

UNIVERZA V LJUBLJANI

EKONOMSKA FAKULTETA

SPECIALISTIČNO DELO

**DAVČNI IN RAČUNOVODSKI VIDIK
PREOBLIKOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V
DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO**

Ljubljana, marec 2007

DARKO RECEK

IZJAVA

Študent Darko Recek izjavljam, da sem avtor tega specialističnega dela, ki sem ga napisal pod mentorstvom prof. dr. Marka Hočevarja in skladno s 1. odstavkom 21. člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah dovolim objavo specialističnega dela na fakultetnih spletnih straneh.

V Ljubljani, dne _____

Darko Recek

Podpis: _____

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	Problematika in namen specialističnega dela	1
1.2	Cilj specialističnega dela	2
1.3	Metode specialističnega dela	3
2	RAZLIKE IZVAJANJA DEJAVNOSTI KOT SAMOSTOJNI PODJETNIK IN DRUŽBA Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO	4
2.1	Postopek ustanovitve samostojnega podjetnika posameznika	4
2.2	Davčni predpisi samostojnega podjetnika	6
2.2.1	Stopnje davka od dohodka iz dejavnosti	12
2.2.2	Odmera, akontiranje in plačevanje davka od dohodkov iz dejavnosti	13
2.2.3	Davek na dodano vrednost	14
2.3	Skupni računovodski predpisi podjetnika in družbe	17
2.4	Računovodski predpisi samostojnega podjetnika	18
2.5	Postopek ustanovitve družbe z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom	20
2.6	Davčni predpisi družbe z omejeno odgovornostjo	26
2.6.1	Davčni obračun dohodnine pravne osebe	28
2.7	Računovodski predpisi družbe z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom	28
2.8	Ugotavljanje razlik med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo z davčnega in računovodskega vidika	31
3	PREOBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO	35
3.1	Motivi in vzroki preoblikovanja	36
3.2	Oblikovno ali formalno statusno preoblikovanje	37
3.3	Prenosno ali materialno statusno preoblikovanje	37
3.3.1	Potrebni koraki za prenosno preoblikovanje samostojnega podjetnika posameznika v družbo z omejeno odgovornostjo	38
3.3.2	Obdavčitev pri postopnem prenosu poslovanja in premoženja podjetnika posameznika v družbo z omejeno odgovornostjo	38
3.3.3	Problematika v praksi	39
3.4	Preoblikovanje v EU	42
4	PRIMER PREOBLIKOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA Štefan Recek s.p. V GOSPODARSKO DRUŽBO Avto Recek d.o.o.	44
4.1	Opis podjetja AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.	44
4.2	Temeljni razlogi za preoblikovanje v d.o.o.	45

4.2.1	Statusni vidik preoblikovanja	45
4.2.2	Davčni vidik preoblikovanja	45
4.2.3	Analiza finančnih kazalcev	46
4.2.4	Računovodski vidik	49
4.3	Postopek preoblikovanje podjetnika v gospodarsko družbo	49
4.3.1	Ustanovitev enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo	52
4.3.2	Postopni prenos poslovanja na enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo	55
4.3.3	Primerjava uspešnosti poslovanja kot samostojni podjetnik in družba z omejeno odgovornostjo na podlagi simulacije za leto 2006 in 2007	56
5	POVZETEK	61
6.	LITERATURA	64
7	VIRI	65
	PRILOGE	

SEZNAM SLIK

Slika 1:	Prikaz sestave letnega poročila	30
Slika 2:	Prihodki samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005 ob upoštevanju letne stopnje rasti cen (V 1000 SIT)	46
Slika 3:	Diagram poteka preoblikovanja Štefana Receka s.p.	51
Slika 4:	Postopek ustanovitve enoosebne d.o.o.	54

SEZNAM TABEL

Tabela 1:	Stopnje davka iz dejavnosti za leto 2006	12
Tabela 2:	Davek na dodano vrednost	14
Tabela 3:	Merila za enostavno knjigovodstvo	19
Tabela 4:	Obseg in dinamika prihodkov samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za v letih od 2002 do 2005 (v 1000 SIT)	46
Tabela 5:	Obseg in dinamika odhodkov samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005 (v 1000 SIT)	47
Tabela 6:	Poslovni izid samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005	48
Tabela 7:	Dinamika poslovnega izida podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005	48
Tabela 8:	Osnova za akontacijo dohodnine Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005	48
Tabela 9:	Simulacija poslovanja v letu 2006 in 2007 kot samostojni podjetnik Avto Recek Štefan Recek s.p. (Podatki so v 1000 SIT)	56
Tabela 10:	Simulacija poslovanja v letu 2006 in 2007 kot družba z omejeno odgovornostjo Avto Recek d.o.o. (Podatki so v 1000 SIT)	57
Tabela 11:	Primerjava odhodkov v primeru poslovanja s.p in d.o.o (v 1000 SIT)	58
Tabela 12:	Prikaz poslovnega izida simulacije za leto 2006 in 2007 (v 1000 SIT)	58
Tabela 13:	Vsi stroški preoblikovanja	60

1 UVOD

1.1 Problematika in namen specialističnega dela

Trenutne razmere na slovenskem gospodarskem področju kažejo na vse večji propad velikih podjetij. Na razpolago je vedno manj delavnih mest in tako se vedno več ljudi odloča za samozaposlitev. Mnogi odprejo kakšno trgovinico, bar, salon... Vendar je delež tistih, ki potem resnično uspejo, majhen. Morda je za neuspeh kriva napačna izbira gospodarske panoge, morda tudi pravna oblika dejavnosti. Vsaka pravna oblika dejavnosti ima svoje prednosti in slabosti. Vendar ni lahko ugotoviti katera, oblika bi v določenem trenutku v določeni dejavnosti prinesla največ uspeha oziroma dobička. Premalo je tistih, ki bi pred začetkom poslovanja analizirali pravne oblike in njihove prednosti ter slabosti in morajo tudi pozneje zaradi nepravilne izbire prenehati z izvajanjem svoje dejavnosti ali jo preoblikovati. Pojavlja se vprašanje, kdaj to preoblikovanje izvesti in ali ga sploh izvesti. Sprememba organizacijske oblike prinese veliko posledic, ki se kažejo predvsem na ekonomskem področju. Do sprememb pride na statusnem, davčnem in računovodskem področju.

Današnji podjetnik je bivši individualni trgovec, saj se po zakonu podjetnik lahko ukvarja ne samo s trgovino v ožjem pomenu besede, temveč z vsemi oblikami gospodarske dejavnosti. Bistveno je le, da je ukvarjanje z gospodarsko dejavnostjo redni poklic podjetnika (Ivanjko, Kocbek, 2003, str. 149). Pri tem pa ne smemo pozabiti dejstva, da je ustanovitev samostojnega podjetnika veliko enostavnejša zaradi neobveznega osnovnega kapitala in je zaradi tega tudi bolj priljubljena. V teh razmerah se je veliko število posameznikov odločilo ustanoviti svoje podjetje v obliki podjetnika posameznika. Za ustanovitev svojega podjetja so potrebovali le minimalni začetni kapital in znanje, ki so ga želeli pokazati na trgu. Uvedba instituta »samostojnega podjetnika posameznika« se je v naši državi pokazala kot zelo uspešna, saj so le-ti v večini primerov povečali obseg svoje proizvodnje oziroma storitev. S povečevanjem dobička se pojavijo tudi slabosti in to so neprimerno višje obdavčitve podjetnika kot pravne osebe, kjer ostaja davčna stopnja zmeraj enaka. Pozorni moramo biti tudi pri investicijah v osnovna sredstva, kajti pri prenehanju dejavnosti in prenosu dejavnosti lahko pride do nepotrebnih davčnih obremenitev. Pomemben vidik je tudi različna odgovornost podjetnika posameznika in družbenika, kjer prvi upnikom odgovarjajo z vsem svojim premoženjem, slednji pa le s kapitalskim vložkom. Oba statusa imata svoje prednosti in slabosti, odvisno od tega, kaj kdo hoče in v katerem obdobju poslovanja je. Primerjati ju je potrebno predvsem z vidika postopkov, potrebnih za začetek poslovanja, davkov in knjigovodstva. Sodbo o tem, kaj je za posameznika privlačnejše, si mora ustvariti vsak sam. Problematika, ki pa se pri tem pojavlja, je, kdaj je primerneje izbrati delovanje kot samostojni podjetnik in kdaj kot družba z omejeno odgovornostjo ter kako preoblikovati svoje podjetje iz ene organizacijske oblike v drugo.

V praksi velikokrat opazimo primer, ko podjetnik raje deluje kot samostojni podjetnik in tako plačuje višje davke, kot pa da bi se odločil za preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo. Eden od pomembnih dejavnikov za to je, da samostojni podjetnik prosto razpolaga z denarnimi sredstvi, medtem ko družba z omejeno odgovornostjo tega ne more. Zato se po preoblikovanju v

gospodarsko družbo pojavi težava, saj je potrebno porabo denarnih sredstev prikazovati z dokazili o uporabi (Wiersema, 1999, str. 54).

Od preoblikovanja podjetnika posameznika v družbo pa odvrča tudi nedorečenost Slovenske davčne zakonodaje o obdavčitvi ob prenosu premoženja podjetnika posameznika na družbo z omejeno odgovornostjo, čeprav novela zakona o dohodnini in zakon o davku od dohodkov pravnih oseb v nekaj členih vsebujeta načine in pogoje, ki omogočajo nadaljevanje dejavnosti brez dodatnih davčnih obremenitev oziroma davčno nevtrarno (Gostiša, 2005, str. 27). Vendar je na tem mestu potrebno sprejeti še nekaj davčnih dopolnitev, da razjasnimo odprte dileme in vprašanja pri prenosu oziroma preoblikovanju samostojnega podjetnika. Problematika, s katero se še srečujemo pri preoblikovanju, je nezmožnost izdelave enotnega vzorca prehoda v drugo obliko poslovanja saj je pri tem potrebno predhodno poznavanje dosedanje aktivnosti, dejavnosti, premoženja samostojnega podjetnika, treba je na podlagi ocen in analiz izdelati načrt ter ga sproti prilagajati.

Trend preoblikovanja podjetnika v družbo se kljub omenjenim težavam v zadnjem času povečuje in to iz razlogov, ki so povezani z davčnimi obremenitvami podjetja, pozabljajo pa na ostale dejavnike, ki so morda manj vidni. Znanih je veliko primerov, ko se samostojni podjetnik odloči, da bo preoblikoval izvajanje svoje dejavnosti v gospodarsko družbo in se preoblikuje v družbo z omejeno odgovornostjo. Tudi samostojni podjetnik AVTO RECEK, Štefan Recek s.p. se odloča, svoje storitveno podjetje preoblikovati v družbo z omejeno odgovornostjo, zato sem v specialističnem delu na podlagi ocen in analiz konkretnega podjetja izdelal načrt preoblikovanja.

Eden temeljnih namenov specialističnega dela je torej usmerjen v rešitev problematike preoblikovanja družinskih podjetij. Poskušal sem najti alternativno rešitev, ki bi bila podlaga za preoblikovanje družinskih podjetij. Podjetja bi si tako olajšala poslovanje, zagotovila obstoj in se v novi obliki organiziranja lažje razvijala še naprej. Dejstvo je, da se je proces preoblikovanja podjetnika v družbo v Sloveniji šele pričel. Vsa vprašanja, ki jih proces preoblikovanja odpira, še zakonsko niti niso rešena. Deloma bo to specialistično delo na ta vprašanja odgovorilo. Hkrati bom v nalogi poudaril tiste probleme, ki so ključnega pomena v procesu preoblikovanja podjetnika v družbo.

1.2 Cilj specialističnega dela

Glavni cilj specialističnega dela je, podati ekonomske razloge za preoblikovanje poslovno-organizacijske oblike in prikazati modele preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo.

Podrobnejši cilji specialističnega dela pa so naslednji:

- preučitev dveh pravno-organizacijskih oblik izvajanja dejavnosti, in sicer samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo,
- preučitev prednosti in pomanjkljivosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo,
- preučitev postopka za preoblikovane dejavnosti samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo in težave, ki pri tem nastajajo,

- preučitev razlogov za preoblikovanje podjetnika Štefana Receka s.p. v družbo z omejeno odgovornostjo ter izbira najustrežnejšega modela za prehod.

1.3 Metode specialističnega dela

Specialistično delo je *teoretično-praktičneg značaja* in metoda, ki sem jo uporabil pri izdelavi specialističnega dela, temelji predvsem na proučevanju teoretične podlage in internega gradiva. Pri teoretičnem delu sem se osredotočil na strokovno literaturo in razne članke.

V nalogo so vključene informacije, pridobljene v pogovoru z zaposlenimi in informacije, pridobljene iz raznih poslovnih poročil (bilanca stanja, izkaz uspeha).

Specialistično delo sem razdelil na tri večje sklope, ki se med seboj dopolnjujejo, povezujejo. Sestavljeno je tako iz teoretičnega kot tudi iz praktičnega dela.

V prvem delu sem opredelil značilnosti izvajanja dejavnosti kot podjetnik posameznik ali kot družba z omejeno odgovornostjo. Pri tem sem dal poseben poudarek na način ustanovitve obeh družb in opredelil prednosti ter slabosti, ki jih prinašata z različnih ekonomskih pogledov. Osrednji del sem namenil opisu procesa za preoblikovanje v gospodarsko družbo ter možne modele, ki so nam pri tem na voljo. Navedene teoretične ugotovitve sem skušal prikazati tudi na konkretnem podjetju, ki je v fazi preoblikovanja. V zaključnem delu sem navedel spoznanja in ugotovitve, do katerih sem prišel med preučevanjem literature, virov in pri pisanju tega dela.

2 RAZLIKE IZVAJANJA DEJAVNOSTI KOT SAMOSTOJNI PODJETNIK IN DRUŽBA Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO

2.1 Postopek ustanovitve samostojnega podjetnika posameznika

V Sloveniji poznamo poleg osebnih in kapitalskih družb še podjetnika posameznika, ki je nekakšen hibrid med osebno in kapitalsko družbo (Mramor, 1993, str. 30). Samostojni podjetnik je fizična oseba, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost kot svojo izključno dejavnost. Značilnost podjetnika je torej opravljanje samostojne dejavnosti, ki je usmerjena na ustvarjanje dobička (Knaus, 2002, str. 152).

Samostojni podjetnik ni gospodarska družba, ker ne gre za združevanje več subjektov, je pa podjetnik posameznik gospodarski subjekt, ki opravlja gospodarsko dejavnost. Podjetnik posameznik je odgovoren z vsem svojim premoženjem. Podjetje je sredstvo samostojnega podjetnika, s katerim samostojni podjetnik skupaj z drugimi gospodarskimi subjekti sodeluje na trgu v podjetniški tekmi.

Da samostojni podjetnik lahko prične z obratovanjem mora obvezno pridobiti naslednje:

- obvestila o identifikaciji in razvrstitvi po dejavnosti za poslovni subjekt Statističnega urada Republike Slovenije,
- odločbe Davčnega urada Republike Slovenije - davčna številka davčnega zavezanca,
- odločbe Davčnega urada Republike Slovenije - davčni zavezanec za davek na dodano vrednost (če so podani pogoji),
- prijave o začetku poslovanja zavezanca za prispevek za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje,
- obrtno dovoljenje Obrtne zbornice Slovenije, če gre za opravljanje obrtne ali obrti podobne dejavnosti.

Postopek za pridobitev statusa samostojnega podjetnika se začne na podlagi priglasitve pri izpostavi Davčne uprave Republike Slovenije, na območju katere ima podjetnik svoj sedež. Če podjetje podjetnika ustreza merilom za srednje in velike družbe, se zanj smiselno uporabljajo določbe Zakona o sodnem registru. Priglasitev je pisana in vsebuje:

- priglasitveni list (obrazec PL),
- overjen podpis oseb, pooblaščenih za zastopanje, z navedbo prebivališča in davčne številke (obrazec OPP),
- prijavo za poslovne subjekte v poslovni register Slovenije (obrazec PRS-1 oziroma PRS-2). Obrazec PL in OPP je mogoče dobiti v vseh knjigarnah.

Izpolnjen priglasitveni list, ki ga podjetnik predloži v dveh izvodih davčnemu organu, mora davčni organ najpozneje v roku petih dni od prejema popolne vloge poslati Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve - AJPES, ki določi matično številko in šifro standardne klasifikacije dejavnosti in tako izpolnjen priglasitveni list vrne davčnemu organu. Ko davčni organ ugotovi, da vloga vsebuje vse predpisane podatke, vpiše v priglasitveni list

opravilno številko podjetnika in datum vpisa ter najpozneje v roku treh dni pošlje priglasitveni list podjetniku.

Postopek priglasitve je hiter in omogoča hiter začetek poslovanja. Z dnem vpisa v vpisnik podjetnikov postane podjetnik zavezanec za davek od dohodkov iz dejavnosti in prispevkov za socialno varnost. Vse spremembe in dopolnitve podatkov v vpisniku podjetnikov mora podjetnik priglasiti pri davčnem organu, pri katerem je vpisan v vpisnik podjetnikov. Davčni organ pri priglasitvi v vpisnik podjetnikov ne zahteva dokazil o izpolnjevanju posebnih pogojev za opravljanje katere koli dejavnosti. Če drug zakon za začetek opravljanja določene dejavnosti določa še posebne pogoje za opravljanje te dejavnosti, lahko podjetnik začne opravljati to dejavnost, ko izpolni posebne pogoje, določene z drugim zakonom. V primeru, če drug zakon določa, da sme podjetnik začeti opravljati dejavnost, ko pristojni državni organ oziroma organizacija z javnimi pooblastili izda odločbo, s katero ugotovi, da podjetnik izpolnjuje pogoje za opravljanje te dejavnosti, lahko podjetnik začne opravljati to dejavnost, ko pristojni organ izda tako odločbo. To pomeni, da lahko podjetnik začne z opravljanjem obrtne dejavnosti po pridobitvi obrtnega dovoljenja.

Pomembno je tudi ločevanje izraza samostojni podjetnik in obrtnik, kajti kljub temu da se oba izraza v praksi pogosto enačita, ne pomenita isto! Samostojni podjetnik ima že opisane značilnosti in je vsaka fizična oseba, ki se ukvarja s katero koli gospodarsko dejavnostjo. Obrtnik pa je tisti samostojni podjetnik, ki se ukvarja z obrtno dejavnostjo in to pod pogoji, ki jih določa obrtni zakon oziroma tisti samostojni podjetnik, ki opravlja obrti podobne dejavnosti. Obrtne in obrti podobne dejavnosti so tiste, ki so našteje v Uredbi o določitvi obrtnih dejavnosti in mojstrskih nazivov in o obrti podobnih dejavnostih. Obrtna dovoljenja izdaja Obrtna zbornica Slovenije na podlagi vlog samostojnih podjetnikov, sklepe o vpisu obrti podobne dejavnosti v obrtni register pa po uradni dolžnosti.

Statusni položaj samostojnega podjetnika ureja tudi Zakon o gospodarskih družbah. Osnovne značilnosti podjetnika so enake kot pri gospodarskih družbah, ki so:

- dejavnosti - ravno tako kot za družbo z omejeno odgovornostjo velja za samostojnega podjetnika, da sme opravljati kot dejavnost vse posle, razen tistih, za katere velja, da se po zakonu ne smejo opravljati,
- sedež - tudi tukaj se uporabljajo določbe Zakona o gospodarskih družbah, ki pravijo, da je sedež samostojnega podjetnika tisti kraj, ki je vpisan v register,
- podružnici - tako kot pri družbi z omejeno odgovornostjo lahko ima tudi samostojni podjetnik svoje podružnice, ki so krajevno ločene od sedeža družbe. Te podružnice pa niso pravne osebe, smejo pa opravljati vse tiste posle, ki jih opravlja samostojni podjetnik,
- poslovne skrivnosti - po Zakonu o gospodarskih družbah se za poslovno skrivnost štejejo podatki, za katere tako odloči družba oziroma podjetnik s pisnim sklepom. S tem morajo biti seznanjeni družbeniki, delavci in druge osebe, ki so dolžne varovati poslovno skrivnost,
- podjetje – ime podjetja samostojnega podjetnika vsebuje poleg označbe dejavnosti kot pri gospodarskih družbah še ime in priimek podjetnika ter skrajšano označbo (s.p.).

Poleg skupnih določb mora samostojni podjetnik upoštevati še posebne določbe osmega poglavja Zakona o gospodarskih družbah od 72. do 76. člena, ki opredeljujejo samostojnega podjetnika v zvezi:

- s svojim podjetjem (72. člen - statusno pravno formalna narava),
- z načinom vodenja poslovnih knjig in sestavljanjem letnega poročila (73. člen),
- z vpisom in prenehanjem poslovanja samostojnega podjetnika pri Davčni upravi Republike Slovenije (74. in 75. člen).

2.2 Davčni predpisi samostojnega podjetnika

Zavezanec za davek od dohodkov iz dejavnosti je fizična oseba, ki opravlja samostojno dejavnost in je vpisana v ustrezni register ali drugo predpisano evidenco na območju Republike Slovenije. Napoved morajo zavezanci vložiti do 31. marca za preteklo leto oziroma v 30 dneh po prenehanju opravljanja dejavnosti. Napovedi ne vlagajo zavezanci, ki lahko po zakonu, ki ureja dohodnino, zahtevajo, da se jim dobiček ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov. Ti zavezanci so: samostojni kulturni delavci, samostojni novinarji, samostojni športniki itd. Tem se ugotavlja dobiček z upoštevanjem normiranih stroškov, pod pogojem, da ne zaposlujejo delavcev in da so davčnemu organu dali izjavo, da zahtevajo obdavčevanje na podlagi normiranih odhodkov. Ti zavezanci so dolžni vlagati napoved med letom do 15. v mesecu za preteklo trimesečje in sicer za dohodke, ki so jih dosegli z domačimi fizičnimi osebami ali tujci.

Napovedi ne vlagajo tudi tisti samostojni podjetniki, ki so vpisani na registrskem sodišču, ker so presegli kriterije za malo gospodarsko družbo. Ti davčni zavezanci sestavljajo davčni obračun, ki ga morajo sestaviti do 31. marca za preteklo leto (Mohorič, 2005, str. 40). Napoved se vloži pri davčnem organu, kjer je oseba, ki opravlja dejavnost, vpisana v davčni register.

Zavezancu se davek iz dejavnosti odmeri z odločbo, ki mora biti izdana do 31. maja tekočega leta za preteklo leto. V primerih, ko zavezanec med letom preneha opravljati dejavnost in med letom vloži davčno napoved, mu davčni organ odmeri davek z odločbo, ki mora biti izdana v 90 dneh po prenehanju poslovanja (Mohorič, 2005, str. 40).

Obrazec za odmero davka od dohodkov iz dejavnosti ima predpisano obliko in vsebino. K obrazcu je potrebno priložiti vse priloge, ki so zapisane na zadnji strani obrazca davčne napovedi. Čeprav bodo nekatere priloge prazne, jih je potrebno priložiti. Prazne priloge je potrebno prečrtati in podpisati, saj se tako potrdi, da se postavka ni pojavila pri poslovanju. Oblika prilog ni predpisana, predpisana pa je njihova vsebina. Obvezne priloge napovedi za odmero davka od dohodkov iz dejavnosti so:

- bilanca stanja,
- bilanca uspeha,
- obračun revalorizirane vrednosti amortizacije,
- popisni list osnovnih sredstev in izračun revalorizirane vrednosti osnovnih sredstev,
- popisni list zaloge lastnega materiala,
- popisni list zaloge trgovskega blaga,
- popisni list zaloge polizdelkov in nedokončane proizvodnje iz lastnega materiala,

- popisni list zaloge izdelkov iz naročnikovega materiala,
- popisni list zaloge izdelkov iz lastnega materiala,
- obračun lastnih zalog,
- popisni list gotovine v blagajni in na žiro računu ter vrednostnih papirjev,
- popisni list terjatev do kupcev in do dobaviteljev,
- popisni list obveznosti do kupcev in do dobaviteljev,
- popisni list dobljenih posojil.

Zavezanec na podlagi podatkov iz poslovnih knjig izdela bilanco stanja in uspeha, ki ju zaključi s stanjem na dan 31.12. za poslovno leto, za katero oddaja napoved in na podlagi inventurnega popisa ob koncu poslovnega leta, ki je enako koledarskemu.

Obrazec za davčno napoved vsebuje naslednje podatke o davčnem zavezanцу: davčno številko, naziv in sedež firme, opravilno številko iz vpisnika in matično številko obrata. Podatki v napovedi morajo biti resnični in ne smejo davčnega organa spraviti v zmoto. Do tega bi prišlo, če bi podatki temeljili na neresničnih listinah oziroma, če bi bil odhodek prikazan dvakrat ali pa zanj ne bi obstajala knjigovodska listina. Zavajajoči in neresnični podatki predstavljajo kršitev, ki se sankcionira, v določenih primerih pa se lahko izvede tudi ocena davčne osnove.

Med prihodke davčnega zavezanca se štejejo prihodki, ki so ugotovljeni v izkazu poslovnega izida. Prihodke delimo na:

- a) prihodke iz poslovanja,
- b) prihodke iz financiranja in
- c) izredne prihodke.

Prihodek poslovanja nastane z izdano fakturo za opravljeno storitev oziroma prodajo trgovskega blaga, ne pa z dejanskimi plačili. To je načelo fakturirane realizacije, kar pomeni, da se prihodek knjiži, če je bila izdana ustrezna knjigovodska listina do konca obračunske dobe, torej če je nastopilo dolžniško-upniško razmerje med kupcem in prodajalcem.

Finančni prihodki so prihodki od naložb. Kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe ter terjatve so razlog za nastanek finančnih prihodkov. Prihodek lahko nastane tudi z zmanjšanjem dolgoročnih rezervacij in pozitivne tečajne razlike, ki nastane, ko se konec leta preračunajo terjatve do tujcev ali do domačih oseb, če je bila dogovorjena valutna klavzula (Mohorič, 2005, str. 42).

Izredne prihodke sestavljajo neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu povečujejo izid rednega poslovanja. Kot izredni prihodki se podjetniku štejejo subvencije, dotacije in drugi prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki in ti so: izterjane terjatve, ki so bile odpisane, prejete kazni (npr. pogodbeni penali) in prejete odškodnine.

Pri odhodkih davčna uprava Republike Slovenije ne priznava vseh odhodkov in zato loči:

- a) davčno nepriznane odhodke,
- b) davčno priznane odhodke v določenih omejenih zneskih,
- c) davčno priznane odhodke.

- a) Davčno nepriznani odhodki so:
- davki, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba npr. davek od premoženja, davek na dediščine in darila,
 - dohodnina,
 - davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka,
 - denarne kazni in zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov.
- b) Odhodki, ki so davčno priznani v določenih omejenih zneskih, so:
- plače zaposlenih: omejene so z višino, ki je določena v skladu s splošno kolektivno pogodbo med delavci in zasebnimi delodajalci,
 - potni stroški službenih potovanj, stroški prehrane med delom, stroški dela na terenu in nadomestila uporabe osebnega motornega vozila pri opravljanju dejavnosti v višini kilometrine,
 - dolgoročne rezervacije stroškov se priznajo največ do višine 50 % stroškov,
 - reprezentančni stroški kot odhodki se priznajo največ do višine 70 % obračunskih zneskov,
 - izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, ekološke in religiozne namene, kadar so izplačana osebam, ki so v skladu s posebnimi predpisi organizirane za opravljanje takšnih dejavnosti, vendar največ do višine 0,3 % doseženih prihodkov,
 - izplačila za politične organizacije so omejeno priznane kot odhodek največ od zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri davčnem zavezancu oziroma trikratni povprečni mesečni osnovi, od katere zasebnik obračunava in plačuje prispevke za lastno socialno varnost.
- c) Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb določa, da so davčno priznani odhodki samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti ali posledica opravljanja te dejavnosti oziroma samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za ustvarjanje prihodkov. Davčno priznane odhodke delimo na:
- odhodke iz poslovanja,
 - finančne odhodke in
 - izredne odhodke.

Odhodki iz poslovanja so:

- a) stroški materiala in nabavna vrednost prodanega blaga,
- b) stroški storitev brez stroškov reprezentance,
- c) stroški reprezentance,
- d) stroški plač,
- e) amortizacija,
- f) dolgoročne rezervacije do 50 % stroškov in
- g) ostali stroški brez dolgoročnih rezervacij stroškov.

