 8.538 podjetij, ki se uvrščajo med mikro podjetja in so leta 2014 v Sloveniji delovala na področju informacijskih in komunikacijskih dejavnosti. Med analiziranimi podjetji je 1.000 podjetij, ki so imela leta 2014 najvišje prihodke, in sicer med 133.847 in 6.864.221 EUR. Podjetja so leta 2014 zaposlovala do 74 ljudi. Za razliko od sektorja prometa in skladiščenja ter gostinstva lahko z veliko verjetnostjo trdimo, da so skoraj vse storitve, ki so opravljene v sektorju informacijskih in komunikacijskih dejavnosti, plačane negotovinsko. Vzrok za to je v dejstvu, da je večina storitev vezanih na sodobne tehnologije, ki delujejo v povezavi s svetovnim spletom in so tako rekoč 24 ur na dan dostopne javnosti. Tako se storitve, ki je bila opravljena, ne da skriti pred očmi inšpektorjev. To je pogoj za odpravo sive ekonomije in bolj pregledno ekonomsko okolje.

Skoraj vsa obravnavana podjetja v tej analizi poslujejo v obliki družbe z omejeno odgovornostjo. Iz lastnih izkušenj poslovanja s takšnimi podjetji (nekaj jih je zajetih v to analizo) lahko povem, da jih navadno oblikuje skupina prijateljev, znancev, bivših sošolcev, ki se povežejo v družbo z omejeno odgovornostjo. Smoter takšne povezave ljudi je v tem, da ima več ljudi več znanja z različnih področij. Pomembna pa je tudi motivacija, ki med družbeniki spodbudi zdravo konkurenco, saj se vsak izmed njih po najboljših močeh trudi čim več doprinesiti k pozitivnemu poslovnemu izidu podjetja. Med obravnavanimi podjetji v analizi jih je imelo 893 čisti dobiček iz poslovanja in le 107 izgubo iz poslovanja. Izmed 893 podjetij s čistim dobičkom leta 2014 jih je imelo kar 797 čisti dobiček nižji od 100.000 EUR, medtem ko je imelo 96 podjetij čisti dobiček višji od 100.000 EUR. Za polovico izmed 96 podjetij, ki imajo čisti dobiček višji od 100.000 EUR (torej 48 podjetij z najvišjim čistim dobičkom leta 2014), me na tem mestu zanima, kakšno je razmerje med plačanim davkom od dohodka pravnih oseb leta 2014 in čistim dobičkom, ki ga izkazujejo v izkazu poslovnega izida za leto 2014. Na ta način sem želel ugotoviti, ali so podjetja v davčnem obračunu za leto 2014 davčno osnovo zniževala z davčnimi olajšavami in koriščenjem davčne izgube iz preteklih let.

Izmed 48 podjetij, ki sem jih obravnaval v podanalizi, je bilo kar 23 takšnih, ki v davčnem obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2014 davčne osnove niso zniževala z davčnimi olajšavami in koriščenjem davčne izgube iz preteklih let. Podjetja, ki sem jih zajel v podanalizo, so leta 2014 plačala približno 2,27 milijona EUR davka od dohodka pravnih oseb, kar je v povprečju 47.300 EUR davka od dohodka pravnih oseb na podjetje.

Med olajšavami so za podjetja, ki poslujejo v panogi informacijskih in komunikacijskih dejavnosti, najprimernejše olajšave za raziskave in razvoj. Skladno s 55. členom ZDDPO-2 lahko zavezanec uveljavlja olajšavo v višini 100 % za vlaganja v notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti in za nakup raziskovalno-razvojnih storitev. Neizkoriščeni del davčne olajšave lahko zavezanec uveljavlja naslednjih 5 let. Če so vlaganja v raziskave in razvoj nepovratno financirana iz sredstev proračuna RS oziroma proračuna EU, olajšave ni možno uveljavljati. Olajšave, na primer splošna olajšava in investicijska olajšava pri podjetjih v IKD, ne vplivajo bistveno na znižanje davčne osnove.

Med majhnimi podjetji sem v analizo uvrstil le 105 podjetij, ki so leta 2014 aktivno poslovala. Podjetje z najvišjimi prihodki je imelo kar 40,08 milijona EUR prihodkov in podjetje z največ zaposlenimi je zaposlovalo kar 92 ljudi. Med 105 podjetji je imelo 91 podjetij čisti dobiček iz poslovanja, 14 pa čisto izgubo iz poslovanja. Pri čistem dobičku je izstopalo podjetje Dewesoft, d. o. o., s kar 4,19 milijona EUR dobička. Podjetje Dewesoft, d. o. o., ki se ukvarja s programsko opremo in izvedbo elektronskih komponent, je imelo tako za več kot dvakrat več dobička kot podjetje, ki je bilo po ustvarjenem čistem dobičku na drugem mestu (RRC, d. d.). Med podjetji, ki izstopajo po izjemno visoki čisti izgubi, pa izstopata predvsem

Antenna TV SL, d. o. o., s čisto izgubo v višini 11,05 milijona EUR, in Kolosej, d. o. o., s čisto izgubo 9,71 milijona EUR.

Za podanalizo, s katero delam primerjavo med plačanim davkom od dohodka pravnih oseb leta 2014 in čistim dobičkom, ustvarjenim leta 2014, sem v vzorec vzel 30 majhnih podjetij, ki so leta 2014 ustvarila najvišje čiste dobičke. Na podlagi pregleda izkaza poslovnega izida za 30 obravnavanih podjetij ugotavljam, da je le 9 takšnih, ki leta 2014 v davčnem obračunu davka od dohodka pravnih oseb niso upoštevala davčnih olajšav ali davčne izgube iz preteklih let z namenom znižanja davčne osnove za davek od dohodka pravnih oseb leta 2014. Skupno je obravnavana skupina 30 podjetij leta 2014 plačala približno 3,38 milijona EUR davka od dohodka pravnih oseb, to je v povprečju približno 112.500 EUR davka od dohodka pravnih oseb na podjetje. Na tem mestu omenimo še dejstvo, da je Dewesoft, d. o. o., ki izstopa po višini čistega dobička med majhnimi podjetji v tej dejavnosti, leta 2014 plačal 715.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb, kar predstavlja 0,15 % vsega davka od dohodka pravnih oseb, ki je bil po podatkih FURS leta 2014 plačan v Sloveniji (468 milijona EUR).

Če v podanalizi pregledam podjetja z najvišjimi dobički, se izkaže, kako velik delež k skupno plačanemu davku od dohodka pravnih oseb leta 2014 doprinesejo podjetja, ki delujejo na področju informacijskih in komunikacijskih dejavnosti.

Na tem mestu dodajam (FURS, 2016), da je v celotni informacijski in komunikacijski dejavnosti v Sloveniji leta 2013 1.417 podjetij v obračunih DDPO in davka od dohodka iz dejavnosti uveljavljalo olajšavo za investiranje, s katero so podjetja znižala davčno osnovo za leto 2013. Leta 2014 je bilo takšnih podjetij 1.470. Zanimivo je tudi razmerje med številom obračunov DDPO in davka od dohodka iz dejavnosti za leti 2013 in 2014, v katerih se je uveljavljala investicijska olajšava. Za leto 2013 je razmerje 1.067 : 350, za leto 2014 pa 1.138 : 332. To razmerje potrjuje že prej navedeno dejstvo, da glavnina podjetij v sektorju informacijske in komunikacijske dejavnosti deluje v obliki družbe z omejeno odgovornostjo. Podobno razmerje je tudi, ko pogledamo, v kolikšnem številu obračunov DDPO in davka od dohodka iz dejavnosti se je leta 2013 in 2014 za zmanjševanje davčne osnove tekočega poslovnega leta uveljavljala davčna izguba iz preteklih let. Razmerje za leto 2013 je 558 : 186, razmerje za leto 2014 pa 650 : 172.

## **6.4 L – Poslovanje z nepremičninami**

Pri dejavnosti poslovanja z nepremičninami bom pri analizi podatkov za mikro podjetja v vzorec vključil 1.000 podjetij, ki so leta 2014 dosegla najvišje prihodke. Prihodki v vzorec zajetih podjetij znašajo med 38.451 in 5.871.113 EUR, zaposlujejo pa do 48 delavcev. Med obravnavanimi podjetji jih kar 216 leta 2014 izkazuje čisto izgubo iz poslovanja, tako da ta podjetja leta 2014 zagotovo niso plačala davka od dohodka pravnih oseb ali akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Med obravnavanimi podjetji je glavnina podjetij



organiziranih v obliki družbe z omejeno odgovornostjo (880 podjetij), 120 podjetij pa deluje v obliki samostojnega podjetnika. Med obravnavanimi podjetji jih je imelo leta 2014 le 72 čisti dobiček višji od 100.000 EUR.

To potrjuje predpostavko, da je poslovanje z nepremičninami v Sloveniji vse od pojava krize leta 2008 v krču, saj trg ne zaživi, kot je živel v obdobju pred krizo, in to kljub temu da so bile s finančnega vidika obrestne mere za posojila leta 2013, 2014 in 2015 na rekordno nizkih ravneh. Na tem mestu sem želel preveriti uspešnost mikro podjetij v dejavnosti poslovanja z nepremičninami v obdobju pred gospodarsko krizo (leta 2007 ali 2008), vendar na žalost nisem pridobil podatkov o doseženem čistem dobičku 1.000 mikro podjetij, ki so leta 2007 ali 2008 v dejavnosti poslovanja z nepremičninami dosegla najvišje prihodke.

Med 784 podjetji, ki so leta 2014 dosegla čisti dobiček iz poslovanja, bom v podanalizi v vzorec zajel 3 % tistih družb z omejeno odgovornostjo, ki so dosegle najvišje prihodke. Na ta način sem želel ugotoviti, kolikšen je delež podjetij, ki so v obračunu davka od dohodka pravnih oseb uveljavljala davčne olajšave in/ali davčno izgubo iz preteklih let, ter kolikšen je povprečni davek od dohodka pravnih oseb, ki ga leta 2014 plačajo povprečno uspešna mikro podjetja na področju poslovanja z nepremičninami. Na podlagi pregleda podatkov iz izkaza poslovnega izida za 24 podjetij ugotavljam, da je 50 % podjetij, zajetih v podanalizo v davčnem obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2014 uveljavljalo bodisi davčno olajšavo bodisi davčno izgubo iz preteklih let, 50 % podjetij, zajetih v analizo, pa na opisani način davčne osnove ni zniževalo. V podanalizo zajetih 24 podjetij je leta 2014 skupaj plačalo za 1,18 milijona EUR davka od dohodka pravnih oseb, to pomeni 49.100 EUR davka od dohodka pravnih oseb na podjetje.

Med majhna podjetja s področja poslovanja z nepremičninami leta 2014 uvrščamo zgolj 49 podjetij. Podjetja so v poslovnem letu 2014 dosegala med 39.355 in 8,81 milijona EUR prihodkov ter obenem zaposlovala do 49 ljudi. V tem primeru gre predvsem za podjetja, ki upravljajo z večstanovanjskimi stavbami in stavbami, v katerih se nahaja več poslovnih prostorov. Ugotovil sem, da je 12 podjetij, ki sem jih zajel v analizo, leta 2014 izkazovalo čisto izgubo (davka od dohodka pravnih oseb niso plačala), preostalih 37 pa je poslovalo pozitivno. Izmed podjetij, ki so imela v izkazu poslovnega izida čisti dobiček, jih je imelo 19 čisti dobiček višji od 100.000 EUR, 18 pa čisti dobiček med 0 in 100.000 EUR.

V podanalizi sem za 19 podjetij, ki izkazujejo čisti dobiček, višji od 100.000 EUR, preveril, kako je glede uveljavljanja davčnih olajšav in davčne izgube iz preteklih let v davčnem obračunu in kako je s povprečno plačanim davkom od dohodka pravnih oseb pri najuspešnejših majhnih podjetjih v dejavnosti poslovanja z nepremičninami. Presenetljivo je v tej skupini podjetij kar 10 takšnih, ki v letu 2014 davčne osnove niso zniževala z uveljavljanjem davčne olajšave in/ali koriščenjem davčne izgube iz preteklih let. 19 podjetij, ki sem jih zajel v analizo, je leta 2014 plačalo za 2,58 milijona EUR davka od dohodka

pravnih oseb, to je povprečno približno 135.700 EUR davka od dohodka pravnih oseb na podjetje.

Leta 2013 (FURS, 2016) je v dejavnosti poslovanja z nepremičninami 335 podjetij v obračunih DDPO in DOHDEJ uveljavljalo davčno olajšavo za investiranje, leta 2014 je bilo takšnih podjetij 371. Podobno je tudi število podjetij, ki so v obračunih DDPO in DOHDEJ davčno osnovo tekočega poslovnega leta zniževala z davčno izgubo iz preteklih let. Leta 2013 je bilo takšnih podjetij v Sloveniji 372, leta 2014 pa 458.

## **6.5 M – strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti**

V to analizo sem podobno kot v prejšnje zajel 1.000 mikro podjetij, ki so imela leta 2014 največje prihodke (med 6.254 podjetji, registriranimi med strokovnimi, znanstvenimi in tehničnimi dejavnostmi). Med strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti uvrščamo pravne in računovodske dejavnosti, dejavnost uprav podjetij, podjetniško in poslovno svetovanje, arhitekturno in tehnično projektiranje, tehnično preizkušanje in analiziranje, znanstvenoraziskovalno in razvojno dejavnost, oglaševanje in raziskovanje trga, druge strokovne in tehnične dejavnosti, veterinarstvo). Med 1.000 mikro podjetji, ki sem jih zajel v analizo, imajo leta 2014 vsa podjetja med 87.041 in 4,99 milijona EUR prihodkov ter povprečno med 0 in 34 zaposlenih.

Od vseh obravnavanih podjetij v analizi je imelo 43 podjetij leta 2014 čisto izgubo iz poslovanja. Za ta podjetja lahko trdimo, da leta 2014 niso plačala davka iz dejavnosti (s. p.) ali davka od dohodka pravnih oseb (d. o. o.). Od vseh obravnavanih podjetij je bilo leta 2014 140 samostojnih podjetnikov in kar 860 družb z omejeno odgovornostjo. Od 140 samostojnih podjetnikov, ki so zajeti v analizo, jih je imelo leta 2014 le 23 poslovni izid takšen, da so lahko uveljavljali povišano splošno olajšavo v znesku 6.519 EUR, 19 samostojnih podjetnikov pa je lahko na podlagi čistega poslovnega izida, ugotovljenega za leto 2014, uveljavljalo povišano splošno olajšavo v znesku 4.418 EUR. Za omenjenih 23 samostojnih podjetnikov lahko predvidevamo, da leta 2014 niso plačali nič davka od dohodka iz dejavnosti, za omenjenih 19 samostojnih podjetnikov pa lahko enako predpostavimo v primeru, da so v davčnem obračunu kot olajšavo upoštevali vzdrževane družinske člane ali katerokoli drugo olajšavo. Pri analizi čistega dobička ugotavljamo, da ima kar 269 podjetij, ki smo jih zajeli v analizo, čisti dobiček višji od 100.000 EUR, najvišji čisti dobiček pa je leta 2014 izkazalo podjetje IN.Medica, in sicer 3,91 milijona EUR.

V podanalizo sem vključil 3 % od 860 podjetij (26), ki so organizirana v obliki družbe z omejeno odgovornostjo, spadajo med mikro podjetja v dejavnosti strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnosti ter so leta 2014 dosegla najvišji čisti dobiček. Na ta način sem želel ugotoviti, kolikšen je delež podjetij, ki so v obračunu davka od dohodka pravnih oseb uveljavljala davčne olajšave in/ali davčno izgubo iz preteklih let, ter kolikšen je povprečni

davek od dohodka pravnih oseb, ki so ga leta 2014 plačala najuspešnejša mikro podjetja s področja strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnosti. Na podlagi podatkov iz izkaza poslovnega izida za leto 2014 za 26 podjetij ugotavljam, da jih je le 11 za znižanje davčne osnove leta 2014 izkoristilo davčne olajšave in/ali davčno izgubo iz preteklih let (15 podjetij olajšav oziroma davčne izgube iz preteklih let ni koristilo za znižanje davčne osnove pri izračunu DDPO za leto 2014). 29 podjetij, ki sem jih zajel v analizo, je leta 2014 plačalo za 2,89 milijona EUR davka od dohodka pravnih oseb, kar pomeni, da je med najuspešnejšimi mikro podjetji v dejavnosti povprečni znesek plačila DDPO za podjetje leta 2014 znašal približno 111.000 EUR.

