

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

**DIPLOMSKO DELO**

SIMONA LIPOVŠEK



UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

DIPLOMSKO DELO  
**OBDAVČITEV SAMOZAPOSLENIH V SLOVENIJI**

Ljubljana, avgust 2009

SIMONA LIPOVŠEK

## **IZJAVA**

Študentka Simona Lipovšek izjavljam, da sem avtorica tega diplomskega dela, ki sem ga napisala pod mentorstvom prof. dr. Tineta Stanovnika, in da dovolim njegovo objavo na fakultetnih spletnih straneh.

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

Podpis: \_\_\_\_\_

# KAZALO

<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>1 SAMOZAPOSLjeni</b> .....	<b>2</b>
1.1 OPREDELITEV SAMOZAPOSLjENIH.....	2
1.2 SAMOSTOJNI PODJETNIK POSAMEZNIK .....	3
1.2.1 Ustanovitev.....	3
1.2.2 Vodenje poslovnih knjig.....	6
1.2.3 Prenehanje poslovanja.....	8
<b>2 DAVEK OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI</b> .....	<b>9</b>
2.1 UGOTAVLJANJE DAVČNE OSNOVE Z UPOŠTEVANJEM DEJANSKIH PRIHODKOV IN ODHODKOV .....	10
2.1.1 Ugotavljanje prihodkov.....	10
2.1.2 Ugotavljanje odhodkov .....	10
2.2 DAVČNA IZGUBA .....	12
2.3 DAVČNE STOPNJE .....	13
2.4 DAVČNE OLAJŠAVE.....	13
2.5 DAVČNI OBRAČUN .....	16
2.6 UGOTAVLJANJE DAVČNE OSNOVE Z UPOŠTEVANJEM NORMIRANIH ODHODKOV .....	16
2.7 PRIMER DAVČNEGA OBRAČUNA PODJETNIKA.....	17
<b>3 DAVEK NA DODANO VREDNOST</b> .....	<b>19</b>
3.1 DAVČNI ZAVEZANEC, REGISTRACIJA TER IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA .....	19
3.2 OBDAVČLJIVE TRANSAKCIJE IN KRAJ OBDAVČITVE .....	21
3.3 OBDAVČLJIVI DOGODEK IN OBVEZNOST PLAČEVANJA DDV .....	23
3.4 DAVČNA OSNOVA IN DAVČNA STOPNJA .....	24
3.5 OBVEZNOSTI DAVČNIH ZAVEZANCEV .....	26
3.5.1 Obračun DDV.....	26
3.5.2 Odbitek DDV.....	26
3.5.3 Izdaja računa in hramba računov.....	27
3.6 PROMET BLAGA IN STORITEV V EU IN TRETJIH DRŽAVAH .....	28
3.7 PRIMER OBRAČUNA DDV PODJETNIKA.....	30
<b>4 PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST SAMOZAPOSLjENIH</b> .....	<b>32</b>
4.1 OSNOVA ZA PLAČILO PRISPEVKOV .....	32
4.2 STOPNJE PRISPEVKOV .....	33
4.3 PLAČEVANJE PRISPEVKOV .....	34
4.4 PRIMER PLAČEVANJA PRISPEVKOV PODJETNIKA .....	34
<b>5 ČLANARINA OBRTNO-PODJETNIŠKE ZBORNICE SLOVENIJE</b> .....	<b>37</b>
<b>SKLEP</b> .....	<b>38</b>
<b>LITERATURA IN VIRI</b> .....	<b>40</b>
<b>PRILOGE</b>	

## KAZALO TABEL

TABELA 1: ŠTEVILO SAMOSTOJNIH PODJETNIKOV OD LETA 1999 DO 2007 .....	5
TABELA 2: STROŠKI, DOLOČENI Z UREDBO VLADE RS .....	11
TABELA 3: LESTVICA ZA IZRAČUN DOHODNINE ZA DAVČNO LETO 2009 .....	13
TABELA 4: SPLOŠNA OLAJŠAVA .....	15
TABELA 5: POSEBNA OLAJŠAVA ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE .....	15
TABELA 6: IZRAČUN DAVČNEGA OBRAČUNA .....	18
TABELA 7: DOLŽINA DAVČNEGA OBDOBJA .....	21
TABELA 8: NIŽJA DAVČNA STOPNJA.....	25
TABELA 9: LESTVICA ZA RAZVRŠČANJE SAMOZAPOSLJENIH OSEB V ZAVAROVALNE OSNOVE.....	33
TABELA 10: STOPNJE PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST SAMOZAPOSLJENIH .....	34
TABELA 11: PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST ZA SEPTEMBER 2008.....	36

## KAZALO SLIK

SLIKA 1: DELITEV SAMOZAPOSLJENIH .....	2
SLIKA 2: PREDPISI VODENJA POSLOVNIH KNJIG.....	6
SLIKA 3: VRSTE POSLOVNIH KNJIG PRI DVOSTAVNEM KNJIGOVODSTVU .....	8
SLIKA 4: OBDAVČLJIVE TRANSAKCIJE V SLOVENIJI .....	22
SLIKA 5: UPORABA DAVČNIH STOPENJ PODJETNIKA.....	30

## KAZALO PRILOG

PRILOGA 1: SEZNAM POGOSTO UPORABLJENIH KRATIC.....	1
PRILOGA 2: PRIJAVA ZA VPIS V POSLOVNI REGISTER SLOVENIJE .....	2
PRILOGA 3: DAVČNI OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA, DOSEŽENEGA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI ZA OBDOBJE OD 1.1.2008 DO 31.12.2008 .....	6
PRILOGA 4: OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST ZA SEPTEMBER 2008 .....	9
PRILOGA 5: POJASNILO DURS-A ŠT. 4230-252/2008 O UPORABI DAVČNIH STOPENJ .....	10
PRILOGA 6: OBRAZEC DDV ZA OBDOBJE OD 1.9.2008 DO 30.9.2008.....	12

## UVOD

V slovenski ureditvi so samozaposleni tiste osebe, ki samostojno opravljajo dejavnost kot edini in glavni poklic ter pridobivajo dobiček vsaj v višini minimalne plače. To so samostojni podjetniki, obrtniki, osebe, ki opravljajo umetniško in drugo kulturno dejavnost, med njimi novinarji, osebe s področja zdravstva, na primer zdravniki in babice, osebe, ki opravljajo dejavnost s področja socialne varnosti, odvetniško ali notarsko dejavnost, duhovniško ali drugo versko službo, športniki ter kmetje (Brezovnik, 2008).

Najštevilčnejši predstavniki samozaposlenih so samostojni podjetniki posamezniki, ki se pri opravljanju svoje dejavnosti srečujejo s finančnimi obveznostmi v obliki plačevanja davkov in prispevkov. Ti davki so davek od dohodkov iz dejavnosti, davek na dodano vrednost (če se doseže z zakonom določena višina prihodkov oziroma na podlagi izjave za vpis v davčni register) ter prispevki za socialno varnost. Podjetniki, ki opravljajo obrtne in obrti podobne dejavnosti, se morajo včlaniti v Obrtno-podjetniško zbornico Slovenije in s tem postanejo zavezani k plačevanju članarine, ki jo mesečno zaračunava Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije.

Temo o obdavčitvi samozaposlenih v Sloveniji sem si izbrala zato, ker se vsakodnevno srečujem s poslovanjem podjetnika in s tem povezano obdavčitvijo podjetnika. Cilj diplomske naloge je predstaviti samozaposlene, med njimi tipične predstavnike samostojne podjetnike posameznike, in na podlagi strokovne literature, člankov, zakonov ter izkušenj podrobno opisati značilnosti davkov, ki jih plačujejo samozaposleni, njihove stopnje, način plačevanja, roke plačevanja idr.

Diplomsko delo je razdeljeno na šest sklopov. V prvem poglavju so predstavljeni samozaposleni in samostojni podjetniki posamezniki. Podrobno je opisan postopek ustanovitve, vodenja poslovnih knjig in prenehanja poslovanja podjetnika. Od drugega do petega poglavja so opisani posamezni davki, ki jih plačujejo samozaposleni. Drugo poglavje vsebinsko zajema davek od dohodkov iz dejavnosti. Tretje poglavje opisuje davek na dodano vrednost. V četrtem poglavju so predstavljeni prispevki za socialno varnost samozaposlenih. Peto poglavje pa opisuje obvezno članarino za podjetnike, ki opravljajo obrtno ali obrti podobno dejavnost. Pri vsakem izmed omenjenih vrst davkov in prispevkov je prikazan tudi konkreten primer obdavčitve podjetnika v letu 2008.

Diplomsko delo se zaključi s sklepom, kjer so povzete glavne ugotovitve in spoznanja, pridobljena tekom pisanja diplomske naloge.

# 1 SAMOZAPOSLENI

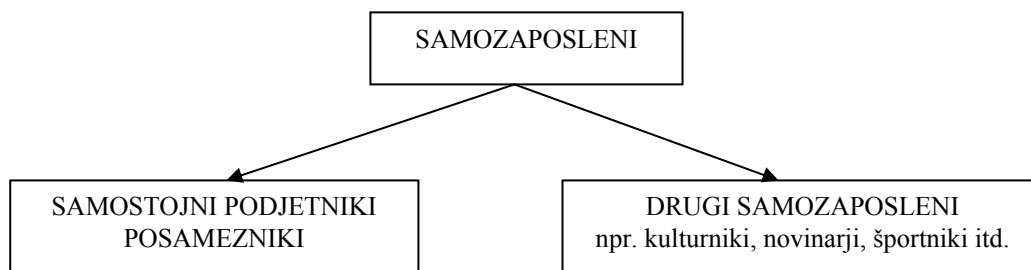
## 1.1 Opredelitev samozaposlenih

Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju –uradno prečiščeno besedilo 4 (Uradni list RS, št. 109/2006, v nadaljevanju ZPIZ-1) opredeljuje samozaposlene kot osebe, ki opravljajo samostojno dejavnost kot edini poklic, če niso v delovnem razmerju, ne opravljajo druge dejavnosti ali niso na šolanju. Samozaposleni so (ZPIZ-1, 2006, 15. člen):

- samostojni podjetniki posamezniki, ki opravljajo pridobitno dejavnost, vključno s fizičnimi osebami, ki se štejejo za obrtnike ali zasebne trgovce,
- osebe, ki z osebnim delom samostojno opravljajo umetniško ali kakšno drugo kulturno dejavnost ali dejavnost na področju medijev in so skladno z zakonom vpisane v register samostojnih dejavnosti, če je tak register predpisan,
- osebe, ki opravljajo samostojno dejavnost s področja zdravstva ali socialne varnosti: zdravstveno, klinično ali specialistično psihološko dejavnost, zasebno veterinarsko dejavnost ali drugo zasebno dejavnost s področja zdravstva, socialne varnosti ali farmacije,
- osebe, ki opravljajo duhovniško oziroma drugo versko službo,
- osebe, ki opravljajo odvetniško ali notarsko dejavnost,
- osebe, ki samostojno opravljajo drugo dovoljeno dejavnost.

Naštete samozaposlene, ki opravljajo dejavnost, lahko razdelimo v dve skupini. Najštevilčnejši predstavniki samozaposlenih so samostojni podjetniki posamezniki. Drugi samozaposleni pa so kulturniki, novinarji, športniki, zdravniki itd. Samostojni podjetniki posamezniki so tipični predstavniki samozaposlenih, zato se bom v nadaljevanju vsebinsko osredotočila nanje.

*Slika 1: Delitev samozaposlenih*



ZPIZ-1 v 15. členu med samozaposlene kmetov ne uvršča, vendar jih opredeli v 16. členu ZPIZ-1. Obvezno se zavarujejo tisti kmetje, ki opravljajo kmetijsko dejavnost kot edini ali glavni poklic, niso v delovnem razmerju in ne opravljajo druge dejavnosti. Iz navedenega sledi, da bi lahko med samozaposlene uvrstili tudi kmete.



## **1.2 Samostojni podjetnik posameznik**

Zakon o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 42/06, v nadaljevanju ZGD-1) opredeljuje samostojnega podjetnika posameznika kot fizično osebo, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost kot svojo izključno dejavnost (ZGD-1, 2006, 3. člen). Podjetnik je lahko le posamezna fizična oseba, ki opravlja gospodarsko dejavnost trajno, samostojno in s pridobitnim namenom. Pri poslovanju ravna podjetnik po svojih preudarkih in odločitvah, zato odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem. Podjetnik v svojem podjetju ni zaposlen ter prosto razpolaga z denarnimi sredstvi, kar pomeni, da se lahko sredstva prelivajo iz podjetja v lastnikovo gospodinjstvo. Raznih pogodb, kot so pogodba o zaposlitvi, darilna, kupoprodajna, najemna itd., pa ni možno skleniti med podjetjem in nosilcem dejavnosti oziroma podjetnikom.

Glavne prednosti ustanovitve samostojnega podjetnika posameznika so, da za opravljanje dejavnosti podjetnik ne potrebuje osnovnega kapitala. Podjetnik se lahko enostavno prijavi in odjavi. Samostojni podjetnik posameznik je lahko kdor koli, ki izpolnjuje predpisane pogoje, lahko je tudi upokojenec ali študent in lahko opravlja vse dejavnosti razen tistih, ki so z zakonom prepovedane.

Slabost samostojnega podjetnika posameznika je, da za obveznosti iz poslovanja odgovarja z vsem svojim premoženjem, tudi osebnim, ker po zakonu osebno in podjetniško premoženje ni ločeno.

### **1.2.1 Ustanovitev**

Registracija samostojnega podjetnika je brezplačna. Podjetnik se vpiše v Poslovni register Slovenije (v nadaljevanju PRS), ki ga vodi Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPES). AJPES je za podjetnike registrski organ. Z vpisom v PRS podjetnik pridobi matično številko, ob prijavi za vpis pa mora navesti (Antić, 2009):

- predlagani datum vpisa, ki je poznejši od dneva vložitve prijave za vpis in ni daljši od treh mesecev od dneva vložitve prijave za vpis,
- firmo podjetnika in podatke o sedežu,
- podatke o podjetniku: ime in priimek, EMŠO, prebivališče, davčno številko,
- podatke o zastopniku,
- navedbo dejavnosti, ki jo bo opravljal,
- izjavo podjetnika, da nima neporavnanih dospelih obveznosti iz njegovih prejšnjih poslovanj.

Po prejemu sklepa o registraciji, ki ga pošlje podjetniku AJPES, lahko podjetnik odpre poslovni račun na banki, hkrati pa mora podjetnik na pristojni krajevni davčni urad sporočiti

registracijo podjetnika in predložiti prijavo za vpis dejavnosti v davčni register. V prijavi mora podjetnik navesti:

- davčno številko,
- osebno ime,
- število zaposlenih oseb,
- dan v mesecu za izplačilo plač,
- osebo, ki vodi poslovne knjige,
- poslovne in druge prostore, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti in pridobivanje dohodkov,
- številke deviznih računov v tujini,
- povezane osebe.

Za potrebe davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, mora podjetnik ob prijavi za vpis dejavnosti v davčni register posredovati tudi podatke o predvidenih prihodkih in odhodkih, davčno osnovo ter višino in obroke predvidene akontacije.

Podjetnik mora opredeliti tudi način vodenja poslovnih knjig – ali po sistemu enostavnega knjigovodstva ali po sistemu dvostavnega knjigovodstva. V prijavi opredeli tudi, kje bo hranil dokumentacijo, ali na sedežu dejavnosti ali kje drugje.

Podjetnik se mora najpozneje v osmih dneh po registraciji prijaviti tudi v sistem obveznega zdravstvenega zavarovanja pri Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS). ZZZS pošlje podatke Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju ZPIZ), da se podjetnika vključi v pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

Vpis začetka opravljanja dejavnosti se lahko izvede tudi na vstopnih točkah *Vse na Enem Mestu* (točke VEM), pri čemer sta potrebna osebni dokument in davčna številka. Vstopne točke VEM so:

- izpostave AJPES,
- upravne enote in krajevni uradi,
- vstopne točke Javne agencije Republike Slovenije za podjetništvo in tuje investicije ter drugi izvajalci nalog in programov podjetniškega in inovativnega okolja – lokalni podjetniški centri,
- vstopne točke Obrtne zbornice Slovenije in območnih obrtnih zbornic,
- vstopne točke Gospodarske zbornice Slovenije in območnih gospodarskih zbornic,
- davčni uradi.

Podjetniki, ki imajo kvalificirano digitalno potrdilo, lahko prigrasitev dejavnosti opravijo elektronsko z uporabo spletne aplikacije e-VEM. Preko portala e-VEM se lahko izvedejo naslednje storitve (<http://evem.gov.si/evem/sp/infoStoritve.evem>):

- prijava za vpis v PRS,

- prijava sprememb podatkov podjetnika v PRS in izbris iz PRS,
- prijava davčnih podatkov Davčni upravi RS (v nadaljevanju DURS) (vpis v davčni register in ugotavljanje davčne osnove),
- oddaja zahtevka za izdajo identifikacijske številke za davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV),
- prijava podatkov podjetnika o pokojninskem in invalidskem ter zdravstvenem zavarovanju, zavarovanju za starševsko varstvo, zavarovanju za primer brezposelnosti in sklenitvi delovnega razmerja,
- odjava samostojnega podjetnika iz obveznih socialnih zavarovanj,
- prijava podatkov o obveznem zdravstvenem zavarovanju otrok podjetnika do 18. leta starosti,
- pridobitev obrtnega dovoljenja za samostojne podjetnike.