- a) Med stroške materiala in nabavno vrednost prodanega blaga vpišemo strošek dejansko porabljenega materiala in blaga. Med material spadajo sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo uporabljena pri izdelavi izdelkov ali prodana v okviru rednega poslovanja.

- b) Stroški storitev so stroški storitev pri proizvodnji izdelkov, prevoznih storitev, storitev za vzdrževanje, sejmskih storitev, reklamnih storitev, zavarovalnih premij, storitev plačilnega prometa, najemnin, svetovalnih storitev in službenih potovanj.
- c) Med stroške reprezentance spadajo storitve drugih in material, nabavljen za reprezentanco. Stroški reprezentance so davčno opravičeni le, kadar nastajajo v razmerjih s poslovnimi partnerji.
- d) Stroškom plač se vpiše znesek obračunanih plač v bruto znesku in obračunana nadomestila plač, ki v skladu s kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi pripadajo zaposlenim delavcem za obdobje, ko ne delajo, v bruto znesku, ki bremeni podjetnika (Mohorič, 2005, str. 43).
- e) Amortizacija pomeni razporejanje vrednosti opredmetenega osnovnega oziroma neopredmetenega dolgoročnega sredstva na zneske, ki ga v ocenjeni dobi njegove koristnosti postopoma zapuščajo in pomenijo stroške. Stalna sredstva preko amortizacije prenašamo med stroške in jim s tem zmanjšujemo vrednost (Djukić, 2005, str. 50). Osnova za obračun amortizacije je pri enakomernem časovnem amortiziranju nabavna vrednost opredmetenega in neopredmetenega osnovnega sredstva. Opredmetena osnovna sredstva se začnejo amortizirati s prvim dnem naslednjega meseca po začetku uporabe opredmetenega osnovnega sredstva za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno. To pravilo velja le za nove nabave opredmetenih osnovnih sredstev v letu, za katerega se obračunava davek od dohodkov iz dejavnosti. Najvišja letna amortizacijska stopnja je za:
 - gradbene objekte 5 %,
 - opremo, vozila, razen za osebne avtomobile in mehanizacijo 25 %,
 - osebne avtomobile 12,5 %,
 - računalnike in računalniško opremo 50 %,
 - večletne nasade 10 %,
 - osnovno čredo 20 %,
 - druga vlaganja 10 %,
 - dobro ime 10 %.
- f) Stroške dolgoročnih rezervacij predstavljajo stroški, ki dejansko še niso nastali, vendar pa bodo nastali v obdobju, daljšem od enega leta. Dolgoročne rezervacije se razlikujejo od drugih dolgoročnih rezervacij, ker so negotove glede časa nastanka oziroma velikosti prihodnjih izdatkov za poravnavo. Vrednost dolgoročnih rezervacij mora biti enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki bodo po pričakovanju potrebni za poravnavo obveze. Po koncu obdobja, za katerega je bila oblikovana rezervacija, se njen neporabljeni del prenese med prihodke (Mohorič, 2005, str. 44).
- g) Ostali stroški brez dolgoročnih rezervacij stroškov so povračila stroškov podjetnika, stroški v zvezi s službenimi potovanji zavezanca, stroški prehrane med delom, stroški dela na terenu, stroški kilometrine in druge dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida.

Finančni odhodki so obresti iz dobljenih posojil in lizinga. Evidentira se skupni znesek obresti, realni del in revalorizacijski del obresti. Drugi finančni odhodki so odhodki od prevrednotenja dolgov, ki se pojavijo zaradi revalorizacije dolgov ali zaradi negativnih tečajnih razlik, ki nastanejo od nastanka do preračuna dolga na nov tečaj tuje valute.

Izredni odhodki so neobičajne postavke, ki zmanjšujejo poslovni izid. To so pogodbene kazni in odškodnine.

Druge postavke davčnega izkaza so:

1. Dobiček in izguba. Kadar je razlika med prihodki in odhodki pozitivna, govorimo o dobičku, vendar ta dobiček še ni osnova za odmero davka od dohodkov iz dejavnosti, se pa upošteva pri določanju zneska prispevka za socialno varnost podjetnika. Kadar so odhodki večji od prihodkov, govorimo o izgubi.
2. Izplačila iz dobička. Izplačila iz dobička znižujejo davčno osnovo za odmero davka iz dejavnosti. Plačani zneski za humanitarne, kulturne, zdravstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, ekološke in religiozne namene se priznajo v višini 0,3 % ustvarjenih prihodkov pod pogojem, da so bili plačani osebam, ki so v skladu s posebnimi predpisi organizirane za opravljanje takšnih storitev. Izplačila za politične organizacije znižujejo davčno osnovo v višini trikratne povprečne mesečne plače na zaposlenega pri davčnem zavezancu. Če davčni zavezanec ne zaposluje delavcev, se prizna znesek, ki je enak njegovi trikratni povprečni zavarovalni osnovi.
3. Davčna osnova I. Je dobiček, zmanjšan za izplačila iz dobička.
4. Razlika v obrestih. Do razlike v obrestih pride takrat, ko je dal podjetnik posojilo zaposlenim delavcem ali povezanim osebam, kot so ožji družinski člani, po obrestni meri, ki je nižja od zadnje znane skupne povprečne ponderirane medbančne letne obrestne mere v času odobritve posojila. V tem primeru se davčna osnova poveča za razliko med obrestmi, obračunanimi po skupni povprečni ponderirani medbančni letni obrestni meri in obrestmi, ki jih je zaračunal podjetnik.
5. Neporabljeni znesek znižane davčne osnove. Davčno osnovo poveča znesek 10 % znižanih davčnih osnov, ki jih je lahko podjetnik zniževal v preteklih štirih letih in pod pogojem, če v predhodnem letu teh sredstev ni uporabil namensko - vložitev za modernizacijo osnovnih sredstev. V to postavko se vpiše tudi znesek olajšave za investiranje v opredmetena osnovna sredstva, če je bilo to osnovno sredstvo prodano prej kot v treh letih po letu njegove nabave.
6. Povečanje davčne osnove. Je seštevek postavke razlika v obrestih in neporabljenega zneska davčne osnove.
7. Iz tujine prenesen že obdavčeni dobiček. Davčno osnovo znižuje tudi dobiček, ki je bil prenesen iz tujine.
8. Neporabljene dolgoročne rezervacije stroškov. Davčna osnova se zmanjša za že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov, ki jih je davčni zavezanec že izkazal v prihodkih, vendar največ v višini davčne osnove.
9. Zmanjšanje davčne osnove. Je vsota postavk iz tujine prenesenega obdavčenega dobička in neporabljene že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov.
10. Davčna osnova II. Je davčna osnova I, plus povečanje davčne osnove, minus zmanjšanje davčne osnove.
11. Izguba. Če je razlika med prihodki, vključno s povečanjem davčne osnove, in odhodki, vključno z zmanjšanjem davčne osnove, negativna, se izkaže izguba. Tako izkazana izguba se lahko pokriva z zmanjševanjem davčne osnove v naslednjih sedmih letih. Znesek za pokrivanje izgube ne sme presegati višine tekoče ugotovljene davčne osnove. Pri

zmanjševanju davčne osnove na račun izgub iz preteklih let se davčna osnova najprej zmanjša za izgubo starejšega datuma.

Davčne olajšave

Namen uveljavljanja davčnih olajšav je v zniževanju davčne osnove, kar privede do plačila nižjega zneska davka od dohodkov iz dejavnosti. Zakon o dohodnini navaja naslednje olajšave:

- za investiranje,
- za zaposlovanje,
- za zavezanca invalida,
- za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju in
- za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje.

Pri olajšavi za investiranje lahko zavezanec uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 20 % investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila, pohoštvo in pisarniško opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, če gre za investicije v ta sredstva v Sloveniji. Če zavezanec proda opredmeteno osnovno sredstvo ali neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kot v treh letih po letu, v katerem je izkoristil davčno olajšavo, mora za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti, in sicer v letu prodaje opredmetenega osnovnega sredstva ali neopredmetenega dolgoročnega sredstva.

Zavezanec lahko v davčnem letu neizkoriščeni del davčne olajšave prenaša v naslednjih zaporednih pet davčnih let, v primeru, da olajšave ni izkoristil ali jo je izkoristil delno, ker sploh ni imel ali ni imel dovolj davčne osnove. Pri zmanjšanju davčne osnove na račun prenesenega neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih let se davčna osnova najprej zmanjša za neizkoriščen del davčne olajšave starejšega datuma.

Zavezanec, ki v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli delavca, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj eno leto prijavljen pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % izplačane plače tega delavca. Ta olajšava se prizna za prvih 12 mesecev zaposlitve delavca.

Zavezanec, ki v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli osebo, ki ima doktorat znanosti in pred tem ni bila zaposlena v drugi gospodarski družbi ali pri fizični osebi, ki opravlja dejavnost, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % izplačane plače tega delavca, vendar se tudi ta olajšava prizna za prvih 12 mesecev zaposlitve.

Če zavezanec odpove pogodbo o zaposlitvi delavca ali če pride do sporazumne razveljavitve pogodbe o zaposlitvi prej kot v dveh letih od zaposlitve delavca, mora zavezanec za znesek izkoriščene olajšave povečati davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti in sicer za davčno leto, v katerem je bila pogodba o zaposlitvi odpovedana ali sporazumno razveljavljena.

Zavezanec, ki zaposluje invalidno osebo po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 50 % izplačane plače te

osebe, zavezanec, ki zaposluje invalidno osebo s 100 % telesno okvaro ali gluho osebo, pa v višini 70 % izplačane plače te osebe. Zavezanec, ki zaposluje invalidne osebe nad predpisano kvoto in katerih invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 70 % izplačanih plač za te osebe.

Pri olajšavi za zavezanca, ki je invalidna oseba in ne zaposluje delavcev, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji. Zavezanec, ki je invalid s 100 % telesno okvaro ali gluhi, lahko uveljavlja davčno olajšavo v višini 60 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec opravljanja dejavnosti.

Zavezanec, ki sprejme vajenca, dijaka ali študenta po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini plačila tej osebi, vendar največ v višini 20 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju.

Pri olajšavi za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje lahko zavezanec – delodajalec, ki financira pokojninski načrt, za premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki jih delno ali v celoti plača v korist delojemalcev, uveljavlja davčno olajšavo za leto, v katerem so bile premije plačane, vendar največ do zneska, ki je enak 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca in ne več kot 549.400 tolarjev letno.

2.2.1 Stopnje davka od dohodka iz dejavnosti

Za zavezance, ki uveljavljajo dejanske stroške, je stopnja davka progresivna in je odvisna od doseženega dobička ter znaša od 16 % do 50 % glede na ustvarjeni dobiček. Lestvica za izračun davka od dobička je prikazana v tabeli 1, 25 % stopnjo davka pa uveljavljajo zavezanci, ki se jim dobiček ugotavlja z upoštevanjem normiranih stroškov.

Tabela 1: Stopnje davka iz dejavnosti za leto 2006

Če znaša neto letna davčna osnova v tolarjih		Znaša dohodnina v tolarjih
Nad	Do	
	1.327.300	16 %
1.327.300	2.593.340	212.368 + 33 % nad 1.327.300
2.593.340	5.247.940	630.161 + 37 % nad 2.593.340
5.247.940	10.546.930	1.612.363 + 41 % nad 5.247.940
10.546.930		3.784.949 + 50 % nad 10.546.930

Vir: Davčni uprava Republike Slovenije

2.2.2 Odmera, akontiranje in plačevanje davka od dohodkov iz dejavnosti

Samostojni podjetniki, ki so zavezanci za plačilo davka iz dejavnosti, plačujejo letno akontacijo. Akontacijo davka od dohodkov iz dejavnosti je do sedaj podjetniku izračunavala davčna uprava, po novem pa si jo bo moral izračunati sam. Izračunana akontacija dohodnine iz obračuna za leto 2005 predstavlja osnovo za določitev predhodne akontacije dohodnine za leto 2006. Do sedaj pa je osnovo za izračun akontacije dohodnine predstavljal ugotovljen davek od dohodkov iz dejavnosti (Mernik, 2006, str. 9).

Merila za določitev števila obrokov akontacij predpiše minister, pristojen za finance. Poravnavanju davčnih obveznosti v obliki sprotnega vplačevanja pravimo akontacijski davek. Sprotno nakazovanje davkov je praviloma sprejemljivejše za davčne zavezance, ker prepreči enkratno veliko obremenitev s tem, da jo porazdeli na nekaj manjših obrokov.

Akontacijo plačujejo davčni zavezanci v mesečnih, trimesečnih oziroma polletnih obrokih. Zavezanci plačujejo obroke na naslednji način:

- če znesek letne akontacije ne presega 50.000 tolarjev, plačujejo akontacijo v dveh polletnih obrokih,
- če znaša letna akontacija davka več kot 50.000 tolarjev in ne presega 100.000 tolarjev, plačujejo davek v štirih trimesečnih obrokih,
- če letna akontacija davka presega 100.000 tolarjev, plačujejo davek mesečno.

Na podlagi obračuna za leto 2005 bo treba plačati akontacijo za prve tri mesece, za preostalih devet mesecev pa vsakega 10. v mesecu po poteku meseca ali po poteku trimesečja. Po starem je morala biti mesečna akontacija plačana 15. v mesecu, trimesečna pa je zapadla v plačilo prvega v mesecu in je morala biti plačana prav tako v 15 dneh po zapadlosti. Bistvena novost je tudi ta, da bodo zavezanci v dohodninsko napoved vpisovali kot predhodno plačano akontacijo iz dejavnosti za leto 2005 podatek iz davčnega obračuna za leto 2005 in ne več tiste akontacije davka, ki jo je za leto 2005 še določil davčni organ (Mernik, 2006, str. 9).

Če davčni zavezanec ugotovi, da višina akontacije ne ustreza pričakovanemu poslovnemu izidu v tekočem letu, lahko pri davčnem organu zahteva spremembo višine akontacije v 15 dneh po poteku vsakega meseca. K vlogi za spremembo akontacije mora davčni zavezanec predložiti podatke, ki dokazujejo spremembo o pričakovanem poslovnem izidu, in sicer obračun za obdobje tekočega leta in oceno poslovnega izida za tekoče leto (Zupančič in Macarol, 1998, str. 437).

Če je nova višina akontacije manjša, se obroki akontacije, ki bodo dospeli v plačilo do konca leta, sorazmerno zmanjšajo. Če pa se letna akontacija poveča, mora zavezanec za že dospele obroke akontacije plačati pri prvem naslednjem obroku akontacije. Obroki akontacije, ki bodo dospeli v plačilo do konca leta, pa se sorazmerno povečajo. Če samostojni podjetnik posameznik preneha s poslovanjem med letom in o tem pravočasno obvesti davčni organ, lahko ta pri določitvi višine akontacije in obrokov upošteva samo število dni poslovanja v tekočem letu. Preveč plačana akontacija se zavezancu vrne v naslednjem letu ob odmeri dohodnine.

2.2.3 Davek na dodano vrednost

Davek na dodano vrednost je večfazni davek, pri katerem se v vsaki fazi oziroma pri vsakem posameznem prometu istovrstnega blaga ali storitve obdavči le vrednost, ki je bila blagu ali storitvi dodana v posamezni fazi prometa. V tabeli 2 so na primeru mleka prikazane faze obdavčitve. Ta proces poteka po kreditni metodi in traja tako dolgo, dokler blago oziroma storitve menjavajo lastnika.

Tabela 2: Davek na dodano vrednost

Faze prometa	Davčni zavezanec/ blago	Nakupna cena brez DDV	Dodana vrednost brez DDV	Prodajna cena	Davek na prodajno ceno	DDV v tej fazi	Znesek DDV za plačilo
I. faza	Kmet-mleko	/	50	50	4,25	4,25 (50*8,5%)	4,25
II. faza	Mlekarna	50	100	150	12,75	8,5 (100*8,5%)	8,5 (12,75-4,25)
III. faza	Trgovec na veliko	150	110	260	22,1	9,35 (110*8,5%)	9,35 (22,1-12,75)
IV. faza	Trgovec na drobno	260	120	380	32,3	10,2 (120*8,5)	10,2 (32,3-22,1)

Vir: Svilar in Drobnič (1999, str. 34)

Davčna osnova je vrednost blaga oziroma storitve, od katere se pri dobavi blaga oziroma storitve obračuna DDV. Večja je davčna osnova, večji je znesek davka in obratno. Pri prometu blaga oziroma storitev med davčnimi zavezanci, mora biti davčna osnova razvidna iz izdanega računa za opravljen promet. Načeloma je davčna osnova vse, kar mora prejemnik blaga oziroma prejemnik ali celo druga oseba dati, storiti ali plačati za dobavljeno blago ali opravljeno storitev.

Če plačilo za opravljen promet blaga oziroma storitev ni izvršeno v denarju ali ni v celoti izvršeno v denarju, je davčna osnova enaka tržni vrednosti blaga oziroma storitev v času in kraju opravljenega prometa.

Zakon o davku na dodano vrednost določa dve davčni stopnji, in sicer splošno in znižano davčno stopnjo. Splošna stopnja v višini 20 % obdavčuje ves promet blaga in storitev, vključno z uvozom. Znižana davčna stopnja v višini 8,5 % pa obdavčuje promet blaga in storitev, ki so načeloma socialnega značaja.

Zavezanci za davek na dodano vrednost je vsaka pravna ali fizična oseba, ki kjerkoli na območju Republike Slovenije neodvisno oziroma samostojno opravlja obdavčljivo dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti, če je v obdobju zadnjih 12 mesecev opravila obdavčljive dobave blaga oziroma storitve, ki presegajo mejni znesek 5.000.000 tolarjev, ki ga zakon določa za vstop v sistem DDV.

Državni organi in organizacije ter organi lokalnih skupnosti se ne štejejo za davčne zavezance, kadar opravljajo dejavnosti oziroma transakcije v okviru svojih pristojnosti. Javne agencije in

druge osebe javnega prava pa, kadar opravljajo upravne naloge na podlagi javnega pooblastila, čeprav opravljajo te naloge proti plačilu, kot so: takse, prispevki in druge dajatve.

Vse tiste osebe, ki opravljajo samostojno dejavnost s sedežem v Sloveniji in katerih obdavčljivi promet blaga ali storitev v zadnjih 12 mesecih ne presega predpisanega zneska prihodkov v višini 5.000.000 tolarjev, imajo možnost prostovoljne registracije za DDV. Osebe, ki se registrirajo za DDV, morajo v sistemu DDV-ja ostati najmanj pet let, ne glede na to, ali so v obdobju petih let dosegli letni prihodek pod 5.000.000 tolarjev.

DDV se obračunava in plačuje glede na kraj, kjer je bil opravljen promet blaga oziroma promet storitev, oziroma kraj, ki je določen z zakonom o davku na dodano vrednost. Določanje kraja opravljenega prometa je pomembno v primerih mednarodnih prometov blaga in storitev. Tu se promet opravi med davčnimi zavezanci v Sloveniji in davčnimi zavezanci iz drugih držav in se glede na kraj obdavčitve ugotavlja, ali je dobava blaga oziroma opravljena storitev zavezana obdavčenju po slovenski zakonodaji ali ne. Pri obdavčenju mednarodnega prometa blaga se uporablja načelo namembnosti in princip teritorialnosti (Svilar in Drobnič 1999, str. 123).

Predmet obdavčitve z DDV je:

- vsak promet blaga in opravljena storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na območju Slovenije za plačilo, razen od prometa blaga in storitev, za katere velja davčna oprostitve,
- vsak uvoz blaga v Slovenijo, razen v primerih, ko zakon določa drugače.

Za kraj dobave blaga se šteje:

- kraj, kjer se blago nahaja, ko se začne odpošiljanje ali prevoz blaga prejemniku, kadar pa blago sestavi ali instalira dobavitelj, se za kraj dobave šteje kraj, kjer je blago instalirano ali sestavljeno,
- kraj, kjer se blago nahaja, ko se opravi dobava, če se blago ne odpošilja ali prevaža,
- pri dobavi plina ali električne energije davčnemu zavezancu, je kraj, kjer ima davčni zavezanec sedež, če pa takega kraja ni, pa kraj, kjer ima stalno prebivališče. Pri dobavi energije končnemu potrošniku, se za kraj opravljenega prometa šteje kraj prejema te energije.

Osnovno načelo, ki se uporablja pri določanju kraja opravljanja prometa storitev, pa pomeni, da se promet storitev obdavči v državi v kateri ima sedež oziroma prebivališče oseba, ki storitev opravi. Osnovno načelo pa ne drži pri:

- storitvah, ki so neposredno povezane z nepremičnino, se šteje, da je storitev opravljena v kraju, kjer nepremičnina leži,
- prevoznih storitvah, pri katerih se za kraj opravljenega prometa šteje pot, kjer se opravi prevozna storitev.

Obveznost obračuna DDV-ja nastane, ko je blago dobavljeno ali so storitve opravljene. Če je račun izdan pred opravljeno dobavo blaga oziroma pred opravljeno storitvijo, nastane obveznost obračuna DDV-ja z izdajo računa. Če račun ni izdan, blago pa je bilo dobavljeno oziroma storitev opravljena, se DDV obračuna najpozneje zadnji dan davčnega obdobja. Če je davčni zavezanec dosegel promet v vrednosti (Verbajs, 2004, str. 46):

- do vključno 10.000.000 tolarjev, je davčno obdobje koledarsko polletje,

- od 10.000.000 do 20.000.000 tolarjev je davčno obdobje koledarsko trimesečje,
- nad 20.000.000 tolarjev pa je davčno obdobje koledarski mesec.

Za davčnega zavezanca, ki začne opravljati obdavčljivo dejavnost, je davčno obdobje prvih dvanajst mesecev koledarski mesec. Šele po izteku dvanajstih mesecev bo ta davčni zavezanec prešel na obračunsko obdobje, vezano na višino doseženega prometa blaga oziroma storitev.

Obračun je davčni zavezanec dolžan predložiti davčnemu organu do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja. Pri trimesečnih davčnih obračunih bo davčni zavezanec na primer za obdobje od 1.1.2005 - 31.3.2005 predložil obračun do 30.4.2005. Davčno obveznost za davčno obdobje je potrebno plačati zadnji delovni dan naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, v tem primeru 30.4.2005. Zakon o davku na dodano vrednost določa, da mora davčni zavezanec predložiti obračun DDV-ja ne glede na to, ali je za obdobje, za katerega predlaga obračun, dolžan plačati DDV ali ne.

Obliko in vsebino obračuna DDV-ja predpiše finančni minister, prav tako pa mora vsebovati vse potrebne podatke za obračun davčne obveznosti. Davčni zavezanec obračuna davek na podlagi zneskov na izdanih računih in drugih dokumentih, ki jih za svoje dobave blaga oziroma opravljene storitve, izda v posameznem davčnem obdobju. Za zneske na izdanih računih se štejejo tudi:

- zneski predplačil,
- vrednost lastne rabe blaga in vrednost nenamenske uporabe blaga oziroma storitev.

Od seštevka vseh teh zneskov davčni zavezanec odšteje znesek vseh računov, ki jih je v posameznem davčnem obdobju prejel od drugih davčnih zavezancev. Če je znesek izdanih računov večji od zneska prejetih računov, mora davčni zavezanec državi plačati DDV, ki poveča državni proračun. Če je znesek izdanih računov manjši od zneska prejetih računov, davčni zavezanec v svojem davčnem obrazcu izkaže terjatev do države.

Odbitek vstopnega DDV-ja in njegovo vračilo

Vstopni davek je znesek davka, ki ga je davčni zavezanec dolžan plačati ali ga je plačal pri:

- nabavah blaga oziroma storitev od drugega davčnega zavezanca,
- uvozu blaga in
- kot prejemnik storitev, ki mu jih je opravil davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža.

Davčni zavezanec od DDV-ja, ki ga dobi, ko proda blago ali opravi storitev, odšteje DDV, ki ga mora plačati, ko nabavi blago. Če je razlika med izstopnim in vstopnim davkom pozitivna, mora davčni zavezanec plačati svojo obveznost do države. Če je razlika negativna, pa se davčnemu zavezancu razlika všteva v plačila DDV-ja v naslednjih davčnih obdobjih ali pa mu ga na zahtevo država vrne. Če davčni zavezanec ne odbije vstopnega DDV-ja v davčnem obdobju, ko nastane pravica do odbitka vstopnega DDV-ja, lahko odbije ta znesek vstopnega DDV-ja kadar koli po tem davčnem obdobju, vendar ne kasneje kot v zadnjem davčnem obdobju koledarskega leta, ki sledi letu, v katerem je pridobil pravico do odbitka vstopnega DDV-ja.

Pozitivno razliko med vstopnim in izstopnim DDV-jem na zahtevo zavezanca, država vrne v 60 dneh po predložitvi obračuna DDV-ja in sicer:

- davčnemu zavezancu, ki predlaga mesečne obračune DDV-ja, če znesek za vračilo v davčnem obdobju presega 200.000 tolarjev,
- davčnemu zavezancu, ki predlaga trimesečne obračune DDV-ja, če znesek za vračilo v davčnem obdobju presega 100.000 tolarjev,
- davčnemu zavezancu, ki predlaga šestmesečne obračune DDV-ja, če znesek za vračilo v davčnem obdobju presega 30.000 tolarjev.

Davčnemu zavezancu, ki ne prejme razlike davka v roku 60 dni po predložitvi obračuna DDV-ja, pripadajo obresti po obrestni meri, določeni z zakonom, ki ureja obrestno mero zamudnih obresti od prvega dne po poteku 60 dni. Če je davčni zavezanec zamudil rok za plačilo drugih davkov, se mu vrne razlika, ki je zmanjšana za znesek davčnega dolga.

Nova sprememba davčne obveznosti s 1.1.2006 za plačevanje DDV-ja je, da ima davčni zavezanec, ki ni v 12 mesecih presegel 50.000.000 SIT obdavčenega prometa blaga in storitev brez prodaje osnovnih sredstev in ni verjetno, da bo ta znesek presegel v naslednjih 12 mesecih, možnost izbire plačevanja DDV-ja po načelu plačane realizacije. Obveznost za obračun DDV-ja nastane, ko prejme plačilo, pravica do odbitka vstopnega DDV-ja pa na dan, ko plačilo izvrši. Pogoji za plačevanje DDV-ja po načelu plačane realizacije je, da ima zavezanec oddane vse obračune DDV-ja in da ima obveznosti iz naslova DDV-ja tudi poravnane. Davčni zavezanec vsaj 15 dni pred začetkom uporabe posebne ureditve po plačani realizaciji obvesti davčni urad, da bo z naslednjim davčnim obdobjem pričel pri obračunavanju DDV-ja uporabljati posebno ureditev.

2.3 Skupni računovodski predpisi podjetnika in družbe

Osnova za knjiženje poslovnih sprememb v podjetju je knjigovodska listina. Knjigovodska listina je tudi pisni dokaz o nastanku poslovnega dogodka. Pravila za vodenje knjigovodskih listin so predpisana s slovenskimi računovodskimi standardi.

Družbe, podjetniki in samostojni podjetniki morajo voditi poslovne knjige in jih enkrat letno zaključiti. Na podlagi zaključenih poslovnih knjig je treba za vsako poslovno leto, ki se lahko razlikuje od koledarskega v roku 3 mesecev sestaviti letne računovodske izkaze, to je bilanco stanja in izkaz poslovnega izida. Poslovne knjige se morajo voditi po sistemu dvostavnega knjigovodstva razen določenih izjem, ki veljajo za samostojnega podjetnika (Turk, 2006, str. 234).

Način vodenja poslovnih knjig je odvisen od velikosti podjetja. Merila, s pomočjo katerih lahko razvrstimo podjetja po skupinah, so določena v 55. členu ZGD in jih bom predstavil v nadaljevanju.

Podjetje ima pogoje za mikro družbo, če izpolnjuje vsaj dva od naslednjih kriterijev:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega 10,

- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 2.000.000 evrov,
- vrednost aktive ne presega 2.000.000 evrov.

Majhna družba je tista, ki dosega dva od naslednjih kriterijev:

- povprečno število zaposlenih je manjše od 50,
- čisti prihodki od prodaje so manjši od 7.300.000 evrov,
- vrednost aktive na bilančni presečni dan ne presega 3.650.000 evrov.

Srednja družba je tista družba, ki izpolnjuje vsaj dva od naslednjih kriterijev:

- povprečno število zaposlenih je manjše od 250,
- čisti prihodki od prodaje so manjši od 29.200.000 evrov,
- vrednost aktive ne presega 14.600.000 evrov.

Vse tiste družbe, ki presegajo navedene kriterije, so velike družbe.

2.4 Računovodski predpisi samostojnega podjetnika

Podjetniki morajo enako kot družbe upoštevati podrobnejša pravila o računovodstvu, ki jih določa posebni slovenski računovodski standard.

Ko podjetnik ustreza merilom za majhne družbe, ureja način vodenja poslovnih knjig in sestavljanja računovodskih standardov poseben slovenski računovodski standard 39 (Ur. l. RS, št. 5/17. 01. 2003 in št. 172/14. 01. 2005), ki je prišel z veljavo 01.01.2003. Dodatno pa morajo zasebniki upoštevati tudi Pravilnik o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za osebe, ki dosega dohodek z opravljanjem dejavnosti (Ur. l. RS, št. 130/04).

39. slovenski računovodski standard predpisuje računovodske rešitve pri malih podjetnikih posameznikih in pri tem obravnava (Ur. l. RS, št. 5/17. 01. 2003 in št. 172/14. 01. 2005):

- letno poročilo podjetnika za zunanje poročanje,
- členitev postavk izkaza stanja in izkaza poslovnega izida,
- vodenje poslovnih knjig, knjigovodske listine in dostop do poslovnih knjig ter poročil,
- amortizacijo, merjenje zalog, prevrednotovanje sredstev in obveznosti,
- popis.

Po SRS 39 obsega letno poročilo podjetnika:

- izkaz stanja (prikaz sredstev in obveznosti do virov),
- izkaz poslovnega izida in
- razkritja.

Izkazi se izdelujejo za koledarsko leto ali za krajša medletna obdobja. Določena je ena bilančna shema za izkaz stanja in ena za izkaz poslovnega izida, v obeh se prikazujejo podatki v dveh stolpcih (tekoče in preteklo leto). Dvostavno knjigovodstvo zasebnikov vsebuje:

- vodenje temeljnih knjig (dnevnik in glavno knjigo),
- registra osnovnih sredstev sta obvezna,
- analitične evidence in druge poslovne knjige (materialno in blagovno knjigovodstvo, blagajniško poslovanje) kot pomožne knjige pa so obvezne, če teh podatkov ni možno drugače zagotoviti.

Glavna knjiga se vodi po načelih dvostavnega knjigovodstva, kontni načrt pa se zasnuje na podlagi kontnega okvira, ki ga je pripravil Slovenski inštitut za revizijo. Knjiženje se izvaja praviloma v 8 dneh po nastanku poslovnega dogodka. Vsi vpisi v knjige si morajo slediti po časovnem zaporedju, biti morajo urejeni, popolni, pravilni in sprotni.

Ne glede na način vodenja poslovnih knjig (odvisno od dejavnosti, ki jo opravljajo) vodijo zasebniki tudi:

- knjige in evidence, ki jih določajo predpisi o davku na dodano vrednost (velja le za tiste davčne zavezanke, ki so identificirani za namene DDV),
- knjige in evidence, ki jih določajo predpisi o trgovini.

Zakon o gospodarskih družbah pod določenimi pogoji dopušča podjetnikom vodenje enostavnega knjigovodstva, kar je opredeljeno v prilogi k standardu 39. Za vodenje enostavnega knjigovodstva se lahko odločijo le mali podjetniki, če ne prekoračijo dveh od v tabeli 3 naštetih meril.

Tabela 3 : Merila za enostavno knjigovodstvo

Enostavno knjigovodstvo	Merilo
• povprečno število zaposlenih • letni prihodki • povprečna vrednost aktive	Največ 3 < 10.000.000 SIT < 6.000.000 SIT

Vir: Zakon o gospodarskih družbah (74. člen)

Za začetnika ta merila seveda (še) ne veljajo, zato lahko prosto izbira, na kakšen način bo vodil svoje poslovne knjige. O izbranem sistemu vodenja poslovnih knjig za naslednje odmereno leto (enostavno, dvostavno knjigovodstvo) je treba najpozneje do konca tekočega leta oziroma v osmih dneh po začetku poslovanja pisno obvestiti pristojni davčni organ. Izbranega načina vodenja knjig med letom ni možno spreminjati.

Enostavno knjigovodstvo zasebnikov vsebuje naslednje evidence:

- knjigo prihodkov in odhodkov,
- knjigo ostalih terjatev in obveznosti,
- register osnovnih sredstev,
- evidenco knjigovodskih listin pretokov med podjetjem in gospodinjstvom lastnika.

Pri enostavnem knjigovodstvu:

- ni potrebno med letom knjižiti gibanja zaloga materiala in blaga, ob koncu leta ugotovijo stanje zaloge in porabe s popisom,
- obračunano amortizacijo lahko izkažejo neposredno v izkazu poslovnega izida,

- poslovni izid ugotavljajo le računsko v predpisani bilančni shemi,
- terjatve do podjetnika oz. podjetnikov kapital se ugotavljajo le računsko kot razlika med sredstvi in dolgovi.

Letno poročilo sestoji iz izkaza stanja in izkaza poslovnega izida. Izbira računovodskih usmeritev je opredeljena s sklepi, ki jih je prav tako treba hraniti še 10 let po prenehanju opravljanja dejavnosti.

Za zasebnike, ki ne vodijo poslovnih knjig v skladu z 39. standardom, je na podlagi pravilnika o vodenju poslovnih knjig in drugih davčnih evidencah predpisano, da spodaj navedeni zasebniki, kot so:

- izdelovalci izdelkov domače in umetnostne obrti, čebelarji, zavezanci, ki sprejemajo goste na prenočevanje v gospodinjstvu in v kmečkem gospodarstvu (kmečki turizem), zavezanci, ki opravljajo prevoz oseb s plovnimi objekti in avtotaksijem, kočijaži, zavezanci, ki opravljajo kmetijske storitve s kmetijsko mehanizacijo, vodijo le evidenco prejetih in izdanih knjigovodskih listin,
- zavezanci, ki poslujejo izključno z eno pravno osebo in se ukvarjajo z domačo in umetnostno obrtjo, z rejo perutnine in drugih živali, ki ni vezana na doma pridelano krmo, lahko ugotavljajo prihodke in odhodke na podlagi evidence, ki jo vodi ta pravna oseba,
- zavezanci za davek iz dejavnosti, ki se jim dobiček ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov (na podlagi 53. in 54. člena zakona o dohodnini - npr. domača in umetnostna obrt, čebelarstvo, sprejemanje gostov v kmečkem gospodarstvu - kmečki turizem, opravljanje storitev drugim s kmetijsko mehanizacijo), so dolžni voditi evidenco o doseženih prihodkih pri fizičnih osebah in pri tujih pravnih ali fizičnih osebah,
- zavezanci, ki opravljajo menjalniške posle, so dolžni voditi evidenco denarnih sredstev in sicer na način, kot to velja za pravne osebe,
- zavezanci, ki opravljajo gostinsko in slašičarsko dejavnost, so dolžni voditi evidenco nabave in porabe pijač in živil,
- zasebniki, ki vodijo poslovne knjige po sistemu enostavnega knjigovodstva (ne velja za dvostavno knjigovodstvo) oziroma so obdavčeni po sistemu normiranih odhodkov ali vodijo evidenco prejetih in izdanih knjigovodskih listin, so dolžni voditi evidenco knjigovodskih listin pretokov med podjetjem in gospodinjstvom lastnika.

2.5 Postopek ustanovitve družbe z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom

Družba z omejeno odgovornostjo jamči za svoje obveznosti do tretjih oseb z vsem svojim premoženjem, njeni družbeniki pa odgovarjajo za obveznosti družbe samo v izjemnih primerih, ki jih določa zakon (zloraba, malomarnost,...) (Deletić, 1994, str.26). Družba z omejeno odgovornostjo je v Sloveniji urejena po zgledu enake družbe v nemškem in avstrijskem pravu.

Ustanovita jo lahko najmanj dva družbenika s pogodbo ali celo en družbenik z aktom o ustanovitvi. Ima lahko največ 50 družbenikov, razen če minister za gospodarstvo ne da posebnega dovoljenja za večje število družbenikov. Ustanovijo jo lahko fizične in pravne osebe, pri tem pa ni pomembno niti njihovo državljanstvo niti prebivališče. Ustanovitelji so obvezani

zagotoviti osnovni kapital te družbe, ki mora znašati vsaj 7.500 evrov, vsak osnovni vložek posameznega družbenika pa najmanj 50 evrov (Zakon o gospodarskih družbah, 2006). Najbolj primerna in uporabna oblika za preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo in s tem ločitev zasebnega premoženja, od premoženja podjetja je družba z enim družbenikom.

Za ustanovitev enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo veljajo določena zakonska določila. Posameznik mora sprejeti akt o ustanovitvi, ki pa ni nujno, da ga notarsko overi. Ta posebnost je bila sprejeta v noveli zakona o gospodarskih družbah in je pričela veljati 28. maja 2004. Akt o ustanovitvi mora vsebovati enake sestavine kot družbena pogodba pri družbi z omejeno odgovornostjo z več družbeniki. Akt o ustanovitvi mora vsebovati (Zakon o gospodarskih družbah, 2006):

- navedbo imena in prebivališča oziroma firme in sedeža,
- firmo, sedež in dejavnost družbe,
- navedbo zneska osnovnega kapitala in osnovnega vložka ustanovitelja,
- čas delovanja družbe, če je ustanovljena za določen čas,
- morebitne obveznosti, ki jih ima družbenik do družbe poleg vplačila osnovnega vložka, in morebitne obveznosti družbe proti ustanovitelju,
- če se osnovni kapital ali njegov del izroči kot stvarni vložek, se mora ta navesti predmet stvarnega vložka in znesek osnovnega vložka, za katerega je ustanovitelj prispeval stvarni vložek.

Vsaka družba, tako osebna kot gospodarska, mora vsebovati naslednje pogoje, da ji pravo priznava pravno subjektiviteto:

- a) dejavnost,
- b) firmo,
- c) sedež,
- d) knjigo sklepov,
- e) osnovni kapital,
- f) pravno osebnost in odgovornost za obveznosti družbe.

a) Dejavnost

Preden podjetnik ustanovi družbo, se mora odločiti, katero dejavnost bo opravljal. Da bo njegova odločitev pravilna, mora najprej raziskati trg in se odločiti za dejavnost, za katero misli, da bo tržno konkurenčna in mu bo prinašala dobiček. Pri izbiri dejavnosti podjetnik ne sme pozabiti na 6. člen določil zakona o gospodarskih družbah, da sme opravljati kot družba vse posle razen tistih, ki se po zakonu ne smejo opravljati kot gospodarski posli. Z izbiro dejavnosti in njenim vpisom v sodni register lahko družba opravlja gospodarske posle le v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register. Poleg te dejavnosti lahko družba opravlja tudi vse druge posle, ki so potrebni za njen obstoj in za opravljanje dejavnosti, ne pomenijo pa neposrednega opravljanja dejavnosti. Pravni posli, ki jih družba sklene s tretjimi osebami in s katerimi prekorači v sodnem registru vpisano dejavnost ali sicer dovoljene posle, so veljavni, razen če je tretja oseba vedela ali bi morala vedeti za prekoračitev (Pravna služba GZS, 2006).

b) Firma

V 12. členu ZGD je določeno, da je firma ime, s katerim družba posluje in mora vsebovati označbo, s katero nakazuje na dejavnost družbe. Po 13. členu ZGD ima lahko firma tudi dodatne

sestavine, ki družbo označujejo, vendar te ne smejo biti take, da spravljajo ali bi utegnile spravljati v zмотo glede vrste ali obsega poslovanja in bi dajale možnost zamenjave s firmo ali znakom razlikovanja druge osebe ter bi kršile pravice drugih oseb. 14. člen ZGD strogo določa, da firma ne sme vsebovati imen ali znakov tujih držav ali mednarodnih organizacij. V 15. členu ZGD je opredeljena uporaba besede »Slovenija« njenih izpeljank, kratic, zastave in grba RS. Uporaba je dovoljena le z dovoljenjem Vlade RS. Dovoljenje Vlade RS oziroma pristojnega organa lokalne skupnosti je potrebno pridobiti tudi za uporabo besed, ki označujejo državo ali lokalno skupnost. V 16. členu ZGD je določeno, da ime ali priimek zgodovinske ali druge znamenite osebe lahko uporabimo kot ime firme le z njenim dovoljenjem. V primeru, da je oseba že umrla, pa z dovoljenjem njenega zakonca in sorodnikov do tretjega kolena v ravni vrsti, staršev, če so še živi ali z dovoljenjem ministra pristojnega za javno upravo. V 17. členu ZGD je opredeljeno, katerih znakov firma ne sme vsebovati. To so znaki, ki nasprotujejo zakonu ali vsebujejo znake znane blagovne in storitvene znamke drugega upravičenca ali posnemajo uradne znake. V 19. členu ZGD je določeno, da mora družba pri svojem poslovanju uporabljati ime firme v obliki, kot je vpisana v sodni register. Dovoljuje se tudi uporaba skrajšanega imena firme, vendar mora tudi ta biti vpisana v sodni register in sestavljena tako, da se razlikuje od firm drugih družb. Zakon o gospodarskih družbah v 20. členu določa jezik firme. Ta mora biti v slovenskem jeziku, prevod v tuj jezik pa se lahko uporablja le skupaj s firmo v slovenščini. Možna je tudi uporaba besed v tujem jeziku, če ustrezajo firmam ali imenu družbenika, ki je sestavni del firme ali če gre za mrtvi jezik. ZGD v 21. členu določa, da se mora firma jasno razlikovati od firm vseh drugih družb. 22. člen ZGD omogoča vpis nameravane firme v sodni register, ne da bi hkrati ustanovili družbo. Registrski organ lahko firmo izbriše iz sodnega registra, če v roku enega leta od vpisane nameravane firme ni prišlo do vpisa oziroma ustanovitve družbe. Na podlagi 23. člena ZGD lahko sodišče tudi zavrne predlog za vpis firme v register. To lahko stori, če je predlog v nasprotju z vsem zgoraj navedenim ali če se nejasno razlikuje od že registriranih firm v RS. Družba, ki meni, da se firma druge družbe ne razlikuje jasno od njene prej registrirane firme, ima pravico, da s tožbo zahteva opustitev uporabe firme, njen izbris iz registra in odškodnino. Tožbo je mogoče vložiti najkasneje v treh letih po vpisu firme druge družbe oziroma po vpisu nameravane firme. Tožbo lahko vloži tudi družba, katere firma je prizadeta, če druga družba nepravilno uporablja svojo firmo. S temi določili zakon ne posega v določbe predpisov o varstvu konkurence in drugih predpisov, ki varujejo firmo. V 24. členu ZGD je določeno, da se firma lahko prenaša samo skupaj s podjetjem. V 25. in 26. členu ZGD je določen postopek v primeru prenehanja družbeništva v družbi (Zakon o gospodarskih družbah, 2006).

c) Sedež

Lokacija je lahko za družbo strateškega pomena. Če se družba ukvarja s proizvodno dejavnostjo, je primerneje, da se nahaja ob dobri prometni povezavi in čim bližje kupcem. Če pa se družba ukvarja s storitveno dejavnostjo, je pomembno, da ima sedež tam, kjer je dosegljiva čim večjemu krogu uporabnikov. Pri tem predpostavljamo, da so d.o.o. z enim družbenikom predvsem manjše družbe in je njihova lokacija obrata in sedeža na istem mestu. Pomembno je tudi omeniti, da sta lahko sedež firme in lokacija opravljanja storitve prilagojena namenu delovanja družbe. Sedež takih družb je lahko na določenem kraju, storitve pa se opravljajo prilagojeno uporabnikom, na primer na njihovem domu. V ZGD je z 29. členom določeno, da je sedež družbe kraj, ki je kot sedež družbe vpisan v sodni register. Skladno s 30. členom ZGD je za sedež mogoče določiti kraj, kjer družba opravlja dejavnost, ali kraj, kjer se pretežno vodijo njeni posli. V 31. členu ZGD je določeno, da ima lahko družba svoje podružnice, ki so krajevno ločene od sedeža družbe, in

morajo biti vpisane v sodni register. Podružnice niso pravne osebe, smejo pa opravljati vse posle, ki jih sicer lahko opravlja družba (Zakon o gospodarskih družbah, 2006).

d) Knjiga sklepov

526. člen ZGD določa upravljanje družbe. Vse odločitve, ki jih sprejme ustanovitelj, morajo biti vpisane v knjigo sklepov, ki jo potrdi notar in to najkasneje do vpisa družbe. Za vse sklepe, ki niso vpisani v knjigo sklepov, velja, da nimajo pravnega učinka (Zakon o gospodarskih družbah, 2006). Nekateri avtorji menijo, da je pomanjkljivost ZGD v tem, da ne določa natančno oblike in vodenja knjige sklepov. V praksi prihaja do razhajanj, saj nekateri ustanovitelji in notarji menijo, da je knjiga sklepov v več izvodih, ki jih potrdi notar. Vendar se ve, da je knjiga sklepov »knjiga«, sestavljena iz več vezanih, oštevilčenih listov, ki jih notar potrdi.

e) Osnovni kapital

Funkcija osnovnega kapitala je, da v začetku delovanja družbe daje ekonomsko varnost in zagotovi upnikom, da bodo njihove terjatve tudi poravnane. Minimalni znesek osnovnega kapitala d.o.o. znaša 7500 evrov in je kogentno določen. Upniki tako vsaj na začetku poslovanja družbe vedo, da je družba zmožna poravnati dolgove v vrednosti minimalnega osnovnega kapitala. Sprotno poravnane obveznosti so lahko tudi eden izmed temeljev uspešnega poslovanja, saj na osnovi rednega plačevanja obveznosti pri dobaviteljih pridobimo zaupanje in s tem dodatne ugodnosti. V 475. členu ZGD je določeno, da mora znašati osnovni kapital d.o.o. 7500 evrov.

Osnovni vložek v d.o.o lahko znaša najmanj 50 evrov in je lahko v stvarni ali denarni obliki. Kot stvarni vložek se lahko zagotovijo premičnine in nepremičnine, pravice in podjetje ali del podjetja. Za stvarni vložek se šteje tudi plačilo za premoženjske predmete, ki jih je družba prevzela in ki jih družba prišteje družbenikovemu vložku. Vsi vložki, ki so v valuti, ki ni državna valuta, so stvarni vložki (Pravna služba GZS, 2006).

Peti odstavek 475. člena ZGD določa, da se stvarni vložki morajo v celoti izročiti pred prijavo za vpis v sodni register. Če vrednost stvarnega vložka ne doseže vrednosti prevzetega osnovnega vložka, mora družbenik razliko plačati v denarju. Osnovni vložki morajo biti posredovani družbi tako, da lahko poslovodja z njimi prosto razpolaga. Vplačani denarni vložki morajo biti nakazani na bančni račun družbe (Pravna služba GZS, 2006).

Če so za ustanovitev gospodarske družbe zagotovljeni stvarni vložki, mora ustanovitelj pred prijavo za vpis v sodni register sestaviti in podpisati poročilo o stvarnih vložkih. To določa 476. člen ZGD. V poročilu se navedejo predmeti stvarnih vložkov, dejstva, ki dokazujejo, da vrednost stvarnega vložka ni manjša od višine prevzetega osnovnega vložka. Če se v družbo vlaga podjetje, je potrebno poročilu priložiti še bilanco stanja in izkaz uspeha podjetja za zadnji dve poslovni leti. V primeru, da znaša skupna vrednost stvarnih vložkov več kot 100.000 evrov, mora ustanovitelj na svoje stroške zagotoviti, da stvarne vloške oceni pooblaščen revizor, čigar poročilo je sestavni del poročila o stvarnih vložkih (Pravna služba GZS, 2006).

V 505. členu ZGD je določeno, da ustanovitelj samostojno odloča o:

- sprejetju letne bilance stanja in izkaza uspeha ter o razdelitvi dobička,
- zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov,
- vračanju naknadnih vplačil,

- delitvi in prenehanju poslovnih deležev,
- postavitvi in odpoklicu poslovodij,
- ukrepih za pregled in nadzor dela poslovodij,
- postavitvi prokurista in poslovnega pooblaščenca,
- uveljavljanju zahtevkov družbe proti poslovodjem ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovođenju,
- zastopanju družbe v sodnih postopkih proti poslovodjem,
- drugih zadevah, za katere določa ZGD ali družbena pogodba.

V 479. členu ZGD so opredeljene odgovornosti ustanovitelja in odgovornosti poslovodij ob ustanovitvi družbe. Ustanovitelj in poslovodja solidarno odgovarjata družbi za škodo, ki je bila povzročena namenoma ali iz hude malomarnosti in ki je nastala zaradi neizročitve ali nepravilne izročitve stvarnih vložkov, zaradi previsoke ocenitve teh vložkov ali zaradi kakšnega drugega škodljivega ravnanja ob ustanovitvi družbe. V tem primeru imajo za poravnavo obveznosti prednost tretje osebe in zato se mora družba odpovedati odškodninskemu zahtevku. Zastaranje zahtevka zaradi neizročitve ali nepravilne izročitve stvarnih vložkov, zaradi previsoke ocenitve teh vložkov, ali zaradi kakšnega drugega škodljivega ravnanja ob ustanovitvi družbe začne teči z dnem vpisa družbe v register (Zakon o gospodarskih družbah, 2006).

f) Vpis v sodni register

Šele z vpisom v sodni register pridobi družba lastnost pravne osebe, tako določa 43. člen ZGD. V primeru da kdo nastopa kot družba, preden je le ta vpisana v sodni register, odgovarja z vsem svojim premoženjem. Če pri takem nastopanju ustanovitelj pridobi kakšne pravice, jih mora po vpisu družbe v register prenesti na družbo, razen če družba prevzemu nasprotuje.

Pred samo prijavo za vpis družbe v sodni register mora ustanovitelj izročiti vse stvarne vloške v celoti. V primeru, da ustanovitelj pred prijavo ni zagotovil celotnega osnovnega vložka mora, za manjkajoči del zagotoviti družbi ustrezno varščino. Ustanovitelj mora listino o varščini predložiti sodišču ob prijavi za vpis v register. Če se v treh letih po vpisu družbe v register vsi poslovni deleži združijo v rokah enega samega družbenika ali poleg njega še v rokah družbe, mora družbenik v treh mesecih po združitvi v celoti vplačati vse zneske osnovnih vložkov ali zagotoviti družbi ustrezno varščino (Pravna služba GZS, 2006).

Ustanovitelj mora pred prijavo družbe v sodni register izpolniti obrazec »Predlog za vpis subjekta v sodni register«, predlog za vpis mora biti vložen v dveh izvodih na sodišče, en izvod pa prejme stranka. Prijavi za vpis v sodni register mora ustanovitelj predložiti (Postopek registracije d.o.o., 2005):

- akt o ustanovitvi,
- listino o varščini (v primeru, da ustanovitelj pred vpisom ni vplačal celotnega dela denarnega vložka),
- knjigo sklepov, ki jo potrdi notar najkasneje do vpisa družbe v register,
- potrdilo banke o depozitu denarnega vložka z izjavo banke, da lahko družba s sredstvi prosto razpolaga; za resničnost izjave banka odgovarja družbi,
- poročilo pooblaščenega revizorja o vrednosti stvarnih vložkov,
- če je *domača fizična oseba*, predloži potrdilo o državljanstvu, potrdilo davčne uprave o plačanih davkih in izjavo po členu 27/4 Zakona o sodnem registru, da ni ustanovitelj nobene

- druge družbe oziroma, da nima nobenih neporavnanih obveznosti, če pa že ima družbo, potem pa potrdilo, da družba nima neporavnanih obveznosti,
- če je *domača pravna oseba*, statistični list za družbe, izjavo in potrdilo banke v smislu 27/4 Zakona o sodnem registru za vse družbe, katerih ustanovitelj je,
 - če je *tuja fizična oseba*, overjen potni list v prevodu ter izjavo po členu 27/4 Zakona o sodnem registru,
 - če je *tuja pravna oseba*, overjen prevod izpiska iz sodnega registra, kjer je družba vpisana, potrdilo, v primeru da je že lastnik družbe v Sloveniji in izjavo v smislu 27/4 člena zakona o sodnem registru,
 - dokazilo o plačilu sodne takse.

Ko se družba vpiše v sodni register, se to objavi v Uradnem listu RS, za kar nosi stroške družba. Stroški objave v uradnem listu so odvisni od dolžine prispevkov oziroma opisa družbe. S prejemom sklepa o vpisu družbe v register prejme družba tudi obrazec Agencije za javna plačila in evidence. Na podlagi izpolnjenih obrazcev pridobi družba matično številko. Družbo je potrebno vpisati v register davčnih zavezancev, s katerim pridobi družba davčno številko. V primeru, ko ustanovitelj želi, da družba postane zavezanec za DDV, mora pri pristojni davčni izpostavi dvigniti potrebne obrazce.

g) Zastopanje družbe in veljavnost pravnih poslov

V 32. členu ZGD je določeno, da družbo lahko zastopajo osebe, ki so določene z zakonom ali aktom o ustanovitvi družbe na podlagi zakona (zakoniti zastopniki). Zastopnik lahko opravlja vsa pravna dejanja, ki spadajo v pravno sposobnost družbe. Statutarna ali druga omejitev nima pravnega učinka proti tretjim osebam. ZGD pa s 33. členom določa, da lahko družba podeli prokuro eni ali več osebam po postopku, določenem v aktu o ustanovitvi. Imenuje lahko enega ali več prokuristov tudi samo za podružnico, vendar mora biti to izrecno označeno v registru in pri podpisu prokurista, sicer se šteje, da se prokura nanaša na celo družbo. V 34. členu je določeno, da se lahko prokura podeli tudi dvema ali več osebam skupno, tako da lahko le vse te osebe skupaj zastopajo družbo. Prokura upravičuje za vsa pravna dejanja, ki spadajo v pravno sposobnost družbe, razen za odsvajanje in obremenjevanje nepremičnin, za kar mora biti prokurist posebej pooblaščen.

36. in 37. člen ZGD določata, da omejitev prokure nima pravnega učinka proti tretjim osebam in da se prokura lahko vsak čas prekliče in da prokurist ne more prokure prenesti na drugo osebo. Po 38. členu ZGD pa mora družba podelitev in prenehanje prokure prijaviti za vpis v register. Prokuristov podpis je treba shraniti pri sodišču. Prokurist je dolžan pri podpisovanju družbe uporabljati podpis s pristavkom, da gre za prokuro. ZGD določa veljavnost pravnih poslov v 525. členu. Pravni posli, ki jih edini družbenik sklene v imenu družbe s samim seboj kot drugo pogodbeno stranko, morajo biti v pisni obliki, pri čemer kolizijski zastopnik družbe ni potreben. To določilo ne velja le za posle, sklenjene v okviru rednega delovanja (Združenje-manager, 2005).

2.6 Davčni predpisi družbe z omejeno odgovornostjo

Za obdavčitev pravnih oseb veljajo določila Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, ki predpisujejo obveznosti, način ugotavljanja davčne osnove, davčno stopnjo, davčne olajšave in oprostitve pri plačevanju davka od dobička pravnih oseb.

Davčna osnova je dobiček, ki se ugotovi v davčnem izkazu. Dobiček se ugotavlja kot razlika med prihodki in odhodki v zneskih iz izkaza poslovnega izida, izdelanega na osnovi Slovenskih računovodskih standardov, razen prihodkov in odhodkov, ki se ne priznajo z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb.

Davčni zavezanec lahko izbere, da bo njegovo davčno obdobje enako poslovnemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta, pri čemer davčno obdobje ne sme presegati obdobja 12 mesecev. Tako je davčno obdobje lahko:

- koledarsko leto,
- poslovno leto, pri čemer davčno obdobje ne sme presegati 12 mesecev.

Splošna davčna stopnja pravnih oseb je v letu 2005 znašala 25 % in se zmanjšuje vsako leto za 1 % do leta 2010, ko bo znašala 20 %, pri čemer novi zakon določa novo posebno davčno stopnjo 0 %. Ta je predpisana za (ZDDPO-1, 2004, čl. 54):

- investicijske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, če do 30. novembra razdelijo najmanj 90 % poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja,
- pokojninske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje,
- zavarovalnice, ki lahko izvajajo pokojninski načrt v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, če sestavijo ločen davčni obračun samo za ta pokojninski načrt.

Zakon določa, da se kot odhodki priznajo le tisti, ki so potrebni za pridobitev prihodkov in so obdavčeni po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb. Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, so tisti, ki :

- niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti,
- imajo značaj privatnosti,
- niso skladni z običajno poslovno prakso.

Davčno nepriznani odhodki so (po 21. členu):

- naložbe za pridobitev in izboljšanje zemljišč, pridobitev, obnovo in rekonstrukcijo osnovnih sredstev, materialne pravice, delnice in deleže gospodarskih družb ter druge finančne naložbe in druga sredstva,
- dividende in drugi dohodki, ki se obravnavajo kot dividende oziroma delitev dobička,
- odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let,
- rezervacije za kritje možnih izgub,
- stroški, ki se nanašajo na privatno življenje (ali stroški za oddih, šport, zabavo, rekreacijo, vključno s pripadajočim DDV-jem),
- stroški prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev,

- kazni, ki jih izreče pristojni organ,
- davki, in sicer: davek, ki se pobira po tem zakonu, DDV, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu za zakonom, ki ureja DDV,
- davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba,
- obresti in sicer: obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev, obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež v državah z ugodnejšim davčnim okoljem (razen držav članic EU), kjer je splošna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 %),
- podkupnine,
- donacije (ki se obravnavajo po novem kot zmanjšanje davčne osnove).

Delno davčno priznani odhodki so:

- stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta v višini 50 %,
- stroški amortizacije, katere davčno priznana stopnja je določena za različne amortizacijske skupine:

1. Gradbeni objekti	5,0 %
2. Oprema, vozila, mehanizacija	25,0 %
2.1. Osebni avtomobili	12,5 %
2.2. Računalniki in računalniška oprema	50,0 %
3. Večletni nasadi	10,0 %
4. Osnovna čreda	20,0 %
5. Druga vlaganja	10,0 %
5.1. Dobro ime	10,0 %
- stroški drobnega inventarja, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega tolarške protivrednosti 500 EUR;
- odhodki na račun odpisov terjatev le v primeru, da je bil znesek terjatve že vključen v prihodke,
- odhodki iz naslova zalog - največ do zneska, ki se ugotovi v skladu z izbrano metodo vrednotenja zalog. Izbrano metodo mora davčni zavezanec uporabljati najmanj pet let,
- izguba ki jo zavezanec lahko pokriva z zmanjšanjem davčne osnove v naslednjih 5 letih, samo do višine ugotovljene davčne osnove davčnega obdobja. Vedno pokriva najprej najstarejšo izgubo.

Davčne olajšave pravnih oseb iz investicij:

- za investicije v višini 10 % investiranega zneska v opremo (razen osebna motorna vozila, pohištvo in pisarniško opremo) in neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji,
- dodatno zmanjšanje davčne osnove v višini 10 % investiranega zneska v raziskave in razvoj, če gre za investicije v opremo v Sloveniji,
- investicijska olajšava se lahko uveljavlja tudi za opredmeteno osnovno sredstvo, pridobljeno na podlagi finančnega najema.

Zavezanec lahko za neizkorišчени del davčne olajšave v davčnem obdobju zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih sedmih davčnih obdobjih.

Davčne olajšave pravnih oseb iz donacij:

- olajšavo za donacije, izplačane nepridobitnim organizacijam (humanitarnim, kulturnim, športnim) in sicer v višini 0,3 % obdavčenih prihodkov davčnega obdobja.

Davčne olajšave pravnih oseb iz zaposlovanja:

- zavezanec, ki v davčnem obdobju za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli pripravnika ali drugega delavca, ki prvič sklene delovno razmerje ali delavca, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 30 % plače tega delavca, in sicer največ za prvih 12 mesecev zaposlitve teh oseb, vendar največ v višini davčne osnove.
- Določena je tudi olajšava za zaposlitev doktorja znanosti brez gospodarskih izkušenj: olajšava za 12 mesecev v višini 30 % plače.
- Določena je olajšava za zaposlitev invalida: olajšava v razponu je v razponu od 50 % - 70 % plač, odvisno od teže invalidnosti. Če delodajalec zaposluje invalide nad zakonsko določeno kvoto po posebnem zakonu (zakon o zaposlovanju in rehabilitaciji invalidov), lahko uveljavlja olajšavo v višini 70 % plač.

2.6.1 Davčni obračun dohodnine pravne osebe

Zavezanec za davek od dohodka pravnih oseb si sam izračuna in plača davek od dohodkov pravnih oseb za davčno obdobje. Davčno obdobje je koledarsko leto, vendar kot je bilo že navedeno, lahko davčni zavezanec izbere, da bo njegovo davčno obdobje enako njegovemu poslovnemu obdobju, ki ni koledarsko leto. Ponovno je potrebno poudariti, da to obdobje ne sme presegati 12 mesecev. Če je davčno obdobje enako koledarskemu letu, mora zavezanec predložiti davčni obračun davčnemu uradu do 31. 3. tekočega leta za preteklo leto. ZDavP-1 v 341. členu določa predlaganje davčnega obračuna in sicer za različna davčna obdobja. Ni več določenega datuma do 31. 3.

Davčnemu obračunu priloži izkaz poslovnega izida, bilanco stanja, izkaz uporabe dobička in kritja izgube (izkaz gibanja kapitala), torej tudi računovodske izkaze, izdelane skladno s SRS. Na podlagi davčnega obračuna določi tudi akontacijo davka, ki jo davčni zavezanec plačuje v mesečnih in trimesečnih anuitetah v skladu z določili, ki so določene v ZDavP-1 in sicer to določa 350. člen.

2.7 Računovodski predpisi družbe z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom

D.o.o. z enim družbenikom vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva in jih mora enkrat letno zaključiti. Po sistemu dvostavnega knjigovodstva morajo družbe tako voditi temeljne in pomožne knjige. Knjigovodstvo morajo družbe voditi v skladu s SRS (Stražišar, 2002, str. 48).

Temeljne oziroma obvezne poslovne knjige so (Stražišar, 2002, str. 48):

- glavna knjiga, je del finančnega knjigovodstva in v njej obdelujemo podatke o vseh spremembah in stanjih ekonomskih kategorij poslovnega sistema na povezani, dostavni zasnovi,
- dnevnik je računovodski razvid, kjer se podatki vodijo po časovnem zaporedju.

Pomožne oziroma neobvezne knjige so (Stražišar, 2002, str. 48):

- analitične evidence, ki so razčlenitve kontov glavne knjige,
- druge pomožne knjige, ki praviloma dopolnjujejo konte glavne knjige.

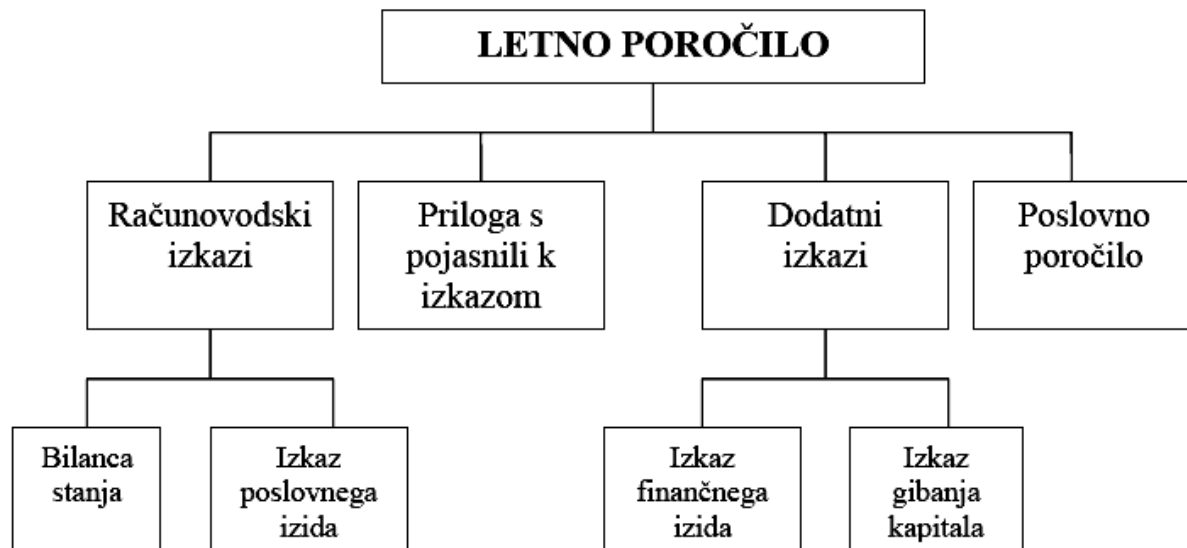
Stanja pomožnih knjig morajo biti usklajena s stanji kontov glavne knjige. ZGD v 54. členu določa, da se morajo poslovne knjige enkrat letno zaključiti v skladu s SRS in da jih moramo hraniti trajno, knjigovodske listine pa samo določeno časovno obdobje. Hramba poslovnih knjig je različno določena v različnih predpisih (Škof, 2005, str. 15).

Slovenski inštitut za revizijo v soglasju z ministroma, pristojnima za gospodarstvo in finance sprejme slovenske računovodske standarde. Pred tem morata oba ministra pridobiti mnenje Gospodarske zbornice Slovenije, Obrtne zbornice Slovenije in Agencije za trg vrednostnih papirjev (Zakon o gospodarskih družbah, 2006).

Standard 21 določa, da podjetje v svojih aktih opredeli način hrambe knjigovodskih listin, ne določa pa podrobneje časa hrambe. Standard 22 določa, da podjetje samo v aktu opredeli, kdaj se računalniški dnevnik glavne knjige natisne. Natis je obvezen ob letnem poročilu. Za pomožne poslovne knjige je politika odtisa in hrambe prepuščena ureditvi z internim aktom podjetja. Po standardu 23 (računovodsko obračunavanje in računovodske obračuni) je treba računovodske obračune hraniti in sicer letne računovodske izkaze in končne obračune plač zaposlenih ter izplačilne liste za obdobja, za katera ni končnih obračunov plač zaposlenih, trajno, pomožne obračune pa dve leti. Letni obračuni se hranijo v izvornikih (Pojasnila k slovenskim računovodskim standardom, 2006).

Na podlagi zaključenih poslovnih knjig je treba za vsako poslovno leto v roku treh mesecev po koncu poslovnega leta sestaviti letno poročilo, ki mora vsebovati naprej določene izkaze, ki so prikazani na sliki 1.

Slika 1: Prikaz sestave letnega poročila



Vir: Turk (2001)

Za letno poročilo je značilno, da mora biti sestavljeno jasno in pregledno. Vsako letno poročilo mora izkazovati resničen in pošten prikaz premoženja ter obveznosti družbe, njen finančni položaj in poslovni izid. Letno poročilo je sestavljeno iz:

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,
- izkaza denarnih tokov,
- prilog s pojasnili k izkazu.

70. člen ZGD določa, da mora poslovno poročilo vsebovati pošten prikaz razvoja in izida poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih tveganj in negotovosti, ki jim je družba izpostavljena. Pošten prikaz mora biti uravnotežena in celovita analiza razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, ki ustreza obsegu in kompleksnosti njenega poslovanja. Analiza mora vsebovati ključne računovodske, finančne in če je to potrebno, druge kazalce, kazalnike in pokazatelje, ki vključujejo informacije, povezane z varstvom okolja in delavci. Analiza vključuje ustrezno sklicevanje na zneske v računovodskih izkazih in potrebna dodatna pojasnila. V poslovnem poročilu morajo biti prikazani vsi pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu poslovnega leta, pričakovani razvoj družbe, aktivnosti družbe na področju raziskav in razvoja ter obstoj podružnic družbe. Če je to pomembno za presojo premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja in poslovnega izida, morajo biti v poslovnem poročilu prikazani tudi cilji in ukrepi upravljanja finančnih tveganj družbe, vključno z ukrepi za zavarovanje vseh najpomembnejših vrst načrtovanih transakcij, za katere se posli zavarovanja računovodsko posebej prikazujejo, izpostavljenost družbe cenovnim, kreditnim, likvidnostnim tveganjem in tveganjem v zvezi z denarnim tokom (Zakon o gospodarskih družbah, 2006).

Po 58. členu ZGD je objava letnih poročil obvezna. Letno poročilo, ki ga družba sestavi, je podlaga za državno statistiko in javno objavo. Letna poročila je potrebno oddati na AJPES, priloga k davčnemu obračunu pa je tudi letno poročilo, ki se odda na Davčni urad Republike Slovenije (Stražišar, 2005, str. 54).

59. člen ZGD določa, da lahko AJPES podatke iz letnih poročil o premoženjskem in finančnem položaju ter poslovnem izidu družb uporabi samo za izdelavo uskupinjenih informacij o gospodarskih gibanjih. Ne glede na prejšnja določila mora AJPES vse te podatke posredovati v ustrezni elektronski obliki državnim organom in pravnim osebam, ki so z zakonom pooblaščen za pridobivanje in uporabo teh podatkov za evidenčne, analitsko-informativne, raziskovalne in davčne namene. Državni organi, Banka Slovenije in člani Ekonomskega socialnega sveta imajo pravico do brezplačnega dostopa do teh podatkov, pravne osebe pa proti plačilu dejanskih stroškov obdelave oziroma posredovanja podatkov (Zakon o gospodarskih družbah, 2006).

2.8 Ugotavljanje razlik med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo z davčnega in računovodskega vidika

Razlike oziroma posebnosti, ki se kažejo v izvajanju dejavnosti kot samostojni podjetnik ali kot družba z omejeno odgovornostjo, se pojavljajo predvsem na davčnem in računovodskem področju.

Ne smemo zanemariti nekaj pomembnih razlik, ki se pojavljajo na statusnem področju. V splošnem obstajajo predvsem naslednje prednosti samostojnega podjetnika (Fay, 1998, str. 45):

- preprosta organizacija in obratovanje,
- možnost imeti popoln nadzor nad poslovanjem,
- preprostejša pravila poslovanja.

Dejavnost samostojni podjetnik pa ima tudi slabosti (Fay, 1998, str. 46):

- podjetniku preteči nevarnost, da jamči z vsem svojim premoženjem,
- majhna možnost dodatnega financiranja,
- ponavadi majhni podjetniki ne ostanejo dolgo na tržišču in slej ko prej najavijo propad.

V nadaljevanju bom prikazal ključne razlike na statusnem področju, upoštevajoč rešitve v Sloveniji, ki se pojavljajo med samostojnim podjetnikom in družbo z omejeno odgovornostjo, le-te se pojavljajo na naslednjih področjih:

- Prenehanje po uradni dolžnosti. Družba z omejeno odgovornostjo se iz sodnega registra izbriše po uradni dolžnosti, če je izpolnjen eden izmed pogojev, ki jih navaja Zakon o finančnem poslovanju podjetij. Zakon navaja, da se gospodarska družba izbriše iz registra, če v dveh zaporednih letih ne predloži letnega poročila oziroma letnega računovodskega poročila organizaciji, ki je pooblaščen za obdelovanje in objavljane podatkov oziroma lahko do izbrisa pride tudi v primeru, če gospodarska družba nima premoženja, medtem ko fizičnih oseb ni mogoče izbrisati po uradni dolžnosti, saj se izbris ne more opraviti brez sodelovanja stranke.

- Vložek zakonca v poslovanje drugemu zakoncu. Pri pravni osebi se poveča osnovni kapital tako, da vstopi novi družbenik. Lahko se ustanovi tudi tiha družba in v takšni družbi ima tihi družbenik pravico do udeležbe pri dobičku. Kadar pa gre za samostojnega podjetnika, je vložek zakonca dovoljen kot prenos stvarnega premoženja že v teku dejavnosti in s tem se poveča podjetnikov kapital. Tudi zasebnik lahko ustanovi tiho družbo, vendar pa Zdoh ne predvideva izplačila dobička tihemu družbeniku.
- Plače. Za plače delavcev, zaposlenih v gospodarskih družbah, se upoštevajo določbe panožne kolektivne pogodbe. Pri samostojnem podjetniku se plače določajo v skladu s kolektivno pogodbo med delavci in zasebnimi delodajalci RS. Direktor pravne osebe si obračunava prispevke od dogovorjene višine izplačane plače, ki ne more biti nižja od najnižje plače, ki je enaka najnižji pokojninski osnovi. Samostojni podjetnik nima plače, ampak njegovo plačo predstavlja ustvarjeni dobiček. Prispevke za socialno varnost plačuje od zavarovalnih osnov, odvisno od tega, v kateri zavarovalni razred je uvrščen glede na ustvarjeni dobiček.
- Oddajanje poslovnih prostorov v najem, dajanje kreditov. Pravna oseba lahko sklene sama s seboj najem nepremičnin (poslovnih prostorov), medtem ko fizična oseba tega ne more narediti.

Z davčnega vidika je pomembno poudariti, da je cilj vsakega poslovnega subjekta optimizacija davčnih obremenitev, to je plačati čim nižje dajatve, ne da bi pri tem kakor koli kršil veljavne davčne predpise. Na podlagi tega prihaja do vprašanja, katero organizacijsko obliko poslovanja izbrati za doseganje optimalne davčne obremenitve na popolnoma legalen način v skladu z vsemi veljavnimi davčnimi predpisi. Krovna zakona sta na področju obdavčitve samostojnega podjetnika Zakon o dohodnini, na področju obdavčitve pravnih oseb pa Zakon o davku dohodkov pravnih oseb. Če naredimo vzporedno primerjavo med obema zakonoma po točkah, lahko vidimo ključne razlike pri obdavčitvi podjetnikov in pravnih oseb.

1. Davčna stopnja:

- *PODJETNIK*: Od 16 % do 50 % (progresivna rast, ki lahko privede do zelo visoke stopnje obdavčitve dobička),
- *DRUŽBA*: Enotna davčna stopnja 25 % in se vsako leto znižuje tako, da bo leta 2010 znašala 20 %.

2. Nepriзнani odhodki:

- *PODJETNIK*:
 - o davki, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba,
 - o dohodnina,
 - o DDV, ki ga je zavezanec uveljavljal kot odbitek davka,
 - o odhodki na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, dolžniških vrednostnih papirjev in investicijskih kuponov, izplačila vrednosti enot premoženja oziroma likvidacijske mase vzajemnega investicijskega sklada.
- *DRUŽBA*: zakon obravnava 11 kategorij davčno nepriznanih odhodkov.

3. Odhodki:

- *PODJETNIK*: ugotavljanje davčne osnove bo temeljilo na smiselni uporabi predpisov o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb, razen če sam zakon ne bo določal drugače. Odhodki se

priznavajo samo v času nastanka, kar pomeni, da kot odhodek ne bodo priznani vnaprej vračunani stroški na osnovi razmejevanja (dolgoročne rezervacije).

4. Delno priznani odhodki:

- *PODJETNIK*: stroški, ki se nanašajo izključno na zavezanca, se priznajo kot odhodek največ do višine, ki jo za delojemalce določa vlada:
 - o stroški v zvezi s službenimi potovanji,
 - o stroški prehrane med delom,
 - o stroški prevoza na delo in z dela,
 - o stroški dela na terenu.
- *DRUŽBA*: stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta se kot odhodki priznajo v višini 50 %.

4. Obvezni prispevki za socialno varnost:

- *PODJETNIK*: obvezni prispevki za socialno varnost se priznajo kot odhodek.

5. Izguba:

- *PODJETNIK*: izguba se lahko pokriva z zmanjševanjem davčne osnove od odhodka iz dejavnosti v naslednjih zaporednih sedmih letih.
- *DRUŽBA*: izguba v davčnem obdobju se lahko pokriva z zmanjšanjem davčne osnove v naslednjih petih davčnih obdobjih.

6. Olajšava za investiranje:

- *PODJETNIK*:
 - o se prizna v višini 20 % investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (tudi računalniška oprema),
 - o ni olajšave za investicije v osebna motorna vozila, pohištvo in pisarniško opremo,
 - o zavezanec lahko v davčnem letu neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu prenaša v naslednjih zaporednih pet davčnih let,
 - o velja le za investicije v Sloveniji,
 - o posebnost (prehodne določbe): olajšava za investiranje v osnovna sredstva za leto 2005 znaša 30 % (šele od leta 2006 dalje bo znašala 20 %).
- *DRUŽBA*:
 - o se prizna v višini 10 % investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (tudi računalniška oprema),
 - o ni olajšave za investicije v osebna motorna vozila, pohištvo in pisarniško opremo,
 - o zavezanec lahko v davčnem letu neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu prenaša v naslednjih zaporednih sedem davčnih let,
 - o velja le za investicije v Sloveniji,
 - o posebnost (prehodne določbe): v letu 2005 se prizna v višini 20 % investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (tudi računalniška oprema), in dodatno v višini 20 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, šele od leta 2006 dalje bo znašala 10 % olajšava za investicije v osnovna sredstva,
 - o prizna se še dodatna olajšava oziroma dodatnih 10 % investiranega zneska v sredstva, namenjena za razvoj in raziskave.

7. Olajšave za zaposlovanje:

- *PODJETNIK*:
 - o 30 % olajšave za zaposlitev delavcev, ki prvič sklenejo delovno razmerje, ali je bil delavec pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi 12 mesecev prijavljen na Zavodu RS za zaposlovanje (v višini 30 % izplačane plače tega delavca),
 - o olajšave za zaposlitev invalidne osebe.
- *DRUŽBA*: glede zneska in kategorij delavcev podobno kot pri fizičnih osebah v zakonu o dohodnini.

8. Olajšave za zavezanca invalida:

- *PODJETNIK*: zavezanec, ki je invalidna oseba po zakonu, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove 30 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, 100 % invalid in gluha oseba 60 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec opravljanja dejavnosti.

9. Olajšave za sprejetje vajenca:

- *PODJETNIK*: v primeru, da ima podjetnik mojster v poslovanje vključenega vajenca ali pripravnika, lahko pri tem koristi olajšave.

10. Olajšave za dodatno pokojninsko zavarovanje in donacije:

- Te olajšave lahko koristita tako podjetnik kot družba.

11. Prenosi sredstev med podjetjem in gospodinjstvom

- *PODJETNIK*:
 - o za odtujitev oziroma pridobitev sredstev se štejejo tudi prenosi sredstev med podjetjem zavezanca in njegovim gospodinjstvom, razen prenosa denarnih sredstev,
 - o kot prihodek se šteje tudi prenos stvarnega premoženja iz gospodinjstva v podjetje in na način, kot to določajo Slovenski računovodski standardi.

12. Prenehanje opravljanja dejavnosti

- *PODJETNIK*:
 - o prenehanje opravljanja dejavnosti se šteje kot odtujitev sredstev in se upošteva pri ugotavljanju davčne osnove,
 - o prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti se šteje kot pridobitev sredstev, kar poveča obdavčljive prihodke v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi,
 - o obstajajo pa tudi izjeme, ko se ti primeri ne štejejo kot pridobitev ali odtujitev sredstev.

13. Dolgoročne rezervacije

- *DRUŽBA*: oblikovanje rezervacij se ne upošteva pri ugotavljanju davčne osnove.

Podjetniki bodo v primeru velikih dobičkov neprimerno višje obdavčeni kot pravne osebe, kjer ostaja davčna stopnja zmeraj enaka in se bo do leta 2010 znižala na 20 %. Pazljivi morajo biti tudi pri investicijah v osnovna sredstva, kajti pri prenehanju dejavnosti in prenosu dejavnosti lahko pride do nepotrebnih davčnih obremenitev.

Razlike v računovodskih standardih za samostojne podjetnike v primerjavi z družbo z omejeno odgovornostjo se nanašajo predvsem na naslednje pomembnejše točke:

- splošno prevrednotenje kapitala se ne izvaja,
- popis sredstev in obveznosti poteka tako na začetku opravljanja dejavnosti kot ob njenem zaključku,
- za terjatve se lahko oblikujejo le popravki vrednosti za posamične terjatve (ni možno skupinsko v %),
- med sredstvi izkazuje podjetnik tudi stvarno premoženje, preneseno iz gospodinjstva.

V primerjavi z izkazom stanja za gospodarske družbe v izkazu stanja za samostojnega podjetnika posameznika ne najdemo podrobne členitve kapitalskih postavk, temveč le:

- terjatve do podjetnika, ki so razlika med nekapitalskimi obveznostmi do virov sredstev in sredstvi, to je torej podjetnikov negativni kapital (dolgovi presegajo premoženje, upniki financirajo tudi njegovo gospodinjstvo) ali
- podjetnikov kapital, ki je stanje kapitala na dan izkaza stanja, to je pozitivna razlika med sredstvi in nekapitalskimi obveznostmi.

Zakon o gospodarskih družbah pod določenimi pogoji dopušča podjetnikom vodenje enostavnega knjigovodstva. Za vodenje enostavnega knjigovodstva se lahko odločijo le mali podjetniki, če ne presegajo kriterijev, ki sem jih navedel v tabeli 3. Zanje velja, da:

- jim med letom ni treba knjižiti gibanja zaloga materiala in blaga, ob koncu leta ugotovijo stanje zaloge in porabe s popisom,
- lahko obračunano amortizacijo izkažejo neposredno v izkazu poslovnega izida,
- poslovni izid ugotavljajo le računsko v predpisani bilančni shemi,
- se terjatve do podjetnika oz. podjetnikov kapital ugotavljajo le računsko kot razlika med sredstvi in dolgovi.

3 PREOBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO

Razsežnost svobodne gospodarske pobude in s tem povezane proste izbire konkretne pravnoorganizacijske oblike se ne omejuje le na trenutek sprejemanja odločitve o tem, v kateri pravnoorganizacijski obliki naj se gospodarska dejavnost začne opravljati, torej na izbiro primerne statusne oblike v fazi ustanavljanja. Svoboda gospodarske pobude obstaja nepretrgoma, zato se lahko tisti, ki so družbo ustanovili, v obdobju po njeni ustanovitvi, torej med njenim obstojem, odločijo, da izbrano pravnoorganizacijsko obliko spremenijo. Statusno preoblikovanje se v našem gospodarstvu na splošno opredeljuje kot postopek spremembe pravnoorganizacijske oblike družbe ob sicer nespremenjeni gospodarski identiteti njenega podjetja. Z vidika dogmatike statusnega prava pa je zgolj taka opredelitev preozka, saj ta pojem v osnovi vključuje dve vrsti preoblikovanj:

- preoblikovanje, ki ima za posledico premik premoženja z enega subjekta na drugega (tako imenovano *prenosno* ali tudi *materialno* statusno preoblikovanje),

- po drugi strani so mogoča tudi taka preoblikovanja, ki se ne povezujejo s prenosom premoženja (tako imenovano *oblikovno* ali tudi formalno *statusno* preoblikovanje) (Prelič, str. 1139).

Zakon o gospodarskih družbah posebej ne ureja postopka preoblikovanja samostojnega podjetnika v kapitalsko družbo, vendar pa je mogoče z uporabo splošnih pravil Zakona o gospodarskih družbah doseči spremembo organiziranosti dejavnosti samostojnega podjetnika tako, da nadaljuje z dejavnostjo v gospodarski družbi.

O preoblikovanju samostojnega podjetnika ne moremo govoriti:

- ko podjetnik ohrani svojo dejavnost v svojem podjetju in kot ustanovitelj ustanovi kapitalsko družbo (delniško družbo ali družbo z omejeno odgovornostjo), ne glede na to ali v družbi opravlja enako ali podobno dejavnost,
- ko samostojni podjetnik preneha s svojo dejavnostjo kot samostojni podjetnik in se izbriše iz vpisnika samostojni podjetnik ter kot fizična oseba ustanovi gospodarsko družbo.

Za statusno pravno preoblikovanje katerega koli gospodarskega subjekta, tudi samostojnega podjetnika, je bistveno, da njegovo podjetje ostane nespremenjeno, kar pomeni, da organizirano premoženje in delavci v podjetju gospodarskega subjekta nadaljujejo z dejavnostjo v nespremenjeni organizaciji poslovanja ali vsaj v delno spremenjeni obliki in se sprememba nanaša samo na preoblikovanje pravne pojavnosti oblike organiziranosti.

3.1 Motivi in vzroki preoblikovanja

Motivi za take odločitve so različni. Opravljanje gospodarske dejavnosti se praviloma prične v eni od preprostejših oblik, največkrat v obliki samostojnega podjetnika. Ta utegne kasneje pritegniti novega družbenika kot partnerja ali pa se podjetniku pridruži njegov otrok, ki nato skupaj s starši nadaljuje gospodarsko dejavnost. Potrebo po spremembi lahko povzroči vidik odgovornosti za obveznosti. Pomembno gibalno spremembo je sam gospodarski razvoj in z njim povezana rast podjetja. V okoliščinah ekspanzije praviloma podjetnik sam ni več sposoben obvladovati vseh zahtev v zvezi z vodenjem in upravljanjem, kar vodi v osamosvajanje podjetja, ki začne polagoma artikulirati svoje lastne interese in zahteve, te pa posledično pokažejo potrebo po angažiranju takih vodstvenih kadrov (managementa), ki bodo zaradi specifičnih znanj in izkušenj sposobni voditi podjetje v njegovo lastno dobro.

Izbira statusne oblike podjetja je dolgoročna odločitev vsakega podjetja oziroma družbe. Skoraj vsak gospodarski subjekt se pri svojem poslovanju vsaj enkrat sreča s preoblikovanjem svoje statusne oblike. Ob ustanavljanju podjetja ali spremembi statusa se morajo praviloma upoštevati naslednje značilnosti: pravna ureditev (zlasti problemi jamčenja), upravičenja glede vodenja in zastopanja (notranja in zunanja razmerja), udeležba pri dobičku ali izgubi, pravice in obveznosti družbenikov, možnost financiranja z lastnim in tujim kapitalom, fleksibilnost pri spreminjanju razmerij med udeleženci (zlasti pri vstopu in izstopu družbenikov), davčne obremenitve, obvezni predpisi o obsegu, vsebini in javnosti zaključnih računov, osnovni kapital in povečanje osnovnega kapitala. Vsa ta vprašanja so v medsebojni odvisnosti in se ne dajo kvantificirati. Med

najpomembnejša vprašanja sodi obveznost jamčenja družbenikov: ali s celotnim osebnim premoženjem ali le z vložkom (Šinkovec, 1995, str. 237).

3.2 Oblikovno ali formalno statusno preoblikovanje

O oblikovnem preoblikovanju lahko govorimo, ko ostaja identiteta obstoječega pravnega subjekta ohranjena, spremeni pa se samo zunanja oblika. Sprememba poseže le v pravno organizacijsko sfero. Oblikovno preoblikovanje se opravi vedno v isti vrsti družb oziroma v istem razredu pravnoorganizacijskih oblik. Zato oblikovno preoblikovanje podjetnika posameznika v družbo z omejeno odgovornostjo ni mogoče, saj pri tem pride do ustanovitve nove družbe.

3.3 Prenosno ali materialno statusno preoblikovanje

O prenosnem preoblikovanju govorimo, če gre za preoblikovanje, ki pomeni prehod iz ene pravnoorganizacijske oblike v drugo, ki se med seboj bistveno ločita po pravnoorganizacijskih značilnostih in se identiteta pravnega subjekta spremeni. S pomočjo prenosnega preoblikovanja lahko preoblikujemo samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo.

Prenosno oziroma postopno preoblikovanje podjetnika posameznika v družbo poteka tako, da podjetnik posameznik na novo ustanovi družbo, v katero kot osnovni vložek vnese svoje podjetje z vsem premoženjem, znanjem, kartoteko poslovnih partnerjev, »know how« in da opravi tudi »prenos delavcev« v skladu z delovno zakonodajo. Z vidika podjetniške organiziranosti opravljanja dejavnosti se praviloma ničesar ne spreminja, spreminja se pravnoorganizacijska oblika skozi ustanovitev nove družbe v drugačni pravni obliki. Samostojni podjetnik kot subjekt preneha, njegovo premoženje, namenjeno podjetniški dejavnosti se preoblikuje v osnovni kapital nove družbe. Poleg premoženja se prenesejo z aktom o preoblikovanju v novo družbo tudi vse pravice, obveznosti in odgovornosti samostojnega podjetnika v skladu s pravili o univerzalnem nasledstvu.

Odgovornost do tretjih oseb v primeru preoblikovanja se s statusnim preoblikovanjem samostojnega podjetnika nič ne spremenijo glede tistih pravnih razmerij, ki so nastala do trenutka preoblikovanja. Samostojni podjetnik odgovarja z vsem svojim premoženjem za tiste obveznosti, ki so nastale do trenutka preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo. To pomeni, da samostojni podjetnik tudi v bodoče s svojim premoženjem odgovarja za obveznosti, ki so nastale do njegovega preoblikovanja. Od trenutka preoblikovanja je novoustanovljena družba sama nosilec pravic, obveznosti in odgovornosti za nova pravna razmerja in zaradi prevzema podjetniškega premoženja samostojnega podjetnika odgovarja skupaj s samostojnim podjetnikom kot fizično osebo za prejšnja pravna razmerja, ki jih je sklepal samostojni podjetnik.

3.3.1 Potrebni koraki za prenosno preoblikovanje samostojnega podjetnika posameznika v družbo z omejeno odgovornostjo

Za izvedbo potrebnih korakov za prenos premoženja podjetnika posameznika uporabljamo določila Zakona o gospodarskih družbah, ki se nanašajo na prenosne oblike preoblikovanja gospodarskih družb. Potrebni koraki, ki jih moramo izvesti za preoblikovanje, so:

- sklep samostojnega podjetnika o preoblikovanju, ki ga v pisni obliki sprejme samostojni podjetnik sam. V sklepu o preoblikovanju se navedejo osnovni podatki o samostojnem podjetniku: o njegovem sedežu, dejavnosti, podjetju, vrednosti premoženja in sklep o prenosu podjetja kot osnovnega kapitala v družbo z omejeno odgovornostjo, ki jo samostojni podjetnik sam ali z drugimi ustanovi v skladu z določbami zakona o gospodarskih družbah, ki se nanašajo na ustanovitev družbe z omejeno odgovornostjo. Sklep o preoblikovanju lahko sočasno vsebuje tudi sestavine akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo,
- o svojem preoblikovanju mora samostojni podjetnik po (3. odstavku 76. člena ZGD) vsaj tri mesece pred nameravano prigrasitvijo akta o preoblikovanju in registraciji novoustanovljene družbe z omejeno odgovornostjo objaviti na primeren način, ki pa je odvisen od tega, ali samostojni podjetnik posluje z znanimi poslovnimi partnerji ali je v stiku s širokim krogom sopogodbnikov. Pri tem mora objaviti čas, kdaj bo začel poslovati v novi pravnoorganizacijski obliki, oziroma kdaj bo prijavil prenehanje poslovanja kot samostojni podjetnik,
- po preteku vsaj treh mesecev po objavi lahko podjetnik priglasi prenehanje poslovanja Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, kjer je vpisan v Poslovni register Slovenije (AJPES). Omenjeno prigrasitev bo podjetnik opravil tako, da bo izpolnil ustrezen obrazec o prenehanju poslovanja in predložil sklep o preoblikovanju ter podatke o vpisu družbe v sodni register,
- kot dokaz, da je sklep o preoblikovanju oziroma ustanovitev družbe vpisan v sodni register, mora samostojni podjetnik predložiti izpisek iz sodnega registra.

3.3.2 Obdavčitev pri postopnem prenosu poslovanja in premoženja podjetnika posameznika v družbo z omejeno odgovornostjo

Za namene obdavčitve samostojnega podjetnika pri preoblikovanju je nujno opozoriti, da 38. člen zakona o dohodnini v primeru prenosa premoženja samostojnega podjetnika pod določenimi pogoji povzema nevtralni vidik obdavčenja. Davčni zavezanec namreč lahko zahteva, da se za odtujitev oziroma pridobitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove ne šteje (torej da ni obdavčen in mora poračunati vse olajšave), če dejavnost prenese na pravno osebo.

Tako se lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca zahteva posebna davčna obravnava, če so sredstva vložena v pravno osebo in so izpolnjeni naslednji pogoji:

- pravna oseba je rezident,
- pravna oseba prevzame vse zaposlene in se zaveže, da v obdobju pet let od vložitve ne bo zmanjšala števila zaposlenih za več kot 50 % glede na prevzeto število zaposlenih,
- sredstva morajo biti vključena v poslovne knjige pravne osebe po knjigovodski vrednosti na dan preoblikovanja oziroma vložitve v pravno osebo; prevzeta sredstva se amortizirajo tako,

kot bi jih amortiziral zavezanec, ki je preoblikoval oziroma vložil podjetje v pravno osebo, če do preoblikovanja ne bi prišlo,

- fizična oseba se zaveže, da bo svoj delež v pravni osebi obdržala najmanj pet let in ga nominalno ne bo zmanjšala.

Zahtevo za takšno davčno obravnavo mora podjetnik posameznik priglasiti pri pristojnem davčnem organu. Priglasitev se opravi na obrazcu, ki ga predpiše minister za finance. Sestavni del obrazca je tudi izjava o izpolnjevanju pogojev, določenih z zakonom, ki ureja dohodnino. Podjetnik posameznik, ki preneha z opravljanjem dejavnosti in nova pravna oseba, v katero so vložena sredstva, opravita priglasitev na enotnem obrazcu, ki ga sopodpišeta.

3.3.3 Problematika v praksi

V praksi določila zakona o gospodarskih družbah niso izpeljana in tako ni mogoče izpeljati enostavno izpeljati preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo brez posledic in zapletov, ki lahko pomenijo dodatno davčno obremenitev davčnega zavezanca.

Problematike, do katerih prihaja v praksi:

- Nejasnosti že pri sami interpretaciji 38. člena ZDoh-1 in 283. člena ZdavP-1 (podpis skupne izjave):
 - v 38. členu zakona o dohodnini (ZDoh-1) se postavlja vprašanje, ali mora biti družba pred prigrasitvijo davčne obravnave že ustanovljena in vpisana v sodni register,
 - v 283. členu ZdavP-1 je določeno, da gospodarska družba pridobi lastnost pravne osebe, če je vpisana v sodni register: to pomeni, da mora biti gospodarska družba vpisana v sodni register, da je veljaven sopodpis tudi zastopnika družbe (direktorja).
- Poračunavanje davčnih obveznosti, ki davčnemu zavezancu lahko pomenijo veliko finančno obremenitev. Izjema so 5. odstavek 47. člena ZDoh-1 in 5. odstavek 48. člena ZDoh-1 (olajšave za zaposlovanje), ki določata, da se pod določenimi pogoji šteje, da je olajšava prenesena na pravno osebo, kot bi veljalo, če do prenehanja dejavnosti ne bi prišlo.
- Ker je k poročilu o stvarnih vložkih potrebno priložiti tudi bilanco stanja in izkaz poslovnega izida za zadnji dve poslovni leti, prihaja do problema pravilnega izkazovanja terjatev in dolgov samostojnega podjetnika in do problema kategorije v bilanci stanja lastniškega kapitala oziroma podjetnikovega kapitala.
- Problematika lahko izhaja že iz osnovne predpostavke, da so nepremičnine v zemljiški knjigi knjižene na ime fizične osebe, ki je hkrati samostojni podjetnik in bi ob prenosu bile obdavčene z 2 % davkom na promet z nepremičninami. Ampak ob prenehanju dejavnosti ni potrebno plačati tega davka. Tudi prometna dovoljenja so izdana na ime fizične osebe, ki je hkrati samostojni podjetnik in z izbiro prenosa dejavnosti bi bila potrebna upravna dejanja, kar pa v primeru prenehanja ni potrebno.

Zaradi težav, do katerih prihaja v praksi, je potrebno pri prehodu od samostojnega podjetnika v družbo nujno ravnati tako, da gre za prenehanje samostojnega podjetnika in ustanovitev družbe ali za postopni prenos poslovanja in premoženja. Pri tem je zakonsko urejeno vprašanje davka na

dodano vrednost, ni pa urejeno vprašanje uveljavljenih davčnih olajšav samostojnega podjetnika, ki jih mora samostojni podjetnik v primeru prenehanja poračunati.

V praksi se največkrat pojavijo naslednje situacije:

1. Primer:

Prenos vseh poslovnih funkcij, celotnega premoženja iz statusne oblike samostojnega podjetnika na družbo z omejeno odgovornostjo in prenehanje poslovanja samostojnega podjetnika (prehod na presečni dan). Izhodišče pri tej situaciji je, da se celotno premoženje (premično in nepremično), morebitne zaloge, terjatve in obveznosti prenesejo na točno določen dan. Na ta dan preneha poslovati podjetnik posameznik oz. se izbriše iz registra fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost. Izhajajoč iz prakse in glede na nova določila ZDavP-1 glede ugodnejše davčne obravnave je nujno, da je družba z omejeno odgovornostjo že ustanovljena in da izpolnjuje vse pogoje za opravljanje dejavnosti:

- vpis v sodni register,
- obvestilo o identifikaciji in dejavnosti (statistika),
- potrdilo DURS-a o davčni številki,
- odločba o identifikaciji za namene DDV-ja,
- prijava zavezanca za prispevek pri zdravstvenem zavodu (zaposleni),
- obratovalna dovoljenja, če jih zahtevajo področni zakoni (npr. gostinstvo, trgovina).

Priporočljivo je izbrati presečni dan ob koncu koledarskega leta (izdelava poslovnega poročila, bilance stanja in davčne napovedi) oziroma je nujno upoštevati zakonsko določen rok in sicer tri mesece. Vsekakor pa je treba s praktičnega vidika opozoriti, da je na presečni dan nujno zagotoviti:

- prenos opreme (premičnega premoženja) in morebiti nepremičnine na družbo z omejeno odgovornostjo,
- v poslovne knjige družbe z omejeno odgovornostjo se vnesejo sedanje vrednosti citiranega premoženja in glede na sprejeti akt o preoblikovanju gre v bistvu za vlogo ustanovitelja kot edinega družbenika v obliki stvari (opozarjamo na višino vrednosti in cenitveno poročilo, problematika je bila že predstavljena),
- prenos poslovnih funkcij je vezan tudi na pridobitev novih poslovnih pogodb z dobavitelji, kupci, bankami (transakcijski računi),
- v primeru odprtih obveznosti samostojnega podjetnika se je treba dogovoriti za prevzem teh obveznosti na družbo z omejeno odgovornostjo,
- nujen je dogovor z bankami o prevzemu kreditov na družbo z omejeno odgovornostjo, o odplačilu anuitet za pridobljena sredstva (gre lahko tudi za vprašanje hipotekarnih zavarovanj),
- pri prenosu nepremičnine je treba predvideti pravna dejanja s postopkom vpisa v zemljiško knjigo in morebitne zaplete in nejasnosti pri tem,
- z vidika delovnih razmerij gre po novem Zakonu o delovnih razmerjih za spremembe pogodb o zaposlitvi zaradi spremembe pogodbenice stranke delodajalca (upoštevati moramo 73. in 74. člen ZDR), izdelati je potrebno akt o sistemizaciji, če gre za večje število delavcev,
- postaviti je treba ustrezno organizacijsko shemo nove družbe in izdelati ustrezne splošne akte (akt o sistemizaciji, pravilnik o delovnih razmerjih, plačni politiki, poslovni skrivnosti,

delovnem času, izobraževanju, računovodstvu, varstvu pri delu, zavarovanju zdravja delavcev, izjavo o varnosti z oceno tveganja v skladu z zakonodajo).

2. Primer:

Prenos samo dela poslovnih funkcij ter samo dela premoženja iz statusne oblike samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo (postopni prenos). V praksi se že zaradi okoliščin, ki so bile navedene v prvem primeru, običajno davčni zavezanci po predhodnih strokovnih posvetih prav zaradi nejasnosti na področju nepremičnega premoženja (želijo še vedno zadržati lastnino na nepremičninah) ob prenehanju poslovanja samostojnega podjetnika odločijo za način postopnega prenosa premoženja.

Pri postopnem preoblikovanju se osnovna dejavnost prenese oziroma prične opravljati v celoti na novi družbi z omejeno odgovornostjo, celotno premoženje (premično in nepremično) pa ostane v sredstvih podjetja samostojnega podjetnika oziroma le-to prenaša odplačno, postopoma, glede na davčno strategijo in optimiranje davčnega zavezanca, in sicer tako samostojnega podjetnika kot družbe z omejeno odgovornostjo. Za tak način preoblikovanja je značilna kompleksnost postopka, ki običajno traja tudi dalj časa in mora biti strokovno vodena in podprta s predlogi, ki usmerjajo podjetnika, ki je na eni strani nosilec samostojnega podjetnika, na drugi strani pa tudi v vlogi direktorja družbe z omejeno odgovornostjo.

Predpogoji pričetka prenosa osnovne dejavnosti so enaki kot v prvem primeru, z razliko da ne gre za prenehanje poslovanja samostojnega podjetnika in se ne upoštevajo določila 38. člena Zdoh-1. Običajno se zahteva razširitev dejavnosti samostojnega podjetnika z dejavnostjo oddajanja lastnih nepremičnih in premičnih stvari v najem. O prenosu poslovanja je treba na primeren način obvestiti javnost.

Tudi za prenos poslovanja velja s praktičnega vidika uporabiti presečni dan (inventure zalog, materiala in blaga). Predvidene ostale aktivnosti so zelo podobne kot v prvem primeru, predvsem pa:

- je prenos poslovnih funkcij vezan na pridobitev novih poslovnih pogodb z dobavitelji, kupci, bankami,
- se je v primeru odprtih obveznosti samostojnega podjetnika do dobaviteljev treba dogovoriti za prevzem teh obveznosti na družbo z omejeno odgovornostjo ali pa tudi ne,
- gre z vidika delovnih razmerij po novem zakonu o delovnih razmerjih za spremembe pogodb o zaposlitvi zaradi spremembe pogodbene stranke delodajalca (upoštevati 73. in 74. člen ZDR), prav tako je potrebno izdelati akt o sistemizaciji, če gre za večje število delavcev,
- je treba postaviti ustrezno organizacijsko shemo nove družbe in izdelati ustrezne splošne akte (akt o sistemizaciji, pravilnik o delovnih razmerjih, plačni politiki, poslovni skrivnosti, delovnem času, izobraževanju, računovodstvu, varstvu pri delu, zavarovanju zdravja delavcev, izjavo o varnosti z oceno tveganja v skladu z zakonodajo).

Dogovor z bankami o prevzemu kreditov na družbo z omejeno odgovornostjo za pridobljena sredstva ni potreben, ker bo samostojni podjetnik oddajal na osnovi najemne pogodbe premično in nepremično premoženje, seveda je pri tem nujno upoštevati, da premoženja ne bo prodal družbi. Tako bodo prihodke predstavljali prihodki iz naslova najemnin, ki mora biti vrednotena

najmanj v taki višini, da nadomesti strošek amortizacije in stroške vzdrževanja, morebiti tudi obveznosti do kreditodajalcev in plačilo obresti.

Z vidika stroškov vodenja poslovanja, managiranja, ta način ni najbolj primeren, vendar je davčno učinkovitejši, ker davčni zavezanec optimira obveznosti, ki jih mora izpolniti.

Pri tem načinu fizična oseba kot davčni zavezanec, samostojni podjetnik, lahko ostane kot nosilec samostojnega podjetnika tudi zavezanec za prispevke (torej si plačuje prispevke za zdravstveno in socialno varnost samostojnega podjetnika) ali pa se obvezno zdravstveno in pokojninsko zavaruje kot direktor družbe z omejeno odgovornostjo, pri čemer gre ponovno za odločitev in željo vsakega posameznika in ni moč podati splošnega optimiranega predloga.

Samostojni podjetnik posameznik kot tudi direktor gospodarske družbe naj bi pri vodenju poslovanja in opravljanju poslovnih funkcij ravnal z načeli dobrega gospodarja oziroma s skrbnostjo strokovnjaka. Moralni očitek predlaganemu načinu prenosa, kot ga nekateri izpostavljajo, je opravičljiv samo z vidika povečanega stroška vodenja, vendar pri tem ne smemo pozabiti, da se podjetniške ideje in razvoj gospodarstva in svobodna gospodarska iniciativa razvijajo hitreje kot pozitivna zakonodaja, ki ureja to področje.

3.4 Preoblikovanje v EU

Omenjena dvojnost, ki nastaja pri preoblikovanju premoženja je postala v nemškem pravu izrazita zlasti po sprejetju zakona o preoblikovanjih. Znanost jasno poudarja, da sodi v skupino oblikovnega statusnega preoblikovanja sprememba pravnoorganizacijske oblike (sprememba na področju oblike - *Formwechsel*), v skupino prenosnega statusnega preoblikovanja pa se uvrščajo združevanje (*Verschmelzung*), delitev (*Spaltung*) in prenosi premoženja (*Vermögensübertragung*). Po sprejetju tega predpisa, ki je celovito uredil preoblikovanje in ga ni vzel zgolj na tiste subjekte, ki ustrezajo našemu pojmu gospodarske družbe, se v nemškem pravu, pa tudi sicer v EU, pospešeno oblikuje nova pravna disciplina, tako imenovano pravno preoblikovanje (*Umwandlungsrecht*), katerega namen je, da v sodelovanju z zakonodajo zagotovi tako pravno okolje, v katerem bo postopke preoblikovanja mogoče tekoče in korektno izpeljati ter pri tem zagotoviti učinkovito varstvo vseh udeleženih gospodarskih subjektov (Prelič, str. 1140).

Problem visoke stopnje prenehanja delovanja družinskih podjetij je za številne vlade zaskrbljujoč. Ankete v nekaterih državah kažejo, npr. v Angliji da samo 24 % družinskih podjetij preide v lastništvo druge generacije in le 14 % od teh v tretjo. Prav zaradi tega so države članice že sprejele ukrepe za podpiranje prenosov podjetij in posledica tega so ohranitve delovnih mest. V Uradnem listu EU je bilo glede prenosa lastništva malih in srednjih podjetij objavljeno, da se letno v okviru EU zapre nekaj tisoč zdravih malih in srednjih podjetij, ker ne obvladajo težav, povezanih s prenosom lastništva. Ocene kažejo, da skoraj 10 % stečajev v skupnosti odpade na slabo pripravljen prenos lastništva podjetja naslednikom, kar letno ogroža najmanj 30.000 podjetij in 300.000 delovnih mest. S tem problemom se ne srečujejo samo države članice, temveč se ocenjuje, da bo v naslednjih letih problem na splošno še večji, ker bo povojna generacija podjetnikov dosegla pogoje za upokožitev.

Dejstvo je, da pri prenosu posameznega podjetja iz ene generacije v drugo nastajajo problemi zaradi človeških faktorjev, velik delež pri teh problemih pa ima tudi pravni in davčni značaj. Prav zaradi tega je zaželeno, da bi države članice sprejele vrsto ukrepov, ki bi olajšali prenos lastništva malih in srednjih podjetij, da bi tako preprečili njihovo likvidacijo, ohranili njihovo strukturo in delovna mesta (Gostiša, str. 101). Zanimivo je pogledati v podatke, koliko produktov in oseb sodeluje pri zaposlovanju malih in srednjih podjetij. V Nemčiji npr. odpade na 2,1 milijona majhnih in srednjih podjetij:

- skoraj polovica vsega obdavčenega prometa,
- dobra polovica bruto ustvarjene vrednosti vseh podjetij,
- dobri dve petini vseh bruto investicij,
- štiri petine vseh učencev.

V majhnih in srednje velikih podjetjih sta zaposleni dve tretjini vseh delavcev. To nedvomno potrjuje, kako neprecenljivega pomena je prispevek zaščite malega gospodarstva (majhnega in srednjega sloja) za ohranjanje obstoječih in pridobivanje novih delovnih mest, kar samo po sebi kaže na nujnost sprejetja zaščitnih ukrepov za majhne delodajalce (Sedovnik, str. 45). V večini obravnavanih držav velja pravilo, da se osebne družbe (velja tudi za podjetnike posameznike) s smrtjo družbenika ukinejo, v kolikor v družbeni pogodbi ni drugače navedeno. Temu riziku se lahko izogne, če vsebuje družbena pogodba vsa potrebna določila, s katerimi je zagotovljen nadaljnji obstoj družbe oziroma da se osebna družba preoblikuje v kapitalsko.

Velik problem pri prenosu lastništva z davčnega vidika predstavljajo davčne obveznosti iz naslova dedovanja ali darovanja, ki jih je potrebno poravnati ob prevzemu lastništva podjetja, kar lahko pomeni razvrednotenje dela podjetja ali prodajo celotnega podjetja, v najslabšem primeru njegovo likvidacijo. V nekaterih državah članicah evropske unije namreč ni možno zaprositi za odlog plačila, kar še posebno prizadene male podjetnike, ker imajo manj možnosti za najemanja bančnih posojil. Zaradi problema preoblikovanja malih gospodarskih subjektov se je sestavila posebna komisija, ki je proučila probleme članic EU in izdala tudi priporočilo državam članicam, da v primeru, ko v obstoječi zakonodaji ni predvidenih davčnih oprostitev pri prenosu lastništva podjetij, spremenijo predpise tako, da ima novi lastnik možnost v nekaj letih odplačati obveznosti iz naslova prenosa lastništva podjetja.

Kot primer ta komisija navaja Nemčijo, kjer ima dedič podjetja možnost plačati davke na dediščino na osnovi brezobrestnega odloga plačila v obdobju 7 let, v kolikor gre seveda za podjetje podjetnika. V Grčiji in Španiji lahko dedič brezobrestno plača davek v obrokih v obdobju 5 let, če pa obveznosti poravna v nekaj mesecih, ima pravico do refundacije do višine 15 % davčne obveznosti. V Angliji se za te namene odobravajo dolgoročna posojila za dobo desetih let, če gre za obveznosti iz naslova dedovanja zemljišča, na katerem je postavljena obratovalnica oziroma podjetje (Gostiša, str. 103).

V Sloveniji Zakon o davkih občanov predpisuje davke na dediščino in darila. Višina dajatev je odvisna od dednega reda in progresivne lestvice. Davek na dediščino odmerja davčni organ; osnova zanj je prometna vrednost podedovanega ali v dar prejetega premoženja. Davčna obveznost nastane, ko je odločba o dedovanju pravnomočna, oziroma ko obdarjenec prejme darilo. Obveznosti ni možno plačati v daljših rokih in za vsako zamudo pri plačilu se obračunavajo zamudne obresti, davek pa se prisilno izterja. Ob prejemu darila mora novi lastnik,

v kolikor že opravlja dejavnost, evidentirati prejeto darilo med prihodke podjetja, če pa gre za nepremičnino ali opremo za opravljanje dejavnosti, med opredmetena oz. neopredmetena osnovna sredstva. V letu, ko prejme tako darilo oziroma dediščino, plača na to dajatve iz naslova na dobiček oziroma dohodnino. Res pa je, da se mu za take naložbe prizna odhodek iz naslova amortizacije, vendar se ta časovno razporedi na več naslednjih let.

V primeru, ko dedič podeduje podjetje, ki prinaša dobiček, se bo praviloma odločil za to, da bo podjetje nadaljeval ali prodal. V slednjem primeru je potrebno opozoriti na to, da se podjetje sicer lahko proda kot celota, ne more pa se kot celota stvarnopravno izročiti kupcu. Podjetje namreč ni samostojen objekt stvarnega prava, ampak ga sestavljajo posamezne pravice (na nepremičninah, premičninah, vrednostnih papirjih in terjatvah). Za izročitev teh stvari kupcu je potrebno opraviti tisto izročilno dejanje (pridobitni način), ki je predpisan za določeno stvar oziroma pravico. Pri nepremičninah je to vpis v zemljiško knjigo, pri premičninah izročitev v posest, pri imenskih terjatvah pa cesija.

4 PRIMER PREOBLIKOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA Štefan Recek s.p. V GOSPODARSKO DRUŽBO Avto Recek d.o.o.

4.1 Opis podjetja AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.

Začetek poslovanja podjetnika Štefana Receka s.p. sega v leto 1985. Podjetnik Štefan Recek opravlja dejavnost kot redni obrtnik od leta 1995, do takrat pa je deloval kot popoldanski obrtnik. Na začetku je opravljal obrt sam, sedaj pa zaposluje štiri delavce.

Osebni cilj podjetnika Štefana Receka je konkurenčno nastopanje na tržišču s prodajo svojih storitev ob zagotavljanju kakovosti, ki jo naročniki pričakujejo ter s tem dolgoročno zagotavljanje tržne in poslovne moči. Ta cilj dosega z nenehnim razvojem in vlaganjem v tehnologijo.

Osnovna dejavnost podjetnika Štefana Receka so avtokleparske in avtoličarske usluge za vse znamke avtomobilov. Podjetnik je tudi pooblaščen serviser na področju avtokleparskih in avtoličarskih del za vozila Volkswagen, Audi, Porsche in Škoda za Pomurje. Opravlja ličarske storitve za podjetje Medicop d.o.o., ki se ukvarja s predelavo reševalnih vozil. Sodeluje z zavarovalnicami (Triglav, Adriatic Slovenica, Maribor, Generali, Tilia). Opravlja ceno in zavarovanja za zavarovalnico Maribor za področje Pomurske regije.

Ker pa nenehni razvoja avtomobilske industrije, ekologije in širitev poslovanja zahtevajo vedno večja vlaganja v tehnologijo in orodja, se je podjetnik odločil za preoblikovanje v enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo. S tem skuša pridobiti nove vire financiranja in ločiti premoženje podjetja od osebnega.

4.2 Temeljni razlogi za preoblikovanje v d.o.o.

Temeljni razlogi za preoblikovanje podjetnika Štefana Receka so predvsem:

- pridobiti nove finančne vire,
- ločiti premoženje podjetja od zasebnega,
- omejitev odgovornosti,
- pridobiti večjo preglednost nad poslovanjem,
- zmanjšati davčno obremenitev.

4.2.1 Statusni vidik preoblikovanja

Statusno preoblikovanje z vidika samostojnega podjetnika Štefana Receka je pomembno z več vidikov:

- odgovarjanje za obveznosti družbe samo s premoženjem družbe in ne z vsem svojim premoženjem,
- več možnosti za pridobitev investicijskih sredstev in s tem hitrejša uresničitev zastavljenih ciljev,
- lažji prevzem poslovanja naslednika,
- pridobitev večje preglednosti in kontrole nad poslovanjem podjetja,
- pridobitev večjega zaupanja in pogajalske moči v razmerju do poslovnih partnerjev,
- možnost oddajanja poslovnih prostorov.

4.2.2 Davčni vidik preoblikovanja

Za podjetnika Štefana Receka je z davčnega vidika preoblikovanje v gospodarsko družbo pomembno iz naslednjih razlogov:

- možnost najema poslovnih prostorov, katerih lastnik je kot fizična oseba. To je pomembno dejstvo za podjetnika Štefana Receka, ki opravlja svojo dejavnost v prostorih, katerih lastnik je kot fizična oseba in si ne more obračunavati:
 - najemnine,
 - ostalih stroškov, kot so kurilno olje za ogrevanje prostorov, obnovitvena in vzdrževalna dela na objektu.
- z vidika prispevka za socialno varnost, ki je pri samostojnem podjetniku odvisen od dobička, pri gospodarski družbi pa od dogovorjene višine izplačane plače. Višina izplačane plače ne sme biti nižja od najnižje plače, ki je enaka najnižji pokojninski osnovi,
- zaradi neobdavčenosti novih vlaganj, saj se v primeru novega vložka v družbo poveča osnovni kapital družbe, ki ne vpliva na dobiček. Za podjetnika predstavlja neobdavčenost novih vlaganj pomembno prednost zaradi načrta nadaljnje širitve,
- stalna stopanja davka od dobička, ki se znižuje in bo leta 2010 znašala 20 % in je za podjetnika pomembna v prihodnosti, saj zaradi novih investicij načrtuje povečanje dobička.

Povečanje dobička bi za podjetnika v primeru poslovanja v obstoječi obliki pomenilo vstop v višji davčni razred.

4.2.3 Analiza finančnih kazalcev

V tem poglavju bom analiziral finančne kazalnike podjetnika Štefana Receka s.p. za obdobje preteklih štirih let. Na podlagi analize bom prikazal predhodno poslovanje podjetnika in dejavnike, ki kažejo na potrebo po preoblikovanju.

Prihodki podjetnika Štefana Receka so sestavljeni v glavnem iz prihodkov poslovanja, kar je posledica tega, da je podjetnik opravljal predvsem storitveno dejavnost.

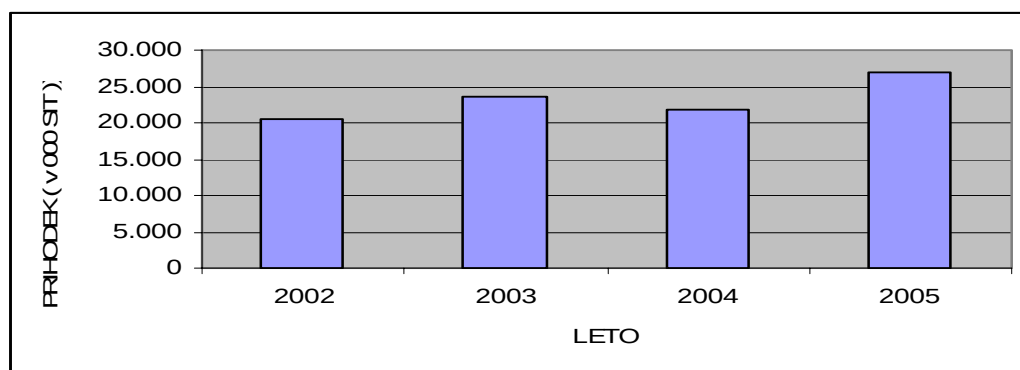
Iz tabele 4 je razvidno, da so se skupni prihodki v letu 2003 povečali za dobrih 14 %, leta 2004 so se v primerjavi s predhodnim letom znižali za 7,8 %. Do znižanja prihodkov v letu 2004 je prišlo zaradi odpovedi pogodbe ene od pogodbenih strank. V letu 2005 so se prihodki v primerjavi s prejšnjim letom povečali za dobrih 24 %. V letu 2006 podjetnik pričakuje dodatno povečanje prihodkov za 25 %. Razlog za takšno povečanje prihodkov v letu 2005 in 2006 je pridobitev novih poslovnih partnerjev. Trend povečevanja prihodkov in obsega storitev zadnjih dveh let podjetniku nakazuje potrebo po preoblikovanju.

Tabela 4: Obseg in dinamika prihodkov samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005 (v 1000 SIT)

POSTAVKA	2002	2003	2004	2005	Indeks 03/02	Indeks 04/03	Indeks 05/04
PRIHODKI	20.630	23.658	21.817	27.145	114.6	92.2	124.4

Vir: Bilanca uspeha podjetnika Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005.

Slika 2: Prihodki samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005 ob upoštevanju letne stopnje rasti cen (v 1000 SIT)



Vir: Bilanca uspeha podjetnika Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005

Iz tabele 5 je razvidno, da je tudi pri odhodkih samostojnega podjetnika Štefana Receka mogoče opaziti njihovo rast. Največ so k povečanju odhodkov pripomogli povečani stroški blaga, materiala in storitev, ki so se leta 2003 v primerjavi s prejšnjim letom povečali za 31 %, to pa je posledica povišanja cen materialov in hkrati obsega storitev podjetnika. Odhodki skupaj so se istega leta povečali za približno 12,3 %.

Leta 2004 so se odhodki v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšali za 5,9 %. K temu je največ prispevalo zmanjšanje stroškov amortizacije in to za 69,4 % ter obsega opravljenih storitev. Leta 2005 so se odhodki povečali za 22,1 % in na to povečanje so vpliv ali stroški blaga, material in storitev v največji meri, saj so se povečali v primerjavi s prejšnjim letom za 39,5 %. Odhodki so narasli tudi zaradi uporabe dražjih materialov in povečanja obsega opravljenih storitev.

Realno stanje odhodkov podjetnika Štefana Receka je višje od prikazanega, vendar vseh odhodkov ne more prikazati zaradi nezmožnosti najema prostorov, katerih lastnik je kot fizična oseba. Ker podjetnik prostorov nima knjiženih kot poslovne objekte, si kot obremenitev ne more prikazati se stroškov ogrevanja, prenove in amortizacije prostorov. Nezmožnost prikazovanja odhodkov je eden od pomembnejših razlogov za preoblikovanje v gospodarsko družbo

Tabela 5: Obseg in dinamika odhodkov samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005 (V 1000 SIT)

Postavka	2002	2003	2004	2005	I03/02	I04/03	I05/04
1.POSLOVNI ODHODKI	20.552	23.085	21.717	26.922	112,3	94,1	124
Stroški blaga, materiala in storitev	10.569	13.914	13.565	18.927	131,6	97,4	139,5
Stroški dela	7.556	7.241	6.837	7.466	95,8	94,4	109
Stroški amortizacije	810	600	184	131	75	30,6	71
Ostali stroški	1.617	1.330	1.129	398	82,3	84,8	35,2
2.ODHODKI FINANCIRANJA			0,048	0,258			537,5
3. IZREDNI ODHODKI			0,556	0,077			13,8
ODHODKI SKUPAJ	20.552	23.085	21.717	26.922			

Vir: Bilanca uspeha podjetnika Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005

Poslovni izid

Poslovni izid sodi med temeljne kategorije uspešnosti poslovanja podjetja in ga ugotavljamo s pomočjo bilance uspeha kot izkaz uspeha, ki ima dve medsebojno uravnoteženi strani. Poslovni izid je razlika med celotnimi prihodki in celotnimi odhodki, ki so nastali v obračunskem obdobju (Pučko, 2000, str. 225).

Temeljni vrsti poslovnega izida sta (ibid, 1992, str. 216):

- dobiček, ki je pozitiven poslovni izid (pozitivna razlika med prihodki in odhodki obračunskega obdobja) in

- izguba, ki je negativni poslovni izid (negativna razlika med prihodki in odhodki obračunskega obdobja).

Iz tabel 6 in 7 je razviden pomemben razlog, zakaj se je podjetnik odločil, da bo dejavnost nadaljeval v okviru d.o.o. Leta 2003 je namreč v primerjavi z letom 2002 dobiček porasel za 620 %, leta 2004 pa je bil padec dobička občuten in sicer za kar 523 %, kar je bila posledica padca prihodkov in odhodkov. Že v letu 2005 se je dobiček povečal za 102 %, kar je bila posledica večjega povečanja prihodkov od odhodkov. Trend prihodkov in odhodkov se bo po predvidevanjih nadaljeval in s tem rast dobička, kar je eden od glavnih razlogov za preoblikovanje podjetja.

Tabela 6: Poslovni izid samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005

Postavka	2002	2003	2004	2005
POSLOVNI IZID	79.488	572.374	109.442	221.283

Vir: Bilanca uspeha samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. in za obdobje od 2002-2005

Tabela 7: Dinamika poslovnega izida podjetnika Štefana Receka s.p. za čas od 2002 do 2005

Postavka	I 03/02	I 04/03	I 05/04
POSLOVNI IZID	720	19.12	202.19

Vir: Bilanca uspeha samostojnega podjetnika Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005

Akontacija davka od dohodkov

Podjetnik Štefan Recek je obdavčen po 16 % davčni stopnji in plačuje akontacijo dohodnine na trimesečje.

Iz analize podatkov iz tabele 8 sem ugotovil, da je podjetnik obdavčen po najnižji davčni stopnji. Vendar glede na trend naraščanja prihodkov in s tem dobička, ter načrtov nadaljnje širitve je pomembno, da se podjetnik preoblikuje tudi z davčnega vidika, saj se bo s tem izognil nepotrebnim davčnim obremenitvam, v primeru povečanja dobička v prihodnosti.

Tabela 8: Osnova za akontacijo dohodnine Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005

Postavka	2002	2003	2004	2005
OSNOVA AKONTACIJE	83.482	519.133	0	229.257

Vir: Napoved za odmero davka iz dejavnosti podjetnika Štefana Receka s.p. za obdobje od 2002 do 2005

4.2.4 Računovodski vidik

Podjetnik Štefan Recek je zavezanec za davek in vodi poslovne knjige po dostavnem knjigovodstvu. Poslovne knjige podjetnika vodi računovodski servisu S.R.P. d.o.o. Podjetnik ne vodi blagajne in posluje preko transakcijskega računa odprtega pri Novi ljubljanski banki.

S preoblikovanjem bo podjetnik dosegel pozitivne in negativne računovodske učinke.

Negativni učinki so:

- povečanje stroškov računovodskega servisa za 100 %,
- obvezna razširitev sedanjega računalniškega programa z blagajniškim dnevnikom, kar bo podjetnika stalo 31.153 SIT,
- vsakodnevno polaganje in dvigovanje denarja na transakcijski račun, kar predstavlja za podjetnika dodatno delo,
- vodenje blagajniškega dnevnika,
- stroški računovodskih storitev za samostojnega podjetnika zaradi vzporednega delovanja.

Pozitivni učinki so:

- boljša preglednost pretoka denarja zaradi večje evidence,
- nazornejši prikaz sredstev in premoženja podjetja zaradi ločenosti od zasebnega premoženja.

Stroški računovodskega servisa za samostojnega podjetnika Štefana Receka trenutno znašajo 47.928 SIT. V primeru poslovanja kot družba se bodo stroški povišali za dodatnih 47.928 SIT. Pri tem ne smemo pozabiti na stroške računovodskih storitev za samostojnega podjetnika, ki bodo znašali 23.946 SIT in bodo ostali zaradi vzporednega poslovanja tudi kot samostojni podjetnik.

Pri vodenju poslovnih knjig bo prišlo do več sprememb, vendar so najpomembnejše:

- da bo podjetnik s preoblikovanjem moral voditi blagajniški dnevnik, kar bo za njega predstavljalo dodatno delo. Natančno bo moral dokazovati vse dvige in pologe ter ne bo mogel prosto razpolagati z denarjem, kot je to počel do sedaj. V primeru da bo hotel iz podjetja dvigniti denar, bo to storil tako, da bo mu družba dala kredit, ki ga bo moral vrniti družbi s pripadajočimi zakonsko določenimi obrestmi. Čeprav je to ena slabost poslovanja kot družba, ima tudi prednost, saj bo s tem imel tudi večjo preglednost nad vsemi prilivi in odlivi denarnih sredstev,
- podrobnejša členitev kapitalskih postavk v izkazu stanja,
- obsežnejša in podrobnejša sestava letnega poročila v primeru poslovanja kot družba,
- izvajanje splošnega prevrednotenja kapitala.

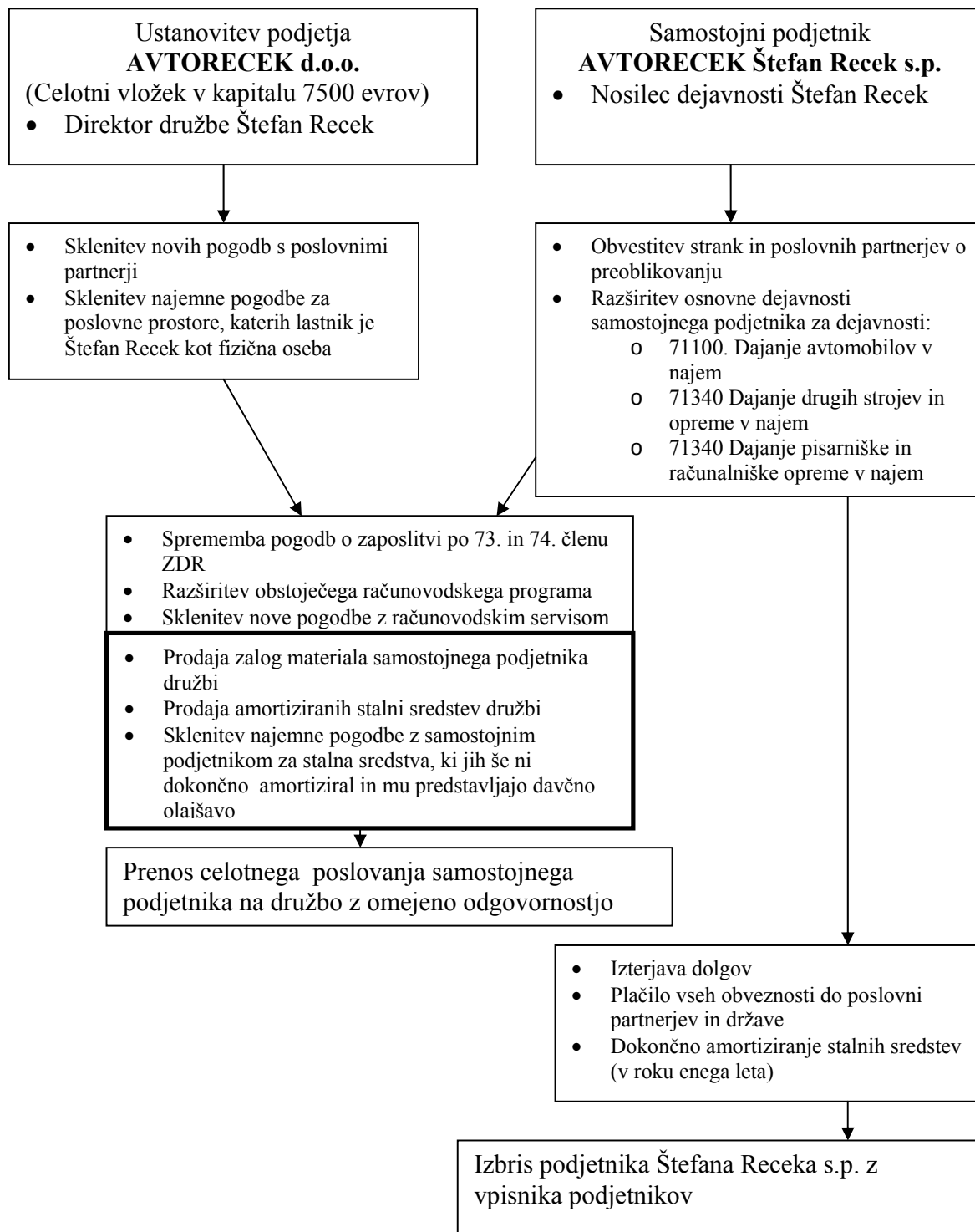
4.3 Postopek preoblikovanja podjetnika v gospodarsko družbo

Samostojni podjetnik Štefan Recek se je zaradi nejasnosti in kompleksnosti, do katerih prihaja na področju nepremičnega premoženja in negativnega davčnega učinka v primeru prehoda na način vložka celotnega podjetja kot dela ustanovitvenega kapitala, odločil za način postopnega preoblikovanja. Ustanovil bo enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo s celotnim denarnim

vložkom, ki znaša 7.500 evrov. Svojo osnovno dejavnost bo pričel opravljati kot gospodarska družba. Celotno premoženje (premično in nepremično) ostane v sredstvih samostojnega podjetnika oziroma bo le to prenašal postopoma glede na davčno strategijo. Sredstva, ki so že amortizirana, bo prodal družbi, ostala neamortizirana sredstva pa bo dajal družbi v najem. Z vidika stroškov vodenja poslovanja, managiranja, ta način ni najprimernejši, vendar pa je davčno učinkovitejši, ker davčni zavezanec optimira obveznosti, ki jih mora izpolniti. Izbran način preoblikovanja je tudi nekoliko dolgotrajnejši. Potrebne aktivnosti, ki jih mora izvesti podjetnik, so podobne kot pri preoblikovanju na presečni dan, vendar je v tem primeru podjetnik še vedno nosilec dejavnosti in hkrati direktor družbe.

Slika 3 prikazuje diagram preoblikovanja na konkretnem primeru podjetnika Štefana Receka. Ker ni mogoče izdelati univerzalnega tipa preoblikovanja, je vsako preoblikovanje kompleksno v določenih korakih. Najzahtevnejši koraki preoblikovanja Štefana Receka s.p. so navedeni v odebeljenem okvirju, saj imajo velike davčne posledice v primeru nepravilne izvedbe.

Slika 3: Diagram poteka preoblikovanja Štefana Receka s.p.



Vir: Lastna izdelava

4.3.1 Ustanovitev enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo

Registracija družbe na sodišču. Za registracijo družbe je potrebno sestaviti akt o ustanovitvi, ki ga ob ustanovitvi enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo ni potrebno overiti pri notarju in s tem prihranimo nekaj časa in denarja. Obvezno mora biti pri notarju overjena knjiga sklepov, kjer so zapisane določbe o uradnem zastopniku in prokuristih ter ostali sklepi, sprejeti ob ustanovitvi.

Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo (en družbenik) mora biti sestavljena na podlagi določil Zakona o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 30/1993, 29/1994, 82/1994, 20/1998, 32/1998, 37/1998, 84/1998, 6/1999, 54/1999, 36/2000, 45/2001 (59/2001 - popr.), 50/2002, 93/2002, 57/2004, 63/2004, 124/2004, 139/2004, 24/2005, 111/2005). Ustanovitelj v našem primeru Štefan Recek z aktom ustanavlja družbo z omejeno odgovornostjo in s tem postane njen edini ustanovitelj. Akt mora vsebovati:

- ime firme (AVTO RECEK d.o.o.),
- skrajšano označbo firme (AR d.o.o.),
- sedež (ŽIŽKI 94/A, naslov 9232 ČRENŠOVCI).

V aktu morajo biti navedene šifre dejavnosti, s katerimi se bo družba ukvarjala. V primeru Štefana Receka bi bile navedene naslednje dejavnosti:

- 50101 Trgovina na debelo z motornimi vozili,
- 50102 Trgovina na drobno z motornimi vozili,
- 50103 Posredništvo pri trgovini z motornimi vozili,
- 50200 Vzdrževanje in popravila motornih vozil,
- 50301 Trgovina na debelo z rezervnimi deli in dodatno opremo za motorna vozila,
- 50302 Trgovina na drobno z rezervnimi deli in dodatno opremo za motorna vozila,
- 50303 Posredništvo pri trgovini z rezervnimi deli in dodatno opremo za motorna vozila,
- 50401 Trgovina na debelo z motornimi kolesi, deli in opremo,
- 50402 Trgovina na drobno z motornimi kolesi, deli in opremo,
- 50403 Posredništvo pri trgovini z motornimi kolesi, deli in opremo,
- 50404 Vzdrževanje in popravila motornih koles,
- 52462 Trgovina na drobno z barvami, laki in drugimi kemičnimi sredstvi,
- 71100 Dajanje avtomobilov v najem,
- 71210 Dajanje drugih kopenskih vozil v najem.

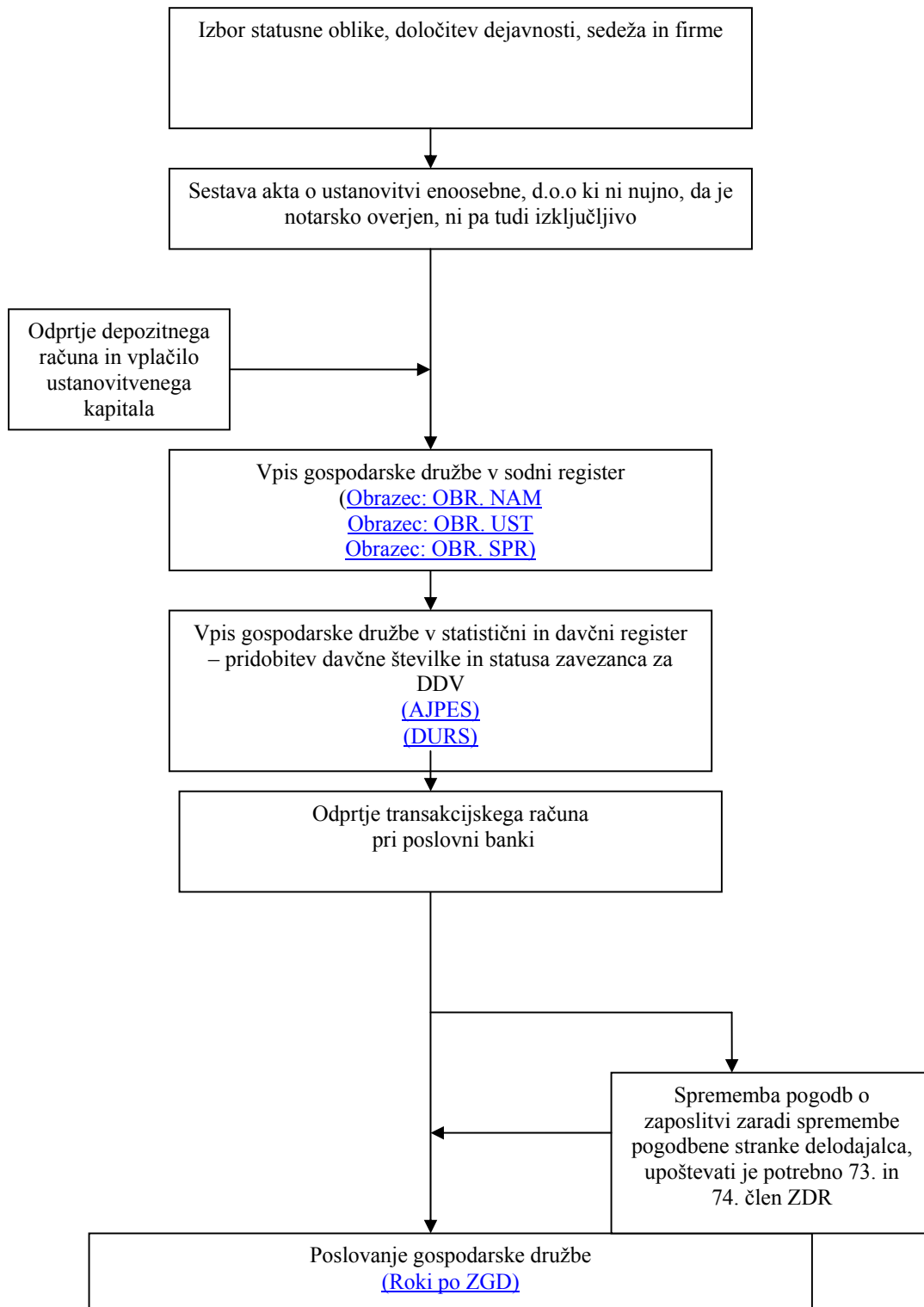
V primeru, da družba ne izpolnjuje predpisanih pogojev za opravljanje katere izmed dejavnosti, jih bo začela opravljati kasneje, ko bodo za to izpolnjeni pogoji. V aktu ustanovitelj navede tudi čas, za katerega ustanavlja družbo, v našem primeru je to za nedoločen čas.

V aktu ustanovitelj navede tudi višino osnovnega kapitala, ki pa ne sme biti manjši od 7500 evrov. Štefan Recek se je odločil, da bo njegov ustanovitveni kapital znašal 7500 evrov, kar je minimalno in da ga bo vložil v celoti v denarju.

V aktu o ustanovitvi so navedene tudi vse obveznosti in pravice ustanovitelja oziroma direktorja družbe.

1. **Odprtje depozitnega računa na banki.** Na ta račun nakažemo ustanovitveni kapital, ki bo v primeru podjetnika Štefana Receka znašal minimalni ustanovitveni kapital v višini 7500 evrov. V novoustanovljeno podjetje podjetnik Štefan Recek ne bo vložil stvarnega premoženja in bo s tem prihranil stroške cinitve ter davek na nepremičnine. Odprtje depozitnega računa traja povprečno šest dni, sodišče pa nato za rešitev vloge in vpis v sodni register potrebuje še 28 dni, skupaj v povprečju 34 dni.
2. **Razvrstitev družbe po dejavnosti,** ki jih bo prijavil Štefan Recek v ustanovitvenem aktu.
3. **Pridobitev davčne številke** od davčnega urada traja v povprečju tri dni.
4. **Odprtje transakcijskega računa.** Za odprtje TR podjetja je treba predložiti sklep o vpisu družbe v sodni register, obvestilo urada za statistiko in davčno številko in v povprečju traja dva dni.
5. **Pridobitev odločbe o izpolnjevanju pogojev na upravni enoti.** Podjetniki na izdajo odločbe čakajo od 10 do 45 dni, v nekaterih primerih pa tudi do 80 dni, v povprečju 22 dni - ozko grlo.
6. **Prijava družbe v register ZZS in ZPIZ.** Družba mora začetek poslovanja prijaviti v osmih dneh po vpisu v register. Potrebna dokumentacija so klasifikacija dejavnosti, davčna številka in številka transakcijskega računa pri banki.
7. **Prijava družbe v register Zavoda RS za zaposlovanje (ZRSZ).**
8. **Vpis v register Gospodarske zbornice (GZS).** Članstvo v GZS je po veljavnem zakonu o GZS obvezno. GZS sama pridobiva podatke o članstvu iz baze podatkov pri AJPes-u in Davčnem uradu DURS-u.

Slika 4: Postopek ustanovitve enoosebne d.o.o.



Vir: Spletna stran pospeševalnega centra za malo gospodarstvo (www.pcmg.si)

4.3.2 Postopni prenos poslovanja na enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo

Ko bo enoosebna družba ustanovljena, bo podjetnik Štefan Recek pričel s postopnim prenosom poslovanja na družbo. Še pred prenosom mora na primeren način obvestiti javnost o prenosu poslovanja in skleniti nove pogodbe s svojimi poslovnimi partnerji. O prenosu bo podjetnik obvestil javnost s pomočjo medijev in dopisov. S poslovnimi partnerji se je o sklenitvi nove pogodbe že dogovoril pred samo ustanovitvijo, tako da pri tem ne pričakuje nobenih težav.

Nato bo podjetnik Štefan Recek pričel s postopnim prenosom sredstev. Prenos bo podjetnik vršil po sistemu odplačanih in amortiziranih sredstev. Ker ima podjetnik Štefan Recek večino sredstev že amortiziranih in odplačanih, razen računalniške opreme in nekaterih strojev, katerih dokončna amortiziranost sledi v manj kot enem letu, bo lahko večino sredstev prenesel na novoustanovljeno družbo že na začetku. Prenos sredstev bo izvršil tako, da bo amortizirana sredstva prodal novoustanovljeni enoosebni družbi. Prenos bo izvedel seveda ob upoštevanju davčnega optimiranja samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo.

V primeru nepremičnin družba na začetku ne bo imela nobene nepremičnine v svoji lasti. Direktor družbe Štefan Recek bo najel poslovne prostore od samega sebe kot fizične osebe. Za najete prostore bo plačeval najemnino. Vendar bo pri tem morala biti vrednotena vrednost najemnine najmanj v taki višini, da nadomesti strošek amortizacije in stroške vzdrževanja.

Obveznosti in terjatve, ki jih ima Štefan Recek kot samostojni podjetnik, ne bo prenašal na družbo, ampak jih bo poravnal in izterjal kot samostojni podjetnik, saj je njihova dospelost manjša od enega leta.

Z vidika delovnih razmerij bo podjetnik Štefan Recek spremenil pogodbe o zaposlitvi. Spremembo pogodb bo izvedel tako, kot mu to dopušča nov zakon o delovnih razmerjih, za primere spremembe pogodbene stranke delodajalca (upoštevati 73. in 74. člen ZDR). Postaviti bo moral ustrezno organizacijsko shemo nove družbe in izdelati ustrezne splošne akte (akt o sistemizaciji, pravilnik o delovnih razmerjih, plačni politiki, poslovni skrivnosti, delovnem času, izobraževanju, računovodstvu, varstvu pri delu, zavarovanju zdravja delavcev, izjavo o varnosti z oceno tveganja v skladu z zakonodajo).

Podjetnik Štefan Recek bo posloval kot samostojni podjetnik še za obdobje enega leta. To pa zaradi neamortiziranosti vseh sredstev in ostalih davčnih olajšav, ki bi jih moral poračunati v primeru prenehanja delovanja kot s.p.

Prenehanje bo podjetnik Štefan Recek po enem letu moral priglasiti s pisno vlogo za izbris iz vpisnika podjetnikov najkasneje 15 dni pred datumom, s katerim bo prenehal poslovati. Najmanj tri mesece pred prigrasitvijo prenehanja poslovanja bo moral na primeren način objaviti, da bo prenehal s poslovanjem. Kot primeren način objave se šteje objava preko sredstev javnega obveščanja, v poslovnih prostorih, s pismi upnikom.

4.3.3 Primerjava uspešnosti poslovanja kot samostojni podjetnik in družba z omejeno odgovornostjo na podlagi simulacije za leto 2006 in 2007

Predpostavke:

- predpostavljamo, da bo rast prihodkov v letu 2006 in 2007 25 %. To pomeni, da predvidevamo, da bo trend rasti prihodkov enak letu 2004/2005. Do rasti prihodkov predvidoma bo prišlo zaradi povišanja cene delovne ure in količine opravljenih storitev,
- stroški blaga in materiala bodo narasli za 15 %. Predpostavka temelji na podlagi količine porabljenega materiala na večji obseg storitev,
- v letu 2006 bodo zaposlili dodatnega delavca in v letu 2007 bomo povišali plače za 10 %,
- da se v letu 2006 zaključi vsa amortizacija,
- da podjetnik investira 1,5 mio SIT svojih prihrankov v podjetje, tako da bo v letu 2006 nakupil novo opremo v vrednosti 500.000 SIT in ostalo investira v poslovne prostore.

Iz tabele 9 je razvidno, da bi ob predpostavljenih pogojih podjetnik v letu 2006 obdavčen po najnižji davčni stopnji 16 %. V drugem letu bi se dobiček povečal zaradi zmanjšanja stroškov amortizacije in večjega povečanja prihodkov kot odhodkov. Tako bi podjetnik ob predpostavljenih pogojih bil obdavčen s povprečno 28 % davčno stopnjo.

Tabela 9 : Simulacija poslovanja v letu 2006 in 2007 kot samostojni podjetnik Štefan Recek s.p. (Podatki so v 1000 SIT)

LETO	2006	2007
POSTAVKE		
Prihodki	33.931	42.413
Odhodki	33.199	38.730
Stroški blaga, materiala in storitev	22.713	27.255
Stroški dela	9.955	10.950
Stroški amortizacije	131	125
Ostali stroški	400	400
Odhodki iz financiranja	0	0
Izredni odhodki		
Poslovni izid	732	3.683
Povprečna davčna stopnja	16 %	28 %
Plačani davek	117.120	1.033

Vir: Lastna izdelava

Iz tabele 10 je razvidno, da bi družba pod predpostavljenimi pogoji v prvem letu dosegla izgubo v vrednosti 572.000 SIT. Izgubo bi dosegla zaradi stroškov najema poslovnih prostorov in amortizacije. Tako družba v prvem letu ne bi plačala davka od dobička in bi izgubo porazdelila na pet davčnih obdobj. V primeru poslovanja kot družba pa bi v letu 2007 plačala 518.000 SIT davka.

Tabela 10 : Simulacija poslovanja v letu 2006 in 2007 kot družba z omejeno odgovornostjo Avto Recek d.o.o. (Podatki so v 1000 SIT).

LETO	2006	2007
POSTAVKE		
Prihodki	33.931	42.413
Odhodki	34.453	40.040
Stroški blaga, materiala in storitev	22.713	27.255
Stroški dela	9.955	10.950
Stroški amortizacije	175	175
Ostali stroški	1.660	1.660
Odhodki iz financiranja	0	0
Izredni odhodki		
Poslovni izid	-572	2.373 – 114 zmanjšanje davčne osnove zaradi izgube prejšnjih let
Povprečna davčna stopnja	24 %	23 %
Davek od dobička	0	518

Vir: Lastna izdelava

1. Analiza simulacije

Prihodki so v obeh primerih enaki, saj izhajamo iz enakih predpostavk o povečanju prihodkov. Na osnovi tega pridobimo realnejšo sliko razlik med obema načinoma poslovanja.

Odhodki so odvisni od mesta nastanka in so naslednji:

- stroški blaga, materiala in storitev so v obeh primerih enaki, saj temeljijo na podlagi predpostavk,
- stroški dela, so v obeh primerih enaki, saj je podjetnik Štefan Recek v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik zaposlen v drugem podjetju, kjer ima plačane vse socialne dajatve in tako niso breme podjetja. V primeru poslovanja kot družba pa ni zaposlen v podjetju, ampak je le lastnik podjetja, zato tudi ne prihaja do razlik z vidika stroškov dela,
- stroški amortizacije so v primeru poslovanja kot družba višji kljub predpostavki da investiramo v obe obliki enak znesek in da ne prenašamo neamortiziranih sredstev s samostojnega podjetnika na družbo. Do razlik prihaja zaradi investicije v zgradbo, za katero v obeh primerih namenim 1 mio SIT, vendar amortizacije v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik ne more upoštevati, kajti poslovne zgradbe nima zavedene kot poslovni objekt,
- ostali stroški so v primeru poslovanja kot družba večji za 76 %. Ti stroški so sestavljeni iz stroškov najemnine. Samostojni podjetnik si ne more zaračunavati najemnine za nepremičnine, katerih lastnik je kot fizična oseba. V primeru poslovanja kot družba pa je to mogoče. Edina najemnina, ki jo ima kot samostojni podjetnik, je najem prostorov katerih, lastnik je njegova žena. Tako v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik ne more uveljavljati stroškov, ki jih ima zaradi amortizacije objekta, katerega lastnik je kot fizična oseba in s tem nima realnega prikaza dejanskih odhodkov.

Iz tabele 11 je razvidno, da se skupni odhodki razlikujejo in so odvisni od oblike poslovanja. Odhodki v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik so v letu 2006 za 3,7 % manjši od odhodkov, ki bi jih imel v primeru poslovanja kot družba, v letu 2007 pa za 3,3 %. Do zmanjšanja odhodkov v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik ne prihaja zaradi rentabilnejšega poslovanja. Dejansko stanje odhodkov je v obeh oblikah poslovanja enako, vendar v obliki poslovanja kot samostojni podjetnik določenih odhodkov ni mogoče prikazati. To pomeni, da dejanskih odhodkov ne more prikazati kot zmanjšanje prihodkov in s tem dobička ter je tako obdavčen na dobiček, čeprav posluje z izgubo.

Odhodkov iz financiranja in izrednih odhodkov nismo navajali zaradi želje nazornejšega prikaza.

Tabela 11: Primerjava odhodkov v primeru poslovanja s.p in d.o.o (v 1000 SIT)

POSTAVKE	S.P	D.O.O	Id.o.o/s.p
2006	33.199	34.453	103,7
2007	38.730	40.040	103,3

Vir: Lastna izdelava

Poslovni izid

Iz poslovnega izida, prikazanega v tabeli 12 in izračunanega za obdobje dveh let, je razvidno, da v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik dosega večji poslovni izid v obeh letih. Večji poslovni izid pa ni rezultat boljšega poslovanja ampak manjših odhodkov, ki so posledica nezmožnosti prikaza vseh stroškov, ki jih je prikazal v obravnavi odhodkov. Pomembno je omeniti, da v primeru poslovanja kot družba v letu 2006 ne bi plačal davka od dobička in bi lahko nastalo izgubo porazdelil po naslednjih petih poslovnih letih. V primeru poslovanja kot samostojni podjetnik imamo prikazan pozitivni poslovni izid, ki ga realno ne dosega.

Tabela 12: Prikaz poslovnega izida simulacije za leto 2006 in 2007 (v 1000 SIT).

POSTAVKE	S.P	D.O.O
2006	2.372	-572
2007	3.683	2.732

Vir: Lastna izdelava

Davčna stopnja

V letu 2006 bi v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik bil podjetnik Štefan Recek obdavčen s 16 % davčno stopnjo, v letu 2007 pa povprečno z 28 % davčno stopnjo.

V primeru poslovanja kot družba v letu 2006 ne bi bil obdavčen, ker dosega negativni poslovni izid. V letu 2007 bi bil podjetnik obdavčen s 23 % davčno stopnjo.

Iz simulacije je razvidno, da bi v letu 2006 v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik plačal 117.120 SIT davka, kot družba bi bil davka oproščen zaradi doseganja negativnega poslovnega izida. V letu 2007 se pokaže tudi druga slabost nadaljnjega poslovanja kot samostojni podjetnik,

kajti obdavčen bi bil po povprečni 28 % davčni stopnji in bi plačal 1.033.000 SIT davka. V primeru poslovanja kot družba bi bil obdavčen po 23 % davčni stopnji in bi plačal 518.000 SIT davka od dobička.

2. Prednosti preoblikovanja

Preoblikovanje ima za podjetnika Štefana Receka s.p. naslednje prednosti:

- Ločenost osebnega premoženja od premoženja podjetja.
- Omejena odgovornost za obveznosti podjetja podjetniku Štefanu Receku zmanjša tveganje v primeru neuspeha nadaljnjih načrtovanih investicij in si tako omeji odgovornost le na investirana sredstva v podjetje in ne odgovarja z vsem svojim premoženjem.
- Fiksna davčna stopnja je za podjetnika pomembna, saj vidimo, da če se bo načrtovana rast prihodkov nadaljevala, bo stopil v višji obdavčitveni razred v primeru poslovanja kot samostojni podjetnik, kar je razvidno tudi iz simulacije.
- Večja preglednost nad pretokom denarja zaradi natančnega dokumentiranja premikov denarja.
- Ena od prednosti za podjetnika Štefana Receka je tudi možnost najema oz. dajanja v najem prostorov, katerih lastnik je kot fizična oseba. Podjetnik posluje v prostorih katerih lastnik je kot fizična oseba in niso knjiženi kot poslovni objekti, zato si vseh stroškov, ki jih ima z ogrevanjem, prenovo ali posodabljanjem ne more zavesti kot odhodek oziroma strošek. Kako je to pomembno za podjetnika, je razvidno tudi iz simulacije.
- Podjetnik načrtuje nadaljnji razvoj in širitev podjetja, tako je preoblikovanje strateškega pomena, saj bo svojo organizacijsko obliko moral spremeniti, če ne zdaj, pa pozneje zaradi prevelike obdavčitve. Preoblikovanje v tem času je z davčnega vidika nesmiselno, vendar pri tem moramo biti pozorni na njegove načrte razvoja rasti prihodkov v zadnjem letu. Za preoblikovanje je to najugodnejši trenutek, tako z davčnega vidika kot samega postopka preoblikovanja, saj je najmanj zapleten in kompleksen.
- Navzven se bo predstavljal kot resnejši poslovni partner zaradi dajanja občutka obstojnosti.
- Poznejše enostavnejše financiranje svojih razvojnih načrtov, saj lahko na osnovi sprejema novega družbenika .

3. Slabosti preoblikovanja

Preoblikovanje ima za podjetnika Štefana Receka naslednje slabosti:

- Ne bo mogel prosto razpolagati z denarjem, kot je to počel do sedaj. Vsak dvig in plog denarja mora evidentirati in upravičiti. Ne bo imel možnosti dviga denarja iz podjetja za lastne potrebe. Denar bo lahko dvignil le z najemom kredita pri lastnem podjetju, kjer pa si mora zaračunati minimalne zakonsko določene obresti.
- Nekaj neprijetnosti bo imel z vsakodnevnim polaganjem in dvigovanjem denarja na transakcijski račun in vodenjem blagajniškega dnevnika.
- Povečali se mu bodo stroški računovodskega servisa, ki jih bom predstavil v nadaljevanju.

4. Stroški preoblikovanja samostojnega podjetnika Štefana Receka

V spodnjem izračunu predstavljamo celotne stroške, ki jih bo samostojni podjetnik Štefan Recek imel s preoblikovanjem v enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo.

- izpis iz davčnega registra o prostosti davčnih bremen
- izdelava akta o ustanovitvi
- izdelava predloga za vpis v sodni register
- odprtje depozitnega računa
- sestava knjige sklepov
- ostali sproti stroški

SKUPAJ	100.000 SIT
---------------	--------------------

+ overitev knjige sklepov	8.387 SIT
+ vpis v sodni register	28.037 SIT
+ izdelava žiga	5.032 SIT
+ objava v Ur. listu RS	34.747 SIT

SKUPAJ	176.203 SIT
---------------	--------------------

Stroški računovodskega servisa, ki jih bo imel zaradi postopnega prenosa in s tem nadaljnega poslovanja kot samostojni podjetnik za obdobje enega leta bodo znašali 287.568 SIT. Povišali se bodo tudi stroški računovodskega servisa za poslovanje kot družba in to za 575.136 SIT za celotno leto.

Iz analize stroškov ustanovitve prikazane v tabeli 13, je razvidno, da bi podjetnika celotni postopek preoblikovanja stal dobrih 1mio SIT. Vendar pri tem ne smemo pozabiti, da si podjetnik v primeru poslovanja kot družba zavede vse odhodke preoblikovanja kot strošek in s tem zmanjša poslovni izid ter neposredno dobiček. Iz simulacije je razvidno, da če bi podjetnik posloval tako, kot smo to predvidevali, se mu stroški preoblikovanja povrnejo v roku treh let.

Tabla 13: Vsi stroški preoblikovanja

Stroški ustanovitve d.o.o	176.203 SIT
Stroški rač. servisa za eno leto	287.586 SIT
Dodatni stroški za rač. pri d.o.o	575.136 SIT
SKUPAJ	1.038.907 SIT

Vir: Lastna izdelava

5 POVZETEK

V specialističnem delu sem primerjal poslovanje dejavnosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom. Predstavil sem njuno ustanovitev, še posebej podrobno prednosti in slabosti ene in druge oblike izvajanja dejavnosti. S statusnega, davčnega in računovodskega vidika sem predstavil prednosti in slabosti ter na koncu podal ključne ugotovitve o razlikah med obema oblikama izvajanja dejavnosti.

V osrednjem delu naloge sem preučil vprašanje ekonomskih učinkov preoblikovanja dejavnosti samostojnega podjetnika v dejavnost gospodarske družbe. Zato sem najprej poiskal temeljne razloge, ki privedejo podjetnika do tega, da je svojo dejavnost preoblikoval v gospodarsko družbo. Največ teh razlogov se nanaša na davčno in računovodsko področje. Ker pa sem opisoval preoblikovanje, sem predstavil tudi sam postopek in vrste preoblikovanja, ki se pojavljajo v Sloveniji. Predstavil sem tudi ekonomske posledice preoblikovanja na poslovanje.

Problem preoblikovanja podjetnika je problem širših razsežnosti. Preoblikovanje podjetnika ali podjetnikovo ustanovitev družbe povsod spremljajo težave in neugodnosti. Prenos premoženja, obdavčitev poslovanja, status podjetnika, struktura vodenja, računovodske spremembe in podobne težave so le najizrazitejši problemi, s katerimi se mora podjetnik ob preoblikovanju spoprijeti. Za podjetnika so težave še večje, saj ob svojem poslovanju običajno nima dovolj strokovnega (pravno-ekonomskega) znanja in ga mora iskati izven svojega podjetja. Ker mora podjetnik preoblikovanje izvesti v skladu z vsemi pravnimi načeli in predpisi, mu preoblikovanje vzame veliko časa, energije in denarja, ki bi ga sicer lahko porabil za druge podjetniške aktivnosti. Vsekakor gre za širši sistemski problem, ki bi moral bolj upoštevati podjetnikove pomanjkljivosti. Podjetniku bi bilo potrebno omogočiti čim lažji prenos premoženja. Preoblikovanje statusne oblike poslovanja v drugo pravno obliko bi bilo potrebno oblikovati na način, ki bi bil prepoznaven in bi ga podjetnik lažje razumel in izvedel. Na tak način bi podjetnik lahko lažje prenesel poslovanje podjetja na svoje družinske člane ali druge zaposlene, kar bi ohranjalo pomembna delovna mesta ter podjetniški zagon gospodarstva.

Specialistično delo je v zadnjem poglavju usmerjeno predvsem na prikaz razlogov za preoblikovanje in sam način preoblikovanja na konkretnem primeru podjetnika Štefana Receka s.p. Iz analize poslovanja podjetnika sem ugotovil, da je sedaj najprimernejši trenutek za preoblikovanje. To pa zaradi amortiziranosti sredstev, minimalne zadolženosti, prihodnjih načrtov širitve in novih investicijskih vlaganj. Podjetnik trenutno spada v najnižji davčni razred vendar zaradi načrta razvoja pričakuje povečanje dobička in s tem večjo davčno obremenitev.

Poizvedbe in iskanje najboljše rešitve o preoblikovanju podjetnika so pripeljale do postopnega preoblikovanja samostojnega podjetnika. To nikakor ni edina rešitev za preoblikovanje, je pa rešitev, ki je z vidika samostojnega podjetnika Štefana Receka najbolj primerna. Za postopno preoblikovanje sem se odločil predvsem z davčnega in postopkovnega vidika preoblikovanja. Podjetnik Štefan Recek bo s poslovanjem kot družba in podjetnik imel več stroškov z vidika računovodskih storitev, vendar ti stroški niso tako visoki, kot bi bila davčna obremenitev v primeru preoblikovanja na presečni dan. Tudi sam postopek preoblikovanja ni tako kompleksen, kot bi bil v primeru preoblikovanja oz. prehoda na presečni dan. Pri predstavljenem primeru ne gre za statusno preoblikovanje, kajti podjetnik Štefan Recek s.p. bo ustanovil novo družbo, v

katero bo postopoma prenašal premoženje. Za samo statusno preoblikovanje se nisem odločil zaradi nedorečenosti prehoda, neizvedljivosti in kompleksnosti, do katerih pride v praksi.

6 LITERATURA:

1. Bohinc Rado.: Upravljanje gospodarskih družb. Lege artis, Ljubljana: 1993, 209 str.
2. Deletić Čedomir.: Registracija podjetij. Ami, Mengeš: 1994, 26, 61 str.
3. Fay Jack.: What form of ownership is best? The CPA Journal, 1998. 68: 46
4. Gostiša Milica.: Davčno nevtralen prenos le pod določenimi pogoji. Finance, Ljubljana, 2005, 186, 27 str.
5. Iglicar Aleksander, Hočevar Marko.: Računovodstvo za managerje, Gospodarski vestnik, Ljubljana: 1997. 432 str.
6. Ivanjko Šime, Kocbek Marjan.: Korporacijsko pravo: pravni položaj gospodarskih subjektov. GV založba, Ljubljana: 2003, 1237 str.
7. Knaus Michael.: Pravo gospodarskih družb. Uradni list Republike Slovenije, Ljubljana: 152 str.
8. Lipičnik Bogdan.: Organizacija podjetja. Ekonomska fakulteta Ljubljana Revija za gospodarsko, delovno in socialno pravo. Podjetje in delo. 6-7/1999/XXV.
9. Mramor Dušan.: Uvod v poslovne finance. Gospodarski vestnik, Ljubljana: 1993, 30, 381 str.
10. Plavšak Nina, Prelič Saša.: Zakon o prisilni poravnavi, stečaju in likvidaciji (ZPPSL): s komentarjem. Zakon o finančnem poslovanju podjetij (ZFPPod): s komentarjem. Ljubljana : GV Založba, 2000. 1165 str.
11. Pučko Daniel, Rudi Rozman.: Ekonomika in organizacija podjetja. Ekonomska fakulteta, Ljubljana: 2000, 344 str.
12. Pučko Danijel.: Analiza poslovanja. Ljubljana: Ekonomska fakulteta, 1999. 299 str.
13. Pdgorelec Peter.: Materialno statusno preoblikovanje. Pravna praksa, Ljubljana, 2005, str: 26-27.
14. Prelič Saša.: Prenos premoženja kot oblika statusnega preoblikovanja – postopkovni vidik. Podjetje in delo, Ljubljana: 2002, 886 str.
15. Šinkovec Janez.: Družba z omejeno odgovornostjo. Bonex, Ljubljana: 1995, 40-44, 234 str.
16. Stražišar Borut et al.: Od ideje do uspešnega podjetja. Ljubljana : Pospeševalni center za malo gospodarstvo, 2002. 63 str.
17. Stražišar Borut et al.: Od ideje do uspešnega podjetja. Ljubljana : Pospeševalni center za malo gospodarstvo, 2005. 76 str.
18. Škof Bojan, Ivanjko Šime.: Preoblikovanje samostojnega podjetnika posameznika v gospodarsko družbo. Gospodarska zbornica Slovenije, Ljubljana: 2003. 79 str.
19. Škof Bojan et al.: Prenos dejavnosti samostojnega podjetnika posameznika v gospodarsko družbo. Ljubljana : Gospodarska zbornica Slovenije, 2005. 69 str.
20. Turk Ivan.: Slovenski računovodski standardi. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana: 2002. 319 str.
21. Turk Ivan.: Slovenski računovodski standardi. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana: 2006. 273 str.
22. Zupančič, Macarol.: Knjigovodstvo in obdavčitev zasebnikov. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 2000. 466 str.
23. Wiersema William.: What form is best for your company. Electrical Apparatus, 1999. 54, 152 str.

7 VIRI

1. Informativni izračun potrebnih sredstev za ustanovitev d.o.o. Pospeševalni center za malo gospodarstvo. [URL: <http://www.pcmg.si/index.php?id=1485>], 13.11.2006.
2. Lestvica davka na izplačane plače. Davčna uprava Republike Slovenije. [URL: <http://www.durs.gov.si/index.php?id=8758>], 13.10.2006.
3. Pojasnila k slovenskim računovodskim standardom. Uradni list Republike Slovenije [URL: <http://www.uradni-list.si/1/ulononline.jsp?urlid=200642&dhid=82214>]. 13.8.2006.
4. Pomembni datumi-za pravne osebe. Davčna uprava Republike Slovenije. [URL: <http://www.durs.gov.si/index.php?id=9191>], 15.1.2007.
5. Postopek registracije d.o.o. Pospeševalni center za malo gospodarstvo. [URL: <http://www.pcmg.si/index.php?id=638>], 18.11.2006.
6. Bistvene spremembe v davčni zakonodaji [URL: <http://www.ozs.si/obrtnik/prispevek.asp?IDpm=2918&ID=7836>] 13.1.2007.
7. Primerjava med s.p in d.o.o. [URL: <http://www.ozs.si/prispevek.asp?ID=6099&IDpm=2130>]. 15.1.2007.
8. Uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj [URL: <http://www.gzs.si/slo/32521>] 13.11.2007.
9. Obrazci za prijavo poslovnega objekta [URL: <http://www.pcmg.si/index.php?id=841>] 15.1.2007.
10. Kako ustanoviti d.o.o. [URL: http://www.gzs.si/slo/storitve/poslovne_informacije/pravna_podrocja_in_predpisi/s_tatusno_pravo/kako_ustanoviti_druzbo_z_omejeno_odgovornostjo] 13.11.2006.
11. Ustanovitev subjekta [URL: <http://www.pcmg.si/index.php?id=2280>] 15.11.2006.
12. Uskladitev statuten družb. [URL: <http://www.zdruzenje-manager.si/si/publikacije-dokumenti/strokovni-clanki/nekater-pomembnejse-spremembe/>] 14.11.2006.
13. Ustanovitev enoosebne d.o.o. [URL: <http://www.invel.si/UserFiles/File/Ustanovitev%20podjetij.pdf>] 13.11.2006.
14. Zakonodaja [URL: http://www.zakonodaja.com/zakoni/vi/1/1/zgd_1/zgd_1] 15.11.2006.
15. Zakon o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 42/06).
16. Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list. RS, št. 25/05).
17. Zakon o davčni službi (Uradni list RS, št. 17/05).
18. Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05).
19. Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05).
20. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 17/05).
21. Zakon o sodnem registru (Uradni list RS, št. 13/94).
22. Uredba o vpisu družb in drugih pravnih oseb v sodni register (Uradni list RS, št.18/02).
23. Izkaz poslovnega izida »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2002.
24. Izkaz poslovnega izida »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2003.
25. Izkaz poslovnega izida »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2004.
26. Izkaz poslovnega izida »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2005.
27. Izkaz bilance stanja »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2002.
28. Izkaz bilance stanja »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2003.
29. Izkaz bilance stanja »AVTO RECEK, Štefan Recek s.p.« za l. 2004.
30. Izkaz bilance stanja »AVTO RECEK Štefan Recek s.p.« za l. 2005.

PRILOGE

PRILOGA 1: Podatki iz bilance stanja za leto 2005 in 2004



Podatki iz bilance stanja

1. stran od 2

IME PODJETNIKA (dejavnost, ime in priimek, s.p.): AVTO RECEK ŠTEFAN
RECEK S.P.
SEDEŽ (ulica, hišna številka in kraj): ŽIŽKI
94A, 9232 ČRENŠOVCI

Datum prejema:

Matična številka:

5144696

Davčna številka:

56589093

Telefonska številka:

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance:

PODATKI IZ BILANCE STANJA na dan 31.12.2005

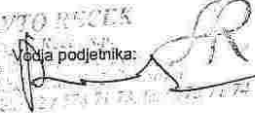
Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov				
Konto	POSTAVKA	Oznaka za AOP	Znesek tekočega leta	Znesek prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	SREDSTVA (002 do 005 + 009 + 012 do 015)	001	4.279.582	2.431.648
00,01,del 08, del 13	1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	002	0	0
02,03,04,05,del 08,del 13	2. Opredmetena osnovna sredstva	003	577.312	421.685
del 06,del 07	3. Dolgoročne finančne naložbe	004	0	0
	4. Zaloge (006 do 008)	005	504.489	674.686
30,31,32	a) Surovine in material	006	504.489	674.686
60,63	b) Nedokončana proizvodnja in storitve ter proizvodi	007	0	0
65,66	c) Blago	008	0	0
	5. Poslovne terjatve (010+011)	009	2.594.112	941.673
del 08	a) Dolgoročne poslovne terjatve	010	0	0
del 08,12,del 13,14,16	b) Kratkoročne poslovne terjatve	011	2.594.112	941.673
del 06,del 07,15,17	6. Kratkoročne finančne naložbe	012	0	0
10,11	7. Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina	013	349.691	135.257
19	8. Aktivne časovne razmejitev	014	253.978	258.347
09	9. Terjatve do podjetnika	015	0	0
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (017 do 019+022)	016	4.279.582	2.431.648
90,91,92,93,94,95	10. Podjetnikov kapital	017	1.617.889	196.135
96	11. Dolgoročne rezervacije	018	0	0
	12. Finančne in poslovne obveznosti (020+021)	019	2.661.693	2.235.513
del 97,del 98	a) Dolgoročne finančne in poslovne	020	0	0

http://www.ajpes.si/lp2005/obrazec_print.asp?obrazec=sp_bil_st&skrijnaziv=

16.3.2006

	obveznosti			
22,23,24,25,26,27,28,del 97,del 98	b) Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	021	2.661.693	2.235.513
29	13. Pasivne časovne razmejitve	022	0	0

Kraj in datum:

AVTO REČEK
Vodja podjetnika: 

Obrazec je v skladu s 15. členom Pravilnika o načinu predložitve letnih poročil gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov posameznikov, o načinu javne objave letnih poročil in o načinu obveščanja registrskega sodišča o javni objavi letnih poročil predpisala Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) v sodelovanju s Slovenskim inštitutom za revizijo.

datum in ura: 16.03.2006 17:42
uporabnik: SRP DOO
telefon:
IP: 213.157.250.128

PRILOGA 2: Podatki iz bilance stanja za leto 2003 in 2002

IZPOLNI IZPOSTAVA DAVČNEGA URADA.	
Šifra dejavnosti:	
Matična številka:	

Priimek in ime zavezanca RECEK ŠTEFAN Davčna številka: 56589093
 Sedež poslovanja ŽIŽKI 94 A, ČRENŠOVCI

PODATKI IZ BILANCE STANJA na dan 31.12.2003 in na dan 31.12.2002

Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov

Oznaka	Postavka	Znesek na dan	
		tekočega leta	preteklega leta
I. SREDSTVA			
1	Neopredmetena dolgoročna sredstva		
2	Opredmetena osnovna sredstva	280.693	797.377
3	Dolgoročne finančne naložbe		
4	Zaloge	929.729	1.118.760
5	Poslovne terjatve (5a+5b)	1.273.596	285.887
5a	Dolgoročne poslovne terjatve		
5b	Kratkoročne poslovne terjatve	1.273.596	285.887
6	Kratkoročne finančne naložbe		
7	Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	97.415	122.522
8	Aktivne časovne razmejilve		
9	Terjatve do podjetnika	748.327	
10	SKUPAJ SREDSTVA (1 do 9)	3.329.760	2.324.546
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
11	Podjetnikov kapital		842.738
12	Dolgoročne rezervacije		
13	Finančne in poslovne obveznosti (13a+13b)	3.329.760	1.481.808
13a	Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti		
13b	Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	3.329.760	1.481.808
14	Pasivne časovne razmejilve		
15	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (11 do 14)	3.329.760	2.324.546

ŽIŽKI

26.02.2004

M P

AVTO REČEK
 Štefan Reček s.p.
 mobi: 041 / 185 246
 Žižki 94/a, 9330 Črenšovci
 Tel.: 02 / 573 71 73, fax: 573 71 74

PRILOGA 3: Podatki iz poslovnega izida za leto 2005-2004

Podatki iz izkaza poslovnega izida

1. stran od 2

IME PODJETNIKA (dejavnost, ime in priimek, s.p.): AVTO RECEK ŠTEFAN
RECEK S.P.

Matična številka: 5144696

Davčna številka: 56589093

SEDEŽ (ulica, hišna številka in kraj): ŽIŽKI
94A, 9232 ČRENŠOVCI

PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA za obdobje od 01.01.2005 do 31.12.2005

Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov

Konto	POSTAVKA	Oznaka za AOP	Znesek tekočega leta	Znesek prejšnjega leta
1	2	3	4	5
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje	023	27.050.704	21.816.587
	2. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	024	0	0
	3. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	025	0	0
79	4. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	026	0	0
del 76	5. Drugi poslovni prihodki, od tega:	027	0	0
	- subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije in drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	028	0	0
	- prevrednotovalni poslovni prihodki	029	0	0
	6. Stroški materiala in nabavna vrednost prodanega blaga ter stroški storitev (031 do 033)	030	18.927.421	13.565.948
71	a) Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	031	10.577.819	0
40	b) Stroški materiala	032	1.534.530	9.611.410
41	c) Stroški storitev	033	6.815.072	3.954.538
	7. Stroški dela zaposlencev (035 do 038)	034	7.466.320	6.837.372
del 47	a) Stroški plač	035	4.845.279	4.643.792
del 47	b) Stroški pokojninskih zavarovanj	036	428.807	410.976
del 47	c) Stroški drugih zavarovanj	037	401.597	384.924
del 47	d) Drugi stroški dela	038	1.790.637	1.397.680
	8. Odpisi vrednosti (040 do 042)	039	131.314	184.325
43	a) Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	040	131.314	184.325
del 72	b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	041	0	0
del 72	c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	042	0	0
	9. Drugi stroški (044+045)	043	398.429	1.129.561
del 48	a) Prispevki za socialno varnost podjetnika	044	0	0

44, del 48	b) Ostali stroški	045	398.429	1.129.561
77	10. Finančni prihodki	046	1.238	1.296
74	11. Finančni odhodki (048+049)	047	258	48
del 74	a) Finančni odhodki za obresti	048	0	0
del 74	b) Drugi finančni odhodki	049	258	48
78	12. Izredni prihodki	050	93.160	9.369
75	13. Izredni odhodki	051	77	556
80+	14. Podjetnikov dohodek (023+024-025+026+027-030-034-039-043+046-047+050-051)	052	221.283	109.442
80-	15. Negativni poslovni izid (025-023-024-026-027+030+034+039+043-046+047-050+051)	053	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (na dve decimali)	054	3,00	3,00
	Število mesecev poslovanja	055	12	12

Kraj in datum:

Vodja podjetnika:

Obrazec je v skladu s 15. členom Pravilnika o načinu predložitve letnih poročil gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov posameznikov, o načinu javne objave letnih poročil in o načinu obveščanja registrskega sodišča o javni objavi letnih poročil predpisala Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) v sodelovanju s Slovenskim inštitutom za revizijo.

datum in ura: 16.03.2006 17:44
 uporabnik: SRP DOO
 telefon:
 IP: 213.157.250.128

PRILOGA 4: Podatki iz poslovnega izida za leto 2003 in 2002

IZPOLNI IZPOSTAVA DAVČNEGA URADA.	
Šifra dejavnosti:	
Matična številka:	

Priimek in ime zavezanca RECEK ŠTEFAN Davčna številka: 56589093
 Sedež poslovanja ŽIŽKI 94A, ČRENŠOVCI

PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA za obdobje od 01.01. do 31.12. leta 2003.

Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov

Oznaka	Postavka	Znesek tekočega leta	Znesek preteklega leta
1	Čisti prihodki od prodaje	23.655.527	20.630.320
2	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-149.099
3	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		
4	Drugi poslovni prihodki		
5	Stroški materiala in nabavna vrednost prodanega blaga ter stroški storitev (5a+5b)	13.913.652	10.718.210
5a	Stroški materiala in nabavna vrednost prodanega blaga	10.250.388	9.729.463
5b	Stroški storitev	3.663.264	988.747
6	Stroški dela zaposlenecv (6a+6b+6c+6d)	7.240.774	7.556.001
6a	Stroški plač	4.905.498	6.504.291
6b	Stroški socialnih zavarovanj (brez stroškov pokojninskih zavarovanj)	851.353	
6c	Stroški pokojninskih zavarovanj		
6d	Drugi stroški dela	1.483.923	1.051.710
7	Odpisi vrednosti (7a+7b)	600.852	810.553
7a	Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	600.852	810.553
7b	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		
8	Drugi stroški (8a+8b)	1.330.271	1.617.316
8a	Prispevki za socialno varnost podjetnika		
8b	Ostali stroški	1.330.271	1.617.316
9	Finančni prihodki	2.396	
10	Finančni odhodki (10a+10b)		
10a	Finančni odhodki za obresti		
10b	Drugi finančni odhodki		
11	Izredni prihodki		2.149
12	Izredni odhodki		
Poslovni izid			
13a	Podjetnikov dohodek	572.374	79.488
13b	Negativni poslovni izid		

ŽIŽKI

dne 26.02.2004

AVTO RECEK

Štefan Recsek s.p.

mob: 0685 246

Žižki 94/a, 9232 Črenšovci

Tel.: 02/573 71 73, fax: 573 71 74

DZS d. d. ZALOŽNIŠTVO TISKOVIN - Obr. 7,202 c

PRILIGA 5: Primer akta o ustanovitvi družbe z enim družbenikom

AKT O USTANOVITVI DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO (en družbenik) (vzorec)

sestavljena na podlagi določil Zakona o gospodarskih družbah (Ur.l. RS, št. 30/1993, 29/1994, 82/1994, 20/1998, 32/1998, 37/1998, 84/1998, 6/1999, 54/1999, 36/2000, 45/2001 (59/2001 - popr.), 50/2002, 93/2002, 57/2004, 63/2004, 124/2004, 139/2004, 24/2005, 111/2005)

ki ga sprejema: _____

kot sledi:

I.(prvič) SPLOŠNE DOLOČBE

1.(prvi) člen

Ustanovitelj s tem aktom ustanavlja družbo z omejeno odgovornostjo in s tem postane njen edini ustanovitelj.

2.(drugi) člen

Firma družbe je _____ doo

Skrajšana označba firme je _____ doo

Sedež družbe je _____, naslov pa _____

Sprememba skrajšane označbe firme, sedeža in naslova ne pomeni spremembe tega akta in je v pristojnosti uprave.

3.(tretji) člen

Dejavnosti družbe so:

Šifra: Vsebina: *(primeroma naštete nekatere dejavnosti)*

45210 Splošna gradbena dela

45220 Postavljanje ostrešij in krovska dela

45250 Druga gradbena dela, tudi dela specialnih strok

45310 Električne inštalacije

45320 Izolacijska dela

45330 Vodovodne, plinske in sanitarne inštalacije

45340 Druge inštalacije pri gradnjah

45410 Fasaderska in štukaterska dela

45420 Vgrajevanje stavbnega in drugega pohištva

45430 Oblaganje tal in sten

45441 Steklarska dela

45442 Pleskarska dela

45450 Druga zaključna gradbena dela

45500 Dajanje strojev in naprav za gradnjo in rušenje v najem, skupaj z upravljalci strojev

50101	Trgovina na debelo z motornimi vozili
50102	Trgovina na drobno z motornimi vozili
50103	Posredništvo pri trgovini z motornimi vozili
50200	Vzdrževanje in popravila motornih vozil
50301	Trgovina na debelo z rezervnimi deli in dodatno opremo za motorna vozila
50302	Trgovina na drobno z rezervnimi deli in dodatno opremo za motorna vozila
50303	Posredništvo pri trgovini z rezervnimi deli in dodatno opremo za motorna vozila
50401	Trgovina na debelo z motornimi kolesi, deli in opremo
50402	Trgovina na drobno z motornimi kolesi, deli in opremo
50403	Posredništvo pri trgovini z motornimi kolesi, deli in opremo
50404	Vzdrževanje in popravila motornih koles
50501	Trgovina na drobno z lastnimi motornimi gorivi
50502	Posredništvo pri trgovini na drobno z motornimi gorivi
51110	Posredništvo pri prodaji kmetijskih surovin, živali, tekstilnih surovin, polizdelkov
51120	Posredništvo pri prodaji goriv, rud, kovin, tehničnih kemikalij
51130	Posredništvo pri prodaji lesa in gradbenega materiala
51140	Posredništvo pri prodaji strojev, industrijske opreme, ladij, letal
51.150	Posredništvo pri prodaji pohištva, gospodinjskih predmetov in naprav, drugih kovinskih izdelkov
51160	Posredništvo pri prodaji tekstila, oblačil, obutve, usnjenih izdelkov
51170	Posredništvo pri prodaji živil, pijač, tobačnih izdelkov
51180	Posredništvo, specializirano za prodajo drugih določenih izdelkov
51190	Posredništvo pri prodaji raznovrstnih izdelkov
51210	Trgovina na debelo z žiti, semeni in krmo
51220	Trgovina na debelo s cvetjem in rastlinami
51230	Trgovina na debelo z živimi živalmi
51240	Trgovina na debelo s kožami, usnjem
51250	Trgovina na debelo s surovim tobakom
51310	Trgovina na debelo s sadjem in vrtninami
51320	Trgovina na debelo z mesom in mesnimi izdelki
51330	Trgovina na debelo z mlekom, mlečnimi izdelki, jajci, jedilnim oljem, maščobami
51340	Trgovina na debelo z alkoholnimi in brezalkoholnimi pijačami
51350	Trgovina na debelo s tobačnimi izdelki
51360	Trgovina na debelo s sladkorjem, čokolado, sladkornimi izdelki
51370	Trgovina na debelo s kavo, čajem, kakavom, začimbami
51380	Trgovina na debelo z drugimi živili, tudi z ribami, raki, mehkužci
51390	Nespecializirana trgovina na debelo z živili, pijačami, tobačnimi izdelki
51410	Trgovina na debelo s tekstilom
51420	Trgovina na debelo z oblačili in obutvijo
51430	Trgovina na debelo z električnimi gospodinjskimi, radijskimi in TV napravami
51440	Trgovina na debelo s porcelanom, steklenino, tapetami, čistili
51450	Trgovina na debelo s parfumi in kozmetiko
51470	Trgovina na debelo z drugimi izdelki široke porabe
51510	Trgovina na debelo s trdimi, tekočimi in plinastimi gorivi
51520	Trgovina na debelo s kovinami in rudami
51530	Trgovina na debelo z lesom, gradbenim materialom in sanitarno opremo

- 51.540 Trgovina na debelo s kovinskimi proizvodi, inštalacijskim materialom, napravami za Ogrevanje
- 51550 Trgovina na debelo s kemičnimi proizvodi
- 51560 Trgovina na debelo z drugimi polizdelki
- 51570 Trgovina na debelo z ostanki in odpadki
- 51810 Trgovina na debelo z obdelovalnimi stroji
- 51820 Trgovina na debelo z gradbenimi stroji
- 51830 Trgovina na debelo s stroji za tekstilno industrijo
- 51840 Trgovina na debelo z računalniško opremo
- 51850 Trgovina na debelo s pisarniškimi stroji in opremo
- 51860 Trgovina na debelo z elektronskimi deli in opremo
- 51870 Trgovina na debelo z drugimi stroji in napravami za industrijo, trgovino, navigacijo
- 51880 Trgovina na debelo s kmetijskimi stroji, priključki, kmetijskim orodjem
- 51900 Druga trgovina na debelo
- 52110 Trgovina na drobno v nespecializiranih prodajalnah, pretežno z živili
- 52120 Trgovina na drobno v drugih nespecializiranih prodajalnah
- 52210 Trgovina na drobno s svežim sadjem in zelenjavo
- 52220 Trgovina na drobno z mesom in mesnimi izdelki
- 52230 Trgovina na drobno z ribami, raki, mehkužci
- 52240 Trgovina na drobno s kruhom, pecivom, testeninami, sladkornimi izdelki
- 52250 Trgovina na drobno z alkoholnimi in brezalkoholnimi pijačami
- 52260 Trgovina na drobno s tobačnimi izdelki
- 52270 Trgovina na drobno v drugih specializiranih prodajalnah z živili
- 52310 Dejavnost lekarn
- 52330 Trgovina na drobno s kozmetičnimi in toaletnimi izdelki
- 52410 Trgovina na drobno s tekstilom
- 52420 Trgovina na drobno z oblačili
- 52430 Trgovina na drobno z obutvijo in usnjenimi izdelki
- 52440 Trgovina na drobno s pohištvo, svetili in drugimi predmeti za gospodinjstvo
- 52450 Trgovina na drobno z električnimi gospodinjskimi, radijskimi in TV napravami
- 52461 Trgovina na drobno s kovinskimi izdelki
- 52462 Trgovina na drobno z barvami, laki in drugimi kemičnimi sredstvi
- 52463 Trgovina na drobno z gradbenim materialom
- 52471 Dejavnost knjigarn
- 52472 Trgovina na drobno s časopisi, revijami
- 52473 Dejavnost papirnic
- 52481 Trgovina na drobno s športno opremo
- 52482 Dejavnost cvetličarn
- 52483 Trgovina na drobno z vrtnarsko opremo in hišnimi živalmi
- 52484 Trgovina na drobno s kurivom
- 52485 Trgovina na drobno z urami, nakitom, bižuterijo
- 52486 Trgovina na drobno z umetniškimi izdelki
- 52487 Trgovina na drobno z igračami, otroško opremo
- 52488 Trgovina na drobno v drugih specializiranih prodajalnah, d n
- 52500 Trgovina na drobno z rabljenim blagom
- 52610 Trgovina na drobno po pošti
- 52620 Trgovina na drobno na tržnicah in stojnicah

52630 Druga trgovina na drobno zunaj prodajaln
 52710 Popravilo obutve in drugih usnjenih izdelkov
 52720 Popravilo električnih gospodinjskih naprav
 52730 Popravilo ur, nakita
 52740 Druga popravila izdelkov široke porabe
 55100 Dejavnost hotelov in podobnih obratov
 55210 Dejavnost planinskih domov in mladinskih prenočišč
 55220 Dejavnost kampov
 55231 Dejavnost otroških letovišč, počitniških in sindikalnih domov
 55232 Dejavnost turističnih kmetij z nastanitvijo
 55233 Oddajanje sob gospodinjev gostom
 55234 Dejavnost dijaških, študentskih domov, internatov
 55239 Druge nastanitve za krajši čas
 55301 Dejavnost restavracij in gostiln
 55302 Dejavnost okrepčevalnic, samopostrežnih restavracij
 55303 Dejavnost slaščičarn, kavarn
 55304 Dejavnost premičnih in provizoričnih gostinskih obratov
 55305 Dejavnost turističnih kmetij brez nastanitve
 55400 Točenje pijač
 55510 Dejavnost menz
 55520 Priprava in dostava hrane (catering)
 60220 Dejavnost taksistov
 60240 Cestni tovorni promet
 63110 Prekladanje
 63120 Skladiščenje
 63210 Druge pomožne dejavnosti v kopenskem prometu
 63.300 Dejavnost potovalnih agencij in organizatorjev potovanj; s turizmom povezane dejavnosti
 63400 Dejavnosti drugih prometnih agencij
 65210 Finančni zakup (leasing)
 70110 Organizacija izvedbe nepremičninskih projektov za trg
 70120 Trgovanje z lastnimi nepremičninami
 70200 Dajanje lastnih nepremičnin v najem
 70310 Dejavnost agencij za posredništvo v prometu z nepremičninami
 70320 Upravljanje z nepremičninami za plačilo ali po pogodbi
 71100 Dajanje avtomobilov v najem
 71210 Dajanje drugih kopenskih vozil v najem
 71310 Dajanje kmetijskih strojev in opreme v najem
 71320 Dajanje gradbenih strojev in opreme v najem
 71330 Dajanje pisarniške in računalniške opreme v najem
 71340 Dajanje drugih strojev in opreme v najem
 71401 Izposojanje športne opreme
 71402 Dejavnost videotek
 71403 Izposojanje drugih izdelkov široke porabe
 72100 Svetovanje o računalniških napravah
 72210 Razvoj in založba programskih paketov
 72220 Oskrba z računalniškimi programi in svetovanje

72300	Obdelava podatkov
72400	Omrežne podatkovne storitve
72500	Vzdrževanje in popravila pisarniških in računskih strojev ter računalniških naprav
72600	Druge računalniške dejavnosti
73101	Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju naravoslovja
73102	Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju tehnologije
73103	Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju kmetijstva in sorodnih dejavnosti
73104	Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju medicine
73201	Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju družboslovja
73202	Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju humanistike
74120	Računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti, davčno svetovanje
74130	Raziskovanje trga in javnega mnenja
74140	Podjetniško in poslovno svetovanje
74150	Dejavnost holdingov
74201	Geodetsko, geološko, geofizikalno, geokemično in drugo opazovanje, meritve, kartiranje
74202	Prostorsko, urbanistično in krajinsko načrtovanje
74203	Arhitekturno in gradbeno projektiranje in z njim povezano tehnično svetovanje
74204	Drugo projektiranje in tehnično svetovanje
74300	Tehnično preizkušanje in analiziranje
74400	Oglaševanje
74500	Dejavnost posredovanja in zaposlovanja delovne sile
74810	Fotografska dejavnost
74820	Pakiranje
74851	Prevajanje
74852	Fotokopiranje in drugo razmnoževanje
74853	Druga splošna tajniška opravila
74871	Prirejanje razstav, sejmov in kongresov
74872	Oblikovanje, aranžerstvo, dekoraterstvo
74873	Druge poslovne dejavnosti, d n
80422	Drugo izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje, d n
85142	Alternativne oblike zdravljenja
92320	Obratovanje objektov za kulturne prireditve
92330	Dejavnost sejmišč in zabaviščnih parkov
92340	Druge razvedrilne dejavnosti
92400	Dejavnost tiskovnih agencij
92610	Obratovanje športnih objektov
92622	Dejavnost smučarskih centrov in smučišč
92623	Druge športne dejavnosti
92720	Druge dejavnosti za sprostitve, d n
93010	Dejavnost pralnic in kemičnih čistilnic

V primeru, da družba ne izpolnjuje predpisanih pogojev za opravljanje katere izmed dejavnosti, navedenih v predhodnem členu, jih bo začela opravljati kasneje, ko bodo za to izpolnjeni pogoji.

4.(četrti) člen

Družba je ustanovljena za nedoločen čas.

Poslovno in pravno sposobnost bo pridobila z vpisom v sodni register.

Družba ima vsa pooblastila v pravnem prometu.

Družba odgovarja za prevzete obveznosti z vsem svojim premoženjem. Za obveznosti družbe ustanovitelj ne odgovarja.

5.(peti) člen

Družbo zastopa in predstavlja direktor z neomejenimi pooblastili v pravnem prometu.

6.(šesti) člen

Ustanovitelj zagotavlja vsa potrebna sredstva za ustanovitev družbe.

II. (drugič) OSNOVNI KAPITAL IN OSNOVNI VLOŽKI

7.(sedmi) člen

Osnovni kapital družbe znaša _____ SIT (z besedo: _____)

Osnovni vložek je enak osnovnemu kapitalu in ga zagotavlja ustanovitelj z vplačilom na začasni depozitni račun družbe najkasneje do vpisa ustanovitve družbe v sodni register.

8. (osmi) člen

Ustanovitelj lahko v družbo sprejme tudi nove družbenike s prenosom dela svojega poslovnega deleža ali z vplačilom oziroma izročitvijo novih denarnih oziroma stvarnih vložkov, o čemer se sklene ustrezna pogodba.

9.(deveti) člen

Če pride v poslovanju družbe do znižanja osnovnega kapitala, določenega v tem aktu, ali če družba posluje z izgubo, je ustanovitelj dolžan vložiti v družbo dodatna sredstva do višine določenega oziroma predpisanega osnovnega kapitala, lahko pa tudi odloči, da družba preneha

III. (tretjič) DRUGE DOLOČBE

10.(deseti) člen

Ustanovitelj samostojno odloča o sprejemu letne bilance stanja in izkaza uspeha ter o razporeditvi dobička, o vplačilu osnovnih vložkov, o naknadnih vplačilih, o prenosu in prenehanju poslovnih deležev, o postavitvi in odpoklicu direktorja in ukrepih za pregled in nadzor njegovega dela ter o drugih zadevah, skladno s tem aktom in zakonom.

11.(enajsti) člen

Direktor je dolžan ob vsakem času dati ustanovitelju pojasnila o poslovanju družbe ter mu omogočiti vpogled v poslovne knjige in drugo dokumentacijo.

12.(dvanajsti) člen

Edini organ družbe je direktor. Družba nima oblikovane skupščine, njeno funkcijo opravlja ustanovitelj.

13.(trinajsti) člen

Ustanovitelj samostojno sprejema, spreminja in dopolnjuje akt o ustanovitvi družbe in druge splošne akte družbe, razvojne in poslovne ter delovne programe, oblikuje poslovno politiko, odloča o delitvi in uporabi dobička in kritju izgub, odloča o statusnih spremembah družbe, o zvišanju ali znižanju osnovnega kapitala in o dodatnih materialnih obveznostih ustanovitelja ter o drugih zadevah, skladno s tem aktom in zakonom.

14.(štirinajsti) člen

Direktor neposredno vodi delo in poslovanje družbe.

15.(petnajsti) člen

Direktor mora poleg predpisanih pogojev za imenovanje izpolnjevati še pogoj vsaj enoletnih delovnih izkušenj na področju dejavnosti družbe.

16.(šestnajsti) člen

Direktorja družbe imenuje ustanovitelj za neomejeno mandatno obdobje in ga lahko tudi kadarkoli odpokliče.

Imenovanje in razrešitev oziroma sprememba zastopnika ne pomeni spremembe tega akta.

17.(sedemnajsti) člen

Za zagotavljanje uspešnega razvoja družbe, sprejema družba strategijo razvoja in letne programe dela. Te odločitve temeljijo na analizi stanja z upoštevanjem sprememb na področju tehnike, tehnologije in trga.

18.(osemnajsti) člen

Ustanovitelj družbe sprejema akt o ustanovitvi družbe ter njegove spremembe in dopolnitve, vse druge akte sprejema direktor.

19.(devetnajsti) člen

Ustanovitelj na predlog direktorja s sklepom opredeli za poslovno tajnost: nezaščitene pravice industrijske lastnine, znanje in izkušnje, ki predstavljajo know-how, proizvodno-tehnično

dokumentacijo, znanje in veščine, specifikacijo surovin, standarde, kontrolo kakovosti, načrte za osvajanje trga in druge podatke, katerih posredovanje tretjim bi lahko povzročilo škodo družbi. Varovanje poslovne tajnosti zavezuje vse, ki delajo za družbo, pri čemer ima kršitev za posledico uveljavljanje odgovornosti.

20.(dvajseti) člen

Med zaposlitvijo ne sme zaposleni in drugi, ki opravlja delo za družbo, za svoj ali tuj račun opravljati del in sklepati poslov, ki sodijo v dejavnost družbe. Ravnanje v nasprotju s tem ima lahko za posledico prenehanje zaposlitvene oz druge pogodbe ter materialno odgovornost. Izjemo od teh pravil lahko v upravičenih primerih odobri direktor, za direktorja pa ustanovitelj, če se s tem družbi ne povzroča škoda.

21.(enaindvajseti) člen

Direktor je dolžan skladno s predpisi pripraviti predpisane letne računovodske izkaze, poslovno poročilo in predlog o delitvi dobička oziroma pokrivanju izgube, kar potrjuje oziroma sprejema ustanovitelj.

22.(dvaindvajseti) člen

Od čistega dobička lahko nameni ustanovitelj del za razvoj družbe in njena rezervna sredstva, preostali del pa pripada ustanovitelju. S pogodbo določen osnovni kapital se z delitvijo dobička ne sme zmanjšati.

23.(triindvajseti) člen

Pravice zaposlenih bodo urejene skladno s sklenjeno kolektivno pogodbo oziroma s pogodbo o zaposlitvi.

24.(štiriindvajseti) člen

Družba preneha skladno z zakonom o gospodarskih družbah ali po odločitvi ustanovitelja samega.

25.(petindvajseti) člen

Ta akt je sestavljen v štirih izvodih, od katerih prejme ustanovitelj en izvod, en izvod se uporabi za sodni register, en izvod obdrži notar, en izvod pa arhiv družbe.

USTANOVITELJ: