

UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VIŠKE POSLOVE ŠOLE
**PROBLEMATIKA IZPOLNJEVANJA ROKOV ZA PREDLOŽITEV
DAVČNIH OBRAČUNOV V RAČUNOVODSKEM SERVISU**

Ljubljana, maj 2022

NIK DOBNIKAR

IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisani Nik Dobnikar, študent Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtor predloženega dela z naslovom Problematika izpolnjevanja rokov za predložitev davčnih obračunov v računovodskem servisu, pripravljenega v sodelovanju s svetovalcem red. prof. dr. Markom Hočevarjem

IZJAVLJAM

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

V Ljubljani, dne _____

Podpis študenta: _____

KAZALO

UVOD	1
1 VRSTE DAVČNIH OBVEZNOSTI	2
1.1 Dohodnina	2
1.2 Davek na dodano vrednost	5
1.3 Davek od dohodkov pravnih oseb	8
2 ODDAJANJE DAVČNIH OBRAČUNOV	11
2.1 Tok dokumentacije v računovodskem servisu	11
2.2 E-Davki	12
2.3 Oddajanje davčnih obračunov	12
2.3.1 Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja (REK-1)	12
2.3.2 Davek na dodano vrednost (DDV-O)	12
2.3.3 Obračun davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO)	13
2.3.4 Instrument samoprijave	13
3 EMPIRIČNI DEL	13
3.1 Opis računovodskega servisa	13
3.2 Problematika	13
3.3 Metodologija	14
3.4 Vzroki za nastanek zamud pri predložitvi davčnih obračunov	14
3.5 Rešitve	17
SKLEP	21
LITERATURA IN VIRI	22
PRILOGE	25

KAZALO TABEL

Tabela 1: Vpliv velikosti podjetij na število knjižb	15
Tabela 2: Kakšen vpliv imajo zavezanci za namene DDV na število knjižb	15
Tabela 3: Vpliv dejavnost podjetja na število knjižb	16
Tabela 4: Število delovnih dni do 20. dneva v mesecu	20

KAZALO PRILOG

Priloga 1: Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2022	1
Priloga 2: REK-1	3
Priloga 3: Obrazec DDV-O	5
Priloga 4: Obračun davka od dohodkov pravnih oseb	6

SEZNAM KRATIC

DDPO – Davek od dohodkov pravnih oseb

DDV – Davek na dodano vrednost

FURS – Finančna uprava Republike Slovenije

PZDDV – Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost

REK obrazci – Obrazci obračuna davčnih odtegljajev

REK-1 - Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja

ZDDPO-2 – Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb

ZDDV-1 – Zakon o davku na dodano vrednost

ZDoh-2 – Zakon o dohodnini

ZUKD-2 - Zakon o ugotavljanju katastrskega dohodka

UVOD

Računovodski servisi v imenu podjetij oddajajo različna davčna in nedavčna poročila in obračune. Poročila in obračuni morajo biti narejeni skladno z zakonodajo in s standardi. Prav tako morajo biti oddani v zakonsko določenih rokih.

Če podjetja oziroma računovodski servisi ne oddajo davčnih obračunov v zakonskih rokih, jih lahko doletijo finančne kazni. Kakršnekoli zamude rokov pri oddaji davčnih in ne davčnih poročil in obračunov imajo na eni strani finančne posledice, na drugi pa rušijo kredibilnost in ugled računovodskih servisov. V zaključni strokovni nalogi želim svetovati računovodskemu servisu glede organizacije, zaposlovanja in komunikacije s strankami v izogib zamudam pri predložitvah davčnih obračunov. Naloga je namenjena ozaveščanju podjetnikov, da računovodski servisi niso »*nujno zlo*«, ampak jim omogočajo lažje poslovanje, v njihovem imenu oddajajo različne obračune in poročila ter jim s svojim strokovnim znanjem svetujejo. Čeprav država neposredno ne vpliva na izpolnjevanje rokov za predložitev raznih obračunov in poročil, pa predpisuje zakone, določa zakonske roke in načine oddajanja le teh, zato je zaključna strokovna naloga namenjena tudi državnim oblastem.

Cilj zaključne strokovne naloge je identifikacija ključnih dejavnikov oziroma »*krivcev*« v celotnem procesu predložitve davčnih obračunov. Z identifikacijo ključnih dejavnikov zamud želim poiskati koristne in dolgoročne rešitve, ki jih lahko implementirajo računovodski servisi, da se izognejo zamudam pri predložitvah davčnih obračunov. Za lažjo identifikacijo dejavnikov in raziskovanje rešitev mi bo v veliko pomoč prišla strokovna praksa, ki sem jo opravljal v podjetju PROR.I.S.K., finančni inženiring d. o. o. Osredotočil se bom tudi na tehnološko plat računovodstva oziroma e-računovodstvo in kaj lahko naredijo podjetja ter kaj je na tem področju naredila država.

Zaključno strokovno nalogo sem razdelil na tri poglavja. V prvem poglavju bom opisal glavne tri davke, ki jih plačujejo podjetja in fizične osebe. V drugem poglavju se bom osredotočil na oddajanje davčnih obračunov. V tretjem poglavju bom najprej predstavil računovodski servis PROR.I.S.K. d. o. o. pri katerem sem opravljal strokovno prakso. Potem bom z znanjem pridobljenem na strokovni praksi in s pomočjo mentorja na strokovni praksi identificiral vse dejavnike, ki imajo vpliv na pravočasno predložitev davčnih obračunov, ter izpostavil glavne dejavnike. Na koncu bom preveril, kako v podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. rešujejo to problematiko in poiskal nove rešitve ter načine spopadanja s problematiko.

1 VRSTE DAVČNIH OBVEZNOSTI

1.1 Dohodnina

Dohodnina je urejena z Zakonom o dohodnini (ZDoh-2), Ur. L. RS, Št. 13/11. Skladno s 4. členom ZDoh-2 je zavezanec za dohodnino fizična oseba. Dohodnino plačujejo državljani Republike Slovenije od vseh dohodkov in državljani drugih držav od dohodkov, ki izvirajo iz Republike Slovenije (5. člen ZDoh-2). Z dohodnino so obdavčeni vsi dohodki fizičnih oseb, ki so jih prejeli v koledarskem letu (15. člen ZDoh-2).

V Sloveniji se dohodnina loči glede na aktivne, pasivne in druge dohodke. Ti dohodki so obdavčeni na različen način in po različnih stopnjah. Med aktivne dohodke sodijo dohodki od zaposlitve, dohodki iz dejavnosti, dohodki iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti in dohodki iz premoženjskih pravic ter so obdavčeni s progresivnimi davnimi stopnjami. Pasivni dohodki oziroma kapitalski dohodki so dohodki od obresti, dividend, kapitalskih dobičkov in dohodek iz oddajanja premoženja v najem ter so obdavčeni proporcionalno (Klun & Jovanović, 2017, str. 41 in 42).

Med **dohodke iz zaposlitve oziroma delovnega razmerja** se štejejo:

- plače in nadomestila plač,
- regres za letni dopust,
- povračila stroškov dela,
- udeležba pri dobičku na podlagi delovnega razmerja,
- bonitete in
- drugi dohodki iz delovnih razmerij po 37. členu ZDoh-2.

Med te dohodke pa se štejejo prehrana in prevoz na delo do določene višine, povračila stroškov službenih potovanj, plačila vajencem dijakom in študentom za obvezno praktično delo, odpravnina zaradi prekinitve delovnega razmerja ter ostali dohodki po 44. členu ZDoh-2. Med dohodke iz zaposlitve se štejejo tudi dohodki iz drugih pogodbenih razmerij skladno s 38. členom ZDoh-2. 41. člen ZDoh-2 definira davčno osnovo, kot dohodek iz delovnega razmerja zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost.

Dohodek iz dejavnosti je dosežen dohodek fizične osebe, ki neodvisno opravlja dejavnost ne glede na namen ali rezultat skladno s 46. členom ZDoh-2. 48. člen ZDoh-2: "*Davčna osnova od dohodka iz dejavnosti je dobiček, ki se ugotovi kot razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti, če ni s tem zakonom drugače določeno*". Prihodki in odhodki se ugotavljajo na enak način, kot pri Davku od dohodkov pravnih oseb (v nadaljevanju DDPO). Med odhodke se upoštevajo tudi vplačani obvezni prispevki za socialno varnost (56. člen ZDoh-2). Delno priznani odhodki pa so: stroški službenih potovanj, stroški prehrane med delom, stroški prevoza na delo in stroški dela na terenu skladno s 57. členom ZDoh-2. Davčno osnovo lahko zavezanec ugotavlja na podlagi

dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov enako, kot pri DDPO (48. člen ZDoh-2). Davčni zavezanec, ki opravlja dejavnost, ima pravico uveljavljati olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, za zaposlovanje in zaposlovanje invalidov, izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, za donacije, za investiranje pod enakimi pogoji, kot zavezanec za DDPO (61., 61.a, 62., 64., 65., 66. in 66.a členi ZDoh-2). Enako je pri izgubi in uveljavljanju preteklih izgub za zmanjšanje davčne osnove (60. člen ZDoh-2). Prav tako pa je zmanjševanje davčne osnove spodaj omejeno s 63 % prvotne davčne osnove enako, kot pri DDPO (67. člen ZDoh-2)

*“Za **dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti** se štejejo vsi dohodki v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo na kmečkem gospodinjstvu”* 69. člen ZDoh-2. Skladno s 71. členom ZDoh-2 je davčna osnova pri dohodkih iz kmetijske in gozdarske dejavnosti katastrski dohodek. Katastrski dohodek je definiran, kot *“katastrski dohodek je pavšalna ocena tržnega dohodka od dejavnosti kmetijstva in gozdarstva, ki bi ga bilo mogoče doseči s povprečno ravniyo pridelave kmetijskih in gozdarskih pridelkov na kmetijskih in gozdnih zemljiščih v Republiki Sloveniji glede na njihovo proizvodno sposobnost”* 2. člen Zakona o ugotavljanju katastrskega dohodka (ZUKD-2), Ur. l. RS, št. 63/2016. Davčno osnov lahko zavezanci zmanjšajo z olajšavami. Uveljavljajo lahko olajšavo v višini 40 % za vlaganja v osnovna sredstva in opremo v prihodnjih petih letih, olajšavo glede na skupno število zavezancev v gospodinjstvu, ampak davčno osnovo lahko zmanjšajo za 63 % prvotne davčne osnove skladno s 73.a členom ZDoh-2.

Dohodek iz premoženjskih pravic je vsak dohodek od materialnih in avtorskih pravic, izumov, načrta, formule in ostalih premoženjskih pravic skladno s 78. členom ZDoh-2. Davčna osnova so dohodki iz prenosa premoženjskih pravic, zmanjšani za 10 % normiranih stroškov od dohodka (79. člen ZDoh-2).

Med **druge dohodke** se uvrščajo vsi dohodki, ki niso dohodki iz zaposlitve, dejavnosti, oddajanja premoženja in pravic in kapitalski dohodki. Skladno s 105. členom ZDoh-2 se med druge dohodke uvrščajo: nagrade, darila, dobitki v nagradnih igrah, štipendije, prejeta ara ob neizpolnitvi pogodbe ter ostali dohodki po tem členu. Davčna osnova pri drugih dohodkih je dosežen dohodek pod pogoji iz 108. člena ZDoh-2.