Z uporabo portala e-VEM se je registracija za podjetnike poenostavila. Vsa potrebna dokumentacija se lahko izpolni kar od doma na podlagi digitalnega potrdila. Registracija ni potrebna v času uradnih ur, saj se lahko podjetje registrira kadar koli, sedem dni v tednu. S tem so se znižali stroški in čas registracije dejavnosti podjetnika. Na vstopnih točkah referenti nudijo informacije, obrazce in pomoč pri izpolnjevanju obrazcev v zvezi z vpisom in izbrisom podjetnika iz PRS.

Naziv firme vsebuje ime in priimek podjetnika ter skrajšano označbo, da gre za samostojnega podjetnika (s. p.), oznako dejavnosti in morebitne dodatne sestavine. Če podjetnik uporablja skrajšano označbo, vsebuje firma ime in priimek ter oznako s. p.

Po zadnjih podatkih Statističnega urada Republike Slovenije se je število samostojnih podjetnikov od leta 1999 do leta 2007 povečalo. Podatkov za leto 2008 Statistični urad Slovenije še ni izdal. Leta 1999 je bilo v Slovenji registriranih 56.686 podjetnikov, leta 2007 pa kar 61.142 podjetnikov. V obdobju osmih let se je število podjetnikov povečalo za 7,29 %. Državni Portal RS (<http://e-uprava.gov.si/e-uprava/>) mesečno beleži statistiko samostojnih podjetnikov. Portal prikazuje podatke o vpisih in izpisih samostojnih podjetnikov iz PRS po mesecih od leta 2005 dalje ter mesečno gibanje števila registriranih samostojnih podjetnikov v PRS od 31. 12. 2006. Na dan 31. 5. 2009 je bilo v PRS vpisanih 72.906 samostojnih podjetnikov. Iz tega sledi, da se trend ustanovitve samostojnih podjetnikov povečuje.

*Tabela 1: Število samostojnih podjetnikov od leta 1999 do 2007*

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Samostojni podjetnik posameznik	56.686	55.867	55.867	55.846	54.626	55.586	55.756	58.859	61.142

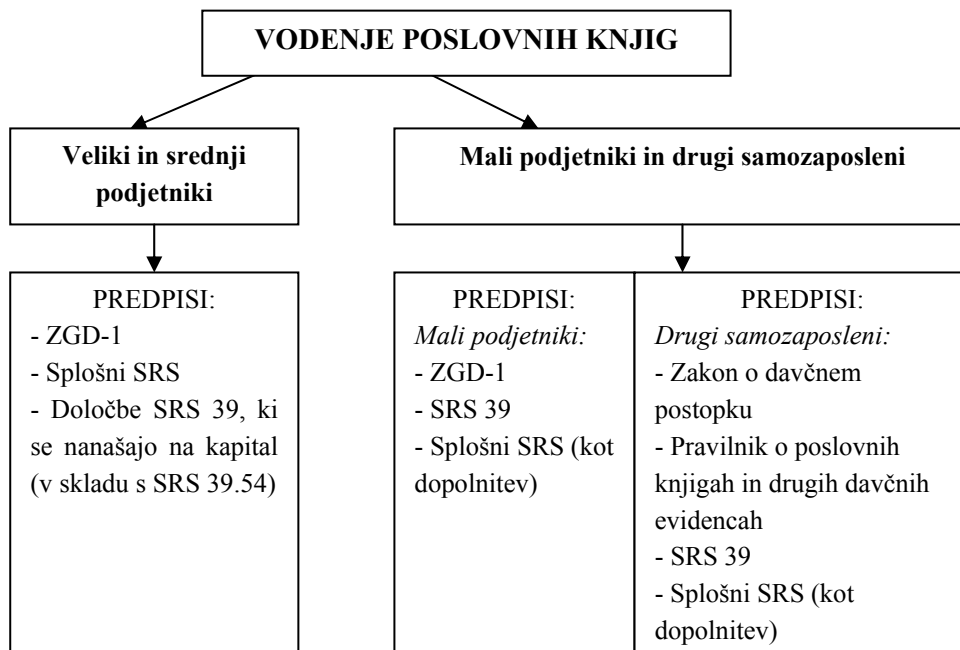
*Vir: SURS, Podjetja po pravnoorganizacijskih oblikah in velikosti glede na število oseb, ki delajo, Slovenija, SI Stat podatkovni portal, 2009.*

## 1.2.2 Vodenje poslovnih knjig

Način vodenja poslovnih knjig je odvisen od velikosti dejavnosti samostojnega podjetnika. Glede na vodenje poslovnih knjig in sestavljanje letnega poročila se podjetniki razvrščajo v dve skupini: veliki in srednji podjetniki ter mali podjetniki in drugi samozaposleni. Veliki in srednji podjetniki morajo poslovne knjige voditi po sistemu dvostavnega knjigovodstva ter z uporabo enakih pravnih podlag kot gospodarske družbe. Enostavno knjigovodstvo pa je dovoljeno malim podjetnikom in drugim samozaposlenim (novinarji, kulturniki, športniki itd.), če izpolnjujejo določene pogoje, ki so navedeni v razdelku Enostavno knjigovodstvo (glej Sliko 2).

Glavni okvir vodenja poslovnih knjig so ZGD-1 v delu, ki se nanaša na podjetnika, Slovenski računovodski standard (v nadaljevanju SRS) 39 – Računovodske rešitve pri malih samostojnih podjetnikih posameznikih (Uradni list RS, št. 118/05, popr. 10/06), splošni SRS (Uradni list RS, št. 118/05, popr. 10/06) in Pravilnik o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za osebe, ki dosegajo dohodek z opravljanjem dejavnosti (Uradni list RS, št. 130/04). SRS so pravila o strokovnem ravnanju na področju računovodenja, ki jih oblikuje Slovenski inštitut za revizijo. So pravila stroke, ki so zakonsko določena, podrobno razčlenjena in pojasnjena.

Slika 2: Predpisi vodenja poslovnih knjig



Vir: Zupančič, *Knjigovodstvo in obdavčitev pri zasebnikih*, 2007, str. 10.

## **Enostavno knjigovodstvo**

Enostavno knjigovodstvo lahko vodijo mali podjetniki in druge fizične osebe, ki opravljajo dejavnost in izpolnjujejo vsaj dva od naslednjih treh meril:

- povprečno število zaposlenih ne presega tri,
- letni prihodki so nižji od 42.000 evrov,
- povprečna vrednost aktive, izračunane kot polovica seštevka vrednosti aktive na prvi in zadnji dan poslovnega leta, ne presega 25.000 evrov.

Ravno tako lahko enostavno knjigovodstvo vodijo podjetniki, ki začnejo opravljati dejavnost in v prvem poslovnem letu ne zaposlujejo več kot tri delavce (ZGD-1, 2006, 73. člen).

Vodenje knjig po načelih enostavnega knjigovodstva predstavlja poenoteno tehniko evidentiranja poslovnih dogodkov v primerjavi z vodenjem poslovnih knjig po načelih dvostavnega knjigovodstva. Pri tem ni treba poznati številčnih kontov glavne knjige in njihove uporabe (Zupančič, 2007, str. 24).

V prilogi k SRS 39 (Uradni list RS, št. 118/05, popr. 10/06) so za enostavno knjigovodstvo predpisana naslednja načela enostavnega knjigovodstva:

- stroški materiala se lahko ugotavljajo po metodi posrednega ugotavljanja porabe s popisom,
- stroški amortizacije se lahko izkažejo kar v izkazu poslovnega izida,
- poslovni izid se ugotovi le računsko po predpisani shemi izkaza poslovnega izida,
- terjatve do podjetnika oziroma podjetnikov se ugotavljajo le računsko kot razlika med stanjem popisanih sredstev in obveznosti.

Predpisane so tudi poslovne knjige, če podjetnik knjige vodi po sistemu enostavnega knjigovodstva. Te knjige so:

- knjiga prihodkov in odhodkov z vključeno ali posebej vodeno evidenco terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev,
- knjiga ostalih terjatev,
- knjiga ostalih obveznosti,
- register opredmetenih osnovnih sredstev.

## **Dvostavno knjigovodstvo**

Podjetniki, ki presegajo merila za vodenje poslovnih knjig po sistemu enostavnega knjigovodstva, so dolžni voditi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva. Bistvo dvostavnega knjigovodstva je, da mora vsako knjiženje poslovnih dogodkov zagotoviti bilančno ravnotežje, kar pomeni, da ima vsaka knjižba svojo nasprotno knjižbo. Vsota postavk aktive mora biti enaka vsoti postavk pasive.

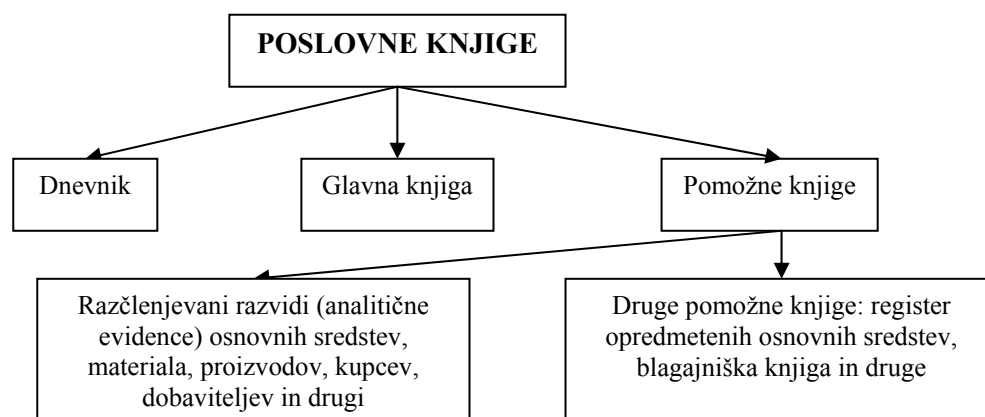
Predpisane poslovne knjige po načelih dvostavnega knjigovodstva so temeljne in pomožne. Temeljni knjigi sta dnevnik in glavna knjiga. Pomožne knjige so razčlenjevalni razvidi (analitične evidence) in druge pomožne knjige.

V **glavni knjigi** so na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin sistematsko prikazane spremembe stanj sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov in odhodkov na določenih kontih, v skladu z uveljavljenim kontnim planom.

**Dnevnik** je razvid, v katerem se podatki vodijo po časovnem zaporedju. V njem se knjižijo vsi poslovni dogodki, ki so predmet bilančne in zunajbilančne evidence.

**Pomožne knjige** se vodijo vezane, na prostih listih v kartoteki ali računalniško v datotekah. Razčlenjevalni razvidi (analitične evidence) se uvrščajo med pomožne poslovne knjige in pojasnjujejo temeljne konte glavne knjige. To so razčlenjevalni razvidi osnovnih sredstev, materiala, proizvodov, kupcev, dobaviteljev in podobno. Druge pomožne knjige so register opredmetenih osnovnih sredstev, blagajniška knjiga, knjiga prejetih računov in druge, ki praviloma dopolnjujejo temeljne konte glavne knjige.

Slika 3: Vrste poslovnih knjig pri dvostavnem knjigovodstvu



Vir: Zupančič, *Knjigovodstvo in obdavčitev pri zasebnikih*, 2007, str. 28.

### 1.2.3 Prenehanje poslovanja

Prenehanje opravljanja dejavnosti mora podjetnik prijaviti najmanj 15 dni pred datumom prenehanja opravljanja dejavnosti. To stori na podlagi obrazca Izbris samostojnih podjetnikov iz PRS pri AJPES, preko portala e-VEM ali na vstopnih točkah VEM.

Podjetnik mora tudi tri mesece pred prijavo prenehanja poslovanja obvestiti upnike in v sredstvih javnega obveščanja in v poslovnih prostorih objaviti, da bo prenehal opravljati dejavnost, ter objaviti tudi datum prenehanja opravljanja dejavnosti.

AJPES izbriše podjetnika iz PRS tudi v primeru, če se podjetnik statusno preoblikuje v kapitalsko družbo ter če v dveh zaporednih letih ne predloži poslovnega poročila. Ravno tako AJPES izbriše podjetnika iz PRS na podlagi pravnomočnega akta (ZGD-1, 2006, 75. člen):

- ki ugotavlja smrt podjetnika,
- ki je odločil o stečajnem postopku,
- ki je izgnal podjetnika iz Republike Slovenije,
- ki je podjetniku prepovedal opravljati dejavnost,
- ki je ugotovil, da je podjetnik dal neresnično izjavo.

Na podlagi vloge za izbris podjetnika iz PRS AJPES izda sklep, s katerim se podjetnik v osmih dneh po prenehanju opravljanja dejavnosti odjavi iz obveznega zdravstvenega zavarovanja pri ZZZS.

## **2 DAVEK OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI**

Dohodek iz dejavnosti je eden izmed šestih virov dohodnine, ki so določeni z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS št. 117/06, v nadaljevanju ZDoh-2). Dohodek iz dejavnosti je opredeljen kot dohodek, ki je dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsake podjetniške, poklicne ali druge neodvisne samostojne dejavnosti ter kmetijske in gozdarske dejavnosti, če se zavezanec posebej priglasi na DURS, da bo ugotavljal dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (ZDoh-2, 2006, 46. člen).

Zavezanci za plačilo davka od dohodkov iz dejavnosti so podjetniki kot tudi drugi samozaposleni, ki priglasijo opravljanje dejavnosti na podlagi drugih predpisov (npr. notarji, novinarji, odvetniki).

Bistvo, na katerem temelji opredelitev dohodka iz dejavnosti, je, da se dejavnost opravlja trajno in samostojno. Pri tem je pomembno, da samozaposleni opravljajo dejavnost na svoj račun, za svojo korist ter na svojo odgovornost.

Pri obdavčitvi dohodka iz dejavnosti je potrebno upoštevati naslednje zakone:

- Zakon o dohodnini (ZDoh-2, 2006),
- Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS št. 117/06, v nadaljevanju ZDavP-2),
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS št. 117/06, v nadaljevanju ZDDPO-2).

Skupaj z omenjenimi zakoni je potrebno upoštevati tudi spremembe in dopolnitve zakonov.

Davčna osnova od dohodka iz dejavnosti se ugotavlja na dva načina, in sicer:

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov,
- z upoštevanjem normiranih priznanih odhodkov.

## **2.1 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov**

Pri upoštevanju dejanskih prihodkov in odhodkov je davčna osnova dobiček, ki ga podjetnik ugotovi tako, da od prihodkov, ugotovljenih v koledarskem letu, odšteje odhodke, dosežene v zvezi z opravljanjem dejavnosti. Pri ugotavljanju dobička se priznajo prihodki in odhodki v skladu z zakoni in predpisi oziroma računovodskimi standardi (ZDoh-2, 2006, 48. člen).

### **2.1.1 Ugotavljanje prihodkov**

Med prihodke uvrščamo tista sredstva, ki so neposredno povezana z opravljanjem dejavnosti, upoštevajo pa se ob nastanku. Prihodki, ki nastanejo na podlagi naložb podjetnika (dividende, obresti in prihodki, doseženi na podlagi osvojitve lastniškega deleža ali investicijskih kuponov), se ne upoštevajo kot prihodki dejavnosti. Davčno se obravnavajo kot dohodki iz kapitala.

### **2.1.2 Ugotavljanje odhodkov**

Med odhodke prištevamo tista sredstva, ki so potrebna za pridobitev prihodkov. Upoštevajo se ob nastanku. Če odhodki niso posledica opravljanja dejavnosti, imajo značaj privatnosti in niso skladni z običajno poslovno prakso (niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi), zato jih ne prištevamo med davčno priznane odhodke. Kot odhodek se priznajo tudi obvezni prispevki za socialno varnost.

Delno priznani odhodki so tisti stroški, ki se nanašajo izključno na fizično osebo, ki opravlja dejavnost in se priznajo pod pogoji in do višin, ki jih določi Vlada RS. To so (ZDoh-2, 2006, 57. člen):

- stroški v zvezi s službenimi potovanji (dnevnice, prenočevanje, prevoz, ostali stroški),
- stroški prehrane med delom,
- stroški prevoza na delo in z dela,
- stroški dela na terenu.

V Tabeli 2 so prikazani zneski delno priznanih odhodkov. Zneski se nanašajo na obdobje od 1. 8. 2008 dalje in jih je sprejela Vlada RS z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/06 in 76/08).