Med majhnimi podjetji, ki sem jih lahko zajel v analizo, je 190 podjetij. Njihov prihodek se giblje med 74.337 in 15,61 milijona EUR ter zaposlujejo do 254 ljudi. Izmed 190 podjetij jih ima kar 22 negativni poslovni izid, med 168 podjetji, ki so leta 2014 dosegla čisti dobiček iz poslovanja, pa s 3,50 milijona EUR čistega dobička izstopa Intech-Les, d. o. o. V podanalizi sem preveril čisti dobiček 17 podjetij, ki so leta 2014 med majhnimi podjetji v tej dejavnosti dosegla najvišji čisti dobiček. Na ta način sem želel ugotoviti, kolikšen je delež podjetij, ki so v obračunu davka od dohodka pravnih oseb uveljavljala davčne olajšave in/ali davčno izgubo iz preteklih let, ter kolikšen je povprečni davek od dohodka pravnih oseb, ki so ga leta 2014 plačala najuspešnejša majhna podjetja s področja strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnosti. Na podlagi podatkov iz izkaza poslovnega izida za leto 2014 za 19 podjetij ugotavljam, da jih je le 10 za znižanje davčne osnove leta 2014 izkoristilo davčne olajšave in/ali davčno izgubo iz preteklih let (9 podjetij olajšav oziroma davčne izgube iz preteklih let ni koristilo za znižanje davčne osnove pri izračunu DDPO za leto 2014). 19 podjetij, ki sem jih zajel v podanalizo, je leta 2014 plačalo za približno 3,73 milijona EUR davka od dohodka pravnih oseb, to pomeni, da je leta 2014 med najuspešnejšimi majhnimi podjetji v dejavnosti povprečni znesek plačila DDPO za podjetje znašal približno 196.000 EUR.

Po pričakovanju je glede na širino dejavnosti M, ki obsega strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, največje število podjetij med petimi dejavnostmi, obravnavanimi v magistrski nalogi, v obračunih DDPO in DOHDEJ za leti 2013 in 2014 uveljavljalo investicijske olajšave prav v dejavnosti M. Leta 2013 (FURS, 2016) je bila investicijska olajšava upoštevana v 3.069 obračunih DDPO in 1.336 obračunih DOHDEJ, leta 2014 pa v 3.290 obračunih DDPO in 1.349 obračunih DOHDEJ (pri podjetjih, ki spadajo pod dejavnost strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti). Dejavnost M kvantitativno izstopa tudi pri številu davčnih obračunov, v katerih se je v Sloveniji leta 2013 in 2014 davčna osnova poslovnega leta zniževala s pokrivanjem davčne izgube iz preteklih let. V letu 2013 je bilo takšnih primerov 2.544, leto kasneje 2.915.

### **6.5.1 M – strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti (normirani odhodki)**

Zaradi poznavanja strukture odhodkov znotraj davčnega obračuna podjetij, ki delujejo med strokovnimi, znanstvenimi in tehničnimi dejavnostmi, sem se odločil, da pripravim še posebno analizo podjetij, ki imajo leta 2014 manj kot 100.000 EUR prihodkov. Glede na to, da glavnina izmed 1.000 mikro podjetij, ki sem jih zajel v analizo mikro podjetij pod točko 6.5, ni primerna za analizo z vidika ugotavljanja davčne osnove z normiranimi odhodki (prihodki leta 2014 presegajo 100.000 EUR), sem se odločil, da bom dobil najprimernejše zaključke glede smotrnosti ugotavljanja davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov, če analiziram podjetja, ki so leta 2014 dosegla manj kot 100.000 EUR prihodkov.

Podjetij, ki spadajo med strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, po velikosti pa med mikro podjetja in so obenem davčno osnovo ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, je bilo leta 2014 natančno 15.823. Podjetja, ki so z vidika analize zanimiva, so tista, ki so imela med družbami z omejeno odgovornostjo osnovo za davek (davčna osnova – vse olajšave) višjo od 35.294 EUR. Takšno osnovo za davek imajo namreč družbe z omejeno odgovornostjo, ki so za leto 2014 plačale 6.000 EUR DDPO. Med samostojnimi podjetniki so za analizo primerna podjetja, ki imajo neto davčno osnovo (davčna osnova – splošna olajšava – olajšava za vzdrževane družinske člane) višjo od 23.260 EUR. Samostojni podjetniki, ki so nosilci dejavnosti, namreč v davčnem obračunu za leto 2014 izkazujejo obveznost iz naslova davka od dohodka iz opravljanja dejavnosti v višini 6.000 EUR. Po pregledu čistih dobičkov vseh 15.823 podjetij ugotavljam, da je le 113 takšnih, za katere bi bilo smotrno preveriti, ali bi bilo pri njih davčno osnovo primerneje ugotavljati na podlagi dejanskih ali normiranih odhodkov.

Podjetja, ki opravljajo strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, za opravljene storitve lahko prejemajo gotovinsko plačilo ali plačilo v obliki nakazila na poslovni račun podjetja. Druga možnost je z vidika preglednosti poslovanja vsekakor bolj sprejemljiva, saj je na poslovnem računu mogoče vedno najti sled denarnega nakazila. V podjetju, kjer sam delujem, in je eno izmed 1.000 mikro podjetij, ki sem jih zajel v analizo, smo že pred več kot desetletjem sklenili, da bomo vse prilive prejemali izključno v obliki negotovinskega plačila.

Razlog za to so bile slabe izkušnje s poslovnimi partnerji, ki so občasno, kljub temu da smo za prejeta gotovino izdali blagajniški prejemek, trdili, da so del obveznosti poplačali, čeprav ni bilo tako. Moje mnenje je, da bi z vidika razširjenosti elektronskega bančništva Republika Slovenija lahko razmislila o uzakonitvi obveznega plačila v obliki negotovinskega plačila za opravljene strokovne, znanstvene in tehnične storitve. S tem bi se občutno znižalo tveganje sive ekonomije v obliki nižjega gotovinskega plačila v zameno za neizdani račun podjetja, ki je davčni zavezanec. Uvedba davčnih blagajn z letom 2016 je pravilna odločitev, le prehodno obdobje v letih 2016 in 2017, ko davčni zavezanci račune še vedno lahko izdajajo iz vezane knjige računov, bi bilo treba skrajšati. Številni bodo namreč dve različni možnosti pri izdajanju računov izkoristili sebi v prid in bodo del storitev opravili brez izdanega računa.

## 6.6 Podatki, pridobljeni iz davčnih obračunov podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov

V nadaljevanju bom analiziral zbirne podatke, ki sem jih pridobil od FURS (2016). Leta 2013 je v Sloveniji 15.012 gospodarskih subjektov (fizične osebe z dejavnostjo in pravne osebe) davčno osnovo ugotavljalo na podlagi normiranih odhodkov, leta 2014 pa je bilo takšnih podjetij 20.728. Glavnina teh gospodarskih subjektov je leta 2013 in 2014 delovala v obliki samostojnih podjetnikov, saj je bilo leta 2013 na FURS predloženih le 239 davčnih obračunov davka od dohodka pravnih oseb podjetij (in leta 2014 natančno 373), ki so davčno osnovo ugotavljala na podlagi normiranih odhodkov.

S FURS-a sem pridobil tudi zbirne podatke za dejavnosti, ki sem jih podrobneje obravnaval. Leta 2013 je v tukaj obravnavanih dejavnostih 6.695 gospodarskih subjektov davčno osnovo ugotavljalo na podlagi normiranih odhodkov, leta 2014 pa je bilo takšnih podjetij že 9.777. Opazen je trend, da se je v Sloveniji od leta 2013 do leta 2014 povišalo število gospodarskih subjektov, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov. To dejstvo potrjuje tudi ugotovitev, da se je tudi v vsaki posamezni dejavnosti, ki jo obravnavam v tej analizi, število podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, leta 2014 zvišalo v primerjavi z letom 2013. Z vidika spremembe zakonodaje, ki je za davčne zavezance, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, še ugodnejša, je moč pričakovati, da se bo trend nadaljeval tudi leta 2015.

*Tabela 4: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov DDPO za leto 2013, zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v EUR*

Šifra	Naziv	Št. predloženih obračunov	Davčna osnova v EUR	Davčna obveznost v EUR
H	Promet in skladiščenje	0	19.311	3.283
I	Gostinstvo	4	4.815	819
J	Informacijske in komun. dejavnosti	14	72.267	12.285
L	Poslovanje z nepremičninami	7	46.147	7.845
M	Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti	137	1.457.730	247.814
Skupaj		164	1.600.270	272.046

*Vir: Finančni urad Republike Slovenije, Podatki iz davčnih obračunov zavezancev, ki so davčno osnovo v letih 2013 in 2014 ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov, 2015.*

*Tabela 5: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov DDPO za leto 2014, zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v EUR*

Šifra	Naziv	Št. predloženih obračunov	Davčna osnova v EUR	Davčna obveznost v EUR
H	Promet in skladiščenje	5	19.283	3.278
I	Gostinstvo	6	74.074	12.593
J	Informacijske in komunikacijske dejavnosti	23	140.138	23.823
L	Poslovanje z nepremičninami	10	54.448	9.256
M	Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti	199	1.629.964	277.094
<b>Skupaj</b>		243	1.917.906	326.044

*Vir: Finančni urad Republike Slovenije, Podatki iz davčnih obračunov zavezancev, ki so davčno osnovo v letih 2013 in 2014 ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov, 2015.*

*Tabela 6: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov davka od dohodka iz dejavnosti za leto 2013, zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v EUR*

Šifra	Naziv	Št. predloženih obračunov	Davčna osnova v EUR	Davčna obveznost v EUR
H	Promet in skladiščenje	173	619.873	123.975
I	Gostinstvo	1.773	3.510.919	702.184
J	Informacijske in komunikacijske dejavnosti	1.002	4.313.848	1.060.347
L	Poslovanje z nepremičninami	123	615.721	123.144
M	Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti	3.460	18.658.924	3.730.750
<b>Skupaj</b>		6.531	28.719.284	5.740.399

*Vir: Finančni urad Republike Slovenije, Podatki iz davčnih obračunov zavezancev, ki so davčno osnovo v letih 2013 in 2014 ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov, 2015.*

*Tabela 7: Podatki o številu predloženih obračunov, davčni osnovi, davčni obveznosti iz obračunov davka od dohodka iz dejavnosti za leto 2014, zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v EUR*

<b>Šifra</b>	<b>Naziv</b>	<b>Št. predloženih obračunov</b>	<b>Davčna osnova v EUR</b>	<b>Davčna obveznost v EUR</b>
<b>H</b>	<b>Promet in skladiščenje</b>	287	1.334.912	265.215
<b>I</b>	<b>Gostinstvo</b>	1.887	4.472.312	894.462
<b>J</b>	<b>Informacijske in komunikacijske dejavnosti</b>	1.769	10.729.561	2.145.912
<b>L</b>	<b>Poslovanje z nepremičninami</b>	186	1.158.981	231.215
<b>M</b>	<b>Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti</b>	5.405	34.589.326	6.908.456
<b>Skupaj</b>		9.534	52.285.092	10.455.260

*Vir: Finančni urad Republike Slovenije, Podatki iz davčnih obračunov zavezancev, ki so davčno osnovo v letih 2013 in 2014 ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov, 2015.*

Med obravnavanimi dejavnostmi je bilo največ predloženih obračunov podjetij, ki so davčno osnovo ugotavljala na podlagi normiranih odhodkov, iz panoge strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnosti. Leta 2013 je bilo takšnih 3.597, leta 2014 pa 5.604. Poleg te dejavnosti je bilo mogoče pričakovati večje število podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, tudi med informacijskimi in komunikacijskimi dejavnostmi. To dejstvo se je s pridobitvijo podatkov s FURS tudi potrdilo. Presenetljivo pa je bilo leta 2014 kar 1.887 obračunov davka od dohodka iz dejavnosti, ugotovljenih na podlagi normiranih odhodkov, oddanih v dejavnosti gostinstva, kjer smo ugotovili, da zaradi gotovinskega poslovanja in z njim povezanih nepravilnosti davčne osnove ni smiselno ugotavljati na podlagi normiranih odhodkov.

Visoko število samostojnih podjetnikov, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, je moč pripisati dvema dejavnikoma. Prvi je sezonska komponenta, zaradi katere posamezni gostinec ne zaposli delavca za polni delovni čas (40 ur na teden). Delavec je tako prisiljen odpreti s. p. in pri gostincu delati po potrebi (po navadi gre za večje število ur v poletnem času). Plačilo je odvisno od števila opravljenih delovnih ur in dogovora o višini urne postavke med nosilcem dejavnosti s. p. in gostincem (lastnikom lokala). Drugi dejavnik je prenos tveganja v zvezi z zaposlitvijo na nosilca dejavnosti s. p. Gostinec (lastnik lokala) ima na podlagi izkušenj izoblikovan načrt dela za posamezne dni v tednu. Tako so znani večji gostinski lokali, kjer običajno delajo po 4 zaposleni hkrati, v času konice ob koncih tedna (ob nedeljah med 11. in 16. uro) pa naenkrat v istem lokalu dela hkrati tudi več kot 25 ljudi. Večina izmed njih v tem gostinskem lokalu ni zaposlenih, temveč delajo po podjemni

pogodbi, prek študentskega servisa, kot s. p. in nekateri tudi na črno. Dejavnosti promet in skladiščenje ter poslovanje z nepremičninami nista primerni za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, saj imajo podjetja v teh dejavnostih dovolj dejanskih odhodkov, da davčno obveznost lahko ustrezno znižajo.

Če v tabelah primerjamo podatke o davčni obveznosti iz obračuna DDPO za podjetja, ki so leta 2013 in 2014 davčno osnovo ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ugotovimo, da je povprečna davčna obveznost leta 2013 znašala 1.658 EUR na davčni obračun DDPO, zajet v analizo, in leta 2014 natančno 1.341 EUR na davčni obračun DDPO, zajet v analizo. Če primerjamo še podatke iz tabel o davčnih obveznostih iz obračuna davka od dohodka iz dejavnosti za podjetja, ki so v letih 2013 in 2014 davčno osnovo ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, dobimo naslednje rezultate. Povprečna davčna obveznost je leta 2013 znašala 879 EUR na davčni obračun davka od dohodka iz dejavnosti, zajet v analizo, in leta 2014 1.097 EUR na davčni obračun davka od dohodka iz dejavnosti, zajet v analizo.

S primerjavo povprečne davčne obveznosti na oddani davčni obračun davka od dohodka iz dejavnosti za leto 2014 sem ugotovil, da je najvišja povprečna davčna obveznost dosežena v strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnostih, in sicer 1.278 EUR na davčni obračun davka od dohodka iz dejavnosti. Nad povprečjem je tudi dejavnost informacijskih in komunikacijskih dejavnosti, in sicer povprečna davčna obveznost na oddani davčni obračun davka od dohodka iz dejavnosti znaša natančno 1.213 EUR.

Po podatkih iz obračunov davka od dohodka iz dejavnosti za leto 2013 je bilo 4.843 zavezancev, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov in so bili socialno zavarovani iz naslova delovnega razmerja. Drugače povedano, 4.843 zavezancev je imelo leta 2013 poleg redne zaposlitve tudi popoldanski s. p., za katerega so davčno osnovo ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov. Za te rezidente je mogoče trditi, da izkoriščajo tako imenovani davčni popust, saj za del dohodka, ki ga ustvarijo, ne plačajo višjega zneska dohodnine, temveč le cedularni davek v višini 6 % ustvarjenih prihodkov leta 2013 in 2014 ter 4 % ustvarjenih prihodkov leta 2015. Leta 2014 je bilo takšnih zavezancev 7.254.

## **7 ANALIZA BILANČNIH PODATKOV PODJETIJ V SLOVENIJI LETA 2014**

Na podlagi pridobljenih podatkov o gospodarskih subjektih v Sloveniji za leto 2014 v nadaljevanju predstavljam pomembnejše kumulativne bilančne podatke slovenskih podjetij leta 2014.



## 7.1 Samostojni podjetniki (mikro in mala podjetja)

### 7.1.1 Analiza kumulativnih bilančnih podatkov za leto 2014

Ajpes je maja 2015 po oddaji bilančnih podatkov za leto 2014 sestavil zbirne podatke o slovenskih gospodarskih družbah in samostojnih podjetnikih. Bilančne podatke za leto 2014 je na Ajpes posredovalo 67.500 samostojnih podjetnikov, leta 2013 pa 69.626. Leta 2014 je bilo po podatkih PRS na novo registriranih 13.659 samostojnih podjetnikov, z opravljanjem dejavnosti je prenehalo 11.430 samostojnih podjetnikov. Zmanjšanje števila posredovanih podatkov na Ajpes leta 2014 je moč pripisati dejstvu, da je leta 2014 kar 12.153 samostojnih podjetnikov davčno osnovo ugotavljalo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, medtem ko je bilo leta 2013 takih le 7.271. Kot smo že omenili, podjetjem, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ni treba posredovati bilančnih podatkov na Ajpes, temveč pošljejo le davčni obračun za preteklo leto na FURS.

*Tabela 8: Kumulativni podatki iz poslovnih izidov slovenskih samostojnih podjetnikov v letih 2013 in 2014*

Postavke poslovnega izida	Letno poročilo 2014	Letno poročilo 2013
Število samostojnih podjetnikov	67.500	69.626
Število zaposlenih pri samostojnih podjetnikih	41.632	42.437
Prihodki (zneski v tisočih EUR)	4.854.578	4.764.369
Odhodki (zneski v tisočih EUR)	4.488.132	4.444.689
Podjetnikov dohodek (zneski v tisočih EUR)	421.383	381.715
Negativni poslovni izid (zneski v tisočih EUR)	54.937	62.035
Neto podjetnikov dohodek (zneski v tisočih EUR)	366.446	319.680

*Vir: Agencija za javne podatke, evidenco in statistiko, Informacija o poslovanju samostojnih podjetnikov posameznikov v Republiki Sloveniji v letu 2014, 2015.*

Iz podatkov v tabeli 8 je moč razbrati, da se je kumulativni podjetnikov dohodek slovenskih samostojnih podjetnikov leta 2014 v primerjavi z letom 2013 povišal za 10 %, negativni kumulativni dohodek leta 2014 pa se je v primerjavi z letom 2013 znižal za 11 %. Sklenemo lahko, da so podjetniki, ki so poslovali leta 2014, rezultate poslovanja v primerjavi z letom 2013 izboljšali. Trend izboljšanja poslovnih rezultatov samostojnih podjetnikov v Sloveniji je moč zaznati že vse od leta 2010 dalje. Tako je po podatkih Ajpesa delež neto podjetnikovega dohodka znotraj vseh prihodkov leta 2010 znašal 5,6 %, leta 2014 pa kar 7,5 %. O tem pričča tudi primerjava neto dodane vrednosti, ki so jo samostojni podjetniki leta 2014 povišali za 11 % (1,31 milijarde EUR) v primerjavi z neto dodano vrednostjo, ki so jo samostojni podjetniki ustvarili leta 2013.

Večina izmed samostojnih podjetnikov, ki jih obravnavamo kot mikro podjetja, samostojno dejavnost opravlja popolnoma samih oziroma z največ enim zaposlenim. Takšnih samostojnih podjetnikov je po analizi Ajpesa kar 59.772 in zaposlujejo le 8.294 delavcev. Druga najštevilčnejša skupina je skupina samostojnih podjetnikov, ki zaposlujejo med 2 in 9 delavcev. Takšnih s. p. je bilo leta 2014 v Sloveniji natančno 7.167 in so zaposlovali 24.014 delavcev. Tretja skupina samostojnih podjetnikov je skupina, ki zaposluje med 10 in 49 delavcev in spada med majhna podjetja. Takšnih s. p. je bilo v Sloveniji leta 2014 natančno 553 in zaposlujejo 8.672 delavcev. Med srednja podjetja uvrščamo tudi osem samostojnih podjetnikov, ki zaposlujejo med 50 in 249 ljudi. Skupno teh osem s. p. leta 2014 zaposluje 653 delavcev.

V Ajpesovi analizi samostojnih podjetnikov sem zasledil tudi število samostojnih podjetnikov po posameznih področjih dejavnosti, ki jih leta 2014 opravljajo v Sloveniji. Največ samostojnih podjetnikov se ukvarja z gradbeništvom (10.607), trgovino, vzdrževanjem in popravilom motornih vozil (10.352) ter strokovnimi, znanstvenimi in tehničnimi dejavnostmi (9.595). Med samostojnimi podjetniki je po področjih dejavnosti največ zaposlenih delavcev v dejavnosti gradbeništva (9.325), nato med predelovalnimi dejavnostmi (8.732), na tretjem mestu pa je leta 2014 po številu zaposlenih delavcev med samostojnimi podjetniki po dejavnostih panoga trgovina, vzdrževanje in popravila motornih vozil s 6.293 zaposlenimi delavci.

Največja neto dodana vrednost med samostojnimi podjetniki v Sloveniji leta 2014 se je ustvarila v predelovalnih dejavnostih (286,89 milijona EUR), sledi gradbeništvo z ustvarjeno neto dodano vrednostjo v kumulativnem znesku 250,50 milijona EUR. Med v magistrski nalogi podrobneje obravnavanimi panogami se je po ustvarjeni neto dodani vrednosti leta 2014 najvišje uvrstila dejavnost prometa in skladiščenja. Samostojni podjetniki v dejavnosti prometa in skladiščenja so leta 2014 skupaj ustvarili za 204,49 milijona EUR neto dodane vrednosti.

### **7.1.2 Primerjava zasavske in osrednjeslovenske regije**

Ob koncu pregleda bilančnih podatkov samostojnih podjetnikov v Sloveniji za leto 2014 sem s podatki Ajpesa pripravil še primerjavo podatkov za dve slovenski regiji in Slovenijo kot celoto. Regiji se med seboj močno razlikujeta tako po stopnji gospodarske razvitosti kot po številu prebivalcev. In sicer bom primerjal osrednjeslovensko regijo, katere značilnost je visoka razvitost gospodarskega poslovanja in ima po podatkih iz leta 2015 natančno 535.375 prebivalcev, in zasavsko regijo, katere značilnost je visoka stopnja nazadovanja v gospodarski razvitosti v zadnjih 20 letih, dnevni beg človeškega kapitala na delo v Ljubljano, majhno število aktivnih in uspešnih podjetij ter ima po podatkih iz leta 2015 v občinah Zagorje, Trbovlje in Hrastnik skupaj 43.547 prebivalcev.

Za zasavsko regijo sem se odločil z vidika poznavanja lokalnega gospodarskega okolja in s tem povezane problematike, saj vsak dan opravljam delo v računovodskem servisu v družinskem podjetju v Zagorju. Glavni namen te raziskave je s pomočjo kazalcev, kot sta podjetnikov dohodek in dodana vrednost, pokazati problem centraliziranosti v Sloveniji, prenizke motivacije za spremembe, napačne socialne politike, ki spodbuja samo socialni mir, namesto da bi se zavzela za razvoj, napredek in večjo blaginjo vseh ter bi temeljila na spretnosti in kompetencah. Na tem mestu še dodajam, da se razlika v razvitosti med osrednjeslovensko in zasavsko regijo iz leta v leto povečuje, na vidiku pa ni rešitve, ki bi zaustavila trend vse večje razlike v razvitosti regij. Spodbude s strani države ne zadostujejo, težava je po mojem mnenju predvsem v človeški miselnosti, ki v manj razvitih regijah še vedno ni naredila preskoka iz socializma v kapitalizem. Glavnina ljudi v manj razvitih regijah, kakršna je poleg zasavske tudi prekmurska, namreč še vedno verjame, da bo za njihovo blaginjo poskrbela država.

*Tabela 9: Pregled števila samostojnih podjetnikov, števila zaposlenih, ustvarjenih prihodkov, odhodkov, dodane vrednosti, izgube na substanci, neto dodane vrednosti, podjetnikovega dohodka, izgube na substanci in neto podjetnikovega dohodka v zasavski in osrednjeslovenski regiji ter celotni Sloveniji leta 2014, v tisočih EUR*

<b>Podatki za leto 2014</b>	<b>Zasavska regija</b>	<b>Osrednjeslovenska regija</b>	<b>Slovenija</b>
<b>Število podjetnikov</b>	1.080	17.831	67.500
<b>Število zaposlenih</b>	557	8.707	41.632
<b>Prihodki v tisočih EUR</b>	66.244	1.092.838	4.854.578
<b>Odhodki v tisočih EUR</b>	60.958	1.004.568	4.488.132
<b>Dodana vrednost v tisočih EUR</b>	16.614	293.963	1.327.524
<b>Izguba na substanci v tisočih EUR</b>	340	6.476	19.325
<b>Neto dodana vrednost v tisočih EUR</b>	16.274	287.487	1.308.199
<b>Podjetnikov dohodek v tisočih EUR</b>	5.854	101.874	421.383
<b>Izguba na substanci v tisočih EUR</b>	568	13.603	54.937
<b>Neto podjetnikov dohodek v tisočih EUR</b>	5.286	88.271	366.446

*Vir: Agencija za javne podatke, evidence in statistiko, Informacija o poslovanju samostojnih podjetnikov posameznikov v Republiki Sloveniji v letu 2014, 2015.*

Pred analizo podatkov želim pojasniti pojem izguba na substanci. Gre za negativno vrednost kazalca, ki prikazuje kumulativno vrednost vseh negativnih vrednosti, ki so jih pri tem kazalcu dosegla posamezna podjetja v Sloveniji leta 2014.

Pri analizi podatkov, ki sem jih zbral v tabeli 9, je moč ugotoviti, da v Zasavju deluje le 1,6 % vseh slovenskih samostojnih podjetnikov, medtem ko v osrednjeslovenski regiji kar 26,42 % vseh samostojnih podjetnikov, ki poslujejo v Sloveniji. V Zasavju deluje en samostojni podjetnik na 40 prebivalcev regije, v osrednjeslovenski regiji opravlja dejavnost samostojnega

podjetnika en podjetnik na 30 prebivalcev regije. Neto dodana vrednost, ki jo zasavski s. p. ustvarijo znotraj vseslovenske neto dodane vrednosti, je leta 2014 le 1,24 %, medtem ko samostojni podjetniki v osrednjeslovenski regiji ustvarijo kar 21,97 % dodane vrednosti, ki so jo ustvarili vsi slovenski samostojni podjetniki v letu 2014.

Neto dodana vrednost samostojnega podjetnika v zasavski regiji je bila leta 2014 v povprečju natančno 15.068 EUR, isti kazalnik za osrednjeslovensko regijo pokaže, da je bila leta 2014 neto dodana vrednost samostojnega podjetnika v povprečju 16.122 EUR, na državni ravni je bila povprečna neto dodana vrednost samostojnega podjetnika leta 2014 natančno 19.380 EUR. Na tem mestu gre omeniti dve dejstvi, in sicer, da obravnavani podatki ne vsebujejo podatkov o dodani vrednosti podjetij, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi normiranih odhodkov, in da je med podjetji, ki sem jih analiziral, lahko večje število neaktivnih podjetij leta 2014, ta podjetja pa za leto 2014 znižujejo povprečno neto dodano vrednost podjetja.

Primerjava podjetnikovega neto dohodka leta 2014 nam pove, da so zasavski samostojni podjetniki leta 2014 ustvarili za 1,44 % vsega neto podjetnikovega dohodka v Sloveniji, podjetja v osrednjeslovenski regiji pa 24,08 % vsega neto podjetnikovega dohodka, ki so ga leta 2014 ustvarili samostojni podjetniki v Sloveniji.

Povprečni neto podjetnikov dohodek leta 2014 v zasavski regiji znaša 4.894 EUR. V osrednjeslovenski regiji znaša vrednost omenjenega kazalnika 4.950 EUR, na državni ravni pa povprečni neto podjetnikov dohodek leta 2014 znaša natančno 5.430 EUR. Povprečni neto podjetnikov dohodek leta 2014 je relativno nizek, ker se preračuna na vse registrirane samostojne podjetnike. Izmed registriranih samostojnih podjetnikov pa leta 2014 niso vsi aktivno poslovali.

## **7.2 Gospodarske družbe (mikro in mala podjetja)**

### **7.2.1 Analiza kumulativnih bilančnih podatkov za leto 2014**

Ajpesu je leta 2015 bilančne podatke za leto 2014 predložilo natančno 63.590 gospodarskih družb, kar je 4 % več kot za leto 2013. Večje število predloženih davčnih obračunov za leto 2014 je posledica tega, da je bilo leta 2014 ustanovljenih več novih gospodarskih družb, kot je bilo gospodarskih družb, ki so leta 2014 prenehala s poslovanjem oziroma je bil zoper njih uveden stečajni postopek ali postopek prisilne poravnave. Med gospodarskimi družbami je 94,3 % družb, ki jih uvrščamo med mikro družbe, 3,6 % družb štejemo med majhna podjetja, 1,1 % podjetij med srednje velika podjetja in 1 % družb med velika podjetja.

*Tabela 10: Kumulativni podatki o številu gospodarskih družb, številu zaposlenih, prihodkih, odhodkih, neto celotnem dobičku, čistem dobičku, čisti izgubi in neto čistem dobičku v gospodarskih družbah v Sloveniji leta 2014, v tisočih EUR*

Postavke poslovnega izida	Letno poročilo 2014	Letno poročilo 2013
<b>Število gospodarskih družb:</b>	63.590	61.312
• ustanovljenih pred letom poročanja	57.852	55.919
• ustanovljenih v letu poročanja	5.738	5.393
<b>Število zaposlenih</b>	432.906	425.833
<b>Prihodki (zneski v tisočih EUR)</b>	79.449.022	77.181.800
<b>Odhodki (zneski v tisočih EUR)</b>	78.119.441	76.643.428
<b>Neto celotni dobiček (zneski v tisočih EUR)</b>	1.329.581	538.372
<b>Čisti dobiček (zneski v tisočih EUR)</b>	3.332.895	2.831.496
<b>Čista izguba (zneski v tisočih EUR)</b>	2.445.526	2.662.283
<b>Neto čisti dobiček (zneski v tisočih EUR)</b>	887.369	169.212

*Vir: Agencija za javne podatke, evidence in statistiko, Informacija o poslovanju gospodarskih družb v Republiki Sloveniji v letu 2014, 2015.*

Iz tabele 10 je moč razbrati tudi, da se je število zaposlenih v gospodarskih družbah leta 2014 v primerjavi z letom 2013 povečalo za več kot 7.000 delavcev. Na tem mestu omenimo, da je največ zaposlenih delavcev v gospodarskih družbah v Sloveniji leta 2014 zaposlenih v velikih podjetjih, in sicer natančno 167.243 delavcev, sledijo mikro podjetja, v katerih je zaposlenih 128.051 delavcev, nato srednje velika podjetja z 72.094 delavci in majhna podjetja s 65.518 zaposlenci.

Leta 2014 so se prihodki gospodarskih družb v Sloveniji v primerjavi z letom 2013 povišali za 5 %, odhodki pa za 4 %. Družbe, ki so podatke predložile za leto 2014, so pomembno izboljšale rezultate poslovanja v primerjavi s preteklim letom. Po pokritju vseh odhodkov in davka od dobička so izkazale neto čisti dobiček, ki je bil za dobrih 718 milijonov evrov višji kot leta 2013, kot so izračunali pri Ajpesu. Na izboljšanje poslovnih izidov leta 2014 so najbolj vplivala velika podjetja, ki so k skupnemu neto čistemu dobičku leta 2014 doprinesla kar 382,75 milijona EUR. Kumulativno gledano so pozitivno poslovala tudi srednje velika in mala podjetja, le mikro družbe so leta 2014 dosegle neto čisto izgubo iz poslovanja v višini 253,58 milijona EUR.

Pri neto celotnem dobičku leta 2014 pri Ajpesu ugotavljajo, da so ga družbe v Sloveniji dosegle kar za 2,4-krat več kot leta 2013. Iz njihovih podatkov je razvidno, da so največ čistega dobička ustvarila podjetja:

- v predelovalni dejavnosti, in sicer 867,52 milijona EUR,
- v dejavnosti trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil, in sicer 297,50 milijona EUR,
- v strokovni, znanstveni in tehnični dejavnosti, in sicer 207,93 milijona EUR.

Na drugi strani pa so med družbami, ki so leta 2014 ustvarila čisto izgubo, prevladovala podjetja iz naslednjih panog:

- poslovanje z nepremičninami v znesku 454,24 milijona EUR,
- finančne in zavarovalniške dejavnosti v znesku 273,36 milijona EUR,
- gradbene dejavnosti v znesku 184,92 milijona EUR.

Neto dodana vrednost vseh gospodarskih družb v Sloveniji je leta 2014 znašala 17,46 milijarde EUR, kar je 7 % več kot leta 2013. Neto dodana vrednost na zaposlenega v gospodarskih družbah v Sloveniji je leta 2014 znašala 40.324 EUR. V analizi gospodarskih družb v Sloveniji v obdobju od leta 2010 do 2014 sem na podlagi Ajpesovih podatkov prišel do zaključka, da se v tem obdobju stalno povečuje število gospodarskih družb, ki oddajo bilančne podatke na Ajpes. Ob tem sem tudi ugotovil, da je neto dodana vrednost, ustvarjena v obdobju od leta 2010 do 2014 v slovenskih gospodarskih družbah, stabilna in se giba med 21 in 22 % ustvarjenih prihodkov v posameznem letu. Se pa že omenjeno povečanje neto čistega dobička leta 2014 pozna tudi pri relativnih primerjavah, saj neto čisti dobiček leta 2014 znotraj vseh prihodkov leta 2014 znaša več kot 1 % vrednosti (natančno 1,1 %). To se je zgodilo prvič v zadnjih petih letih.