V **davčno osnovo za izračun dohodnine** se seštejejo dohodek iz zaposlitve, dohodek iz dejavnosti razen dohodka iz dejavnosti pri katerem se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, dohodek iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti, dohodek iz premoženjskih pravic in drugih dohodkov (109. člen ZDoh-2). Zavezanci za dohodnino lahko zmanjšujejo davčno osnovo z davčnimi olajšavami. Skupna Davčna osnova se zmanjša za splošno olajšavo (1. točka priloge 1), za osebno olajšavo samo za invalide s 100 % telesno okvaro, (2. točka priloge 1), za posebno osebno olajšavo samo pri zavezancih s statusom dijaka ali študenta (3. točka priloge 1), za posebno olajšavo za vzdrževanje otrok in drugih vzdrževanih družinskih članov (4. točka priloge 1) in za olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje (5. točka priloge 1). Zavezanci, ki

opravljajo dejavnost ali osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, davčno osnovo zmanjšajo za pripadajoče olajšave, opisane zgoraj. Neto davčna osnova, je davčna osnova zmanjša za vse olajšave. Od neto davčne osnove se odmeri dohodnina po progresivnih davčnih stopnjah (priloga 1). (111. člen ZDoh-2) Tisti davčni zavezanci, ki opravljajo dejavnost in davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov niso upravičeni do splošne olajšave. Davčna stopnja pri teh zavezancih je 20 % od davčne osnove (135.a člen ZDoh-2).

Odmera in poračun dohodnine se izvede skladno s 123. členom ZDoh-2. Od dohodkov, ki se seštejejo v skupno davčno osnovo, zavezanci za dohodnino med letom plačujejo akontacijo dohodnine. Po preteku leta davčni organ domeri dohodnino. Od dohodkov iz zaposlitve, dohodkov iz dejavnosti in od dohodkov iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti se akontacija dohodnine plačuje po progresivni lestvici. Od dohodkov iz prenosa premoženjske pravice in od drugih dohodkov zavezanci plačujejo akontacijo dohodnine v višini 25 % od davčne osnove (130. in 131. člen ZDoh-2). V primeru, da je davčni zavezanec vplačal več akontacije dohodnine, kot mu je bila odmerjena dohodnina je upravičen do vračila. Če je odmera dohodnine večja od vplačane akontacije dohodnine, mora davčni zavezanec doplačati razliko.

Aktivni dohodki se seštejejo v skupno davčno osnovo, medtem ko so pasivni dohodki ne seštevajo in se od njih dohodnina odmeri ločeno za vsak dohodek posebej.

81. člen ZDoh-2 definira **obresti**, kot “*Obresti po tem poglavju so obresti od posojil, obresti od dolžniških vrednostnih papirjev, obresti od denarnih depozitov pri bankah in hranilnicah ter drugih podobnih finančnih terjatev do dolžnikov, dohodek iz oddajanja v finančni najem, dohodek iz življenjskega zavarovanja ter dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov investicijskega sklada v obliki obresti.*”. Davčna osnova od prejetih obresti se zmanjša za 1.000,00 € in nato obdavči s 27,5 % davčno stopnjo (132. In 133. člen ZDoh-2)

Med dohodke od **dividend** spadajo dividende in drugi dohodki, ki so izplačani na podlagi lastniškega deleža (90. člen ZDoh-2). Davčna osnova so prejete dividende (91. člen ZDoh-2). Davčna stopnja pa je enaka, kot pri obrestih.

Med **dobičke iz kapitala** se po 94. členu ZDoh-2 štejejo dobiček od prodaje nepremičnin, vrednostnih papirjev in ostalih lastniških deležev in investicijskih kuponov. Dobiček iz kapitala je razlika med nakupno prodajno vrednostjo kapitala. Davčna osnova je seštevek dobičkov iz kapitala, zmanjšan za normirane stroške, ki skladno s 97. členom ZDoh-2 ne smejo preseči “*seštevka 1% od nabavne vrednosti kapitala in 1% od vrednosti kapitala ob odsvojitvi ali pozitivne razlike med vrednostjo kapitala ob odsvojitvi in vrednostjo kapitala ob pridobitvi.*”. Davčna stopnja za dobiček iz kapitala je 27,5 % in se z držanjem kapitala zmanjšuje vsakih pet let. Tako po petih letnih znaša 20 %, po desetih letih 15 % in po petnajstih letih 10 % (132. člen ZDoh-2). Če zavezanci držijo kapital v lastni vsaj dvajset let, pa od dobička doseženega ne plačajo dohodnine skladno s 96. člen ZDoh-2.

Davčna osnova od **dohodka iz oddajanja premoženja v najem** je letni dohodek od oddajanja premoženja v najem, zmanjšan za normirane stroške v višini 15% dohodka ali pa zmanjšan za dejanske stroške skladno s 77. členom ZDoh-2. Davčna stopnja za dohodka iz oddajanja premoženja v najem je 27,5 % (135.č člen ZDoh-2).

1.2 Davek na dodano vrednost

Davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) je bil v Republiki Sloveniji uveden s 1. julijem leta 1999. Od 1. januarja 2007 pa velja Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1), Ur. l. RS, št. 117/2006). Od takrat pa je bil večkrat noveliran zaradi direktiv Sveta Evropske unije. DDV spada pod prometne davke. Obračuna se v vseh fazah proizvodnega procesa, od prodaje surovin, pri prodaji na veliko in prodaji na malo ter pri opravljanju storitev (FURS, brez datuma a).

“Davčni zavezanec je vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti.” (1. točka 5. člena ZDDV-1). To pomeni, da je zavezanec podjetje ali fizična oseba, ki opravlja dejavnost, ne glede na namen in ali pri tem ustvarja dobiček ali pa izgubo. Ekonomsko dejavnost mora oseba opravljati neodvisno, s tem so izvzete pogodbe o zaposlitvi in druge pravne vezi. Državni organi in organi lokalnih oblasti ter druge osebe javnega prava niso davčni zavezanci, razen, ko opravljanje dejavnosti vpliva na izkrivljanje konkurence. Namen tega je preprečiti, da bi se zgoraj naštetih izognili plačilu DDV in bi lahko proizvode ali storitve prodajali po nižji ceni kot podjetja in imeli pri tem korist (Vraničar & Beč, 2007, str. 99). Pred 1. julijem 2021 so se tuji davčni zavezanci, ki so opravljali prodajo na daljavo (spletna prodaja) in v preteklem letu presegli prag prodaje v vrednosti 35.000,00 €, so se morali identificirati za namene DDV v Sloveniji. Po 1. juliju 2021 pa se je uvedel enotni prag za vse države članice pri 10.000,00 € in enotni sistem, ki bo davčnim zavezancem omogočal, da enostavno prijavijo in plačajo DDV državam članicam, kjer presežejo predpisani prag (NUCLEUS PLUS, 2021).

Niso vsi davčni zavezanci iz prejšnjega odstavka tudi zavezanci za namene DDV. Prva točka 94. člena ZDDV-1 pravi, da *“Davčni zavezanec je oproščen obračunavanja DDV, če v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 50.000 eurov obdavčljivega prometa.”* Tem davčnim zavezancem pravimo “mali davčni zavezanci”. Prav tako so plačila DDV oproščeni kmetje pavšalisti po 95. členu ZDDV-1. Obe izjemi se lahko prostovoljno identificirata za namene DDV (Vraničar & Beč, 2007, str. 99). Preko portala eDavki morajo davčni zavezanci oddati zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV, vendar ostanejo identificirani za namene DDV vsaj 60 mesecev (eDavki, brez datuma b). Davčni zavezanec ni enak zavezancu za namene DDV. Pojem davčni zavezanec vključuje tudi male davčne zavezance in kmete pavšaliste (Vraničar & Beč, 2007, str. 99)

DDV se obračunava in plačuje od dobav blaga in opravljenih storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru svoje ekonomske dejavnosti za plačilo ter se izvedejo na ozemlju Republike Slovenije. DDV se obračuna in plača od dobav pridobljenih od zavezancev za namene DDV iz držav Evropske unije in uvoza blaga iz tretjih držav. DDV se obračunava tudi na pridobitev motornih vozil in trošarinskih izdelkov (Vraničar & Beč, 2007, str. 75 in 76).

Da se blago ne obdavči dvakrat, v državi izvoznici in državi uvoznici se v mednarodni menjavi DDV obravnava glede na dve načeli (Klun & Jovanović, 2017, str. 65 in 66).

- **Načelo države uvoznice ali načelo namembnega kraja:** Po tem načelu se blago obdavči v državi uvoznici po njeni zakonsko določeni davčni stopnji. Pri tem načelu sta domače in uvoženo blago enako davčno obravnavana, s tem pa se zagotovi proizvodnja učinkovitost.
- **Načelo države izvoznice ali načelo porekla blaga:** Po tem načelu je blago obdavčeno po davčni stopnji države izvoznice. To načelo zagotovi menjalno učinkovitost, saj je izvoženo blago davčno enako obravnavano, kot če bi ga prodali na domačem trgu.

V praksi se uporablja načelo države uvoznice oziroma načelo namembnega kraja, kadar poslujeta dva davčna zavezanca identificirana za namene DDV. Če prodamo blago znotraj Evropske unije davčnemu nezavezancu ali ga prodamo fizični osebi, velja načelo porekla blaga (Klun & Jovanović, 2017, str. 65 in 66). Storitve so obdavčene v državi naročnika, če je ta zavezanec za namene DDV, če naročnik ni zavezanec za namene DDV se storitev obdavči po davčni stopnji v državi izvajalca storitve (Klun & Jovanović, 2017, str. 69).

Nekateri proizvodi in storitve pa so oproščeni DDV. V Sloveniji poznamo prave in neprave oprostitve DDV. Pri nepravih oprostitvah gre večinoma za dejavnosti v javnem interesu, to so: zdravstvene storitve, socialnovarstvene storitve, izobraževanje in kulturne storitve (Vraničar & Beč, 2007, str. 318). Oprostitve DDV veljajo tudi za davčne zavezance, ki niso osebe javni zavodi ali pa storitve opravljajo v okviru javne službe in opravljajo zgoraj naštetih storitve. Vendar mora biti izpolnjen vsaj eden od naštetih pogojev: cilj ni doseganje dobička in se ga ne sme razdeliti, upravljajo in vodijo jih večinoma prostovoljci, zaračunavajo cene, ki jih odobri pristojni organ in pod pogojem, da bi z oprostitvijo DDV izkrivljali konkurenco. Davčni zavezanci, ki opravljajo storitve, oproščene DDV morajo predčasno dobiti prigrasitev davčnega organa (Vraničar & Beč, 2007, str. 328 in 329).

Med neprave oprostitve sodijo storitve iz 44. člena ZDDV-1, ki omogoča oprostitve DDV tudi nekaterim drugim dejavnostim, kot so: zavarovalne in podzavarovalne transakcije, transakcije z nepremičninami, finančne storitve in igre na srečo (Vraničar & Beč, 2007, str. 332 in 333).

Pri nepravih oprostitvah davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, od svojih dobav ne obračuna DDV in nima pravice do odbitka DDV. Pri pravih oprostitvah od svojih dobav

ne obračuna DDV, vseeno pa ima pravico do dobitka DDV. Med prave oprostitve sodijo: izvoz blaga, dobave blaga v druge članice Evropske unije in opravljanje storitev pri davčnem zavezancu, identificiranem za namene DDV v državah članicah Evropske unije ali v tretjih državah (Kunstek, 2017).

Davčna osnova je v ZDDV-1 določena s členi 36., 37., 38. in 39. Davčna osnova vključuje vse za kar, predstavlja plačilo za dobavo blaga ali opravljeno storitev. Plačilo je lahko v denarju, storitvah ali v stvareh, ki jih bo prejel od naročnika. V davčno osnovo so vključene tudi subvencije povezane s ceno dobav ali storitev, trošarine, takse, ostale dajatve in ostali stroški povezani z dobavami oziroma opravljanjem storitev. V davčno osnovo ne upoštevamo DDV-ja in cenovnih popustov (Heinzer, 2020). Pri davčni osnovi se domače ali pridobljeno blago ne razlikujeta (Vraničar & Beč, 2007, str. 253 in 254). Prva točka 38. člena ZDDV-1 določa, da je *“Davčna osnova pri uvozu blaga je carinska vrednost, določena v skladu z veljavnimi carinskimi predpisi Unije.”*

DDV ima v Republiki Sloveniji tri davčne stopnje. Splošna stopnja DDV je 22 %, nižja stopnja DDV je 9,5 % in posebna nižja davčna stopnja je 5 %. Nižja stopnja se obračunava pri:

- hrani in pijači (brez alkoholnih pijač) za ljudi ali živali,
- dobavo vode,
- zdravila,
- medicinsko opremo,
- prevoz oseb in prtljage,
- frizerske storitve in
- ostale dobave ali storitve skladne s prilogo I ZDDV-1.