Tabela 2: Stroški, določeni z Uredbo Vlade RS

VRSTA STROŠKA	ZNESEK
<b>Dnevnice za službena potovanja v Sloveniji</b> nad 12 ur do 24 ur (cela dnevnicca) nad 8 ur do 12 ur (polovična dnevnicca) nad 6 ur do 8 ur (znižana dnevnicca)	do 21,39 EUR do 10,68 EUR do 7,45 EUR
<b>Dnevnice za službena potovanja v tujini</b> nad 14 ur do 24 ur (Nemčija, Avstrija, Italija) (Madžarska, Hrvaška, BIH, Srbija) nad 8 ur do 14 ur nad 6 ur do 8 ur Dnevnice za ostale države so navedene v predpisu Vlade RS, ki ureja povračila stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list RS, št. 16/07).	55 EUR 40 EUR do višine 75 % zneska iz predpisa Vlade do višine 25 % zneska iz predpisa Vlade
<b>Prenočevanje na službenem potovanju</b>	do višine dejanskih stroškov za prenočevanje
<b>Prevoz na službenem potovanju</b> kilometrina	do 0,37 EUR na km
<b>Prehrana med delom</b> samozaposlen na delu 4 ure ali več samozaposlen na delu 10 ur ali več	do 6,12 EUR do 6,12 EUR + 0,76 EUR za vsako dopolnjeno uro prisotnosti na delu po 8 urah prisotnosti na delu
<b>Prevoz na delo in z dela</b>	do višine cene javnega prevoza, če je mesto opravljanja dela vsaj 1 km oddaljeno od običajnega prebivališča samozaposlenega; do 0,18 EUR na km razdalje med najbližjim postajališčem in običajnem prebivališčem, če je to oddaljeno več kot 1 km od najbližjega postajališča
<b>Terenski dodatek</b>	do 4,49 EUR na dan pod pogojem, da samozaposleni najmanj 2 dni zaporedoma dela in prenočuje zunaj kraja običajnega prebivališča

Vir: Uradni list RS, št. 140/06, 76/08.

Davčno nepriznani odhodki so (ZDoh-2, 2006, 55. člen):

- davki, ki jih je plačal podjetnik kot fizična oseba in niso povezani z opravljanjem dejavnosti (davek od premoženja, davek na dediščine in darila),
- dohodnina,
- DDV, ki ga je podjetnik uveljavljal kot odbitek davka,
- samoprispevek.

Davčno nepriznani odhodki so tudi stroški prisilne izterjave davkov in drugih dajatev, kazni, ki jih izreče pristojni organ, ter zamudne obresti iz naslova nepravočasnega plačila davkov in drugih dajatev. Stroški reprezentance, to so stroški za pogostitev, zabavo ter darila poslovnim partnerjem, se priznajo kot davčni odhodki le v višini 50 % obračunanih zneskov.

V primeru, da samozaposlena oseba zaposluje delavce, se kot odhodek priznajo tudi stroški dela zaposlenega, med katere spadajo plače, nadomestila plač, odpravnine, dajatve za davke in socialno varnost zaposlenih itd.

## **Amortizacija**

Amortizacija se kot odhodek prizna v obračunanem znesku z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišjih amortizacijskih stopenj. Najvišje dovoljene amortizacijske stopnje za neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbe nepremičnin za poslovne namene po metodi enakomernega časovnega amortiziranja so (ZDDPO-2, 2006, 33. člen):

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

Če znesek amortizacije presega znesek amortizacije po predpisanih amortizacijskih stopnjah, je davčno nepriznan odhodek.

## **2.2 Davčna izguba**

Kadar podjetnik v davčnem obračunu prikaže izgubo, to je v primeru, ko je davčna osnova negativna, takrat jo lahko pokriva z zmanjšanjem davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v naslednjih zaporednih letih. Pokrivanje izgube se prizna največ do višine davčne osnove od dohodka iz dejavnosti.

Pri zmanjšanju davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na račun izgub iz preteklih let se davčna osnova od dohodka iz dejavnosti najprej zmanjša za izgubo starejšega datuma.

V primeru, da podjetnik preneha z opravljanjem dejavnosti, se izguba ne more prenesti na novega zasebnika oziroma pravno osebo (ZDoh-2, 2006, 60. člen).

## 2.3 Davčne stopnje

Lestvica davčnih stopenj ima tri razrede, s stopnjami od najnižje v višini 16 % do najvišje v višini 41 %. Zneski neto letnih davčnih osnov se enkrat letno uskladijo s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji. Dohodninska lestvica je progresivna.

Tabela 3: Lestvica za izračun dohodnine za davčno leto 2009

NETO LETNA DAVČNA OSNOVA V EVRIH		DOHODNINA
Nad	Do	
	7.410,42	16 %
7.410,42	14.820,83	1.185,67 + 27 % nad 7.410,42
14.820,83		3.186,48 + 41 % nad 14.820,83

Vir: DURS, Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2009.

## 2.4 Davčne olajšave

Davčne olajšave so v obliki odbitkov pred obdavčljivo osnovo, kar pomeni, da lahko samozaposleni uveljavljajo zmanjšanje davčne osnove za davek od dohodkov iz dejavnosti, vendar morajo izpolnjevati določene pogoje. Poznamo več vrst olajšav, ki jih samozaposleni lahko uveljavljajo. Najpomembnejše olajšave samozaposlenih oseb so:

### a) Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj

Vlaganja v raziskave in razvoj so:

- notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalne-razvojne dejavnosti,
- nakup raziskovalno-razvojnih storitev.

Samozaposlena oseba lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 20 % zneska vlaganja v raziskave in razvoj v davčnem letu, vendar največ v višini davčne osnove. Za neizkoriščeni del davčne olajšave pa se lahko davčna osnova znižuje v naslednjih petih davčnih letih (ZDoh-2, 2006, 61. člen).

### b) Olajšava za investiranje

Samozaposlena oseba, ki ima v davčnem letu nepretrgoma zaposlenega najmanj enega delavca za polni delovni čas, lahko v davčnem letu uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 20 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva. Ravno tako lahko olajšavo uveljavlja tisti samozaposleni, ki zaposli najmanj enega delavca za polni delovni čas vsaj 3 mesece pred koncem davčnega leta in je nato delavec pri njem zaposlen še najmanj eno davčno leto po letu, v katerem se uveljavlja znižanje davčne osnove. Znesek davčne olajšave za investiranje je omejen na največ 20.000 evrov, znižanje davčne osnove pa je možno največ v višini 10.000 evrov v davčnem obdobju vlaganja in 10.000 evrov v

davčnem obdobju po obdobju vlaganja. Možen je tudi prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave, saj se lahko za neizkoriščen del olajšave zmanjšuje davčna osnova v naslednjih petih davčnih obdobjih. Za opremo se ne štejejo pohištvo in pisarniška oprema ter motorna vozila, razen vozila na hibridni ali električni pogon. Pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih pa se ne šteje dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva. Usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva so tista neopredmetena sredstva, ki so priznana kot usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva na podlagi sklenjenih pogodb in ne izpolnjujejo pogojev za samostojno priznavanje opredmetenih osnovnih sredstev. K tem stroškom lahko štejemo npr. zamenjavo oken, električnih instalacij itd. v tujem gradbenem objektu. (Zakon o spremembah in dopolnitvah ZDoh-2, Uradni list RS, št. 78/2008, 2. člen).

#### **c) Olajšava za zaposlovanje**

Samozaposlena oseba, ki zaposluje invalida na podlagi zakona, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 50 % izplačane plače invalidne osebe. Samozaposleni, ki zaposluje invalida s 100 % telesno okvaro ali gluho osebo pa lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 70 % izplačane plače te osebe. Če se zaposluje invalid nad predpisano kvoto in če njegova invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni, se lahko zniža davčna osnova v višini 70 % izplačanih plač te osebe (ZDoh-2, 2006, 62. člen).

#### **d) Olajšava za zavezanca invalida**

Samozaposleni, ki je invalid na podlagi zakona, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, in ne zaposluje delavcev, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, samozaposleni invalid s 100 % telesno okvaro ali samozaposleni, ki je gluh, pa v višini 60 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec opravljanja dejavnosti (ZDoh-2, 2006, 63. člen).

#### **e) Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju**

Če samozaposlena oseba sprejme vajenca, dijaka ali študenta na podlagi učne pogodbe 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 (ZDoh-2, 2006, 64. člen).

#### **f) Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje**

Če je samozaposlena oseba delodajalec, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja, lahko za premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja uveljavlja davčno olajšavo za leto, v katerem so bile premije plačane, vendar največ do zneska v višini 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zaposlenega in ne več kot 2.526,23 evra letno (ZDoh-2, 2006, 65. člen).

### g) Olajšava za donacije

V višini 0,3 % obdavčenega prihodka samozaposlene osebe se lahko zniža davčna osnova, če gre za donacijo v humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene. Olajšava se prizna pri donacijah tistim ustanovam, ki opravljajo nepridobitno dejavnost in so na seznamu upravičencev do donacij, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 107/2007.

V višini 0,2 % obdavčenega prihodka lahko samozaposlena oseba uveljavlja dodatno znižanje davčne osnove, če gre za donacijo prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, vendar morajo biti te ustanove ustanovljene z nepridobitnim namenom (ZDoh-2, 2006, 66. člen).

Samozaposlena oseba ima v davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, tako kot vsi zavezanci za oddajo dohodnine možnost uveljavljanja tudi **splošne olajšave in posebne olajšave za vzdrževane družinske člane**.

Splošna olajšava je odvisna od doseženega dohodka, v primeru samozaposlenih oseb je to dobiček. V Tabeli 4 je prikazana višina splošne olajšave glede na dohodek.

Tabela 4: Splošna olajšava

ČE ZNAŠA SKUPNI DOHODEK V EVRIH		ZNAŠA SPLOŠNA OLAJŠAVA V EVRIH
Nad	Do	
	8.557,30	5.113,35
8.557,30	9.897,60	4.082,35
9.897,60		3.051,35

Vir: DURS, Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2009.

Posebno olajšavo lahko uveljavljajo tisti samozaposleni, ki vzdržujejo družinske člane. V Tabeli 5 so prikazani zneski olajšav za vzdrževane družinske člane.

Tabela 5: Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane

	LETNA OLAJŠAVA V EVRIH
Za prvega vzdrževanega otroka	2.251,46
Za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.157,99
Za drugega vzdrževanega otroka	2.447,62
Za tretjega vzdrževanega otroka	4.082,27
Za četrtega vzdrževanega otroka	5.716,92
Za petega vzdrževanega otroka	7.351,57

Vir: DURS, Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2009.

## **2.5 Davčni obračun**

Samozaposleni, ki opravljajo dejavnost, morajo do 31. 3. tekočega leta za preteklo leto davčnemu uradu oddati davčni obračun, če ugotavljajo osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. V davčnem obračunu se izračuna akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti za obdobje davčnega leta, ki je koledarsko leto. Tisti samozaposleni, ki prenehajo z opravljanjem dejavnosti že med letom, morajo davčni obračun predložiti davčnemu organu v 30 dneh po prenehanju poslovanja.

V davčnem obračunu so prikazani davčno priznani prihodki in odhodki. Razlika med njimi predstavlja davčno osnovo. Od davčne osnove se odštejejo priznane olajšave. Akontacija dohodnine je torej enaka osnovi za akontacijo dohodnine, pomnoženi z ustrezno davčno stopnjo iz predpisane lestvice. Od dobljenega zneska se odšteje še znesek obračunanih predhodnih akontacij.

Predhodna akontacija dohodnine se plačuje že med letom. Osnova za določitev predhodne akontacije dohodnine za novo davčno leto je enaka osnovi dohodnine po zadnjem davčnem obračunu. Če je znesek predhodne akontacije večji od 400 evrov, se predhodna akontacija plačuje mesečno. Če pa je znesek manjši od 400 evrov, se akontacija plačuje v trimesečnih obrokih. Zneski predhodnih akontacij se morajo plačati do 10. v tekočem mesecu za predhodni mesec (ZDavP-2, 2006, 298. člen).

Če je razlika med zneskom ugotovljene davčne obveznosti in obračunanimi predhodnimi akontacijami pozitivna, je potrebno doplačilo. Doplačilo se mora plačati v 30 dneh od predložitve davčnega obračuna. Če pa je razlika negativna, torej če je samozaposleni med letom plačal več predhodne akontacije, kot je bila ugotovljena davčna obveznost, mora davčni urad razliko vrniti samozaposleni osebi.

## **2.6 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov**

Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se izhaja iz dejanskih prihodkov, odhodki pa so določeni v pavšalu in znašajo 25 % ustvarjenih prihodkov. Nekatere izjeme, in sicer osebe, ki opravljajo kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost na kmetiji ter dejavnost domače in umetnostne obrti, lahko pri ugotavljanju davčne osnove upoštevajo normirane odhodke v višini 70 % ustvarjenih prihodkov.

To je poenostavljen način ugotavljanja davčne osnove, saj samozaposlenim ni potrebno voditi evidenc o odhodkih oziroma stroških. Namenjen je predvsem tistim samozaposlenim, ki šele začenejajo z opravljanjem dejavnosti in ne zaposlujejo delavcev. Za ta način ugotavljanja davčne osnove pa se lahko odločijo tudi tisti samozaposleni, ki izpolnjujejo naslednje pogoje:

- pri njih ne obstajajo obveznosti vodenja poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih,
- njihovi prihodki iz dejavnosti ne presegajo 42.000 evrov (višina prihodkov se ugotavlja za obdobje zadnjih dvanajst mesecev, in sicer za obdobje od novembra prejšnjega leta do vključno oktobra tekočega leta),
- ne zaposlujejo delavcev, torej delo in vse poslovne funkcije opravljajo sami.

Zahtevo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se predloži davčnemu uradu v novembru tekočega leta za naslednje davčno obdobje. Davčni urad izda potrdilo najpozneje do konca decembra tekočega leta. Podjetnik, ki pa šele začneja opravljati dejavnost, predloži takšno zahtevo v 8 dneh od vpisa v uradno evidenco davčnega urada, nakar mu davčni urad izda potrdilo. Takšen način ugotavljanja davčne osnove se lahko prostovoljno spremeni ob koncu koledarskega leta za naslednjo leto. Obvezno pa se mora spremeniti, če se spremenijo predpisani pogoji.

Davčna osnova se lahko zmanjša v obliki **posebne osebne olajšave** v višini 15 % prihodkov letno do zneska 25.000 evrov prihodkov iz dejavnosti letno samozaposlenim v kulturi, samostojnim novinarjem in poklicnim športnikom pod pogojem, da osebe nimajo sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljajo druge dejavnosti.

Akontacija dohodnine se izračuna tako, da davčno osnovo, ki se ugotavlja kot razlika med prihodki in normiranimi odhodki v višini 25 % oziroma 70 % ugotovljenih prihodkov, pomnožimo z davčno stopnjo 25 %. Če podjetniki plačujejo prispevke za socialno varnost iz naslova opravljanja dejavnosti in če ocenijo, da bo akontacija dohodnine previsoka glede na pričakovano dohodnino na letni ravni, se lahko odločijo za znižano davčno stopnjo, ki pa ne sme biti nižja od 10 %. Pri ugotavljanju davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov se ne smejo uveljavljati olajšave kot pri ugotavljanju dohodkov na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (olajšave za raziskave in razvoj, za zaposlovanje, za zavezanca invalida, za investiranje itd.) (Dohodek iz dejavnosti – splošno pojasnilo, DURS, 2009).

## 2.7 Primer davčnega obračuna podjetnika

Podjetnik MontKo, s. p., je začel opravljati dejavnost 15. 3. 2007. Sedež podjetnika je v občini Kozje. Glavna dejavnost podjetnika je po standardni klasifikaciji dejavnosti vpisani pri AJ PES pod vgrajevanje pohištva s šifro dejavnosti 43.320. Poslovne knjige vodi podjetnik sam, poslovne knjige se vodijo dvostavno, hranijo pa se na sedežu dejavnosti. Pristojni davčni urad podjetnika je Davčni urad Celje, izpostava Šmarje pri Jelšah.

V nadaljevanju sledi primer davčnega obračuna podjetnika za leto 2008. Zneski se nanašajo na Tabelo 6 in Prilogo 3. Podjetnik je v letu 2008 ustvaril 44.611,01 evra davčno priznanih prihodkov. Davčno priznani odhodki so znašali 41.540,53 evrov. Razlika med davčno

priznanimi prihodki in odhodki je tako 3.070,48 evra, kar za podjetnika predstavlja davčno osnovo. Podjetnik ni uveljavljal nikakršne olajšave, kot so olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, olajšave za investiranje, olajšave za zaposlovanje brezposelnih oseb, invalidov itd., zato je davčna osnova enaka osnovi za dohodnino. Tako je osnova za akontacijo dohodnine 3.070,48 evra, kar zapade po obdavčitvi v prvi razred s stopnjo davka 16 %. 16 % od 3.070,48 znaša 491,28 evra, kar predstavlja davčno obveznost za leto 2009.

Med letom je podjetnik moral plačevati predhodno akontacijo na podlagi davčnega obračuna za leto 2007. Obračunana predhodna akontacija je znašala 618,66 evrov, kar je več kot izračunana davčna obveznost, zato podjetniku ni bilo treba plačati doplačila akontacije, ampak je s strani davčnega urada dobil vrnjenih 127,38 evra.

V davčnem obračunu se obračuna tudi osnova za določitev predhodne akontacije, to je akontacije za leto 2009. Predhodna akontacija se izračuna na podlagi davčne osnove za leto 2008. Na letni ravni davčna osnova znaša 3.070,48 evra, kar zapade po obdavčitvi v prvi razred s stopnjo 16 %. Predhodna akontacija tako znaša 491,28 evra, ker pa je znesek večji od 400 evrov, bo podjetnik predhodno akontacijo plačeval v mesečnih obrokih. Mesečni obrok znaša 40,94 evra.

Podjetnik je davčni obračun posredoval davčnemu uradu do 31. 3. 2009. Mesečni obroki predhodne akontacije dohodnine se plačajo do 10. dne v mesecu za pretekli mesec.

*Tabela 6: Izračun davčnega obračuna*

1	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI	44.611,01 €
2	Davčno priznani odhodki	41.540,53 €
3	Davčna osnova (1–2)	3.070,48 €
4	Davčne olajšave	0,00 €
5	Osnova za dohodnino (3–4)	3.070,48 €
6	Akontacija dohodnine (5*0,16) nad 0,00 evrov do 7.187,60 evrov, stopnja davka 16 %	491,28 €
7	Davčna obveznost (6)	491,28 €
8	Obračunana predhodna akontacija	618,66 €
9	Preveč obračunana predhodna akontacija (8–7)	127,38 €
10	Osnova za določitev predhodne akontacije	3.070,48 €
11	Predhodna akontacija dohodnine (12*0,16) nad 0,00 evrov do 7.187,60 evrov, stopnja davka 16 %	491,28 €
12	Mesečni obrok predhodne akontacije (11/12 mesecev)	40,94 €

*Vir: Davčni obračun podjetnika MontKo, s. p., 2009.*

Računovodski servis, ki je oddal davčni obračun, ni upošteval splošne olajšave. Davčni urad je splošno olajšavo upošteval v informativnem izračunu dohodnine, ki ga je podjetnik dobil kot fizična oseba. Informativni izračun dohodnine po preteku roka za ugovor postane odločba



o odmeri dohodnine. V odločbi je na podlagi dobička 3.070,48 evra upoštevana splošna olajšava v višini 4.959,60 evra, zato se celotna obračunana predhodna akontacija v znesku 618,66 evra podjetniku vrne.

### **3 DAVEK NA DODANO VREDNOST**

S 1. julijem 1999 je Slovenija uvedla DDV, ki je nadomestil prometni davek. Prihodki od DDV se stekajo v proračun države. Temeljna razlika med DDV in prometnim davkom je v načinu obračunavanja in pobiranja davka. Pri prometnem davku se ves davek zaračuna prodajalcu v maloprodaji, plača pa ga kupec kot končni porabnik. Pri DDV pa vsak udeleženec v verigi obračuna DDV, hkrati pa od tega zneska odšteje znesek DDV, plačan ob nakupih. Tako se dejansko plača v proračunsko blagajno le razlika med davkom, ki se zaračuna pri prodaji, in davkom, ki je bil zaračunan pri nabavi. Prometni davek je bil izredno zapleten in nepregleden v primerjavi z DDV. DDV je z eno splošno in eno znižano davčno stopnjo bolj učinkovit, saj se ga lažje kontrolira in vodi za potrebe davčne uprave (Svilar & Drobnič, 1999, str. 33 in 43).

DDV zakonsko opredeljuje Zakon o DDV (Uradni list RS, št. 117/06, v nadaljevanju ZDDV-1) ter Pravilnik o izvajanju ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 141/06 in 52/07, v nadaljevanju P-ZDDV-1). ZDDV-1 je nadomesti stari zakon o DDV. S sprejetjem novega ZDDV-1 se želi doseči večja preglednost in poenostavitev besedila z vidika zahtevnosti za davčne zavezance.

#### **3.1 Davčni zavezanec, registracija ter identifikacijska številka**

##### **Davčni zavezanec**

Davčni zavezanec (ZDDV-1, 2006, 5. člen) je vsaka oseba, tako domača kot tuja, ki kjer koli na ozemlju Slovenije neodvisno opravlja katero koli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Za ekonomsko dejavnost se šteje vsaka proizvodna, predelovalna, trgovska in storitvena dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko in poklicno dejavnostjo. Ekonomska dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je namenjena trajnemu doseganju dohodka.

Za obračunavanje DDV se obvezno identificirajo tisti davčni zavezanci, ki so v zadnjih 12 mesecih dosegli večji obdavčljiv promet od 25.000 evrov, ter kmetje, pri katerih je katastrski dohodek od kmetijskih in gozdnih zemljišč v zadnjem koledarskem letu presegel 7.500 evrov (ZDDV-1, 2006, 78. in 94. člen).

Poleg obvezno identificiranih davčnih zavezancev so tudi tako imenovani mali davčni zavezanci. To so tisti, ki opravljajo obdavčljivo dejavnost, vendar ne dosegajo predpisanega

mejnega zneska 25.000 evrov oziroma 7.500 evrov katastrskega dohodka. Na računih ne obračunavajo DDV, prav tako pa nimajo pravice do vračila DDV, ki ga plačajo pri nabavi blaga ali storitev. Na računu morajo imeti obvezno napisano, da niso zavezanci za DDV po 1. točki 94. člena ZDDV-1. Mali davčni zavezanci se lahko prostovoljno odločijo in vstopijo v sistem obračunavanja DDV. Na pristojni davčni upravi vložijo zahtevek za vpis v register davčnih zavezancev, vendar morajo v sistemu obračunavanja ostati 5 let (ZDDV-1, 2006, 94. člen).

### **Registracija davčnih zavezancev**

Davčni zavezanec mora davčnemu organu sporočiti, kdaj se njegova dejavnost, zaradi katere je zavezan obračunavanju in plačevanju DDV, prične, spremeni ali preneha. Pred pričetkom opravljanja dejavnosti mora davčni zavezanec pristojnemu davčnemu uradu predložiti zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV (ZDDV-1, 2006, 78. člen). Mali davčni zavezanci, ki so na meji, da bodo dosegli mejni znesek 25.000 evrov, ne smejo izdati računa z zneskom DDV, dokler se ne registrirajo kot davčni zavezanci. Davčni zavezanec prične obračunavati DDV najkasneje prvega dne drugega meseca, ki sledi mesecu predložitve zahtevka za izdajo identifikacijske številke, oziroma če mu davčni organ izda odločbo od tistega dne, ki je določen v odločbi.

Davčno obdobje, v katerem mora davčni zavezanec obračunati DDV, je koledarski mesec ali koledarsko trimesečje. Koledarsko trimesečje velja za tistega davčnega zavezanca, ki je v preteklem koledarskem letu dosegel obdavčljiv promet blaga oziroma storitev v vrednosti do vključno 210.000 evrov. Za ostale davčne zavezance, ki ne izpolnjujejo te zahteve, je obdobje koledarski mesec. Davčni zavezanec, ki zaradi pretežnega izvoza blaga oziroma dobav blaga znotraj EU v zaporednih obračunih izkazuje presežek odbitnega DDV in obračunava DDV v trimesečjih, se lahko odloči za obračunavanje DDV mesečno, vendar mora o tem pisno obvestiti pristojni davčni urad. Za davčnega zavezanca, ki šele začne opravljati obdavčljivo dejavnost, je davčno obdobje koledarski mesec, enako velja za davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji (ZDDV-1, 2006, 9. člen). V Tabeli 7 so strnjeni opisani pogoji za dolžino davčnega obdobja.

Tabela 7: Dolžina davčnega obdobja

DOLŽINA DAVČNEGA OBDOBJA	POGOJI, KI JIH IZPOLNJUJE ZAVEZANEC	TRAJANJE OBRAČUNAVANJA V DOLOČENIH OBRAČUNSKIH OBDOBJIH
Mesec	ob začetku opravljanja obdavčljive dejavnosti	najmanj 12 mesecev
	obdavčljivi promet v preteklem koledarskem letu > 210.000 evrov	do konca koledarskega leta
	obdavčljivi promet v preteklem koledarskem letu < 210.000 evrov in status izvoznika oziroma dobavitelja v EU ter obvestilo davčnemu uradu	najmanj 12 mesecev
	davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji	mesec, v katerem nastane davčna obveznost
Trimesečje	obdavčljivi promet v preteklem koledarskem letu < 210.000 evrov	do konca koledarskega leta

Vir: Prusnik, Davek na dodano vrednost, 2007, str. 88.

## Identifikacijska številka

Identifikacijska številka je številka, ki jo osebam, ki opravljajo promet blaga in storitev na ozemlju Slovenije, dodeli davčni urad ob vpisu v seznam zavezancev za DDV. To je osemstestna davčna številka, ki ima predpono SI. Tistim davčnim zavezancem, ki opravljajo promet blaga in storitev v državi EU ter se morajo tam registrirati za zavezanca za DDV, identifikacijsko številko izda davčni urad te države. V takem primeru lahko ima slovenski davčni zavezanec več identifikacijskih števil, in sicer slovensko in tuje.

## 3.2 Obdavčljive transakcije in kraj obdavčitve

### Obdavčljive transakcije

Z DDV so obdavčene naslednje transakcije (ZDDV-1, 2006, 3. člen):

1. promet blaga v Sloveniji,
2. pridobitve blaga iz EU,
3. storitve, opravljene v Sloveniji,
4. uvoz blaga.

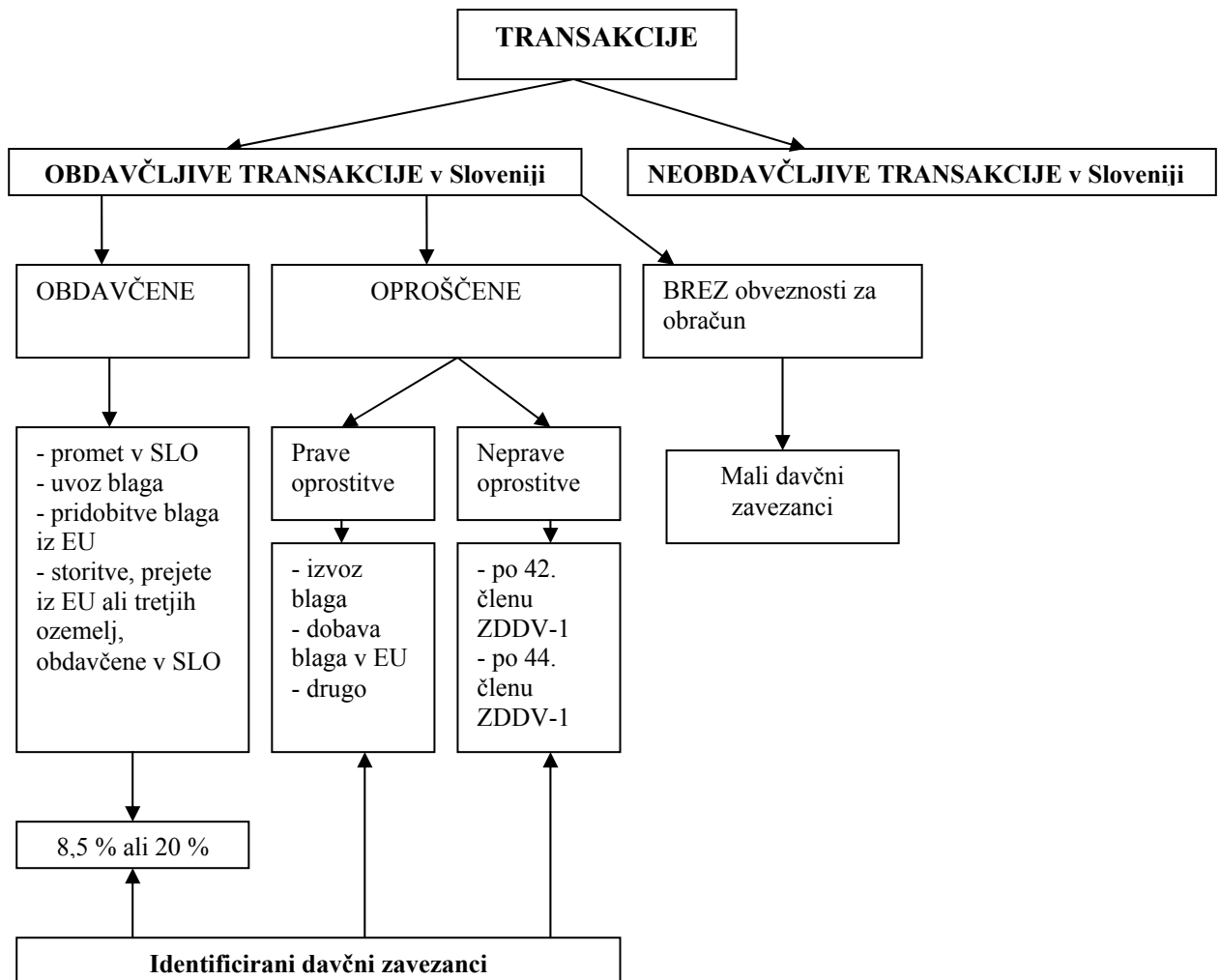
Transakcije, ki niso predmet obdavčitve, pa so naslednje (ZDDV-1, 2006, 4. člen):

- pridobitev blaga, če bi bila dobava takšnega blaga na ozemlju Slovenije v vsakem primeru oproščena,
- pridobitve rabljenega blaga, umetniških predmetov, starin, če je bilo to blago pri preprodajalcu v drugi državi članici obdavčeno po posebni ureditvi, ki velja za tovrstno blago, ali pa je bilo blago predmet javne dražbe,

- pridobitev blaga, ki ga opravi mali davčni zavezanec, če skupna vrednost njegovih pridobitev blaga znotraj EU niti v tekočem niti v preteklem koledarskem letu ni preseгла 10.000 evrov in hkrati ni bila podana zahteva za prostovoljno vključitev teh oseb v sistem DDV.

Slika 4 prikazuje obdavčljive transakcije, ki so lahko obdavčene, oproščene obračuna DDV ali brez obveznosti za obračun DDV.

Slika 4: Obdavčljive transakcije v Sloveniji



Vir: Zalokar, Davek na dodano vrednost, 2007, str. 20.

Pri oproščenem prometu sta dve vrsti oprostitve, in sicer prave davčne oprostitve in neprave davčne oprostitve. Prave davčne oprostitve pomenijo, da davčni zavezanec DDV ne obračuna in plača, hkrati pa ima pravico do odbitka vstopnega davka. To so predvsem izvoz blaga, dobave blaga v druge države članice, dobave blaga, ki so izenačene z izvozom blaga ali dobavami blaga v druge države članice, ter storitve, ki so opravljene ali porabljene v tretjih

državah oziroma v drugih državah članicah, v kolikor je prejemnik davčni zavezanec za namene DDV.

Neprave davčne oprostitve pa pomenijo, da davčni zavezanci, ki opravljajo oproščene dejavnosti, od svojih dobav ne obračunavajo davka, ki jim ga zaračunavajo dobavitelji. Plačila DDV so tako oproščene določene dejavnosti, ki so v javnem interesu (zdravstvo, socialno varstvo, izobraževanje, verske skupnosti, šport in športna vzgoja, kultura itd.), zavarovalne in pozavarovalne transakcije, najem oziroma zakup nepremičnin, finančne storitve, dobava znamk, igre na srečo, dobava objektov ali delov objektov in zemljišč, razen novogradenj, dobava zlata Banke Slovenije (Davek na dodano vrednost in davek od prometa zavarovalnih poslov, 2007, str. 25).

Brez obveznosti za obračun DDV pa je tisti promet blaga in storitev, ki je opravljen zunaj ozemlja Slovenije ter katerega vrednost je v zadnjih 12 mesecih premajhna za obvezno identifikacijo za DDV.

### **Kraj obdavčitve**

DDV se obračunava in plačuje po kraju, kjer se blago nahaja, ko se opravi dobava blaga. Pri uvozu blaga se za kraj, kjer je opravljen promet, šteje kraj, kjer je blago vneseno v EU. Če se blago odpošlje ali se njegov prevoz začne v tretji državi, se šteje, da je kraj dobave, ki jo opravi uvoznik, kraj v državi članici uvoza blaga. Kadar gre za pridobitve blaga znotraj EU, se za kraj obdavčitve šteje kraj, kjer se nahaja blago, ko se konča odpošiljanje ali prevoz osebi, ki je blago nabavila. Za kraj opravljanja storitev se šteje kraj, kjer ima davčni zavezanec, ki opravi storitev, sedež svoje dejavnosti oziroma poslovno enoto ali stalno oziroma začasno prebivališče – v primeru, ko davčni zavezanec nima sedeža dejavnosti oziroma poslovnih enot (ZDDV-1, 2006, 19.–31. člen).

### **3.3 Obdavčljivi dogodek in obveznost plačevanja DDV**

Obdavčljivi dogodek ter s tem povezana obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali ko so storitve opravljene. Ta dogodek praviloma nastane ob dobavah blaga na ozemlju Slovenije, ob pridobitvah blaga znotraj EU, ob opravljanju storitev na ozemlju Slovenije in ob uvozu blaga. Blago je dobavljeno takrat, ko se pravica do razpolaganja prenese na prejemnika, kot da bi bil prejemnik lastnik.