### **7.2.2 Primerjava zasavske in osrednjeslovenske regije**

Podobno kot v delu, kjer sem obravnaval samostojne podjetnike v Sloveniji leta 2014, bom tudi na tem mestu naredil primerjavo med dvema slovenskima regijama, ki se močno razlikujeta po številnih geografskih, demografskih in ekonomskih kazalnikih. Znova bom primerjal zasavsko in osrednjeslovensko regijo ter vključil tudi podatke za celotno Slovenijo. Tokrat bom primerjal gospodarske družbe v teh dveh regijah in njihovo poslovanje leta 2014.

*Tabela 11: Število gospodarskih družb, število zaposlenih v gospodarskih družbah, prihodki, odhodki, dodana vrednost, izguba na substanci, neto dodana vrednost, čisti dobiček, čista izguba in neto čisti dobiček gospodarskih družb v Sloveniji leta 2014, v tisočih EUR*

<b>Podatki za leto 2014</b>	<b>Zasavska regija</b>	<b>Osrednjeslovenska regija</b>	<b>Slovenija</b>
<b>Število podjetij</b>	679	28.009	63.590
<b>Število zaposlenih</b>	5.591	164.397	432.906
<b>Prihodki v tisočih EUR</b>	602.172	37.544.665	79.449.022
<b>Odhodki v tisočih EUR</b>	582.523	37.329.316	78.119.441
<b>Dodana vrednost v tisočih EUR</b>	198.261	7.227.513	17.644.044
<b>Izguba na substanci v tisočih EUR</b>	320	118.080	187.064
<b>Neto dodana vrednost v tisočih EUR</b>	197.941	7.109.433	17.456.370
<b>Čisti dobiček v tisočih EUR</b>	25.159	1.532.855	3.332.895
<b>Čista izguba v tisočih EUR</b>	7.427	1.533.117	2.445.526
<b>Neto čisti dobiček v tisočih EUR</b>	17.732	-262	887.369

*Vir: Agencija za javne podatke, evidence in statistiko, Informacija o poslovanju gospodarskih družb v Republiki Sloveniji v letu 2014, 2015.*

Iz tabele 11 izhaja, da povprečna zasavska gospodarska družba leta 2014 zaposluje 8,23 delavca, povprečna gospodarska družba s področja osrednje Slovenije zaposluje 5,86 delavca, povprečno število zaposlenih v gospodarskih družbah v celotni Sloveniji pa je 6,80 delavca. Iz pridobljenih podatkov lahko izluščimo, da so gospodarske družbe na območju osrednje Slovenije bolj prilagodljive, saj se z nižjim številom zaposlenih delavcev lažje prilagodijo spremembam na tržišču in se tako hitreje odzovejo na spremembe v povpraševanju naročnikov.

Povprečna neto dodana vrednost gospodarske družbe v zasavski regiji leta 2014 znaša natančno 291.518 EUR. Če preračunamo neto dodano vrednost gospodarske družbe v Zasavju na zaposlenega, dobimo, da vsak zaposleni v gospodarski družbi leta 2014 k dodani vrednosti prispeva natančno 35.421 EUR. Isti kazalnik za osrednjeslovensko regijo pokaže, da povprečna neto dodana vrednost gospodarske družbe leta 2014 znaša točno 253.826 EUR. Če preračunamo neto dodano vrednost gospodarske družbe v osrednjeslovenski regiji na zaposlenega, dobimo, da vsak zaposleni v gospodarski družbi leta 2014 k dodani vrednosti prispeva natančno 43.315 EUR. Na državni ravni je povprečna neto dodana vrednost gospodarske družbe leta 2014 znašala 274.514 EUR, kar pomeni, da je zaposleni delavec v slovenski gospodarski družbi k neto dodani vrednosti leta 2014 v povprečju doprinesel 40.370 EUR. Po pričakovanju je povprečna neto dodana vrednost na zaposlenega v gospodarski družbi v osrednjeslovenski regiji nad povprečjem neto dodane vrednosti na zaposlenega v Sloveniji, povprečna neto dodana vrednost na zaposlenega v Zasavju pa je pod povprečjem neto dodane vrednosti na zaposlenega v gospodarskih družbah v Sloveniji.

Pri primerjavi neto čistega dobička gospodarskih družb v Sloveniji se bom lahko zanesel le na podatke za zasavsko regijo in Slovenijo kot celoto, saj v osrednjeslovenski regiji čista izguba gospodarskih družb leta 2014 presega čisti dobiček in je kumulativni znesek neto čistega dobička negativen. Povprečni neto čisti dobiček podjetja v Zasavju leta 2014 znaša natančno 26.115 EUR, v celotni Sloveniji pa 13.954 EUR. Razlog za tako visok znesek povprečnega neto čistega dobička na podjetje v zasavski regiji leta 2014 tiči v dejstvu, da podjetja v regiji leta 2014 niso izkazovala visokih čistih izgub, obenem pa velja znova izpostaviti podjetje Dewesoft, d. o. o., ki kot majhno podjetje leta 2014 h kumulativnemu čistemu dobičku regije prispeva kar 16,65 % vsega čistega dobička. Kot sem še omenil, je imel Dewesoft, d. o. o., leta 2014 čisti dobiček v višini 4,19 milijona EUR, kumulativni čisti dobiček vseh gospodarskih družb v regiji leta 2014 pa je znašal 25,16 milijona EUR.

Kljub temu da nekateri kazalniki, ki sem jih izračunal, ne kažejo na slabo stanje gospodarskega razvoja v zasavski regiji, pa ostaja dejstvo, da le 1,06 % vseh gospodarskih družb, ki poslujejo v Sloveniji, deluje v Zasavju, medtem ko jih je v osrednjeslovenski regiji kar 44,04 %. Če k temu dodamo še delež zaposlenih v osrednjeslovenski regiji, ki je 38 % glede na celotno Slovenijo leta 2014, nam postane jasno, da imamo v Sloveniji problem, ki mu pravimo prevelika centraliziranost. V praksi to pomeni, da se okrog 8.000 ljudi (od 43.547 prebivalcev) samo iz Zasavja vsak dan vozi na delo v osrednjeslovensko regijo (glavnina v Ljubljano z okolico). Zasavsko prebivalstvo pa trpi zaradi neenakomerne gospodarske uspešnosti svojih podjetij. Na eni strani so zelo uspešna podjetja, na primer Dewesoft, d. o. o., Meganet, d. o. o., Kum-plast, d. o. o., in druga, ki dosegajo visoko poslovno uspešnost, na drugi strani pa je v regiji na primer tudi podjetje Eti, d. d., ki spada med velika podjetja in ob 83,85 milijona EUR prihodkov in 857 zaposlenih delavcih leta 2014 doseže le 842.321 EUR čistega dobička. Takšna podjetja so z vidika zniževanja stopnje nezaposlenosti v regiji za politiko zelo dobrodošla. Z vidika blaginje povprečnega prebivalca regije pa prinašajo le socialni mir. V realnosti to pomeni, da glavnina zaposlenih prejema minimalne osebne prejemke in svoj dohodek porabi le za tekočo potrošnjo, sredstev za varčevanje in kasnejše večje investicije pa zaposleni v velikih delovno intenzivnih podjetjih nimajo.

## **8 PRORAČUNSKI PRIHODKI IZ NASLOVA DAVKA OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI IN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB V SLOVENIJI**

Davčna osnova, ki jo za mikro in majhna podjetja analiziram v magistrski nalogi, je osnova za izračun tako akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti v primeru samostojnih podjetnikov kot tudi davka od dohodka pravnih oseb v primeru družb z omejeno odgovornostjo, društev, skladov, zavodov ipd.

V konsolidirani bilanci državnega proračuna RS za leto 2015 postavka davki na dohodek in dobiček znaša 2,59 milijarde EUR, od tega dohodnina, ki si jo delijo državni in občinski



proračuni, znaša 1,99 milijarde EUR, davek od dohodka pravnih oseb 0,6 milijarde EUR in drugi davki na dohodek in dobiček 3,61 milijona EUR. Za leto 2014 znaša postavka davki na dohodek in dobiček približno 2,39 milijarde EUR. Od tega odpade 1,92 milijarde EUR na dohodnino, 0,47 milijarde EUR na davek od dohodka pravnih oseb in približno 2 milijona EUR na druge davke na dohodek in dobiček.

Med prihodki, ki jih za proračun Republike Slovenije v letih 2014 in 2015 predstavlja dohodnina, je znotraj nje glavni vir prihodka akontacija dohodnine od dohodka iz zaposlitve, sledi pa ji akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Znotraj postavke dohodnina najdemo tudi 0,2 milijona EUR prihodkov, ki odpadejo na dohodnino od dohodka iz dejavnosti na podlagi normiranih odhodkov, ki so jo leta 2014 plačali samostojni podjetniki, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

V primerjavi z letom 2013 se je proračunski prihodek iz naslova dohodnine leta 2014 povečal za 2,56 %, leta 2015 pa za 6,31 %, saj je proračunski prihodek iz naslova dohodnine za leto 2013 znašal 1,868 milijarde EUR. Podoben trend je mogoče zaznati tudi pri primerjavi podatkov za leta 2013, 2014 in 2015 v višini pobranega davka od dohodka pravnih oseb in v višini drugih davkov na dohodek in dobiček. Po podatkih iz konsolidirane bilance državnega proračuna RS se je leta 2014 znesek davčnega prihodka iz naslova dohodnine od dohodka iz dejavnosti na podlagi normiranih odhodkov znižal z 1,1 milijona EUR leta 2013 na 0,2 milijona EUR leta 2014. Ta podatek se mi ne zdi logičen, saj se število zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (kot smo že predstavili), iz leta v leto povečuje, enak pa je tudi trend pri davčni osnovi, ki jo ta podjetja kumulativno dosegajo v davčnih obračunih.

Še večji relativni »preskok« kot proračunski prihodek iz naslova dohodnine pa je leta 2014 uspel davčnemu prihodku iz naslova davka od dohodka pravnih oseb. Leta 2013 je FURS pobral 265 milijonov EUR tega davka, leta 2014 pa kar 76 % več (to je 468 milijonov EUR). Davčni prihodek iz naslova davka od dohodka pravnih oseb se je leta 2015 v primerjavi z letom 2013 več kot podvojil. To je bilo moč pričakovati že na podlagi analize kumulativnih podatkov neto čistega dobička družb leta 2014, ki je bil 2,4-krat višji kot leta 2013.

Proračunska prihodka iz naslova dohodnine in iz naslova davka od dohodka pravnih oseb sta med proračunskimi prihodki po višini na četrtem oziroma šestem mestu tako leta 2014 kot 2015. Pred proračunskim prihodkom iz naslova dohodnine so po višini leta 2014 in 2015 proračunski prihodek od davka na dodano vrednost, prispevki zaposlenih in prispevki delodajalcev. Med proračunskim prihodkom dohodnina in proračunskim prihodkom davek od dohodka pravnih oseb so na petem mestu po višini tako leta 2014 kot 2015 trošarine (akcize).

## 9 DAVČNI SISTEM V SLOVENIJI

Slovenski davčni sistem v zadnjem desetletju doživlja zmerne majhne spremembe, ki na prvi pogled v poslovanje podjetij ne prinašajo večjih sprememb. Dejstvo je, da se o davčnem sistemu ne moremo izrekati, ne da bi pogledali širše, v kakšni družbi je davčni sistem uporabljen. V Sloveniji imamo nekaj interesnih skupin, ki skrbijo za to, da razvoj Slovenije ne poteka tako, kot bi si večji del gospodarstva želel. Te interesne skupine so upokojenci, ki predstavljajo 30 % prebivalstva Republike Slovenije, sindikati v javnem in zasebnem sektorju in javni sektor kot celota. Dejstvo je, da je zaposleni delavec v Sloveniji preveč obdavčen, saj je njegova plača obdavčena z 38,2 % prispevkov za socialno zavarovanje. Razbremenitev podjetij z vidika znižanja prispevnih stopenj je po mojem mnenju eden izmed prvih ukrepov, ki bi jih morali sprejeti v Sloveniji. Po besedah Mateje Vraničar, državne sekretarke na Ministrstvu za finance, naj bi se to zgodilo leta 2017 (RTV SLO – MMC, 2015).

Na drugi strani bi bilo treba sprejeti nacionalni strateški program, v katerem bi se določile prioritete slovenskega gospodarstva v naslednjih 10–15 letih. V tem programu bi se jasno določilo razvojne težnje in ključne infrastrukturne projekte za razvoj Slovenije (tretja razvojna os, drugi tir Divača–Koper ipd.). Program bi lahko obsegal tudi enostavne in konkretne spodbude za podjetja, ki bi pri razvoju tako lažje sodelovala. Poleg naštetega bi bilo treba v miselnost ljudi že v osnovni šoli skozi generacije vnesti zavest, da le gospodarstvo lahko prinese napredek, razvoj, več zaposlitev in večjo blaginjo za vse prebivalce (tudi upokojenca). Zato sem mnenja, da bi ljudi, ki so v pokoju in so še sposobni konkurenčno opravljati delo, morali spodbujati, da bi dodali svoj del k razvoju družbe.

Davčni sistem v Sloveniji je primeren, težavo pa predstavlja proračunski primanjkljaj, ki ga ima Slovenija na letni ravni že zadnjih 10 let. Seštevek proračunskega primanjkljaja predstavlja javni dolg Republike Slovenije in trenutno znaša približno 80 % BDP. Dolgoročno je edini možni scenarij, da se proračunski primanjkljaj odpravi in začne odplačevati javni dolg, ki ga je Republika Slovenija ustvarila. Pri tem bo treba nekoliko oklestiti javno porabo ali/in povišati davčne prihodke. Glede davčnih prihodkov sem mnenja, da so davčne blagajne, ki so bile uvedene 2. januarja 2016, korak v pravo smer. Če se bodo prebivalci ustrezno odzvali in ob vsakem nakupu zahtevali račun, se bo delež sive ekonomije v Sloveniji občutno znižal. Republiku Sloveniji bi predlagal še uvedbo tako imenovane dodatne dohodninske olajšave v višini 1 % za vse predložene račune, ki jih davčni zavezanci zberejo v davčnem obdobju, kar smo v Sloveniji že imeli. Tako bi fizične osebe plačale nekaj manj dohodnine, DDPO pri podjetjih, davek na dohodek iz dejavnosti in predvsem zneski za plačilo davka na dodano vrednost pa bi se s strani podjetij občutno povečali. Obenem pa bi se v daljšem časovnem obdobju zaradi spremembe v razmišljanju prebivalstva znižal delež sive ekonomije, popolnoma pa bi odpravili storitve, ki jih zdaj opravljajo ljudje, ki nimajo registrirane dejavnosti.

Naslednji ukrep, ki ga mora sprejeti vlada, je uvedba nepremičninskega davka ter uskladitev višine davka glede na položaj posamezne nepremičnine in gospodarski razvoj regije, v kateri nepremičnina stoji. Na ta način bi spodbudili trg nepremičnin, nepremičnine za mlade družine bi postale dostopnejše, ljudje, ki imajo v lasti naložbene nepremičnine, pa bi prispevali del dohodka v davčno blagajno. Ob vsem naštetem pa bi naredili tudi prvi korak k manjši centralizaciji Slovenije.

Z uvedbo sprememb v zakonodajo s 1. 1. 2013 se je vloga ugotavljanja davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov občutno povišala. Zanimivo je, da je bila sprememba zakonodaje po besedah tedanjega finančnega ministra dr. Janeza Šušteršiča (RTV SLO – MMC, 2012) uvedena predvsem z namenom poenostavitve poslovanja manjših davčnih zavezancev (nižji administrativni stroški), ki imajo prihodke nižje od 50.000 EUR, ter z namenom manjšim davčnim zavezancem omogočiti premosorazmerno pavšalno obdavčitev njihovega dohodka oziroma dobička glede na ustvarjene prihodke, ki so nižji od 50.000 oziroma 100.000 EUR.

Tudi v prihodnje bo zanimivo spremljati razmerje med podjetji, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Glede na ugodno obdavčitev in trenutne trende je moč pričakovati, da bo leta 2015 in 2016 še več samostojnih podjetnikov in gospodarskih družb davčno osnovo ugotavljalo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zanimivo bo tudi videti, ali se bo Republika Slovenija v bližnji prihodnosti morda odločila za uvedbo dejanskega pavšalnega davka za mikro in mala podjetja. V tem primeru gre po besedah Prusnika (2013) za vrsto obdavčitve, pri kateri se ne glede na okoliščine velikost davčne obveznosti ne spreminja. To privede do regresivne obdavčitve, saj ob povečanju davčne osnove davčna obveznost ostaja nespremenjena. Prednost takšne pavšalne obdavčitve je predvsem v nizkih administrativnih stroških pobiranja davka in dejstvu, da podjetja želijo povečati proizvodnjo, saj jim je vnaprej znano, da se jim ne glede na rast proizvodnje davčna obveznost ne bo povišala.

## **SKLEP**

Mikro in majhna podjetja v Sloveniji v zadnjih desetletjih pridobivajo na pomenu in kaže se trend, da se bo število teh podjetij tudi v prihodnjih letih povečevalo. Do leta 2012 je velika večina podjetij v Sloveniji davčno osnovo ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. Po spremembi zakonodaje, ki je začela veljati januarja 2013, se je zaradi stvarnosti zakonskih sprememb večje število samostojnih podjetnikov, katerih dohodek leta 2013 in 2014 ne presega 50.000 oziroma 100.000 EUR, začelo zanimati za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Kot je razvidno iz analiz, ki sem jih opravil v magistrski nalogi, se število podjetnikov v Sloveniji, ki davčno osnovo

ugotavljajo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, vsako leto povečuje.

Odgovor na raziskovalno vprašanje je, da razlike v davčnih osnovah samostojnih podjetnikov leta 2013 in 2014 manj nihajo kot razlike v davčnih osnovah gospodarskih družb. Tako je čisti dobiček vseh gospodarskih družb v Sloveniji, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, leta 2013 znašal približno 169 milijonov EUR, leta 2014 pa 887 milijonov EUR. Na drugi strani je pri samostojnih podjetnikih, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, leta 2013 čisti dobiček vseh samostojnih podjetnikov znašal približno 320 milijonov EUR, leta 2014 pa 366 milijonov EUR.

Med davčnimi zavezanci sicer še vedno prevladujejo zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Leta 2014 je bilo tako 67.500 samostojnih podjetnikov, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter 12.153 samostojnih podjetnikov, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Še bolj izrazito je razmerje v prid gospodarskim družbam, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, v primerjavi z gospodarskimi družbami, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Relativno gledano so na podlagi podatkov, pridobljenih s strani FURS za pet preučevanih dejavnosti v magistrski nalogi, povprečne davčne osnove gospodarskih družb (za leto 2013 natančno 9.757 EUR; za leto 2014 natančno 7.892 EUR), ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, višje kot povprečne davčne osnove samostojnih podjetnikov (za leto 2013 natančno 4.397 EUR; za leto 2014 natančno 5.484 EUR), ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Kot smo spoznali v nalogi, ima davčna osnova poleg pomena, ki ga ima za določitev davčne obveznosti, pomen tudi pri določitvi višine bruto zavarovalne osnove za samostojnega podjetnika. Vpliv davčne osnove pa je tudi odločilen pri izračunu dodane vrednosti podjetja za posamezno leto. Davčna osnova pa ni edini pojem, ki je pomemben pri ugotavljanju davčne obveznosti iz naslova davka od dohodka pravnih oseb (d. o. o.) in akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (s. p.). Zelo pomembna dejavnika sta namreč olajšava (davčne in splošne) ter davčna izguba iz preteklega leta, ki se lahko namenijo za pokrivanje davčne osnove tekočega leta. Ko omenjena dejavnika odštejemo od davčne osnove, dobimo osnovo za davek, na podlagi katere se izračuna davčna obveznost.

Analiza davčne osnove na primeru 180 podjetij mi je prinesla spoznanje, da je za podjetja, ki v glavnem poslujejo z gotovino, smotrno, da davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Za podjetja, ki se ukvarjajo z intelektualnimi storitvami, storitvami zdravstvene nege, informacijskimi in komunikacijskimi dejavnostmi, pa je smotrno, da davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih

odhodkov. Podrobno sem analiziral tudi, kolikšno je število podjetij, pri katerih bi bilo leta 2013 in 2014 smotrno, da bi davčno osnovo ugotavljala na podlagi normiranih odhodkov, in ugotovil, da sta takšni podjetji le dve.

V nadaljevanju sem analiziral mikro in majhna podjetja po petih dejavnostih v Sloveniji leta 2015. Za promet in skladiščenje sem ugotovil, da je davčna obveznost odvisna poleg davčne osnove tudi od koriščenja davčnih olajšav in stroška, ki ga predstavlja amortizacija. Za gostinstvo sem ugotovil, da je med obravnavanimi panogami najprimernejše za izogibanje plačilu davčnih bremen, saj se lahko zaradi slabega inšpekcijskega nadzora FURS in poslovanja z gotovino davčna osnova nelegitimno zniža. Informacijske in komunikacijske dejavnosti so pravo nasprotje dejavnosti gostinstva. Glavnina transakcij poteka negotovinsko in velika večina podjetij izkazuje večje obveznosti iz naslova davčne obveznosti. Poslovanje z nepremičninami je specifično zaradi splošnega stanja gospodarstva. Za obravnavano leto sem ugotovil, da veliko število podjetij (več kot 20 %) izkazuje čisto izgubo iz poslovanja, podjetja, ki poslujejo uspešno, pa imajo tudi visoko davčno obveznost.

V analizi kumulativnih bilančnih podatkov sem prišel do zaključka, da je poslovanje slovenskih podjetij z vidika višje dodane vrednosti in višjega čistega dobička leta 2014 uspešnejše kot leta 2013. Prav tako pa sem tudi dokazal slovenski problem centralizacije, ko se regije ne razvijajo enakomerno ter obenem obstajajo velikanske razlike v stopnji gospodarske uspešnosti posameznih podjetij znotraj regije ter smo zato priča vsakodnevnim migracijam delavcev v osrednjeslovensko regijo, kjer je stopnja gospodarske razvitosti visoka, razlike v razvitosti posameznih podjetij pa so manjše.

Ob koncu sem še predstavil, kakšen je pomen davka od dohodka pravnih oseb in akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za slovenski proračun, ter ugotovil, da je trend pozitiven, saj se je v proračun Republike Slovenije leta 2014 nabralo več sredstev iz teh dveh virov kot leta 2013. Za konec sem podal še svojo sodbo o slovenskem davčnem sistemu in nekaj predlogov za izboljšanje obstoječega sistema.

## LITERATURA IN VIRI

1. Agencija za javne podatke, evidence in statistiko – AJPES. (2015a). *Informacija o poslovanju gospodarskih družb v Republiki Sloveniji v letu 2014*. Ljubljana: Ajpes.
2. Agencija za javne podatke, evidence in statistiko – AJPES (2015b). *Informacija o poslovanju gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov posameznikov v zasavski regiji v letu 2014*. Ljubljana: Ajpes.
3. Agencija za javne podatke, evidence in statistiko – AJPES. (2015c). *Informacija o poslovanju samostojnih podjetnikov posameznikov v Republiki Sloveniji v letu 2014*. Ljubljana: Ajpes.
4. Bajuk Mušič, A. (2015a). Sestavitev izkaza poslovnega izida. *IKS*, 1, 63–68.
5. Bajuk Mušič, A. (2015b). Poudarki pri sestavi letnega poročila 2014. *IKS*, 3, 12–19.
6. Bajuk Mušič, A. (2015c). Računovodski in davčni vidik popravka vrednosti terjatev. *IKS*, 10, 12–17.
7. Bisnode. (2015, 13. maj). *Novi finančni podatki so tu*. Najdeno 10. oktobra 2015 na spletnem naslovu <http://www.bisnode.si/Sporo%C4%8Dila%20za%20javnost/novi-financni-podatki-so-tu/>
8. Bizi.si (2016). *Baza nazivov in naslovov slovenskih gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov* (interno gradivo). Ljubljana: TS Media d.d.
9. Bratanič, J. (2015, 26. junij). Najbolje plačani z nižjo dohodnino, preostali v čakanju na nove davke. Najdeno 9. oktobra 2015 na spletnem naslovu <https://www.dnevnik.si/1042715720/posel/novice/najbolje-placani-z-nizjo-dohodnino-preostali-v-cakanju-na-nove-davke>
10. Čok, M., Cirman, A., & Prevolnik Rupel, V. (2014). *Javne finance v Sloveniji*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
11. Dernovšek, I. (2012, 21. januar). Najboljši zaposlovalci so mikro podjetja. Najdeno 30. septembra 2015 na spletnem naslovu <https://www.dnevnik.si/1042503808/vec-vsebin/1042503808>
12. *Der Steuertarif*. (2015). Najdeno 28. novembra 2015 na spletnem naslovu <https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/einkommensteuer/est-steuertarif.html>
13. Drobež Tomšič, M. (2012). Obdavčitev z normiranimi odhodki in nekatere druge davčne spremembe v letu 2013. Najdeno 25. oktobra 2015 na spletnem naslovu [http://www.unija.si/news/332/95/Obdavcitev-z-normiranimi-odhodki-in-nekatere-druge-davcne-spremembe-v-letu-2013/d,novice\\_detail/](http://www.unija.si/news/332/95/Obdavcitev-z-normiranimi-odhodki-in-nekatere-druge-davcne-spremembe-v-letu-2013/d,novice_detail/)
14. *E-bilanca.net – spletni program za izdelavo, izpis in oddajo davčnega obračuna za zasebnike in pravne osebe*. Najdeno 11. marca 2016 na spletnem naslovu <http://e-bilanca.net/bilanca05/main.html>
15. Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p. (2011). *Pregled davčnih obračunov za leta 2010* (interno gradivo). Zagorje ob Savi: Jožica Bregar Leskovšek, s. p.

16. Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p. (2012). *Pregled davčnih obračunov za leta 2011* (interno gradivo). Zagorje ob Savi: Jožica Bregar Leskovšek, s. p.
17. Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p. (2013). *Pregled davčnih obračunov za leta 2012* (interno gradivo). Zagorje ob Savi: Jožica Bregar Leskovšek, s. p.
18. Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p. (2014). *Pregled davčnih obračunov za leta 2013* (interno gradivo). Zagorje ob Savi: Jožica Bregar Leskovšek, s. p.
19. Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p. (2015). *Pregled davčnih obračunov za leta 2014* (interno gradivo). Zagorje ob Savi: Jožica Bregar Leskovšek, s. p.
20. Fidermuc, K. (2013a, 22. april). Ivan Simič: Srbi plačujejo nižje davke in bolj spoštujejo direktorja davčne uprave. *Delo*. Najdeno 7. oktobra 2015 na spletnem naslovu <http://www.delo.si/zgodbe/ozadja/ivan-simic-srbi-placujejo-nizje-davke-in-bolj-spostujejo-direktorja-davcne-uprave.html>
21. Fidermuc, K. (2013b, 10. julij). Vlada bo še bolj ožela zavezance. *Delo*. Najdeno 9. oktobra 2015 na spletnem naslovu <http://www.delo.si/gospodarstvo/finance/vlada-bo-se-bolj-ozela-zavezance.html>
22. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2014, 12. avgust). *Vprašanja in odgovori v zvezi opredelitvijo pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov – novela ZDDPO-2K. Pojasnilo FURS (št. 4212-6631/2014-2)*. Ljubljana: FURS.
23. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2015a). *Davek od dohodka pravnih oseb (splošno o davku od dohodka pravnih oseb)*. Ljubljana: FURS.
24. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2015b). *Dohodek iz dejavnosti (brošura o dohodku iz dejavnosti)*. Ljubljana: FURS.
25. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2015c). *Finančni inšpekcijski nadzor – projekt siva ekonomija*. Ljubljana: FURS.
26. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2015č). *Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2015*. Ljubljana: FURS.
27. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2015d). *Podatki iz davčnih obračunov zavezancev, ki so davčno osnovo v letih 2013 in 2014 ugotavljali na podlagi normiranih odhodkov* (interno gradivo). Ljubljana: FURS.
28. Finančni urad Republike Slovenije – FURS. (2016). *Podatki iz obračunov DDPO in DOHDEJ za leta 2013 in 2014* (interno gradivo). Ljubljana: FURS.
29. Ibon. (2015). *Baza bilančnih podatkov slovenskih gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov* (interno gradivo). Ljubljana: Bisnode.
30. Jerman, S., & Odar, M. (2008). *Zakon o davku od dohodka pravnih oseb ZDDPO-2 s komentarjem*. Ljubljana: GV Založba.
31. Klun, M. (2010). *Davčni sistem*. Ljubljana: Fakulteta za upravo.
32. Kovač, M. (2004). *Obdavčenje svetovnega dohodka*. Maribor: Davčni inštitut.

33. Lokar, S. (2013, 13. julij). Olajšave za samostojne podjetnike. *Dnevnik*. Najdeno 29. septembra 2015 na spletnem naslovu <https://www.dnevnik.si/1042598089/posel/zaposl/olajsave-za-samostojne-podjetnike>
34. Ministrstvo za finance Republike Slovenije (2015). *Splošni del Zaključnega računa proračuna za leto 2014*. Najdeno 8. marca 2016 na spletnem naslovu [http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Prora%C4%8Dun/Zaklju%C4%8Dni\\_ra%C4%8Dun/2014/ZR2014\\_II\\_1.pdf](http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Prora%C4%8Dun/Zaklju%C4%8Dni_ra%C4%8Dun/2014/ZR2014_II_1.pdf)
35. Odar, M., Bajuk Mušič, A., Prusnik, M. & Hieng., R. (2015). Letno poročanje za gospodarstvo in pravne osebe zasebnega prava. *Gradivo za posvetovanje*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev.
36. Porezna uprava Republike Hrvaške (2013). *Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti*. Najdeno 9. marca 2016 na spletnem naslovu [porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/\\_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro3](http://porezna-uprava.hr/hr_propisi/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro3)
37. Porezna uprava Republike Hrvaške (2014a). *Porez na dohodak*. Najdeno 29. novembra 2015 na spletnem naslovu <http://www.porezna-uprava.hr/obrtnici/Stranice/Porez-na-dohodak.aspx>
38. Porezna uprava Republike Hrvaške (2014b). *Zakon o porezu na dobit*. Najdeno 30. decembra 2015 na spletnem naslovu <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit>
39. Prusnik, M. (2013). *Povezava med davčno obremenitvijo in izborom metode v računovodstvu*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
40. Prusnik, M. (2015). Letni obračun in poročanje za gospodarske družbe in zasebnike. *IKS, 1*, 10–16.
41. Pušnik, M. (2014, 12. junij). Družinska podjetja so tudi inkubatorji novih podjetij. Najdeno 9. oktobra 2015 na spletnem naslovu <http://www.finance-akademija.si/8804195/Dru%C5%BEinska-podjetja-so-tudi-inkubatorji-novih-podjetij>
42. Radiotelevizija Slovenija, MMC. (2012, 29. november). *Med spremembami davčne zakonodaje tudi objava dolžnikov*. Najdeno 15. maja 2016 na spletnem mestu <http://www.rtv slo.si/slovenija/med-spremembami-davcne-zakonodaje-tudi-objava-dolznikov/296888>
43. Radiotelevizija Slovenija, MMC. (2015, 10. april). *Davčna reforma: davčne blagajne in razbremenitev dela*. Najdeno 1. oktobra 2015 na spletnem naslovu <http://www.rtv slo.si/slovenija/davcna-reforma-davcne-blagajne-in-razbremenitev-dela/362554>
44. Resnik, S. (2010). Določitev velikosti podjetij, ki se lahko prijavijo na javne razpise. *Portal Mladi podjetnik*. Najdeno 12. oktobra 2015 na spletnem naslovu <http://mladipodjetnik.si/novice-in-dogodki/novice/dolocitev-velikosti-podjetij-ki-se-lahko-prijavijo-na-javne-razpise>
45. S. Rosen, H. (1998). *Public finance* (5th ed.). Singapore.
46. Statistični urad Republike Slovenije. (2008). *Standardna klasifikacija dejavnosti 2008, V2*. Ljubljana: Statistični urad Republike Slovenije.



47. Šink Bratina, D., & Alibegović, Z. (2015). Pogostejše napake in pomanjkljivosti v davčnih obračunih. *IKS*, 8–9, 96–101.
48. Zakon o davčnem postopku. *Uradni list RS* št. 13/2011.
49. Zakon o davku na dodano vrednost. *Uradni list RS* št. 13/2011-UPB3.
50. Zakon o davku od dohodka pravnih oseb. *Uradni list RS* št. 117/2006, 56/2008, 76/2008, 5/2009, 96/2009, 110/2009, 43/2010, 59/2011, 24/2012, 30/2012, 94/2012, 81/2013, 50/2014, 23/2015.
51. Zakon o delovnih razmerjih. *Uradni list RS* št. 21/2013.
52. Zakon o dohodnini. *Uradni list RS* št. 117/2006, 10/2008, 78/2008, 125/2008, 20/2009, 10/2010, 13/2010, 43/2010, 51/2010 – UPB6, 106/2010, 9/11 – ZUKD1, 13/2011 – UPB7, 9/2012 – odl. US, 24/2012 – ZUJF, 71/2012 – odl. US, 75/2012, 94/2012, 52/2013 – odl. US, 96/2013, 29/2014 – odl. US, 50/2014, 23/2015 in 55/2015.
53. Zakon o gospodarskih družbah. *Uradni list RS* št. 46/2006, 60/2006 popr., 26/2007-ZSDU-B, 33/2007 – ZSReg-B, 67/2007-ZTFI, 100/2007 popr., 10/2008, 68/2008, 42/2009.
54. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini. *Uradni list RS* št. 96/2013.
55. Zupančič, V. (2015a). Davčni obračun fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost, *IKS*, 3, 77–82.
56. Zupančič, V. (2015b). Računovodska in davčna obravnava prenosa sredstev. *IKS*, 8–9, 47–53.
57. Zvišanje višine normiranih odhodkov in plačevanje akontacije davka. Najdeno 10. oktobra 2015 na spletnem naslovu [http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=8558/Zvisanje\\_visine\\_normiranih\\_odhodkov\\_in\\_placevanje\\_akontacije\\_davka](http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=8558/Zvisanje_visine_normiranih_odhodkov_in_placevanje_akontacije_davka)





## **PRILOGA**





**PRILOGA: Prikazuje podatke iz davčnih obračunov 180 anonimnih gospodarskih subjektov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014**

*Tabela 1: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A001*

<b>A001 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1340,44	1340,44	0	56.300
2011	Dej. odhodki	2368,33	2368,33	0	56.300
2012	Dej. odhodki	2422,04	2422,04	0	56.300
2013	Dej. odhodki	-1991,39	0	0	56.300
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 2: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A002*

<b>A002 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-86,9	0	0	62.090
2011	Dej. odhodki	-181,27	0	0	62.090
2012	Dej. odhodki	0	0	0	62.090
2013	Dej. odhodki	0	0	0	62.090
2014	Dej. odhodki	0	0	0	62.090

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 3: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A003*

<b>A003 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	2734,28	775,08	313,48	60.100
2011	Dej. odhodki	4803,61	4803,61	0	60.100
2012	Dej. odhodki	5331,71	5331,71	0	60.100
2013	Dej. odhodki	7842,84	4418,64	547,87	60.100
2014	Dej. odhodki	6301,72	6301,72	0	60.100

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 4 Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštene olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A004*

<b>A004 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštene olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	5237,31	0	837,97	18.130
2011	Dej. odhodki	8830,44	3143,57	776,27	18.130
2012	Dej. odhodki	8280,3	3228,45	744,78	18.130
2013	Dej. odhodki	4736,76	4736,76	0	18.130
2014	Dej. odhodki	3598,42	3598,42	0	18.130

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 5: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštene olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A005*

<b>A005 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštene olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	-471,33	0	0	46.900
2013	Dej. odhodki	4612,97	4418,64	31,09	46.900
2014	Dej. odhodki	1409,93	1409,93	0	46.900

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 6: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštene olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A006*

<b>A006 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštene olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	646,34	252	78,87	73.110
2011	Dej. odhodki	1804,3	0	360,86	73.110
2012	Dej. odhodki	553,02	0	99,54	73.110
2013	Dej. odhodki	97,63	0	16,65	73.110
2014	Dej. odhodki	10770,82	10050	122,84	73.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 7: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A007*

<b>A007 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3649,83	3100,17	87,95	50.200
2011	Dej. odhodki	4711,75	4711,75	0	50.200
2012	Dej. odhodki	1814,71	1814,71	0	50.200
2013	Dej. odhodki	558,75	558,75	0	50.200
2014	Dej. odhodki	4856,91	4856,91	0	50.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 8: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A008*

<b>A008 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3113,37	3100,17	2,11	45.200
2011	Dej. odhodki	5153,3	5153,3	0	45.200
2012	Dej. odhodki	1827,44	1827,44	0	45.200
2013	Dej. odhodki	1270,74	1270,74	0	45.200
2014	Dej. odhodki	651,11	651,11	0	45.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 9: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A009*

<b>A009 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	4072,19	4072,19	0	49.410
2011	Dej. odhodki	4452,76	4452,76	0	49.410
2012	Dej. odhodki	4799,18	4799,18	0	49.410
2013	Dej. odhodki	3299	3299	0	49.410
2014	Dej. odhodki	5108,32	5108,32	0	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 10: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A010*

<b>A010 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	12111,91	12022,01	14,38	49.410
2011	Dej. odhodki	14282,5	12190,3	334,75	49.410
2012	Dej. odhodki	2529,38	2529,38	0	49.410
2013	Dej. odhodki	1437,08	0	229,93	49.410
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 11: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A011*

<b>A011 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	32096,84	30868,57	196,52	49.410
2011	Dej. odhodki	13653,72	12190,3	234,15	49.410
2012	Dej. odhodki	17186,55	14895,46	366,57	49.410
2013	Dej. odhodki	11280,76	11280,76	0	49.410
2014	Dej. odhodki	6253,36	6253,36	0	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 12: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A012*

<b>A012 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	11401,39	7874,43	564,31	49.410
2011	Dej. odhodki	12480,97	6824,91	904,97	49.410
2012	Dej. odhodki	11494,23	11145,26	55,84	49.410
2013	Dej. odhodki	11908	11145,32	122,03	49.410
2014	Dej. odhodki	15759,6	3302,7	2481,01	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 13: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A013*

<b>A013 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	12087,01	0	2417,4	45.200
2011	Dej. odhodki	9268,49	0	1853,7	45.200
2012	Dej. odhodki	3156,05	0	568,09	45.200
2013	Dej. odhodki	8565,23	0	1456,09	45.200
2014	Dej. odhodki	11645,03	0	1979,66	45.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 14: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A014*

<b>A014 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	9552,18	7100,02	392,35	33.200
2011	Dej. odhodki	20848,73	3143,57	4281,7	33.200
2012	Dej. odhodki	19449,9	3228,45	3592,99	33.200
2013	Dej. odhodki	23209,64	3302,7	4625,05	33.200
2014	Dej. odhodki	23114,4	5739,62	3808,84	33.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 15: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A015*

<b>A015 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-11093,19	0	0	41.200
2011	Dej. odhodki	-4090,97	0	0	41.200
2012	Dej. odhodki	16830,54	16830,54	0	41.200
2013	Dej. odhodki	1851,13	1851,13	0	41.200
2014	Dej. odhodki	292,98	292,98	0	41.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 16: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A016*

<b>A016 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	329,07	0	65,81	47.622
2011	Dej. odhodki	-15215,78	0	0	47.622
2012	Dej. odhodki	-3768,66	0	0	47.622
2013	Dej. odhodki	-5630,68	0	0	47.622
2014	Dej. odhodki	4304,22	2152,11	365,86	47.622

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 17: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A017*

<b>A017 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-8685,89	0	0	71.129
2011	Dej. odhodki	18842,37	15450,71	678,33	71.129
2012	Dej. odhodki	4672,17	0	840,99	71.129
2013	Dej. odhodki	4744,55	0	806,57	71.129
2014	Dej. odhodki	6214,78	0	1056,51	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 18: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A018*

<b>A018 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	11771,59	4319,13	1192,39	47.110
2011	Dej. odhodki	14553,03	3143,57	2240,77	47.110
2012	Dej. odhodki	9167,54	2690,4	1036,34	47.110
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 19: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A019*

<b>A019 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-2099,84	0	0	49.410
2011	Dej. odhodki	786,8	786,8	0	49.410
2012	Dej. odhodki	235,79	235,79	0	49.410
2013	Dej. odhodki	610,76	65,97	92,61	49.410
2014	Dej. odhodki	278,38	139,19	23,66	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 20: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A001*

<b>A020 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	756,16	756,16	0	86.909
2011	Dej. odhodki	3042,7	3042,7	0	86.909
2012	Dej. odhodki	1655,86	1655,86	0	86.909
2013	Dej. odhodki	-2746,29	0	0	86.909
2014	Dej. odhodki	0	0	0	86.909

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 21: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A001*

<b>A021 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3719,4	3719,4	0	45.320
2011	Dej. odhodki	1264,52	1264,52	0	45.320
2012	Dej. odhodki	1530,78	1530,78	0	45.320
2013	Dej. odhodki	2091,79	2091,79	0	45.320
2014	Dej. odhodki	4288,02	4288,02	0	45.320

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 22: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A022*

<b>A022 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	94.999
2011	Dej. odhodki	0	0	0	94.999
2012	Dej. odhodki	0	0	0	94.999
2013	Dej. odhodki	0	0	0	94.999
2014	Dej. odhodki	0	0	0	94.999

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 23: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A023*

<b>A023 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2012	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2013	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2014	Dej. odhodki	0	0	0	93.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 24: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A024*

<b>A024 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	831,25	0	166,25	94.999
2011	Dej. odhodki	1453,48	0	290,7	94.999
2012	Dej. odhodki	2524,27	0	454,37	94.999
2013	Dej. odhodki	0	0	0	94.999
2014	Dej. odhodki	0	0	0	94.999

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 25: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A025*

<b>A025 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	19296,95	0	4975,45	69.200
2011	Dej. odhodki	17852,1	0	4341,95	69.200
2012	Dej. odhodki	21039	0	5568,19	69.200
2013	Dej. odhodki	21191,3	0	5151,64	69.200
2014	Dej. odhodki	21442,75	0	5254,73	69.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 26: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A026*

<b>A026 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	5241,72	5241,72	0	96.021
2011	Dej. odhodki	-292,2	0	0	96.021
2012	Dej. odhodki	1829,33	1829,33	0	96.021
2013	Dej. odhodki	5618,37	3302,7	370,51	96.021
2014	Dej. odhodki	418,75	418,75	0	96.021

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 27: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A027*

<b>A027 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	5194,37	5194,37	0	47.110
2011	Dej. odhodki	2508,3	2508,3	0	47.110
2012	Dej. odhodki	2114,55	2114,55	0	47.110
2013	Dej. odhodki	3111,93	3111,93	0	47.110
2014	Dej. odhodki	1037,27	1037,27	0	47.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 28: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A028*

<b>A028 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	6015,03	3100,17	466,38	56.101
2011	Dej. odhodki	6598,96	4205,74	382,92	56.101
2012	Dej. odhodki	4504,5	3228,45	204,17	56.101
2013	Dej. odhodki	4823,97	4823,97	0	56.101
2014	Dej. odhodki	4028,76	4028,76	0	56.101

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 29: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A029*

<b>A029 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	37878,77	0	7575,75	45.320
2011	Dej. odhodki	22750,86	0	4550,17	45.320
2012	Dej. odhodki	38221,85	0	6879,93	45.320
2013	Dej. odhodki	30229,94	1107,44	4950,83	45.320
2014	Dej. odhodki	28186,62	0	4791,73	45.320

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 30: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A030*

<b>A030 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	27882,05	0	5576,41	71.129
2011	Dej. odhodki	4231,05	0	846,21	71.129
2012	Dej. odhodki	-1470,31	0	0	71.129
2013	Dej. odhodki	491,05	0	83,48	71.129
2014	Dej. odhodki	22,3	0	3,79	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 31: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A031*

<b>A031 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3098,65	0	495,75	85.590
2011	Dej. odhodki	3040,79	0	486,53	85.590
2012	Dej. odhodki	2960,05	0	473,61	85.590
2013	Dej. odhodki	3718,75	469,71	519,85	85.590
2014	Dej. odhodki	6849,35	263,99	921,55	85.590

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 32: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A032*

<b>A032 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	4582,5	4582,5	0	85.590
2011	Dej. odhodki	3080,1	3080,1	0	85.590
2012	Dej. odhodki	1376,34	1376,34	0	85.590
2013	Dej. odhodki	2293,94	2293,94	0	85.590
2014	Dej. odhodki	2526,07	2526,07	0	85.590

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 33: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A033*

<b>A033 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	4362,43	4362,43	0	49.391
2011	Dej. odhodki	5205	5205	0	49.391
2012	Dej. odhodki	5496,82	5496,82	0	49.391
2013	Dej. odhodki	5618,53	5618,53	0	49.391
2014	Dej. odhodki	5823,37	5823,37	0	49.391

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 34: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A034*

<b>A034 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	614,29	0	122,86	93.120
2011	Dej. odhodki	575,27	0	115,05	93.120
2012	Dej. odhodki	-1505,8	0	0	93.120
2013	Dej. odhodki	430,81	215,28	36,64	93.120
2014	Dej. odhodki	233,95	107,81	21,44	93.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 35: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A035*

<b>A035 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2012	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2013	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2014	Dej. odhodki	0	0	0	93.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 36: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A036*

<b>A036 (notar)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	41033,22	3100,17	12616,25	69.102
2011	Dej. odhodki	28369,34	3143,57	7365,15	69.102
2012	Dej. odhodki	28626,35	3228,45	7355,34	69.102
2013	Dej. odhodki	28318,58	3302,7	6719,72	69.102
2014	Dej. odhodki	30751,08	3302,7	7643,24	69.102

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 37: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A037*

<b>A037 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	8461,75	5387,65	491,86	25.620
2011	Dej. odhodki	7503,5	5463,07	326,47	25.620
2012	Dej. odhodki	6761,81	3228,45	565,34	25.620
2013	Dej. odhodki	7505,7	5739,62	282,57	25.620
2014	Dej. odhodki	7344,91	4418,64	468,2	25.620

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 38: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A038*

<b>A038 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	90.010
2011	Dej. odhodki	0	0	0	90.010
2012	Dej. odhodki	0	0	0	90.010
2013	Dej. odhodki	0	0	0	90.010
2014	Dej. odhodki	0	0	0	90.010

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 39: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A039*

<b>A039 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1618,37	1618,37	0	45.310
2011	Dej. odhodki	-1817,55	0	0	45.310
2012	Dej. odhodki	-4186,2	0	0	45.310
2013	Dej. odhodki	6754,92	3377,46	574,17	45.310
2014	Dej. odhodki	372,72	0	63,36	45.310

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 40: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A040*

<b>A040 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3214,23	3214,23	0	25.620
2011	Dej. odhodki	11944,35	11944,35	0	25.620
2012	Dej. odhodki	-9686,07	0	0	25.620
2013	Dej. odhodki	-15293,28	0	0	25.620
2014	Dej. odhodki	5911,75	5911,75	0	25.620

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 41: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A041*

<b>A041 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-3893,89	0	0	43.342
2011	Dej. odhodki	-2319,99	0	0	43.342
2012	Dej. odhodki	1789,55	1789,55	0	43.342
2013	Dej. odhodki	3532,26	3532,26	0	43.342
2014	Dej. odhodki	4012,49	4012,49	0	43.342

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 42: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A042*

<b>A042 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-288,97	0	0	33.120
2011	Dej. odhodki	-344,08	0	0	33.120
2012	Dej. odhodki	1102,68	633,05	84,53	33.120
2013	Dej. odhodki	6657,72	6657,72	0	33.120
2014	Dej. odhodki	6578,24	6578,24	0	33.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 43: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A043*

<b>A043 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	9704,95	7675,13	324,77	47.810
2011	Dej. odhodki	10409,48	7782,57	420,31	47.810
2012	Dej. odhodki	10850,34	9719,16	180,99	47.810
2013	Dej. odhodki	2436,3	2436,3	0	47.810
2014	Dej. odhodki	7620,95	7620,95	0	47.810

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 44: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A044*

<b>A044 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	4343	4343	0	96.090
2011	Dej. odhodki	5630,45	5463,07	26,78	96.090
2012	Dej. odhodki	3041,25	3041,25	0	96.090
2013	Dej. odhodki	2034,32	2034,32	0	96.090
2014	Dej. odhodki	518,17	518,17	0	96.090

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 45: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A045*

<b>A045 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	4281,43	4281,43	0	96.022
2011	Dej. odhodki	-17456,77	0	0	96.022
2012	Dej. odhodki	5758,62	5758,62	0	96.022
2013	Dej. odhodki	1412,54	1412,54	0	96.022
2014	Dej. odhodki	-8505,41	0	0	96.022

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 46: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A046*

<b>A046 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	12267,1	3100,17	1646,88	47.302
2011	Dej. odhodki	10950,3	3143,57	1268,03	47.302
2012	Dej. odhodki	10855,24	3225,45	1220,77	47.302
2013	Dej. odhodki	10820,54	3302,7	1202,85	47.302
2014	Dej. odhodki	8217,74	4418,64	607,86	47.302

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 47: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A047*

<b>A047 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	732,29	732,29	0	74.300
2011	Dej. odhodki	1075,84	1075,84	0	74.300
2012	Dej. odhodki	7193,15	4319,3	459,82	74.300
2013	Dej. odhodki	8040,24	4418,64	579,46	74.300
2014	Dej. odhodki	6423,16	6423,16	0	74.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 48: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A048*

<b>A048 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. Osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1720,34	0	275,25	71.129
2011	Dej. odhodki	8728,84	3143,57	893,64	71.129
2012	Dej. odhodki	5508,05	5508,05	0	71.129
2013	Dej. odhodki	13520,63	3302,7	1876,49	71.129
2014	Dej. odhodki	14308,18	3302,7	2089,13	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 49: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A049*

<b>A049 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	403215,92	0	80643,18	63.120
2011	Dej. odhodki	328804,01	0	65760,8	63.120
2012	Dej. odhodki	300034,81	0	54006,27	63.120
2013	Dej. odhodki	304162,37	0	51707,6	63.120
2014	Dej. odhodki	348138,89	0	59183,61	63.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 50: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A050*

<b>A050</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	20662,81	5387,65	3326,51	49.410
2011	Dej. odhodki	19521,61	5463,07	2956,02	49.410
2012	Dej. odhodki	20199,34	5610,58	3076,5	49.410
2013	Dej. odhodki	15848,35	5469,62	1919,91	49.410
2014	Dej. odhodki	13324,84	5739,62	1213,64	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 51: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A051*

<b>A051 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	556,76	556,76	0	33.120
2011	Dej. odhodki	3126,39	3126,39	0	33.120
2012	Dej. odhodki	-2682,76	0	0	33.120
2013	Dej. odhodki	-5688,77	0	0	33.120
2014	Dej. odhodki	-3013,84	0	0	33.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 52: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A052*

<b>A052 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-4688,66	0	0	2.100
2011	Dej. odhodki	932,28	932,38	0	2.100
2012	Dej. odhodki	8643,25	7461,6	212,7	2.100
2013	Dej. odhodki	8831,3	7055,74	301,85	2.100
2014	Dej. odhodki	-9814,91	0	0	2.100

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 53: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A053*

<b>A053 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-2235,19	0	0	71.129
2011	Dej. odhodki	49,96	49,96	0	71.129
2012	Dej. odhodki	-6086,76	0	0	71.129
2013	Dej. odhodki	4264,37	4264,37	0	71.129
2014	Dej. odhodki	1465	1465	0	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 54: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A054*

<b>A054 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	7780,35	7780,35	0	49.410
2011	Dej. odhodki	10732,09	7984,66	439,59	49.410
2012	Dej. odhodki	10440,66	10440,66	0	49.410
2013	Dej. odhodki	4712,02	4712,02	0	49.410
2014	Dej. odhodki	4862,05	4862,05	0	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 55: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A055*

<b>A055 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	2920,26	0	467,2	56.300
2011	Dej. odhodki	-406,4	0	0	56.300
2012	Dej. odhodki	136,87	0	0	56.300
2013	Dej. odhodki	2160,51	2160,51	0	56.300
2014	Dej. odhodki	227,85	227,85	0	56.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 56: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A056*

<b>A056 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1238,97	1238,97	0	43.320
2011	Dej. odhodki	4013,46	4013,46	0	43.320
2012	Dej. odhodki	6368,09	6368,09	0	43.320
2013	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	43.320
2014	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	43.320

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 57: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A057*

<b>A057 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	37578,73	12022,01	7541,95	95.110
2011	Dej. odhodki	39851,69	12190,3	8363,75	95.110
2012	Dej. odhodki	44961,35	14511,19	9426,77	95.110
2013	Dej. odhodki	42585,03	12807,4	8672,03	95.110
2014	Dej. odhodki	44978,62	16753,9	8035,34	95.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 58: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A058*

<b>A058 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	7277,95	7277,95	0	46.180
2011	Dej. odhodki	1183,56	1183,56	0	46.180
2012	Dej. odhodki	8711,92	3588,99	922,13	46.180
2013	Dej. odhodki	32472,38	0	5520,3	46.180
2014	Dej. odhodki	49758,73	0	8458,98	46.180

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 59: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A059*

<b>A059 (s. p. in d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1852,53	0	296,4	46.190
2011	Dej. odhodki	3712,55	0	594,01	46.190
2012	Dej. odhodki	3122,52	0	499,6	46.190
2013	Dej. odhodki	11558,99	0	1965,03	46.190
2014	Dej. odhodki	16340,49	0	2777,88	46.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 60: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A060*

<b>A060 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	27805,14	3100,17	7192,73	69.101
2011	Dej. odhodki	21801,46	3143,57	4672,32	69.101
2012	Dej. odhodki	8180,82	3228,45	792,38	69.101
2013	Dej. odhodki	5723,9	3302,7	387,39	69.101
2014	Dej. odhodki	5493,57	3302,7	350,54	69.101

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 61: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A061*

<b>A061 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	250,61	0	40,1	73.120
2011	Dej. odhodki	287,96	0	46,07	73.120
2012	Dej. odhodki	546,36	0	87,42	73.120
2013	Dej. odhodki	637,48	0	102	73.120
2014	Dej. odhodki	726,04	0	116,17	73.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 62: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A062*

<b>A062 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	954,78	954,78	0	56.104
2011	Dej. odhodki	3261,35	3261,35	0	56.104
2012	Dej. odhodki	653,32	653,32	0	56.104
2013	Dej. odhodki	565,18	565,18	0	56.104
2014	Dej. odhodki	694,95	694,95	0	56.104

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 63: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A063*

<b>A063 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	803,27	803,27	0	56.103
2011	Dej. odhodki	740,05	740,05	0	56.103
2012	Dej. odhodki	324,43	324,43	0	56.103
2013	Dej. odhodki	501,65	501,65	0	56.103
2014	Dej. odhodki	-4902,15	0	0	56.103

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 64: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A064*

<b>A064 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1066,16	1066,16	0	49.410
2011	Dej. odhodki	13088,2	7984,66	816,57	49.410
2012	Dej. odhodki	13410,72	8200,26	833,67	49.410
2013	Dej. odhodki	9900,5	9493,5	65,12	49.410
2014	Dej. odhodki	10243,42	10243,42	0	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 65: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A065*

<b>A065 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1744,23	0	279,08	56.101
2011	Dej. odhodki	449,68	0	71,95	56.101
2012	Dej. odhodki	-4408,06	0	0	56.101
2013	Dej. odhodki	2661,46	1330,73	212,92	56.101
2014	Dej. odhodki	1767,86	883,93	141,43	56.101

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 66: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A066*

<b>A066 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	477,26	0	76,36	22.290
2011	Dej. odhodki	692,13	0	110,74	22.290
2012	Dej. odhodki	349,03	0	55,84	22.290
2013	Dej. odhodki	259,73	0	41,56	22.290
2014	Dej. odhodki	767,19	0	122,75	22.290

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 67: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A067*

<b>A067 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	6688,92	4147,67	406,6	70.220
2011	Dej. odhodki	6680,95	4205,74	396,03	70.220
2012	Dej. odhodki	6886,9	4319,3	410,82	70.220
2013	Dej. odhodki	12278,73	3302,7	1541,18	70.220
2014	Dej. odhodki	12221,78	3505,78	1470,97	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 68: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A068*

<b>A068 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3140,1	3100,17	6,39	46.190
2011	Dej. odhodki	3558,77	3143,57	66,43	46.190
2012	Dej. odhodki	3138,43	3138,43	0	46.190
2013	Dej. odhodki	2458,65	2458,65	0	46.190
2014	Dej. odhodki	-1194,56	0	0	46.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 69: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A069*

<b>A069 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	475,1	0	95,02	84.250
2011	Dej. odhodki	4170,73	0	834,15	84.250
2012	Dej. odhodki	0	0	0	84.250
2013	Dej. odhodki	629,57	0	107,03	84.250
2014	Dej. odhodki	0	0	0	84.250

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 70: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A070*

<b>A070 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1311,86	0	262,37	84.250
2011	Dej. odhodki	0	0	0	84.250
2012	Dej. odhodki	0	0	0	84.250
2013	Dej. odhodki	0	0	0	84.250
2014	Dej. odhodki	0	0	0	84.250

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 71: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A071*

<b>A071 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1682,77	0	336,55	84.250
2011	Dej. odhodki	1686,38	0	337,28	84.250
2012	Dej. odhodki	4020,96	0	723,77	84.250
2013	Dej. odhodki	3519,72	0	598,35	84.250
2014	Dej. odhodki	0	0	0	84.250

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 72: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A072*

<b>A072 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-7524,74	0	0	41.100
2011	Dej. odhodki	-802,44	0	0	41.100
2012	Dej. odhodki	-520,4	0	0	41.100
2013	Dej. odhodki	1910,83	455	247,49	41.100
2014	Dej. odhodki	2193,23	1096,61	186,43	41.100

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 73: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A073*

<b>A073 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	20451,45	8921,84	2284,81	38.110
2011	Dej. odhodki	12866,81	12190,3	108,24	38.110
2012	Dej. odhodki	9721,9	9721,9	0	38.110
2013	Dej. odhodki	2080,68	2080,68	0	38.110
2014	Dej. odhodki	8399,37	8399,37	0	38.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 74: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A074*

<b>A074 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1048,7	1048,7	0	52.100
2011	Dej. odhodki	573,16	573,16	0	52.100
2012	Dej. odhodki	117,42	117,42	0	52.100
2013	Dej. odhodki	-252,84	0	0	52.100
2014	Dej. odhodki	-1,55	0	0	52.100

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 75: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A075*

<b>A075 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	9366,42	3428,9	950	46.170
2011	Dej. odhodki	7211,98	3143,57	650,95	46.170
2012	Dej. odhodki	6371,76	6371,76	0	46.170
2013	Dej. odhodki	6024,74	6024,74	0	46.170
2014	Dej. odhodki	-537,52	0	0	46.170

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 76: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A076*

<b>A076 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-6397,51	0	0	47.590
2011	Dej. odhodki	3485,47	3485,47	0	47.590
2012	Dej. odhodki	6217,83	0	1119,21	47.590
2013	Dej. odhodki	5781,06	0	982,78	47.590
2014	Dej. odhodki	4706,15	1871,58	481,88	47.590

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 77: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A077*

<b>A077 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	7599,07	3100,17	719,82	85.200
2011	Dej. odhodki	10613,15	3143,57	1195,13	85.200
2012	Dej. odhodki	3574,09	3228,45	55,3	85.200
2013	Dej. odhodki	4381,14	4381,14	0	85.200
2014	Dej. odhodki	4180,06	4180,06	0	85.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 78: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A078*

<b>A078 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	10829,58	6921,31	625,32	43.210
2011	Dej. odhodki	8628,85	7984,66	103,07	43.210
2012	Dej. odhodki	5214,3	5214,3	0	43.210
2013	Dej. odhodki	4951,31	4951,31	0	43.210
2014	Dej. odhodki	9760,85	9760,85	0	43.210

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 79: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A079*

<b>A079 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-64248,95	0	0	49.410
2011	Dej. odhodki	44708,28	44708,28	0	49.410
2012	Dej. odhodki	-9443,99	0	0	49.410
2013	Dej. odhodki	10877,36	10877,36	0	49.410
2014	Dej. odhodki	15095,67	15095,67	0	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 80: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A080*

<b>A080 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	8876,56	2325,12	1048,23	93.299
2011	Dej. odhodki	6959,87	3143,57	610,61	93.299
2012	Dej. odhodki	7864,33	3228,45	741,74	93.299
2013	Dej. odhodki	-8940,21	0	0	93.299
2014	Dej. odhodki	7686,92	7686,92	0	93.299

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 81: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A081*

<b>A081 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	5052,76	5052,76	0	56.103
2011	Dej. odhodki	1656,53	1656,53	0	56.103
2012	Dej. odhodki	2443,01	2443,01	0	56.103
2013	Dej. odhodki	3208,86	3208,86	0	56.103
2014	Dej. odhodki	3135,72	3135,72	0	56.103

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 82: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A082*

<b>A082 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	12242,2	0	2448,44	85.590
2011	Dej. odhodki	13668,44	0	2733,69	85.590
2012	Dej. odhodki	49452,33	0	8901,42	85.590
2013	Dej. odhodki	-97723,52	0	0	85.590
2014	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	85.590

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 83: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A083*

<b>A083 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. Osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačan davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1217,13	0	243,43	63.120
2011	Dej. odhodki	2015,98	0	403,2	63.120
2012	Dej. odhodki	9191,86	0	1654,53	63.120
2013	Dej. odhodki	19121,31	0	3250,62	63.120
2014	Dej. odhodki	77678,2	0	13205,29	63.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 84: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A084*

<b>A084 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	3567,62	0	713,52	63.120
2011	Dej. odhodki	10185	0	2037	63.120
2012	Dej. odhodki	4143,62	0	745,85	63.120
2013	Dej. odhodki	32351,55	0	5499,76	63.120
2014	Dej. odhodki	22741	0	3865,97	63.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 85: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A085*

<b>A085 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	15152,69	5387,65	1808,37	25.990
2011	Dej. odhodki	12938,45	12938,45	0	25.990
2012	Dej. odhodki	16227,15	7799,03	1413,13	25.990
2013	Dej. odhodki	-11309,58	0	0	25.990
2014	Dej. odhodki	23934,34	17049,2	1101,62	25.990

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 86: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A086*

<b>A086 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	93.190
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.190
2012	Dej. odhodki	289,08	0	52,03	93.190
2013	Dej. odhodki	0	0	0	93.190
2014	Dej. odhodki	0	0	0	93.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 87: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A087*

<b>A087 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	93.190
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.190
2012	Dej. odhodki	258,09	0	46,46	93.190
2013	Dej. odhodki	112,14	0	19,06	93.190
2014	Dej. odhodki	0	0	0	93.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 88: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A088*

<b>A088 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	13461,63	5387,65	1351,79	47.540
2011	Dej. odhodki	11124,15	3143,57	1314,97	47.540
2012	Dej. odhodki	4239,03	4239,03	0	47.540
2013	Dej. odhodki	3896,85	3896,85	0	47.540
2014	Dej. odhodki	3015,02	3015,02	0	47.540

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 89: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A089*

<b>A089 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1923,15	1923,15	0	47.820
2011	Dej. odhodki	512,37	512,37	0	47.820
2012	Dej. odhodki	542,22	542,22	0	47.820
2013	Dej. odhodki	94,69	94,69	0	47.820
2014	Dej. odhodki	203,11	203,11	0	47.820

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 90: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A090*

<b>A090 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	16977,73	5387,65	2301,13	47.520
2011	Dej. odhodki	14807,35	5463,07	1683,17	47.520
2012	Dej. odhodki	10353,86	5610,58	758,92	47.520
2013	Dej. odhodki	13432,47	5739,62	1230,86	47.520
2014	Dej. odhodki	10918,31	5739,62	828,59	47.520

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 91: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A091*

<b>A091 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-5454,97	0	0	62.020
2011	Dej. odhodki	1087,27	1087,27	0	62.020
2012	Dej. odhodki	5777,68	4367,7	253,8	62.020
2013	Dej. odhodki	43211,62	13906,67	4981,84	62.020
2014	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	62.020

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 92: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A092*

<b>A092 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	10494,22	6630,87	618,14	25.620
2011	Dej. odhodki	13564,13	7984,66	892,72	25.620
2012	Dej. odhodki	20049,05	10582,39	1693,54	25.620
2013	Dej. odhodki	11352,43	9404,24	311,71	25.620
2014	Dej. odhodki	11142,02	8388,86	440,51	25.620

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 93: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A093*

<b>A093 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1271,44	775,05	79,42	85.590
2011	Dej. odhodki	5440,84	5440,84	0	85.590
2012	Dej. odhodki	5035,81	5035,81	0	85.590
2013	Dej. odhodki	5437,35	5437,35	0	85.590
2014	Dej. odhodki	3749,83	3749,83	0	85.590

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 94: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A094*

<b>A094 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	10836,44	3100,17	1260,61	47.302
2011	Dej. odhodki	9680,89	3143,57	1045,97	47.302
2012	Dej. odhodki	9139,12	3228,45	945,71	47.302
2013	Dej. odhodki	5210,88	0	833,74	47.302
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	47.302

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 95: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A095*

<b>A095 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	1714,82	0	274,37	22.110
2011	Dej. odhodki	3034,54	0	485,53	22.110
2012	Dej. odhodki	3131,21	0	500,99	22.110
2013	Dej. odhodki	1659,33	0	265,49	22.110
2014	Dej. odhodki	2129,9	2129,9	0	22.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 96: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A096*

<b>A096 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	969,49	969,49	0	96021
2011	Dej. odhodki	1296,15	1296,15	0	96.021
2012	Dej. odhodki	1377,05	1377,05	0	96.021
2013	Dej. odhodki	50,28	50,28	0	96.021
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	96.021

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 97: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A097*

<b>A097 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	82.300
2011	Dej. odhodki	819,17	211,89	97,16	82.300
2012	Dej. odhodki	5138,22	0	822,12	82.300
2013	Dej. odhodki	-5673,24	0	0	82.300
2014	Dej. odhodki	-841,74	0	0	82.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 98: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A098*

<b>A098 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	62.020
2011	Dej. odhodki	-4237,26	0	0	62.020
2012	Dej. odhodki	5734,21	4237,26	269,45	62.020
2013	Dej. odhodki	1890,04	0	321,31	62.020
2014	Dej. odhodki	13712,15	0	2331,07	62.020

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 99: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A099*

<b>A099 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. Osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	N.p.	N. p.	N. p.	32.500
2011	Dej. odhodki	1825,67	0	365,13	32.500
2012	Dej. odhodki	-8017,08	0	0	32.500
2013	Dej. odhodki	8154,25	4077,13	693,11	32.500
2014	Dej. odhodki	5698,36	3023,41	454,74	32.500

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 100: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A100*

<b>A100 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	33.120
2011	Dej. odhodki	13210,36	3143,57	1878,25	33.120
2012	Dej. odhodki	7182,93	3228,45	632,72	33.120
2013	Dej. odhodki	3205,18	3205,18	0	33.120
2014	Dej. odhodki	4050,69	4050,69	0	33.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 101: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A101*

<b>A101 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	85.590
2011	Dej. odhodki	-689,19	0	0	85.590
2012	Dej. odhodki	-3330,99	0	0	85.590
2013	Dej. odhodki	-744,05	0	0	85.590
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	85.590

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 102: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A102*

<b>A102 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	73.110
2011	Dej. odhodki	26775,09	3284,17	4698,18	73.110
2012	Dej. odhodki	11829,34	0	2129,28	73.110
2013	Dej. odhodki	37602,2	0	6392,37	73.110
2014	Dej. odhodki	14790,37	0	2514,36	73.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 103: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A103*

<b>A103 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	62.010
2011	Dej. odhodki	2184,93	2184,93	0	62.010
2012	Dej. odhodki	5355,36	5355,36	0	62.010
2013	Dej. odhodki	5092,41	5092,41	0	62.010
2014	Dej. odhodki	3606,92	3606,92	0	62.010

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 104: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A104*

<b>A104 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	70.220
2011	Dej. odhodki	2750,47	2750,47	0	70.220
2012	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	70.220
2013	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	70.220
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 105: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A105*

<b>A105 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	82.300
2011	Dej. odhodki	-398,96	0	0	82.300
2012	Dej. odhodki	6298,17	3228,45	491,16	82.300
2013	Dej. odhodki	6069,93	2725,25	530,83	82.300
2014	Dej. odhodki	278,21	0	44,51	82.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 106: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A106*

<b>A106 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	46.170
2011	Dej. odhodki	-76,05	0	0	46.170
2012	Dej. odhodki	3538,94	2690,4	135,77	46.170
2013	Dej. odhodki	233,86	233,86	0	46.170
2014	Dej. odhodki	2482,81	2482,81	0	46.170

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 107: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A107*

<b>A107 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	62.090
2011	Dej. odhodki	3110,16	3110,16	0	62.090
2012	Dej. odhodki	-2666,86	0	0	62.090
2013	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	62.090
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	62.090

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 108: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A108*

<b>A108 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	6302,55	0	1260,51	35.119
2011	Dej. odhodki	20939,39	0	4187,88	35.119
2012	Dej. odhodki	-32419,7	0	0	35.119
2013	Dej. odhodki	-260,91	0	0	35.119
2014	Dej. odhodki	-196,72	0	0	35.119

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 109: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A109*

<b>A109 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	70.220
2011	Dej. odhodki	1262,52	165	219,5	70.220
2012	Dej. odhodki	4115,87	0	740,86	70.220
2013	Dej. odhodki	4495,03	0	764,16	70.220
2014	Dej. odhodki	4721,28	0	802,62	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 110: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A110*

<b>A110 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-19052,75	0	0	71.129
2011	Dej. odhodki	6902,6	6902,6	0	71.129
2012	Dej. odhodki	-1402,12	0	0	71.129
2013	Dej. odhodki	-227,06	0	0	71.129
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 111: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A111*

<b>A111 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	49.410
2011	Dej. odhodki	8173,85	8173,85	0	49.410
2012	Dej. odhodki	9877,92	7803,24	331,95	49.410
2013	Dej. odhodki	4342,8	4342,8	0	49.410
2014	Dej. odhodki	646,88	646,88	0	49.410

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 112: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A112*

<b>A112 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	56.300
2011	Dej. odhodki	288,9	0	46,22	56.300
2012	Dej. odhodki	235,1	235,1	0	56.300
2013	Dej. odhodki	4379,77	4379,77	0	56.300
2014	Dej. odhodki	5988,38	5988,38	0	56.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 113: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A113*

<b>A113 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	2932,81	2932,81	0	47.990
2011	Dej. odhodki	2135,73	2135,73	0	47.990
2012	Dej. odhodki	-39,24	0	0	47.990
2013	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	47.990
2014	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	47.990

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 114: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje 114*

<b>A114 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	93.120
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2012	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2013	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2014	Dej. odhodki	0	0	0	93.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 115: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A115*

<b>A115 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	93.120
2011	Dej. odhodki	529,85	0	105,97	93.120
2012	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2013	Dej. odhodki	1159,45	0	197,11	93.120
2014	Dej. odhodki	0	0	0	93.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 116: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A116*

<b>A116 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	93.120
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2012	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2013	Dej. odhodki	18,95	0	3,22	93.120
2014	Dej. odhodki	19,99	0	3,4	93.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 117: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A117*

<b>A117 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-2513,39	0	0	47.621
2011	Dej. odhodki	-2305,51	0	0	47.621
2012	Dej. odhodki	426,97	426,97	0	47.621
2013	Dej. odhodki	-1468,87	0	0	47.621
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 118: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A118*

<b>A118 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	Dej. odhodki	3985,76	0	797,15	73.110
2012	Dej. odhodki	7209,54	0	1297,72	73.110
2013	Dej. odhodki	47187,15	19041,39	4784,78	73.110
2014	Dej. odhodki	741,63	0	126,08	73.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 119: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A119*

<b>A119 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	Dej. odhodki	-440,15	0	0	56.300
2012	Dej. odhodki	1297,13	1297,13	0	56.300
2013	Dej. odhodki	959,51	959,51	0	56.300
2014	Dej. odhodki	-4338,17	0	0	56.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 120: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A120*

<b>A120 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	2991,8	2991,8	0	14.130
2011	Dej. odhodki	-734,21	0	0	14.130
2012	Dej. odhodki	-166,21	0	0	14.130
2013	Dej. odhodki	-2319,47	0	0	14.130
2014	Dej. odhodki	-34,71	0	0	14.130

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 121: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A121*

<b>A121 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	86.230
2011	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	86.230
2012	Dej. odhodki	22877,41	3228,45	4998,27	86.230
2013	Dej. odhodki	23072,98	3302,7	4569,02	86.230
2014	Dej. odhodki	26013,95	3302,7	5774,82	86.230

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 122: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A122*

<b>A122 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	94.999
2011	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	94.999
2012	Dej. odhodki	-91,01	0	0	94.999
2013	Dej. odhodki	0	0	0	94.999
2014	Dej. odhodki	0	0	0	94.999

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 123: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A123*

<b>A123 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	4204,35	4204,35	0	74.900
2013	Dej. odhodki	-5128,44	0	0	74.900
2014	Dej. odhodki	4855,35	4855,35	0	74.900

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 124: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A124*

<b>A124 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	-253,42	0	0	90.030
2013	Dej. odhodki	-597,61	0	0	90.030
2014	Dej. odhodki	71,28	0	11,4	90.030

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 125: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A125*

<b>A125 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	-1029,88	0	0	49.320
2013	Dej. odhodki	-140,78	0	0	49.320
2014	Dej. odhodki	-259,02	0	0	49.320

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 126: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A126*

<b>A126 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	7629,71	7545,74	13,44	46.190
2011	Dej. odhodki	2402,63	2402,63	0	46.190
2012	Dej. odhodki	15781,07	14597,37	189,39	46.190
2013	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	46.190
2014	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	46.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 127: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A127*

<b>A127 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	441,05	269,04	27,52	70.210
2013	Dej. odhodki	461,01	0	73,76	70.210
2014	Dej. odhodki	336,2	0	53,79	70.210

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 128: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A128*

<b>A128 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	Dej. odhodki	-12963,18	0	0	62.010
2012	Dej. odhodki	4444	4444	0	62.010
2013	Dej. odhodki	-1166,91	0	0	62.010
2014	Dej. odhodki	-8,95	0	0	62.010

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 129: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A129*

<b>A129 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-943,46	0	0	82.300
2011	Dej. odhodki	3144,55	3144,55	0	82.300
2012	Dej. odhodki	42,5	0	6,8	82.300
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 130: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A130*

<b>A130 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2011	Dej. odhodki	0	0	0	93.120
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 131: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A131*

<b>A131 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	1129,98	807,11	51,66	72.190
2013	Dej. odhodki	5671,57	5671,57	0	72.190
2014	Dej. odhodki	6840,13	6519,82	51,25	72.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 132: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A132*

<b>A132 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-3023,58	0	0	43.342
2011	Dej. odhodki	350,45	350,45	0	43.342
2012	Dej. odhodki	-2719,67	0	0	43.342
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 133: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A133*

<b>A133 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	-9284,1	0	0	47.762
2013	Dej. odhodki	273,96	0	46,57	47.762
2014	Dej. odhodki	6903,95	3451,97	586,84	47.762

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 134: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A134*

<b>A134 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. Osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	66.290
2011	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	66.290
2012	Dej. odhodki	84453	0	15201,54	66.290
2013	Dej. odhodki	27645,49	0	4699,73	66.290
2014	Dej. odhodki	100815,27	905,1	16984,73	66.290

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 135: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje 135*

<b>A135 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	0	0	0	46.160
2013	Dej. odhodki	-229,86	0	0	46.160
2014	Dej. odhodki	1833,28	1833,28	0	46.160

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 136: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A136*

<b>A136 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	2970,47	1651,35	211,06	56.300
2014	Dej. odhodki	5251,81	5251,81	0	56.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 137: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A137*

<b>A137 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	15,92	15,92	0	71.129
2014	Dej. odhodki	-2102,56	0	0	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 138: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A138*

<b>A138 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	4134,36	4134,36	0	71.129
2014	Dej. odhodki	-2349,51	0	0	71.129

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 139: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A139*

<b>A139 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	3866,19	3866,19	0	70.220
2014	Dej. odhodki	6475,35	6475,35	0	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 140: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A140*

<b>A140 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	615,94	615,94	0	96.021
2014	Dej. odhodki	5530,61	5530,61	0	96.021

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 141: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A141*

<b>A141 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	1584,4	0	253,5	45.200
2014	Dej. odhodki	1250,78	0	200,12	45.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 142: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A142*

<b>A142 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	-26,44	0	0	68.200
2014	Dej. odhodki	-8,95	0	0	68.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 143: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A143*

<b>A143 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	0	0	0	94.999
2014	Dej. odhodki	0	0	0	94.999

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 144: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A144*

<b>A144 (društvo)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. Odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	94.999
2011	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	94.999
2012	Dej. Odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	94.999
2013	Dej. Odhodki	0	0	0	94.999
2014	Dej. odhodki	11673,25	0	1984,45	94.999

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 145: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A145*

<b>A145 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Nor. odhodki	8518,5	0	1703,7	90.030
2014	Nor. odhodki	14376	0	2875,2	90.030

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 146: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A146*

<b>A146 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	4471,88	4471,88	0	93.299
2014	Dej. odhodki	-308,58	0	0	93.299

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 147: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A147*

<b>A147 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	-15,69	0	0	47.910
2014	Dej. Odhodki	134,59	15,69	0	47.910

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 148: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačan davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A148*

<b>A148 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	-37,08	0	0	1.270
2014	Dej. Odhodki	-1130,99	0	0	1.270

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 149: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A149*

<b>A149 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. Odhodki	-1720,45	0	0	58.110
2014	Dej. Odhodki	2255,04	2255,04	0	58.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 150: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A150*

<b>A150 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Nor. odhodki	9664,78	0	1932,96	62.010
2014	Nor. odhodki	7689,99	0	1538	62.010

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 151: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A151*

<b>A151 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Nor. odhodki	2481,9	0	496,38	23.490
2014	Nor. odhodki	3494,34	0	698,87	23.490

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 152: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A152*

<b>A152 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	44634,2	778,67	7455,44	70.220
2014	Dej. odhodki	7654,99	0	1301,35	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 153: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A153*

<b>A153 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	384,75	0	0	47.621
2014	Dej. odhodki	3265,33	3265,33	0	47.621

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 154: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A154*

<b>A154 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	10,59	0	1,69	73.110
2014	Dej. odhodki	66,49	0	10,64	73.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 155: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A155*

<b>A155 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	1538,99	1100,92	70,09	74.100
2014	Dej. odhodki	6013,25	6013,25	0	74.100

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 156: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A156*

<b>A156 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Nor. odhodki	922,2	0	184,44	85.510
2014	Nor. odhodki	861,6	0	172,32	85.510

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 157: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A157*

<b>A157 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	4345,36	0	738,71	41.200
2014	Dej. odhodki	21258,83	0	3614	41.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 158: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A158*

<b>A158 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Nor. odhodki	5700	0	1140	70.220
2014	Nor. odhodki	5880	0	1176	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 159: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A159*

<b>A159 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej. odhodki	-48,29	0	0	43.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 160: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A160*

<b>A160 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Norm. odhodki	3615,3	0	723,6	90.030

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 161: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A161*

<b>A161 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej. odhodki	5881,95	5881,95	0	90.030

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 162: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A162*

<b>A162 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	568,71	0	96,68	43.210
2014	Dej. odhodki	1666,19	0	283,25	43.210

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 163: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A163*

<b>A163 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	-71,38	0	0	35.300
2013	Dej. odhodki	-1524,31	0	0	35.300
2014	Dej. odhodki	-48,29	0	0	35.300

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 164: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A164*

<b>A164 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. Osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Nor. odhodki	11339,23	0	2267,85	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 165: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A165*

<b>A165 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej odhodki	1937,8	1937,8	0	74.200

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 166: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A166*

<b>A166 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej. odhodki	-35410,98	0	0	10.710

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 167: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A167*

<b>A167 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	10.710
2014	Dej. odhodki	-990,35	0	0	10.710

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 168: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A168*

<b>A168 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Norm. Odhodki	1770	0	354	62.010

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 169: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A169*

<b>A169 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	46.900
2011	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	46.900
2012	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	46.900
2013	Dej. odhodki	N. p.	N. p.	N. p.	46.900
2014	Dej. odhodki	-1642,34	0	0	46.900

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 170: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A170*

<b>A170 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej. odhodki	983,02	399,56	99,19	62.010

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 171: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A171*

<b>A171 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Nor. odhodki	547,53	0	109,51	86.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p.,  
Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 172: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A172*

<b>A172 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Nor. odhodki	960	0	192	70.220

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 173: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A173*

<b>A173 (d. o. o.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej. odhodki	12523,61	0	2129,01	46.190

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 174: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A174*

<b>A174 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Nor. odhodki	900	0	180	96.022

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*



*Tabela 175: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A175*

<b>A175 (s. p.)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2014	Dej. odhodki	107,63	107,63	0	82.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 176: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A176*

<b>A176 (sklad)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	-8357	0	0	94.999
2011	Dej. odhodki	-5972,37	0	0	94.999
2012	Dej. odhodki	2980,55	2980,55	0	94.999
2013	Dej. odhodki	510	510	0	94.999
2014	Dej. odhodki	607	607	0	94.999

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 177: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A177*

<b>A177 (zbornica)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	4558,23	0	911,65	94.110
2011	Dej. odhodki	1367,98	0	273,6	94.110
2012	Dej. odhodki	4242,61	0	763,67	94.110
2013	Dej. odhodki	3948,86	0	671,31	94.110
2014	Dej. odhodki	2593,39	0	440,88	94.110

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 178: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A178*

<b>A178 (zavod)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2013	Dej. odhodki	0	0	0	85.510
2014	Dej. odhodki	2968,07	0	504,57	85.510

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 179: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A179*

<b>A179 (stranka)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	Dej. odhodki	0	0	0	94.920
2011	Dej. odhodki	0	0	0	94.920
2012	Dej. odhodki	0	0	0	94.920
2013	Dej. odhodki	0	0	0	94.920
2014	Dej. odhodki	0	0	0	94.920

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*

*Tabela 180: Prikazuje način ugotavljanja davčne osnove, višino davčne osnove, upoštevane olajšave, plačani davek in dejavnosti po SKD 2008 za podjetje A180*

<b>A180 (zavod)</b>	<b>Način ugotavljanja dav. osnove</b>	<b>Višina davčne osnove</b>	<b>Upoštevane olajšave</b>	<b>Plačani davek</b>	<b>Dejavnost po SKD 2008</b>
2010	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2011	/	Ni posloval	Ni posloval	Ni posloval	/
2012	Dej. odhodki	763,8	0	137,48	63.120
2013	Dej. odhodki	1890	0	321,3	63.120
2014	Dej. odhodki	-7355	0	0	63.120

*Vir: Ekonomske storitve in davčno svetovanje, Jožica Bregar Leskovšek, s. p., Pregled davčnih obračunov za leta 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014, 2015.*