Posebna nižja stopnja pa se obračunava pri dobavi in izposoji knjig, časopisov in publikacij skladno s prilogo IV ZDDV-1.

Davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, morajo po poteku davčnega obdobja, davčnemu organu predložiti obračun DDV. 89. člen ZDDV-1 opredeljuje davčno obdobje, ki je običajno koledarski mesec razen za izjeme. Če je davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, v preteklem koledarskem letu imel manj, kot 210.000,00 € obdavčljivega prometa lahko oddaja obračune DDV na tri mesece. Davčni zavezanec, ki opravlja ali pridobiva dobave ali storitve iz Evropske unije, mora poleg obračuna DDV, davčnemu organu predložiti še rekapitulacijsko poročilo in njegovo davčno obdobje traja en koledarski mesec ne glede na obseg obdavčljivega prometa (92. člen ZDDV-1). Ko se davčni zavezanec identificira za namene DDV, njegovo davčno obdobje traja en koledarski mesec za naslednjih dvanajst mesecev (89. člen ZDDV-1).

Davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, morajo obračun DDV predložiti davčnemu organu najkasneje do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca, po preteku

davčnega obdobja. Tisti davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, ki opravljajo ali prejemajo dobave ali storitve pri drugih davčnih zavezancih v Evropski uniji, morajo poleg obračuna DDV predložiti še rekapitulacijsko poročilo, do najkasneje 20. dne naslednjega meseca po preteku davčnega obdobja (eDavki, brez datuma č). Davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, ki opravlja dobave po 76.a členu ZDDV-1 mora do zadnjega dne naslednjega meseca oddati poročilo o dobavah (eDavki, brez datuma d).

Pri obračunu DDV morajo davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, sami narediti obračun DDV in DDV-O obrazec oddati elektronsko, preko portala eDavki (eDavki, brez datuma č). Pri obračunu DDV se ugotavlja razlika med vstopnim DDV (DDV, ki ga je davčni zavezanec plačal pri dobavah ali opravljenih storitvah) in izstopnim DDV (DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od svojih dobav oziroma opravljenih storitev). Če je vstopni DDV, večji od izstopnega, ima davčni zavezanec pravico do vračila preplačanega DDV. Davčni zavezanec lahko zahteva vračilo preplačila DDV ali pa se znesek preplačila prenese v naslednje davčno obdobje. Če je izstopni davek, večji od vstopnega, mora davčni zavezanec plačati razliko (Klun & Jovanović, 2017, str. 68). *“Prihodki DDV so prihodki proračuna Republike Slovenije.”* (2. člen ZDDV-1). DDV se lahko obračuna na podlagi posebne ureditve po plačani realizaciji. Na podlagi te ureditve davčni zavezanec, identificirani za namene DDV, obračunava in plačuje DDV na podlagi prejetih plačil in izplačil. Pogoji za uporabo te ureditve je, da davčni zavezanec, identificirani za namene DDV, v preteklih dvanajstih mesecih ni imel več, kot 400.000,00 € obdavčljivega prometa. Davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, mora davčni organ obvestiti vsaj 15 dni pred začetkom uporabe posebne ureditve po plačani realizaciji in ne sme imeti preteklih obveznosti in ni bil obsojen s hujšimi prekrški v zvezi z DDV (eDavki, brez datuma h). Davčni zavezanci, identificirani za namene DDV, ki opravljajo obdavčljive in oproščene dejavnosti plačila DDV nimajo pravice do odbitka celotnega deleža vstopnega DDV. Skladno s 105. členom Pravilnikom o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (PZDDV), Ur. l. RS, št. 77/2019, ima tak davčni zavezanec tri možnosti obračuna DDV:

- po dejanskih podatkih, kjer lahko odbije znesek DDV, ki se nanaša na obdavčeno dejavnost,
- na podlagi odbitnega deleža ali
- na podlagi več odbitnih deležev skladno s 7. odstavkom 65. člena ZDDV-1.

1.3 Davek od dohodkov pravnih oseb

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb ureja Davek od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), Ur. l. RS, št. 117/2006. Davčni zavezanec za DDPO je pravna oseba domačega prava za vse dohodke ter pravna oseba tujega prava za dohodke, ki imajo vir v Republiki Sloveniji skladno s 3. členom ZDDPO-2. 3. člen ZDDPO-2 Republiki Slovenijo in lokalne oblasti izključuje kot zavezance za DDPO. Pravne osebe, kot so zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat so skladno z 9. členom

ZDDPO-2 oproščeni plačila DDPO, če opravljajo nepridobitne dejavnosti. Če poleg nepridobitne dejavnosti opravljajo še pridobitno dejavnosti, plačajo DDPO le od dohodkov pridobljenih s pridobitno dejavnostjo (27. člen ZDDPO-2).

Davčna stopnja je po 60. členu ZDDPO-2 19 %. Izjema so le investicijski, ki so obdavčeni z 0 %, če do 30. novembra izplačajo vsaj 90 % dobička iz preteklega leta, pokojninski skladi so obdavčeni z 0 % ter zavarovalnice, ki izvajajo pokojninski načrt po pogojih iz 61. člena ZDDPO-2, so obdavčene z 0 %. Davčno obdobje je koledarsko leto. Zavezanec si lahko izbere, da se njegovo davčno obdobje razlikuje od koledarskega leta ampak ne sme biti daljše od dvanajst mesecev. Pri tem mora obvestiti davčni organ in izbrano davčno obdobje upoštevati vsaj tri leta (10. člen ZDDPO-2).

Davčna osnova pri DDPO je davčno priznani dobiček zavezanca. Davčno priznani dobiček se lahko razlikuje od dobička, ugotovljenega pri izkazu poslovnega izida, saj niso vsi dohodki davčno priznani dohodki in niso vsi odhodki davčno priznani odhodki. (Klun & Jovanović⁰, 2017, str. 59). Pod davčno nepriznane dohodke spadajo dividende in dohodki, podobni dividendam, ter dobičkov od prodaje lastniških deležev. Razlog za izvzetje teh dohodkov je dvojna obdavčitev, ki bi nastala prvič pri obdavčitvi dobička podjetja, ki je izplačalo dividende in drugič pri upoštevanju teh dividend v davčno osnovo pri podjetju, ki prejme dividende (Andrejasič, 2007. Str. 126). Ker so dividende in dohodki, podobni dividendam, izzeti iz davčne osnove pri DDPO, se davčno priznani odhodki zmanjšajo v višini 5 % od teh dohodkov (Andrejasič, 2007. Str. 141).

Odhodki so lahko davčno priznani v celoti, delno priznani ter davčno nepriznani odhodki. Davčno priznani odhodki so odhodki, ki so potrebni za pridobivanje prihodkov (stroški materiala, plače zaposlenih, stroški oglaševanja itd.) skladno z 29. členom ZDDPO-2. Delno priznani odhodki so stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta oziroma organa, ki izvaja nadzor in so priznani v višini 50 % (Andrejasič, 2007. Str. 151). Davčno nepriznani odhodki so: odhodki za pokrivanje preteklih izgub, stroški z značajem privatnosti, stroški prisilne izterjave davkov, kazni, donacije ter ostali stroški skladni s 30. členom ZDDPO-2. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih osnovnih sredstev in naložb se izračuna na način enakomerne časovne razmejitev z uporabo zakonsko določenih amortizacijskih stopen in je v celoti davčno priznan odhodek skladno s 33. členom ZDDPO-2. Pri poslih povezanih oseb se upoštevajo transferne cene. O povezanih osebah govorimo, ko ima ena oseba v lasti vsaj 25 % delnic ali deležev v kapitalu, v upravljanju ali nadzoru pri drugi osebi. Povezane osebe so tudi družinski člani in partnerske zveze. Pri ugotavljanju prihodkov zavezanca pri povezanih osebah upoštevamo najmanj do višine tržne cene, pri odhodkih pa največ do višine tržnih cen (16. in 17. člen ZDDPO-2). Pri ugotavljanju prihodkov od obresti pri povezanih osebah se upošteva obrestna mera najmanj do višine, ki jo določi minister za finance. Pri odhodkih se upošteva največ do višine obrestne mere, ki jo določi minister za finance (29. člen ZDDPO-2). S tem se zagotovi, da povezane osebe ne morejo zmanjševati davčne osnove in posledično plačanega davka s tem, da bi med seboj poslovali z nižjimi ali višjimi cenami in obresti. Skladno z 32. členom ZDDPO-2 obresti od

prejetih posojil se ne priznavajo, kot odhodek, če jih posodijo delničarji, deležniki ali povezane osebe, ki imajo v lastni vsaj 25 % delnic ali deleža podjetja in če vrednost posojil presega štirikratni znesek deleža posojilodajalca.

Zavezanci za plačilo DDPO lahko zmanjšajo davčno osnovo z davčnimi olajšavami (55-59. členi ZDDPO-2). Te olajšave so:

- vlaganje v raziskave in razvoj: v višini 100 %, razen če so financirana iz nepovratnih sredstev iz proračuna Republike Slovenije ali proračuna Evropske unije. Če zavezanec, te olajšave ne izkoristi v tekočem davčnem obdobju, lahko zmanjšuje davčno osnovo naslednjih pet davčnih obdobj.
- Investiranje v opremo in neopredmetena sredstva: v višini 40 %, razen če so financirana iz nepovratnih sredstev iz proračuna občin, proračuna Republike Slovenije ali proračuna Evropske unije. Če zavezanec, te olajšave ne izkoristi v tekočem davčnem obdobju, lahko zmanjšuje davčno osnovo naslednjih pet davčnih obdobj. V primeru prodaje teh sredstev prej kot v treh letih, od katerih lahko uveljavlja zavezanec olajšavo, mora v tekočem davčnem obdobju davčno osnovo povečati za izkoriščen znesek olajšave.
- Olajšava za zaposlovanje: zaposlovanje za nedoločen čas mlajših od 26 ali starejših od 55 let, ki so prijavljeni na zavodu za zaposlovanje vsaj šest mesecev in ni bila zaposlena pri zavezancu ali povezani osebi, v višini 45 % izplačane plače zaposlenega (Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje, brez datuma). Zaposlovanje osebe mlajše od 25 let, ki se prvič zaposli, v višini 55 % izplačane plače.
- Olajšava za zaposlovanje invalidov: Zaposlovanje invalidne osebe višini 50 % plače. Zaposlovanje invalidno osebo s 100 % telesno okvaro in gluho osebo v višini 70 %
- Vlaganje v digitalni in zeleni prehod: v višini 40 %, razen če so financirana iz nepovratnih sredstev iz proračuna občin, proračuna Republike Slovenije ali proračuna Evropske unije.
- Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju: v višini največ 80 % povprečne plače v Sloveniji za vsak mesec opravljanja praktičnega dela po pogodbi za izvajanje praktičnega dela.
- Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje: če zavezanec financira kolektivni pokojninski načrt, lahko uveljavlja olajšavo v višini največ do 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovaje in ne več, kot 2390,00 € letno.
- Olajšave za donacije: v višini 1 % obdavčljivega prihodka za donacije in dodatnih 0,2 % obdavčljivega prihodka ter 3,8 % za izplačila za izvajanje programov vrhunškega športa.