V določenih primerih se za obveznost obračuna DDV ne upošteva samo trenutek nastanka obdavčljivega dogodka. Ti primeri so (Prusnik, 2007, str. 28):

- pri preplačilih, pri katerih je plačilo izvedeno, še preden je blago dobavljeno ali storitve opravljane, nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila,

- pri zaporednih dobavah nastane obveznost obračuna DDV, ko poteče obdobje, na katero se nanaša račun, ki je bil izdan za zaporedno dobavo, vendar obdobje ne sme biti daljše od enega leta,
- pri dobavah in pridobitvah blaga v EU nastane obveznost obračuna DDV 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljiv dogodek,
- pri uvozu blaga nastane obveznost obračuna DDV, ko je blago uvoženo,
- če je račun izdan pred obdavčljivim dogodkom, nastane obveznost za obračun DDV šele z obdavčljivim dogodkom,
- če račun ni izdan, se DDV obračuna najpozneje zadnji dan davčnega obdobja, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek,
- ob neposlovni rabi blaga in uporabi storitev in ob spremembi namembnosti blaga nastane obveznost obračuna DDV najkasneje zadnji dan davčnega obdobja, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek.

### **3.4 Davčna osnova in davčna stopnja**

#### **Davčna osnova**

Davčna osnova vključuje vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, stvareh ali storitvah), ki ga je ali ga bo davčni zavezanec prejel od kupca, naročnika ali tretje osebe za promet blaga oziroma storitev, brez DDV. Davčna osnova so torej lahko plačila za blago in storitve, uvozna vrednost blaga, tržne cene blaga in storitev, nabavna ali lastna cena blaga, stroški storitev, prejeta preplačila in razlika med prodajno in nabavno vrednostjo. V davčno osnovo se všttevajo tudi subvencije, trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve, postranski stroški, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza, zavarovanja. V davčno osnovo se ne všttevajo cenovni popusti za predčasno plačilo ter cenovni popusti in rabati, odobreni naročniku in obračunani v trenutku dobave.

Pri uvozu blaga je davčna osnova vrednost blaga, določena v skladu s carinskimi predpisi (Davek na dodano vrednost in davek od prometa zavarovalnih poslov, 2007, str. 19).

#### **Davčna stopnja**

V Sloveniji se DDV od dobave blaga in storitev obračunava in plačuje v dveh stopnjah, po splošni stopnji 20 % od davčne osnove in po nižani stopnji 8,5 % od davčne osnove. Po stopnji 20 % se DDV obračunava od vsakega prometa blaga, storitev, pridobitev blaga znotraj EU in uvoza blaga, razen od prometa, za katerega je predpisana nižja stopnja 8,5 %. Po stopnji 8,5% se plačujejo nujne življenjske potrebnosti in storitve socialnega značaja, ki so opredeljene v Tabeli 8. Nižja davčna stopnja 8,5 % se uporablja tudi pri gradnji, obnovi in vzdrževanju stanovanj ter od stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, ki so namenjeni za trajno bivanje (ZDDV-1, 2006, 41. člen).

Tabela 8: Nižja davčna stopnja

	BLAGO	STORITVE
1.	- hrana za ljudi in živali - žive živali, semena, rastline in primesi, ki so namenjene za pripravo hrane - izdelki, ki se uporabljajo kot dodatek k hrani ali kot njen nadomestek	- priprava in strežba jedi do 31. 12. 2010
2.		- dobava vode
3.	- zdravila - izdelki za nadzorovanje rojstev - izdelki za higiensko zaščito	
4.	- medicinska oprema in pripomočki	- vzdrževanje take opreme
5.		- prevoz oseb in njihove osebne prtljage
6.	- knjige, časopisi	- knjižnična izposoja, če ni oproščena plačila DDV
7.		- vstopnine za razstave, gledališča ...
8.		- avtorske pravice književnikov in skladateljev - storitve izvajalskih umetnikov
9.	- uvoženi umetniški predmet, zbirke in starine	
10.	- umetniški predmeti, če jih prodaja avtor ali njegov zakoniti oziroma pravni naslednik	
11.	- stanovanja, stanovanjski in drugi objekti, namenjeni za trajno bivanje, ter deli teh objektov, če so del socialne politike	- gradnja, obnova in popravila naštetih objektov - postavljanje montažnih stavb - vgradnja stavbnega pohištva, ki ga izdelata sam izvajalec storitve
12.	- živali za pitanje, semena, sadike, gnojila, fitofarmaceutvska sredstva	- storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu
13.		- dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih - oddajanje prostorov za šotore, prikolice in podobne premične objekte
14.		- uporaba športnih objektov
15.	- blago, ki je neposredno povezano s pokopom ali upepelitvijo, če promet opravi izvajalec pogrebnih storitev	- pokop in upepelitev
16.		- storitve javne higiene

Vir: Priloga I k ZDDV-1, 2006.

**Preračunana davčna stopnja** se uporablja pri izračunu zneska DDV pri preplačilih, kjer se iz zneska z DDV izračuna znesek brez DDV. Preračunana davčna stopnja pri splošni 20 % stopnji znaša 16,6667 %, pri nižji 8,5 % stopnji pa 7,8341 % (P-ZDDV-1, 2006, 45. člen).

## **3.5 Obveznosti davčnih zavezancev**

### **3.5.1 Obračun DDV**

Davčni zavezanec mora za vsako davčno obdobje sestaviti obračun DDV, tudi za tista obdobja, za katera mu ni treba poročati, če ni bilo prometa blaga in storitev. Davčni zavezanec mora obračun DDV predložiti davčnemu organu na predpisanem obrazcu najpozneje zadnji delovni dan naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja. Torej bo pri trimesečnih davčnih obračunih davčni zavezanec na primer za obdobje od 1. 1. 2009 do 31. 3. 2009 obračun predložil do 30. 4. 2009. Davčno obveznost za davčno obdobje je treba poravnati zadnji delovni dan naslednjega meseca po preteku davčnega obdobja, torej v tem primeru 30. 4. 2009. Davčni obračun mora vsebovati vse podatke, potrebne za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, in za odbitke, kakor tudi skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki ter vrednost vseh oproščenih transakcij. Davčni obračun se predloži elektronsko preko sistema eDavkov. Primer davčnega obračuna in obrazec DDV je v Prilogi 6.

### **3.5.2 Odbitek DDV**

Davčni zavezanec lahko od DDV, ki ga je dolžan plačati, odbije DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal pri nabavah blaga ali storitev. Davčni zavezanec lahko tako od vsega zneska DDV, ki ga dolguje za davčno obdobje, odšteje ves znesek DDV, za katerega je v istem obdobju nastala pravica do odbitka.

Vendar pa si davčni zavezanec lahko odbije DDV samo v primeru, ko so izpolnjeni naslednji pogoji:

- nastala je obveznost za obračun odbitega DDV,
- v davčnem obdobju, v katerem se odbija DDV, je davčni zavezanec prejel in plačal račun,
- davčni zavezanec je oziroma bo blago oziroma storitve, od katerih je bil obračunan odbitni DDV, uporabil za transakcije, ki prinašajo pravico do odbitka DDV.

V naslednjih primerih si davčni zavezanec ne sme odbiti DDV, čeprav so lahko izpolnjeni vsi pogoji za odbitje DDV. DDV se ne sme odbiti od (ZDDV-1, 2006, 66. člen):

- plovil in vozil (jahte, čolni, osebni avtomobili, zrakoplovi, motorna kolesa), razen če so ta vozila in plovila namenjena za nadaljnjo prodajo, dajanje v najem ali zakup, pouk vožnje pri avtošolah, prevoze s taksiji, javne linijske prevoze,
- goriv in maziv, nadomestnih delov in storitev, ki so povezani z vozili in plovili iz prejšnje točke,
- izdatkov za reprezentanco (pogostitve, darila poslovnim partnerjem),



- stroškov za prehrano,
- stroškov za nastanitev.

V primeru, da je znesek izstopnega DDV večji od zneska vstopnega DDV, mora davčni zavezanec razliko plačati davčnemu organu najpozneje zadnji delovni dan naslednjega meseca po preteku davčnega obdobja oziroma ob predložitvi obračuna DDV. Kadar pa je znesek vstopnega DDV večji od zneska izstopnega DDV, se presežek prenese v naslednje davčno obdobje, lahko pa se presežek na zahtevo davčnega zavezanca tudi vrne v roku 21 dni.

### 3.5.3 Izdaja računa in hramba računov

Davčni zavezanec mora za vsako dobavo blaga ali storitev izdati račun. Račun je listina, s katero prodajalec obremeni kupca za prodajno vrednost dobavljenega blaga oziroma opravljene storitve. Izdaja in prejem računa sta tudi pogoj za uveljavitev pravice do odbitka DDV. Obvezni podatki na računu so (ZDDV-1, 2006, 82. člen):

- datum izdaje računa,
- zaporedna številka, ki omogoča identifikacijo računa,
- identifikacijska številka za DDV,
- identifikacijska številka za DDV kupca oziroma naročnika, pod katero je kupec oziroma naročnik prejel dobavo blaga ali storitev,
- ime in naslov davčnega zavezanca ter njegovega kupca oziroma naročnika,
- količina in vrsta dobavljenega blaga oziroma obseg in vrsta opravljenih storitev,
- datum, ko je bila opravljena dobava, oziroma datum, ko je bila opravljena storitev,
- davčno osnovo, od katere se obračuna DDV, ceno na enoto brez DDV ter znižanja cen in popusti,
- stopnja DDV,
- znesek DDV.

Mali davčni zavezanci pa morajo na računu navesti datum izdaje, zaporedno številko, ki omogoča identifikacijo računa, svojo firmo oziroma ime in sedež firme, prodajno ceno blaga oziroma storitev (brez DDV) ter skupno vrednost prodanega blaga oziroma opravljenih storitev (brez DDV).

V nekaterih primerih, ki so navedeni v 143. členu P-ZDDV-1, ni treba izdajati računov, in sicer to velja:

- za kmete, ki so oproščeni obračunavanja DDV, kadar opravljajo dobave kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev končnemu potrošniku, na tržnici,
- za prodajo vozovnic, kart, in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnica),
- za znamke, kolke, vrednotnice in obrazce v poštnem prometu,
- za vplačila za igre na srečo, če se izvajajo v skladu z zakonom, ki ureja igre na srečo,
- za periodični tisk,

- za prodajo iz avtomatov,
- za prodajo kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev preko bankomatov, omrežja GSM in interneta,
- za prodajo žetonov iz menjalnih avtomatov in promet storitev na teletočkah.

Davčni zavezanci so dolžni hraniti prejete in izdane račune, listine o popravkih računov, listine o opravljenem izvozu in uvozu, finančno dokumentacijo, listine, na podlagi katerih se uveljavljajo oprostitve DDV, obračune DDV ter vse druge knjigovodske listine, ki se kakor koli nanašajo na promet blaga in storitev in so pomembne za obračunavanje in plačevanje DDV, najmanj 10 let po preteku leta, na katero se listine nanašajo. Dokumentacija, ki se nanaša na obdavčevanje nepremičnin, pa se mora hraniti 20 let po preteku leta, na katero se nanaša. Izdani in prejeti računi se morajo hraniti v prvotni obliki, v kateri so bili oblikovani, poslani in prejeti (Prislan, 2007, str. 83).

### **3.6 Promet blaga in storitev v EU in tretjih državah**

#### **Promet blaga in storitev v EU**

Promet blaga je obdavčen glede na namembni kraj, zato se blago, preneseno v drugo državo, obravnava kot dobava blaga, blago, pridobljeno v Slovenijo, pa je obravnavno kot pridobitev blaga. Načelo obdavčitve glede na namembni kraj oziroma namembno državo pomeni, da promet blaga v EU ni obdavčen v državi, iz katere se dobavlja blago, ampak v državi prejemnici. Pri tem se tovrstni promet obdavči po stopnji, ki je predpisana v namembni državi. To pomeni, da prodajalec blaga izstavi račun brez obračunanega DDV, torej s stopnjo 0 %, prejemnik blaga pa mora sam obračunati DDV po stopnjah, predpisanih v njegovi državi. Tak obračun DDV se imenuje samoobdavčitev blaga ali metoda plačila po sedežu prejemnika. Samoobdavčitev v sistemu DDV torej pomeni, da davek namesto zavezanca, ki opravi promet blaga in storitev, obračuna davčni zavezanec – prejemnik oziroma naročnik blaga ali storitev (Prezelj, 2004, str. 14). Davčni zavezanec si pri samoobdavčitvi davek obračuna kot izstopni DDV, istočasno pa ta davek uveljavlja kot odbitek vstopnega DDV.

Načelo namembne države se uporablja samo v primerih, kadar gre za dva davčna zavezanca z identifikacijskimi številkami, ki sta registrirana za namene DDV vsak v svoji članici EU. Omenjeno načelo se uporablja, kadar gre za (Ribič, 2007, str. 27):

- dobave med davčnimi zavezanci in dobave pravnim osebam, ki niso davčni zavezanci, npr. društva, državne institucije, občine itd.,
- dobave končnim potrošnikom, kmetom s pavšalnim nadomestilom ter pravnim osebam, ki niso davčni zavezanci pri pošiljčnih poslih pri prekoračeni mejni vrednosti prometa 35.000 evrov,
- dobave novih vozil,
- dobave trošarinskega blaga (alkohol, tobak, naftni derivati).

Kadar se blago dobavlja osebam, ki niso davčni zavezanci, velja načelo države porekla, kar pomeni, da se prodaja blaga obdavči v državi sedeža prodajalca. Kupec kupi blago z obračunanim DDV v skladu s predpisi države, kjer ima prodajalec sedež dejavnost. To načelo se torej uporablja za fizične osebe (razen pri nakupih avtomobilov, jaht, avionov) ter pri pošiljčnih poslih, če pošiljatelj ne preseže maksimalnega dovoljenega letnega zneska prodaje v določeno državo.

Dobava blaga med Slovenijo in drugimi članicami EU je oproščena plačila DDV v Sloveniji, saj DDV plača po metodi samoobdavčitve oseba, kateri se blago dobavlja. To pomeni, da slovenski davčni zavezanec v Sloveniji ne plača DDV, če blago dobavi osebi iz druge države članice EU. Vendar to velja samo v primerih, ko so izpolnjeni naslednji pogoji: blago se dobavlja osebi, ki je v drugi državi članici identificirana za namene DDV, slovenski davčni zavezanec na računu navede obe identifikacijski številki (svojo in številko osebe, ki ji dobavlja blago) ter ima ustrezen dokument ali prevozno listino, s katero dokaže, da je blago odposlano ali opremljeno iz Slovenije.

Davčni zavezanec, ki dobavlja blago v EU zavezancem, identificiranim za namene DDV, mora predložiti davčnemu uradu **rekapitulacijsko poročilo** na predpisanem obrazcu. Rekapitulacijsko poročilo davčni zavezanec sestavi za vsako koledarsko trimesečje, davčnemu organu pa ga predloži do 10. dne naslednjega meseca, ki sledi koledarskemu trimesečju, in sicer:

- za 1. kvartal (1. januar–31. marec) do 10. maja,
- za 2. kvartal (1. april–30. junij) do 10. avgusta,
- za 3. kvartal (1. julij–30. september) do 10. novembra,
- za 4. kvartal (1. oktober–31. december) do 10. februarja naslednjega leta.

### **Promet blaga in storitev v tretjih državah**

Tretje države pomenijo katero koli drugo ozemlje, ki ni Slovenija oziroma država članica EU (npr. Hrvaška). Tretje ozemlje pa je del državnega ozemlja države članice EU, ki pa ni sestavni del ozemlja države članice EU (npr. v Nemčiji otok Heligoland, v Španiji Kanarsko otočje itd.).

Uvoz blaga je opredeljen kot (ZDDV-1, 2006, 18. člen):

- vsak vnos blaga v EU, ki v skladu s carinskimi predpisi nima statusa blaga EU, ali blaga, ki je uvoženo iz tretje države v Slovenijo, pa znotraj EU ni sproščeno v prost promet v skladu s carinskimi predpisi,
- vsak vnos drugega blaga s tretjega ozemlja v Slovenijo.

Obveznost obračuna DDV pri uvozu nastane takrat, ko se blago vnese v EU. DDV mora plačati uvoznik, formalnosti pa se izpolnjujejo po carinskih predpisih EU.

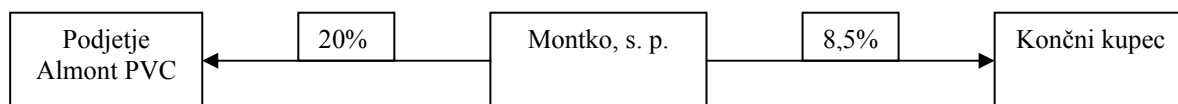
Izvoz blaga je oproščen obračuna DDV, vendar morajo biti izpolnjeni predpisani pogoji, in sicer, da je blago dejansko izneseno iz Slovenije in vneseno v carinsko skladišče oziroma v prosto carinsko oziroma ekonomsko cono. Davčni zavezanec mora od carinskega organa pridobiti dokazilo, da je blago zapustilo carinsko območje EU. Carinski organ mu izda izvozno carinsko deklaracijo.

### 3.7 Primer obračuna DDV podjetnika

Podjetnik je ob ustanovitvi podjetja prostovoljno vstopil v sistem obračuna DDV in ker je šele začel opravljati obdavčljivo dejavnost, je po zakonu o DDV mesečni zavezanec za oddajo obračuna DDV. Meja za trimesečnega davčnega zavezanca je 210.000 evrov obdavčljivega prometa, vendar je o tem treba pravočasno obvestiti pristojni davčni organ, da spremeni davčno obdobje.

Podjetnik posluje na domačem trgu, torej na ozemlju Slovenije, in ne posluje s tujino, zato so zanj pomembni predpisi, povezani z DDV v Sloveniji. Na začetku opravljanja dejavnosti se je podjetnik srečal s problemom, katero davčno stopnjo naj pri opravljenih storitvah uporabi. Podjetnik izvaja storitve, povezane z gradnjo nepremičnin, natančneje, montažo oken in vrat ter izvajanje raznih zaključnih del na objektih. V 11. točki iz priloge I k ZDDV-1 je predpisano, da se pri gradnji, obnovi in vzdrževanju stanovanj za trajno bivanje uporablja znižana davčna stopnja, torej 8,5 %. Podjetnik pri opravljanju storitev pogodbeno sodeluje z večjim podjetjem Almont PVC, d. o. o., ki se ukvarja z izdelavo oken, vrat ipd. Za omenjeno podjetje podjetnik izvaja storitve, povezane z montažo oken, in je potemtakem podjetnik podizvajalec večjega podjetja. Kot podizvajalec podjetnik izstavi račun za opravljene storitve večjemu podjetju z 20 % davčno stopnjo. V primeru, da podjetnik sam pridobi končnega kupca in mu opravi storitev, torej brez posrednika, na računih izkaže 8,5 % davčno stopnjo.

Slika 5: Uporaba davčnih stopenj podjetnika



Glede problema uporabe davčnih stopenj pri vgrajevanju stavbnega pohištva je DURS izdal pojasnilo št. 4230-252/2008 z dne 11. 11. 2008 (Priloga 5), v katerem pravi, da davčni zavezanec, ki zaračunava izdelavo in montažo oken podjetju, ki gradi stanovanjske objekte za prodajo na trgu za končne kupce, obračuna DDV po stopnji 8,5 %. To pomeni, da je podjetje, ki gradi stanovanjske objekte, investitor in naroča storitve montaže oken pri drugih davčnih zavezancih, ki izdelujejo okna. V tem primeru gre za storitve, zaračunane neposredno investitorju. V primeru podizvajalcev, ki zaračunajo storitve drugemu izvajalcu del, se uporablja 20 % stopnja.

V nadaljevanju sledi primer obračuna DDV podjetnika za september 2008, ki se nanaša na Prilogo 6. V obdobju od 1. 9. 2008 do 30. 9. 2008 je podjetnik na podlagi izdanih računov dosegel 3.620 evrov prometa z opravljenimi storitvami. Ta vrednost ne vsebuje DDV. Obračunani DDV od 3.620 evrov po stopnji 20 % znaša 724 evrov. V istem obdobju je podjetnik nabavil blago (material, gorivo itd.) v vrednosti 1.133 evrov. Ta vrednost ne vsebuje DDV. Odbitek od nabav blaga po stopnji 20 % znaša 224 evrov.

Izračun:

Izdani računi za opravljene storitve znašajo:	3.620 EUR brez DDV
Znesek DDV od prodaje v višini 20 % od 3.620 evrov znaša:	724 EUR
Prejeti računi za nabavo blaga znašajo:	1.133 EUR brez DDV
Znesek DDV ob nabavah v višini 20 % od 1.133 evrov znaša:	224 EUR

Obračun DDV za obdobje september 2008 je naslednji:

Vrednost DDV pri prodajah:	724 EUR
- Vrednost DDV ob nabavah:	- 224 EUR
<hr/>	
= Obveznost DDV:	= 500 EUR

Razlika med vrednostjo prodaje in vrednostjo nabav, brez DDV, je pozitivna, kar pomeni, da je imel podjetnik obveznost DDV do davčnega organa. Obračun DDV je moral podjetnik predložiti davčnemu organu do 31.10.2008, do tega datuma pa tudi plačati razliko 500 evrov.

Pri nabavah oziroma prejetih računih mora podjetnik paziti, pri katerih računih lahko odbije znesek DDV, saj davčni organ ne prizna vseh odbitkov. Pomembno je, da se lahko odbijejo zneski DDV pri nabavah, povezanih z opravljanjem dejavnosti (npr. nabava materiala, nabave, povezane s tovornim vozilom, stroški računovodskega servisa). DDV se ne sme odbijati pri nabavah, povezanih z reprezentanco (pogostitve poslovnih partnerjev, darila), ter pri nabavah, povezanih z osebnim avtomobilom.

Med letom je imel podjetnik do davčnega organa ponavadi obveznost DDV. Na začetku opravljanja dejavnosti je podjetnik nabavil tovorno vozilo za potrebe opravljanja storitev. Tovorno vozilo je v poslovnih knjigah vodil kot osnovno sredstvo. Pri tem je uveljavljal vstopni DDV, zato je v tem mesecu v obračunu DDV izkazal presežek DDV. Pri presežku DDV davčni organ omogoča dve opciji, in sicer vračilo presežka na poslovni račun ali prenos presežka v naslednje davčno obdobje.

## 4 PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST SAMOZAPOSLENIH

Prispevke za socialno varnost samozaposlenih zakonsko opredeljujeta ZPIZ-1 in Zakon o prispevkih za socialno varnost (Uradni list RS, št. 5/96, 34/96, 3/98, 81/00 in 97/01, v nadaljevanju ZPSV). ZPIZ-1 opredeljuje samozaposlene, ki so definirani že v prvem poglavju. ZPSV pa določa obračunavanje in plačevanje ter stopnje prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, starševsko varstvo in za zaposlovanje v skladu z zakoni, na podlagi katerih so prispevki uvedeni. S tem zakonom se določa tudi osnova za obračunavanje in plačevanje prispevkov za socialno varnost.

### 4.1 Osnova za plačilo prispevkov

Prispevki za socialno varnost se plačujejo od osnove za plačilo prispevkov (ZPIZ-1, 2006, 206. člen). Osnova za plačilo prispevkov za obvezno zavarovanje je za samozaposlene zavarovalna osnova (ZPIZ-1, 2006, 207. člen), ki se za samozaposlene določi glede na dosežen dobiček zavarovanca, v katerem niso upoštevani obračunani prispevki za obvezno zavarovanje ter znižanje in povečanje davčne osnove, razen razlike v obrestih. Uvrstitev v ustrezno zavarovalno osnovo se določi na podlagi zadnjega obračuna akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, oziroma zadnje odločbe o odmeri dohodnine in glede na podatke o povprečni plači oziroma minimalni plači za leto, na katero se nanaša akontacija dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti (ZPIZ-1, 2006, 209. člen).

Zavarovalna osnova se določi (ZPIZ-1, 2006, 209. člen):

- če dosežena davčna osnova ne preseže minimalne letne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji, je zavarovalna osnova najmanj v višini minimalne plače,
- če je davčna osnova med zneskom minimalne plače in povprečne letne plače, je zavarovalna osnova najmanj v višini 60 % povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova,
- če je davčna osnova med eno in enoinpolkratno povprečno letno plačo, je zavarovalna osnova najmanj v višini 90 % povprečne plače za zadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova,
- če je davčna osnova med enoinpolkratno in dvakratno povprečno letno plačo, je zavarovalna osnova najmanj v višini 1,2 povprečne plače za predzadnji mesec, v katerem se določa zavarovalna osnova,
- če je davčna osnova med dvakratno in dvainpolkratno povprečno letno plačo, je zavarovalna osnova najmanj v višini 1,5 povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova,
- če je davčna osnova med dvainpolkratno in trikratno povprečno letno plačo, je zavarovalna osnova najmanj v višini 1,8 povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova,

- če je davčna osnova med trikratno in triinpolkratno povprečno plačo, je zavarovalna osnova najmanj v višini 2,1 povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova,
- če je davčna osnova nad triinpolkratno povprečno letno plačo, znaša zavarovalna osnova najmanj 2,4 povprečne plače za predzadnji mesec, v katerem se določa zavarovalna osnova.

V Tabeli 9 je prikazana dosežena osnova za leto 2008, ki je ugotovljena na podlagi doseženega dobička v letu 2008. Na podlagi dosežene osnove se določi razred zavarovalne osnove, od katere bo samozaposleni plačeval prispevke za socialno varnost do predložitve novega davčnega obračuna oziroma od vročitve nove odločbe o odmeri dohodnine.

*Tabela 9: Lestvica za razvrščanje samozaposlenih oseb v zavarovalne osnove*

ČE ZNAŠA DOSEŽENA OSNOVA ZA LETO 2008 V EVRIH		ZNAŠA ZAVAROVALNA OSNOVA NAJMANJ
nad	do	
	6.855,66	100 % minimalne plače
6.855,66	16.697,16	60 % povprečne plače
16.697,16	25.045,74	90 % povprečne plače
25.045,74	33.394,32	120 % povprečne plače
33.394,32	42.742,90	150 % povprečne plače
42.742,90	50.091,48	180 % povprečne plače
50.091,48	58.440,06	210 % povprečne plače
58.440,06		240 % povprečne plače

*Vir: DURS, 2009.*

Minimalna plača znaša od 1. avgusta 2008 dalje 589,19 evra (Uradni list RS, št. 76/08), povprečno mesečno plačo pa vsak mesec objavi SURS. V mesecu marcu 2009 je povprečna bruto plača znašala 1.425,05 evra.

Samozaposleni se lahko zavarujejo tudi od zavarovalne osnove, ki presega znesek zavarovalne osnove, v katero so bili uvrščeni glede na ugotovljeni dobiček, vendar največ od zneska v višini 240 % povprečne plače.

## **4.2 Stopnje prispevkov**

Stopnje prispevkov za socialno varnost samozaposlenih so proporcionalne. Samozaposlene osebe zase plačujejo obe vrsti prispevkov, tako delodajalčeve kot delojemalčeve. V Tabeli 10 so prikazane vrste prispevkov za socialno varnost, in sicer prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevki za zdravstveno zavarovanje, prispevki za starševsko varstvo, prispevki za zaposlovanje in prispevki za poškodbe pri delu in poklicne bolezni.

Prispevka za zaposlovanje in za starševsko varstvo sta prihodek državnega proračuna. Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje se steka v blagajno Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno varstvo pa je prihodek Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Na rast prispevkov za socialno varnost v pretežni meri vplivata inflacija in rast plač.

Tabela 10: Stopnje prispevkov za socialno varnost samozaposlenih

VRSTA PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST	IZ ZAVAROVALNE OSNOVE	OD ZAVAROVALNE OSNOVE
Za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50 %	8,85 %
Za zdravstveno zavarovanje	6,36 %	6,56 %
Za starševsko varstvo	0,10 %	0,10 %
Za zaposlovanje	0,14 %	0,06 %
Za poškodbe pri delu in poklicne bolezni		0,53 %

Vir: DURS in ZPSV, 2009.

Prispevki se plačujejo tudi za zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem, in sicer:

- za povečanje z 12 na 14 mesecev znaša stopnja prispevkov 4,20 %,
- za povečanje z 12 na 15 mesecev znaša stopnja prispevkov 6,25 %,
- za povečanje z 12 na 16 mesecev znaša stopnja prispevkov 8,40 %,
- za povečanje z 12 na 17 mesecev znaša stopnja prispevkov 10,55 %,
- za povečanje z 12 na 18 mesecev znaša stopnja prispevkov 12,60 %.

### 4.3 Plačevanje prispevkov

Samozaposleni plačujejo prispevke davčnemu organu do 15. dne v mesecu za pretekli mesec, ravno tako pa morajo dostaviti tudi obračun prispevkov za socialno varnost davčnemu organu do 15. dne v mesecu za pretekli mesec na predpisanem obrazcu Obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnike (Uradni list RS, št. 138/06).

S 1. 1. 2009 se obrazec Obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnike oddaja elektronsko preko sistema eDavki.

### 4.4 Primer plačevanja prispevkov podjetnika

V prvem koledarskem letu oziroma v začetnem letu opravljanja dejavnosti je zavarovalna osnova za plačilo prispevkov minimalna plača. Od višine minimalne plače se obračunajo prispevki za socialno varnost. Podjetnik je v letu 2007 plačeval prispevke za socialno varnost na podlagi minimalne plače. V drugem koledarskem letu, to je v letu 2008, so zavarovalna osnova za plačilo prispevkov za socialno varnost dobiček oziroma osnova za dohodnino,



ugotovljena na podlagi davčnega obračuna davka od dohodka iz dejavnosti v letu 2007, ter prispevki za socialno varnost.

Podjetnik je prenehal poslovati 31. 12. 2008, zato bom v nadaljevanju predstavila, kako je podjetnik obračunal prispevke v letu 2008. Podjetnik je začel z opravljanjem dejavnosti marca 2007, zato leta 2007 ni posloval celotno koledarsko leto. Tako se je osnova za dohodnino v letu 2008 preračunala na letno raven. Osnova za dohodnino je v davčnem obračunu za leto 2007 znašala 5.322,17 evra. Ta znesek se je preračunal na letno raven, kar je znašalo 6.734,17 evra. K letni osnovi se je prištela še višina plačanih prispevkov za socialno varnost, plačanih med letom 2007. Tako dobimo zavarovalno osnovo za plačilo prispevkov za socialno varnost v letu 2008, ki znaša 8.725,04 evra.

Izračun:

Osnova za dohodnino na letni ravni znaša:	6.734,17 EUR
+ Prispevki za socialno varnost:	1.990,90 EUR
= Zavarovalna osnova za plačilo prispevkov:	8.725,04 EUR

Zavarovalna osnova za plačilo prispevkov v letu 2008 je na podlagi minimalne in povprečne plače v Republiki Sloveniji zapadla v II. zavarovalni razred izmed VIII. zavarovalnih razredov. Podjetnik je v letu 2008 plačeval prispevke za socialno varnost najmanj do višine 60 % povprečne bruto plače. Znesek zavarovalne osnove se je prvič v letu 2008 upošteval za mesec april, kajti velja, da je potrebno novo zavarovalno osnovo upoštevati naslednji mesec po predloženem davčnem obračunu.

V Prilogi 4 je prikazan primer obrazca obračuna prispevkov za socialno varnost za zasebnike, in sicer za mesec september 2008. Podjetnik je skupaj plačal 314,57 evra prispevkov za socialno varnost. Pri tem so prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje znašali 200,52 evra, prispevki za zdravstveno zavarovanje 110,75 evra in drugi prispevki 3,30 evra. Znesek je bilo potrebno poravnati do 15. novembra ter hkrati vložiti obrazec *Obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnike* na najbližji davčni urad.

Tabela 11: Prispevki za socialno varnost za september 2008

DOSEŽENA OSNOVA V LETU 2007

<b>Minimalna plača za leto 2007=6.345,46 EUR Povprečna plača v RS za leto 2007=15.417,48 EUR</b>		Do minimalne plače za leto 2007	Od minimalne plače do povprečne plače zaposlenih v RS za leto 2007	Od povprečne plače do 1,5-kratne povprečne plače zaposlenih v RS za leto 2007	Od 1,5-kratne do 2-kratne povprečne plače zaposlenih v RS za leto 2007	Od 2-kratne do 2,5-kratne povprečne plače zaposlenih v RS za leto 2007	Od 2,5-kratne do 3-kratne povprečne plače zaposlenih v RS za leto 2007	Od 3-kratne do 3i-kratne povprečne plače zaposlenih za leto 2007	Nad 3,5-kratno povprečno plačo zaposlenih v RS za leto 2007
<b>v EUR</b>		<b>do 6.345,46</b>	<b>od 6.345,46 do 15.417,48</b>	<b>od 15.417,48 do 23.126,22</b>	<b>od 23.126,22 do 30.834,96</b>	<b>od 30.834,96 do 38.543,70</b>	<b>od 38.543,70 do 46.252,44</b>	<b>od 46.252,44 do 53.961,18</b>	<b>nad 53.961,18</b>
Povprečna mesečna plača v RS za julij 2008 v EUR – začasni podatki	<b>1.372,46</b>								
		<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>	<b>VI</b>	<b>VII</b>	<b>VIII</b>
		Minimalna plača	60 % povprečne plače za julij 2008	90 % povprečne plače za julij 2008	1,2 povprečne plače za julij 2008	1,5 povprečne plače za julij 2008	1,8 povprečne plače za julij 2008	2,1 povprečne plače za julij 2008	2,4 povprečne plače za julij 2008
<b>BRUTO ZAVAROVALNA OSNOVA</b>	<b>STOPNJA</b>	<b>589,19</b>	<b>823,48</b>	<b>1.235,21</b>	<b>1.646,95</b>	<b>2.058,69</b>	<b>2.470,43</b>	<b>2.882,17</b>	<b>3.293,90</b>
<b>PRISPEVKI ZA PIZ (SKUPAJ)</b> prispevki za PIZ (15,50 % + 8,85 %) prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem	<b>24,35</b>	<b>143,47</b>	<b>200,52</b>	<b>300,77</b>	<b>401,03</b>	<b>501,29</b>	<b>601,55</b>	<b>701,81</b>	<b>802,07</b>
	24,35	143,47	200,52	300,77	401,03	501,29	601,55	701,81	802,07
<b>PRISPEVKI ZA ZDRAVSTVENO ZAVAROVANJE (SKUPAJ)</b> prispevki za zdravstveno zavarovanje (6,36 % + 6,56 %) prispevek za poškodbe pri delu in poklicne bolezni	<b>13,45</b>	<b>79,24</b>	<b>110,75</b>	<b>166,14</b>	<b>221,52</b>	<b>276,89</b>	<b>332,27</b>	<b>387,66</b>	<b>443,03</b>
	12,92	76,12	106,39	159,59	212,79	265,98	319,18	372,38	425,57
	0,53	3,12	4,36	6,55	8,73	10,91	13,09	15,28	17,46
<b>DRUGI PRISPEVKI (SKUPAJ)</b> prispevek za starševsko varstvo (0,10% + 0,10 %) prispevek za zaposlovanje (0,14 % + 0,06 %)	<b>0,40</b>	<b>2,36</b>	<b>3,30</b>	<b>4,94</b>	<b>6,58</b>	<b>8,24</b>	<b>9,88</b>	<b>11,52</b>	<b>13,18</b>
	0,20	1,18	1,65	2,47	3,29	4,12	4,94	5,76	6,59
	0,20	1,18	1,65	2,47	3,29	4,12	4,94	5,76	6,59
<b>PRISPEVKI SKUPAJ</b>		<b>225,07</b>	<b>314,57</b>	<b>471,85</b>	<b>629,13</b>	<b>786,42</b>	<b>943,70</b>	<b>1.100,99</b>	<b>1.258,28</b>

Vir: Obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnike za september 2008, Obrtnik 10.

## 5 ČLANARINA OBRTRNO-PODJETNIŠKE ZBORNICE SLOVENIJE

Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije (v nadaljevanju: zbornica) združuje obrtnike in podjetnike, ki opravljajo obrtne in obrti podobne dejavnosti. Obrtne in obrti podobne dejavnosti so določene v 3. in 4. členu Uredbe o določitvi obrtnih dejavnosti in obrti podobnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 18/2008). Podjetniki, ki opravljajo obrtne dejavnosti in dejavnosti domače in umetnostne obrti (npr. domače mizarstvo, lončarstvo, unikatni izdelki, ročno pletenje), morajo pridobiti obrtno dovoljenje, da imajo pravico do opravljanja dejavnosti. Pogoj za pridobitev obrtnega dovoljenja je ustrezna poklicna usposobljenost, in sicer (4. člen Zakona o spremembah in dopolnitvah Obrtnega zakona, Uradni list RS, št. 102/2007, v nadaljevanju ObrZ-D):

- srednja poklicna izobrazba ustrezne smeri,
- srednja strokovna izobrazba ustrezne smeri,
- ustrezen mojstrski naziv,
- ustrezna nacionalna poklicna kvalifikacija,
- višja strokovna izobrazba ustrezne smeri,
- visoka strokovna izobrazba ustrezne smeri.

Za dejavnosti domače in umetnostne obrti je pogoj za pridobitev obrtnega dovoljenja tudi mnenje o tem, ali določen izdelek spada med domače in umetnostne obrti. Mnenje izda zbornica na podlagi ocene strokovne komisije, ki jo sestavljajo etnografi, likovni umetniki in zgodovinarji.

Zbornica je sestavljena iz 62 območnih obrtnih zbornic, ki geografsko ustrezajo območjem upravnih enot.

Podjetnik, ki postane član zbornice, bodisi obvezno ali prostovoljno, je zavezan k plačevanju članarine zbornici. Člani morajo imeti status fizične ali pravne osebe, ki opravlja pridobitno dejavnost kot obrtno, obrti podobno ali domačo in umetnostno obrt ali kot obrt obrtne zadruge oz. oblike njihovega združevanja. Ugodnosti, ki jih ima član zbornice, so razni seminarji, izobraževanja, dodatni popusti, brezplačna revija Obrtnik, kartica Obrtnik itd.

Višina članarine je odvisna od števila zaposlenih, ki jih zaposluje podjetnik. To se ugotovi po zadnjih podatkih iz poslovnega poročila, ki jih objavlja AJPES. V letu 2009 članarina znaša (ObrZ-D, 2007, 8. člen):

- za člane, ki osebno opravljajo dejavnost domače in umetnostne obrti, 10 evrov mesečno,
- za podjetnike brez zaposlenih 20 evrov mesečno,
- za podjetnike, ki imajo do 3 zaposlene, 30 evrov mesečno,
- za podjetnike, ki imajo od 3 do 10 zaposlenih, 40 evrov mesečno,
- za podjetnike, ki imajo 10 in več zaposlenih, 50 evrov mesečno.

Članarina se plača po položnici, ki jo član prejme po pošti od zbornice. Plača se do 15. dne v tekočem mesecu za pretekli mesec.

Vgrajevanje stavbnega pohištva s šifro dejavnosti 43.320 spada med obrti podobne dejavnosti, za kar ni potrebno obrtno dovoljenje. Zbornica podjetnika, ki opravlja obrti podobno dejavnost, vpiše v obrtni register na podlagi obvestila AJPES. Podjetnik tako postane član zbornice. Podjetnik Montko, s. p., nima zaposlenih oseb, zato plačuje članarino zbornici v višini 20 evrov mesečno.

## **SKLEP**

Samozaposleni so tiste osebe, ki samostojno opravljajo dejavnost kot edini in glavni poklic. To so samostojni podjetniki, obrtniki, osebe, ki opravljajo umetniško in drugo kulturno dejavnost, novinarji, osebe s področja zdravstva in socialne varnosti, odvetniki, notarji, duhovniki, športniki in kmetje.

Postopek registracije samozaposlenih je zelo enostaven, ni stroškov in taks vpisa, postopek registracije se lahko izvede elektronsko. Pri ustanovitvi ni potreben začetni kapital, vendar pa morajo samozaposleni spoštovati roke plačevanja, kajti pri poslovanju jamčijo z vsem svojim premoženjem.

Pri doseganju maksimalnih dobičkov in zaslužka morajo samozaposleni optimirati davke ter pri tem zagotavljati pravilno, zakonito in pravočasno plačevanje davčnih obveznosti. Možnosti davčnega optimiranja so odvisne od višine davčnih obremenitev, višine davčnih olajšav, urejenosti pravne države in razvitosti davčnega svetovanja. Samozaposleni na višino davčnih stopenj in na urejenost pravne države ne morejo vplivati, lahko pa vplivajo na izbiro davčnih olajšav in s pomočjo davčnega svetovanja zmanjšajo davčno obveznost.

Najpomembnejši davki, s katerimi se soočajo samozaposleni, so davek od dohodkov iz dejavnosti, DDV ter prispevki za socialno varnost.

Pri davku od dohodkov iz dejavnosti je davčna osnova dobiček, ugotovljen pri opravljanju dejavnosti, zmanjšan za olajšave. Dobiček se ugotovi na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi normiranih odhodkov, če so izpolnjeni določeni pogoji. Stopnje obdavčitve pri davku od dohodkov iz dejavnosti znašajo 16 %, 27 % in 41 %. Dohodninska lestvica je progresivna. Obrazec za obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega pri opravljanju dejavnosti, se odda do 31. 3. v letu za preteklo leto.

Samozaposleni, ki so zavezanci za DDV, morajo voditi knjigo prejetih in izdanih računov za posamezno davčno obdobje. Na njihovi podlagi se sestavi obrazec DDV za davčno obdobje. Davčno obdobje, v katerem mora zavezanec obračunati DDV, je odvisno od prometa v

preteklem koledarskem letu. Zavezanci, ki so imeli v preteklem koledarskem letu promet do 210.000, 00 evrov, so trimesečni davčni zavezanci, če pa promet presega ta znesek, je njihovo davčno obdobje en mesec. Davek se mora plačati najkasneje zadnji delovni dan naslednjega meseca po preteku davčnega obdobja.

Prispevki za socialno varnost se obračunavajo od bruto zavarovalne osnove. Osnova se določi glede na doseženi dobiček v preteklem letu, povečan za že plačane prispevke za socialno varnost. Znesek za plačilo se določi v višini 38,20 % od osnove, in sicer 24,35 % za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, 13,45 % za zdravstveno zavarovanje in 0,40 % za druge prispevke. Do 15. v mesecu za pretekli mesec se plača in na davčni urad odda obrazec Obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnike.

Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije združuje obrtnike in podjetnike iz vse Slovenije. Zbornica nudi podjetnikom pomoč pri ustanovitvi, informativno gradivo, prireja razne seminarje, na katerih udeležence seznanjajo z novostmi na področju davkov in prispevkov. Člani zbornice plačujejo obvezno mesečno članarino, ki je odvisna od števila zaposlenih, ki jih zaposlujejo podjetniki.

## LITERATURA IN VIRI

1. Antić, F. (2009, 6. junij). Ustanovitev s. p. *Mladi podjetnik*. Najdeno 10. junija 2009 na spletnem naslovu <http://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/ustanovitev-podjetja/ustanovitev-s.p>.
2. Brezovnik, A. (2008, 31. maj). Samozaposleni v Sloveniji z neurejenimi pravicami. *Dnevnik.si*. Najdeno 10. aprila 2009 na spletnem naslovu <http://www.dnevnik.si/novice/slovenija/323421>.
3. *Davek na dodano vrednost in davek od prometa zavarovalnih poslov*. (2007). Ljubljana: Davčna uprava republike Slovenije.
4. *Dohodek iz dejavnosti – splošno pojasnilo*. Davčna uprava Republike Slovenije. Najdeno 18. avgusta 2008 na spletnem naslovu [http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/dohodnina\\_pojasnila/dohodek\\_iz\\_dejavnosti/splosno\\_pojasnilo/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/dohodek_iz_dejavnosti/splosno_pojasnilo/).
5. *Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2009*. Davčna uprava Republike Slovenije. Najdeno 10. maja 2009 na spletnem naslovu [http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/dohodnina\\_pojasnila/stopnje\\_dohodnine\\_za\\_leto\\_2009/lestvica\\_za\\_odmero\\_dohodnine\\_in\\_olajsave\\_za\\_leto\\_2009/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/stopnje_dohodnine_za_leto_2009/lestvica_za_odmero_dohodnine_in_olajsave_za_leto_2009/).
6. Obrtni zakon – uradno prečiščeno besedilo 1. (2004). *Uradni list RS*. (Št. 40/2004, 20. april 2004).
7. Obrtna zbornica Slovenije. (2008). Najdeno 15. decembra 2008 na spletnem naslovu <http://www.ozs.si/>.
8. *Podjetja (C–K) po pravnoorganizacijskih oblikah in velikosti glede na število oseb, ki delajo, Slovenija*. SI – Stat Podatkovni portal. Statistični urad Republike Slovenije. Najdeno 10. maja 2009 na spletnem naslovu [http://www.stat.si/pxweb/Dialog/varval.asp?ma=1418803S&ti=Podjetja+%28C%2DK%29+po+pravnoorganizacijskih+oblikah+in+velikosti+glede+na+%9Atevilu+oseb%2C+ki+delajo%2C+Slovenija%2C+letno&path=../Database/Ekonomsko/14\\_poslovni\\_subjekti/01\\_14188\\_podjetja/&lang=2](http://www.stat.si/pxweb/Dialog/varval.asp?ma=1418803S&ti=Podjetja+%28C%2DK%29+po+pravnoorganizacijskih+oblikah+in+velikosti+glede+na+%9Atevilu+oseb%2C+ki+delajo%2C+Slovenija%2C+letno&path=../Database/Ekonomsko/14_poslovni_subjekti/01_14188_podjetja/&lang=2).
9. Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 141/06, 30. december 2006 in 52/07, 12. junij 2007).
10. Pravilnik o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za osebe, ki dosegajo dohodek z opravljanjem dejavnosti. (2004). *Uradni list RS*. (Št. 130/2004, 3. december 2004).
11. Pravilnik o obrazcih za obračun prispevkov za socialno varnost. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 138/2006, 28. december 2006).
12. Prezelj, T. (2004, 30. junij). Samoobdavčitev: odbitek vstopnega DDV. *Denar*, str. 14–16.
13. *Prispevki za socialno varnost samozaposlenih – pojasnila*. Davčna uprava Republike Slovenije. Najdeno 10. septembra 2008 na spletnem naslovu [http://www.durs.gov.si/si/prispevki\\_za\\_socialno\\_varnost/prispevki\\_za\\_socialno\\_varnost\\_samozaposlenih\\_pojasnila/](http://www.durs.gov.si/si/prispevki_za_socialno_varnost/prispevki_za_socialno_varnost_samozaposlenih_pojasnila/).

14. *Prodaja stanovanjskih objektov neposredno investitorju in uporaba nižje davčne stopnje DDV*. Davčna uprava Republike Slovenije. (2008, 11. november).  
Najdeno 5. maja 2009 na spletnem naslovu [http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/davek\\_na\\_dodano\\_vrednost\\_pojasnila/stopnja\\_ddv/prodaja\\_stanovanjskih\\_objektov\\_neposredno\\_investitorju\\_in\\_uporaba\\_nizje\\_stopnje\\_ddv/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/stopnja_ddv/prodaja_stanovanjskih_objektov_neposredno_investitorju_in_uporaba_nizje_stopnje_ddv/).
15. Ribič, M. (2007). *Računovodske značilnosti zunanjetrgovinskih poslov z vidika davka na dodano vrednost* (diplomsko delo). Maribor: Ekonomsko-poslovna fakulteta.
16. Slovenski računovodski standard 39 – Računovodske rešitve pri malih samostojnih podjetnikih posameznikih. (2005). *Uradni list RS*. (Št. 118/2005, 10/2006, 27. december 2005).
17. Splošni slovenski računovodski standardi. (2005). *Uradni list RS*. (Št. 118/2005, 10/2006, 27. december 2005).
18. *Statistika samostojnih podjetnikov*. E-uprava-ISPO-informacijski servis podatkov. Najdeno 10. maja 2009 na spletnem naslovu <http://e-uprava.gov.si/ispo/statistikasp/zacetna.ispo>.
19. *Storitve za samostojne podjetnike, ki se lahko opravijo preko portala e-VEM*. Državni portal za podjetja in podjetnike. Najdeno 10. maja 2009 na spletnem naslovu <http://evem.gov.si/sp/>.
20. Svilar, B. & Drobnič, N. (1999). *Zakon o DDV in pravilnik o izvajanju zakona o DDV s komentarjem*. Lesce: Založba Oziris.
21. Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 140/2006, 29. december 2006 in 76/2008, 25. julij 2008).
22. Uredba o določitvi obrtnih dejavnosti in mojstrskih nazivih ter obrti podobnih dejavnosti. (2008). *Uradni list RS*. (Št. 18/2008, 22. februar).
23. Zakon o davku na dodano vrednost. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 117/2006, 16. november 2006).
24. Zakon o dohodnini. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 117/2006, 16. november 2006).
25. Zakon o davčnem postopku. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 117/2006, 16. november 2006).
26. Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – uradno prečiščeno besedilo 4. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 109/2006, 23. oktober 2006).
27. Zakon o gospodarskih družbah. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 42/2006, 19. april 2006).
28. Zakon o spremembah in dopolnitvah obrtnega zakona. (2007). *Uradni list RS*. (Št. 102/2007, 9. november 2007).
29. Zakon o prispevkih za socialno varnost. (1996). *Uradni list RS*. (Št. 5/1996, 34/1996, 81/2000, 97/2001, 31. januar 1996).
30. Zalokar, N., Prisljan, B., Prusnik, M., & Dolinar Dubokovič, M. (2007). *Davek na dodano vrednost – obračunavanje, evidentiranje in plačevanje*. *Revija za računovodstvo in finance IKS 10/07*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
31. Zupančič, V. (2007). *Knjigovodstvo in obdavčitev pri zasebnikih*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

## PRILOGE

### PRILOGA 1: Seznam pogosto uporabljenih kratic

<b>KRATICA</b>	<b>RAZLAGA</b>
<b>AJPES</b>	Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve
<b>DDV</b>	Davek na dodano vrednost
<b>DURS</b>	Davčna uprava Republike Slovenije
<b>EU</b>	Evropska unija
<b>ObrZ-D</b>	Zakon o spremembah in dopolnitvah Obrtnega zakona
<b>PRS</b>	Poslovni register Slovenije
<b>P-ZDDV-1</b>	Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost
<b>S.P.</b>	Samostojni podjetnik
<b>SRS</b>	Slovenski računovodski standardi
<b>SURS</b>	Statistični urad Republike Slovenije
<b>RS</b>	Republika Slovenija
<b>VEM</b>	Vse na enem mestu
<b>ZDavP-2</b>	Zakon o davčnem postopku
<b>ZDDPO-2</b>	Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb
<b>ZDDV-1</b>	Zakon o davku na dodano vrednost
<b>ZDoh-2</b>	Zakon o dohodnini
<b>ZGD-1</b>	Zakon o gospodarskih družbah
<b>ZPIZ</b>	Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje
<b>ZPIZ-1</b>	Zakon o invalidskem in pokojninskem zavarovanju
<b>ZPSV</b>	Zakon o prispevkih za socialno varnost
<b>ZZZS</b>	Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije



## PRILOGA 2: Prijava za vpis v Poslovni register Slovenije

IDENTIFIKACIJA – matična številka:

### PRIJAVA ZA VPIS V POSLOVNI REGISTER SLOVENIJE

Izberite namen vložitve prijave  
(ustrezno obkrožite):

A. Vpis podjetnika

B. Vpis spremembe podatkov

C. Izbris podjetnika

1.	<b>Predlagani datum vpisa/izbrisa:</b>	
2.	<b>Firma (ime in priimek podjetnika ter dodatne sestavine, označba s. p., dejavnost):</b>	
	<b>Skrajšana firma (ime in priimek podjetnika, označba s. p.):</b>	
3.	<b><u>Sedež</u></b>	
	<b>ulica in hišna številka:</b>	
	<b>naselje:</b>	
	<b>občina:</b>	
	<b>poštna številka in kraj:</b>	
<b><u>Podatki o podjetniku</u></b>		
	<b>Ime in priimek:</b>	
	<b>EMŠO:</b>	<input type="text"/>
	<b>Davčna številka:</b>	<input type="text"/>
4.	<b><i>Prebivališče (stalno/zčasno)</i></b>	
	<b>država:</b>	
	<b>ulica in hišna številka:</b>	
	<b>naselje:</b>	
	<b>občina:</b>	
	<b>poštna številka in kraj:</b>	
5.	<b>Telefon:</b>	<b>Naslov elektronske pošte:</b>

<b>Telefaks:</b>	<b>Spletni naslov:</b>
------------------	------------------------

6.	<b><u>Podatki o zastopnikih:</u></b>	
	<b>Ime in priimek:</b>	
	<b>EMŠO:</b>	
	<b>Davčna številka:</b>	
	<b><i>Prebivališče (stalno/začasno):</i></b>	
	<b>država:</b>	
	<b>ulica in hišna številka:</b>	
	<b>naselje:</b>	
	<b>občina:</b>	
	<b>poštna številka in kraj:</b>	
<b>Vrsta zastopnika:</b>		

**Dejavnosti podjetnika po Standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD)**

**Registrirane dejavnosti podjetnika**  
(Pri večjem številu registriranih dejavnosti je treba seznam teh dejavnosti predložiti v prilogi)

Šifra podrazreda SKD (petmestna številčna oznaka)	Naziv podrazreda po SKD
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	

7.	<b><u>Glavna dejavnost podjetnika:</u></b>	
	<b>Predlog podjetnika za glavno dejavnost:</b>	
	- šifra podrazreda (petmestna številčna oznaka) po SKD:	
	- naziv podrazreda:	

<b><u>Podatki o delih (podružnicah) podjetnika</u></b>																							
<b>8.</b>	<b>A. Vpis novega dela (podružnice)</b>	<b>B. Sprememba pri delu (podružnici)</b>	<b>C. Izbris dela (podružnice)</b>																				
<b>9.</b>	<b>Ime dela (podružnice) podjetnika:</b>																						
<b>10.</b>	<b>Matična številka:</b>		<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
<b>11.</b>	<b><u>Naslov:</u></b>																						
	<b>- ulica in hišna številka:</b>																						
	<b>- naselje:</b>																						
	<b>- občina:</b>																						
	<b>- poštna številka in kraj:</b>																						
<b><u>Podatki o zastopniku dela (podružnice) podjetnika:</u></b>																							
	<b>Ime in priimek:</b>																						
	<b>EMŠO:</b>		<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
	<b>Davčna številka:</b>		<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
<b>12.</b>	<b><i>Prebivališče (stalno/zčasno):</i></b>																						
	<b>- država:</b>																						
	<b>- ulica in hišna številka:</b>																						
	<b>- naselje:</b>																						
	<b>- občina:</b>																						
	<b>- poštna številka in kraj:</b>																						
	<b>Vrsta zastopnika:</b>																						
<b><u>Glavna dejavnost dela (podružnice) podjetnika:</u></b>																							
<b>13.</b>	<b>Predlog podjetnika za glavno dejavnost dela (podružnice) podjetnika:</b>																						
	<b>- šifra podrazreda (petmestna številčna oznaka) SKD:</b>		<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
	<b>- naziv podrazreda:</b>																						

<b><u>Sklep o vpisu v Poslovni register Slovenije želim prejeti:</u></b>			
14.	<table border="1"> <tr> <td>po pošti:</td> <td>z elektronsko vročitvijo na naslov osebnega elektronskega poštnega predala: _____</td> </tr> </table>	po pošti:	z elektronsko vročitvijo na naslov osebnega elektronskega poštnega predala: _____
po pošti:	z elektronsko vročitvijo na naslov osebnega elektronskega poštnega predala: _____		

<b><u>Izjava o poravnanih dospelih davčnih obveznostih</u></b>	
Izjava podjetnika na podlagi drugega odstavka 74. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 42/06):	
<b>I Z J A V A</b>	
<b>Podjetnik _____ izjavljam, da nimam neporavnanih dospelih obveznosti iz svojih prejšnjih poslovanj.</b>	
Kraj: _____	Datum: _____
Podpis: _____	

<b><u>Pooblastilo</u></b>	
<p>_____</p> <p style="text-align: center;">(ime in priimek, naslov)</p> <p><b>dajem pooblastilo, na podlagi katerega lahko referent-ka</b></p> <p>_____ ,</p> <p style="text-align: center;">(ime in priimek, vstopna točka)</p> <p><b>v mojem imenu elektronsko podpiše in elektronsko odda vlogo</b></p> <p>_____</p> <p><b>na pristojni organ.</b></p>	

17.	Datum: _____	Podpis podjetnika ali njegovega pooblaščenca: _____
-----	-----------------	--

### PRILOGA 3: Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti za obdobje od 1.1.2008 do 31.12.2008

		Zneski v evrih s centi
<b>1.</b>	<b>PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:</b>	40.783,21
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
<b>2.</b>	<b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih - zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.7)</b>	0,00
2.1	Izuzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izuzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izuzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izuzem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, dohodka iz prihodkov doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov	
2.5	Izuzem prihodkov, ki so v tekočem oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izuzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.7	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštene izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
<b>3.</b>	<b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih - povečanja (vsota 3.1 do 3.5)</b>	3.827,80
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam nerezidentom	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
<b>4.</b>	<b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 - 2 + 3)</b>	44.611,01
<b>5.</b>	<b>ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih</b>	42.706,82
<b>6.</b>	<b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih - zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.29)</b>	1.166,29
6.1	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.6	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	
6.7	Izuzem odhodkov, ki se nanašajo na izvete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.8	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.11	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.12	Nepriznani odhodki za davke	845,00
6.13	Nepriznani odhodki za obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b) točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	
6.15	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriznani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.18	Nepriznani odhodki v višini 50 % stroškov reprezentance	321,29
6.19	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.20	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	

6.21	Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.22	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca	
6.23	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo zaposlenih pri zavezancu, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	
6.24	Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4	
6.25	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	
6.26	Drugi nepriznani odhodki	
6.27	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.28	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
<b>7.</b>	<b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih - povečanja (vsota 7.1 do 7.8)</b>	<b>0,00</b>
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.4	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.5	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.6	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.7	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
<b>8.</b>	<b>DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5-6 + 7)</b>	<b>41.540,53</b>
<b>9.</b>	<b>RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 - 8)</b>	<b>3.070,48</b>
<b>10.</b>	<b>RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 -4)</b>	<b>0,00</b>
<b>11.</b>	<b>Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih (11.1 -11.2 + 11.3-11.4 + 11.5-11.6)</b>	<b>0,00</b>
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjeni način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjeni način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo	
11.6	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
<b>12.</b>	<b>Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.4)</b>	<b>0,00</b>

12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom		
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja		
12.3	Neporabljeni del investicijskih rezerv		
12.4	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis		
<b>13.</b>	<b>DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12-10) če je &gt; 0</b>	<b>3.070,48</b>	
<b>14.</b>	<b>DAVČNA IZGUBA (11 + 12 - 10); če je &lt; 0</b>	<b>0,00</b>	
<b>15.</b>	<b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.13, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)</b>	<b>0,00</b>	
15.1	Olajšava za investiranje po 66.a členu ZDoh-2		
15.2	Pokrivanje izgube		
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za investiranje po tretjem in šestem odstavku 47. člena ZDoh-1		
15.4	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2		
15.5	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2		
15.6	Olajšava za zaposlovanje invalidov		
15.7	Olajšava za zavezanca invalida		
15.8	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju		
15.9	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje		
15.10	Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrotelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene		
15.11	Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnimi društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami		
15.12	Izplačila političnim strankam		
15.13	Posebna osebna olajšava		
<b>16.</b>	<b>OSNOVA ZA DOHODNINO (izračun dohodnine na letni ravni) (13-15)</b>	<b>3.070,48</b>	
<b>17.</b>	<b>Splošna olajšava</b>		
<b>18.</b>	<b>Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane</b>	<b>0,00</b>	
<b>19.</b>	<b>OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (16-17-18)</b>	<b>3.070,48</b>	
<b>20.</b>	<b>AKONTACIJA DOHODNINE</b>	<b>491,28</b>	
Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine			
Nad	Do	Znesek davka	Stopnja davka
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	3.070,48	491,28	16,00
<b>21.</b>	<b>Odbitek tujega davka</b>		
<b>22.</b>	<b>Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka</b>		
<b>23.</b>	<b>DAVČNA OBVEZNOST (20 - 21 + 22)</b>		<b>491,28</b>
<b>24.</b>	<b>Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka</b>		
<b>25.</b>	<b>Obračunana predhodna akontacija</b>		<b>618,66</b>
<b>26.</b>	<b>OBVEZNOST ZA DOPLAČILO AKONTACIJE (23 - 24 - 25); če je &gt; 0</b>		<b>0,00</b>
27.	PREVEČ OBRAČUNANA PREDHODNA AKONTACIJA (23 - 24 - 25 ); če je < 0		127,38
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE		3.070,48
29.	Predhodna akontacija		491,28
30.	Obračunski mesečni obrok predhodne akontacije		40,94
31.	Obračunski trimesečni obrok predhodne akontacije		0,00

## PRILOGA 4: Obračun prispevkov za socialno varnost za september 2008

### OBRAČUN PRISPEVKOV ZA SOCIALNO VARNOST ZA ZASEBNIKE ZA MESEC SEPTEMBER 2008

#### A. PODATKI O ZAVEZANCU

1.	Ime in priimek	MONTKO, ZLATKO KOZOLE S.P.	Davčna številka 88772179
2.	Sedež poslovanja	JEŠOVEC PRI KOZJEM 11, 3260 KOZJE	telefon:
3.	Naslov bivališča	JEŠOVEC PRI KOZJEM 11, 3260 KOZJE	
4.	Vrsta dejavnosti	VGRAJEVANJE STAVBNEGA POHIŠTVA	
5.		zavezanec je invalid nad predpisano kvoto in <u>na podlagi odločbe</u> Sklada RS za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov uveljavlja oprostitev plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (označiti z X)	

zneski v EUR s centi

#### B. OSNOVE ZA OBRAČUN PRISPEVKOV

		ŠTEVILO UR	ZAVAROVALNA OSNOVA
1.	Redno delo	176	823,48
2.	Zadržanost od dela – v breme zavezanca	0	0
3.	Zadržanost od dela – ni v breme zavezanca	0	0
4.	SKUPAJ	176	823,48

#### C. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

		STOPNJA	ZNESEK
<b>1.</b>	<b>Prispevki za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje</b>		
1.1	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovanca in delodajalca	24,35 %	200,52
1.2	Prispevek za zavarovalno dobo, ki šteje s povečanjem		
1.3	SKUPAJ (1.1 + 1.2)		200,52
<b>2.</b>	<b>Prispevki za obvezno zdravstveno zavarovanje</b>		
2.1	Prispevki za primer bolezni in poškodbe izven dela (zavarovanca in delodajalca)	12,92 %	106,39
2.2	Prispevek za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni	0,53 %	4,36
2.3	SKUPAJ (2.1 + 2.2)		110,75
<b>3.</b>	<b>Drugi prispevki</b>		
3.1	Prispevki za starševsko varstvo (zavarovanca in delodajalca)	0,20 %	1,65
3.2	Prispevki za zaposlovanje (zavarovanca in delodajalca)	0,20 %	1,65
3.3	SKUPAJ (3.1 + 3.2)		3,30
4.	SKUPAJ (1.3 + 2.3 + 3.3)		314,57



## **PRILOGA 5: Pojasnilo DURS-a št. 4230-252/2008 o uporabi davčnih stopenj**

DURS, št. 4230-252/2008, 11. 11. 2008

Davčni zavezanec kupuje zemljišča ali stare objekte ter gradi oziroma rekonstruira stanovanjske objekte. Pri tem izvedbo del naroča pri drugih davčnih zavezancih. V zvezi z uporabo nižje stopnje DDV sprašuje:

**Po kateri stopnji obračuna DDV davčni zavezanec, ko zaračuna izdelavo in montažo oken podjetju, ki gradi stanovanjske objekte za prodajo končnim kupcem?**

*Davčni zavezanec, ki zaračuna izdelavo in montažo oken podjetju, ki gradi stanovanjske objekte za prodajo na trgu (za končne kupce), obračuna DDV po stopnji 8,5 %.*

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) v prvem odstavku 41. člena določa, da se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 20 % od davčne osnove. ZDDV-1 v drugem odstavku 41. člena ZDDV-1 določa, da se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5 % od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga tega zakona in njegov sestavni del. Iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1 izhaja, da se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5 % od dobave stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje, ter delov teh objektov, če so del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili le-teh.

Na podlagi tretjega odstavka 41. člena ZDDV-1 se po nižji stopnji 8,5 % od davčne osnove obračunava in plačuje tudi od stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje, ter delov teh objektov, ki niso del socialne politike, in vključno z gradnjo, obnovo in popravili teh.

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07 in 21/08) v prvem odstavku 54. člena določa, da se po stopnji 8,5 % iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1 obdavčuje gradnja in dobava stanovanj, stanovanjskih objektov ali njim pripadajočih delov in stanovanjskih stavb za posebne namene ali njim pripadajočih delov ter njihova gradnja, obnova in popravila, kadar so zaračunani neposredno investitorju.

Po določbi pravilnika se stanovanjski objekti obdavčujejo po nižji stopnji, kadar so zaračunani neposredno investitorju. ZDDV-1 in pravilnik ne opredelita pojma »investitor«, vendar pa iz dosedanjih pojasnil zakonodajalca izhaja široka razlaga pojma investitor. Po tej razlagi se kot neposredni investitor šteje tudi podjetje, ki gradi stanovanjske objekte za trg.

Na podlagi petega odstavka 54. člena pravilnika so storitve gradnje, obnove in popravil stanovanjskih objektov storitve, uvrščene pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti.

Med storitve gradnje, obnove in popravila stanovanjskih objektov se, ne glede na uvrstitev takih storitev v standardno klasifikacijo dejavnosti, uvršča tudi postavljanje montažnih stavb ter vgradnja stavbnega pohištva, ki ga izdelava sam izvajalec storitve.

Kot navaja davčni zavezanec, podjetje trguje z lastnimi nepremičninami, pri čemer kupuje zemljišča ali stare objekte ter gradi oziroma rekonstruira stanovanjske objekte. Pri tem izvedbo del naroča pri drugih davčnih zavezancih. Iz teh navedb razumemo, da je podjetje investitor in naroča storitve gradnje ali obnove pri drugih davčnih zavezancih. Izvajalci del torej zaračunajo storitve gradnje ali obnove stanovanjskih objektov neposredno investitorju. V situaciji, ki jo opisuje, torej ne gre za storitve tako imenovanih »podizvajalcev«, ki zaračunavajo storitve drugemu izvajalcu del (20 % stopnja), temveč gre za storitve, zaračunane neposredno investitorju.

***V opisanem primeru tako davčni zavezanec, ki zaračuna izdelavo in montažo oken podjetju, ki gradi stanovanjske objekte za trg, od opravljene dobave obračuna DDV po stopnji 8,5 %.***

# PRILOGA 6: Obrazec DDV za obdobje od 1.9.2008 do 30.9.2008

Republika Slovenija Ministrstvo za finance, Davčna uprava RS  

## Obrazec DDV-O za obračun davka na dodano vrednost

Za obračun davka na dodano vrednost za obdobje: 01.09.2008 do 30.09.2008

MONTKO PVC IN ALU STAVBNO POHIŠTVO, ZLATKO KOZOLE S.P.  
Firma / ime in priimek

JEŠOVEC PRI KOZJEM 011, JEŠOVEC PRI KOZJEM  
Sedež / Stalno prebivališče

SI88772179  
01 Identifikacijska številka za DDV  
02 Identifikacijska številka za DDV zastopnika

### I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

V EUR

Dobave blaga in storitev	11	3 6 2 0
Dobave blaga v druge države članice EU	12	0
Prodaja blaga na daljavo	13	0
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14	0
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15	0

### II. Obračunani DDV

po stopnji 20%	21	7 2 4
po stopnji 8,5%	22	0
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20%	23	0
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	24	0
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev	25	0
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26	0

### III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

Nabave blaga in storitev	31	1 1 3 3
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32	0
Oproščene nabave in pridobitve	33	4 0 3
Nabavna vrednost nepremičnin	34	0
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35	0

### IV. Odbitek DDV

od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 20%	41	2 2 4
od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 8,5%	42	0
od pavšalnega nadomestila po stopnji 4%	43	0

Obveznost DDV	51	5 0 0	Presežek DDV	52	0
---------------	----	-------	--------------	----	---

Izračunavam odbitni delež (obvezno izberite)

03 NE

Zahtevam vračilo presežkov (obvezno izberite)

04 NE

Obrazec DDV-O