

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

MAGISTRSKO DELO

**POSLOVNI VIDIKI PREOBLIKOVANJA SAMOSTOJNEGA  
PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO: PRIMER  
IZBRANEGA PODJETJA**

Ljubljana, junij 2018

NINA PETERNEL ARZENŠEK

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Nina Peternel Arzenšek, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Poslovni vidiki preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo na primeru, pripravljenega v sodelovanju s svetovalcem red. prof. dr. Markom Hočevarjem

### I Z J A V L J A M

1. da sem predloženo delo pripravila samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna njegovi elektronski obliki;
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 poskrbela, 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 plagiatstvo – 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 plagiatstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobila vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnala v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobila 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 27.4.2018

Podpis študentke: \_\_\_\_\_

# KAZALO

|                                                                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| UVOD .....                                                                                                                             | 1         |
| <b>1 RAZLIKE MED SAMOSTOJNIM PODJETNIKOM IN DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO .....</b>                                                   | <b>3</b>  |
| 1.1 Opis, opredelitev in temeljne značilnosti .....                                                                                    | 3         |
| 1.2 Ustanovitev in odgovornost.....                                                                                                    | 4         |
| 1.3 Vodenje poslovnih knjig.....                                                                                                       | 6         |
| 1.4 Obračunavanje in plačevanje davka.....                                                                                             | 7         |
| 1.5 Prenehanje .....                                                                                                                   | 8         |
| 1.6 Družba z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom.....                                                                             | 9         |
| 1.7 Podjetja glede na pravnoorganizacijsko obliko v številkah.....                                                                     | 12        |
| <b>2 PREOBLIKOVANJE .....</b>                                                                                                          | <b>13</b> |
| 2.1 Preoblikovanje s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo .....                                                                 | 14        |
| 2.2 Prenos na prevzemno družbo z omejeno odgovornostjo.....                                                                            | 16        |
| 2.3 Prenos dela podjetja .....                                                                                                         | 16        |
| 2.4 Drugi pravni vidiki pri preoblikovanju podjetnika.....                                                                             | 17        |
| 2.5 Pogoji za preoblikovanje brez plačila davka.....                                                                                   | 18        |
| 2.6 Prednosti in slabosti preoblikovanja.....                                                                                          | 18        |
| <b>3 POSLOVNI VIDIKI PREOBLIKOVANJA .....</b>                                                                                          | <b>20</b> |
| 3.1 Računovodenje pri podjetniku, ki se preoblikuje.....                                                                               | 20        |
| 3.2 Računovodenje pri novi oziroma prevzemni družbi .....                                                                              | 21        |
| 3.3 Poslovni razlogi za preoblikovanje.....                                                                                            | 22        |
| 3.4 Blagajniški maksimum .....                                                                                                         | 23        |
| 3.5 Računovodske posledice preoblikovanja .....                                                                                        | 24        |
| 3.6 Letna poročila .....                                                                                                               | 24        |
| 3.7 Zaključek poslovanja samostojnega podjetnika .....                                                                                 | 27        |
| 3.8 Poštena vrednost in kapital.....                                                                                                   | 28        |
| 3.9 Davčne posledice preoblikovanja .....                                                                                              | 29        |
| 3.10 Položaj samostojnega podjetnika in edinega družbenika v enoosebni družbi z omejeno odgovornostjo v sistemu socialne varnosti..... | 31        |
| 3.11 Delovnopravni vidik pri preoblikovanju podjetnika.....                                                                            | 33        |

|                                                                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>4 PREBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO NA PRIMERU PODJETJA NATALIJA PETERNEL S.P.</b> | <b>35</b> |
| <b>4.1 Opis podjetja in finančni podatki</b>                                                                               | <b>35</b> |
| <b>4.2 Predlogi o preoblikovanju s scenariji</b>                                                                           | <b>38</b> |
| <b>4.3 Razlike v letnih poročilih in računovodenju</b>                                                                     | <b>45</b> |
| <b>4.4 Primerjava neposrednih davčnih obveznosti</b>                                                                       | <b>45</b> |
| <b>4.5 Davčno-socialna obremenitev dohodka</b>                                                                             | <b>48</b> |
| 4.5.1 Davčno-socialna obremenitev samostojnega podjetnika                                                                  | 49        |
| 4.5.2 Davčno-socialna obremenitev dohodka v družbi z omejeno odgovornostjo                                                 | 51        |
| <b>4.6 Priporočila in ugotovitve</b>                                                                                       | <b>52</b> |
| <b>SKLEP</b>                                                                                                               | <b>54</b> |
| <b>LITERATURA IN VIRI</b>                                                                                                  | <b>56</b> |
| <b>PRILOGE</b>                                                                                                             | <b>59</b> |

## KAZALO TABEL

|                                                                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabela 1: Razlike med s. p. in d. o. o.                                                                                       | 11 |
| Tabela 2: Število podjetij glede na pravnoorganizacijsko obliko                                                               | 12 |
| Tabela 3: Prednosti in slabosti preoblikovanja                                                                                | 20 |
| Tabela 4: Primerjava kontov                                                                                                   | 25 |
| Tabela 5: Primerjava obveznosti do virov sredstev                                                                             | 26 |
| Tabela 6: Razlike v izkazu poslovnega izida                                                                                   | 27 |
| Tabela 7: Lestvica za odmero dohodnine 2018                                                                                   | 30 |
| Tabela 8: Prikaz sistema socialnih zavarovanj glede na različne statuse                                                       | 33 |
| Tabela 9: Število podjetij v panogi                                                                                           | 36 |
| Tabela 10: Izkaz poslovnega izida za leto 2013 do 2016                                                                        | 37 |
| Tabela 11: Bilanca stanja leta 2013 do 2016                                                                                   | 37 |
| Tabela 12: Izračun davčne obveznosti za s. p. za leto 2016 v eur                                                              | 46 |
| Tabela 13: Izračun davčne obveznosti za d. o. o. za leto 2016 v eur                                                           | 47 |
| Tabela 14: Prikaz vpliva osebne odločitve o izplačanem osebnem dohodku na druge davčne vidike družbenika v enoosebni d. o. o. | 48 |
| Tabela 15: Davčno-socialna obremenitev podjetnika (v EUR)                                                                     | 50 |

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabela 16: Prispevne stopnje socialnega zavarovanja za samostojne podjetnike 2018 ..... | 50 |
| Tabela 17: Davčno-socialna obremenitev dohodka družbe (v EUR) .....                     | 51 |
| Tabela 18: Prispevne stopnje za zaposlene delavce 2018 .....                            | 52 |

## KAZALO SLIK

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Slika 1: Število podjetij glede na pravnoorganizacijsko obliko .....                                                             | 13 |
| Slika 3: Prikaz sistema končne obdavčitve dohodka družbenika v D.O.O. ....                                                       | 31 |
| Slika 4: Prikaz podjetniškega organiziranja v s. p.in d. o. o.....                                                               | 32 |
| Slika 5: Celovita presoja efektivne obremenitve s. p. ali d. o. o. s primerjavo davčnega<br>vidika ter socialnih prispevkov..... | 49 |

## KAZALO PRILOG

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Priloga 1: Bilanca stanja podjetja Natalija Peternel s.p. za leti 2013 in 2014 .....                                 | 1  |
| Priloga 2: Bilanca stanja podjetja Natalija Peternel s.p. za leti 2015 in 2016 .....                                 | 3  |
| Priloga 3: Izkaz poslovnega izida podjetja Natalija Peternel s.p. za leti 2013 in 2014 .....                         | 5  |
| Priloga 4: Izkaz poslovnega izida podjetja Natalija Peternel s.p. za leti 2015 in 2016 .....                         | 7  |
| Priloga 5: Davčni obračun podjetja Natalija Peternel s.p. za leto 2016 .....                                         | 9  |
| Priloga 6: Priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in<br>nadaljevanju po drugi osebi ..... | 12 |
| Priloga 7: Priloga 14a k davčnemu obračunu ob prenehanju opravljanja dejavnosti.....                                 | 14 |
| Priloga 8: Priloga 14b k davčnemu obračunu za davčno nevtralni prenos dejavnosti .....                               | 17 |

## SEZNAM KRATIC

**AJPES** – Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve

**DDPO** – Davek od dohodkov pravnih oseb

**DDV** – Davek na dodano vrednost

**DNP** – Davčno nevtralen prenos

**EMŠO** – Enotna matična številka občana

**FURS** – Finančna uprava Republike Slovenije

**PRS** – Poslovni register Slovenije

**RFR** – Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije

**SKD** - Standardna klasifikacija dejavnost

**SRS** – Slovenski računovodski standardi

**UPN** – Univerzalno pravno nasledstvo

**ZZZS** – Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije

**ZDDPO-2** – Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb

**ZDOH-2** – Zakon o dohodnini

**ZDR-1** - Zakon o delovnih razmerjih

**ZGD-1** – Zakon o gospodarskih družbah

## UVOD

Z željo in cilji se podati na podjetniško potovanje se na začetku vprašamo in odločamo katero pravnoorganizacijsko obliko izbrati. Borštnik (2017) razlaga, da v tej fazi odločanja o pravnoorganizacijskem okviru opravljanja podjetniške dejavnosti, najpogosteje pomislimo o ustanovitvi samostojnega podjetnika posameznika. Na začetku samostojnosti je registracija samostojnega podjetnika zelo primeren status, ker za ustanovitev podjetja ni potreben ustanovni kapital temveč samo osebno premoženje, ki ga posameznik lahko uporabi za opravljanje dejavnosti. Dejavnikov, ki vplivajo na odločitev med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo pa je več. Vendar pa se z razvojem in rastjo dejavnosti, podjetja ter premoženja začnejo pojavljati vprašanja o spremembi pravnoorganizacijske oblike. V večini primerov se pomisli o spremembi podjetja v družbo z omejeno odgovornostjo.

Med samostojnimi podjetniki se velikokrat pojavljajo vprašanja v z njihovo odgovornostjo za poslovanje, še posebej za morebitne dolgove, ki jih ustvarijo. To ne preseneča, posebej če upoštevamo pravno sporno, neenotno in razvpito ureditev na področju odgovornosti družbenikov za dolgove družb v kapitalskih družbah (d. o. o.-jih). Za razliko o odgovornosti družbenikov v družbah z omejeno odgovornostjo, so podjetniki fizične osebe, ki na trgu delujejo samostojno, z namenom ustvarjanja dobička, njihova odgovornost za obveznosti podjetja pa je neomejena. Ločevanje osebne in poslovne lastnine nima pomena za upnike, pomembno je le za davčne namene in v primeru morebitnega stečaja samostojnega podjetnika.

Na vprašanje katera oblika poslovanja je ustrežnejša, ni enoznačnega odgovora oziroma splošno veljavne resnice v tem primeru ni, saj je vsak primer poglavje zase. Upokojitev ali omejitev odgovornosti za obveznosti lastnega podjetja postaneta za podjetnika motivacija za statusno preoblikovanje in prenos podjetja na družno z omejeno odgovornostjo, saj je osebna odgovornost v taki družbi izključena. Dežman Markič (2010) razlaga da, ob izpolnjenih pogojih ima podjetnik posameznik na voljo ob postopku preoblikovanja podjetja z univerzalnim pravnim nasledstvom ali prevzemno kapitalsko družbo, možnost uveljaviti davčno nevtralno obravnavo.

Mercina (2016) ugotavlja, da glavni mejnik, ko je smiselno preoblikovanje ni ravno mejnik, temveč odločitev posameznika če je pripravljen tvegati z vsem svojim premoženjem ob poplačilu vseh morebitnih dolgov, ki lahko nastanejo ob poslovanju, strah za plačilno nedisciplino, nepričakovan upad prihodkov, potencialno potrebno odpuščanje, tožbe s strani delavcev, vse večja odgovornost poškodb na delovnem mestu. Skratka razlogov za preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo je precej, vendar pa takšna odločitev hkrati prinaša druga tveganja in tudi stroške, zato tudi ni tako enostavna.

Namen magistrskega dela je proučiti sistem delovanja preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo ter svetovati podjetju Natalija Peternel s. p. o nadaljnjem delovanju in poslovnih odločitvah o preoblikovanju. Podjetje je kljub 50. letni tradiciji, v tem času velike konkurence prišlo do točke, kjer se je direktorica pričela spraševati, če je poslovanje še smiselno, še posebej v obliki samostojnega podjetnika, ki odgovarja z celotnim premoženjem. Zato sem se kot njena zaposlena in nekoč tudi naslednica posvetila ugotoviti, kako nadaljevati z dejavnostjo, poiskati odgovore za čimbolj ugodno poslovanje v prihodnosti. S pomočjo že obstoječe teorije in sodne prakse se bom posvetila v iskanju najboljše rešitve za omenjeno podjetje.

Cilji s katerimi želim realizirati namen magistrske naloge so:

- V teoretičnem delu pregled relevantne literature, do sedaj že zapisanih nasvetov v povezavi z uporabljenno sodno prakso;
- Predstaviti prednosti in slabosti preoblikovanja samostojnega podjetnika v teoriji in na praktičnem primeru;
- Preučiti razloge za in proti preoblikovanju za podjetje Natalija Peternel s. p.;
- Podati priporočila pri preoblikovanju podjetja Natalija Peternel s. p..

Raziskovalna vprašanja, ki si jih zastavljam so:

- Trend preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo narašča?
- Podjetje naj se preoblikuje na način prenosa podjetja?
- Postopek preoblikovanja v družbo z omejeno odgovornostjo je preprostejši od prenehanja samostojnega podjetnika?

Pri raziskovanju za magistrsko nalogo si bom pomagala z uporabo sekundarnih virov iz uradnih statistik, kot sta Statistični urad RS, slovensko zakonodajo in že napisano literaturo. S kvalitativnim pristopom si bom pridobila notranje informacije in sicer z opravljenim intervjujem z direktorico preučevanega podjetja, katerim dajem priporočila. Intervju bom opravila z vnaprej pripravljenimi vprašanji, s katerimi želim pridobiti zelo podrobne in natančne informacije. Hkrati pa bom tudi opazovala dogajanje v podjetju ter se tako še bolj povezala s problemom. Pri pisanju naloge predpostavljam, da na zakonodajnem področju v času raziskovanja ne bo sprememb, ob morebitnem preoblikovanju samostojnega podjetnika pa bo podjetje nadaljevalo poslovanje kot družba z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom (enoosebna družba).

Svojo nalogo sem razdelila na štiri večja poglavja, skozi katera se bom trudila raziskati zadani problem in uresničiti zadane cilje. V prvem poglavju se osredotočam predvsem na razlike med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo. Hkrati raziskujem tudi značilnosti družbe z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom, saj



predpostavljam, da bo to najprimernejša oblika za preoblikovanje samostojne podjetnice Natalije Peternel. V drugem poglavju je opisano preoblikovanje ter vse povezano z njim (načini in pogoji, prednosti in slabosti...). Tretje poglavje pa zajema vse v povezavi s poslovnimi vidiki preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo. Skozi vsa poglavja pa zakonsko teorijo primerjam tudi z dejansko prakso na slovenskem območju. V zadnjem, četrtem poglavju pa vso teoretično, zakonsko podlago, ki sem jo raziskala v prejšnjih poglavjih, prenašam v praktični primer. Vse pridobljene informacije bom skušala uporabiti za preoblikovanje podjetja Natalija Peternel s. p. v družbo z omejeno odgovornostjo. Naredila bom štiri možne scenarije preoblikovanja, prenehanja ali odprtja nove družbe, ter se s takimi načini in končnimi rezultati skušala prebiti do najbolj ugodnejše in za prihodnost primerne rešitve za preučevano podjetje. Hkrati bom neposredno primerjala davčne obveznosti ter davčno-socialne obremenitve tako podjetnika kot družbenika v družbi. Na podlagi vseh zbranih podatkov skozi nalogo bom podala priporočila dotičnemu podjetju ter jim svetovala o najboljši izbiri za nadaljevanje.

## **1 RAZLIKE MED SAMOSTOJNIM PODJETNIKOM IN DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO**

### **1.1 Opis, opredelitev in temeljne značilnosti**

Samostojni podjetnik posameznik (v nadaljevanju: podjetnik posameznik, podjetnik, samostojni podjetnik) je fizična oseba, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost v okviru organiziranega podjetja (Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), Ur. l. RS, št. 65/2009 – UPB, 33/2011, 91/2011, 32/2012, 57/2012, 44/2013 – odl. US, 82/2013, 55/2015, 15/2017)(3. člen ZGD-1). Iz te zakonske definicije lahko opredelimo naslednje značilnosti podjetnika posameznika (Cepec in drugi, 2010, str. 74):

- podjetnik je lahko samo fizična oseba (pravna oseba, ki opravlja pridobitno dejavnost, je gospodarska družba);
- da lahko fizična oseba pridobi status podjetnika na podlagi zakona, mora opravljati pridobitno dejavnost;
- podjetnik je gospodarski subjekt, da je pridobitnost glavni razlog poslovanja podjetnika, tako da je glede tega izenačen z gospodarsko družbo kot gospodarskim subjektom;
- samostojnost podjetnika pri opravljanju dejavnosti;
- podjetnik opravlja dejavnost trajno in s pridobitnim namenom.

Družba z omejeno odgovornostjo je v 471. členu ZGD-1 opredeljena kot družba katere osnovni kapital sestavljajo osnovni vložki družbenikov. Vrednost vložkov pa je lahko različna. Na podlagi osnovnega vložka in sorazmerno z njegovo vrednostjo v osnovnem

kapitalu pridobi družbenik svoj poslovni delež izražen v odstotkih. Vsak družbenik ob ustanovitvi prispeva le en osnovni delež in ima le en poslovni delež.

V nasprotju z družbo z omejeno odgovornostjo podjetnik posameznik ni pravna oseba (isto velja za njegovo podjetje), temveč v pravnem prometu nastopa kot fizična oseba, ki je nosilec podjetja. Ravno tako podjetnik ob začetku opravljanja dejavnosti ni primoran zagotoviti osnovni kapital, kot je značilno za družbo z omejeno odgovornostjo. Tukaj pa velja tudi razmislek o obsegu odgovornosti, kajti podjetnik je neomejeno odgovoren in odgovarja z vsem svojim premoženjem, medtem ko družbenik v družbi z omejeno odgovornostjo odgovarja samo do višine vloženega kapitala.

## **1.2 Ustanovitev in odgovornost**

Fizična oseba pridobi pravico opravljati gospodarsko dejavnost z vpisom v Poslovni register Slovenije (v nadaljevanju PRS), ki se vodi pri Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPEŠ). Registracija samostojnega podjetnika je brezplačna in jo je mogoče opraviti v nekaj minutah na vsaki točki VEM, s kvalificiranim digitalnim potrdilom pa tudi prek državnega portala e-VEM.

Zakon za prijavo natančno določa podatke, ki jih podjetnik mora navesti. Zato mora podjetnik vse elemente gospodarskega subjekta določiti že pred izpolnjevanjem prijave. Smiselno je ugotoviti tudi posebne pogoje, ki jih predpisujejo drugi zakoni, predvsem kar se tiče dodatnih dovoljenj za opravljanje določenih dejavnosti. Podatki za prijavo so (Cepec in drugi, 2010, str. 76):

- datum vpisa, ki mora biti poznejši od dne vložitve prijave za vpis, vendar ne več kot tri mesece od dneva vložitve prijave,
- firmo podjetnika in podatke o sedežu,
- podatke o skrajšani firmi, če jo ima,
- podatke o podjetniku: ime, priimek, EMŠO, prebivališče, davčno številko,
- podatke o zastopniku: ime, priimek, EMŠO, prebivališče, davčno številko,
- navedbo dejavnosti, ki jih bo podjetnik opravljal,
- podatke o drugih delih podjetnika kot enotah poslovnega registra v skladu z zakonom, ki ureja PRS, in
- izjavo podjetnika, da nima neporavnanih dospelih obveznosti iz njegovih prejšnjih poslovanj.

### **1.2.1 Prijava vpisa dejavnosti v davčni register in ugotavljanje davčne osnove**

S sklepom o vpisu podjetnika v poslovni register mora podjetnik najkasneje v osmih dneh vpisati dejavnost v davčni register, podati prijavo na Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS) in se identificirati za davek na dodano vrednost (DDV). V primeru, da bo

podjetnik opravljal dejavnost kot obrtnik pa se mora vpisati še v obrtni register ali pridobiti dovoljenje za opravljanje dejavnosti. Prijavo se predloži na vstopni točki VEM ob vpisu v PRS ali na davčnemu uradu v območju sedeža podjetja, ali preko portala e-VEM z izpolnitvijo spletnega obrazca.

Pristojnemu davčnemu organu je potrebno zagotoviti podatke (Cepec in drugi, 2010, str. 80):

- dan v mesecu za izplačilo plač,
- podatke o osebi, ki vodi poslovne knjige, če jih podjetnik ne vodi sam: davčna številka, firma ali osebno ime, sedež in naslov,
- podatke o poslovnih in drugih prostorih, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti: lokacija, zemljišče (ime katastrske občine, parcelna številka za vse parcele), stavba (ulica in hišna številka),
- številke deviznih računih računov v tujini: številka deviznega računa, ime banke, država,
- podatke o povezanih osebah: davčna številka.

Davčna osnova od dohodka iz dejavnosti se ugotavlja na dva načina. Prvi z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov, drugi način z upoštevanjem normiranih odhodkov. Ob izbiri prvega načina je ob prijavi potrebno tudi odločiti o načinu vodenja poslovnih knjig (sistem enostavnega ali dvostavnega knjigovodstva).

**Druge obveznosti podjetnika posameznika pri registraciji** pa so vložiti prijavo v obvezno zdravstveno zavarovanje, najkasneje v osmih dneh od dneva izpolnitve pogojev za zavarovanje, na območno enoto ZZSZ. Poleg omenjenega zavarovanja pa mora pristopiti tudi k obveznemu pokojninskemu in invalidskemu zavarovanju ter zavarovanju za starševsko varstvo.

#### 1.2.2 Ustanovitev družbe z omejeno odgovornostjo z družbeno pogodbo

Družba z omejeno odgovornostjo se ustanovi s pogodbo, ki je lahko sklenjena v obliki notarskega zapisa ali na posebnem obrazcu v fizični ali elektronski obliki, podpisana s strani vseh družbenikov. Pogodba mora vsebovati (474. člen ZGD-1):

- navedbo imena in priimka ter prebivališča ali firme in sedeža vsakega družbenika;
- firmo, sedež in dejavnost družbe;
- navedbo zneska osnovnega kapitala in vsakega osnovnega vložka posebej, navedbo družbenika za vsak osnovni vložek in njegov poslovni delež;
- čas delovanja družbe, če je ustanovljena za določen čas;
- morebitne obveznosti, ki jih imajo družbeniki do družbe poleg vplačila osnovnega vložka.

Za ustanovitev družbe z omejeno odgovornostjo mora osnovni kapital znašati vsaj 7500 eurov, vsak osnovni vložek pa najmanj 50 eurov. Osnovni vložek pa je lahko zagotovljen v denarju ali kot stvarni vložek, določen v 187. členu ZGD-1. Z vložkom družbenika pa le ta dobi pravice in sodeluje pri upravljanju družbe, ki je določeno v 3. oddelku sedmega poglavja ZGD-1.

Ravno tako mora poslovodja družbo z omejeno odgovornostjo prijaviti za vpis v register pri registrskem organu ali na VEM točki. Prijavi mora biti priloženo (478. člen ZGD-1):

- izvirnik ali overjen prepis pogodbe;
- seznam družbenikov in navedbo vložkov, ki so jih prevzeli;
- poročilo o stvarnih vložkih;
- potrdilo banke o depozitu denarnih vložkov z izjavo banke, da lahko družba s sredstvi prosto razpolaga;
- poročilo pooblaščenega revizorja o vrednosti stvarnih vložkov iz četrtega odstavka 476. člena ZGD-1.

### 1.2.3 Odgovornost

Medtem ko samostojni podjetnik odgovarja z vsem svojim premoženjem, družbeniki v družbi z omejeno odgovornostjo za obveznosti družbeni niso odgovorni. Družbo lahko ustanovi ena ali več fizičnih ali pravnih oseb, ki postanejo družbeniki. Družbenikov v družbi pa je lahko največ 50. Družbeniki in poslovodje so družbi solidarno odgovorni za škodo, ki je povzročena namenoma ali iz hude malomarnosti in je nastala zaradi neizročitve ali nepravilne izročitve stvarnih vložkov, previsoke ocenitve teh vložkov ali zaradi kakšnega drugega škodljivega ravnanja ob ustanovitvi družbe.

## 1.3 Vodenje poslovnih knjig

Ker so osnovne značilnosti podjetnika posameznika in gospodarskih družb enake (samostojnost, tveganje, pridobitnost, opravljanje dejavnosti na trgu...), tako podjetniki kot družbe z omejeno odgovornostjo vodijo poslovne knjige in jih morajo enkrat letno zaključiti, ter preveriti ali se stanje posameznih aktivnih in pasivnih postavk v poslovnih knjigah ujema z dejanskim stanjem (54. člen ZGD-1).

Samostojni podjetnik pri svojem poslovanju upošteva ZGD-1, Uvod v Slovenske računovodske standarde in okvir Slovenskih računovodskih standardov (v nadaljevanju SRS) ter Standarde I in II, tako kot družba z omejeno odgovornostjo, dodatno pa samostojni podjetnik upošteva tudi SRS 30, ki obravnava posebnosti računovodskih rešitev pri podjetnikih vseh velikosti.

Poslovne knjige so razvidi, ki zagotavljajo podatke za oblikovanje informacij o stanju in gibanju sredstev in obveznosti do virov sredstev, stroških, odhodkih in prihodkih ter poslovnem izidu. Po SRS jih je treba voditi tako, da omogočajo izkazovanje podatkov, ki so potrebni za sestavljanje računovodskih izkazov (SRS 39.9, 39.10, 2016). Poslovne knjige delimo na temeljni knjigi (dnevnik in glavna knjiga) in pomožne knjige (analitične evidence in druge pomožne knjige). Vodenje temeljnih knjig je obvezno, vodenje pomožnih pa samo, če se verodostojni podatki ne zagotavljajo drugače. Obvezen je tudi register opredmetenih osnovnih sredstev.

Družbe z omejeno odgovornostjo vodijo poslovne knjige samo po sistemu dvostavnega knjigovodstva. Za podjetnike posameznike ZGD-1 predpisuje obveznost vodenja poslovnih knjig po sistemu dvostavnega knjigovodstva. V primeru pa, da ne presegajo dveh meril potem lahko vodijo poslovne knjige tudi po sistemu enostavnega knjigovodstva. Ta merila pa so (73. člen ZGD-1):

- ne zaposlujejo več kot tri ljudi,
- letni prihodki ne presegajo 42.000 € ter
- povprečna vrednost aktive, izračunane kot polovica seštevka vrednosti aktive na prvi in zadnji dan poslovnega leta, ne presega 25.000 €.

Tako podjetnik posameznik kot družba z omejeno odgovornostjo pa morata posredovati svoja letna poročila ter vso pripadajočo dokumentacijo AJPes-u v javno objavo. Natančneje katere podatke se določa glede na velikost podjetja oziroma družbe in so zajeta v 58. členu ZGD-1.

#### **1.4 Obračunavanje in plačevanje davka**

Fizične osebe, ki opravljajo dejavnost so dolžne pripraviti davčni obračun in ga po elektronski pošti oddati FURS-u. Pri pravilni oddaji podatkov je treba upoštevati posebna pravila za ugotavljanje davčne osnove in davčne obveznosti. Obrazec za davčni obračun se imenuje Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (v nadaljevanju davčni obračun). V njem se ugotovi davčna osnova in končna obveznost od dohodka iz dejavnosti. Davčni obračun se pripravi za davčno obdobje, ki je vedno enako koledarskemu letu. K obrazcu pa je potrebno priložiti nekaj prilog, ki so sestavni del tega obračuna in se lahko spreminjajo vsako leto (Drobež Tomšič, 2018, str. 71).

Cepec in drugi (2010, str. 219) ugotavljajo, da je sistem obračunavanja in plačevanja davka od dohodka pravnih oseb zelo podoben oziroma praktično enak kot postopek obračunavanja in plačevanja davka od dohodka samostojnega podjetnika. Tudi gospodarske družbe, kot zavezanci po Zakonu o davku na dohodek pravnih oseb (ZDDPO-2) Ur. l. RS, št. 117/2006, morajo same izračunati davek ki ga morajo plačati. Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2),

Ur. l. RS, št. 13/2011-UPB4, pri tem podrobneje predpisuje vsebino davčnega obračuna, saj v 357. členu določa, da je davčni obračun (če z zakonom ni določeno drugače) sestavljen iz:

- izkaza poslovnega izida,
- bilance stanja,
- izkaza gibanja kapitala in
- drugih podatkov, določenih z ZDavP-2 in ZDDPO-2.

Prav tako za gospodarske družbe velja, da morajo plačevati akontacijo davka, ki se plačuje mesečno v primeru da znesek akontacije presega 400 EUR, oziroma v trimesečnih obrokih, če znesek akontacije ne presega 400 EUR. Višina akontacije se določa na podlagi davčnega obračuna za predhodno davčno obdobje. Znesek akontacije davka pa je enak znesku davka, ki se izračuna od davčne osnove, razvidne iz predhodnega davčnega obračuna (Cepec in drugi, 2010, str. 219).

Ob začetku poslovanja si davčni zavezanec sam izračuna akontacijo davka, ki je enaka znesku davka, izračunanega glede na višino predvidene davčne osnove davčnega obdobja, za katerega se plačuje akontacija. V osmih dneh po vpisu v primarni register, mora obrazloženi izračun predvidene davčne osnove v davčnem obračunu, višino akontacije ter obrokov akontacije predložiti davčnemu organu. Obrazloženi izračun pa mora davčni zavezanec predložiti, ne glede na to, ali je izračunal dobiček ali izgubo.

## **1.5 Prenehanje**

V 75. členu ZGD-1 je določeno, da mora podjetnik vsako spremembo podatkov v 15 dneh po nastanku prijaviti AJPes-u. Prenehanje opravljanja dejavnosti pa mora podjetnik prijaviti najmanj 15 dni prej. Vsaj tri mesece pred prijavo prenehanja opravljanja dejavnosti mora podjetnik objaviti namero o prenehanju, hkrati mora razrešiti tudi vsa vprašanja z dolžniki in delavci, saj se v nasprotju z družbo z omejeno odgovornostjo pri podjetniku ne izpelje postopek likvidacije. Ob prejemu popolne in pravilne prijave nato AJPes podjetnika izbriše iz PRS.

V praksi se srečujemo tudi s posebnostmi pri prenehanju samostojnega podjetnika posameznika, katere so v skladu z ZGD-1 ustrezno obravnavane. Te posebnosti so:

- smrt podjetnika, kjer s. p. preneha vendar zakon dopušča, da njegovo podjetje nadaljuje njegov dedič;
- položaj dedičev in podjetja do delitve dediščine (zapustnik ima več dedičev med katerimi se ustvari dediščinska skupnost);
- položaj dedičev in podjetja ob delitvi dediščine (zapustnik določi prevzemnika podjetja).

Razlogi za prenehanje družbe z omejeno odgovornostjo pa so drugačni in se po 521. členu ZGD-1 glasijo, da družba preneha:

- če preteče čas, za katerega je bila ustanovljena;
- če tako sklenejo družbeniki z vsaj tričetrtinsko večino glasov vseh družbenikov;
- če sodišče ugotovi ničnost kapitalske družbe;
- s stečajem;
- s sodno odločbo v skladu z drugim odstavkom tega člena;
- če nima družbenikov ali če ima družba samo lastne deleže;
- če poslovodstvo ne deluje več kot šest mesecev;
- z združitvijo v kakšno drugo družbo ali
- če se osnovni kapital zniža pod zakonsko določen znesek.

Ob prenehanju opravljanja dejavnosti morata obe pravnoorganizacijski obliki na AJPES predložiti računovodska poročila, in sicer:

- obseg predložitve: bilanca stanja in izkaz poslovnega izida;
- namen predložitve: javna objava in državna statistika;
- način predložitve: za javno objavo ni predpisan, za državno statistiko pa je obvezna predložitev v elektronski obliki;
- rok predložitve: v rokih, kot jih določa ZDavP-2.

## **1.6 Družba z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom**

Splošna določba ZGD-1 v 473. členu določa, da lahko družbo z omejeno odgovornostjo ustanovi ena ali več fizičnih ali pravnih oseb, ki postanejo družbeniki. Enoosebna družba z omejeno odgovornostjo je posebna oblika družbe z omejeno odgovornostjo, ki jo ureja ZGD-1 v 7. oddelku v štirih členih (523. – 526. člen). Z enoosebno družbo se zagotovi ločitev premoženja fizične osebe od premoženja družbe kot pravne osebe. Zagotovljena je samostojnost premoženjskega substrata pravne osebe, kar pomeni:

- družba samostojno odgovarja za njene obveznosti;
- družba ni skupek interesov posameznika oziroma so interesi družbe drugačni od interesov družbenika;
- družba samostojno nastopa v pravnem prometu.

523. člen ZGD-1 ureja ustanovitev, ki pravi, če družbo ustanavlja samo ena oseba (ustanovitelj), sprejme akt o ustanovitvi, ki pa ni potrebno, da je v obliki notarskega zapisa. Akt o ustanovitvi je lahko na posebnem obrazcu v pisni ali elektronski obliki, zadostuje torej overitev na vstopni točki VEM. Uporabljajo se pravila kot pri družbi z omejeno odgovornostjo, razen posebnosti v tem oddelku. Enoosebna družba z omejeno odgovornostjo je v praksi najprimernejša za poslovanje v manjšem obsegu.

Družba z enim družbenikom lahko nastane na tri načine (523. člen ZGD-1):

- z ustanovitvijo s strani enega družbenika oziroma ustanovitelja;
- z družitvijo vseh poslovnih deležev v rokah enega družbenika;
- z materialnim statusnim preoblikovanjem podjetnika posameznika v enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo.

Vplačilo osnovnega vložka je urejeno v 524. členu ZGD-1, ki pravi, da če ustanovitelj pred prijavo družbe za vpis v register ni v celoti vplačal denarnega dela osnovnega vložka (7500 EUR), mora za manjkajoči del zagotoviti varščino. Listino o varščini pa je dolžan predložiti sodišču ob prijavi za vpis v register. Poslovni delež predstavlja skupnost pravic in obveznosti, ki jih ima družbenik na podlagi osnovnega vložka. Le ta mu zagotavlja premoženjske in članske pravice (Cepec in drugi, 2010, str. 40).

Družbenik v enoosebni družbi z omejeno odgovornostjo ima po ustanovitvi enake obveznosti do družbe in tretjih, kot veljajo za družbe z omejeno odgovornostjo z več družbeniki.

Upravljanje enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo je v marsičem podobno podjetju podjetnika posameznika, saj so v eni osebi lahko združene lastniške, upravljaljske in poslovodne funkcije. V osnovi ima družba z omejeno odgovornostjo v svoji organizacijski strukturi dva organa, skupščino in poslovodstvo. Razumljivo pa je, da v enoosebni družbi ni skupščine družbenikov, lahko pa se v aktu o ustanovitvi določi, da ima enoosebna družba nadzorni svet, ki nadzoruje vodenje poslov družbe, ne more pa voditi poslov. Ustanovitelj oziroma edini družbenik kot organ odločanja oziroma upravljanja mora vse sprejete odločitve vpisovati v knjigo sklepov. V primeru nevpisanega sklepa le ta nima pravnega učinka in ne velja. Knjiga sklepov je lahko v pisni obliki, ki jo mora potrditi notar pred prvim vpisom sklepa, ali pa je elektronska, ki jo vodi Notarska zbornica Slovenije.

Enoosebna družba z omejeno odgovornostjo mora voditi poslovne knjige in jih enkrat letno zaključiti v skladu z ZGD-1 in SRS. Poslovne knjige mora družba voditi po sistemu dvostavnega knjigovodstva, upoštevati kontni okvir za glavno knjigo in vse drugo kar narekuje ZGD-1 za druge družbe.

V tabeli 1 na kratko povzemam bistvene razlike med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo.



*Tabela 1: Razlike med s. p. in d. o. o.*

|                               | <b>Samostojni podjetnik</b>                                                                                 | <b>Družba z omejeno odgovornostjo</b>                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PRAVNO-FORMALNA OBLIKA</b> | Fizična oseba, ki opravlja dejavnost                                                                        | Pravna oseba, ki opravlja dejavnost.                                                                                                                                                                         |
| <b>USTANOVNI KAPITAL</b>      | Ni ustanovnega kapitala                                                                                     | 7.500 evrov                                                                                                                                                                                                  |
| <b>POSLOVANJE</b>             | S. p. lahko svobodno razpolaga s prisluženim denarjem.                                                      | Prisluženi denar družbenika ni njegov, ampak pripada d. o. o.                                                                                                                                                |
| <b>OBDAVČITEV DOBIČKA</b>     | Progresivna obdavčitev glede na višino dobička po dohodninski lestvici                                      | 19 % fiksna davčna stopnja. Izplačilo dobička na račun družbenika- fizične osebe je obdavčeno s 25%                                                                                                          |
| <b>ODGOVORNOST</b>            | Podjetnik odgovarja z vsem svojim premoženjem.                                                              | D. o . o. odgovarja za obveznosti z vsem svojim premoženjem. Družbenik v osnovi ne odgovarja za obveznosti družbe.                                                                                           |
| <b>PLAČA</b>                  | Plača podjetnika je dobiček s. p. Dvigi denarja med letom niso odhodek za s. p., razen prispevkov.          | Plača družbenika, ki je zaposlen v d. o. o., je odhodek za d. o. o.                                                                                                                                          |
| <b>PRISPEVKI</b>              | Posameznik je vključen v obvezno zavarovanje kot samozaposlen. Osnova ja odmero prispevkov je dobiček s. p. | V kolikor je družbenik zaposlen v d. o. o., je vključen v obvezno zavarovanje na podlagi pogodbe o zaposlitvi. Osnova za odmero prispevkov je plača. Višina prispevkov ni odvisna od višine dobička d. o. o. |
| <b>RAČUNOVODSTVO</b>          | Enostavno/ dvostavno knjigovodstvo ali normirani odhodki.                                                   | Dvostavno knjigovodstvo ali normirani odhodki                                                                                                                                                                |

*Vir: Borštnik, 2017.*

## 1.7 Podjetja glede na pravnoorganizacijsko obliko v številkah

Po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije (brez datuma<sup>a</sup>) v Sloveniji deluje več samostojnih podjetnikov kot pa družb z omejeno odgovornostjo. In sicer za 25 % je več podjetnikov kot družb čeprav so se do leta 2016 družbe po številu podjetnikom približale za 3 odstotne točke. V spodnji tabeli številka 2 in sliki številka 1 prikazujem trend naraščanja števila obeh oblik v obdobju od leta 2008 do leta 2016. Hkrati pa v isti tabeli dajem tudi podatek o številu novonastalih podjetij in podjetij, ki so v tem obdobju prenehala poslovati, vendar pa za leto 2016 še ni bilo podanih podatkov, zato le ti v tabeli manjkajo.

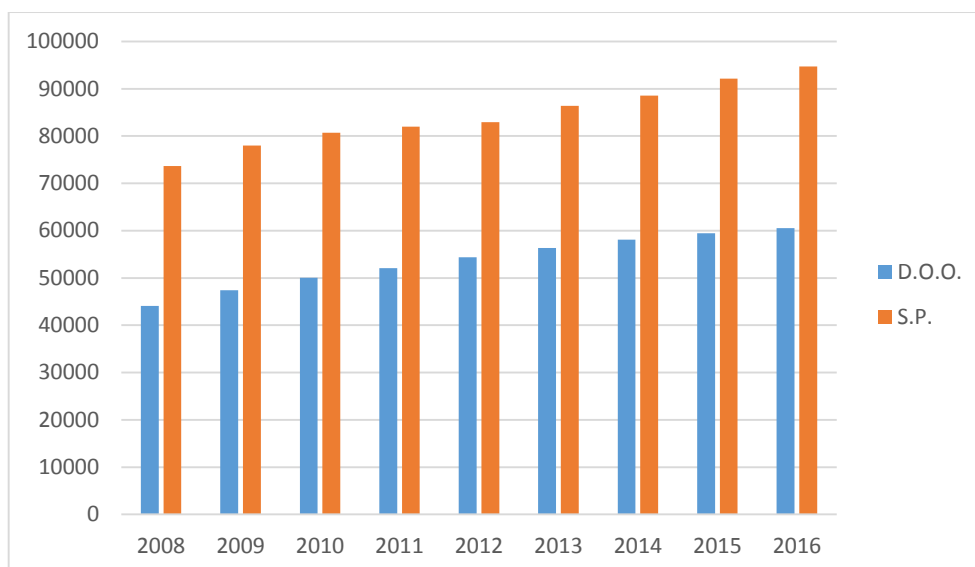
*Tabela 2: Število podjetij glede na pravnoorganizacijsko obliko*

| LETO | ŠTEVILO PODJETIJ |           | Število novonastalih podjetij |           | Število podjetij, ki so prenehala poslovati |           |
|------|------------------|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
|      | D.O.O.           | S.P.      | D.O.O.                        | S.P.      | D.O.O.                                      | S.P.      |
| 2008 | 44.120,00        | 73.633,00 | 22.209,00                     | 55.683,00 | 9.251,00                                    | 31.688,00 |
| 2009 | 47.429,00        | 78.010,00 | 21.015,00                     | 60.676,00 | 11.382,00                                   | 37.993,00 |
| 2010 | 50.058,00        | 80.723,00 | 20.809,00                     | 56.560,00 | 13.917,00                                   | 43.260,00 |
| 2011 | 52.075,00        | 81.989,00 | 21.801,00                     | 55.354,00 | 13.994,00                                   | 43.668,00 |
| 2012 | 54.344,00        | 82.962,00 | 22.947,00                     | 54.803,00 | 16.279,00                                   | 50.096,00 |
| 2013 | 56.370,00        | 86.397,00 | 22.872,00                     | 87.319,00 | 18.879,00                                   | 51.672,00 |
| 2014 | 58.078,00        | 88.528,00 | 24.912,00                     | 70.115,00 | 17.953,00                                   | 47.823,00 |
| 2015 | 59.472,00        | 92.147,00 | 23.101,00                     | 73.868,00 | 9.747,00                                    | 56.289,00 |
| 2016 | 60.514,00        | 94.730,00 | /                             | /         | /                                           | /         |

*Vir: Osnovni kazalniki demografije podjetij po dejavnosti in pravnoorganizacijski obliki, Slovenija, letno.*

Iz tabele številka 2 lahko prav tako razberemo, da je po statističnih podatkih novoustanovljenih podjetij v obliki samostojnih podjetnikov bistveno več, kot pa se je na novo ustanovilo družb z omejeno odgovornostjo. Posledično opazimo, da je tudi prenehanj pri prvi pravnoorganizacijski obliki opravljanja dejavnosti več. V povprečju, vsako leto preneha 5 % podjetij (samostojni podjetniki in družbe z omejeno odgovornostjo) več kot pa se jih ustanovi. Razlogi za prenehanje pa so lahko različni in ne nujno povezani s preoblikovanjem.

*Slika 1: Število podjetij glede na pravnoorganizacijsko obliko*



*Vir: Osnovni kazalniki demografije podjetij po dejavnosti in pravnoorganizacijski obliki, Slovenija, letno.*

## 2 PREOBLIKOVANJE

Še preden se samostojni podjetnik odloči za preoblikovanje, pretehta prednosti in slabosti poslovanja kot posameznik ali v družbi z omejeno odgovornostjo. Samostojni podjetnik odgovarja za obveznosti z vsem svojim premoženjem, kot družbenik pa odgovarjaš le s svojim osnovnim vložkom. Lahko pa kot samostojni podjetnik svobodno razpolaga z denarjem podjetja, kar za poslovanje v okviru družbe z omejeno odgovornostjo ne velja. Razlika pa se pojavi tudi v obdavčitvi zato je pred odločitvijo o preoblikovanju potrebno še veliko in zelo dobro premisliti.

Statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika je urejeno v 667. do 673. členu, delno statusno preoblikovanje pa v 673.a členu ZGD-1. Podjetnik se statusno lahko preoblikuje (667. člen ZGD-1):

- s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo, ki se ustanovi zaradi prenosa podjetnikovega podjetja (statusno preoblikovanje) ali
- s prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo (materialno preoblikovanje).

Podjetnikovo podjetje, ki se ob statusnem preoblikovanju prenese na družbo z omejeno odgovornostjo, ostane nespremenjeno, tako da se z njim v okviru drugega gospodarskega subjekta še naprej opravlja dejavnost. Podjetnik pa svojo dejavnost preneha opravljati. Za statusno preoblikovanje velja, da se podjetnikovo podjetje prenese na kapitalsko družbo z univerzalnim pravnim nasledstvom. Univerzalno pravno nasledstvo (UPN) pomeni, da se z

vidika pridobljenih pravic in obveznosti, ki so veljale za podjetje pred prenosom praviloma ne spremeni nič, saj prevzemnik »stopi v čevlje« prenosnika. V praksi to pomeni, da se z enim poslom na prevzemno družbo prenese celotno premoženje, skupaj z vsemi pravicami in obveznostmi. Družba kot univerzalni pravni naslednik vstopi v vsa pravna razmerja v zvezi s prenesenim podjetjem podjetnika. UPN je pomembno tudi zaradi ohranitve sklenjenih pogodb, veljavnosti splošnih pogojev v pogodbah, pridobljenih bonitet poslovanja in drugih pravic, ki niso evidentirane v bilancah (Drobež Tomšič, 2015, str. 146).

Poleg pojma univerzalni pravni naslednik (UPN), pa lahko ob preoblikovanju koristimo tudi davčno nevtralen prenos (DNP), ki pomeni, da davčni zavezanec prevzemnik nadaljuje s poslovanjem, kot da do prenosa podjetja naj ne bi prišlo. In je pomemben za ohranitev davčnih privilegijev delujočega podjetja. Temeljna razlika med UPN in DNP pa je, da pri UPN podjetnik prevzame podjetje prenosnika v obsegu in vrednosti iz bilance stanja (celotna pasiva in aktiva) in avtomatično tudi zunajbilančne pravice in obveznosti. Pri DNP pa podjetnik prevzame podjetje prenosnika v obsegu in vrednosti iz bilance stanja in ostale zunajbilančne pravice in obveznosti, ki morajo biti v pogodbi posebej dogovorjene, sicer ni avtomatskega prevzema (Macarol, 2017).

Statusno preoblikovanje samostojnih podjetnikov je izenačeno z drugimi pojavnimi oblikami statusnih preoblikovanj, ki se povezujejo s prenašanjem premoženja, pravic in obveznost. Zato je tudi oblikovano kot materialno statusno preoblikovanje in je pojavna oblika delitve. Z delitvijo fizična oseba izčleni tisti del premoženja, ki je podjetniško organiziran in ga uporablja kot orodje za opravljanje pridobitne dejavnosti. Za izčlenjeni del pa prenese na kapitalsko družbo, v našem primeru družbo z omejeno odgovornostjo (Drobež Tomšič, 2015, str. 144).

Podjetnik mora v primeru preoblikovanja vsaj tri mesece pred prijavo prenehanja opravljanja dejavnosti, svojo odločitev obvestiti javnost in vse upnike, sprejeti sklep o preoblikovanju v družbo z omejeno odgovornostjo in hkrati opredeliti dejavnost in premoženje, ki se bo na družbo preneslo. Učinek preoblikovanja v družbo z omejeno odgovornostjo pa se prične z vpisom v pristojni sodni register, kar omogoča nemoteno in neprekinjeno poslovanje.

## **2.1 Preoblikovanje s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo**

### **2.1.1 Napoved preoblikovanja**

Podjetnik mora vsaj tri mesece pred preoblikovanjem objaviti, da bo svojo dejavnost nadaljeval v drugi pravnoorganizacijski obliki in hkrati navesti dan preoblikovanja v družbo z omejeno odgovornostjo. Namero objavi pisno upnikom, s sredstvi javnega obveščanja ali v poslovnih prostorih.

### 2.1.2 Sklep o prenosu podjetja

Po 668. členu ZGD-1 mora podjetnik, v primeru prenosa podjetja na novo kapitalsko družbo, v pisni obliki sprejeti sklep o prenosu podjetja. V tem sklepu pa morajo biti navedeni:

- firma in sedež podjetnika,
- izjava o prenosu podjetja, in
- vrednost podjetja (premoženje ter pravice in obveznosti v zvezi s podjetjem) na dan obračuna prenosa podjetja z natančnim opisom podjetja. Pri tem se je mogoče sklicevati na listine kot so bilanca stanja ali ustrezen računovodski izkaz, iz katerega vsebine je mogoče določiti vrednost podjetja, ki je predmet prenosa. Listine ne smejo biti starejše od treh mesecev.

Hkrati mora biti sklepu o prenosu priložen tudi akt o ustanovitvi nove družbe, z navedbo, da je družba ustanovljena s prenosom podjetja podjetnika.

V praksi se pogosto zgodi, da se pri natančni opredelitvi podjetja, priloži samo bilanco stanja. Priporočljivo pa je, da so postavke bolj razčlenjene, kot na primer, da podjetje priloži še register osnovnih sredstev, analitično evidenco terjatev in obveznosti in podobno. Z boljšimi prilogi se lažje izogne kasnejšimi vprašanji, kaj je bilo dejansko preneseno na novo družbo. Hkrati pa se podrobnejša opredelitev lažje služi novi družbi za izdelavo otvoritvene bilance stanja, registra osnovnih sredstev ter drugih evidenc.

Ker pa je mogoče, da podjetnik svojega premoženja ne prenese v celoti, je pomembno, da je podjetniško organizirano premoženje, ki se prenaša, natančno opisano. Podjetnik lahko določen del premoženja obdrži v sferi svojega osebnega premoženja kot fizične osebe. Takšno odločitev pa mora dopustiti registrsko sodišče. Tisto premoženje, ki ni vključeno v pogodbo o prenosu podjetja, ni več namenjeno opravljanju pridobitne dejavnosti. Iz sodne prakse izhaja, da če iz pogodbe o prenosu podjetja ni mogoče razbrati, da se pogodba nanaša tudi na terjatev, ki ni vsebovana v opisu podjetja, velja, da je terjatev ostala pri podjetniku oziroma fizični osebi (Drobež Tomšič, 2015, str. 145).

Vrednost podjetja je razlika med knjigovodsko vrednostjo sredstev in knjigovodsko vrednostjo obveznosti do virov sredstev (dolgov) iz bilance stanja podjetnika na obračunski dan prenosa. Računsko se to enači knjigovodski vrednosti podjetnikovega kapitala. Vrednost pa se lahko določi tudi po pošteni vrednosti, ki jo oceni revizor. V tem primeru pa je vrednost podjetja enaka razliki med pošteno vrednostjo sredstev in obveznostjo do virov. Podjetnik mora zagotoviti samo minimalni osnovni kapital družbe z omejeno odgovornostjo v višini 7.500 EUR, ostalo pa se lahko prenese na postavko vezanih kapitalskih rezerv (vplačani presežek kapitala). V praksi podjetniki tako naredijo, da se izognejo obvezni reviziji stvarnega vložka, ki je potrebna takrat ko vrednost podjetja presega 100.000 EUR. Po priporočilu zveze RFR pa je pred tako odločitvijo potrebno dobro preučiti vse vidike.

### 2.1.3 Vpis v sodni register

Ko podjetnik vse dokumente, ki so navedeni v predhodnem poglavju, priloži k prijavi za vpis prenosa podjetja pri registrskem sodišču, se hkrati vpiše ustanovitev nove družbe. Z vpisom podjetnik preneha opravljati dejavnost in postane družbenik v novi družbi. Registrski organ pa mora o vpisu prenosa podjetja obvestiti AJPES, ki opravi izpis podjetnika iz PRS.

V tej obliki preoblikovanja je upnikom zagotovljeno poplačilo terjatev, saj če družba ne izpolni obveznosti, nastale pred vpisom prenosa podjetja v register, zanje subsidiarno odgovarja podjetnik prenosnik s svojim premoženjem. Seveda morajo o preoblikovanju biti obveščeni tudi poslovni partnerji in drugi deležniki.

## 2.2 Prenos na prevzemno družbo z omejeno odgovornostjo

Druga oblika statusnega preoblikovanja podjetnika po ZGD-1 je prenos podjetja na prevzemno kapitalsko družbo. To pomeni, da družba že obstaja in posluje, k njej pa se podjetnikovo podjetje samo pripoji in ni bila ustanovljena zaradi preoblikovanja. Drugače imenujemo to obliko tudi materialno preoblikovanje.

Za razliko od prve oblike tukaj podjetniku ni potrebno sprejeti sklepa o prenosu podjetja, temveč podjetnik s poslovodstvom družbe sklene pogodbo o prenosu podjetja v obliki notarskega zapisa. Z vpisom prenosa v sodni register podjetnik preneha opravljati dejavnost, podjetnikovo podjetje skladno s pogodbo o prenosu podjetja preide na prevzemno družbo in tako postane družbenik prevzemne družbe.

V primeru, da se ob prenosu poveča osnovni kapital obstoječe družbe, se smiselno uporabljajo določbe, ki obravnavajo povečanje osnovnega kapitala pri združitvi delniških družb. To povečanje osnovnega kapitala pa mora biti vpisano hkrati z vpisom prenosa podjetja. Za prevzemno družbo pa veljajo določbe ZGD-1 o pripojitvi (drugo poglavje ZGD-1).

## 2.3 Prenos dela podjetja

ZGD-1 omogoča statusno preoblikovanje podjetnika s prenosom le dela podjetja, kjer smiselno uporabljamo določbe o statusnem preoblikovanju s prenosom celega podjetja, razen določbe o prenehanju opravljanja dejavnosti in izbris podjetnika iz poslovnega registra. Kljub zakonski regulaciji pa po pojasnilih Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) podjetnik ne more uveljavljati nevtralne davčne obravnave, če ne preneha opravljati dejavnosti, saj dejanje ni skladno z določbami 51. člena Zakona o dohodnini (ZDoh-2), Ur. l. RS, št. 13/2011 – UPB.

V 51. členu ZDoh-2 je določeno, da se davčno nevtralni prenos podjetja uveljavlja samo ob prenehanju poslovanja samostojnega podjetnika, kar pa se ob prenosu dela podjetja ne zgodi. Tako se prenos sredstev v okviru preoblikovanja na kapitalsko družbo šteje za odtujitev in kot transakcija med povezanimi osebami. Obdavčeni bodo dobički iz naslova odtujitve sredstev, ne bodo pa upravičeni do davčne olajšave za prenesena sredstva. Za davčne namene se taka odtujitev ovrednoti po primerljivih tržnih cenah, ob morebitni razliki med to ceno in davčno vrednostjo pa podjetnik izkaže v davčnem obračunu povečanje prihodkov.

V praksi med davčnimi svetovalci prihaja do dvomov glede takšnega pojasnila FURS-a. Davčni svetovalci menijo, da bi za preneseni del podjetja bilo možno uveljaviti ugodnejšo davčno obravnavo. Sredstva in druge obveznosti, ki se ne prenesejo pa se upoštevajo kot odtujitev in so vse transakcije s temi sredstvi obdavčene, razen prenosa nepremičnin in opreme iz podjetnika v njegovo gospodinjstvo, če so bile te nepremičnine in prema zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti (Dežman Markič, 2010).

V primeru prenosa dela premoženja podjetnika na družbo z omejeno odgovornostjo, če podjetnik deluje še naprej z zmanjšanim premoženjem, pravicami ali obveznostmi, pa davčna svetovalka Dežman Markič (2010) meni, da davčne nevtralnosti tudi za preneseni del dejavnosti ni mogoče priznati, saj se iz davčnega stališča razume, da sta to dve povezani osebi.

## **2.4 Drugi pravni vidiki pri preoblikovanju podjetnika**

Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije (v nadaljevanju Zveza RFR) priporoča, da podjetnik pred preoblikovanjem preveri kreditne in posojilne pogodbe ter pogodbe o finančnem najemu, saj te pogosto vsebujejo določbe o strinjanju kreditodajalca (posojilodajalca in finančnega najemnika) s prenosom podjetja, oziroma ga mora podjetnik predhodno obvestiti. Zato se je o takem prenosu smiselno predhodno dogovoriti.

Ravno zaradi teh preoblikovanj se v praksi pri pogodbah o finančnem najemu (lizingu) sklepajo tripartitne pogodbe z navedbo finančnega najemnika (podjetnika) kot pravnega rednika in prevzemnika lizinga kot pravnega naslednika. V tej pogodbi se poudari, da je finančni najemnih prenehal opravljati svojo dejavnost in nadaljuje dejavnost po drugi osebi in se na prevzemnika lizinga prenašajo enake pravice in obveznosti, ko so veljale za podjetnika.

V določenih primerih je ob prenosu potrebno preveriti še izpolnjevanje pogojev za opravljanje dejavnosti. Saj je za določeno opravljanje dejavnosti morda potrebno posebno dovoljenje kot licenca. Lahko da prenos dovoljenja na novo oziroma prevzemno družbo sploh ni možen ali pa se morajo opraviti določene aktivnosti.

## **2.5 Pogoji za preoblikovanje brez plačila davka**

Splošno pravilo prenehanja opravljanja dejavnosti se davčno gledano obravnava kot odtujitev sredstev, kar pomeni, da mora zavezanec od prenehanju opravljanja dejavnosti razkriti skrite rezerve in dobičke ter biti za njih tudi obdavčen. Vendar pa obstajajo tudi izjeme od splošnega pravila, ki so določene v četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2, ki pravijo, da se ob prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca, ki se izvede v skladu z določbami ZGD-1 o statusnem preoblikovanju podjetnika lahko uveljavlja posebna nevtralna davčna obravnava.

ZDoh-2 v 51. členu predpisuje kakšne pogoje mora samostojni podjetnik izpolniti, če se želi preoblikovati v družbo z omejeno odgovornostjo brez plačila davkov zaradi prenehanja dejavnosti:

- nova ali prevzemna pravna oseba je rezident Slovenije in nadaljuje z opravljanjem dejavnosti v Sloveniji;
- sredstva oziroma obveznosti morajo biti vključeni v poslovne knjige pravne osebe po vrednosti na dan preoblikovanja oziroma vložitve v pravno osebo;
- nova pravna oseba je zavezana prevzeti rezervacije, ki jih je oblikoval zasebnik in se lahko pripišejo podjetju, oziroma delu podjetja, ki se prenaša in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- fizična oseba se zaveže, da bo svoj delež v pravni osebi obdržala najmanj 36 mesecev in ga nominalno ne bo zmanjšala.

Davčni svetovalci pa poudarjajo, da če bi v petih letih po koncu opravljanja dejavnosti prišlo do neizpolnjevanja navedenih pogojev, bi se prihodki, ki se zaradi davčno nevtralnega prenosa niso šteli za prihodke zavezanca, ki je prenehal poslovati, obdavčili kot drugi dohodki fizične osebe.

Za priglasitev posebne nevtralne davčne obravnave je potrebno izpolniti obrazec in ga poslati davčnemu organu, pri katerem je zavezanec vpisan v davčni register. Primer obrazca se nahaja v prilogi.

## **2.6 Prednosti in slabosti preoblikovanja**

Odločitev o preoblikovanju podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo ni preprosta in lahko prinese nekaj tveganj. Zato je smiselno, da dobro pregledamo prednosti in slabosti povezani s to odločitvijo.

Prva prednost je vsekakor v obravnavi postopka preoblikovanja kot posledica prenehanja samostojnega podjetnika in nato odprtje nove družbe z omejeno odgovornostjo. Nova družba, ki nastane s preoblikovanjem starega podjetnika, je univerzalni pravni naslednik



vseh podjetniških razmerij in zato je posel preprosteje kar nadaljevati. Veliko podjetnikov se bolj kot za prenos odloča tudi za hkratno odprtje družbe z omejeno odgovornostjo in zelo počasi preusmerjajo. Težava je le v davčnem vidiku, saj je tako bolj zahtevno zaradi poračunov davka na dodano vrednost, vračanja olajšav. V takojšnjem prenosu pa se temu izognemo.

Velika prednost je tudi davčno nevtralen prehod iz podjetnika na družbo z omejeno odgovornostjo, vendar samo v primeru prenosa celotne dejavnosti in pod pogojem, da podjetnik svoj preneseni delež, kot fizična oseba obdrži še najmanj tri leta in ga nominalno ne sme zmanjšati. Vendar pa so v praksi prisotne velike nejasnosti ob prenašanju samo dela dejavnosti, saj je po ZGD-1 možno prenesti zgolj del dejavnosti na družbo z omejeno odgovornostjo, vendar pa v tem primeru FURS zavzema stališče, da se davčna ugodnost ne more uveljavljati, ker ni izpolnjen osnovni pogoj Zakona o dohodnini, da dejavnost preneha. Ob delnem prenosu podjetnik ne preneha s svojo dejavnostjo in zato se sredstva, ki preidejo na družbo obravnavajo kot odtujitev. V tem primeru so obdavčeni dobički iz naslova odtujitve sredstev, ne bodo pa upravičeni do davčne olajšave za prenesena sredstva.

Slabost preoblikovanja so precejšnji stroški, ki so odvisni od zahtevnosti prenosa in predvsem od velikosti podjetja podjetnika. Ker je postopek preoblikovanja zahteven je priporočljivo najeti svetovalce in nato potrebno računati na stroške odvetnika, notarja, računovodje, davčne svetovalce in po potrebi tudi stroške revizorja. Če kapital podjetnika presega 100.000 € je potrebna cenitev stvarnega vložka v družbo z omejeno odgovornostjo. Za pooblaščenega revizorja je potrebno odšteti od 2.600 do 5.000 €. Strokovnjak, ki bo izpeljal celoten postopek prekvalifikacije podjetja vse do notarja stane od 800 do 6.000 €. Notarski stroški pa znašajo med 500 in 600 €, čas, ki ga za to potrebujejo pa je ocenjen od dveh do treh mesecev (Mercina, 2016, str. 86).

Slabost je tudi, da ob prevzemu vseh obveznosti, se nosi vsa odgovornost na d. o. o., vendar če pa le ta ne izpolni vseh prevzeti obveznosti, ki so nastale podjetniku v zvezi z njegovim podjetjem pred vpisom statusnega preoblikovanja v register, zanje še vedno odgovarja podjetnik kot fizična oseba z vsem svojim premoženjem in sicer še pet let po vpisu preoblikovanja v register. Tukaj se navaja razlog varovanja upnikov. Vse slabosti in prednosti pa sem na kratko povzela v tabeli številka 3.

*Tabela 3: Prednosti in slabosti preoblikovanja*

| <b>PREDNOSTI preoblikovanja v d. o .o.</b>      | <b>SLABOSTI preoblikovanja v d. o. o.</b>                                                       |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ni jamstva s celotnim premoženjem               | Ni prostega razpolaganja z gotovino                                                             |
| Možnost vstopa novih družbenikov (naslednikov)  | Višji stroški za preoblikovanje (notar, odvetnik, davčni svetovalec)                            |
| Nižja stopnja obdavčitve dohodkov iz dejavnosti | D. o . o. manj primerna oblika pri nizki povprečni stopnji obdavčitve dobička                   |
| Možnost izplačevanja udeležbe na dobičku        | Pri majhni vrednosti premoženja in kapitala so sorazmerno večje administriranje za malo koristi |
| Možnost prodaje poslovnih deležev               | Če ni poslovne vizije nosilca in je cilj osebno preživetje                                      |
| Lažja širitev poslovanja na tuje trge           |                                                                                                 |
| Lažje sodelovanje na javnih razpisih            |                                                                                                 |

*Vir: Lastno delo.*

### **3 POSLOVNI VIDIKI PREOBLIKOVANJA**

Poslovni vidiki so pri statusnem preoblikovanju podjetnika zelo pomembni saj morajo biti poslovni dogodki ob statusni spremembi pravilno obravnavani in zabeleženi, da je takšno preoblikovanje izvedeno pravilno (Horvat et al, 2007).

#### **3.1 Računovodenje pri podjetniku, ki se preoblikuje**

Po ZGD-1 je samostojni podjetnik, ki se preoblikuje, dolžan sestaviti računovodske izkaze. Te sestavi na dan obračuna, ki je bilančno presečni dan in ga določi podjetnik sam oziroma se dogovori s prevzemno družbo. V praksi je pogosto ta dan 31. december, saj se v vsakem primeru izkazi takrat sestavljajo in je tudi stroškovno ugodneje. Dan obračuna začne učinkovati z vpisom preoblikovanja v register.

Za pripravo računovodskih izkazov se smiselno uporabljajo pravila za sestavo zaključnega poročila prevzetih in prenosnih družb in vrednotenje po združitvi ali delitvi. Hkrati je smiselno uporabiti tudi Pojasnilo k SRS 22 – Vodenje poslovnih knjig pri združitvah in delitvah.

V bilanci stanja, sestavljeni na bilančno presečni dan (dan obračuna) preoblikovanja, podjetnik ugotovi velikost kapitala kot razliko med sredstvi in obveznostmi do njihovih virov (praviloma evidentirane po knjigovodskih vrednostih, ki običajno niso enake poštenim vrednostim).

V praksi Dr. Drobež Tomšič (2015a) razlaga, da v primeru vpisa statusnega preoblikovanja v register do 31. marca tekočega leta z dnevom obračuna v preteklem letu podjetnik ne sestavi še dodatnih računovodskih izkazov 31. decembra. Izjemoma pa bi jih sestavil, če bi bilo preoblikovanje vpisano v register po 31. marcu tekočega leta. V tem primeru bi v te računovodske izkaze 31. decembra vnesel vse poslovne dogodke do tega dne. Nova oziroma prevzemna družba pa bi v prvem letnem poročilu, ki sledi po vpisu v register, v svoje računovodske izkaze vključil svoje premoženje in poslovne dogodke podjetnika za tekoče leto ter preračuna primerjalne podatke za preteklo poslovno leto.

Za davčne namene je določeno, da mora nova oziroma prevzemna družba predložiti popravljen davčni obračun v 30 dneh od vpisa statusnega preoblikovanja podjetnika v register. V tem obračunu pa so sestavni deli tudi računovodski izkazi, ki se popravijo tako, da poslovne dogodke od dneva obračuna nova (prevzemna) družba izključi iz izkazov.

### **3.2 Računovodenje pri novi oziroma prevzemni družbi**

Nova oziroma prevzemna družba po vpisu preoblikovanja v register evidentira otvoritveno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov. Podlaga za ta vnos pa so podatki iz sklepa o prenosu, pogodbe o prenosu in pripadajočih prilog. Nova oziroma prevzemna družba prenese sredstva in obveznosti na dan obračuna oziroma ob njeni ustanovitvi.

V praksi vprašanje evidentiranja po knjigovodski ali pošteni vrednosti še vedno prinaša veliko zmedenosti in nejasnosti. V SRS računovodenje pri statusnem preoblikovanju podjetnika ni posebej obravnavano, v ZGD-1 pa je določeno, da se vse ovrednoti v skladu s SRS. Če upoštevamo pravila za računovodenje poslovnih združenj velja vrednotenje po poštenu vrednosti razen če gre za skupno upravljanje ker v primeru preoblikovanja podjetnika velja. Če novo oziroma prevzemno družbo obvladuje ista oseba, je po mnenju Zveze RFR ustrežnejše vrednotenje po knjigovodskih oziroma izvirnih vrednostih. Četudi pa so sredstva in obveznosti do virov sredstev v določenih primerih vrednoteni po poštenu vrednosti, je za davčne namene treba upoštevati prenosne (davčne) vrednosti. To velja, kadar je izkoriščena nevtralna davčna obravnava. V tem primeru mora podjetnik za davčne namene amortizirati prevzeta sredstva z upoštevanjem davčnih vrednosti oziroma tako, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo (Drobež Tomšič, 2015a, str. 138).

### 3.3 Poslovni razlogi za preoblikovanje

Z razvojem dejavnosti in doseganjem večjih dobičkov, se pogosto začne razmišljati o spremembi pravnoorganizacijske oblike. Status samostojnega podjetnika je zelo priročen za hitro poslovno odzivanje, saj obstaja prosto prelivanje denarnih sredstev med gospodinjstvom in podjetjem in obratno. Ob ustanovitvi se vzpostavi osnovni poslovni sistem, katerih aktivnosti podjetnik večinoma financira s sredstvi iz gospodinjstva, zato niso potrebne posojilne ali drugačne pogodbe.

Preden se želi podjetnik preoblikovati v eno izmed oblik gospodarskih družb (v našem primeru družbo z omejeno odgovornostjo), mora biti pozoren na določene stvari. Postaviti si je potrebno kar nekaj vprašanj in najti primerne odgovore pred dokončno odločitvijo o spremembi statusnopravne oblike. Pred odločitvijo je pomembno:

- spoznati vse razlike v poslovanju obeh pravnoorganizacijskih oblik;
- opraviti analizo prednosti in slabosti preoblikovanja;
- ugotoviti, če preoblikovanje poteka davčno nevtravno (brez davčnih posledic);
- sprejeti dolgoročno najugodnejšo rešitev.

Davčna svetovalka Božena Macarol svetuje iskanje odgovorov na vprašanja o preoblikovanju na konkretnem primeru, saj v praksi najdemo več skupnih meril za presojo odločitve o preoblikovanju v družbo z omejeno odgovornostjo. Merila izhajajo iz poslovnih, davčnih in osebnih razlogov. Kljub vsemu pa je odločitev individualna in zelo različna od primera do primera.

Primeri, kjer preoblikovanje ni smiselno so, da podjetnik že dosega takšno višino dobička, ki je obdavčena z najvišjo dohodninsko stopnjo, vendar mu ustreza možnost enostavnega prelivanja sredstev iz gospodinjstva v podjetje in nasprotno, se ne bo odločil za preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo. Drugi primer če podjetje samostojnega podjetnika obstaja samo zaradi osebne porabe, za katero nameni ves pridelan dobiček, potem preoblikovanje ni smiselno, saj bi bila njegova osebna poraba podobno obdavčena kot prej in preoblikovanje nebi prineslo zelenih davčnih učinkov (Hrovat, 2010, str. 88).

Primeri, kjer je pravilno razmišljati o preoblikovanju pa so, če z ustvarjenimi dobički želiš dolgoročno večati premoženje podjetja (in ne gospodinjstva), potem je smiselno, da je povprečna stopnja dobička, ki ga vlaga nazaj v dejavnost čim nižja. Zato je v tem primeru pomembno, kakšna je njegova stopnja obdavčitve, ki bo delovala kot ključni steber odločanja o spremembi statusa. Saj ko preseže povprečno stopnjo obdavčitve, izračunano kot odnos med davčno osnovo in davčno stopnjo prek 20 odstotkov, v prihodnje pa je pričakovati rast poslovanja in dobička, je razmišljanje o preoblikovanju že smiselno (Hrovat, 2010, str. 92).

Naslednji pomemben razlog za odločitev o preoblikovanju podjetnika je jamstvo v pravnem prometu s svojim celotnim premoženjem. V pravnem prometu naj bi pravne osebe jamčile le s svojim kapitalom, ne pa tudi z osebnim premoženjem lastnikov. Do spregleda pravne osebnosti pride le v izjemnih primerih in hudih malomarnostih. Poslovanje, pri katerem podjetnik jamči z vsem svojim premoženjem, je lahko zelo tvegano, posebej v času kriz, saj lahko morebitna prisilna izterjava ogrozi osnovno preživetje podjetnika (Hrovat, 2010).

Nameravan prenos dejavnosti na naslednike in njihovo vključevanje v dejavnost je lažji pri družbi z omejeno odgovornostjo kot pri samostojnem podjetniku, zato se navedeno šteje kot dober razlog za preoblikovanje. Tako ostane prenosnik lastnik svojega poslovnega deleža v gospodarski družbi, nasledniki pa lahko vstopajo v poslovanje z novimi poslovnimi deleži ali drugače. Tematika je precej obširna in posebna od primera do primera. Ob pogovoru z davčno svetovalko Boženo Macarol, mi zaupa, da v njenih izkušnjah se preoblikovanje v 80% primerov ne izplača, saj obstajajo druge rešitve, ki so bolj primerne in včasih tudi ugodnejše.

V grobem so najpogostejši razlogi za preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo:

- nižja obdavčitev (višina dobička),
- širitev obsega dejavnosti in s tem povečani prihodki,
- zaščita osebnega premoženja,
- upokožitev,
- boljša boniteta družbe z omejeno odgovornostjo.

### **3.4 Blagajniški maksimum**

Družba z omejeno odgovornostjo mora izdelati interni akt, s katerim določi maksimum gotovine, ki sme biti v blagajni in pogoje, kaj se sme in kaj ne plačevati iz te blagajne, kjer se morajo upoštevati omejitve zapisane v Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku, Ur. l. RS, št. 141/2006. Ob prejemu gotovine mora družba le to vplačati na poslovni račun v skladu z sprejetim internim aktom o blagajniškem maksimumu in poslovanju z gotovino.

Pravilnik o gotovinskem poslovanju mora upoštevati obseg in naravo poslovanja pravne osebe, zato naj bi le ta vseboval (Čižman, 2017, str. 103):

- primere poslovanja z gotovino
- dovoljeni znesek gotovine v blagajni kot blagajniški maksimum, vrste izplačil
- način oziroma roke vplačil prejete gotovine in dvigov, ter pologov na račun
- zagotavljanje varnosti v blagajniškem prostoru
- določbe po zakonu, ki ureja davčno potrjevanje računov).

Pri samostojnemu podjetniku pa velja prost pretok denarja in zanj ni omejitev glede gotovine v blagajni, razen če podjetnik prostovoljno sprejme Sklep o poslovanju z gotovino in blagajniškem maksimumu.

### **3.5 Računovodske posledice preoblikovanja**

Statusno preoblikovanje podjetnika v kapitalsko družbo, v našem primeru družbo z omejeno odgovornostjo, je iz računovodskega vidika utemeljeno s pravnimi normami, ki so določene v ZGD-1 ter drugimi posebnimi računovodskimi pravili, določenimi v SRS.

Kljub temu, da SRS statusnega preoblikovanja podjetnika izrecno ne določajo, natančno opredeljujejo druga statusna preoblikovanja družb (sem sodijo izčlenitve, oddelitve, razdelitve), zato se le ta določila računovodskih standardov smiselno uporabljajo tudi pri izčlenitvi premoženja podjetnika na prevzemno oziroma na novo kapitalsko družbo.

V procesu statusnega preoblikovanja podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo mora le ta pri vodenju poslovnih knjig upoštevati SRS 22, kot mu veli 68. člen ZGD-1 in 10. točka uvoda v SRS.

Ob spremembah pravnoorganizacijskih oblik podjetja se mora narediti zaključna bilanca stanja podjetja pred preoblikovanjem, ki se izdela na dan pred preoblikovanjem ali na dan ukinitve veljavne pravne oblike po knjigovodskih podatkih delujočega podjetja. Hkrati pa se uporabi začetna bilanca stanja preoblikovanega podjetja, ki vsebuje knjigovodske ali ocenjene vrednosti sredstev, dolgov in kapitala.

### **3.6 Letna poročila**

Vsi gospodarski subjekti morajo enkrat letno zaključiti poslovne knjige in preveriti ali se stanje posameznih aktivnih in pasivnih postavk v poslovnih knjigah ujema z dejanskim stanjem. Upoštevati pa morajo kontni okvir, ki ga predpiše Slovenski inštitut za revizijo. Torej ta pravila veljajo za samostojnega podjetnika posameznika kot tudi za družbo z omejeno odgovornostjo.

V skladu s 55. členom ZGD-1 je potrebno upoštevati merila o velikosti, saj v primeru, da so merila presežena potem mora vsa letna poročila gospodarskih subjektov pregledati revizor, le ta pa sledi pravilom revidiranja po Zakonu o revidiranju (ZRev-2), Ur. l. RS, št. 65/2008. Majhna družba je tista, ki na podlagi podatkov dveh zaporednih poslovnih let na bilančni presečni dan bilance stanja ne presega dveh od naslednjih meril:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega 50,
- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 8.800.000 €,

- vrednost aktive ne presega 4.400.000 €.

Samostojni podjetnik in družba z omejeno odgovornostjo morata upoštevati splošna pravila o letnem poročilu, ki so določena v 60. členu ZGD-1. Letno poročilo pa naj bi zajemalo najmanj dva temeljna računovodska izkaza. To sta bilanca stanja in izkaz poslovnega izida.

Ravno tako morata oba subjekta izdelati in oddati letno poročilo AJPES za namene državne statistike in javno objavo (58. člen ZGD-1). Natančno katere podatke pa glede na velikost subjekta določajo Navodila o predložitvi letnih poročil in drugih podatkov gospodarskih družb, zadrug in samostojnih podjetnikov posameznikov.

Najbolj opazne spremembe pri knjiženju poslovnih dogodkov v družbi z omejeno odgovornostjo so že v kontnem načrtu v razredu 9 – Kapital, dolgoročne obveznosti in dolgoročne rezervacije. Družba ima ta razred veliko bolj razdrobljen kot pa samostojni podjetnik. V tabeli številka 4 sem razčlenila bistvene razlike v uporabi kontov

*Tabela 4: Primerjava kontov*

| <b>D.O.O.</b>      |                                  | <b>S.P.</b>  |                                                          |
|--------------------|----------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------|
| <b>KONTO</b>       | <b>IME KONTA</b>                 | <b>KONTO</b> | <b>IME KONTA</b>                                         |
| 901                | Osnovni kapital                  | 902          | Začetni kapital                                          |
| 909                | Nevpoklicani kapital             | 918          | Prenosi stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti |
| 910-915            | Vplačila deležev                 | 919          | Pritoki in odtoki med podjetjem in gospodinjstvom        |
| 920-923            | Rezerve iz dobička               | 935          | Dohodek samostojnih podjetnikov                          |
| 930, 931, 932, 933 | Preneseni dobiček oziroma izguba | 937          | Negativni poslovni izid samostojnih podjetnikov          |

*Vir: Lastno delo.*

Med letnimi poročili pa so tudi posamezne razlike po postavkah v poročilih. V nadaljevanju predstavljam razlike znotraj bilance stanja in tudi izkaza poslovnega uspeha, praktični primer pa je viden v prilogi.

Med sredstvi prikazanimi v bilanci stanja podjetnikov ni vključenih terjatev za davek tako kot v družbah z omejeno odgovornostjo, druge postavke so iste. Ob razkritju pasivne bilance stanja med obveznostmi do virov sredstev pa se začne razlika že v samem nazivu kapitala, kar ponazarjam v spodnji tabeli številka 5.

Tabela 5: Primerjava obveznosti do virov sredstev

| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>                            |                                                                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>S.P.</b>                                                    | <b>D.O.O.</b>                                                        |
| <b>A: PODJETNIKOV KAPITAL</b>                                  | <b>A: KAPITAL</b>                                                    |
| I. Začetni podjetnikov kapital                                 | I. Vpoklicani kapital<br>- Osnovni kapital<br>- Nevpoklicani kapital |
| II. Prenosi stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti   | II. Kapitalske rezerve                                               |
| III. Pritoki in odtoki denarni sredstev                        | III. Rezerve iz dobička                                              |
| IV. Revalorizacijske rezerve                                   | IV. Revalorizacijske rezerve                                         |
| V. Rezerve nastale zaradi prevrednotenja po poštenu vrednosti  | V. Rezerve nastale zaradi prevrednotenja po poštenu vrednosti        |
| VI. Podjetnikov dohodek ali negativni poslovni izid            | VI. Preneseni čisti poslovni izid                                    |
|                                                                | VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta                             |
| <b>B: REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b> | <b>B: REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>       |
| <b>C: DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>                                | <b>C: DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>                                      |
| I. Dolgoročne finančne obveznosti                              | I. Dolgoročne finančne obveznosti                                    |
| II. Dolgoročne poslovne obveznosti                             | II. Dolgoročne poslovne obveznosti                                   |
|                                                                | III. Odložene obveznosti za davek                                    |
| <b>Č: KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>                               | <b>Č: KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>                                     |
| <b>D: KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>               | <b>D: KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>                     |
| Zunajbilančne obveznosti                                       | Zunajbilančne obveznosti                                             |

Vir: Bajuk Mušič in drugi (2016, str. 113).

Ob prikazovanju izkaza poslovnega izida se med oblikama poslovanja pojavljajo razlike v razkrivanju določenih postavk in sicer vsi prihodki in z prihodki povezane postavke so iste, prav tako odhodki, tukaj pa lahko potegnemo črto, saj se ob končnem izračunu poslovnega izida v d. o. o. razkrijejo še vsi podatki povezni z bilančnim dobičkom. Vse skupaj predstavljam v tabeli številka 6 za boljšo ponazoritev.



Tabela 6: Razlike v izkazu poslovnega izida

| S.P.                                                                                   | D.O.O.                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE                                                           |                                                                   |
| 2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE                     |                                                                   |
| 3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE                                     |                                                                   |
| 4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI                                                             |                                                                   |
| 5. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV                                                |                                                                   |
| 6. STROŠKI DELA                                                                        |                                                                   |
| 7. ODPISI VREDNOSTI                                                                    |                                                                   |
| 8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI                                                              |                                                                   |
| 9. FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV                                                        |                                                                   |
| 10. FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL                                                 |                                                                   |
| 11. FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV                                            |                                                                   |
| 12. FINANČNI ODHODKI IZ OSLABITVE IN ODPISOV FINANČNIH NALOŽB                          |                                                                   |
| 13. FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI                                           |                                                                   |
| 14. FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI                                           |                                                                   |
| 15. DRUGI PRIHODKI                                                                     |                                                                   |
| 16. DRUGI ODHODKI                                                                      |                                                                   |
| 17. POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA<br>DAVEK IZ DOBIČKA                             |                                                                   |
| 18. POVPREČNO ŠTEVILO<br>ZAPOSLENIH NA PODLAGI<br>DELOVNIH UR V<br>OBRAČUNSKEM OBDOBJU | 18. ODLOŽENI DAVKI                                                |
|                                                                                        | 19. ČISTI POSLOVNI IZID<br>OBRAČUNSKEGA OBDOBJA                   |
|                                                                                        | 20. POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH<br>NA PODLAGI DELOVNIH UR V O.O. |
|                                                                                        | 21. PRENESENI DOBIČEK/IZGUBA                                      |
|                                                                                        | 22. ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV                                 |
|                                                                                        | 23. ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA                                  |
|                                                                                        | 24. POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA                                   |
|                                                                                        | 25. BILANČNI DOBIČEK/IGUBA                                        |

Vir: Bajuk Mušič in drugi (2016, str. 154).

### 3.7 Zaključek poslovanja samostojnega podjetnika

Ob prenehanju poslovanja mora samostojni podjetnik na določen presečni dan izdelati bilanco stanja. Pred postopkom preoblikovanja je za doseganje pogojev davčno nevtralne

obravnave priporočljivo vsa sredstva in obveznosti do virov sredstev prevrednotiti na pošteno vrednost. V praksi svetovalci prenosnikom svetujejo, da je presečni dan isti kot zaključni datum koledarskega leta, saj se tako izognemo dvojnemu delu bilanc stanja in morebitnimi neskladji ob nadaljnjemu poslovanju v družbi z omejeno odgovornostjo. Kajti če bi bilančni presečni dan preoblikovanja naredili pred koncem obdobja, potem bi s koncem leta ponovno morali delati bilanco ter vse uskladitve, ki bi bile potrebne zaradi preoblikovanja.

Podjetnik lahko pred zaključkom poslovanja prenese določena sredstva v gospodinjstvo vendar pa mora ob preoblikovanju v družbo z omejeno odgovornostjo, podjetnikov kapital dosega minimalno vrednost kapitala za ustanovitev družbe 7.500 EUR.

Hkrati z presečno bilanco stanja je podjetnik, ki se statusno preoblikuje dolžan sestaviti zaključni davčni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ter ga predložiti davčnemu organu v 30 dneh od vpisa statusnega preoblikovanja podjetnika v sodni register. Obvezna priloga davčnemu obračunu pa je sklep o prenosu podjetja in akt o ustanovitvi družbe oziroma pogodba o prenosu podjetja. Rok za predložitev davčnega obračuna je vezan na dejanski dan statusnega preoblikovanja podjetja (297.a člen ZDavP-2).

### **3.8 Poštena vrednost in kapital**

Kot poštena vrednost velja definicija, da je to cena, ki bi se prejela za prodajo sredstva ali plačala v redni transakciji med udeleženci na trgu na datum merjenja pod trenutnimi tržnimi pogoji. Organizacija uporablja tiste tehnike ocenjevanja vrednosti, ki so ustrezne in za katere je na voljo dovolj podatkov za merjenje poštene vrednosti. Računovodski standardi poznajo troje podlag za njeno ugotavljanje (Uvod v SRS, 2016):

- tržno ceno na delujočem trgu;
- oceno, temelječo na cenah podobnih sredstev;
- oceno, temelječo na tehnikah ocenjevanja.

Kot pogoj za davčno nevtrarno preoblikovanje Zakon o dohodnini navaja nespremenjeno vrednost bilančnih postavk pred preoblikovanjem in po preoblikovanju. V primeru, da se tukaj pojavijo napake, se lahko davčno nevtralni pogoj izniči in se plačuje davčne obveznosti za nazaj.

Podjetnikov kapital je lastni vir financiranja podjetnika. Sestavljajo ga prenosi stvarnega premoženja, revalorizacijse rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti in podjetnikov dohodek oziroma negativni poslovni izid. Kapital se spreminja ob vsakem pritoku denarnih sredstev iz gospodinjstva in ob vsakem odtoku denarnih sredstev v gospodinjstvo (SRS 30, 2016).

Pri preoblikovanju samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo se bivšemu samostojnemu podjetniku v zameno za prenesena sredstva in obveznosti oblikuje delež v novi družbi, s katerima lahko uveljavlja svoje pravice do družbe kot pravico do upravljanja, dobička in premoženja po prenehanju družbe, po pogoju, da so upniki že poplačani. Podjetnikov delež je izračun razlike med njegovimi sredstvi in obveznostmi do virov sredstev. V primeru ko je posloval še kot samostojni podjetnik izkazoval bilančne postavke po pošteni vrednosti, pa vrednost deleža v novi družbi ustreza podjetnikovem kapitalu, ki ga je izkazoval pri poslovanju kot samostojni podjetnik (Prusnik, 2007, str. 221).

V praksi FURS pogosto pojasnjuje, da je z vidika ZGD-1 pomembno, da osnovni vložek družbenika ni precenjen. Ta je lahko v novi ali prevzemni družbi vrednoten po knjigovodski vrednosti, v primeru da je ta enaka ali manjša od poštene. Obenem po ZGD-1 ni ovire, da bi nova oziroma prevzemna družba izkazala podjetje po ocenjeni pošteni vrednosti. Torej v družbi pridobljeni poslovni delež mora odražati pošteno tržno vrednost podjetja, vloženega v družbo (Fursovo pojasnilo 4212-16/2010).

V praksi se lahko tudi zgodi, da vrednost podjetja ne postane v celoti del osnovnega vložka družbenika v prevzemni družbi, ampak se del lahko evidentira med vezanimi kapitalskimi rezervami (z drugimi besedami vplačani presežek kapitala). V tem primeru se mora to opredeliti v sklepu oziroma pogodbi o prenosu podjetja. Prevzemna družba si v tem primeru namesto povečanja osnovnega kapitala poveča vezane kapitalske rezerve. Vendar pa FURS pojasnjuje, da je podjetnik za davčne namene zavezan k pogoju obdržati delež najmanj 36 mesecev če je priglašena nevtralna davčna obravnava transakcije statusnega preoblikovanja podjetnika, kljub temu postane imetnik deleža prevzemne družbe (Fursovo pojasnilo 4210-93/2014-7(01123-06)).

### **3.9 Davčne posledice preoblikovanja**

Med obdavčevanjem samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo obstajajo razlike, zato so tudi te pomembne da jih poznamo v procesu preoblikovanja. Ko začnete opravljati dejavnost samostojnega podjetnika, postanete zavezanec za davek od dohodka iz dejavnosti. Dohodek iz dejavnosti samostojnega podjetnika je ena izmed podvrsti dohodnine (davek od dohodkov fizičnih oseb), ki je urejena v ZDoh-2.

Bistvena elementa na katerih temelji opredelitev dohodka iz dejavnosti sta, da se dejavnost opravlja trajno in neodvisno oziroma samostojno. Davčna osnova od dohodka iz dejavnosti je dobiček, ki se ugotovi kot razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti. Davčno osnovo se lahko ugotavlja na dva načina, prvi je z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov, drugi z upoštevanjem normiranih odhodkov. Od načina ugotavljanja je odvisna tudi davčna stopnja, vendar se v mojem primeru nanašam na prvi način zato se dohodek iz dejavnosti všteva v letno davčno osnovo,

ki se nato obdavči po progresivni dohodninski lestvici, ki je za leto 1.1.2018 prikazana v tabeli 7.

*Tabela 7: Lestvica za odmero dohodnine 2018*

| Če znaša neto letna davčna osnova v eurih |           | Znaša dohodnina v eurih |                      |
|-------------------------------------------|-----------|-------------------------|----------------------|
| Nad                                       | Do        |                         |                      |
|                                           | 8.021,34  |                         | 16 %                 |
| 8.021,34                                  | 20.400,00 | 1.283,41                | + 27 % nad 8.021,34  |
| 20.400,00                                 | 48.000,00 | 4.625,65                | + 34 % nad 20.400,00 |
| 48.000,00                                 | 70.907,20 | 14.009,65               | + 39 % nad 48.000,00 |
| 70.907,20                                 |           | 22.943,46               | + 50 % nad 70.907,20 |

*Vir: Finančni urad RS (2018).*

Družba z omejeno odgovornostjo pa je pravna oseba in je posledično obdavčena z davkom od dohodkov pravnih oseb (DDPO), ki ga ureja Zakon o davku od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-2) in njegovi podzakonski predpisi. Davčna osnova za odmero davka se ugotavlja na dva načina. Prvič na podlagi dejanskih odhodkov ali drugič na podlagi normiranih odhodkov. V prvem primeru je osnova za obdavčitev razlika med prihodki in odhodki, ugotovljenimi v izkazu poslovnega izida družbe z omejeno odgovornostjo. V davčnem obračunu se tako ugotovljeni prihodki oziroma odhodki prilagajajo glede na to ali so davčno priznani ali nepriznani, v skladu z ZDDPO-2. V drugem načinu obračunavanja pa se normirani odhodki določijo v višini 80% od davčno priznanih prihodkov, vendar za tak način obračuna moraš izpolnjevati določene pogoje določene v ZDDPO-2.

Davčna stopnja, ki jo more družba z omejeno odgovornostjo upoštevati znaša fiksnih 19 %, kar je v primerjavi z obdavčitvijo samostojnega podjetnika lahko ugodneje ali pa tudi ne, odvisno v kateri plačilni razred pri dohodnini zapada podjetnik. Če pa si družbenik želi izplačati dividende na svoj osebni račun pa je še dodatno obdavčen s 25 %, poleg plačila davka od dohodka pravnih oseb. Imata pa samostojni podjetnik in družba z omejeno odgovornostjo možnost uveljavljati davčne olajšave, seveda v skladu vsak s svojim zakonom.

DAVČNA OSNOVA = PRIHODKI - ODHODKI - DAVČNO PRIZNANI - DAVČNO PRIZNANE OLAJŠAVE

Kot primer naj navedem, da je sistem obdavčitve končnega dohodka družbenika kompleksnejši kot sistem obdavčitve samostojnega podjetnika, saj je sestavljen iz trojnega obdavčenja ustvarjenega dohodka. Obdavčitev je sestavljena iz obdavčitve družbe, družbenika v okviru dohodnine kot dohodka iz zaposlitve in premoženja. Vse navedeno bolj nadzorno prikazuje spodnja slika 3.

Slika 2: Prikaz sistema končne obdavčitve dohodka družbenika v D.O.O.



Vir: Cepec in drugi (2010, str. 205).

### 3.10 Položaj samostojnega podjetnika in edinega družbenika v enoosebni družbi z omejeno odgovornostjo v sistemu socialne varnosti

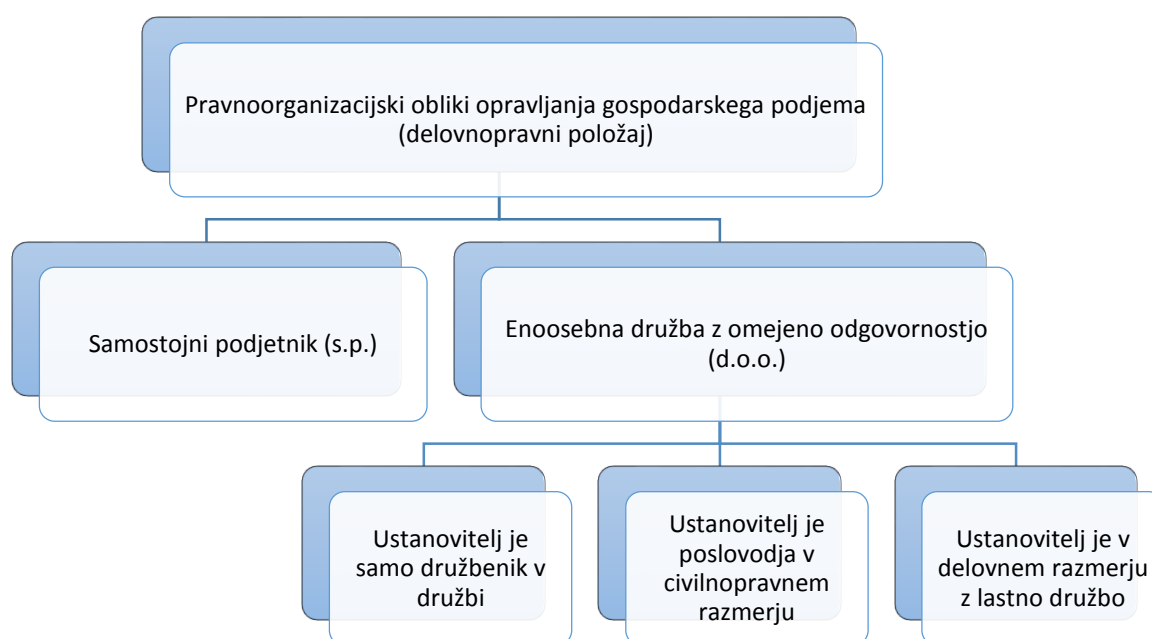
Rada bi poudarila, da je sistem socialnih zavarovanj tudi pomemben znotraj statusne oblike in položaja direktorja, saj se tukaj pojavljajo različni stroški. Zato bi kot zanimivost tudi napisala nekaj dejstev. Sistem socialne varnosti je sistem, v katerem je posameznik upravičen do materialnih ali naravnih dajatev iz socialne varnosti, kamor sodijo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, zdravstveno zavarovanje, zavarovanje za primer brezposelnosti ter zavarovanje za primer starševstva. Kakšen položaj imaš v organizacijski družbi ima tudi velik vpliv na sistem, zato odločitev ali si samostojni podjetnik ali družbenik tudi odloča v kakšnem sistemu socialne varnosti nastopata. Za lažje razumevanje v sliki 4 prikazujem podjetniško organiziranje v okviru s. p. in d. o. o..

Samostojni podjetnik je samozaposlena oseba, ki je ekonomsko aktivna in te aktivnosti ne opravlja na podlagi pogodbe o zaposlitvi, torej ni delavec. Samozaposlene osebe nimajo posebnega varstva in iz razloga ker nima plače, ki bi lahko bila osnova za odmero prispevkov, ima po zakonu drugačno osnovo za socialne prispevke kot zaposlena oseba. Samostojni podjetnik se v obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje vključi z dnem vpisa v PRS.

Ustanovitelj enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo lahko deluje kot družbenik, poslovodja v civilnopravnem odnosu ali kot poslovodja, zaposlen v družbi na podlagi

pogodbe o ustanovitvi in je tako z družbo v delovnem razmerju. Edini družbenik v d. o. o. se lahko v obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje vključi kot zaposlena oseba v delovnem razmerju in si izplačuje plačilo najmanj v mesečnem znesku minimalne plače. Obseg zdravstvenega zavarovanja je pri vseh statusnih oblikah zelo podoben oziroma enak. Temeljna prednost zaposlenih oseb je v tem, da imajo pravico do nadomestila zaradi odsotnosti z dela zaradi bolezni že od prvega dneva manjkanja, samozaposleni in družbeniki pa šele po 31 dnevih (Cepec in drugi, 2010, str. 143).

*Slika 3: Prikaz podjetniškega organiziranja v s. p. in d. o. o.*



*Vir: Cepec in drugi (2010, str. 144).*

V sklopu preučevanja ne morem mimo teme o določanju višine prispevkov za socialna zavarovanja, ki so skozi različne statusnopravne oblike drugačne. V primeru, da podjetnica ostane samostojna potem mora upoštevati zakonsko določitev najvišje osnove za plačevanje socialnih prispevkov. V primeru družbenice v enoosebni družbi z omejeno odgovornostjo pa sistem odmerjanja osnove po razredih ter ima pomembno prednost družbenika kot poslovodje v delovnem razmerju lahko prilagaja višino osnove za odmero obveznih socialnih zavarovanj s prilagoditvijo osebnega dohodka s čimer lahko vpliva na svoj finančni položaj in obseg pravih za katere je obvezno zavarovan. Prikaz sistema socialnih zavarovanj glede na različne statute podrobneje predstavljam v tabeli številka 7.

Tabela 8: Prikaz sistema socialnih zavarovanj glede na različne statuse

| Status/<br>Zavarovanje                        | Samostojni<br>podjetnik | Družbenik                                                                  | Poslovodja                         | Delovno<br>razmerje |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| <b>Pokojninsko in<br/>invalidsko</b>          | Obvezno                 | Samo družbenik, ki je hkrati<br>poslovodja ob izplačilu minimalne<br>plače |                                    | Obvezno             |
| <b>Zdravstveno</b>                            | Obvezno                 | Obvezno                                                                    | Zavarovan po<br>statusu družbenika | Obvezno             |
| <b>Za primer<br/>brezposelnosti</b>           | Prostovoljno            | Prostovoljno,<br>enako kot s. p.                                           | NE                                 | Obvezno             |
| <b>Za primer<br/>starševskega<br/>varstva</b> | Obvezno                 | Obvezno                                                                    | Obvezno                            | Obvezno             |

Vir: Prirejeno po Cepec in drugi (2010, str. 169).

### 3.11 Delovnopравни vidik pri preoblikovanju podjetnika

Ob prenehanju poslovanja samostojnega podjetnika oziroma pri prenosu podjetja na novo ali že obstoječo družbo se pojavi tudi vprašanje, kaj storiti z zaposlenimi. Prevzem delavcev zaradi prenosa je zakonsko urejen v 75. členu ZGD-1 (sprememba delodajalca).

Določeno je, da če zaradi pravnega prenosa podjetje ali njegovega dela pride do spremembe delodajalca, preidejo pogodbene in druge pravice ter obveznosti iz delovnih razmerij delavcev na delodajalca prevzemnika. Ta določba je bila uvedena, ker je delovno razmerje osebno razmerje med delavcem in delodajalcem in bi bila posledica spremembe delodajalca prenehanje pogodbe o zaposlitvi in s tem tudi delovnega razmerja. Pri preoblikovanju podjetnika pa delodajalec prenosnik izgubi lastnost delodajalca, ki jo prevzame delodajalec prevzemnik.

V primerih preoblikovanja je tudi zakonsko določeno univerzalno pravno nasledstvo, zato zaradi prenosa podjetja oziroma spremembe delodajalca ni potreben podpis novih pogodb o zaposlitvi ali aneksov. Vendar pa ne glede na to formalni postopek prijave in odjave v obvezno zavarovanje še ni avtomatsko urejen, zato je potrebno zaposlene pri podjetniku odjaviti iz zavarovanja z vpisom statusnega preoblikovanja in jih naslednji dan prijaviti kot zavarovance pri novi oziroma prevzemni družbi. Paziti pa je potrebno, da je delodajalec prenosnik skupaj z delodajalcem prevzemnikom solidarno odgovoren za terjatve delavcev, nastale do datuma prenosa in za terjatve, ki so nastale kot posledica odpovedi zaradi poslabšanja pravic iz pogodbe.

Na podlagi prvega odstavka 91. člena Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1) Ur. l. RS, št. št. 21/2013, gre za situacijo, ko delodajalec hkrati z odpovedjo pogodbe o zaposlitvi ponudi podpis oziroma sklenitev novo pogodbo o zaposlitvi. Če bo delavec sprejel ponudbo delodajalca, mora skleniti novo pogodbo o zaposlitvi v roku 15 dni od prejema pisne ponudbe. V tem primeru nima pravice do odpravnine, obdrži pa pravico do pravnega varstva pred pristojnim sodiščem. Kot ustrezna zaposlitev se smatra zaposlitev, za katero se zahteva enaka vrsta in raven izobrazbe, kot se je zahtevala za opravljanje dela v predhodni pogodbi in hkrati tudi za isti delovni čas, ter kraj opravljanja dela ni oddaljen več kot tri ure vožnje v obe smeri.

V 92. členu ZDR-1 pa je urejen institut odpovedi s ponudbo nove pogodbe o zaposlitvi pri drugem delodajalcu. Delodajalcu je omogočeno, da delavcu v primeru odpovedi pogodbe o zaposlitvi že v času odpovednega roka ponudi sklenitev pogodbe o zaposlitvi za ustrezno delo in za nedoločen čas pri drugem delodajalcu. Drugi delodajalec se zaveže, da bo glede minimalnega odpovednega roka in pravice do odpravnine upošteval tudi delovno dobo pri prejšnjem delodajalcu. Tako tudi prvi delodajalec ni zavezan za izplačilo odpravnine ob prenehanju pogodbe o zaposlitvi.

V primeru če delavec odkloni prehod in dejansko opravljanje dela pri delodajalcu prevzemniku, mu lahko delodajalec prenosnik izredno odpove pogodbo o zaposlitvi. Čeprav se prenesejo vse pravice in obveznosti iz že sklenjene pogodbe pa delavci niso zavezani k nadaljevanju delovnega razmerja z delodajalcem prevzemniku, zato lahko delo odklonijo s tem pa jim delodajalec prenosnik najkasneje v 30 dneh od seznaitve z dejstvom, da je delavec odklonil delo pri prevzemniku, izredno odpove pogodbo o zaposlitvi.

V praksi se pojavlja vprašanje, kako se za delavce, ki se v postopku statusnega preoblikovanja oziroma prenosa podjetja prenesejo na prevzemni subjekt, v obrazcu REK-1 poroča o dohodkih, ki so obračunani za mesec vpisa statusnega preoblikovanja oziroma prenosa podjetja v register? Svetovalci odgovarjajo, da prenosni subjekt poroča dohodke obračunane za obdobje do dneva pred dnevom vpisa statusnega preoblikovanja/prenosa podjetja v predpisan register, prevzemni subjekt pa poroča plače obračunane do vključno dneva vpisa preoblikovanja v register naprej. Razlog za deljeno poročanje izplačanih plač v REK je zagotavljanje podatkov za potrebe kontrole oziroma nadzora vloženih prijav o osnovah. In tudi tukaj velja pravila, da od bilančno presečnega dne dalje prenosni subjekt posluje v svojem imenu za račun prevzemnega subjekta.

Če ponazorim **na primeru** je bilo statusno preoblikovanje v sodni register vpisano 10. septembra 2017, plače pa se izplačujejo do 18. dne v mesecu za pretekli mesec:

- plača za avgust 2017: izplačilo opravi prevzemni subjekt, o izplačilu poroča prenosni poslovni subjekt;



- plača za september 2017: izplačilo opravi prevzemni subjekt, vendar del izplačila, ki se nanaša na plačo obračunano za obdobje do 1.9. do vključno 9.9.2017 poroča prenosni subjekt, del izplačila, ki se nanaša na plačo obračunano za obdobje od vključno 10.9.2017 dalje poroča prevzemni subjekt.

## **4 PREBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO NA PRIMERU PODJETJA NATALIJA PETERNEL S.P.**

### **4.1 Opis podjetja in finančni podatki**

Podjetje Natalija Peternel s. p. je družinsko podjetje ustanovljeno leta 1966 s strani direktoričinega očeta. Podjetje se ukvarja z pekarsko in slaščičarsko dejavnostjo, v lasti ima več prodajaln z mešanim blagom in dnevne bare ter kavarno. Skozi vsa leta se je podjetje dobro borilo s konkurenco, imelo je vzpone in padce, vmes se je širilo in zadnja leta na žalost tudi zaprlo več prodajaln ter zmanjšalo številko zaposlenih iz 46 na 32. Ko je bilo podjetje v razcvetu je imelo v lasti kar 9 prodajal z mešanim blagom na različnih lokacijah, poleg 3 barov, kavarne, pekarnice in slaščičarne. Zaradi čedalje večje konkurence in težkega gospodarskega stanja pa je morala direktorica zapreti 3 prodajalne, saj niso prinašale pozitivnih donosov.

Kot družinsko podjetje je Natalija Peternel že tretja lastnica, ki deluje od 1.5.2003. Pred njo pa sta podjetje vodila najprej oče Edvard, ki je kasneje predal podjetje ženi Valentini. Torej podjetje je prešlo že skozi dva postopka davčno nevtralnega prenosa na novega samostojnega podjetnika, kar pomeni, da imajo lastniki močno voljo za preživetje ustvarjenega podjetja. Zadnji prenos je bil končan septembra 2005.

Podjetje deluje v panogi z močno in veliko konkurenco znotraj dejavnosti. Po standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD) se podjetje uvršča med trgovino na drobno v ne specializiranih prodajalnah (SKD G47.1) in proizvodnjo kruha, pekarskih izdelkov in slaščic (SKD C10.71). Podjetje se uvršča kot majhno podjetje, ki je za obstoj odvisno od ožje okolice delovanja. Da je v tej panogi številna konkurenca lahko potrdijo tudi podatki iz SURS-a katere prikazujem v tabeli številka 8. V okviru prve dejavnosti trgovina, število podjetij sicer rahlo upada na račun večjih trgovcev, ki ponujajo nižje cene, saj kupci danes bolj strmijo k nižjim cenam kot pa k kvaliteti. Znotraj slaščičarske dejavnosti pa je število podjetij do leta 2016 zraslo za 40 %, kar pomeni, da se je tudi v tej dejavnosti konkurenca močno razvila.

*Tabela 9: Število podjetij v panogi*

| LETO | ŠTEVILO PODJETIJ V PANOGI SKD G47.1 | ŠTEVILO PODJETIJ V PANOGI SKD C10.71 |
|------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 2008 | 1251                                | 471                                  |
| 2009 | 1220                                | 469                                  |
| 2010 | 1212                                | 534                                  |
| 2011 | 1166                                | 582                                  |
| 2012 | 1128                                | 611                                  |
| 2013 | 1094                                | 771                                  |
| 2014 | 1082                                | 802                                  |
| 2015 | 1072                                | 809                                  |
| 2016 | 1017                                | 790                                  |

*Vir: Število podjetij po dejavnosti, Slovenija, letno.*

### ***Finančni podatki***

Direktorica Natalija Peternel v svojem podjetju sama vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva in dejanskih prihodkih in stroških. Sama to počne že od samega začetka poslovanja podjetja, saj pravi, da se pri tako velikem obsegu poslovanja stroškovno ne izide če bi imela najet računovodski servis, krati pa lažje vrši kontrolo nad poslovanjem, stroški, prihodki in porabo v podjetju ter delovanje podjetja na splošno.

K sistemu dvostavnega knjigovodstva je bila zavezana zaradi prekoračenja omejitve, ki omogoča izbiro za enostavno knjigovodstvo. Čeprav se je podjetnica morala sama naučiti vodenja poslovnih knjig, ji to delo ne predstavlja težav, ker je predana svojemu podjetju in na ta način, da ima sama pregled nad celotnim poslovanjem podjetja je brez skrbi o morebitni kraji in prikritemu slabemu delovanju zaposlenega. Kajti podjetnica ima na ta način zelo močan nadzor nad celotnim poslovanjem podjetja.

Ker direktorica sama vodi računovodstvo lahko hitro prepozna težave v poslovanju ter kje se nahaja njihov vir. Od gospodarske krize leta 2008 v podjetju vsako leto padejo prihodki od prodaje za približno 10 % na leto. V tabeli številka 9 prikazujem izkaze poslovnega izida od leta 2013 do 2016, v katerih lahko nazorno vidimo upad prihodkov. Čeprav nam najprej pade v oči, da je pa poslovni izid boljši napram predhodnimi, direktorica razlaga, da je to zaradi povečanja kratkoročno odloženih stroškov, katere lahko koristi v prihodnjih letih v primeru povečanja prihodkov, z njimi lahko tudi vpliva na višino poslovnega izida, da ne zapade v previsok dohodninski razred. K večanju poslovnega izida pa pripomore tudi povečanje drugih prihodkov, ki niso povezani z osnovno dejavnostjo. Na tej točki pojasnjuje tudi, da se trudijo močno zmanjševati zalogo proizvodov v trgovinah, saj jih le ta največ stane, zato so tudi stroški blaga, materiala in storitev nižji.

Vsekakor ob pogledu na poslovni izid vsakega leta številke niso visoke, glede na to, da naj bil to zaslužek od katerega podjetnica in podjetje samo živi. Hkrati se podjetnica zaveda starosti poslovnih objektov in vsakoletne spremembe in novosti pri poslovanju s strani države (na primer kot je bila uvedba davčnih blagajn), ki prinašajo zelo velike stroške, ki si jih more podjetje kriti samo.

*Tabela 10: Izkaz poslovnega izida za leto 2013 do 2016*

| V EUR                                       | 2013            | 2014             | 2015             | 2016             |
|---------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Čisti prihodki od prodaje</b>            | 2.840.404,00    | 2.691.866,00     | 2.388.244,52     | 2.180.523,86     |
| <b>Stroški blaga, materiala in storitev</b> | 2.141.047,00    | 2.021.922,00     | 1.736.210,12     | 1.521.181,39     |
| <b>Stroški dela</b>                         | 619.967,00      | 574.645,00       | 567.185,17       | 576.085,68       |
| <b>Odpisi vrednosti</b>                     | 63.841,00       | 55.635,00        | 64.673,00        | 65.752,80        |
| <b>Drugi poslovni odhodki</b>               | 11.226,00       | 10.602,00        | 10.820,45        | 11.647,57        |
| <b>Finančni odhodki</b>                     | 4.841,00        | 6.898,00         | 6.167,03         | 4.870,35         |
| <b>Drugi prihodki</b>                       | 9.633,00        | 2.839,00         | 15.495,27        | 20.496,19        |
| <b>Drugi odhodki</b>                        | 1.273,00        | 342,00           | 2.158,53         | 769,00           |
| <b>Poslovni izid</b>                        | <b>7.842,00</b> | <b>24.661,00</b> | <b>16.525,49</b> | <b>20.713,26</b> |

*Vir: Izkaz poslovnega izida podjetja Peternel.*

Tako kot pri izkazu poslovnega izida se tudi znotraj bilanc stanja opazi upadanje in sicer na čisto vsaki postavki bilanc, ki jih prikazujem v tabeli 10 od leta 2013 do leta 2016. Celotna sredstva so se v letu 2016 znižala za 22 % glede na leto 2013. Znotraj le teh so najbolj znižala neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva. Če pa pogledamo na pasivno stran bilance pa je največje znižanje utrpel podjetničin kapital za 20 % napram letu 2013.

*Tabela 11: Bilanca stanja leta 2013 do 2016*

| V EUR                               | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>SREDSTVA</b>                     | 880.855,00 | 772.983,00 | 731.265,07 | 679.937,28 |
| <b>DOLGOROČNA SREDSTVA</b>          | 681.541,00 | 615.424,00 | 569.450,62 | 542.528,06 |
| <b>Neopredmetena sredstva</b>       | 85.815,00  | 64.985,00  | 38.655,47  | 26.825,46  |
| <b>Opredmetena osnovna sredstva</b> | 595.726,00 | 550.439,00 | 530.795,15 | 515.702,60 |
| <b>KRATKOROČNA SREDSTVA</b>         | 188.814,00 | 157.559,00 | 161.814,45 | 137.409,22 |
| <b>Zaloge</b>                       | 130.851,00 | 111.821,00 | 120.405,53 | 112.797,58 |
| <b>Poslovne terjatve</b>            | 45.692,00  | 39.099,00  | 32.769,77  | 21.601,38  |

| V EUR                               | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b> | 880.855,00 | 772.983,00 | 731.265,07 | 679.937,28 |
| <b>Podjetnikov kapital</b>          | 405.338,00 | 378.618,00 | 343.115,77 | 321.192,38 |
| <b>Dolgoročne obveznosti</b>        | 146.235,00 | 132.907,00 | 119.578,98 | 106.250,94 |
| <b>Kratkoročne obveznosti</b>       | 329.282,00 | 261.458,00 | 268.570,32 | 252.493,96 |

*Vir: Bilance stanja podjetja Peternel.*

## 4.2 Predlogi o preoblikovanju s scenariji

Ker je poslovanje ponovno začelo upadati se direktorica vse bolj zaveda resnega položaja in se boji za lastno osebno premoženje ob primeru večjih nepredvidenih stroškov, predvsem mislim tukaj na regresne zahtevke, saj zavarovalnice po novem ne krijejo več vseh poškodb na delovnih mestih. Zato sem se v tej nalogi posvetila raziskavi še drugih možnih načinov poslovanja, kjer osebno ne bi bila tako ogrožena s strani prenehanja in izterjav zaposlenih ter drugih upnikov. Hkrati pa ima direktorica čez 8 let pogoj za upokojitev in že danes razmišlja kaj se bo do takrat zgodilo z podjetjem.

Ob pogovoru z lastnico navajam bistvene razloge za preoblikovanje:

- Poslovni razlogi:
  - o potreba po ločitvi osebnega in poslovnega premoženja zaradi poslovnih rizikov (jamstvo);
  - o možnost večjih zapletov pri javnih razpisih zaradi statusa s. p.-ja.
- Davčni razlogi:
  - o večja davčna varnost zaradi jamstva le s premoženjem družbe;
  - o možnost nižje povprečne stopnje obdavčitve (proporcionalne, 19-odstotne).
- Osebni razlogi:
  - o upokojitev in želja po nadaljnjih aktivnostih in ohranjanju lastništva nad svojim kapitalom v d. o. o.-ju;
  - o lažji vstop naslednikov v poslovanje.

Prenos podjetja na novega vodjo je eden najpomembnejših projektov v življenju podjetja in ga je treba zelo natančno načrtovati, obravnavati in voditi, v mojem primeru imamo časa slabih 10 let, da zelo natančno razmislijo na kakšen način nadaljevati poslovanje. Udeležencev v tem projektu je več, poleg prenosnika in prevzemnika so še svetovalci, pravnik, računovodja, davčni svetovalec. S pridobivanjem informacij in znanja o prenosu je potrebno pričeti vsaj pet let pred nameravanim prenosom. Kajti po oceni strokovnjakov vsaj

70 % podjetij ne preživi prenosa na drugo generacijo, čeprav je družinsko podjetje Peternel že potrdilo, da ne spada v ta statistični procent.

Samostojni podjetnici Nataliji Peternel sem zastavila naslednja vprašanja, s katerimi se potem nadaljevala svoje raziskovanje:

- Ali je potrebno zgotoviti kontinuiteto poslovanja ter poslov in slediti univerzalnemu pravnemu nasledstvu?
- Ali je potreben davčno nevtralni prenos?
- Ali bo prenos neodplačen oziroma odplačen (prodaja po sredstvih ali poslovnih deležih)?
- Ali prenosnik potrebuje kupnino, rento, dividendo za nadaljnje preživljanje?
- Kateri so poslovni cilji prevzemnika (osebna poraba, razvoj dejavnosti, zaposlovanje...)?
- Ali so urejeni odnosi s potencialnimi dediči (problem nujnega deleža)?

Iz prakse izhaja, da ni mogoče izdelati enotnega vzorca prehoda poslovanja iz ene oblike v drugo obliko poslovanja, saj je predhodno treba za vsak primer posebej poznati dosedanje aktivnosti podjetnika, njegovo dejavnost in premoženje in šele na podlagi ocen in analiz določiti cilje in načine prenosa podjetja. Zato sem se odločila, da v sklopu magistrske naloge analiziram več scenarijev, ki bodo v pomoč pri odločitvi samostojne podjetnice Natalije Peternel.

***Scenariji za nadaljnjo poslovanje in odločanje samostojne podjetnice so:***

1. Preoblikovanje podjetja v novo nastalo enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo
2. Prenos dela podjetja v novo nastalo enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo
3. Prenehanje poslovanja samostojne podjetnice in ločeno odprtje enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo ter počasna prodaja
4. Nadaljevanje samostojnega podjetnika oziroma prenos podjetja na dediče

***1. Prvi scenarij: Preoblikovanje podjetja v novo nastalo enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo***

Samostojna podjetnica je lahko kot fizična oseba, ki je opravljala dejavnost prosto razpolagala z denarnimi sredstvi. Brez posebnih omejitev je lahko prelivala denarna sredstva med gospodinjstvom in podjetjem, prilive in odlive pa je ustrezno knjigovodsko evidentirala. Ob preoblikovanju pa se svoboda prelivanja gotovine ukine z dnem obračuna. Po dnevu obračuna se vsi denarni tokovi knjižijo na terjatve oziroma obveznosti do lastnika in saldo konta 920 se nato upošteva ob končanju preoblikovanja. Osnovni kapital se 36 mesecev nominalno ne sme zmanjšati.

Natalija Peternel s. p. bi od dneva obračuna 31.12.2019 delovala v imenu in za račun nove prevzemne družbe Vesela štručka d. o. o.. Vse do vpisa preoblikovanja v sodni register bi še vedno izdajala račune s svojimi podatki in pod svojo ID-številko za DDV, čeprav bodo prihodki od dneva obračuna vključeni v računovodske izkaze in davčni obračun Vesele štručke d. o. o.. Statusno preoblikovanje je glede DDV načeloma davčno nevtralno, saj se nova družba šteje za pravnega naslednika. Mora pa nova družba pridobiti svojo ID-številko za DDV.

Kljub ustanovitvi podjetja Natalija Peternel s. p. po letu 2005 lahko ob prenosu podjetja po postopku statusnega preoblikovanja obravnava davčno nevtralno za namene obdavčitve z davkom od dohodka iz dejavnosti, saj je tukaj izkazan namen ohranjanje dejavnosti in delovnih mest. Podjetnica mora nevtralno davčno obravnavo priglasiti pri Finančnem uradu Republike Slovenije na posebnem obrazcu najpozneje do roka za predložitev davčnega obračuna zaradi preoblikovanja, to je 30 dni od vpisa preoblikovanja v register in hkrati upoštevati predpisane pogoje še nadaljnjih pet let.

Ob preoblikovanju mora podjetnica sprejeti odločitev višine in vrste stvarnega vložka, ki ga določi na podlagi čiščenja bilance in sicer tako, da za zadnje obračunsko obdobje pred preoblikovanjem izvede dober inventuri popis, izloči neuporabna, uničena in neposlovna sredstva ter morebiti tudi katero sredstvo odproda.

V 30 dneh od vpisa preoblikovanja v register mora Natalija Peternel predložiti zaključni davčni obračun. Zraven pa mora priložiti še sklep o prenosu podjetja in akt o ustanovitvi družbe. V zaključnem davčnem obračunu podjetnica izračuna tudi akontacijo davka od dohodka iz dejavnosti, obdobje se pa konča na dan statusnega preoblikovanja. Ker pa bo podjetnica uveljavljala posebno davčno obravnavo, mora v davčnem obračunu posebej razkriti učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja priglašene nevtralne obravnave. Izpolniti mora prilogo 14a davčnega obračuna. To pomeni da razkrije skrite rezerve oziroma izgube po posameznih skupinah sredstev in obveznosti do virov sredstev. Vpiše podatke o davčni vrednosti in primerljivi tržni ceni ter njuno razliko. Posebej razkrije skrite rezerve oziroma izgube od nepremičnin in opreme pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti in se prenašajo nazaj v gospodinjstvo. Vpisati mora tudi podatke o drugih davčnih učinkih (znesek že izkoriščenih davčnih olajšav za vlaganja v opremo, znesek izkoriščenih olajšav za investiranje in še ni potekel rok, znesek neporabljenih rezervacij).

Pri preoblikovanju podjetnice v Veselo štručko d. o. o. je še posebej pomemben tudi računovodski vidik, kjer gre za dve vrsti prenosa knjižb in sicer:

- Prenos sredstev in virov sredstev ter knjiženje dogodkov po presečnem dnevu 31.12.2019 se vsa opredmetena sredstva knjižijo po nabavni vrednosti in popravku vrednosti iz analitičnih evidenc podjetnice. Podjetničin kapital pa se po knjigovodski

vrednosti knjiži na konto 90-osnovni kapital. Po vseh opravljenih knjižbah se morajo stanja v bruto bilanci ujemati bilanci oddani na FURS. Amortizacija se bo za davčne namene obračunavala po istih stopnjah od istih kategorij sredstev, kot če do prenosa podjetja ne bi prišlo.

- Knjiženje poslovnih dogodkov pri podjetnici do datuma izbrisa iz poslovnega registra. In sicer podjetnici ni potrebno plačevati več akontacije davka iz dejavnosti, plačevati pa si mora prispevke za socialno varnost nosilca dejavnosti. Vse dejavnosti po presečnem dnevu (dvigi iz transakcijskega računa, terjatve...) mora podjetnica na dan izbrisa iz registra izpisati na bruto analitični bilanci kontov s celotni knjiženim prometom in sestaviti temeljnico za prenos prometa v Veselo štručko d. o. o..

### ***Koraki preoblikovanja samostojne podjetnice Natalije Peternel v Veselo štručko d. o. o.***

1. Samostojna podjetnica je sprejela poslovno odločitev o nameravanem preoblikovanju podjetja v družbo z omejeno odgovornostjo. Najmanj tri mesece pred nameravanim preoblikovanjem mora o tem na v pisni obliki obvestiti upnike oziroma poslovne partnerje.
2. Določitev presečnega bilančnega dne 31.12.2019. S tem dnem začne delovati s. p. v svojem imenu za račun nove družbe. Od tega dne dalje s.p. vse davke obračuna in plača za račun družbe z omejeno odgovornostjo.
3. Izvedba popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev na presečni dan 21.12.2019. Popis bo natančen in vključuje sklepe o odpisu neuporabnih sredstev.
4. Na presečni dan podjetnica izdela računovodske izkaze, bilanco stanja in izkaz poslovnega izida.
5. Davčni svetovalec pripravi vso potrebno dokumentacijo in sklepe potrebne za vpis preoblikovanja v sodni register in izbris s. p.-ja iz poslovnega registra.
6. Po poteku treh mesecev od obvestila upnikom se opravi prijava za vpis prenosa podjetja na družbo z omejeno odgovornostjo oziroma preoblikovanja v družbo v sodnem registru. Prijava za vpis vsebuje vse priloge (letno poročilo samostojne podjetnice na presečni dan, sklep o preoblikovanju...)
7. Pridobitev ID-številke za DDV za Veselo štručko d. o. o..
8. Sodišče odobri sklep o registraciji preoblikovanja, v katerem je razvidno, da je osnovni kapital oblikovan iz stvarnega vložka samostojne podjetnice, tako pa se zagotovi univerzalno pravno nasledstvo tudi vseh pogodb in poslov.
9. V roku 60 dni od izbrisa podjetnice iz poslovnega registra in vpisu statusne spremembe v sodni register, samostojna podjetnica predloži FURS-u davčni obračun s prilogami in obrazec Priglasitve davčne obravnave ob prenehanju dejavnosti in nadaljevanju po drugi osebi.
10. Samostojna podjetnica odda podatke iz računovodskih izkazov za statistične namene in javno objavo na AJ PES.

11. Vesela štručka d. o. o. izdela otvoritveno bilanco na dan registracije in nase prenese vse poslovanje samostojne podjetnice od presečnega dne do vpisa preoblikovanja v sodni register.
12. Bivša samostojna podjetnica prenese tudi vsa dovoljenja in pogodbe o zaposlitvi.
13. Natalija Peternel s. p. z izbrisom iz poslovnega registra preneha dejavnost.

## **2. Drugi scenarij: Prenos dela podjetja v novo nastalo družbo z omejeno odgovornostjo**

V tem scenariju predvidevam, da se je samostojna podjetnica Natalija Peternel odločila, da na novoustanovljeno družbo z omejeno odgovornostjo prenese samo del poslovanja in sicer del, ki zajema gostinsko dejavnost.

Že v samem teoretičnem delu sem ugotovila, da tukaj ni možno uveljavljati nevtralne davčne obravnave, saj podjetnica ni prenehala obstajati. Zato se delni prenos šteje kot odtujitev in kot transakcija med povezanimi osebami in se vse ovrednoti po primerljivih tržnih cenah, razlika med to ceno in davčno vrednostjo pa se izkaže v davčnem obračunu kot povečanje prihodkov. Je pa načeloma davčno nevtralno z vidika DDV.

Ob prenosu dela gostinske dejavnosti, ki bi se zgodil 31.12.2019 mora podjetnica predložiti le davčni obračun, ki ga sestavi na ta zadnji dan davčnega obdobja. Zraven mora priložiti sklep o prenosu dela podjetja, delitveni načrt in akt o ustanovitvi družbe.

## **3. Tretji scenarij: Postopni prenos premoženja iz s. p. na d. o. o.**

Pred prenehanjem opravljanja dejavnosti mora samostojna podjetnica uskladiti osnovna sredstva, zaloge, ostala sredstva podjetja, obveznosti do kupcev in dobaviteljev, do države, obveznosti iz naslova posojil, finančnega najema, da lahko potem postopoma odproda novi družbi z omejeno odgovornostjo. Enoosebna družba Vesela štručka d. o. o. mora biti predhodno že registrirana v sodnem registru, imeti ID- številko za namene DDV.

Ker pa je samostojna podjetnica svoje podjetje ustanovila po 1. januarjem 2005 je ob morebitnem prenehanju brez naslednika zavezana k Zakonu o dohodnini (ZDoh-2), kjer se pri ugotavljanju davčne osnove zaradi prenehanja opravljanja dejavnosti šteje tudi prenos nepremičnine v gospodinjstvo, kar v njenem primeru nanese veliko osnovo za plačilo dohodnine. Za prenehanje je potrebno najti najboljši čas in ugodno situacijo na trgu, za prodajo nepremičnin, da so tržne razmere ugodne in so cene nepremičnin na trgu nizke, da je razlika med knjigovodsko vrednostjo in tržno vrednostjo čim manjša. Tudi druga sredstva so ob prenehanju opravljanja dejavnosti obdavčena in povečujejo davčno osnovo.

Možni načini zakonitega zmanjšanja vrednosti podjetja oziroma podjetnikovega kapitala pred prenosom na podjetje prevzemnika so prenos denarnih sredstev v blagajni in na transakcijski račun v gospodinjstvo, izločitev sredstev, ki jih je podjetnica prenesla iz



svojega gospodinjstva v podjetje, oslabitev sredstva, ki je obvezna po SRS ter prenos nepremičnin, nabavljenih pred 1.5.2005 v gospodinjstvo.

Prodaja ali brezplačna odtujitev **osnovnih sredstev**, ko gre za dolžniško upniško razmerje med povezanimi osebami, se opredeli po tržnih cenah. Tržne cene lahko podjetnica določi sama, ker po obstoječi zakonodaji cenitev s strani sodno zapriseženega cenilca ni predpisana. Razlika med tržno in knjižno vrednostjo v primeru, ko je pozitivna, povečuje davčno osnovo in se evidentira kot prevrednotovalni prihodek. Po dveh letih od prve uporabe nepremičnine je po 44. členu ZDDV-1 ob prodaji le te DDV oproščen. V primeru odtujitve nepremičnine, ki ob nabavi ni bila obdavčena z DDV-jem oziroma ko DDV ni bil upoštevan kot vstopni davek, se ob prodaji DDV ne obračuna. Obračuna pa se davek na promet nepremičnin v višini 2 % na prometno vrednost nepremičnine. Ob prodaji opreme se praviloma obračuna DDV od prodajne vrednosti, razen v primeru prodaje opreme, od kater ob nabavi ni bil odbit vstopni davek.

V primeru prodaje osnovnih sredstev, od katerih je bila v letu nabave znižana davčna osnova in še ni preteklo več kot tri leta od datuma izkoriščenja investicijske olajšave, se davčna osnova v letu prodaje poveča za celotno vrednost izkoriščene olajšave.

Ob prodaji **zalog** repromateriala in polizdelkov, se določi tržna vrednost in obračuna DDV. Odprodaja zalog ne vpliva na višino davčne osnove, saj so zaloge vrednotene po nabavnih, torej tržnih cenah. Ob odprodaji polizdelkov, gotovih izdelkov pa se davčna osnova poveča za pozitivne razlike med tržno in knjigovodsko vrednostjo.

Ostala sredstva podjetja, kamor spadajo **terjatve** do kupcev in dobaviteljev, terjatve do države, finančne naložbe in podobno se ne prenašajo. Plačila naštetih terjatev, se nakazujejo tudi po prenehanju dejavnosti na račun podjetnice. Sredstva niso obdavčena.

Podjetnica mora vse **obveznosti** do kupcev, dobaviteljev, države, obveznosti iz naslova posojil, finančnega najema, poravnati po prekinitvi dejavnosti iz sredstev podjetja ali iz lastnih sredstev.

#### ***4. Četrty scenarij: Davčno nevtralen način prenosa dejavnosti podjetja na podjetje prevzemnika z enakim statusom samostojnega podjetnika***

V tem scenariju predvidevam, da se je samostojna podjetnica odločila, da svojo dejavnost preda nasledniku, le ta pa se je odločil, da svoje delovanje nadaljuje tudi kot samostojni podjetnik. V tem primeru, ko se dejavnost prenaša na otroka kot novega zasebnika se tudi lahko uporabi davčno nevtralen prenos dejavnosti, vendar mora kot razlog biti navedena upokožitev dosedanje samostojne podjetnice. Vendar pa so ob tem dejanju predpisani tudi naslednji pogoji:

- Novi zasebnik nadaljuje z opravljanjem dejavnosti v Sloveniji,
- Novi zasebnik mora ovrednotiti prevzeta sredstva in obveznosti, amortizirati prevzeta sredstva in izračunavati dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi z upoštevanjem vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca na način kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.
- Novi zasebnik prevzame rezervacije in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot da do prenehanja ne bi prišlo.

Novi zasebnik mora zelo paziti, saj v primeru, da v obdobju pet let po prevzemu premoženja ne izpolnjuje navedenih pogojev, je dolžan v letu, ko pride do neizpolnjevanja navedenih pogojev, poračunati vse dajatve, ki se jim je izognil ob prenosu podjetja. Z drugimi besedami bi moral ugotoviti premoženje po tržni vrednosti (v primeru odstopanja z knjigovodsko vrednostjo se knjiži prevrednotovalni prihodek), poračunajo se vse uporabljene investicijske olajšave zadnjih treh let pred zaprtjem dejavnosti, plačati pa bi bilo potrebno tudi davek na dodano vrednost, kot bi šlo za odtujitev premoženja. Obstaja pa tudi težava, saj lahko lastnica podjetja prenese samo na enega družinskega člana, ima pa dve hčeri, tako da lahko v prihodnosti pride tudi do sporov.

Prenosnica podjetja mora prenos podjetja priglasiti pri davčnemu organu na obrazcih za priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi. Pravilno izpeljan davčno nevtralen prenos premoženja je oproščen dohodnine, ni potrebno poračunati investicijskih olajšav, ni poračuna davka na dodano vrednost in ni obračuna 2 % davka na promet nepremičnin.

Iz računovodskega vidika moramo tukaj uporabiti določila 51. člena ZDoh-2 in upoštevati, da v tem primeru ne gre za odtujitev premoženja temveč nadaljevanje dejavnosti. Zato se davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti za obdobje od 1.1.2019 do 31.12.2019 (datum prenehanja dejavnosti), izkaz poslovnega izida, bilanca stanja izdelajo tako, kot da do prenehanja nebi prišlo. Zaključna bilanca stanja podjetnice Natalije Peternel je obenem otvoritvena bilanca stanja za prevzemnika. Ob tem je smiselno izdelati tudi vse specifikacije sredstev in obveznosti do virov sredstev, to so popisni listi oziroma inventura, čeprav le te niso obvezne priloge k davčnemu obračunu.

Razčlenitve sredstev in obveznosti so pomembne za prejemnika, ki bo nadaljeval dejavnost, saj mora le ta v svojih poslovnih knjigah evidentirati začetno stanje. Prav tako se popis sredstev uporabi kot osnova za sestavo pogodbe o prenosu premoženja, na podlagi katere se registrira prenos lastništva vseh nepremičnin in motornih vozil na novega lastnika. Navedena prenosna pogodba sredstev in obveznosti do virov sredstev se overi pri notarju, sestavi pa se lahko šele takrat ko je izdelana zaključna bilanca stanja.

Novi nosilec dejavnosti mora odpreti dejavnost samostojnega podjetnika še pred prenehanjem opravljanja dejavnosti prenosnika, prav tako se mora pred prenosom

premoženja registrirati kot zavezanec za davek na dodano vrednost, saj je le pod temi pogoji možno realizirati davčno nevtralni prenos podjetja prenosnika na podjetje prevzemnika.

#### **4.3 Razlike v letnih poročilih in računovodenju**

Tako družba z omejeno odgovornostjo kot samostojna podjetnica morata pri vodenju poslovnih knjig upoštevati kontni okvir za glavno knjigo, v katerem so predpisani razredi kontov od 0 do 9. Razlika bi bila samo v sami uporabi določenih kontov, saj se pri s. p. uporabljajo drugi bolj natančni za podjetnika, v družbi pa njej bolj namenjeni konti, kar sem že bolj natančno razložila v preteklem poglavju letnih poročil znotraj poslovnih vidikov preoblikovanja.

Ravno tako morata oba pri vodenju poslovnih knjig upoštevati SRS. Ker je do sedaj podjetnica že vodila svoje poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva tukaj ni razlike, ker je tudi družba zavezana k temu sistemu vodenja. Obe morata sestaviti letno poročilo, ki mora biti jasno in pregledno, izkazati mora resničen in pošten prikaz premoženja ter obveznosti družbe, njenega finančnega položaja ter poslovnega izida. Oba naj bi v treh mesecih po koncu poslovnega leta oddala letno poročilo AJPes-u, edino družba mora zraven priložiti še predlog razporeditve dobička ali obravnavanja izgube.

Naj na tej točki še omenim, da če bi se podjetnica preoblikovala v enoosebno d. o. o. in bi obdržala isto število zaposlenih ter podobne prihodke od prodaje bi se družba smatrala kot majhna in na podlagi tega ji dodatno ni potrebno prikazovati izkaza gibanja kapitala, kot so drugače zavezane večje družbe z omejeno odgovornostjo.

#### **4.4 Primerjava neposrednih davčnih obveznosti**

Če bi Natalija Peternel imela družbo z omejeno odgovornostjo, bi kot družbenica morala vedeti, da je končna obdavčitev dohodka družbenika sestavljena iz treh različnih neposrednih davkov:

1. D. o. o. je zavezana plačevati davek od dohodka pravne osebe v skladu ZDDPO-2;
2. Družbenik v d. o. o. je zavezan plačevati davek od dohodkov iz zaposlitve v skladu z ZDoh-2 in davek od dohodkov iz premoženja (v primeru razdelitve bilančnega dobička).

Kot samostojna podjetnica pa je zavezana za dohodnino na podlagi doseženega dohodka iz opravljanja dejavnosti. Upravičena je tudi do dveh vrst olajšav. In sicer davčno olajšavo v zvezi z opravljanjem dejavnosti in davčne olajšave fizične osebe pri odmeri dohodnine. K prvemu tipu olajšav štejemo davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, olajšave za investicije, olajšavo za zaposlovanje invalidov, za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, za donacije. K drugemu tipu pa sodijo osebne okoliščine na strani davčnega zavezanca (vzdrževani družinski člani, splošna davčna olajšava...). Do olajšav pa bi bila

upravičena tudi v primeru organiziranja kot družba z omejeno odgovornostjo in tukaj ni posebnih razlik. Največja razlika se pokaže v končnem izračunu davka, kjer bi bila kot družba zavezana k plačilu 19 % davka od davčne osnove.

V nadaljevanju prikazujem scenarije plačila dohodnine in davka na podlagi resničnih podatkov iz leta 2016 v primerjavi, če podjetje ostane samostojni podjetnik oziroma se spremeni v družbo z omejeno odgovornostjo.

#### 4.4.1 Obremenitev dohodka samostojne podjetnice

Pri prikazu obračuna davčne obveznosti samostojne podjetnice (dohodnine) upoštevam podatke iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida za leto 2016 in hkrati iz istega leta dohodninsko lestvico in olajšave. Obračun je narejen na podlagi dejanskih prihodkov in stroškov in je prikazan v tabeli številka 11.

*Tabela 12: Izračun davčne obveznosti za s. p. za leto 2016 v eur*

|                                                                  |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1 DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>                                | 2.201.020,05 |
| <b>2 DAVČNO PRIZNANI ODHODKI</b>                                 | 2.179.047,42 |
| <b>3 RAZLIKA MED DAVČNO PRIZNANIMI PRIHODKI IN ODHODKI (1-2)</b> | 21.972,63    |
| <b>4 DAVČNA OSNOVA (3)</b>                                       | 21.972,63    |
| <b>5 ZMANJŠANJE DAVČNE OSNOVE (6+7+8)</b>                        | 16.062,36    |
| <b>6 OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE</b>                                | 10.638,09    |
| <b>7 OLAJŠAVA ZA INVALIDE</b>                                    | 5.424,27     |
| <b>8 OSNOVA ZA DOHODNINO</b>                                     | 5.910,27     |
| <b>9 OLAJŠAVE, KI ZMANJŠUJEJO OSNOVO ZA DOHODNINO (10+11)</b>    | 5.739,62     |
| <b>10 SPLOŠNA OLAJŠAVA</b>                                       | 3.302,70     |
| <b>11 OLAJŠAVA ZA DRUŽINSKE ČLANE</b>                            | 2.436,92     |
| <b>12 OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (8-9)</b>                   | 170,65       |
| <b>13 AKONTACIJA DOHODNINE (12*16 %)</b>                         | 27,30        |
| <b>14 DAVČNA OBVEZNOST</b>                                       | <b>27,30</b> |

*Vir: Davčni obračun podjetja Peternel.*

Naj pojasnim, da je podjetnica uveljavljala zakonsko predpisane stopnje olajšav. In sicer uveljavljala je davčno olajšavo za investiranje, ki znaša 40% zneska investiranega v opremo in neopredmetena sredstva v davčnem letu. Ker podjetnica zaposluje invalidne osebe je po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavljala

zmanjšanje davčne osnove v velikosti 50 % izplačane plače invalidom. Kot zasebnica uveljavlja tudi osnovno splošno olajšavo v znesku 3.302,70 EUR ter posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane in sicer za enega otroka v znesku 2.436,92 EUR.

#### 4.4.2 Obremenitev dohodka v družbi z omejeno odgovornostjo

V tabeli 12 prikazujem izračun davčne obveznosti za leto 2016 v primeru, če bi podjetnica vodila družbo z omejeno odgovornostjo. Obračun je narejen na podlagi dejanskih prihodkov in stroškov ter realnih podatkov iz poslovanja v letu 2016. Vse olajšave so iste in so pojasnjene pri predhodnem obračunu v tabeli 11.

*Tabela 13: Izračun davčne obveznosti za d. o. o. za leto 2016 v eur*

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1 DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>                               | 2.201.020,05 |
| <b>2 DAVČNO PRIZNANI ODHODKI</b>                                | 2.179.047,42 |
| <b>3 RAZLIKA MED DAVČNO PRIZANIMI PRIHODKI IN ODHODKI (1-2)</b> | 21.972,63    |
| <b>4 DAVČNA OSNOVA (3)</b>                                      | 21.972,63    |
| <b>5 ZMANJŠANJE DAVČNE OSNOVE (6+7+8)</b>                       | 16.062,36    |
| <b>6 OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE</b>                               | 10.638,09    |
| <b>7 OLAJŠAVA ZA INVALIDE</b>                                   | 5.424,27     |
| <b>8 DAVČNA OSNOVA</b>                                          | 5.910,27     |
| <b>9 OLAJŠAVE, KI ZMANJŠUJEJO OSNOVO ZA DOHODNINO (10+11)</b>   | 5.739,62     |
| <b>10 SPLOŠNA OLAJŠAVA</b>                                      | 3.302,70     |
| <b>11 OLAJŠAVA ZA DRUŽINSKE ČLANE</b>                           | 2.436,92     |
| <b>12 OSNOVA ZA DAVEK (8-9)</b>                                 | 170,65       |
| <b>13 DAVEK (12*19 %)</b>                                       | 32,42        |
| <b>14 DAVČNA OBVEZNOST</b>                                      | <b>32,42</b> |

*Vir: Lastno delo.*

Torej ob primerjavi obeh izračunov davčne obveznosti, bi na podlagi prihodkov in odhodkov v letu 2016 v primeru poslovanja kot družba, podjetnica plačala 32,42 EUR davka, kot samostojna podjetnica pa 27,30 EUR dohodnine. Razlika je 5,12 EUR, ki je posledica višjega procenta dajatve pri družbi, ki je fiksnih 19 %. Kot samostojna podjetnica pa je s svojimi prihodki prišla v prvi obračunski razred kjer znaša 16 %. Ob takšnem poslovanju torej velja, da je podjetnica še vedno v ugodnejšem razredu pri plačilu davčne obveznosti. Vsekakor pa ob morebitnemu večanju poslovanja lahko hitro preide v drugi dohodninski razred (27 %), kjer bi pa razlika bila v prid družbi z omejeno odgovornostjo. Ta dogodek bi se lahko zgodil že ob 10 % povečanju poslovnega izida.

Kot pomemben dejavnik za odločitev o pravnoorganizacijski obliki naj prikažem tudi pomen odločitve o izplačanem osebnem dohodku glede na druge davčne vidike družbenika, ki ga prikazujem v tabeli 13. Kot sem že prej omenila je sistem obdavčitve družbenika kompleksnejši (trije vidiki). Družbenica bi si lahko preko odločitve o višini izplačanega osebnega dohodka ne posredno vplivala na višino dobička družbe, katere dohodek je obdavčen po 19 % stopnji. Ob izplačilu dividend je enkratno obdavčen s 25 %. se pa ob izplačilu dohodka iz kapitala lahko družbenica odloči ali gre za izplačilo dividende ali za ohranitev dobička v podjetju (reinvestiranje). V primerjavi s statusom samostojnega podjetnika je glavna prednost biti družbenik v d. o. o. z vidika obdavčitve v večji možnosti družbenice za optimiranje davčne obremenitve, prek višine izplačanega osebnega dohodka, ki ima tudi verižni vpliv na preostala vidika obdavčitve (obdavčitev dobička družbe in kapitalskega dobička).

*Tabela 14: Prikaz vpliva osebne odločitve o izplačanem osebnem dohodku na druge davčne vidike družbenika v enoosebni d. o. o.*

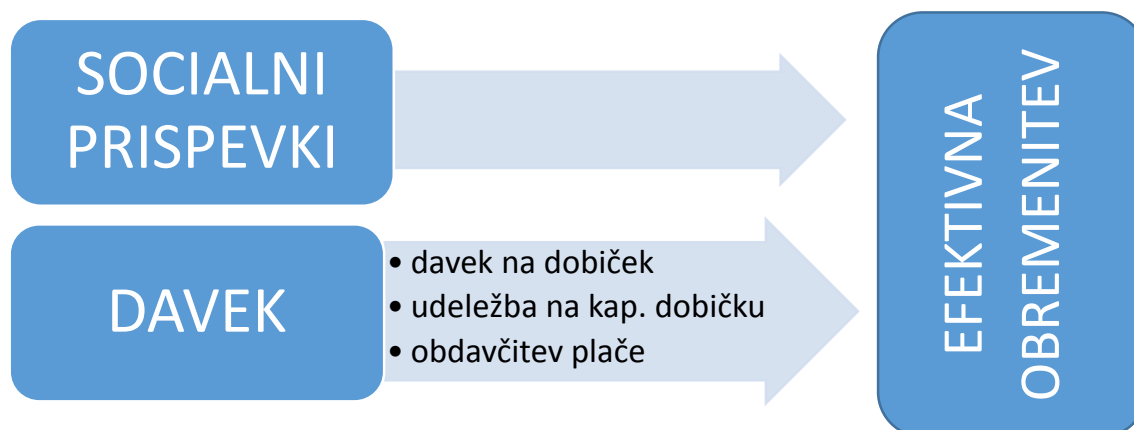
| <b>Izplačan dohodek</b> | <b>Dobiček družbe</b> | <b>Kapitalski dobiček</b> | <b>Socialne pravice</b> |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| ↓                       | ↑                     | ↑                         | ↓                       |
| ↑                       | ↓                     | ↓                         | ↑                       |

*Vir: Cepec in drugi (2010, str. 234).*

#### **4.5 Davčno-socialna obremenitev dohodka**

Kot pomoč pri odločitvi o najprimernejši obliki organiziranosti podjetniške aktivnosti pa želim predstaviti tudi celovito pravno-ekonomsko sliko, kjer poleg posameznih davčnih vidikov želim poudariti pomembnost ekonomskih vidikov socialne varnosti ob obdavčitvi s. p in d. o. o. Ob primerjavi samo davčnih vidikov Mercina (2008) ugotavlja, da je obdavčitev d. o. o. ugodnejša od obdavčitve s. p., ko je efektivna davčna stopnja, po kateri je dobiček v d. o. o. obdavčen, nižja od tiste, po kateri je obdavčen s. p.. Vendar tukaj še ni vsa slika, ki je pomembna ob odločitvah o spremembi pravnoorganizacijske oblike. Ta stavek se osredotoča samo na dobiček družbe in zanemara vidik plače ter obdavčitev kapitalskega dobička družbenika. Zato v nadaljevanju na primeru predstavljam celovito presojo efektivne obremenitve podjetnika in družbe s primerjavo davčnega vidika ter socialnih prispevkov. Za lažjo predstavo povedanega pa prikazujem sliko 5 v kateri je zajeta celovita presoja efektivne obremenitve.

Slika 4: Celovita presoja efektivne obremenitve s. p. ali d. o. o. s primerjavo davčnega vidika ter socialnih prispevkov



Vir: Cepec in drugi (2010, str. 240).

#### 4.5.1 Davčno-socialna obremenitev samostojnega podjetnika

V spodnji tabeli 14 sem primerjala davčno-socialno obremenitev samostojnega podjetnika glede na 5 scenarijev, ki temeljijo na različnih dohodkih iz dejavnosti. Dohodki so v razponu od najnižjega 21.974,63 EUR vse do 90.000 EUR, na podlagi katerih sem nato izračunala zakonsko določene socialne prispevke razložene v tabeli 15. Davčne olajšave so povsod enake, saj upoštevajo splošno olajšavo ter olajšavo za enega vzdrževanega otroka, nisem pa upoštevala drugih davčnih olajšav povezanih z opravljanjem dejavnosti.

Davčna osnova je nato razlika med dohodki, socialnimi prispevki ter davčnimi olajšavami, na podlagi izračunane davčne osnove pa sem izračunala dohodnino, glede na različne razrede kamor spadajo doseženi prihodki. Na podlagi čistega neto dohodka (dohodek po socialnih prispevkih in dohodnini) sem lahko določila odstotke efektivne davčne obremenitve, odstotke efektivne davčno-socialne obremenitve ter odstotek preostanka dohodka. Na podlagi teh izračunov sem pojasnila veliko razliko med davčno in davčno-socialno obremenitvijo, za katero pravim, da bi morala ob odločitvah biti bolj upoštevana kot pa samo davčna obremenitev. Kajti socialni prispevki imajo vpliv na končni dohodek in tako tudi samo obremenitev le tega.

Izračuni odstotkov preostanka dohodka nazorno prikažejo, da se z večanjem dohodka od dejavnosti manjšajo odstotki preostanka dohodka, kar pomeni, da če bi podjetnica zaslužila veliko več bi posledično ostala z manj dohodka na račun večje obdavčitve s. p. v sklopu dohodninske lestvice.

*Tabela 15: Davčno-socialna obremenitev podjetnika (v EUR)*

| Scenarij                                              | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Prihodki-odhodki</b>                               | 21.974,63 | 29.540,00 | 35.450,00 | 58.441,00 | 90.000,00 |
| <b>Socialni prispevki</b>                             | 6.295,73  | 8.463,21  | 10.156,43 | 16.743,35 | 25.785,00 |
| <b>Davčne olajšave</b>                                | 5.739,62  | 5.739,62  | 5.739,62  | 5.739,62  | 5.739,62  |
| <b>Davčna osnova</b>                                  | 9.939,28  | 15.337,17 | 19.553,95 | 35.958,03 | 58.475,38 |
| <b>Davek (Dohodnina)</b>                              | 1.590,28  | 3.258,68  | 4.397,21  | 9.915,38  | 18.095,05 |
| <b>Čisti neto dohodek</b>                             | 14.088,62 | 17.818,11 | 20.896,36 | 31.782,27 | 46.119,95 |
| <b>Odstotek efektivne davčne obremenitve</b>          | 7 %       | 11 %      | 12 %      | 17 %      | 20 %      |
| <b>Odstotek efektivne davčno-socialne obremenitve</b> | 36 %      | 40 %      | 41 %      | 46 %      | 49 %      |
| <b>Odstotek preostanka dohodka</b>                    | 64 %      | 60 %      | 59 %      | 54 %      | 51 %      |

*Vir: Prirejeno po Cepec in drugi (2010, str. 241).*

Ob izračunu socialnih prispevkov sem upoštevala uradne prispevne stopnje socialnega zavarovanja in drugih prispevkov za samostojne podjetnike v letu 2018 prikazano v tabeli številka 15. Minimalna zavarovalna osnova za prispevke samozaposlenih v letu 2018 znaša 60 % zadnje znane povprečne letne plače 1.626,95 EUR, mesečno je znesek minimalne zavarovalne osnove 976,17 EUR bruto. Maksimalna zavarovalna osnova za obračun prispevkov pa je v višini 3,5 kratnika zadnje znane letne povprečne plače, kar na mesečni ravni znese 5.694,33 EUR bruto.

*Tabela 16: Prispevne stopnje socialnega zavarovanja za samostojne podjetnike 2018*

| Redna dejavnost                                        | %     | Znesek v € | Znesek skupaj v € |
|--------------------------------------------------------|-------|------------|-------------------|
| <b>Prispevki za PIZ (15,50 % + 8,85 %) od 976,17 €</b> | 24,35 | 237,70     | 237,70            |
| <b>Zdravstveno varstvo od min. osnove 950,17 €</b>     | 13,45 |            | 131,29            |
| - <b>Prispevki ZZ (6,36% + 6,56%)</b>                  | 12,92 | 126,152    |                   |
| - <b>Prispevki za poškodbe pri delu</b>                | 0,53  | 5,17       |                   |
| <b>Ostali prispevki od 950,80€</b>                     | 0,40  | 3,92       | 3,92              |

*Vir: Obrtna zbornica Žalec.*



#### 4.5.2 Davčno-socialna obremenitev dohodka v družbi z omejeno odgovornostjo

Za primerjavo kako bi bilo, če bi podjetnica Natalija Peternel vodila družbo pa sem v tabeli 16 prikazala davčno-socialno obremenitev dohodka družbe, ki pa temelji predvsem na davčni obremenitvi dobička po 19 % davčni stopnji, ki je zakonsko predpisana za družbe. V tabeli sem prikazala različne dohodke družbe ter možnost izbire pri izplačevanju osebnega dohodka oziroma plače družbenice. Hkrati sem v obračunih upoštevala socialne prispevke delodajalca, saj le ti vplivajo na sam dohodek družbe. Efektivno davčno obremenitev sem izračunala kot razmerje med izračunanim davkom glede na dohodek družbe.

Za lažje razumevanje tabele 16 naj razložim, da je znotraj vsake skupine dohodka družbe (90.000 EUR, 54.441 EUR, 21.974 EUR) 10.113,48EUR predstavlja seštevek letnih minimalnih plač, 19.911,24 pa je seštevek letnih povprečnih bruto plač za leto 2017.

*Tabela 17: Davčno-socialna obremenitev dohodka družbe (v EUR)*

| Scenarij                                      | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Prihodki-odhodki</b>                       | 90.000,00 |           |           | 58.441,00 |           | 21.974,00 |
| <b>Letna bruto plača</b>                      | 10.113,48 | 19.911,24 | 58.441,00 | 10.113,48 | 19.911,24 | 10.113,48 |
| <b>Letni socialni prispevki (delodajalec)</b> | 2.235,08  | 4.400,38  | 12.915,46 | 2.235,08  | 4.400,38  | 2.235,08  |
| <b>Davčna osnova</b>                          | 77.651,44 | 65.688,38 | 18.643,54 | 46.092,44 | 34.129,38 | 9.625,44  |
| <b>Davek (19 %)</b>                           | 14.753,77 | 12.480,79 | 3.542,27  | 8.757,56  | 6.484,58  | 1.828,83  |
| <b>Ostanek dohodka družbe</b>                 | 62.897,67 | 53.207,58 | 15.101,27 | 37.334,88 | 27.644,79 | 7.796,61  |
| <b>Odstotek efektivne davčne obremenitve</b>  | 16 %      | 14 %      | 4 %       | 15 %      | 11 %      | 8 %       |
| <b>Odstotek preostanka dohodka družbe</b>     | 70 %      | 59 %      | 17 %      | 64 %      | 47 %      | 35 %      |

*Vir: Prirejeno po Cepec in drugi (2010, str. 244).*

Najnižja osnova za obračun prispevkov za socialno varnost družbenikov je od 1. januarja 2018 80 % zadnje znane povprečne plače 1.626,95 EUR in znaša na mesec 1.301,56 EUR bruto. Prispevki izhajajoči iz navedene bruto osnove se izračunajo na enak način in v istih odstotkih kot pri izračunu za zaposlene delavce prikazane v tabeli številka 17. Najnižja osnova za obračun prispevkov za osebe v delovnem razmerju znaša 878,55 EUR (54 % od 1.626,95 EUR).

*Tabela 18: Prispevne stopnje za zaposlene delavce 2018*

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| <b>OBVEZNOSTI IZ BRUTO PLAČE</b>   | <b>22,10 %</b> |
| Pokojninsko invalidsko zavarovanje | 15,50 %        |
| Zdravstveno varstvo                | 6,36 %         |
| Prispevek za porodniško            | 0,10 %         |
| Prispevek za zaposlovanje          | 0,14 %         |
| <b>OBVEZNOSTI NA BRUTO PLAČE</b>   | <b>16,10 %</b> |
| Pokojninsko invalidsko zavarovanje | 8,85 %         |
| Zdravstveno varstvo                | 6,56 %         |
| Prispevek za porodniško            | 0,10 %         |
| Prispevek za zaposlovanje          | 0,06 %         |
| Poškodbe pri delu                  | 0,53 %         |

*Vir: Obrtna zbornica Žalec.*

Da povzamem vse skupaj če pogledamo v primeru dohodka 21.974 EUR je odstotek preostanka dohodka podjetnika 64 %, v primeru družbe pa samo 35 %. Pri davčni obremenitvi pa tudi tukaj jasno pokažejo rezultati, da pri s. p. naraščajo davčne obveznosti z dohodninskimi razredi, v družbi pa davek ostaja enak 19 % in zato točke obveznosti nihajo med obema oblikama.

#### **4.6 Priporočila in ugotovitve**

Ob pregledu vseh poslovnih vidikov preoblikovanja svetujem podjetnici Nataliji Peternel, da res natančno in skrbno premisli kar želi, da se v prihodnosti zgodi z podjetjem, dobro preuči slabosti in prednosti, ki sem jih tudi sama podali v tej nalogi ter se skrbno posvetuje s svojim davčnim svetovalcem. Kajti sam proces ni enostaven in poceni, ob morebitni nepravilnostih pa je lahko zelo zakompliciran in drag.

V procesu preoblikovanja svetujem podjetnici prenosnici, da naj zelo natančno določi priprave na izvedbo prenosa in sicer tako, da izdela načrt prenosa s potrebnimi aktivnostmi, izdela terminski plan (bolje, da če se vse zgodi v enem obračunskem obdobju), določi odgovorne osebe za posamezne aktivnosti in vodjo projekta prenosa podjetja ter izdela kvaliteten popis sredstev in obveznosti do virov v obdobju pred presečnim dnem.

Podjetnica naj pri prenosu podjetja pazi, da ne stori naslednjih napak, da ne prenese vseh sredstev in obveznosti do virov in da ne pozabi prigrasiti davčne nevtralne obravnave oziroma da ne zamudi roka.

Ob vsakem scenariju sem ugotovila prednosti in slabosti in jih na kratko povzemam. Prednosti prenehanja opravljanja dejavnosti brez prenosa poslov na prevzemnika (brez UPN in DNP) so, da ni omejitev in pogojev glede davčnega nevtralnega prenosa v dobi 5 let, kot slabost pa so morebitne davčne posledice zaradi zaprtja dejavnosti podjetnika (prihodki, vračilo DDV) ter da ni univerzalnega pravnega nasledstva. Je pa v praksi dostikrat najpreprostejša in najugodnejša varianta! Kot prednosti preoblikovanja v družbo z omejeno odgovornostjo pa so lažja časovna usklajenost ter davčno nevtralen prenos, ima pa veliko slabost, da prenosnikove matične številke ni mogoče prevzeti in si s tem zagotoviti popolne kontinuitete poslovanja. Kot prednost formalnega preoblikovanja smatram tudi, da ni potreben začetni kapital, vse se opravi z enim aktom in novo podjetje je univerzalni pravni naslednik s. p.-ja. Slabosti pa so v problemu časovne usklajenosti pri pridobitvi dovoljenj in DDV številke.

Glede na pogovor s podjetnico in njenimi pričakovanji ji preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo ne svetujem. Saj sem skozi nalogo podrobnejše spoznala delovanje samega podjetja Peternel in večina sloni na denarnemu poslovanju, s katerim pa v vlogi samostojnega podjetnika lažje ravna z denarjem kot pa pri družbi, kjer ni toliko fleksibilnosti in je za vsak evro treba uporabiti dokument od kje izhaja oziroma za kaj ga želimo porabiti.

V praktičnem vidiku je tudi ravnanje z gotovino v družbi dražje, saj so že bančne provizije za polog gotovine na transakcijski račun družbe veliko višje kot pa polog gotovine na osebni račun fizične osebe, ki si ga lahko potem interno nakaže na račun podjetja. Da sem bolj natančna gre pri d. o. o. pri pologu % od pologa gotovine, pri pologu fizične osebe pa je strošek samo prenos na transakcijski račun podjetja 0,40 EUR. Torej bi že na teden lahko prineslo razliko za kar 100 EUR samo pri pologu gotovine.

Čeprav se v pregledu letnih poročil zdi, da so velike razlike med organizacijskima oblikama pa ni tako, v primeru preoblikovanja se bodo spremenile samo določene postavke v samih poročilih, načini vodenja poslovnih knjig pa so skoraj enaki z razliko samo v poimenovanju določenih kontov. Podjetju Peternel preoblikovanje ni v prid tudi zato, ker je v sklopu vodenja knjig s. p.-ja še vedno več prostora za manipulacije in hitrega odzivanja na situacije, kar je podjetnica do sedaj dobro obvladala.

Iz primerjave samo davčnih vidikov med s. p. in d. o. o. je obdavčitev družbe ugodnejša od podjetnika do tej mere ko je efektivna davčna stopnja, po kateri je obdavčen dobiček v družbi, nižja od tiste, po kateri je obdavčen podjetnik. Vendar pa je potrebo upoštevati še vidik plače, posebej v primeru, če je družbenik istočasno zaposlen v d. o. o. ter obdavčitev kapitalskega dobička družbenika. Tukaj ugotavljam, da imaš kot družbenik tudi kot samostojni podjetnik na voljo odločitev koliko boš imel plače in posledično koliko bo potem davčno-socialna obveznost visoka.

Ob narejenih izračunih davčnih obveznosti prikazanih v tabelah 11 in 12 se v primeru takšnega poslovanja v prihodnje, da izračun dohodninske osnove ne presega prvega dohodninskega razreda (16 %) se preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo z davčnega vidika v preučevanem primeru ne izplača in ga podjetnici Nataliji Peternel tudi ne svetujem, saj bi plačevala več davka na dohodek pravnih oseb. V primeru 10 % povečanje poslovnega izida pa se davčni vidik prevesi v prid družbi z omejeno odgovornostjo.

Tudi davčno-socialna obremenitev je še vedno bolj v prid samostojnemu podjetniku. Ob narejenih izračunih v tabelama 14 in 16 se jasno vidi, da se lahko v obeh primerih sam odločaš o višini osebnega dohodka ter z njim povezanimi socialnimi prispevki, vendar je še vedno tukaj obdavčitev, saj kot sem že prej povedala ob takšnem poslovanju, ki ga ima podjetje sedaj se še vedno bolj izplača biti kot s. p..

S pomočjo analize poslovnih vidikov preoblikovanja sem lahko odgovorila na zastavljena raziskovalna vprašanja, da postopek preoblikovanja v družbo z omejeno odgovornostjo ni preprostejši od prenehanja samostojnega podjetnika, saj potrebuje veliko usklajevanja v računovodskem, davčnem in pravnem vidiku, da se preoblikovanje izvede pravilno. Če pa podjetnik samo preneha pa lahko to naredi z enim dokumentom za izbris iz poslovnega registra in je to brezplačna storitev. Seveda pa ugotavljam, da so davčne posledice lahko ugodnejše, saj se ob preoblikovanju izvede davčno nevtralni prenos. Ugotavljam tudi, da trend preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo res narašča saj jih v to sili trg, številke o naraščanju števila družb pa v zadnjih letih tudi višajo.

Torej moje ugotovitve glede na to ali se naj podjetje preoblikuje v družbo z omejeno odgovornostjo je na podlagi izračunov iz letnih poročil so, da jim preoblikovanja ne priporočam. Seveda pa tukaj ostaja v zraku zelo močna osebna odgovornost podjetnika predvsem kar se tiče regresnih zahtevkov, ki so v današnji zakonodaji zelo nejasno opredeljeni in visijo na ramenih delodajalca. Zato je še vedno odločitev na strani podjetnice Natalije Peternel, če je pripravljena imeti malo več stroškov s strani rednega poslovanja kot družbenica in biti osebno neodgovorna za družbo, ali tvegati in še naprej voditi podjetje v obliki s. p. in prevzemati osebno odgovornost z vsem svojim premoženjem.

## **SKLEP**

Dinamično gospodarsko okolje sili podjetja v statusna preoblikovanja, saj so se gospodarski subjekti na trgu primorani stalno prilagajati tržnim razmeram. Na izbiro pravnoorganizacijske oblike poslovanja vpliva veliko število dejavnikov, ki so bolj naklonjeni eni ali drugi obliki, velik vpliv pa imajo tudi na odločitev posameznika. Zato se premislek v o spremembi statusne oblike zelo pomemben in potreben analize v dobro podjetja. Preoblikovanje se zakonito lahko izvede na dva načina, s prenosom podjetja na

ново kapitalsko družbo ali s prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo. Ne glede na način pa nastanejo pravne in finančne posledice.

Glavnega mejnika smiselnega preoblikovanja ni, je le tehtanje razlogov za in proti, preučevanje slabosti in prednosti, na koncu pa še osebne želje oziroma vizije podjetnika. Pri analizi razlogov za preoblikovanje podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo močno vpliva dejstvo, da podjetnik odgovarja z vsem svojim premoženjem hkrati pa se želi upokojiti, proti preoblikovanju pa dejstva, da ni prostega razpolaganja z gotovino, veliko dokumentacije pri ustanovitvi, potrebno je tudi veliko usklajevanja. Preoblikovanje pa prinese tudi visoke stroške, saj ni preprost proces in potrebuje veliko znanja ter svetovanja strokovnjakov.

Skozi preoblikovanje je potrebno biti pozoren na več poslovnih vidikov kot so računovodenje pri podjetniku, ki se preoblikuje in hkrati računovodenje pri novi družbi, kar pomeni, da je treba paziti na računovodske posledice preoblikovanja. Zelo pomemben pa je tudi delovnopравни vidik preoblikovanja, saj zaposleni lahko močno vlivajo na poslovanje podjetja.

Podjetje mora pri spremembi statusne oblike dobro preučiti tudi davčne učinke, kajti tukaj sem z analizo zaznala, da lahko višina dohodkov glede na obliko poslovanja močno vpliva na končni davek. Druži pa tudi dejstvo, da v okviru samostojnega podjetnika obstaja več prostora za manipulacije in fleksibilnost poslovanja, hitrejše ravnanje z denarnimi sredstvi. Ne morem pa zanikati dejstva, da je tudi v družbi z omejeno odgovornostjo možnost fleksibilnosti, vsaj kar se tiče načina izplačila plače (družbenik ali poslovodja) podobno kot pri samostojnemu podjetniku. Zavedati pa se je potrebno tudi, da se v primeru poslovanja kot družba, ves dobiček bolj porabi za rast podjetja, kot pa pri samostojnemu podjetniku.

Podjetje Natalija Peternel s. p. ima pred sabo še zelo pomembne odločitve o morebitnem preoblikovanju, ki bojo temeljile tudi na osebnem stališču in ne samo iz rezultatov moje analize, ki kažejo bolj proti preoblikovanju v družbo z omejeno odgovornostjo kot za.

## LITERATURA IN VIRI

1. Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve. (brez datuma). *Javna objava letnih poročil*. Pridobljeno 30. oktobra 2017 iz <https://www.ajpes.si/eObjave/default.asp?s=55#>
2. Antić, F. (2017, 5. avgust). *Ustanovitev s. p.*. Pridobljeno 20. oktobra 2017 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/ustanovitev-podjetja/ustanovitev-s-p>
3. Babuder, M. (2017). *Samostojni podjetnik? Zakaj pa ne!*. Koper: Eurotida.
4. Bajuk Mušič, A., Prusnik, M., Čižman, M., Hieng, R., Koželj, S., Odar, M. & Zupančič, V. (2016). *Slovenski računovodski standardi 2016 v praksi z dodanimi Pravili skrbnega računovodenja: priročnik zveze RFR*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
5. Borštnik, B. (2017, 1. januar). *Razlike med s.p. in d.o.o.* Pridobljeno 20. oktobra 2017 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/razlike-med-s-p-in-d-o-o>
6. Bratina, B., Jovanovič, D., Podgorelec, P., & Primec, A. (2011). *Pravo družb in gospodarsko pogodbeno pravo*. Maribor: De Vesta.
7. Bajuk Mušič, A. (2017). Letno poročilo 2016 za organizacije, ki računovodijo po SRS. *IKS*, 3(2), 18-56.
8. Bytestart. (brez datuma). *10 advantages of running your business as limited company instead of being self-employed*. Pridobljeno 5. novembra 2017 iz <http://www.bytestart.co.uk/limited-company-advantages.html>
9. Cepec, J., Ivanc, T., Kežmah, U., & Raškovič, M. (2010). *Pot v podjetništvo, s. p. ali d. o. o.* Ljubljana: GV Založba.
10. Cepec, J., & Kovač, M. (2012). *Poslovno pravo. Osnove s praktičnimi primeri*. Ljubljana: GV Založba.
11. Čižman, M. (2017). Kdaj je dovoljeno gotovinsko poslovanje. *IKS*, 3(2), 103-115.
12. Dežman Markič, T. (2010, marec). Obdavčitev pri prehodu s.p. v d.o.o. *Podjetnik*, 33-34.
13. Drobež Tomšič, M. (2015a). Statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika. *IKS*, 8(9), 134-145.
14. Drobež Tomšič, M. (2015b). Prenos podjetja med samostojnima podjetnikoma. *IKS*, 8(9), 146-152.
15. Drobež Tomšič, M. (2017). Davčni obračun fizičnih oseb z dejavnostjo za leto 2016. *IKS*, 3(2), 92-102.
16. Drobež Tomšič, M. (2018). Davčni obračun fizičnih oseb z dejavnostjo za leto 2017. *IKS*, 3(2), 71-85.
17. Drobež Tomšič, M., Korbar, J., & Macarol, B. (2003). *Dvostavno knjigovodstvo zasebnikov s štiri in več mestnim kontnim načrtom*. Ljubljana: Studio Macarol.
18. EVEM.(2016, 17. avgust). *Preoblikovanje iz s.p. v d.o.o. in najpogostejša vprašanja*. Pridobljeno 20. oktobra 2017 iz <http://www.evem.si/preoblikovanje-iz-s-p-v-d-o-o-in-najpogostejša-vprasanja/>

19. Grahek, A., & Rejc, B. (2015, 12. marec). *Kako poteka preoblikovanje s.p. v d.o.o.* Pridobljeno 20. oktobra 2017 iz <https://data.si/blog/2015/03/12/kako-poteka-preoblikovanje-s-p-v-d-o-o/>
20. Hočevar, M., Igličar, A., & Zaman, M. (2001). *Osnove računovodstva*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
21. Hrovat, T. (2010, 19. oktober). Kdaj se splača s.p. preoblikovati v d.o.o.? *Finance*, str. 24-25.
22. K group. (brez datuma). *Preoblikovanje s.p. v d.o.o.* Pridobljeno 22. oktobra 2017 iz <http://www.jkgroup.si/nasa-mnenja-in-nasveti/preoblikovanje-sp-v-doo-odgovori-na-najpogostejša-vprasanja/>
23. Kocbek, M., Bohinc, R., Bratina, B., Ilešič, M., Ivanjko, Š., Knez, R., Odar, M., Pivka, H., Plavšak, N., Podgorelec, P., Prelič, S., Prostor, J., Pšeničnik, D., Puharič, K., & Zabel, B. (2014). *Veliki komentar Zakona o gospodarskih družbah*. Ljubljana: GV Založba.
24. Lambe, A. (2012, 28. februar). *Sole Trader vs Limited Company? Wha are the differences and why should I register as a limited coompany?* Pridobljeno 5. novembra 2017 iz <https://www.companyformations.ie/blog/sole-trader-v-limited-company-what-are-differences-why-should-i-register-limited-company/>
25. Macarol, B. (2013). Statusno preoblikovanje podjetnika v kapitalsko družbo. *Obrtnik* (12/13), 152-155.
26. Mancuso, A. (2006). *LLC or corporation? How to choose the right form for your business*. Berkeley CA: Nolo.
27. Meden, G. (2014, 17. september). *Kaj velja za poslovanje z gotovino*. Pridobljeno 30. oktobra 2017 iz <https://data.si/blog/2014/09/17/kaj-velja-za-poslovanje-z-gotovino/>
28. Mercina, J. (2016, 20. september). *Preoblikovanje iz s.p. v d.o.o.* Pridobljeno 20. oktobra 2017 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/preoblikovanje-iz-s-p-v-d-o-o>
29. Mercina, J. (2018, 17. januar). *Obdavčitev s.p.* Pridobljeno 25. februarja 2018 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/obdavcitev-s.p>
30. MOST. (brez datuma). *Prenos družinskega podjetja (dejavnosti s. p.) na naslednike*. Pridobljeno 30. oktobra 2017 iz <http://www.prenospodjetja.si/index.php?id=preoblikovanje-sp-v-doo>
31. Prelič, S. (2005). *Materialno statusno preoblikovanje – zaščita interesov upnikov in imetnikov deležev kapitalskih družb pred tveganji združevanja in delitve*. Ljubljana: GV Založba.
32. Prelič, S., Zabel, B., Ivanjko, Š., Podgorelec, P., Kobal, A. (2009). *D.o.o.*, Ljubljana: GV Založba.
33. SPOTS- Slovenska poslovna točka. (brez datuma). *Davek od dohodka iz dejavnosti*. Pridobljeno 5. marca 2018 iz <http://evem.gov.si/info/poslujem/davki/davek-od-dohodka-iz-dejavnosti/>
34. Statistični urad Republike Slovenije. (brez datuma<sup>a</sup>). *Podjetja po pravnoorganizacijski obliki in velikosti glede na število oseb, ki delajo*. Pridobljeno 25. februarja 2018

[http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/varval.asp?ma=1418803S&ti=&path=../Database/Ekonomsko/14\\_poslovni\\_subjekti/01\\_14188\\_podjetja/&lang=2](http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/varval.asp?ma=1418803S&ti=&path=../Database/Ekonomsko/14_poslovni_subjekti/01_14188_podjetja/&lang=2)

35. Statistični urad Republike Slovenije. (brez datuma<sup>b</sup>). *Osnovni kazalniki demografije podjetij v Sloveniji po dejavnosti in pravnoorganizacijski obliki*. Pridobljeno 25. februarja 2018 iz <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/SaveShow.asp>
36. Taback, I., Weiner, S., & Shenkman, M. (2003). *Starting a limited lliability company*. New York: J. Wiley.
37. Žgavec, S. (2010). Univerzalno pravno nasledstvo pri statusnih preoblikovanjih gospodarskih družb. *Pravna praksa*, 24(25), 8-10.



## **PRILOGE**



**Priloga 1: Bilanca stanja podjetja Natalija Peternel s. p. za leti 2013 in 2014.****4AJ P=9**  
**1 5****PEKARNA SLAŠČIČARNA TRGOVINA BAR, NATALIJA PETERNEL S.P.**

Hmeljarska cesta 12

3312 Prebold

Matična številka: 1807765000

Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2014

Podatki so v EUR

|                                                                           | 2014    | 2013    |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>SREDSTVA</b>                                                           | 772.983 | 880.855 |
| <b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>                                             | 615.424 | 681.541 |
| <b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b> | 64.985  | 85.815  |
| 1. Neopredmetena sredstva                                                 | 4.485   | 5.315   |
| 2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve                                  | 60.500  | 80.500  |
| <b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>                                   | 550.439 | 595.726 |
| <b>III. Naložbene nepremičnine</b>                                        | 0       | 0       |
| <b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>                                    | 0       | 0       |
| 1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil                             | 0       | 0       |
| 2. Dolgoročna posojila                                                    | 0       | 0       |
| <b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>                                    | 0       | 0       |
| <b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>                                            | 157.559 | 188.814 |
| <b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>                      | 0       | 0       |
| <b>II. Zaloge</b>                                                         | 111.821 | 130.851 |
| <b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>                                  | 4.200   | 4.200   |
| 1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil                            | 4.200   | 4.200   |
| 2. Kratkoročna posojila                                                   | 0       | 0       |
| <b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>                                  | 39.099  | 45.692  |
| <b>V. Denarna sredstva</b>                                                | 2.439   | 8.071   |
| <b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>                          | 0       | 10.500  |
| <b>Č. TERJATVE DO PODJETNIKA</b>                                          | 0       | 0       |
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>                                       | 772.983 | 880.855 |

|                                                                | 2014    | 2013    |
|----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>A. PODJETNIKOV KAPITAL</b>                                  | 378.618 | 405.338 |
| <b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b> | 0       | 0       |
| 1. Rezervacije                                                 | 0       | 0       |
| 2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev                       | 0       | 0       |
| <b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>                                | 132.907 | 146.235 |
| I. Dolgoročne finančne obveznosti                              | 132.907 | 146.235 |
| II. Dolgoročne poslovne obveznosti                             | 0       | 0       |
| <b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>                               | 261.458 | 329.282 |
| I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev                | 0       | 0       |
| II. Kratkoročne finančne obveznosti                            | 0       | 17.500  |
| III. Kratkoročne poslovne obveznosti                           | 261.458 | 311.782 |
| <b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>               | 0       | 0       |

**Priloga 2: Bilanca stanja podjetja Natalija Peternel s. p. za leti 2015 in 2016.**

4AJ1P=5

**PEKARNA SLAŠČIČARNA TRGOVINA BAR, NATALIJA PETERNEL S.P.**

Hmeljarska cesta 12

3312 Prebold

Matična številka: 1807765000

Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2016

Podatki so v EUR s centi

|                                                                           | 2016       | 2015       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>SREDSTVA</b>                                                           | 679.937,28 | 731.265,07 |
| <b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>                                             | 542.528,06 | 569.450,62 |
| <b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b> | 26.825,46  | 38.655,47  |
| 1. Neopredmetena sredstva                                                 | 2.825,46   | 3.655,47   |
| 2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve                                  | 24.000,00  | 35.000,00  |
| <b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>                                   | 515.702,60 | 530.795,15 |
| <b>III. Naložbene nepremičnine</b>                                        | 0,00       | 0,00       |
| <b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>                                    | 0,00       | 0,00       |
| 1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil                             | 0,00       | 0,00       |
| 2. Dolgoročna posojila                                                    | 0,00       | 0,00       |
| <b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>                                    | 0,00       | 0,00       |
| <b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>                                            | 137.409,22 | 161.814,45 |
| <b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>                      | 0,00       | 0,00       |
| <b>II. Zaloge</b>                                                         | 112.797,58 | 120.405,53 |
| <b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>                                  | 0,00       | 4.200,00   |
| 1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil                            | 0,00       | 4.200,00   |
| 2. Kratkoročna posojila                                                   | 0,00       | 0,00       |
| <b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>                                  | 21.601,38  | 32.769,77  |
| <b>V. Denarna sredstva</b>                                                | 3.010,26   | 4.439,15   |
| <b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>                          | 0,00       | 0,00       |
| <b>Zunajbilančna sredstva</b>                                             | 0,00       | 0,00       |
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>                                       | 679.937,28 | 731.265,07 |

|                                                                | 2016       | 2015       |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>A. PODJETNIKOV KAPITAL</b>                                  | 321.192,38 | 343.115,77 |
| I. Začetni podjetnikov kapital                                 | 321.192,38 | 343.115,77 |
| II. Prenosi stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti   | 0,00       | 0,00       |
| III. Pritoki in odtoki denarnih sredstev                       | 0,00       | 0,00       |
| IV. Revalorizacijske rezerve                                   | 0,00       | 0,00       |
| V. Rezerve, nastale zaradi prevrednotenja po pošteni vrednosti | 0,00       | 0,00       |
| VI. Podjetnikov dohodek ali negativni poslovni izid            | 0,00       | 0,00       |
| <b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b> | 0,00       | 0,00       |
| 1. Rezervacije                                                 | 0,00       | 0,00       |
| 2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev                       | 0,00       | 0,00       |
| <b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>                                | 106.250,94 | 119.578,98 |
| I. Dolgoročne finančne obveznosti                              | 106.250,94 | 119.578,98 |
| II. Dolgoročne poslovne obveznosti                             | 0,00       | 0,00       |
| <b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>                               | 252.493,96 | 268.570,32 |
| I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev                | 0,00       | 0,00       |
| II. Kratkoročne finančne obveznosti                            | 0,00       | 0,00       |
| III. Kratkoročne poslovne obveznosti                           | 252.493,96 | 268.570,32 |
| <b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>               | 0,00       | 0,00       |
| Zunajbilančne obveznosti                                       | 0,00       | 0,00       |

**Priloga 3: Izkaz poslovnega izida podjetja Natalija Peternel s. p. za leti 2013 in 2014.**

**4AJP=9**  
**15**

**PEKARNA SLAŠČIČARNA TRGOVINA BAR, NATALIJA PETERNEL S.P.**

Hmeljarska cesta 12

3312 Prebold

Matična številka: 1807765000

Podatki iz izkaza poslovnega izida v obdobju od 1.1. do 31.12.2014

Podatki so v EUR

|                                                                                                      | 2014      | 2013      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>                                                                  | 2.691.866 | 2.840.404 |
| <b>2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>                            | 0         | 0         |
| <b>3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>                                            | 0         | 0         |
| <b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>                         | 0         | 0         |
| <b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>                                                       | 2.021.922 | 2.141.047 |
| a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala                  | 1.956.652 | 2.097.708 |
| b) Stroški storitev                                                                                  | 65.270    | 43.339    |
| <b>6. Stroški dela</b>                                                                               | 574.645   | 619.967   |
| a) Stroški plač                                                                                      | 397.453   | 429.207   |
| b) Stroški pokojninskih zavarovanj                                                                   | 35.174    | 37.985    |
| c) Stroški drugih socialnih zavarovanj                                                               | 28.819    | 31.120    |
| č) Drugi stroški dela                                                                                | 113.199   | 121.655   |
| <b>7. Odpisi vrednosti</b>                                                                           | 55.635    | 63.841    |
| a) Amortizacija                                                                                      | 55.635    | 63.841    |
| b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih | 0         | 0         |
| c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih                                          | 0         | 0         |
| <b>8. Drugi poslovni odhodki</b>                                                                     | 10.602    | 11.226    |
| <b>9. Finančni prihodki iz deležev</b>                                                               | 0         | 0         |
| <b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>                                                        | 0         | 0         |
| <b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>                                                   | 0         | 0         |
| <b>12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>                                 | 0         | 0         |

|                                                                                      | 2014   | 2013  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti                                         | 0      | 0     |
| 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti                                         | 6.898  | 4.841 |
| 15. Drugi prihodki                                                                   | 2.839  | 9.633 |
| 16. Drugi odhodki                                                                    | 342    | 1.273 |
| 17. Poslovni izid obračunskega obdobja (podjetnikov dohodek/negativni poslovni izid) | 24.661 | 7.842 |
| 18. Povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju       | 35,43  | 40,62 |



**Priloga 4: Izkaz poslovnega izida podjetja Natalija Peternel s.p. za leti 2015 in 2016.**

**4AJP=5**

**PEKARNA SLAŠČIČARNA TRGOVINA BAR, NATALIJA PETERNEL S.P.**

Hmeljarska cesta 12

3312 Prebold

Matična številka: 1807765000

Podatki iz izkaza poslovnega izida v obdobju od 1.1. do 31.12.2016

Podatki so v EUR s centi

|                                                                                                      | 2016         | 2015         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>                                                                  | 2.180.523,86 | 2.388.244,52 |
| <b>2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>                            | 0,00         | 0,00         |
| <b>3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>                                            | 0,00         | 0,00         |
| <b>4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>                                                                    | 0,00         | 0,00         |
| <b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>                                                       | 1.521.181,39 | 1.736.210,12 |
| a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala                  | 1.470.644,87 | 1.671.354,02 |
| b) Stroški storitev                                                                                  | 50.536,52    | 64.856,10    |
| <b>6. Stroški dela</b>                                                                               | 576.085,68   | 567.185,17   |
| a) Stroški plač                                                                                      | 393.068,51   | 387.378,69   |
| b) Stroški pokojninskih zavarovanj                                                                   | 34.786,57    | 34.283,01    |
| c) Stroški drugih socialnih zavarovanj                                                               | 28.498,77    | 28.087,73    |
| č) Drugi stroški dela                                                                                | 119.731,83   | 117.435,74   |
| <b>7. Odpisi vrednosti</b>                                                                           | 65.752,80    | 64.673,00    |
| a) Amortizacija                                                                                      | 65.752,80    | 64.673,00    |
| b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih | 0,00         | 0,00         |
| c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih                                          | 0,00         | 0,00         |
| <b>8. Drugi poslovni odhodki</b>                                                                     | 11.647,57    | 10.820,45    |
| <b>9. Finančni prihodki iz deležev</b>                                                               | 0,00         | 0,00         |
| <b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>                                                        | 0,00         | 0,00         |
| <b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>                                                   | 0,00         | 0,00         |

|                                                                                      | 2016      | 2015      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb                        | 0,00      | 0,00      |
| 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti                                         | 0,00      | 0,00      |
| 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti                                         | 4.870,35  | 6.167,03  |
| 15. DRUGI PRIHODKI                                                                   | 20.496,19 | 15.495,27 |
| 16. DRUGI ODHODKI                                                                    | 769,00    | 2.158,53  |
| 17. Poslovni izid obračunskega obdobja (podjetnikov dohodek/negativni poslovni izid) | 20.713,26 | 16.525,49 |
| 18. POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU        | 34,48     | 35,18     |

## Priloga 5: Davčni obračun podjetja Natalija Peternel s.p. za leto 2016.

Sistem: edavki.durs.si  
Vložen: 30.03.2017 16:29:19  
Št. dokumenta: EDP-99290065-468  
Vložil: Natalija Peternel (30.03.2017 16:29:19)

### Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti

za obdobje od 01.01.2016 do 31.12.2016.  
Vrsta dokumenta: ORIGINAL

#### I. NAČIN UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE

od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlaga obračun: D – Dejanski: na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

#### II. OSNOVNI PODATKI O ZAVEZANCU

Ime in priimek zavezanca: NATALIJA PETERNEL  
Davčna številka: 99290065  
Podatki o prebivališču: HMELJARSKA CESTA 012, PREBOLD, 3312 PREBOLD  
Elektronski naslov: natalija.peternel@gmail.com  
Telefon: 040 191 001  
Zavezanec je nosilec osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (drugi odstavek 47. člena ZDoh-2)  
Zavezanec je rezident Republike Slovenije  
Sedež opravljanja dejavnosti v RS: DA  
Matična številka obrata: HMELJARSKA CESTA 012, 3312 PREBOLD  
Vrsta dejavnosti: 1807765000  
Sistem vođenja poslovnih knjig: 47.110  
Vrsta obveznega socialnega zavarovanja: dvostavno knjigovodstvo  
• iz naslova opravljanja dejavnosti 8.635,26 (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu),

Dodatne dejavnosti v Sloveniji

Dodatna matična številka: Sedež poslovanja: Občina: Dodatna dejavnost (po SKD): šifra:

Dodatne dejavnosti v tujini

Država: Sedež oziroma kraj poslovanja v tujini: Dodatna dejavnost (po SKD): šifra:

#### III. UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2

III.A Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic () na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov. NE  
Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic () in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov. NE  
Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam športni poklic () in sem vpisan v razvid poklicnih športnikov (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov. NE  
III.B Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih uveljavljal davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2. NE

#### IV. PODATKI O VRSTI OBRAČUNA

1. Redni letni obračun DA  
2. Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne: NE  
3. Obračun pri izrednem prenehanju davčnega zavezanca: NE  
4. Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register dne: NE  
4.1 V okviru statusnega preoblikovanja podjetnika po Zakonu o gospodarskih družbah NE  
4.2 V okviru drugega statusnega preoblikovanja davčnega zavezanca, ki ni podjetnik po Zakonu o gospodarskih družbah NE  
5. Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne: in prenosu: NE  
5.1 podjetja na podjetnika prevzemnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah s podatki: NE  
5.2 podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) fizično osebo s podatki: NE  
5.3 podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) pravno osebo s podatki: NE  
6. Obračun v postopku prisilne poravnave, začete dne: NE  
7. Obračun po zaključku opravljanja dejavnosti z izbrisom iz Poslovnega registra dne: , zaradi naknadnega plačila prihodkov, ki so nastali v okviru opravljanja dejavnosti v davčnih letih pred 1.1.2013, v katerih se je davčna osnova ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. NE

Zneski v eurih s centi

#### V. IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (DEJANSKI)

1. Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega: 2.201.020,05  
1.1 Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem  
2. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.7) 0,00  
2.1 Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij  
2.2 Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja  
2.3 Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala  
2.4 Izvzem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsojitve lastniških deležev, ali odsojitve investicijskih kuponov  
2.5 Izvzem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojnega obdavčitve  
2.6 Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov  
2.7 Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevanje izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2  
3. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6) 0,00  
3.1 Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami  
3.2 Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2  
3.3 Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami nerezidentom  
3.4 Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom v skladu z določbami ZDDPO-2  
3.5 Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2  
3.6 Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med različnimi načini ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi drugega odstavka 49. člena ZDoh-2  
4. DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3) 2.201.020,05  
5. Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih 2.180.306,79  
6. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.29) 1.259,37  
6.1 Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami  
6.2 Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2  
6.3 Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb



|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 6.4                                                            | Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov v skladu z določbami ZDDPO-2                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |
| 6.5                                                            | Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              |
| 6.6                                                            | Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo                                                                                                                                                      |              |
| 6.7                                                            | Izvezem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |
| 6.8                                                            | Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 6.9                                                            | Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |
| 6.10                                                           | Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |
| 6.11                                                           | Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |
| 6.12                                                           | Nepriznani odhodki za davke                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 400,00       |
| 6.13                                                           | Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 859,37       |
| 6.14                                                           | Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b) točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |
| 6.15                                                           | Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |
| 6.16                                                           | Nepriznani odhodki za donacije                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
| 6.17                                                           | Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
| 6.18                                                           | Nepriznani odhodki v višini 50 % stroškov reprezentance                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 6.19                                                           | Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj                                                                                                                                                                                                                              |              |
| 6.20                                                           | Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana                                                                                                                                                                                                                                                        |              |
| 6.21                                                           | Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 6.22                                                           | Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |
| 6.23                                                           | Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo zaposlenih pri zavezancu, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 6.24                                                           | Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |
| 6.25                                                           | Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene                                                                                                                                                                      |              |
| 6.26                                                           | Drugi nepriznani odhodki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |
| 6.27                                                           | Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih                                                                                                                                                                                                                                                                                        |              |
| 6.28                                                           | Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 6.29                                                           | Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,00         |
| 7.                                                             | <b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja</b> (vsota 7.1 do 7.8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |
| 7.1                                                            | Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |
| 7.2                                                            | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane                                                                                                                                                                                                                                               |              |
| 7.3                                                            | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |
| 7.4                                                            | Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 7.5                                                            | Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |
| 7.6                                                            | Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene                                                                                                                                                                       |              |
| 7.7                                                            | Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
| 7.8                                                            | Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštene izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2                                                                                                                                                                                                           | 2.179.047,42 |
| 8.                                                             | <b>Davčno priznani odhodki</b> (5 – 6 + 7)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 21.972,63    |
| 9.                                                             | <b>Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki</b> (4 – 8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00         |
| 10.                                                            | <b>RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki</b> (8 – 4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00         |
| 11.                                                            | <b>Sprememba davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj</b> (11.1 - 11.2 + 11.3 - 11.4)                                                                                                                                                                                                                                                             |              |
| 11.1                                                           | Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |
| 11.2                                                           | Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |
| 11.3                                                           | Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo, ter za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju                              |              |
| 11.4                                                           | Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja ter za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove | 0,00         |
| 12.                                                            | <b>Povečanje davčne osnove</b> (vsota 12.1 do 12.3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |
| 12.1                                                           | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 12.2                                                           | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom                                                                                                                                                                                                     |              |
| 12.3                                                           | Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabilne terjatve, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis                                                                                                                                                                                                                                                                         | 21.972,63    |
| 13.                                                            | <b>Davčna osnova</b> (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 - 10); če je > 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00         |
| 14.                                                            | <b>Davčna izguba</b> (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 - 10); če je < 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 16.062,36    |
| 15.                                                            | <b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave</b> (vsota 15.1 do 15.16, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10.638,09    |
| 15.1                                                           | Olajšava za investiranje po 66.a členu ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              |
| 15.2                                                           | Pokrivanje izgube                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |
| 15.3                                                           | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 15.4                                                           | Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |
| 15.5                                                           | Zmanjšanje davčne osnove za preostanek neizkoriščenega dela regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po 5. členu ZDoh-23                                                                                                                                                                                                                                                              | 5.024,27     |
| 15.6                                                           | Olajšava za zaposlovanje invalidov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |
| 15.7                                                           | Olajšava za zavezanca invalida                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
| 15.8                                                           | Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |
| 15.9                                                           | Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje pri zavezancu zaposlenih delavcev po 65. členu ZPIZ-2                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
| 15.10                                                          | Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno- varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene                                                                                                                                                                                            |              |
| 15.11                                                          | Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami                                                                                                                                                                                                                                            | 400,00       |
| 15.12                                                          | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 15.13                                                          | Posebna osebna olajšava                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 15.14                                                          | Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 61.a členu ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 15.15                                                          | Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPI1015 oziroma drugem odstavku 28. člena ZSRR-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 15.16                                                          | Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPI1015 oziroma petem odstavku 28. člena ZSRR-2                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5.910,27     |
| 16.                                                            | <b>Osnova za dohodnino (izračun dohodnine na letni ravni)</b> (13 - 15)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.739,62     |
| 17.                                                            | <b>Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino</b> (17.1+17.2+17.3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3.302,70     |
| 17.1                                                           | Splošna olajšava                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.436,92     |
| 17.2                                                           | Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
| 17.3                                                           | Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca po 117. členu ZDoh-2 v povezavi z drugim odstavkom 128. člena ZDoh-2                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 18.                                                            | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
| 19.                                                            | <b>Osnova za akontacijo dohodnine</b> (16 - 17); če je > 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 170,65       |
| 20.                                                            | <b>Akontacija dohodnine</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 27,30        |
| Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| Nad Do Znesek davka Stopnja davka                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 0,00 0,00 0,00 0,00                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 0,00 170,65 27,30 16,00                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |
| 21.                                                            | <b>Odbitek tujega davka</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |

|     |                                                                           |        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|--------|
| 22. | Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka                     |        |
| 23. | DAVČNA OBVEZNOST (20 - 21 + 22)                                           | 27,30  |
| 24. | Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka         |        |
| 25. | Obračunana predhodna akontacija                                           | 27,30  |
| 26. | Obveznost za doplačilo akontacije (23 - 24 - 25); če je > 0               | 0,00   |
| 27. | Preveč obračunana predhodna akontacija (23 - 24 - 25); če je < 0          | 0,00   |
| 28. | OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE ali akontacije dohodnine         | 170,65 |
| 29. | Predhodna akontacija ali akontacija dohodnine                             | 27,30  |
| 30. | Obračunski mesečni obrok predhodne akontacije ali akontacije dohodnine    | 0,00   |
| 31. | Obračunski trimesečni obrok predhodne akontacije ali akontacije dohodnine | 6,83   |

#### VII. SPREMEMBA NAČINA UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE V NASLEDNJEM DAVČNEM OBDOBJU

|       |                                                                                                                                                                          |    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| VII.A | Priglašam ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:                                                                              | NE |
| VII.B | Obveščam o prenehanju ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:                                                                  | NE |
| VII.C | Davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v letu po letu, za katero predlagam obračun, ugotavljam pavšalno (s katastrskim dohodkom): | NE |

#### VIII. PODATKI O PRILOGAH K OBRAČUNU

|                        |                                                                                                                                                                                                                         |    |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PRILOGA 3:             | Bilanca stanja                                                                                                                                                                                                          | DA |
| PRILOGA 4:             | Izkaz poslovnega izida                                                                                                                                                                                                  | DA |
| IZJAVA:                | Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 in Priloga 4, ker so bili podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.                                         | NE |
| PRILOGA 5:             | Podatki v zvezi z izvetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja                                                                                                                   | NE |
| PRILOGA 6:             | Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube                                                                                                                                                                             | NE |
| PRILOGA 7a:            | Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2012) in za namene 73.a člena ZDoh-2                                                                                                            | DA |
| PRILOGA 8a:            | Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)                                                                                                         | NE |
| Priloga 1 (k 8a):      | Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj                                                                                                                                              | NE |
| PRILOGA 8b:            | Podatki v zvezi s koriščenjem preostanka regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (tretji stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 v povezavi s 5. členom ZDoh-2)                                             | NE |
| PRILOGA 9:             | Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje                                                                                                                                                                              | DA |
| PRILOGA 10:            | Podatki v zvezi z olajšavo za donacije                                                                                                                                                                                  | DA |
| PRILOGA 11:            | Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka                                                                                                                                                                                 | NE |
| PRILOGA 12:            | Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka                                                                                                                                                 | NE |
| PRILOGA 13:            | Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine                                                                                                                      | DA |
| PRILOGA 13a:           | Razmejitev osnove, ki se nanaša na kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost na kmetiji in izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezanca iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2 | NE |
| PRILOGA 14a:           | Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti                                                                                                                                  | NE |
| PRILOGA 14b:           | Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti                                                                                                                                | NE |
| PRILOGA 15:            | Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov                                                                                                                        | NE |
| Obrazec                | za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji - PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2                                                     | NE |
| Obrazec                | za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji - PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2                                                     | NE |
| Obrazec Samoprijava-1: | Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN                                                                                                                            | NE |



**Priloga 6: Priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanju po drugi osebi.**

**PRILOGA 1**

**PRIGLASITEV  
DAVČNE OBRAVNAVE OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI IN  
NADALJEVANJU PO DRUGI OSEBI**

**I. PODATKI O ZAVEZANCIH OZIROMA PRAVNI OSEBI**

**PODATKI O ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI**

Davčna številka:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Ime in priimek: .....

Podatki o bivališču: .....  
(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

- ☐ da  
☐ ne

Država rezidentstva: .....

Sedež obrata oziroma poslovanja: .....

Matična številka obrata: .....

Vrsta dejavnosti: .....

**PODATKI O ZAVEZANCU, KI NADALJUJE DEJAVNOST CELOTNEGA PODJETJA ALI DELA  
PODJETJA**

Davčna številka:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Ime in priimek: .....

Podatki o bivališču: .....  
(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

- ☐ da  
☐ ne

Država rezidentstva: .....

Dejavnost nadaljujem zaradi smrti zavezanca:

- ☐ da  
☐ ne

Sedež obrata oziroma poslovanja: .....

Matična številka obrata: .....

Vrsta dejavnosti: .....

**PODATKI O PRAVNI OSEBI, NA KATERO SE PRENAŠA PODJETJE ALI DEL PODJETJA**

Firma oziroma ime: .....

Skrajšana firma: .....

Naslov sedeža: .....

Matična številka: .....

Vrsta dejavnosti: .....

Davčna številka:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

## II. IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

### A) IZJAVA ZAVEZANCA, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI:

V primeru prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo fizično osebo:

- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi trajne nezmožnosti za delo,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi upokojitve,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal iz drugih razlogov in prenesel podjetje ali del podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka.

V primeru prenosa podjetja ali dela podjetja na pravno osebo:

- kot fizična oseba se zavežujem, da bom svoj delež v pravni osebi, pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržala najmanj 36 mesecev in ga nominalno ne bom zmanjšala.

(podpis zavezanca, ki preneha z opravljanjem dejavnosti)

### B) IZJAVA ZAVEZANCA, KI NADALJUJE DEJAVNOST CELOTNEGA PODJETJA ALI DELA PODJETJA:

- dejavnost, ki sem jo prevzel, bom opravljal v Sloveniji;
- prevzeta sredstva in obveznosti bom ovrednotil ob upoštevanju vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, čigar dejavnost ali del dejavnosti nadaljujem;
- prevzeta sredstva bom amortiziral tako, kot bi bila amortizirana pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi bom izračunaval z upoštevanjem vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, po kateri bi se izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- prevzel bom rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

(podpis zavezanca, ki nadaljuje dejavnost celotnega podjetja ali dela podjetja)

### C) IZJAVA ODGOVORNE OSEBE PRAVNE OSEBE, NA KATERO SE PRENAŠA PODJETJE ALI DEL PODJETJA:

- nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba je rezident Slovenije po 5. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09 in 43/10);
- prevzeta sredstva in obveznosti bo pravna oseba ovrednotila ob upoštevanju vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika;
- dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi bo pravna oseba izračunala z upoštevanjem vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika, po kateri bi se izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- pravna oseba bo prevzela rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

(podpis odgovorne osebe pravne osebe, na katero se prenaša podjetje ali del podjetja)

## Priloga 7: Priloga 14a k davčnemu obračunu ob prenehanju opravljanja dejavnosti.

Zavezanec za davek: \_\_\_\_\_

Davčna številka: \_\_\_\_\_

PRILOGA 14a

### PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

☐ **Izjava I – Prenehanje opravljanja dejavnosti:**

Prilogo predlagam ob prenehanju opravljanja dejavnosti zaradi:

- ☐ izbrisa podjetja iz Poslovnega registra Slovenije.
- ☐ statusnega preoblikovanja, ki **je** izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, s prenosom podjetja na novo/prezemno kapitalsko družbo s podatki:  
Naziv: \_\_\_\_\_ Naslov: \_\_\_\_\_ Davčna številka: \_\_\_\_\_
- ☐ statusnega preoblikovanja, ki **ni** izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, s prenosom podjetja na novo/prezemno pravno osebo s podatki:  
Naziv: \_\_\_\_\_ Naslov: \_\_\_\_\_ Davčna številka: \_\_\_\_\_
- ☐ prenosa podjetja na podjetnika prevzemnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah s podatki:

Ime in priimek: \_\_\_\_\_ Naslov: \_\_\_\_\_ Davčna številka: \_\_\_\_\_

- ☐ prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo ali druge fizične osebe s podatki:

(1) Ime in priimek: \_\_\_\_\_ (1) Naslov: \_\_\_\_\_ (1) Davčna številka: \_\_\_\_\_

(2) Ime in priimek: \_\_\_\_\_ (2) Naslov: \_\_\_\_\_ (2) Davčna številka: \_\_\_\_\_

(3) Ime in priimek: \_\_\_\_\_ (3) Naslov: \_\_\_\_\_ (3) Davčna številka: \_\_\_\_\_

- ☐ prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo ali druge pravne osebe s podatki:

(1) Naziv: \_\_\_\_\_ (1) Naslov: \_\_\_\_\_ (1) Davčna številka: \_\_\_\_\_

(2) Naziv: \_\_\_\_\_ (2) Naslov: \_\_\_\_\_ (2) Davčna številka: \_\_\_\_\_

(3) Naziv: \_\_\_\_\_ (3) Naslov: \_\_\_\_\_ (3) Davčna številka: \_\_\_\_\_

☐ **Izjava II – Posebna davčna obravnava**

Posebna davčna obravnava po 51. členu ZDoh-2 je priglašena:

☐ DA ☐ NE



**TABELA A:****Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju opravljanja dejavnosti**

Zneski v eurih s centi

| <b>I. Podatki o celotnih skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju</b>                                                                                      |                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                        |                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                          | <b>Vrsta sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube</b>                                                                                                              | <b>Poštena vrednost /primerljiva tržna cena</b> | <b>Davčna vrednost</b> | <b>Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube</b> |
|                                                                                                                                                                          | 1                                                                                                                                                                                                   | 2                                               | 3                      | 4 (2-3)                                            |
| 1                                                                                                                                                                        | Zemljišča                                                                                                                                                                                           |                                                 |                        |                                                    |
| 2                                                                                                                                                                        | Zgradbe                                                                                                                                                                                             |                                                 |                        |                                                    |
| 3                                                                                                                                                                        | Oprema in nadomestni deli                                                                                                                                                                           |                                                 |                        |                                                    |
| 4                                                                                                                                                                        | Neopredmetena sredstva                                                                                                                                                                              |                                                 |                        |                                                    |
| 5                                                                                                                                                                        | Naložbene nepremičnine                                                                                                                                                                              |                                                 |                        |                                                    |
| 6                                                                                                                                                                        | Finančne naložbe                                                                                                                                                                                    |                                                 |                        |                                                    |
| 7                                                                                                                                                                        | Druga sredstva                                                                                                                                                                                      |                                                 |                        |                                                    |
| 8                                                                                                                                                                        | SKUPAJ sredstva (1 do 7)                                                                                                                                                                            |                                                 |                        |                                                    |
|                                                                                                                                                                          | <b>Vrsta obveznosti, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube</b>                                                                                                            | <b>Poštena vrednost /primerljiva tržna cena</b> | <b>Davčna vrednost</b> | <b>Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube</b> |
|                                                                                                                                                                          | 1                                                                                                                                                                                                   | 2                                               | 3                      | 4 (3-2)                                            |
| 9                                                                                                                                                                        | Dolgoročne obveznosti                                                                                                                                                                               |                                                 |                        |                                                    |
| 10                                                                                                                                                                       | Druge obveznosti do virov sredstev                                                                                                                                                                  |                                                 |                        |                                                    |
| 11                                                                                                                                                                       | SKUPAJ obveznosti (9 + 10)                                                                                                                                                                          |                                                 |                        |                                                    |
| 12                                                                                                                                                                       | SKUPAJ (8 + 11)                                                                                                                                                                                     |                                                 |                        |                                                    |
| <b>II. Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah v zvezi s sredstvi, ki so ob prenehanju prenesena v gospodinjstvo</b>                                          |                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                        |                                                    |
|                                                                                                                                                                          | <b>Vrsta nepremičnin in opreme, ki so bile zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti in se prenašajo nazaj v gospodinjstvo, ter nepremičnine, pridobljene pred 1.1.2005</b> | <b>Primerljiva tržna cena</b>                   | <b>Davčna vrednost</b> | <b>Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube</b> |
|                                                                                                                                                                          | 1                                                                                                                                                                                                   | 2                                               | 3                      | 4 (2-3)                                            |
| 13                                                                                                                                                                       | Zemljišča                                                                                                                                                                                           |                                                 |                        |                                                    |
| 14                                                                                                                                                                       | Zgradbe                                                                                                                                                                                             |                                                 |                        |                                                    |
| 15                                                                                                                                                                       | Oprema in nadomestni deli                                                                                                                                                                           |                                                 |                        |                                                    |
| 16                                                                                                                                                                       | Naložbene nepremičnine                                                                                                                                                                              |                                                 |                        |                                                    |
| 17                                                                                                                                                                       | SKUPAJ (13 do 16)                                                                                                                                                                                   |                                                 |                        |                                                    |
| <b>III. Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti, vplivajo na davčno osnovo, če ni posebne davčne obravnave</b> |                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                        | <b>Znesek razlike</b>                              |
| 18                                                                                                                                                                       | RAZLIKA med podatkom v zap. št. 12 in zap. št. 17 stolpca 4                                                                                                                                         |                                                 |                        |                                                    |

**TABELA B:**

**Podatki o učinkih na davčno osnovo zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti**

Zneski v eurih s centi

|                |                                                                                                                                                                                                                                        |                                          |                 |                                             |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|
| Zneski v evrih |                                                                                                                                                                                                                                        |                                          |                 |                                             |
| I.             | Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki se ob priglasitvi posebne davčne obravnave ne štejejo za odtujitev sredstev                                                                                                     |                                          |                 |                                             |
|                | Vrsta sredstev, za katera se uveljavlja posebna davčna obravnava in pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube                                                                                                    | Poštena vrednost /primerljiva tržna cena | Davčna vrednost | Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube |
|                | 1                                                                                                                                                                                                                                      | 2                                        | 3               | 4 (2-3)                                     |
| 1              | Zemljišča                                                                                                                                                                                                                              |                                          |                 |                                             |
| 2              | Zgradbe                                                                                                                                                                                                                                |                                          |                 |                                             |
| 3              | Oprema in nadomestni deli                                                                                                                                                                                                              |                                          |                 |                                             |
| 4              | Neopredmetena sredstva                                                                                                                                                                                                                 |                                          |                 |                                             |
| 5              | Naložbene nepremičnine                                                                                                                                                                                                                 |                                          |                 |                                             |
| 6              | Finančne naložbe                                                                                                                                                                                                                       |                                          |                 |                                             |
| 7              | Druga sredstva                                                                                                                                                                                                                         |                                          |                 |                                             |
| 8              | SKUPAJ sredstva (1 do 7)                                                                                                                                                                                                               |                                          |                 |                                             |
| II.            | Podatki o skritih rezervah oziroma izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti z uveljavljanjem posebne davčne obravnave, vplivajo na davčno osnovo                                                                         |                                          |                 | Znesek razlike                              |
| 9              | RAZLIKA med podatkom v zap. št. 18 TABELA A in zap. št. 8 stolpca 4 TABELA B                                                                                                                                                           |                                          |                 |                                             |
| III.           | Podatki o drugih učinkih, ki zaradi priglasitve posebne davčne obravnave ne povečujejo izkazane davčne osnove                                                                                                                          |                                          |                 |                                             |
|                | Vrsta učinka                                                                                                                                                                                                                           |                                          |                 | Znesek                                      |
| 1              | Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2), za katera ob prenehanju še ni potekel rok treh let od dneva vlaganja                  |                                          |                 |                                             |
| 2              | Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 6. členu ZRPPR1015, za katere ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije           |                                          |                 |                                             |
| 3              | Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 5. odstavku 28. člena ZSRR-2, za katere ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije |                                          |                 |                                             |
| 4              | Znesek neporabljenih rezervacij                                                                                                                                                                                                        |                                          |                 |                                             |

**TABELA C:**

|   | <b>Drugi podatki</b>                                                                          | <b>Znesek</b> |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 | Nominalna vrednost lastniškega deleža v pravni osebi, pridobljena s statusnim preoblikovanjem |               |

Kraj in datum

Podpis zavezanca



## Priloga 8: Priloga 14b k davčnemu obračunu za davčno nevtralni prenos dejavnosti.

Zavezanec za davek: \_\_\_\_\_  
Davčna številka: \_\_\_\_\_

PRILOGA 14b

### PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI NADALJUJE Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

☐ **Izjava I – Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti**

Prilogo predlagam kot prevzemnik oziroma pravni naslednik, ker bom nadaljeval z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca s podatki:

Ime in priimek: \_\_\_\_\_ Naslov: \_\_\_\_\_ Davčna številka: \_\_\_\_\_

- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka.
- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi prenosa podjetja na podjetnika prevzemnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah
- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi trajne nezmožnosti za delo oziroma upokojitve.
- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi smrti dne \_\_\_\_\_.

☐ **Izjava II – Posebna davčna obravnava**

Posebna davčna obravnava po 51. členu ZDoh-2 je priglašena:

DA NE

Zneski v eurih s centi

| I. Podatki o prevzetih davčnih olajšavah in učinkih na davčno osnovo zavezanca zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave |                                                                                                                                    |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                                                              | Vrsta olajšave/učinka                                                                                                              | Znesek |
| 1                                                                                                                            | Nepokrita davčna izguba (peti odstavek 60. člena ZDoh-2)                                                                           |        |
| 2                                                                                                                            | Neizkoriščena olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)                            |        |
| 3                                                                                                                            | Neizkoriščena regijska olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj (2. točka prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)                      |        |
| 4                                                                                                                            | Neizkoriščena olajšava za donacije po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena           |        |
| 5                                                                                                                            | Neizkoriščena olajšava za investiranje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2) |        |
| 6                                                                                                                            | <b>SKUPAJ znesek prevzetih davčnih olajšav (od 1 do 5)</b>                                                                         |        |

| II. Drugi podatki |                                                                                                                                                                                         |  |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1                 | Število vseh delavcev, prevzetih od delodajalca - prenosnika podjetja                                                                                                                   |  |
| 2                 | Število delavcev, prevzetih od delodajalca - prenosnika podjetja, za katere je prenosnik že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje po 61.a členu ZDoh-2                                   |  |
| 3                 | Skupno število mesecev (največ 24 za posameznega delavca), za katere je prenosnik že uveljavljal ali bi lahko uveljavljal olajšavo za zaposlovanje svojih delavcev po 61.a členu ZDoh-2 |  |
| 4                 | Skupno število mesecev (največ 24 za posameznega delavca), za katere se še lahko uveljavlja olajšava za zaposlovanje prevzetih delavcev po 61.a členu ZDoh-2                            |  |
| 5                 | Vrednost prevzetih neporabljenih rezervacij v eurih                                                                                                                                     |  |

Kraj in datum \_\_\_\_\_

Podpis zavezanca \_\_\_\_\_