Če ima zavezanec za DDPO več davčno priznanih odhodkov, kot davčno priznanih prihodkov ima davčno izgubo, ki ni obdavčena. Skladno s 36. členom DDPO-2 lahko zavezanec to izgubo v prihodnosti uveljavlja za zmanjšanje davčne osnove. Zavezanec za

DDPO lahko zmanjša davčno osnovo za največ 50 % iz preteklih davčnih izgub. Ne glede na višino davčnih izgub in olajšav lahko zavezanec za DDPO zmanjša davčno osnovo za največ 63 % davčne osnove (59.a člen ZDDPO-2).

Zavezanci za DDPO lahko ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih dohodkov. Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov je mogoče, če davčni zavezanec za DDPO v letu pred ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov njegovi prihodki niso presegali 50.000,00 € oziroma 100.000,00 €, če je bila pri zavezancu neprekinjeno zaposlena vsaj ena oseba za polni delovni čas vsaj 5 mesecev in davčnemu organu prihlasi, da bo ugotavljal davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov skladno s 67.b členom ZDDPO-2. Ti zavezanci ugotavljajo davčno osnovo glede na dejanske prihodke in normirane odhodke. Normirani odhodki znašajo 80 % dejanskih prihodkov in ne več, kot 40.000,00 € oziroma 80.000,00 €, če je bila pri zavezancu neprekinjeno zaposlena vsaj ena oseba za polni delovni čas vsaj 5 mesecev. Ti davčni zavezanci ne morejo uveljavljati olajšav ter preteklih izgub kot zmanjševanje davčne osnove (67.e člen ZDDPO-2). Davčno obdobje teh zavezancev je koledarsko letno (67.g člen ZDDPO-2).

Zavezanci za DDPO, ki je njihovo davčno obdobje, enako koledarskemu letu, morajo obračun davka od dohodkov pravnih oseb oddati najkasneje do 31. marca za preteklo leto. Tisti zavezanci za DDPO, ki imajo davčno obdobje drugačno, kot koledarsko leto pa morajo oddati obračun najkasneje tri mesece po zaključku davčnega obdobja. Zavezanci za DDPO sami izračunajo davek in predložijo obračun davka od dohodkov pravnih oseb s prilogami preko portala eDavki (eDavki, brez datuma a). Skladno s 69. členom ZDDPO-2 zavezanci za DDPO plačujejo akontacijo davka med davčnim obdobjem. DDPO je prihodek državnega proračuna (2. člen ZDDPO-2).

2 ODDAJANJE DAVČNIH OBRAČUNOV

2.1 Tok dokumentacije v računovodskem servisu

Stranka računovodskega servisa mora računovodskemu servisu pravočasno in popolno predložiti vso potrebno dokumentacijo. V tej dokumentaciji so prejeti in izdani računi, bančni izpiski, kreditne pogodbe, blagajniški izpiski, naročilnice in ostali dokumenti. Računovodski servis dokumentacijo sortira glede na prejete in izdane račune, bančne izpiske ter ostale dokumente. Izdani računi so zloženi številčno, številka ena pa se nahaja na dnu fascikla. Prejeti računi so zloženi po datumu prejema, datumu izdaje računa in datumu opravljene storitve, padajoče, po tem vrstnem redu in prav tako je številka ena na dnu fascikla. Računovodski servis izdane račune najprej kontira in nato fakturira. Prejeti računi se najprej kontirajo in nato knjižijo. Po fakturiranju in knjiženju računov se naredi kontrola, ali je bil DDV pravilno in po pravilni stopnji obračunan. Pripravi se DDV-O obrazec in po

potrebi ostali obrazci. Ko so obrazci pripravljeni, jih računovodski servisi v imenu svojih strank oddajo preko portala eDavki.

2.2 E-Davki

EDavki omogočajo pravnim in fizičnim osebam preprosto in varno izpolnjevanje ter vročanje davčnih obrazcev. Za prijavo v eDavke je potrebno digitalno potrdilo (FURS, brez datuma c).

Glavne prednosti eDavkov so hitro in preprosto izpolnjevanje davčnih obrazcev, možno oddajanja dokumentov brez stroškov, 24 ur na dan in vsak dan, vpogled v davčno kartico, pooblašcanje med uporabniki in prenos podatkov iz računovodskih sistemov v eDavke (eDavki, brez datuma e). Portal eDavki omogoča hitre vnose podatkov in prenos dokumentov med informacijskimi sistemi. Z možnostjo uvoza xml datotek v spletne obrazce je oddajanje obrazcev postalo še enostavnejše, hitrejše in brez napak pri prepisovanju podatkov. EDavki nudijo tudi uvoz datotek iz zunanjih spletnih aplikacij (eDavki, brez datuma g).

2.3 Oddajanje davčnih obračunov

2.3.1 Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja (REK-1)

Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja - REK-1 (Priloga 2) oddajajo pravne in fizične osebe, ki izplačujejo dohodek. REK-1 obrazec mora biti predložen na dan izplačila dohodkov. Vsebovati mora vse podatke za izplačilo dohodka, obračuna davčnih odtegljajev ter ostale podatke, ki vplivajo na davčne odtegljaje. Davčne obveznosti morajo biti poravnane v roku 5. dni od izplačila dohodka. Če obračun ni oddan ali ni oddan na predpisan način ali v zakonskih rokih, se z globo kaznuje fizično ali pravno osebo od 800,00 € do 30.000,00 €. Prav tako se kaznuje odgovorna oseba od 400,00 € do 4.000,00 € (eDavki, brez datuma c).

2.3.2 Davek na dodano vrednost (DDV-O)

Zavezanci, identificirani za namene DDV, morajo predložiti DDV-O obrazec (Priloga 3) preko portala eDavki v zakonsko določenih rokih (glej poglavje 1.2). Obračun DDV mora vsebovati podatke za izračun davka, skupno vrednost transakcij za izračun davka, odbitke in vrednost oproščenih transakcij. V primeru ne oddaje, ne oddaje v predpisanem roku ali oddaje nepopolnih, nepravilnih ali neresničnih podatkov lahko zavezanca in odgovorno osebo doletijo finančne kazni v višini od 400,00 € do 10.000,00 € za odgovorne osebe in od 3.000,00 € do 125.000,00 € za zavezance (eDavki, brez datuma č).

2.3.3 Obračun davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO)

Pravne osebe so zavezanci za plačevanje DDPO. Zavezanci predložijo obračun davka od dohodkov pravnih oseb (Priloga 4) preko portala eDavki z vsemi prilogami. V primeru ne oddaje, ne oddaje v predpisanem roku ali oddaje nepopolnih, nepravilnih ali neresničnih podatkov lahko zavezanca in odgovorno osebo doletijo finančne kazni v višini od 600,00 € do 4.000,00 € za odgovorne osebe in od 1.200,00 € do 30.000,00 € za zavezance. (eDavki, brez datuma a)

2.3.4 Instrument samoprijave

Namen instrumenta samoprijave je spodbuditev za zavezane, da popravijo obračune davka po izteku zakonskih rokov, če so bile ugotovljene nepravilnosti. S samoprijavo zavezanec ni odgovoren za prekršek, vseeno pa mora poravnati realno obveznost in jo povečati za 3 % letno obrestno mero. Samoprijava ni več mogoča, ko se začne davčni inšpekcijski nadzor, vroči odmerna odločba, začne postopek o prekršku in začne kazenski postopek (eDavki, brez datuma f).

3 EMPIRIČNI DEL

3.1 Opis računovodskega servisa

Podjetje PROR.I.S.K., finančni inženiring d. o. o. je podjetje z dolgoročno tradicijo, saj je bilo ustanovljeno leta 1992. Podjetje PROR.I.S.K. d. o. o. deluje na štirih področjih, to so: računovodstvo, svetovanje, finančne storitve in davčno svetovanje. Podjetje ima sedež v Ljubljani in poslovno enoto v Škofji Loki. Ker je Slovenija, kot poslovni prostor lahko premajhna, delujejo tudi na Hrvaškem. Z dolgoletnimi izkušnjami, mladostno zagnanostjo svojim strankam omogočajo uspešno poslovanje, svetovanje ter nemudoma razrešujejo različne poslovne težave.

3.2 Problematika

Podjetja in ostale družbe so z zakoni zavezani za oddaje različnih davčnih in nedavčnih poročil. Na eni strani zavezanci plačujejo davke, za katere so zavezani, država na drugi strani te davke pobira in z njimi financira javni sektor, pokojnine, zdravstvo itd. Da podjetja pravilno obračunajo in plačujejo davke imajo v podjetju notranje računovodstvo ali pa najamejo zunanje računovodske servise, da v njihovem imenu obračuna, oddaja in plačuje davke.

Zamuda rokov za predložitev davčnih obračunov prinaša finančne kazni za podjetja in za računovodske servise. Zamuda rokov negativno vpliva na računovodski servis, saj se lahko

podjetje odloči prekiniti sodelovanje in najame drugi računovodski servis. Prav tako zamude rokov vplivajo na kredibilnost samega računovodskega servisa.

3.3 Metodologija

V zaključni strokovni nalogi bom uporabil primarne in sekundarne podatke. Primarne podatke bom zbral v podjetju in tako ugotovil probleme za nastanke zamud pri predložitvah davčnih obračunov in rešitve, ki jih že uporabljajo za preprečevanje zamud pri predložitvah davčnih obračunov in morebitne druge rešitve. Pri možnih rešitvah bom uporabil sekundarne podatke in s tem ugotovil ali je rešitev izvedljiva in ali je že kaj storjenega v smeri implementiranja te rešitve.

3.4 Vzroki za nastanek zamud pri predložitvi davčnih obračunov

Vzroki za nastanek zamud pri predložitvah davčnih obračunov izhajajo iz strani vseh deležnikov v procesu. Za lažje razumevanje same problematike, dela in delovanja računovodskega servisa sem se o problematiki pogovarjal z Janezom Najdičem, vodjo davčnega oddelka v podjetju PROR.I.S.K. d. o. o.

Velik vzrok za zamude pri predložitvah davčnih obračunov so stranke same. Stranke so dolžne računovodskemu servisu pravočasno predložiti vso potrebno dokumentacijo za obdelavo in oddajo obračunov pristojnim organom. Če stranka dokumentacijo ne predloži pravočasno in popolno, računovodski servis nima možnosti za obdelavo dokumentacije v ustreznem času.

Primer: računovodski servis ima dva zavezanca. Zavezanec A, ki je identificiran samo za namene DDV in zavezanec B, ki je prav tako zavezanec za namene DDV poleg tega, pa opravlja dobave v države Evropske unije in mora poleg obračuna DDV oddati še rekapitulacijsko poročilo. Recimo, da oba zavezanca prineseta dokumentacijo 15. marca za pretekli mesec. Za obdelavo vse dokumentacije in pripravo DDV-O obrazca zavezanca A, ima računovodski servis 16 dni časa. Za obdelavo vse dokumentacije in pripravo DDV-O obrazca ter rekapitulacijskega poročila zavezanca B, pa ima računovodski servis časa zgolj 5 dni. Težava ni v sami dostavi dokumentacije, ampak v času, ki je računovodskemu servisu preostan za obdelavo le-te. Težava je tudi v mentaliteti strank, saj imajo nekateri manjši obseg dokumentacije za obdelavo in zato mislijo »saj ni veliko dela zame, bom že prinesel dokumente«, s tem pa rušijo organiziranost, povečujejo stres in nezadovoljstvo zaposlenih v računovodskem servisu, in če tako razmišlja več »manjših« strank, lahko njihovo »malo dela« preide v veliko dela oziroma v zelo kratek čas za obdelavo dokumentacije.

Zanimalo me je, katere stranke prinašajo največ dokumentacije in katere najbolj obremenijo računovodski servis. Zato sem v podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. prosil za podatke o strankah. Zbral sem podatke iz leta 2020, saj leto 2021 še ni bilo zaključeno. Od podjetij sem zbral

podatke o vseh knjižbah v letu 2020, ali so zavezanci za namene DDV, dejavnost, s katero se ukvarjajo in za kako veliko podjetje gre. Podatke o velikosti podjetij sem dobil na AJPEŠ-u. Zbral sem podatke od 106. strank. Predvideval sem, da večje, kot je podjetje več knjižb, bo imelo, če je podjetje zavezanec za namene DDV, bo imelo več knjižb kot tista podjetja, ki niso zavezanci ter da bo imelo proizvodno podjetje največ knjižb med dejavnostmi podjetij.

Tabela 1: Vpliv velikosti podjetij na število knjižb

Velikost podjetij	Število podjetij	Povprečno mesečno število knjižb
Mikro podjetje	92	185
Majhno podjetje	14	1.219
SKUPAJ	106	

Vir: lastno delo.

Najprej sem želel ugotoviti kako velikost podjetja vpliva na število knjižb v računovodskem servisu. Kot je prikazano v tabeli 1 velikost podjetja vpliva na število knjižb. Majhna podjetja imajo v povprečju več kot šestkrat več knjižb na mesečni ravni kot mikro podjetja.

Tabela 2: Kakšen vpliv imajo zavezanci za namene DDV na število knjižb

	Število podjetij	Povprečno mesečno število knjižb
Zavezanci za namene DDV	83	389
Ne zavezanci za namene DDV	23	78
SKUPAJ	106	

Vir: lastno delo.

Zanimalo me je kakšen vpliv na število knjižb ima, če je podjetje zavezanec za namene DDV ali če ni. Zavezanci za namene DDV imajo v povprečju skoraj petkrat več mesečnih knjižb, kot tisti, ki niso zavezanci za namene DDV. Same knjižbe pri podjetjih, ki so zavezanci za namene DDV, trajajo časovno dlje časa kot pri tistih podjetjih, ki niso zavezanci, saj je pri knjiženju potrebno upoštevati stopnjo DDV in kontrolo neto zneska in zneska DDV.

Tabela 3: Vpliv dejavnost podjetja na število knjižb

Dejavnosti podjetij	Število podjetij	Mikro podjetje	Povprečno mesečno število knjižb	Majhno podjetje	Povprečno mesečno število knjižb
Proizvodno	6	6	226	0	0
Storitveno	47	43	144	4	893
Trgovsko	15	8	372	7	1.704
Zavod	3	3	303	0	0
Društvo	12	12	141	0	0
Gradbeno	6	4	257	2	317
Finančno	12	12	95	0	0
Fundacija	1	1	11	0	0
Gostinstvo	4	3	579	1	929
SKUPAJ	106	92		14	

Vir: lastno delo.

Predvideval sem, da imajo proizvodnja podjetja največ knjižb, a temu ni tako. Ugotovil sem, da imajo v povprečju na mesečni ravni pri mikro podjetjih največ knjižb podjetja iz gostinske dejavnost, pri majhnih podjetjih pa imajo v povprečju največ knjižb trgovska podjetja.

Računovodski servisi so ključni člen v verigi oddajanja davčnih obračunov. Za preprečevanje zamud oziroma izpolnjevanje rokov je ključnega pomena **organizacija v računovodskem servisu**. Organizacija se začne z dobro in učinkovito delitvijo dela po oddelkih in delitvijo dela znotraj posameznih oddelkov. V primeru slabe organiziranosti lahko v računovodskem servisu prihaja do zmed in morebitne neobdelane dokumentacije ali v najhujšem primeru do zamude ali ne oddaje določenega poročila.

Računovodski servisi morajo zagotoviti, da imajo na razpolago **dovolj strokovno usposobljenega kadra**. Zagotavljanje dovoljšnega števila zaposlenih v računovodskem servisu je zelo kompleksno, saj je potrebno dovolj zaposlenih, da delo v delovno obsežnejših mesecih poteka nemoteno ter da ne prihaja do prevelike obremenjenosti ali celo izgorelosti zaposlenih. Obseg dela v računovodskem servisu je odvisen glede na obdobje v letu. Na oddelku plač imajo v januarju povečan obseg dela zaradi kontrol izplačil, prispevkov in na splošno vseh podatkov zaradi odmer dohodnin za preteklo leto. Na oddelku za DDV je povečan obseg dela v januarju, aprilu, juliju in oktobru, saj morajo oddati DDV-O obrazce za mesečne in trimesečne zavezanke. Na oddelku glavne knjige je povečan obseg dela v februarju in marcu zaradi izdelav in oddaj bilanc stanja, izkaza poslovnega izida in obračunov DDPO. Obseg dela v računovodskem servisu razlikuje tako na mesečni ravni kot tudi znotraj posameznega meseca. Oddelek za plače je najbolj obremenjen do 15. v mesecu, saj večina podjetij izplačuje plače 15. dan v mesecu, zato morajo biti pripravljeni vsi potrebni REK obrazci. Oddelek za DDV je najbolj obremenjen v drugi polovici meseca, saj je

potrebno pripraviti in oddati DDV-O, rekapitulacijskih poročil in poročil o dobavah po 76a. členu ZDDV-1.

Računovodstvo pokriva **velik spekter različnih znanj**, zato je izobraževanje zaposlenih ključnega pomena. Računovodstvo se loči na različna področja vsako področje zahteva specifična znanja. Zato morajo računovodski servisi skrbeti, da imajo zaposleni potrebna znanja za opravljanje dela. Računovodstvo je urejeno z računovodskimi standardi in zakoni, ki se nemalokrat spreminjajo in dopolnjujejo, zato je potrebno skrbeti, da se znanja zaposlenih osvežujejo. V računovodskih servisih se poslužujejo notranjega in zunanjega izobraževanja. Pod notranje izobraževanje spada prenos znanja od bolj izkušenih zaposlenih k manj izkušenim zaposlenim. V zunanje izobraževanje pa spadajo obiski seminarjev, opravljanje izpitov (npr. davčni svetovalec) in tečaji.

Finančni urad Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) je pristojen za pobiranje davkov, prispevkov, trošarin in drugih dajatev. Zavezancem poskušajo olajšati izpolnjevanje obveznosti in uveljavljanje pravic (FURS, brez datuma č). Portal eDavki je informacijski sistem FURS-a, ki služi elektronskemu poslovanju z javno upravo (FURS, brez datuma b). Zato je zadnji deležnik FURS. FURS ni krivec za zamude pri predložitvah davčnih obračunov, vseeno pa ima velik vpliv na njihovo oddajanje.

Delovne naloge v računovodstvu so lahko zelo časovno obsežne. Primer: oddajanje DDV-O obrazca preko portala edavki. Ko računovodski servis obdela vso dokumentacijo za določeno stranko, pripravi DDV-O obrazec in ga nato odda na portalu edavki. Če podjetje nima podatkov v xml obliki, mora podatke ročno vnesti v obrazec. Ročni vnos je časovno zamuden, prav tako pa se lahko pripetijo napake pri prepisovanju.

3.5 Rešitve

Kot prvi razlog za zamude sem izpostavil, kdaj stranke prinašajo dokumentacijo v računovodski servis. To je najpomembnejši razlog za zamude pri predložitvi davčnih obračunov, saj računovodski servisi potrebujejo popolno in pravočasno dostavljeno dokumentacijo za njeno obdelavo in pripravo obračunov. V podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. stranke običajno prinašajo dokumentacijo 15. v tekočem mesecu za pretekli mesec, ko zberejo vse račune za pretekli mesec. Razen stranke, ki opravljajo dobave v Evropsko unijo in morajo oddati še rekapitulacijsko poročilo pa prinašajo 10. v mesecu. Razlog za tako »pozno« prinašanje je, da stranke ponavljajoče mesečne račune (npr. za internet in telefonijo) dobijo na začetku tekočega meseca za pretekli mesec. Janez Najdič je dejal, da so večja podjetja bolj vestna pri prinašanju dokumentacije in jo prinašajo tedensko že med tekočim davčnim obdobjem. V primeru, da se bližajo roki za predložitev davčnih obračunov in stranka še ni prinesla dokumentacije, jo v podjetju 10 dni pred rokom za oddajo opomnijo, da naj prinese dokumentacijo. Ker so kazni pri zamudah rokov davčnih obračunov velike, me je zanimalo, ali je računovodski servis kazensko soodgovoren, če stranka ne prinese dokumentacije. Janez mi je odgovoril, da v takem primeru oddajo prazen obrazec in

naknadno, ko dobijo dokumentacijo, oddajo popravek, pri čemer mora stranka plačati zamudne obresti. Stranke morajo razumeti delo računovodskih servisov kot celoto in ne kot nujno zlo. Zato je pomembno imeti dobro komunikacijo s strankami in vzpostaviti odnose, ki zagotavljajo učinkovito delo računovodskega servisa in strank. Komunikacija in sistem opominjanja strank se mi zdi v podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. zelo učinkovit, saj skoraj vseh primerih zagotavlja nemoteno delovanje računovodskega servisa in pripomore, da ne prihaja do zamud pri oddaji davčnih obračunov. V primeru, ko stranka konstantno pozno prinaša dokumentacija pa bi po mojem mnenju morali stranki približje prikazati proces dela, da se sama stranka zaveda, da ni edina ter da se zaveda, da računovodski servis potrebuje čas za obdelavo dokumentacije in jo mora prinašati bolj vestno.

V podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. se delo najprej deli na tri oddelke, te pa so: oddelek za plače, oddelek za DDV in oddelek za glavno knjigo. Oddelek za plače skrbi za vsa izplačila za fizične osebe, izplačila dobička, najemnine itd. Na oddelku za DDV knjižijo prejete in izdane račune ter oddajajo DDV in ostale davčne obračune. Na oddelku za glavno knjigo obdelujejo bančne izpiske, oddajajo intrastat poročila, poročila za AJPes in poročila za Banko Slovenije. V posameznih oddelkih so zaposleni zadolženi za obdelavo določenega števila strank, s tem je natančno določena odgovornost. Ta porazdelitev se dvakrat letno spremeni. To delajo z namenom seznanjanja zaposlenih o delu in dejavnosti drugih strank za primere bolnišk, porodnišk, letnih dopustov in ostalih nadomeščanj. Za vse obračune in poročila imajo narejene tabele z zavezanci z namenom beleženja, kdaj je bilo določeno poročilo narejeno oziroma ali ga je potrebno še narediti. Dodatna organiziranost se zagotavlja z mesečnimi sestanki, na katerih se obravnavajo zamude strank pri dostavi dokumentacije, posebna naročila strank, kontrole s strani FURS-a in ostala tekoča problematika. Sistem organiziranosti dela je na najvišjem nivoju, saj je vse lepo pregledno, delo je odlično razdeljeno in odgovornost vsakega zaposlenega je točno določena, da ne prihaja do zmešnjav. Mesečni sestanki so odlični za komunikacijo na vseh ravneh podjetja in odlično pripomorejo pri dodatni organiziranosti. Najbolj me je navdušilo dejstvo, da se dvakrat letno spremeni porazdelitev strank med zaposlenimi, saj to omogoča dobro poznavanje vseh strank in delo lahko kljub odsotnosti poteka nemoteno.

Zaposlovanje v podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. je odvisno od treh dejavnikov. Redno spremljanje nad ur zaposlenih, podpis pogodbe z večjo stranko in indeks prihodkov na zaposlenega. Nadure so prvi dejavnik, ki pove, ali imamo dovolj zaposlenih. Ker mora računovodski servis izpolnjevati roke za predložitev davčnih obračunov, se nadure opravljajo prav s tem namenom. Zato je potrebno prepoznati, kdaj zaposleni delajo preveč nadur in je potrebno zaposlovati. Drugi dejavnik je sklenitev pogodbe z večjo stranko. Večja stranka zahteva dodatno delo zaposlenih in zato je smiselno zaposlovati v primeru sklenitve pogodbe z večjo stranko. Tretji dejavnik pa je indeks prihodkov na zaposlenega. Ta indeks naj bi znašal 5.000,00 € ali več na zaposlenega, če je indeks prevelik, je znak, da je dobro, če bi zaposlili novo osebo. Zaposlitev novega zaposlenega na začetku bolj obremeni obstoječe zaposlene zaradi potrebnega uvajanja, po uvajanju pa razbremeni obstoječe

zaposlene. Računovodski servisi morajo imeti natančno določene dejavnike, kdaj je potrebno zaposlovati, saj s tem razbremenijo zaposlene, preprečujejo izgorelost in povečujejo zadovoljstvo zaposlenih. V podjetju PROR.I.S.K. d. o. o. se v veliki večini poslužujejo notranjega izobraževanja. Notranje izobraževanje je najbolj učinkovito pri uvajanju novih zaposlenih. Zunanjega izobraževanja se prav tako poslužujejo, ampak ne v tako veliki meri. V problematiki sem dejal, da morajo računovodski servisi imeti dovolj ustrezno usposobljenega kadra. Ker delo v računovodskem servisu zahteva specifična znanja po posameznih področjih, morajo biti zaposleni ustrezno strokovno usposobljeni, da lahko računovodski servisi zagotavljajo pravočasno oddajo ustreznih poročil in obračunov.

Zgoraj našteje rešitve so osredotočene na komunikacijo s strankami, organiziranostjo računovodskih servisov, zaposlovanjem in izobraževanjem. Te rešitve so ključne in omogočajo računovodskim servisom izpolnjevanje rokov davčnih obračunov. Poleg tega obstajajo še druge rešitve oziroma drugi dejavniki, ki vplivajo na izpolnjevanje rokov za predložitev davčnih obračunov.

Avtomatizacija procesov in delovnih operacij je prvi dejavnik, ki vpliva na izpolnjevanje rokov za predložitev davčnih obračunov. Z avtomatizacijo procesov tako znotraj računovodskega servisa, med strankami in računovodskim servisom ter državo in računovodskim servisom, lahko računovodski servis pridobi veliko časa. Avtomatizacija procesov prihrani čas, denar in preprečuje napake.

Tehnološki razvoj je prisoten na vseh področjih. Zaradi trendov, ki silijo v ekonomičnost in produktivno ter hitro vodenje poslovanja, se je moralo prilagoditi tudi računovodstvo. Pred e-računovodstvom je bil potreben ročni vnos bilance stanja v AJPES. Z e-računovodstvom pa je potrebno zgolj bilanco stanja izvoziti v xml obliki v AJPES. E-računovodstvo omogoča lažji prenos dokumentacije od stranke do računovodskega servisa. Pred e-računovodstvom je bila dostava v fizični obliki, sedaj pa je možno dokumentacijo digitalizirati z optičnim bralnikom in jo naložiti v podatkovno bazo. Do podatkovne baze imata dostop tako stranka in računovodski servis. Pri digitalni izmenjavi dokumentacije nastane prihranek pri porabi časa, papirja in goriv, arhiviranje dokumentacije pa je enostavnejše (Polutnik, 2010). Ta tehnološki napredek sem spoznal na strokovni praksi, saj so se nekatere stranke posluževale digitalne izmenjave dokumentacije. Oddajanje DDV-O obrazca v xml obliki zapisa je zelo enostavno in hitro, prav tako pa obdelava bančnih izpiskov v xml obliki prihrani ogromno časa.

Na trgu je ogromno programskih rešitev, ki računovodskim servisom omogočajo avtomatizacijo delovnih procesov. Ena izmed rešitev je računovodski program PANTHEON podjetja Datalab SI d. o. o. PANTHEON omogoča celostni pregled nad strankami, pred nastavljenostjo in avtomatsko knjiženje, enostavno kreiranje in oddajanje poročil, digitalno izmenjavo dokumentacije med stranko in računovodskim servisom in veliko več (PANTHEON, brez datuma).

Med vzroke za nastanek zamud pri predložitvah davčnih obračunov sem uvrstil tudi FURS oziroma državo. Kot že rečeno, FURS ni krivec za nastale zamude, ampak mora zagotoviti nemoteno delovanje portala eDavki, saj v primeru ne delovanja oddajanje obrazcev ni možno. Vlada Republike Slovenije sprejema zakone, ki so neposredno povezani z izpolnjevanjem davčnih obračunov ter določijo zakonske roke za predložitev le teh. Zanimalo me je, ali bi bolj fleksibilni roki vplivali na oddajo davčnih obračunov. S tem sem mislil na konkretni primer oddajanja rekapitulacijskega poročila, saj je rok za oddajo 20. dan v mesecu. V spodnji tabeli sem zbral število delovnih dni do vključno 20. v mesecu med leti 2020, 2021 in 2022 in kakšen bi bil vpliv, če bi bil rok za oddajo na primer 17. delovni dan v mesecu v primerjavi z 20. dnem. S tem vprašanjem sem se obrnil na Janeza Najdiča, ki mi je dejal, da ne bi bilo velike razlike glede oddajanja v rokih. Prav tako je dejal, da se v primeru morebitne neizpolnitve poslužujejo delovnih sobot.

Tabela 4: Število delovnih dni do 20. dneva v mesecu

Število delovnih dni do 20. dneva v mesecu	Število mesecev
13	8
14	23
15	5

Vir: lastno delo.

Ugotovil sem, da ima največ mesecev 14 delovni dni do 20. dneva v mesecu, 8 mesecev ima 13 delovnih dni in 5 mesecev ima 15 delovnih dni do 20. dneva v mesecu. Fleksibilni roki za predložitev davčnih obračunov bi pomagali pri izpolnjevanju rokov, saj bi računovodski servisi imeli od 2 do 4 dni več za predložitev rekapitulacijskega poročila. Vseeno pa sem mnenja, da fleksibilni roki niso potrebni, saj bi povzročali zmedo glede datuma oddaje poročil. Fleksibilni roki bi še bolj koncentrirali delo na oddelku DDV v drugi polovici meseca, saj bi lahko nekatere stranke še kasneje prinašale dokumentacijo. Zato sem mnenja, da bi fleksibilni roki za oddajo davčnih obračunov zgolj povečali zamude pri predložitvah davčnih obračunov.

Pandemija COVID-19 je močno pretresla ves svet in vse dejavnosti, zato bi se na koncu posvetil še ravnanju države in vpliva le te na računovodske servise.

Marca 2020 je pandemija COVID-19 prizadela tudi Slovenijo. V nekaj dneh se je življenje obrnilo na glavo in začela se je »nova normalnost« in z njo povezane omejitve, pretresi, skrbi, negotovosti in prilagajanja. Vlada je sprejela različne ukrepe za pomoč gospodarstvu in državljanom. Med drugimi je bilo podjetjem omogočen odlog plačil posojil, samozaposlenim je bil omogočen odlog plačila prispevkov ter sofinanciranje nadomestila delavcem, ki so bili napoteni na čakanje na delo. Za računovodske servise pa je bil najbolj

pomemben ukrep zamik rokov za predložitev davčnih obračunov in letnih poročil (Gregorič, Majer & Ladika, 2021). Leta 2021 je prišlo do podaljšanja rokov za predložitev letnih poročil in davčnih obračunov do 30. aprila. Podaljšanje rokov v letu 2021 se je zgodilo nekaj dni pred prvotnimi roki. Razlog za tako pozno podaljšanje je zapis podaljšanja letnih poročil in davčnih obračunov v novelo zakona o izvrševanju proračuna. Z delom novele se ni strinjala opozicija, ki je že zbirala podpise za referendum. Na koncu so vseeno našli rešitev. Priprava letnih poročil in davčnih obračunov med pandemijo je bila še bolj kompleksna, saj so računovodski servisi, poleg običajnega dela, morali preverjati še vse dokumente za posameznega podjetnika, ali je upravičen do državne pomoči ali ne (M. M., 2021). 22. 2. 2022 je Državni zbor sprejel Zakon o ukrepih za omejitev posledic dviga cen energentov v gospodarstvu in kmetijstvu. V tem zakonu je določilo, ki podaljšuje roke za predložitev obračuna davka od dohodkov pravnih oseb in letnih poročil do 30. aprila 2022 (Gospodarska zbornica Slovenije, 2022). Na Zbornici računovodskih servisov so že novembra 2021 pozivali k podaljšanju teh rokov. Na Zbornici so opozorili na težave računovodskih servisov zaradi okužb, bolezni in karanten v računovodskih servisih in na strani strank, s čimer lahko pride do zamude pri dostavi dokumentacije ter posledično pri oddaji davčnih obračunov (Zupan & STA, 2022). Predsednik GZS – Zbornice računovodskih servisov Aleksander Štefanec je za Cekin.si dejal: *»Računovodje zaradi vnovičnega razmaha epidemije covid-19 čutijo velike pritiske v zvezi s svojim delom. Finančni ukrepi računovodskim servisom že dve leti izjemno povečujejo obseg dela, pred njimi je zaključevanje poslovnega leta 2021 in priprava letnih poročil, zaključnih računov in davčnih obračunov, kar pa ob velikem porastu obolelih povzroča vedno večje stiske«*

Nihče ni mogel predvideti izbruha pandemije in njenih obsežnih posledic. Država je z ukrepi poizkušala posledice umiliti. Ukrepi so z dodatnim delom še povečali obremenjenost računovodskih servisov, ki so bili prizadeti zaradi okužb in dela od doma. Ravnanje države s preložitvijo rokov za oddajo letnih poročil in davčnih obračunov je bilo samoumevno. V nasprotnem primeru bi prišlo do zamud pri oddaji poročil in obračunov, finančnih kazni podjetjem in računovodskim servisom ter še večje ne podpiranje državnih oblasti.

SKLEP

Zamude pri predložitvah davčnih obračunov izvirajo iz vseh deležnikov v procesu. Računovodski servisi morajo identificirati dejavnike, ki najbolj vplivajo na zamude. Čeprav sem v zaključni strokovni nalogi poudaril, da so stranke računovodskih servisov največkrat krivci za zamude pri predložitvah davčnih obračunov s prepoznim ali nepopolnim prinašanjem dokumentacije, pa morajo računovodski servisi preučiti vse dejavnike. Dobra komunikacija s strankami vodi v obojestransko spoštovanje in zaupanje. Prav tako lahko z dobro komunikacijo najbolj vplivamo na prinašanje dokumentacije strank in s tem zmanjšamo možnosti za zamude pri predložitvi davčnih obračunov.

Organizacija dela znotraj računovodskega servisa je ključna. Z dobro organizacijo in delitvijo dela računovodski servisi pridobijo na uspešnosti, pravočasni in popolni obdelavi dokumentacije, zadovoljstvu strank in zaposlenih, prav tako se poznajo prihranki na času obdelave. Z dobro organizacijo se računovodski servisi izognejo zamudam pri predložitvah davčnih obračunov, finančnim kaznim ter nezadovoljstvu strank in zaposlenih.

Računovodski servisi brez dovoljšnega števila zaposlenih ne morejo izpolnjevati rokov za predložitev davčnih obračunov, saj bi obstoječi zaposleni izgoreli zaradi preobsežnega dela. Računovodski servisi morajo svoje zaposlene potrebno strokovno usposobiti. Dovolj strokovno izobraženih zaposlenih lahko izpolnjuje roke davčnih obračunov. Spremljajoča zakonodaja na področju davkov sili računovodske servise v izobraževanje in dopolnjevanje znanj zaposlenih.

Država, kot zadnji deležnik v procesu oddajanja davčnih obračunov, mora zagotoviti dober sistem oddajanja obračunov, ki je hiter, enostaven in stroškovno učinkovit. Država vpliva na roke za predložitev davčnih obračunov, čemer smo bili priča med pandemijo. Čeprav so protikoronski ukrepi povečali delo v računovodskih servisih, jim je država pomagala s podaljšanjem rokov za oddajo letnih poročil in davčnih obračunov.

Tehnološki napredek sili v adaptacijo procesov v računovodstvu. Različni programski sistemi ponujajo različne rešitve. Računovodski servisi morajo zagotoviti odlične programske sisteme, ki jim omogočajo enostavno in hitro obdelavo podatkov ter prihranijo na času in zmanjšujejo napake. Prav tako morajo računovodski servisi avtomatizirati nekatere delovne procese. Z avtomatizacijo delovnih procesov pridobijo na času, s katerim preprečujejo zamude pri predložitvah davčnih obračunov.

LITERATURA IN VIRI

1. Andrejasič, I. (2007). *Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) s komentarjem in stvarnim kazalom Ingrid Andrejasič*. Ljubljana: Uradni list Republike Slovenije.
2. eDavki. (brez datuma a). *Davek od dohodkov pravnih oseb*. Pridobljeno 3. januarja 2022 iz https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_po
3. eDavki. (brez datuma b). Izdaja identifikacijske številke za DDV - domači. Pridobljeno 19. decembra 2021 iz https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=izdaja_id_stevilke_za_ddv_domaci_fod
4. eDavki. (brez datuma c). *Obračun davčnih odtegljajev iz delovnega razmerja (REK-1)*. Pridobljeno 15. marca 2022 iz

- https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=rek_1
5. eDavki. (brez datuma č). *Oddaja obračuna davka na dodano vrednost*. Pridobljeno 23. decembra 2021 iz https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=ddv_obracun_podjetja
 6. eDavki. (brez datuma d). *Poročanje o dobavah po 76.a členu ZDDV-1*. Pridobljeno 23. decembra 2021 iz https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=porocilo_o_dobavah_podjetja
 7. eDavki. (brez datuma e). *Prednosti*. Pridobljeno 15. marca 2022 iz <https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/OpenPortal/pages/introduction/IntroBenefits.aspx>
 8. eDavki. (brez datuma f). *Samoprijava*. Pridobljeno 16. marca 2022 iz https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=samoprijava_po
 9. eDavki. (brez datuma g). *Za razvijalce*. Pridobljeno 15. marca 2022 iz <https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/OpenPortal/CommonPages/Opdynp/PageB.aspx?category=razvijalci>
 10. eDavki. (brez datuma h). *Začetek uporabe posebne ureditve po plačani realizaciji – zavezanci so identificirani za namene DDV*. Pridobljeno 27. decembra 2021 iz https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=posebna_ured_plac_real_so_ident_za_ddv_podjetja
 11. Finančna uprava Republike Slovenije. (brez datuma a). *Davek na dodano vrednost (DDV)*. Pridobljeno 15. decembra 2021 iz https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_dodano_vrednost_ddv/#c259
 12. Finančna uprava Republike Slovenije. (brez datuma b). *e-Davki – elektronsko davčno poslovanje*. Pridobljeno 24. marca 2022 iz https://www.fu.gov.si/zivljenjski_dogodki_prebivalci/edavki_elektronsko_davcno_poslovanje/
 13. Finančna uprava Republike Slovenije. (brez datuma c). *e-Davki*. Pridobljeno 15. marca 2022 iz https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/poslovanje_z_nami/e_davki/#c1071
 14. Finančna uprava Republike Slovenije. (brez datuma č). *O Finančni upravi Republike Slovenije*. Pridobljeno 24. marca 2022 iz <https://www.gov.si/drzavni-organi/organi-v-sestavi/financna-uprava-republike-slovenije/o-upravi/>
 15. Gospodarska zbornica Slovenije. (2022, 23. februar). *Državni zbor je 22.2.2022 potrdil podaljšanje roka za oddajo obračunov davka od dohodka pravnih oseb in letnih poročil do 30. aprila 2022*. Pridobljeno 25. marca 2022 iz https://www.gzs.si/zbornica_racunovodskih_servisov/Novice/ArticleID/82415/drzavni-zbor-je-222022-potrdil-podaljsanje-roka-za-oddajo-obracunov-davka-od-dohodka-pravnih-oseb-in-letnih-porocil-do-30-aprila-2022

16. Gregorič, A., Majer, M. & Ladika, D. (2021, 3. marec). *Od pojava virusa v Sloveniji do menjave oblasti in dne, ko je država obstala*. Pridobljeno 25. marca 2022 iz <https://www.rtvsllo.si/zdravje/novi-koronavirus/od-pojava-virusa-v-sloveniji-do-menjave-oblasti-in-dne-ko-je-drzava-obstala/571188>
17. Heinzer, A. (2021, 22. april). *Davčna osnova in stopnja DDV*. Pridobljeno 22. decembra 2021 iz https://www.ddvasistenca.si/33/davcna-osnova-in-stopnja-ddv-uniqueidmRRWSbk196EAafnF40AQgFL3A89iXqfFo5xwR43M_x6w9PBWuC7BmQ/
18. Klun, M. & Jovanović, T. (2017). *Davčni sistem*. Ljubljana: Fakulteta za upravo, Univerza v Ljubljani.
19. Kunstek, N. (2017, 11. januar). *Prave in neprave oprostitve po ZDDV-1*. Pridobljeno 22. decembra 2021 iz <https://www.findinfo.si/medijsko-sredisce/v-srediscu/186456>
20. M. M. (2021, 30. marec). *Napeto do zadnjega trenutka: to se bo zgodilo z letnimi poročili in davčnimi obračuni*. Pridobljeno 25. marca 2022 iz <https://cekin.si/davki/davcni-obracun-dohodek-iz-dejavnosti.html>
21. PANTHEON. (brez datuma). *Poslovni program za računovodske servise*. Pridobljeno 24. marca 2022 iz <https://www.datalab.si/pantheon/accounting/>
22. Polutnik, A. (2010, 11. oktober). Informacijska tehnologija je preplavila tudi računovodsko branžo. *Dnevnik*. Pridobljeno 24. marca 2022 iz <https://www.dnevnik.si/1042394327>
23. Računovodska družba NUCLEUS PLUS. (2021, 10. maj). *Prodaja blaga na daljavo iz Slovenije po 1. 7. 2021*. Pridobljeno 15. decembra 2021 iz <https://www.nucleus.si/prodaja-blaga-na-daljavo-iz-slovenije-po-1-7-2021/>
24. Vraničar, M. & Beč, N., (2007). *Zakon o davku na dodano vrednost ZDDV-1 s komentarjem*. Ljubljana: GV založba.
25. Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje. (brez datuma). *Davčna olajšava za zaposlovanje brezposelnih*. Pridobljeno 30. decembra 2021 iz https://www.ess.gov.si/delodajalci/financne_spodbude/ugodnosti_pri_zaposlovanju/davcna_olajšava_za_zaposlovanje
26. Zupan, Š. & STA. (2022, 26. januar). *Zaposleni pregorevajo – bo tudi letos premik rokov za obračune in poročila?*. Pridobljeno 25. marca 2022 iz <https://cekin.si/davki/letno-porocilo-davcni-obracun-poziv-k-podaljsanju-roka-2021-covid-19.html>

PRILOGE

Priloga 1: Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2022



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE
Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

Datum: 22. 12. 2021

Obvestilo o lestvici za odmero dohodnine in olajšave za leto 2022

V skladu z določili Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19 in 66/19) veljajo za davčno leto 2022 naslednje stopnje dohodnine in olajšave:

Stopnje dohodnine:

Če znaša neto letna davčna osnova v eurih		Znaša dohodnina v eurih	
Nad	Do		
	8.500,00		16 %
8.500,00	25.000,00	1.360,00	+ 26 % nad 8.500,00
25.000,00	50.000,00	5.650,00	+ 33 % nad 25.000,00
50.000,00	72.000,00	13.900,00	+ 39 % nad 50.000,00
72.000,00		22.480,00	+ 50 % nad 72.000,00

Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, se za davčno leto 2022 uporabijo stopnje dohodnine in lestvica preračunana na 1/12 leta:

Če znaša neto mesečna davčna osnova v eurih		Znaša dohodnina v eurih	
Nad	Do		
	708,33		16 %
708,33	2.083,33	113,33	+ 26 % nad 708,33
2.083,33	4.166,67	470,83	+ 33 % nad 2.083,33
4.166,67	6.000,00	1.158,33	+ 39 % nad 4.166,67
6.000,00		1.873,33	+ 50 % nad 6.000,00

Davčne olajšave:

1. Splošna olajšava

Višina skupne splošne olajšave je odvisna od višine skupnega dohodka v letu 2022:

Če znaša skupni dohodek v eurih		Znaša splošna olajšava v eurih
Nad	Do	
	13.316,83	3.500,00 + (18.700,38 - 1,40427 x skupni dohodek)
13.316,83		3.500,00

Pri izračunu akontacije dohodnine od mesečnega dohodka iz delovnega razmerja se upošteva:

Če znaša mesečni bruto dohodek iz delovnega razmerja v eurih		Znaša splošna olajšava v eurih
Nad	Do	
	1.109,74	291,67 + (1.558,37 - 1.404,27 x bruto dohodek)
1.109,74		291,67

Če delojemalec ne želi, da se mu pri izračunu akontacije dohodnine upošteva povečana splošna olajšava (o čemer obvesti delodajalca), se davčna osnova zmanjša za 291,67 eura.

2. Osebnolajšave

Namen	Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
invalidu s 100% telesno okvaro	17.658,84	1.471,57

3. Posebna osebnolajšava

Za rezidenta, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta, znaša 3.500,00 eura.

4. Posebna olajšava

• za vzdrževane otroke

	Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
Za prvega vzdrževanega otroka	2.436,92	203,08
Za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.830,00	735,83
Za drugega vzdrževanega otroka	2.649,24	220,77
Za tretjega vzdrževanega otroka	4.418,54	368,21
Za četrtega vzdrževanega otroka	6.187,85	515,65
Za petega vzdrževanega otroka	7.957,14	663,09

Za vse nadaljnje vzdrževane otroke se višina olajšave poveča za 1.769,30 eura (mesečno za 147,44 eura) glede na višino olajšave za predhodnega vzdrževanega otroka.

• za vsakega drugega vzdrževanega družinskega člana

Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
2.436,92	203,08

5. Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje

Največ do zneska premije, ki je enak 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca oziroma 5,844 % pokojnine zavarovanca in ne več kot 2.819,09 eurov letno.

Priloga 2: REK-1

Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja - REK-1

PODATKI O IZPLAČEVALCU

001 Firma	
002 Naslov	
003 Davčna številka	
004 Invalidsko podjeleje	DA NE

PODATKI O POOBLAŠČENCU

005 Firma oziroma ime in priimek	
006 Naslov	
007 Davčna številka	

PODATKI O IZPLAČANEM DOHODKU

010 Vrsta dohodka		013 Število oseb - rezidentov	
010a Povprečenje	DA NE	013a Število zaposlenih invalidov	
011 Izplačilo za mesec/leto		014 Število oseb - nerezidentov	
012 Datum izplačila		015 Neto izplačilo	

zneski v EUR s centi

I. DOHODKI, OD KATERIH SE IZRAČUNAVA, ODTEGNE IN PLAČA DAVČNI ODTEGLJAJ ALI

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV		Znesek
101	Plača in nadomestila plače	
102	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj	
103	Plača in nadomestila plače - detaširani delavci, v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	
104	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov	
105	Nadomestila plače, ki ne bremenijo delodajalcev	
106	Nadomestila po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju	
107	Neplačana odsotnost	
108	Bonitete	
109	Povračila stroškov nad višino, določeno z uredbo vlade	
110	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino	
111	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust), od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj	
112	Drugi dohodki iz delovnega razmerja (razen regresa za letni dopust) v delu, ki se všteva v osnovo za prispevke za socialno varnost	
113	Regres za letni dopust	
114	Regres za letni dopust, ki presega 100% PMP	
115	Dohodki, izplačani zaposlenim invalidom nad predpisano kvoto - osnova za prispevke	

II. OSNOVE ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA

	Znesek
201 - glavni delodajalec	
202 - drugi delodajalec	
203 - od dohodkov nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	
204 - od dohodkov rezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb	

III. OSNOVE ZA IZRAČUN PRISPEVKOV DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

	Znesek
301 Osnova za prispevke	
302 Osnova za prispevke - detaširani delavci	
303 Osnova za prispevke - neplačana odsotnost	
304 Osnova za prispevke od bonitet v primerih prejetanja nadomestil	
305 Osnova za prispevke od premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, v primerih prejetanja nadomestil	
308 Osnova za prispevke - zaposleni invalidi nad predpisano kvoto	
309 Osnova za prispevke - delavci, ki so dopolnili 60 let starosti	
310 Osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine	
311 Osnova za prispevke - vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2	
312 Osnova za prispevke - zaposleni za določen čas po 39. členu ZUTD-A	
313 Osnova za prispevke - zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A	
314 Osnova za prispevke - zaposleni po ZIUPTDSV in zaposleni po ZIUPTD	

IV. DAVČNI ODTEGLJAJ

	Podračun	Znesek
401 glavni delodajalec		
402 - od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		
403 drugi delodajalec		

404	- od tega po nižji stopnji (260. člen ZDavP-2)		
405	odbitek davka, plačanega v tujini		
406	ZA PLAČILO		

V. PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCEV

	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
501	zdravstveno zavarovanje				
	zdravstveno zavarovanje (razlika do najnižje osnove za plačilo prisp.)				
501a	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
502	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
503	zaposlovanje				
504	starševsko varstvo				
	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (razlika do najnižje osnove za prisp.)				
505	pokojninsko in invalidsko zavarovanje (neplačana odsotnost)				
506	SKUPAJ				

VI. PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

	Naziv prispevka	Stopnja	Podračun	Obračunani	Za plačilo
601	zdravstveno zavarovanje				
602	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
603	zaposlovanje				
604	starševsko varstvo				
605	poškodbe pri delu				
606	pokojninsko in invalidsko zavarovanje				
607	SKUPAJ				

VII. PRISPEVKI ZA ZAVAROVALNO DOBO, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM

	Povečanja	Stopnja	Podračun	Osnova	Za plačilo
701	od 12 na 14 mesecev	4,20%			
702	od 12 na 15 mesecev	6,25%			
703	od 12 na 16 mesecev	8,40%			
704	od 12 na 17 mesecev	10,55%			
705	od 12 na 18 mesecev	12,60%			
706	SKUPAJ				

VIII. PRISPEVEK ZA OBVEZNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE IN PREMIJE PROSTOVOLJNEGA DODATNEGA POKOJNINSKEGA IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA

		Število zavarovancev	Vplačano
801	Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje		
802	Premija delodajalca za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje delojemalcev		

Priloga 3: Obrazec DDV-O

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Obrazec DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje: _____

Firma/ime in priimek _____

Sedež/stalno prebivališče _____

01 identifikacijska številka za DDV _____

02 identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika _____

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

Dobave blaga in storitev	11								
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11a								
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12								
Prodaja blaga na daljavo	13								
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14								
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15								

II. Obračunani DDV

po stopnji 22 %	21								
po stopnji 9,5 %	22								
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23								
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23a								
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24								
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24a								
na podlagi samooddavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %	25								
na podlagi samooddavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %	25a								
na podlagi samooddavčitve od uvoza	26								

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

Nabave blaga in storitev	31								
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a								
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32								
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a								
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga	33								
Nabavna vrednost nepremičnin	34								
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35								

IV. Odbitek DDV

od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22 %	41								
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5 %	42								
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	43								

Obveznost DDV 51

--	--	--	--	--	--

Presežek DDV 52

--	--	--	--	--	--

Izračunavam odbitni delež (ustrezno označi) 03

NE	DA
----	----

Zahtevam vračilo presežkov (ustrezno označi) 04

NE	DA
----	----

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

Vina _____ Podpis _____

Datum _____ Ime in priimek _____

Priloga 4: Obračun davka od dohodkov pravnih oseb

Priloga 1

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB za obdobje od do

Zavezanec za davek:
Sedež oziroma kraj poslovanja:
Davčna številka: Matična številka:
Vrsta dejavnosti (po SKD): šifra:; naziv:
Vrsta pretežne dejavnosti: šifra:; naziv:
Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote (označite z obkrožitvijo): DA
Podatki v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov: Davčni obračun zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, v skladu z 67.b členom ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA
Sprememba načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem davčnem obdobju: – Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju (označite z obkrožitvijo): DA – Obvestilo o prenehanju ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun v skladu z 61. členom ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): – obračun investicijskega sklada (prvi odstavek 61. člena) – obračun pokojninskega sklada (drugi odstavek 61. člena) – obračun zavarovalnice za izvajanje pokojninskega načrta (tretji odstavek 61. člena)
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo (označite z obkrožitvijo):

- davčni obračun za dejavnosti obdavčene po ZDDPO-2
- davčni obračun za dejavnosti obdavčene po Zakonu o davku na tonažo

Vrsta oddanega obračuna:

☐ Redni davčni obračun (358. člen ZDavP-2):

- ☐ za koledarsko leto
- ☐ za poslovno leto, ki je različno od koledarskega leta
- ☐ za prehodno obdobje

☐ Davčni obračun v primeru statusnih sprememb:

Obračunski dan:	
Dan vpisa spremembe v register:	

- ☐ davčni obračun pri združitvah – pripojitvah ali spojitvah (361. in 362. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri razdelitvah (363. in 364. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri oddelitvah (365. in 366. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri izčlenitvah
- ☐ davčni obračun pri prenosu premoženja

☐ davčni obračun prevzete (prenosne) družbe ☐ davčni obračun prevzemne družbe

Prevzete družbe v transakciji	Prevzemne/ novoustanovljene družbe v transakciji	Naziv	Davčna številka
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		

--	--	--	--

☐ Davčni obračun pri začetku postopka prisilne poravnave (367. člen ZDavP-2)

☐ Davčni obračun v primeru prenehanja davčnega zavezanca:

- ☐ prenehanje po stečajnem postopku (368. člen ZDavP-2):
 - ☐ davčni obračun na dan pred začetkom stečajnega postopka
 - ☐ davčni obračun v času stečajnega postopka
 - ☐ končni davčni obračun ob koncu stečajnega postopka
- ☐ prenehanje po postopku likvidacije (368.a člen ZDavP-2):
 - ☐ davčni obračun na dan pred začetkom likvidacije
 - ☐ davčni obračun v času likvidacijskega postopka
 - ☐ končni davčni obračun ob zaključku likvidacije
- ☐ davčni obračun v primeru prenehanja po skrajšanju postopku (369. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri drugih postopkih prenehanja (360. člen ZDavP-2) (razen v primerih statusnih sprememb iz 361. do 366. člena ZDavP-2)

Znesek v eurih s centi

Zap. št.	Postavka	Znesek
1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota 2.1 do 2.14)	
2.1	Izvzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	
2.2	Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.3	Izvzem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	
2.4	Izvzem prihodkov iz odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvzem dividend in dohodkov, podobnih dividendam	
2.6	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.7	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.8	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.9	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb	
2.10	Izvzem predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s četrtem in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2	
2.11	Izvzem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.12	Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.13	Izvzem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
2.14	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje (vsota 3.1 do 3.8)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam iz 16. člena ZDDPO-2	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti	

3.6	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
3.7	Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti	
3.8	Povečanje prihodkov za nerazdeljene dohodke nadzorovanih tujih družb	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
5.N	NORMIRANI ODHODKI v višini 80 % davčno priznanih prihodkov, vendar ne več kot najvišji dovoljeni znesek	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.44)	
6.1	Izuzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2	
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.7	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	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ZDDPO-2 ne priznajo	
6.9	Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek nad višino, ki jo določa zakon, ki ureja bančništvo	
6.10	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti	
6.11	Izuzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb	
6.12	Nepriзнani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička	
6.13	Nepriзнani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.14	Nepriзнani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.2)	
6.14.1	Stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb	
6.14.2	Stroški, ki zadevajo privatno življenje drugih oseb	
6.15	Nepriзнani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.16	Nepriзнani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	

6.17	Nepriзнani odhodki za davke	
6.18	Nepriзнani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.19	Nepriзнani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	
6.20	Nepriзнani odhodki za donacije	
6.21	Nepriзнani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.22	Nepriзнani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino	
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.24	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.25	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	
6.26	Nepriзнani odhodki za obresti od presežka posojil	
6.27	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.28	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.29	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	
6.30	Nepriзнani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nepriзнani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borzno-posredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev	
6.32	Nepriзнani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	
6.33	Nepriзнani odhodki za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. pogodbo o zaposlitvi	
6.34	Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.35	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev, razen za izgube, ki se izvajajo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.36	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.37	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena	

	ZDDPO-2	
6.38	Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
6.39	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
6.40	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.41	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.42	Nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob	
6.43	Nepriznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob	
6.44	Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.12)	
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 plačane oz. poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki niso bili davčno priznani	
7.4	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.5	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan	
7.6	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.7	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.8	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	
7.9	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti	
7.10	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
7.11	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi	

	oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.12	Povečanje odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7) oziroma 5.N	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
11.	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)	
11.N	Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih za zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov (zap. št. 11 krat (1-0,8))	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen 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, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine	
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, za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju, in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu	
11.6	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja, za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove, in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.9)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	

12.4	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	
12.5	Povečanje davčne osnove za izvzeti del dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v primeru likvidacije oz. prenehanja zavezanca v obdobju 10 let po ustanovitvi	
12.6	Povečanje davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva	
12.7	Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosno družbe pri združitvah in delitvah, v skladu s 38. členom ZDDPO-2	
12.8	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
12.9	Povečanje davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54.a členu ZDDPO-2	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0 oziroma (9 + 11.N + 12)	
14.	DAVČNA IZGUBA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če < 0	
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota od 15.1 do 15.20, vendar največ do višine davčne 63 % osnove pod zap. št. 13)	
15.1	Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine	
15.2	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.3	Pokrivanje izgube	
15.4	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.5	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2	
15.7	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.8	Olajšava za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2	
15.9	Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem	
15.10	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.11	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.12	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.13	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene	
15.14	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, in dodatna olajšava za donacije, namenjene odpravi posledic epidemije v skladu s 62.a členom ZIUZEOP	
15.15	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.16	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.17	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.18	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55.b členu ZDDPO-2	
15.19	Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 oz. drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.20	Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 oz. petem odstavku	

	28. člena ZSRR-2	
16.	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	
17.	DAVEK (zap. št. 16 krat odstotkov)	
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
19.a	Odlog plačila davka pri izstopni obdavčitvi	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 ± 19 – 19.a)	
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0	
24.	PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0	
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	
26.	Akontacija	
27.	Mesečni obrok akontacije	
28.	Trimesečni obrok akontacije	

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ☐ **Priloga 3** – Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatki iz drugih ustreznih poročil

Izjava

Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3, ker so bili ti podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve: DA

- ☐ **Priloga 3a** – Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv v primeru združitve in delitev
- ☐ **Priloga 3b** – Podatki v zvezi s skritimi rezervami iz prenesenih sredstev v primeru izstopne obdavčitve oziroma uveljavljanje odloga plačila davka od vključenih skritih rezerv po 54.b členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 5** – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ☐ **Priloga 6a** – Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 7a** – Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj
- ☐ **Priloga 8** – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- ☐ **Priloga 9** – Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- ☐ **Priloga 10** – Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ☐ **Priloga 11** – Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- ☐ **Priloga 13** – Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami
- ☐ **Priloga 14** – Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oziroma držav z davčno ugodnejšim režimom
- ☐ **Priloga 15** – Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami
- ☐ **Priloga 16** – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 17** – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 18** – Podatki v zvezi z olajšavo po ZUDDob
- ☐ **Priloga 20** – Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov

V/Na dne

Žig in podpis odgovorne osebe: