

**UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA**

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VIŠKE POSLOVNE ŠOLE
PRIMERJAVA OBDAVČITVE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA POSAMEZNIKA IN
ENOSEBNE DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO

MATJAŽ PRIJATELJ

Izjava

Študent Matjaž Prijatelj izjavljam, da sem avtor te zaključne strokovne naloge, ki sem jo napisal pod mentorstvom dr. Barbare Mörec, in dovolim njeno objavo na fakultetnih spletnih straneh.

V Ljubljani, dne 23.04.2010

Podpis:

KAZALO

Uvod.....	1
1. Skupno o zasebnikih in gospodarskih družbah	2
1.1. Začetek (vpis) in prenehanje opravljanja dejavnosti.....	2
1.2. Razvrstitev podjetij v velikostne razrede	2
2. Zasebnik	3
2.1. Opredelitev pojma zasebnik	3
2.2. Vodenje poslovnih knjig	4
2.3. Zavarovanje za socialno varnost	4
2.4. Obdavčitev	6
2.4.1. Dohodnina	6
2.4.2. Davek iz dejavnosti	7
2.5. Davčni obračun	9
3. Družba z omejeno odgovornostjo	10
3.1. Opredelitev družbe	10
3.2. Zavarovanje lastnika glede socialne varnosti.....	11
3.2.1. Zavarovanje za socialno varnost preko pogodbe o poslovanju.....	11
3.2.2. Zavarovanje na podlagi pogodbe o zaposlitvi.....	13
3.3. Obdavčitev	14
3.3.1. Davek od dohodka pravnih oseb	14
3.3.2. Dohodnina	17
3.3.3. Udeležba na dobičku	18
4. Praktični izračuni.....	19
4.1. Smernice upoštevane pri izračunih	19
4.2. Izračuni.....	21
4.3. Komentarji k izračunoma	26
4.3.1. Komentar k Izračunu obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 30.000€ dobička...26	
4.3.2. Komentar k Izračunu obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 130.000€ dobička.26	
Sklep.....	28
Literatura in viri	29
Priloge	31

Kazalo tabel

Tabela 1: Zavarovalne osnove za obračun prispevkov samozaposlenih	5
Tabela 2: Lestvica za odmero dohodnine za leto 2009	10

Kazalo slik

Slika 1: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 10.000€ dobička	21
Slika 2: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 30.000€ dobička	22
Slika 3: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 50.000€ dobička	23
Slika 4: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 100.000€ dobička	24
Slika 5: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 130.000€ dobička	25
Slika 6: Prikaz razlike pri prenosu sredstev med privatna finančna sredstva	27

Uvod

„Cesarju samo toliko, kot je cesarjevega”

“Kakšno obliko podjetja naj odprem, da bom kar se da najmanj obdavčen?” je vprašanje, ki ga računovodja sliši pogosto od podjetnikov, ki začenjajo z odprtjem dejavnosti oziroma podjetja. Ker gre za začetke uresničevanja svoje poslovne ideje, sogovorniki želijo izvedeti z registracijo katerega poslovnega subjekta naj začnejo opravljati dejavnost (najbolj pogosto z odprtjem enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo ali registracije samostojnega podjetnika) ter legalno nastopijo na trgu, da bo obdavčitev podjetnika oziroma družbe minimalna.

Z zaključno strokovno nalogo predstavim prednosti oziroma slabosti, ki lahko podjetnika spremljajo glede na njegovo odločitev. Pri primerjavi se osredotočim na najbolj pomembne razlike, ki vplivajo na obdavčitev samega podjetja oziroma dejavnosti ter posledično lastnika podjetja oziroma nosilca dejavnosti. V praktičnih izračunih zaključne strokovne naloge se nagibam k mikro oziroma majhnim zasebnikom in gospodarskim družbam.

Zaključno strokovno nalogo sestavljata dve ključni poglavji – poglavje o zasebnikih in poglavje o gospodarskih družbah z omejeno odgovornostjo. V omenjenih poglavjih bom opredelil obe obliki poslovnega subjekta ter njune ključne razlike, ki posledično vplivajo na obdavčitev podjetja, opravljanja dejavnosti in lastnika.

Do največjih razlik med obema oblikama opravljanja dejavnosti se najbolj razlikuje način zavarovanja za socialno varnost lastnika podjetja oziroma nosilca dejavnosti pri zasebniku in obdavčitev samega podjetja ter lastnika podjetja. Zasebnik je zavarovan kot samozaposlena oseba, lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo, ki ni zavarovan na drugi podlagi, pa je lahko zavarovan na podlagi pogodbe o zaposlitvi ali na podlagi pogodbe o poslovanju. Pri obdavčitvi razlikujemo davek iz dejavnosti, ki spada v sklop dohodnine z njim je obdavčen zasebnik. Družba z omejeno odgovornostjo pa je obdavčena davkom od dohodkov pravnih oseb, njen lastnik pa na podlagi izplačila plače oziroma izplačila dohodka za poslovanje še z davkom iz zaposlitve, ki je tudi del dohodnine.

Pri pogledu na obdavčitev predpostavljam, da želi lastnik podjetja celoten dobiček podjetja prenesti med privatna finančna sredstva. Pri zasebnikih je pretok sredstev med gospodinjstvom prost, pri družbi z omejeno odgovornostjo pa bo lastnik del sredstev v gospodinjstvo prenesel preko izplačane plače in regresa, del pa preko izplačila dobička.

Ob koncu zaključne strokovne naloge, na podlagi tekom izdelave naloge pridobljenega znanja in izkušenj, na praktičnih izračunih prikažem razlike v obdavčitvi za več višin doseženega dobička. Zaključno strokovno nalogo zaključim s sklepom, v katerem povzamem bistvene razlike pri obdavčitvi med obema oblikama podjetij.

1. Skupno o zasebnikih in gospodarskih družbah

1.1. Začetek (vpis) in prenehanje opravljanja dejavnosti

Začetek (vpis) in prenehanje opravljanja dejavnosti zasebnikov in gospodarskih družb obravnava Zakon o gospodarskih družbah (Ur.l. RS, št. 65/2009-UPB3, v nadaljevanju ZGD-1) v 74. in 75. členu, 44. člen Zakona o davčni službi (Ur.l. RS, št. 1/2007-UPB2, 40/2009, v nadaljevanju ZDS – 1) pa določa njihov vpis v davčni register.

Vsi podjetniki oziroma gospodarske družbe (ne glede na velikost) lahko začnejo opravljati dejavnost, ko so vpisani v Poslovni register Slovenije pri Agenciji za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJ PES). Zanje je AJ PES hkrati registrski organ. Z vpisom v poslovni register pridobijo matično številko.

Na podlagi Zakona o poslovnem registru Slovenije (Ur.l. RS, št. 49/2006, v nadaljevanju ZPRS-1), je Poslovni register Slovenije osrednja baza podatkov vseh poslovnih subjektov s sedežem na območju Republike Slovenije, ki opravljajo pridobitno ali nepridobitno dejavnost, o njihovih delih in o podružnicah tujih podjetij. Po 3. členu omenjenega zakona Poslovni register upravlja AJ PES.

1.2. Razvrstitev podjetij v velikostne razrede

Podjetja se razvrščajo v velikostne razrede. Za razvrščanje se upoštevajo enaka merila tako za zasebnike, kot tudi za gospodarske družbe. O razvrstitvi v velikostne razrede nam govori 55. člen ZGD-1.

Družbe delimo na mikro, majhne, srednje in velike družbe z uporabo meril, na podlagi katerih določimo velikost družbe na bilančni presečni dan.

Mikro podjetja so tista, ki izpolnjujejo vsaj dve od treh meril:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega deset,
- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 2.000.000€ in
- vrednost aktive na presečni dan ne presega 2.000.000€.

Majhna podjetja so tista, ki niso mikro podjetja in izpolnjujejo dve od treh meril:

- povprečno število delavcev ne presega 50,
- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 8.800.000€ in
- vrednost aktive ne presega 4.400.000€.

Po 6. točki 55. člena ZGD-1 se zasebniki in gospodarske družbe se na podlagi naštetih meril razvrščajo ali prerazvrščajo na mikro, majhne, srednje in velike družbe na podlagi podatkov dveh zaporednih poslovnih let na bilančni presečni dan bilance stanja.

2. Zasebnik

2.1. Opredelitev pojma zasebnik

Zasebnike delimo na samostojne podjetnike posameznike in na druge zasebnike.

Temeljni predpis, ki ureja status zasebnikov (podjetnikov) ter vodenje poslovnih knjig in sestavljanje letnega poročila, je ZGD-1.

Po 6. točki 3. člena ZGD-1 je podjetnik – fizična oseba, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost v okviru organiziranega podjetja. Za večino samostojnih podjetnikov je tako kot za večino ostalih poslovnih subjektov primarni registrski organ AJPES.

Status fizičnih oseb, ki opravljajo poklicno dejavnost (drugi zasebniki), je opredeljen v zakonih, ki urejajo njihovo poslovanje. Za te fizične osebe AJPES ni registrski organ (tako kot za samostojne podjetnike). Dolžne so se ustrezno registrirati oziroma vpisati v predpisano evidenco. Na podlagi posebnih predpisov (na primer Zakona o notariatu, Zakona o odvetništvu) so fizične osebe (notarji, odvetniki) vpisane v ustrezne razvide poklicnih dejavnosti (register notarjev, imenik odvetnikov) pri pristojnih organih (notarski zbornici, odvetniški zbornici). Razvid poklicnih športnikov se vodi na Ministrstvu za šolstvo in šport, razvid samostojnih novinarjev pri Ministrstvu za kulturo, register zasebnih zdravstvenih delavcev pri Ministrstvu za zdravje, register kulturnih delavcev na Ministrstvu za kulturo in tako naprej (Zupančič, 2007, str. 16).

Po 44. členu ZDS-1, mora fizična oseba, ki opravlja dejavnost, za katero ne obstaja registrski organ oziroma predpisana evidenca, najkasneje v 8 dneh po začetku opravljanja dejavnosti, davčni službi predložiti prijavo za vpis v davčni register.

Statusne značilnosti (Zupančič, 2007, str. 11):

- Podjetnik posameznik, ena fizična oseba, ki opravlja pridobitno dejavnost v okviru organiziranega podjetja.
- Ker poslovni subjekt nima lastne pravne osebnosti, ne more z nosilcem dejavnosti sklepati dvostranskih pravnih poslov in ne pogodbe o zaposlitvi, najemne pogodbe, kupoprodajne pogodbe, ipd.
- V svojem podjetju ni zaposlen. Svojo socialno varnost si zagotavlja s plačevanjem prispevkov.
- Prosto razpolaga z denarnimi sredstvi, kar pomeni, da se lahko sredstva prelivajo iz lastnikovega gospodinjstva in v lastnikovo gospodinjstvo.
- Za začetek opravljanja dejavnosti ni zakonsko določenega osnovnega kapitala.
- Nosilec dejavnosti je odgovoren z vsem svojim premoženjem.

2.2. Vodenje poslovnih knjig

Samostojni podjetniki lahko poslovne knjige vodijo po sistemu enostavnega knjigovodstva ali po sistemu dvostavnega knjigovodstva. Poslovne knjige lahko vodijo po sistemu enostavnega knjigovodstva, če po 73. členu ZGD-1 izpolnjujejo vsaj dva od treh navedenih pogojev:

- povprečno število delavcev ne presega 3,
- letni prihodki so manjši od 42.000€ in
- povprečna vrednost aktive v obračunskem letu ne presega 25.000€.

Zavezanci morajo o izbranem sistemu vodenja poslovnih knjig (dvostavno ali enostavno knjigovodstvo) ob začetku poslovanja obvestiti pristojni davčni organ najpozneje v osmih dneh po začetku poslovanja. Zavezanci morajo o spremembi sistema vodenja poslovnih knjig obvestiti pristojni davčni organ najpozneje do 31. decembra tekočega leta za naslednje davčno leto. Med letom se izbrani sistem vodenja poslovnih knjig ne sme spremeniti (3. točka 1. člena Pravilnika o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost Ur.l. RS, št. 138/2009, 52/2007).

2.3. Zavarovanje za socialno varnost

Zasebnik v svojem podjetju ni zaposlen. Socialno varnost si zagotavlja s plačevanjem prispevkov za socialno varnost. Po 8. členu Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Ur.l. RS, št. 109/2006-UPB4, v nadaljevanju ZPIZ-1) je samozaposlena oseba, ki kot svoj edini ali glavni poklic v Republiki Sloveniji opravlja samostojno dejavnost in z njo ustvarja dohodek, ki dosega vsaj minimalno plačo. Samozaposleni se zavarujejo v skladu s 15. členom omenjenega zakona.

25. člen omenjenega zakona pa določa, da v kolikor oseba izpolnjuje pogoje za vključitev v obvezno zavarovanje po več podlagah (npr. so delno zavarovani na podlagi delovnega razmerja, delno na podlagi samozaposlitve), se obvezno zavarujejo po tisti podlagi, ki je v tem zakonu navedena pred drugimi podlagami. Primera, da je zavarovanec zavarovan po več zavarovalnih podlagah v nalogi ne obravnavam, saj izračuni temeljijo na podlagi, da je zavarovanec oziroma samozaposlena oseba zavarovana preko „svojega podjetja“ za polni delovni čas 40 delovnih ur tedensko.

Samozaposleni je zavezan plačevanju prispevkov za socialno varnost. Prispevke plačuje v imenu „delojemalca“ v višini 22,10% in v imenu „delodajalca“ v višini 16,10% od zavarovalne osnove. Zavezanec za plačilo prispevkov plačuje prispevke za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje (24,35%), za obvezno zdravstveno zavarovanje (13,45%), prispevek za starševsko varstvo (0,2%) ter za zaposlovanje (0,2%) (8. – 14. člen Zakona o prispevkih za socialno varnosti, Ur.l. RS, št. 5/1996, 34/1996, 3/1998, 81/2000, 97/2001, v nadaljevanju ZPSV).

Samozaposleni mora zadržanost od dela v primeru bolniške odsotnosti do 30 dni kriti sam, za zadržanost od dela nad 30 dni ter v nekaterih drugih primerih boleznino krije Zavod za Zdravstveno zavarovanje Slovenije (28. – 35. člen Zakona o zdravstvenem varstvu in

zdravstvenem zavarovanju, Ur.l. RS, št. 72/2006-UPB3, 91/2007, 76/2008, v nadaljevanju ZZVZZ).

Po 4. členu ZPSV mora samozaposleni obračunati in plačati prispevke najkasneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec. Zavezanec obračuna prispevke preko sistema E-davki s pomočjo predpisanega obrazca za obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnike (PODO-OPSVZ) (352. in 353. člen Zakona o davčnem postopku, Ur.l. RS, št. 117/2006, 125/2008, 110/2009, v nadaljevanju ZDavP-2 in pravilnik o obrazcih za obračun prispevkov za socialno varnost, Ur.l. RS, št. 138/2006, 126/2008).

Samozaposleni so na podlagi dobička, ki ga dosegajo, brez upoštevanih obračunanih prispevkov za socialno varnost ter znižanja in povečanja davčne osnove, razen razlike v obrestih, razvrščeni v zavarovalno osnovo, od katere plačujejo prispevke. V zavarovalne osnove so razvrščeni na podlagi 209. člena ZPIZ-1.

Tabela 1: Zavarovalne osnove za obračun prispevkov samozaposlenih

Če znaša zavarovalna osnova za obračun prispevkov			Znaša osnova za obračun prispevkov
0% *	do	100%*	V višini minimalne plače
100 %*	do	100%**	60% povprečne plače***
100%**	do	150%**	90% povprečne plače***
150%**	do	200%**	120% povprečne plače***
200%**	do	250%**	150% povprečne plače***
250%**	do	300%**	180% povprečne plače***
300%**	do	350%**	210% povprečne plače***
350%**		Neomejeno	240% povprečne plače***

* minimalne letne plače preteklega leta

** povprečne letne plače preteklega leta

*** povprečne plače za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova.

Vir : 209. člen ZPIZ-1.

Uvrstitev v zavarovalno osnovo se za samozaposlene določi na podlagi zadnjega oddanega davčnega obračuna za davek iz dejavnosti. Kot povprečna plača se šteje zadnji objavljeni podatek Statističnega urada Republike Slovenije (povprečna plača za predzadnji mesec pred mesecem, za katerega se obračuna prispevke). Prispevki se obračunajo od osnov, ki veljajo v tekočem obdobju, zato je zavarovalna osnova, od katere zavarovanci plačujejo prispevke, vsak mesec drugačna. V kolikor je zavezanec šele začel z opravljanjem dejavnosti, njegovo osnovo za obračun prispevkov, vse do prve oddaje davčnega obračuna, predstavlja znesek minimalne plače. Ugotovljen dobiček, ki je dosežen pri poslovanju podjetja, krajšem od enega leta, se za potrebe uvrstitve v pravilno zavarovalno osnovo, preračuna na letno raven (209. člen ZPIZ-1).

Zavarovanec oziroma samozaposlena oseba lahko po 4. odstavku 209. člena ZPIZ plačuje prispevke tudi od višje osnove kot je ta, v katero je razvrščen na podlagi 209. člena omenjenega zakona, vendar največ od zneska v višini 2,4 povprečne plače za predzadnji mesec. Te možnosti večina samozaposlenih ne koristi, nekaj pa je le takih, ki raje plačujejo višje prispevke za socialno varnost zaradi višje pokojnine, boljše socialne varnosti v primeru bolniške odsotnosti nad 30 dni, ipd.

Če zavarovanec oziroma samozaposlena oseba oceni, da zavarovalna osnova ne ustreza pričakovanemu poslovnemu izidu v tekočem letu in bi plačevanje prispevkov od določene zavarovalne osnove ogrozilo njegovo nadaljnje poslovanje, lahko enkrat v koledarskem letu pri Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije zahteva znižanje zavarovalne osnove, vendar največ do zneska 60% povprečne plače za predzadnji mesece pred mesecem, v katerem se določa zavarovalna osnova (10. člen Pravilnika o postopku za razvrščanje v zavarovalne osnove, Ur.l. RS, št. 49/2006, 38/2007).

2.4. Obdavčitev

2.4.1. Dohodnina

Dohodnina oziroma davek od dohodkov fizičnih oseb, je del velike trojice davkov. Poleg dohodnine, v to trojico sodita še davek na dodano vrednost ter prispevki za socialno varnost. Obveznost plačevanja dohodnine določa Zakon o dohodnini, Ur.l. RS, št. 28/2010–UPB5, v nadaljevanju ZDoh-2.

Po navedenem zakonu so za plačilo dohodnine zavezani rezidenti Republike Slovenije od vseh dohodkov, ki imajo vir dohodnine v Republiki Sloveniji, ter od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Republike Slovenije (1. odstavek 5. člena ZDoh-2).

Rezident je oseba (6. člen ZDoh-2):

- ki ima uradno bivališče prijavljeno v Sloveniji,
- uslužbenci javne uprave RS, ki bivajo izven Slovenije zaradi zaposlitve v (državnih predstavništvih, diplomatskih predstavništvih, konzulatih, mednarodnih misijah, institucijah Evropske skupnosti... ipd.),
- ima svoje običajno bivališče ali središče svojih osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji,
- je v kateremkoli času v davčnem letu prisoten v Sloveniji skupno več kot 183 dni.

Z dohodnino so obdavčeni naslednji dohodki (18. člen ZDoh-2):

- dohodek od zaposlitve,
- dohodek iz dejavnosti,
- dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti,
- dohodek iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice,
- dohodek iz kapitala,
- drugi dohodki.

Po 109. členu ZDoh-2, je letna davčna osnova od dohodkov rezidenta, pridobljenih v davčnem letu, vsota davčnih osnov od dohodka iz zaposlitve, dohodka iz dejavnosti, dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, dohodka iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice ter drugih dohodkov, vključno s povečanji in zmanjšanji, določenimi pri posamezni vrsti dohodka. Dohodnina se obračuna po ugotovljeni davčni osnovi, zmanjšani za znesek olajšav.

V zaključni seminarski nalogi obravnavam dohodek iz dejavnosti ter dohodek iz zaposlitve. Zaradi prevelikih razlik, ki bi lahko nastale pri izračunih, bom predpostavljal, da zavezanci nimajo ostalih dohodkov.

Davčne olajšave za leto 2009 (povzeto po: Lestvica za odmero dohodnine in davčne olajšave za leto 2009):

Splošna olajšava:

- če znaša skupni dohodek do 8.557,30€, znaša splošna olajšava 5.113,35€,
- če znaša skupni dohodek med 8.557,30€ in 9.897,60€, znaša splošna olajšava 4.082,35€,
- če znaša skupni dohodek nad 9.897,60€, znaša splošna olajšava 3.051,35€.

Osebne olajšave:

- invalidu s 100% telesno okvaro pripada letna olajšava 16.314,90€,
- zavezanec po dopolnjenem 65. letu starosti pripada olajšava 1.313,17€.

Posebna osebna olajšava za rezidenta, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta, znaša 3.051,35€.

Olajšava za vzdrževane družinske člane:

- za prvega vzdrževanega otroka: 2.251,46€,
- za vzdrževanega člana, ki potrebuje posebno nego in varstvo: 8.157,99€,
- za drugega vzdrževanega otroka: 2.447,62€,
- za tretjega vzdrževanega otroka: 4.082,27€,
- za četrtega vzdrževanega otroka: 5.716,92€,
- za petega vzdrževanega otroka: 7.351,57€.

Za vsakega drugega vzdrževanega družinskega člana: 2.251,46€.

Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje: 2.604,54€.

2.4.2. Davek iz dejavnosti

Za dohodek iz dejavnosti se po 46. členu ZDdoh-2 šteje dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsake podjetniške, kmetijske ali gozdarske dejavnosti, poklicne dejavnosti ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic. 48. člen ZDoh-2 določa, da je davčna osnova od dohodka iz dejavnosti dobiček, ki se ugotovi kot razlika

med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti razen če ni s tem zakonom drugače določeno. Za ugotavljanje prihodkov in odhodkov se uporabljajo predpisi o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb, razen če ni s tem zakonom drugače določeno. Zavezanci lahko obračunajo davek iz dejavnosti na dva načina - običajno po dejanskih prihodkih in odhodkih, v kolikor pa izpolnjujejo zakonsko določene pogoje, pa lahko obračunajo davek iz dejavnosti po normiranih odhodkih. Pogoji za možnost obračunavanja davka iz dejavnosti po normiranih odhodkih so (48. člen ZDoh-2):

- zanj ne obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih in ne vodi poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih; za druge predpise se ne štejejo davčni predpisi,
- prihodki zavezanca iz dejavnosti v zadnjih zaporednih 12 mesecih, vključno z mesecem oktobrom tekočega leta, ne presegajo 42.000€,
- ne zaposluje delavcev.

59. člen ZDoh-2 določa, da lahko zavezanec upošteva normirane odhodke v višini 25% ustvarjenih prihodkov, razen če zavezanec pridobiva prihodke z izdelavo ali prodajo izdelkov domače in umetnostne obrti, za katere ima veljavno pozitivno mnenje pristojne komisije, ali prihodke dosega z opravljanjem kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji. V tem primeru lahko upošteva normirane odhodke v višini 70%.

V zaključni strokovni nalogi se zaradi bolj natančne primerjave z družbo z omejeno odgovornostjo osredotočam na zavezanca, ki davek iz dejavnosti obračunava glede na dejanske dosežene prihodke in odhodke.

Med prihodke v zvezi z opravljanjem dejavnosti se štejejo tudi prihodki iz poslov, ki niso neposredno povezani z opravljanjem dejavnosti, če opravljanje dejavnosti omogoči nastanek teh poslov (52. člen ZDoh-2).

Po 29. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Ur.l. RS, št. 117/2006, 56/2008, 76/2008, 5/2009, 96/2009, v nadaljevanju ZDDPO-2) se za ugotavljanje dobička priznajo odhodki, potrebni za pridobitev prihodkov, ki so obdavčeni po navedenem zakonu. Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, so odhodki, za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da:

- niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti,
- imajo značilnost privatnosti,
- niso skladni z običajno poslovno prakso. Odhodki niso običajni s poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami, razen odhodkov, nastalih zaradi izrednih in nepogostih dogodkov, kot so naravne nesreče in zaradi drugih izrednih nepogostih dogodkov.

Pri ugotavljanju odhodkov moramo biti pozorni tudi na odhodke, ki so delno davčno priznani, to so stroški reprezentance, med katere štejemo stroške za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji in stroški nadzornega

sveta oziroma drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora. Vsi ti stroški se priznajo kot odhodki v višini 50% (31. člen ZDDPO-2).

Obvezni prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na socialno zavarovanje zavezanca v sklopu dejavnosti in jih zavezanec plačuje skladno s posebnimi predpisi, se priznajo kot odhodek (56. člen ZDoh-2).

Najvišjo vrednost za stroške v zvezi s službenimi potovanji, stroške prehrane med delom, stroške prevoza na delo in z dela ter stroške dela na terenu, ki so davčno priznani skladno z ZDoh-2, določi vlada z uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (57. člen ZDoh-2).

Če je davčna osnova negativna, zavezanec za plačilo davka iz dejavnosti izkaže izgubo. Izgubo lahko zavezanec pokriva z zmanjšanjem davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v naslednjih letih, vendar največ do višine davčne osnove dohodka iz dejavnosti. Pri zmanjšanju davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na račun izgub iz preteklih let, se davčna osnova od dohodka iz dejavnosti najprej zmanjša za izgubo starejšega datuma (60. člen ZDoh-2).

2.5. Davčni obračun

Zasebnik mora Davčni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju DURS) predložiti davčni obračun, ki je predpisan v pravilniku o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Ur.l. RS, št 122/2008, 16/2009). Davčni obračun je priložen tudi v prilogi 1 zaključne strokovne naloge. Na podlagi 297. člena ZDavP-2), mora zasebnik predložiti davčni obračun najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto. Če je davčni zavezanec del podatkov, ki jih predpisuje navedeni zakon, predložil AJPES, lahko predloži davčnemu organu davčni obračun brez teh podatkov, mora pa na davčnem obračunu to izrecno navesti. Davčni zavezanec, ki preneha z opravljanjem dejavnosti med letom, mora predložiti davčni obračun davčnemu organu najkasneje v 30. dneh po zaključku dejavnosti. V ZDavP-2 so opredeljeni še drugi datumi za predložitev davčnega obračuna, a le ti v zaključni strokovni nalogi ne bodo obravnavani, saj se predpostavlja, da zasebnik ne bo prenehal z opravljanjem dejavnosti.

V davčnem obračunu zavezanec ugotavlja razliko med davčno priznanimi prihodki ter davčno priznanimi odhodki, s katerimi dobi davčno osnovo za izračun davka iz dejavnosti. Pri izračunu davčne osnove zavezanec lahko upošteva tudi davčne olajšave, določene v ZDoh-2: splošno olajšavo, osebno olajšavo, posebno osebno olajšavo, olajšavo za vzdrževane družinske člane, olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, olajšavo za vlaganje v raziskave in razvoj, olajšavo za vlaganje v opremo in neopredmetena osnovna sredstva, olajšavo za zaposlovanje, olajšavo za zavezanca invalida, olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, olajšavo za donacije, olajšavo za investiranje (128. člen ZDoh-2).

Olajšavo za vlaganje v opremo in neopredmetena osnovna sredstva, ki jo upoštevam pri praktičnih izračunih podrobneje opredeljujem v poglavju 3.3.1 Davek od dohodka pravnih oseb.

Iz davčne osnove, pridobljene iz razlike med davčno priznanimi prihodki in odhodki ter priznanih olajšav, zavezanec izračuna davek iz dejavnosti, ki je akontacijski davek za dokončen obračun pri dohodnini. Zavezanec si v davčnem obračunu izračuna zneske davka iz dejavnosti na podlagi lestvice za odmero dohodnine (128. člen ZDoh-2).

Tabela 2: Lestvica za odmero dohodnine za leto 2009

Če znaša neto letna davčna osnova v eurih		Znaša dohodnina v eurih	
Nad	Do		
	7.410,42		16 %
7.410,42	14.820,83	1.185,67	+ 27 % nad 7.410,42
14.820,83		3.186,48	+ 41 % nad 14.820,83

Vir: Lestvica za odmero dohodnine in davčne olajšave za leto 2009.

Zasebnik mora davčnemu organu med letom plačevati akontacijo dohodnine za davek iz dejavnosti. Višina akontacije se določi glede na znesek davka, ki se izračuna na podlagi zadnjega oddanega davčnega obračuna za davek iz dejavnosti. V kolikor zavezanec začneja z opravljanjem dejavnosti ali prehaja z ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov na ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, sam izračuna predhodno akontacijo v znesku glede na višino predvidene davčne osnove, ki jo bo dosegal. Predhodna akontacija se plačuje v mesečnih ali trimesečnih obrokih. V trimesečnih obrokih se plačuje, če znesek predhodne akontacije ne presega 400€, drugače se akontacija plačuje v mesečnih obrokih. Obroki predhodne akontacije na podlagi dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti, torej najkasneje do desetega dne v mesecu za pretekli mesec oziroma preteklo trimesečje (298. in 371. člen ZDavP-2).

3. Družba z omejeno odgovornostjo

3.1. Opredelitev družbe

Gospodarska družba pravna oseba, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost oziroma vsako dejavnost, ki se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička. Gospodarske družbe se organizirajo kot osebne družbe ali kot kapitalske družbe, kamor uvrščamo tudi družbo z omejeno odgovornostjo. Družbe pridobijo lastnost pravne osebe z vpisom v sodni register. Družba z omejeno odgovornostjo sme opravljati dejavnosti, določene v statutu ali družbeni pogodbi in lahko začne z opravljanjem dejavnosti takoj, ko je vpisana v register. Če zakon za začetek opravljanja neke dejavnosti, poleg vpisa v register, določa še posebne pogoje za opravljanje te dejavnosti, lahko družba začne opravljati dejavnost, ko izpolni predpisane pogoje (3., 5. in 6. člen ZGD-1).

Družba je odgovorna za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem. Ne glede na to, da je odgovornost družbe omejena le na njeno premoženje, so po 8. členu ZGD-1 za obveznosti družbe odgovorni tudi njeni družbeniki.

3.2. Zavarovanje lastnika glede socialne varnosti

Predpisi glede zavarovanja lastnika enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo, ki ni zavarovan po drugi osnovi (redna zaposlitev ipd.) za socialno varnost, si zaradi neusklajenosti med DURS in Zavodom za zdravstveno zavarovanje zelo nasprotujejo. Včasih so lastniki zasebnih družb, ki so bili zavarovani na podlagi pogodbe o zaposlitvi, bili v zavarovanje prijavljeni pod šifro 001, poslovodje, ki so v zavarovanje bili prijavljeni na podlagi pogodbe o poslovođenju, pa so bili prijavljeni pod šifro 040 (Navodilo za prijavo podatkov o pokojninskem in invalidskem ter zdravstvenem zavarovanju, zavarovanju za starševsko varstvo, zavarovanju za primer brezposelnosti in o sklenitvi delovnega razmerja 2005). Sedaj do razlik pri šifrah zavarovanja ne prihaja več saj lastnika podjetja, ki ni zavarovan na drugi podlagi že ob prijavi v zavarovanje z obrazcem M1 prijavijo v zavarovanje s šifro 040. Kljub nasprotujočim predpisom, je lahko lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo socialno zavarovan na podlagi dveh „pogodb“. Lahko je zaposlen v podjetju in prejema plačo, torej je zavarovan na podlagi delovnega razmerja oziroma pogodbe o zaposlitvi, ali pa ima s podjetjem sklenjeno pogodbo o poslovođenju, ter je zavarovan na podlagi samozaposlitve oziroma poslovođenja podjetja, vendar je v obeh primerih njegova zavarovalna osnova za obračun prispevkov za socialno varnost najmanj v višini najnižje bruto pokojninske osnove.

Višina najnižje pokojninske osnove je določena s sklepom o najnižji pokojninski osnovi, ki je objavljen v Uradnem listu RS. Zaradi v sklepu objavljene neto vrednosti najnižje pokojninske osnove, moramo bruto vrednost preračunati s pomočjo količnika povprečne stopnje davkov in prispevkov, ki jo objavi minister za finance. Na podlagi sklepa, ki je bil objavljen v Ur.l. RS, št. 15/2009 z dne 23.2.2009, znaša najnižja pokojninska osnova od 01.01.2009 dalje 535,51€. Povprečna letna stopnja davkov in prispevkov za leto 2008, ki velja za obračun prispevkov leta 2009, je objavljena v Ur.l. RS, št. 23/2009 in znaša 35,33%, torej količnik znaša 1,54631 ($100/(100-35,33)$). Najnižja bruto zavarovalna osnova pa od 01.01.2009 dalje znaša 828,06€ in velja vse do objave novega sklepa, ki je bil objavljen v Ur.l. RS št 13/2010, torej je navedena najnižja bruto zavarovalna osnova v višini 828,06€ veljala za celotno poslovno oziroma davčno leto 2009.

3.2.1. Zavarovanje za socialno varnost preko pogodbe o poslovođenju

Lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo, ki je hkrati direktor družbe, sklne za vodenje poslovnega subjekta pogodbo o poslovođenju. Prejemki tega razmerja se štejejo kot dohodki iz delovnega razmerja prejeti za vodenje poslovnega subjekta, ki je pravna oseba, na podlagi 1. točke 2. odstavka 37. člena ZDoh-2, ki pravi: „Za dohodek iz delovnega razmerja se štejejo tudi dohodki, prejeti za vodenje ali vodenje in nadzor poslovnega subjekta, ki je pravna oseba, na podlagi poslovnega razmerja.“

V primeru, da si poslovodja izplačuje svoj dohodek na podlagi pogodbe o poslovođenju in ni zavarovan na drugi podlagi, se na podlagi 2. točke 15. člena socialno zavaruje kot samozaposlena oseba. V zavarovanje se prijavi z obrazcem M1, pod šifro zavarovanja 040.

Zavarovanec si obračuna prispevke po enakih stopnjah, kot si prispevke plačujejo zasebniki (glej točko 2.3 - Zavarovanje za socialno varnost). Zavarovanec mora predložiti obračun prispevkov za socialno varnost preko sistema E-davki na obrazcu PODO-OPSVL – Obračun prispevkov za socialno varnost za lastnike zasebnih podjetij, ki nimajo plače.(352. in 353. člen ZdavP-2) Obračun odda družbenik kot fizična oseba in ne kot pravna oseba. Znesek prispevkov za socialno varnost pa je v celoti davčno priznan strošek podjetja in se tudi plačuje s transakcijskega računa družbe. Prispevki morajo biti obračunani in plačani najkasneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec, skladno s pravilnikom o obrazcih za obračun prispevkov za socialno varnost (Ur.l. RS, št. 138/2006, 126/2008).

Osnova za obračun prispevkov se po 2. odstavku 209. člena ZIPIZ-1 določi na podlagi zadnje prejete dohodninske odločbe zavarovanca. Upošteva se samo dohodek za vodenje poslovnega subjekta. V primeru višjih dohodkov kot je minimalna bruto pokojninska osnova, se zavarovanci razvrstijo v enake razrede zavarovalnih osnov kot veljajo za samozaposlene osebe (glej Tabela 1: Zavarovalne osnove za obračun prispevkov samozaposlenih). Poslovodja družbenik se lahko zavaruje tudi na podlagi višje bruto osnove, kot je določena s pravilnikom o postopku za razvrščanje v zavarovalne osnove, v kolikor to sam želi, vendar samo do zneska najvišje bruto osnove. Najvišja neto pokojninska osnova je bila objavljena v Ur.l. RS, št. 15/2009 z dne 23.02.2009 in od 01.01.2009 dalje znaša 2.142,04€, torej najvišja bruto pokojninska osnova znaša 3.312,26€.

Od dohodkov, ki jih prejme na podlagi omenjenega poslovnega razmerja, izplačevalec na podlagi 127. člena ZDoh-2 plačuje akontacijo dohodnine. Pri določanju osnove za obračun akontacije dohodnine, si osnove za obračun ne sme zmanjšati za plačane prispevke za socialno varnost. Akontacija dohodnine se, v kolikor je izplačevalec (družba) glavni delodajalec, plačuje v skladu s stopnjami dohodnine iz 122. člena ZDoh-2, izplačevalec pa lahko osnovo za obračun akontacije dohodnine zmanjša za veljavno splošno olajšavo. Najkasneje do 10 dne v mesecu za pretekli mesec, mora plačnik davka predložiti davčnemu organu obrazec REK-1 obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja na podlagi 288. člena ZDavP-2.

Poslovodna oseba je v skladu s pogodbo o poslovođenju lahko upravičena tudi do povračila stroškov v zvezi z delom, v zvezi s službenimi potovanji in drugih dohodkov, ki nastajajo ob vodenju poslovnega subjekta. Povračila, ki jih prejme poslovodna oseba do višine, ki jo določi vlada RS z uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, se ne všttevajo v davčno osnovo od dohodka, prejetega za vodenje poslovnega subjekta (57. člen ZDoh-2).

3.2.2. Zavarovanje na podlagi pogodbe o zaposlitvi

V kolikor se lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo odloči, da bi raje kot da dohodek izplačuje na podlagi pogodbe o poslovanju, prejemal plačo, mora s podjetjem skleniti t.i. individualno pogodbo o zaposlitvi. V zavarovanje se prijavi z obrazcem M1. Šifro zavarovanja 040 mu določi Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije. Zaposlitev med družbo ter lastnikom družbe ureja Zakon o delovnih razmerjih (Ur.l. RS, št. 42/2002, 103/2007, v nadaljevanju ZDR) in pogodba o zaposlitvi.

V pogodbi o zaposlitvi se določi bruto plača, ki pa po 208. členu ZPIZ-1 ne sme biti manjša od najnižje bruto pokojninske osnove. V kolikor bi si lastnik izplačeval manjšo bruto plačo kot je najnižja bruto zavarovalna osnova, lahko Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije zahteva plačilo razlike v prispevkih med obračunano plačo ter zakonsko določenim plačilom prispevkov od najmanj najnižje bruto zavarovalne osnove oziroma upošteva sorazmerno krajše obdobje delovne dobe.

Ob izplačilu plače mora izplačevalec dohodka oddati preko sistema E-davki REK-1 obrazec obračuna davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja. Pri obračunu izplačane plače, se obračunajo prispevki za socialno varnost in sicer v višini 22,1% prispevkov od bruto plače, družba pa plača še prispevke v imenu delodajalca v višini 16,10% izplačane bruto plače. (8. – 14. člen ZPSV) Na podlagi 127. člena ZDoh-2 pa se mora obračunati tudi akontacijo dohodnine dohodkov iz delovnega razmerja. Pri obračunu akontacije dohodnine se lahko upošteva olajšave določene v 127. členu ZDoh-2.

Iz delovnega razmerja ter sklenjene pogodbe o zaposlitvi izhaja tudi pravica do povračil stroškov v zvezi z delom (prevoz na delo, potni stroški, prehrana na delu,... ipd.).

Ker je lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo v delovnem razmerju z družbo in ima pravico do letnega dopusta, je na podlagi 131. člena ZDR upravičen tudi do izplačila regresa za letni dopust. Višina regresa je najmanj v višini minimalne plače. Do višine 70% bruto povprečne plače je po 3. členu ZPSV izplačilo regresa oproščeno plačila prispevkov za socialno varnost. Če pa delodajalec izplača regres višji od 70% povprečne bruto plače v Republiki Sloveniji, pa se od razlike obračunajo še prispevki za socialno varnost po stopnjah kot za dohodek iz zaposlitve. Ob izplačilu regresa mora izplačevalec odtegniti tudi akontacijo dohodnine dohodka iz delovnega razmerja.

Davčno priznani stroški dela za družbo so bruto izplačana plača, obračunani prispevki za socialno varnost na bruto plačo v višini 16,10% bruto plače, regres ter druga povračila stroškov v zvezi z delovnim razmerjem.

3.3. Obdavčitev

3.3.1. Davek od dohodka pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb je prihodek državnega proračuna. Po 3. členu ZDDPO-2 je zavezanec za plačilo davka je pravna oseba domačega in tujega prava, zavezanec je tudi družba oziroma združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu, ki je brez pravne osebnosti in ni zavezanec po zakonu, ki ureja dohodnino. Po ZDDPO-2 so obdavčeni:

- dobiček rezidenta in dobiček nerezidenta, ki ga dosega z opravljanjem dejavnosti oziroma poslov v poslovni enoti ali prek poslovne enote, ki se nahaja v Sloveniji, ter
- dohodki rezidenta in nerezidenta, za katere je določena obveznost za izračun in plačilo davčnega odtegljaja.

Za rezidenta šteje zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji, kakor tudi zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pa kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji (5. člen ZDDPO-2).

Po določbah 60. in 97. člena ZDDPO-2, se davek plačuje glede na davčno osnovo in sicer je ta v preteklih letih postopoma padala in je znašala:

- 23% od davčne osnove za leto 2007,
- 22% od davčne osnove za leto 2008,
- 21% od davčne osnove za leto 2009,
- 20% od davčne osnove za leto 2010 in kasneje.

Plačila davka od dohodkov pravnih oseb je po 9. členu ZDDPO-2 oproščeno društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat, če je v skladu s posebnim zakonom ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti. Oblik gospodarskih družb, ki so oproščene plačila davka od dohodkov pravnih oseb, v zaključni strokovni nalogi ne obravnavam, saj izračuni temeljijo na gospodarski družbi z omejeno odgovornostjo, ki se ukvarja s pridobitno dejavnostjo.

Osnova za plačilo davka je po 12. členu ZDDPO-2 dobiček, ugotovljen v skladu z ZDDPO-2. Dobiček se ugotavlja kot presežek prihodkov nad odhodki, ki jih določa zakon.

Za ugotavljanje dobička se priznajo odhodki, potrebni za pridobitev prihodkov. Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, so odhodki, za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti, imajo značaj privatnosti ali niso skladni z običajno poslovno prakso (29. člen ZDDPO-2).

Po 30. členu ZDDPO-2 so v celoti davčno nepriznani naslednji odhodki:

- izplačila dohodkov, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička,
- odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let,
- stroški, ki se nanašajo na privatno življenje,
- stroški prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev,
- kazni, ki jih izreče pristojni organ,

- davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba,
- davek na dodano vrednost, če ga zavezanec ni uveljavljal kot odbitek, čeprav je imel pravico,
- obresti od nepravočasno plačanih davkov,
- obresti od posojil, prejetih od oseb iz držav, kjer je stopnja davka od dobička nižja od 12,5 odstotka,
- donacije,
- podkupnine.

31. člen ZDDPO-2 določa, da se kot delno priznani odhodki v višini 50%, se priznajo stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta oziroma drugega organa, ki opravlja funkcijo nadzora. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin se kot odhodek prizna v obračunanem znesku z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišjih amortizacijskih stopenj, ki so določene v 5. odstavku 33. člena ZDDPO-2. Višja obračunana amortizacija za poslovne namene se kot odhodek v davčne namene prizna v kasnejših davčnih obdobjih. Ne glede na določbe o najvišjih davčno priznanih amortizacijskih stopnjah, pa se lahko pri opredmetenih osnovnih sredstvih, katerih doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500€, kot odhodek ob prenosu v uporabo prizna odpis celotne nabavne vrednosti (33. člen ZDDPO-2).

Izplačila delavcem, poslovodnim delavcem, prokuristom in delavcem s posebnimi pooblastili za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo, ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela se priznajo kot odhodek v obračunanem znesku v skladu z zakonom, uredbo o povračilu stroškov ter pogodbo o zaposlitvi. Tudi druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo, kot so regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi ter povračila stroškov v zvezi z delom ter druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo kot npr. bonitete, se kot odhodek upoštevajo v obračunanem znesku (35. člen ZDDPO-2).

Davčna izguba

Davčna izguba je ugotovljena kot presežek davčno priznanih odhodkov nad davčno priznanimi prihodki. Če zavezanec v davčnem letu ugotovi davčno izgubo, lahko za znesek izgube pokriva zmanjšanje davčne osnove v naslednjih davčnih obdobjih, če ni z zakonom določeno drugače (36. člen ZDDPO).

Davčne olajšave

ZDDPO-2 pri obračunu davka omogoča uveljavljanje davčnih olajšav, vendar največ v višini davčne osnove, za naslednje namene:

- za vlaganje v raziskave in razvoj,
- za vlaganje v opremo in neopredmetena osnovna sredstva,
- za zaposlovanje,
- za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- za donacije.

V zaključni strokovni nalogi podrobneje opredelim samo olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj ter za vlaganja v opremo in neopredmetena osnovna sredstva, ostalih olajšav ne obravnavam podrobneje.

Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj

Po 55. členu ZDDPO-2 Zavezanec lahko uveljavlja davčno olajšavo v višini 20% investiranega zneska, ki predstavlja vlaganje v notranje raziskovalno razvojne dejavnosti zavezanca, nakup raziskovalno razvojnih storitev. Če zavezanec opravlja svojo dejavnost na manj razvitem delu države, na katerem imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji več kot 15% od povprečja države, lahko uveljavlja dodatno olajšavo v višini 15% oziroma 20% zneska vlaganj v raziskave in razvoj, ki ima naravo državne pomoči. V kolikor ima zavezanec prenizko davčno osnovo in davčne olajšave ne more koristiti v celoti, lahko zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih.

Olajšava za vlaganje v opremo in neopredmetena sredstva

Zavezanec lahko po 55.a členu uveljavlja davčno olajšavo za investiranje v opremo in neopredmetena osnovna sredstva v višini 30% investiranega zneska, vendar ne več kot 30.000€ in največ v višini davčne osnove.

Zavezanec ne more upoštevati investicije v (2. odstavek 55.a člena ZDDPO):

- pohištvo in pisarniško opremo, razen računalniške opreme, in
- motorna vozila, razen za tista ki so z zakonom upravičena do uveljavljanje omenjene olajšave.

V kolikor zavezanec ne more koristiti davčne olajšave v celoti, lahko za neizkoriščen del investicijske olajšave zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja. Če zavezanec proda oziroma odtuji opremo oziroma neopredmeteno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kot v petih letih po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem, če je to krajše od treh let, mora za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo (5. odstavek 55.a člena ZDDPO-2).

Obeh omenjenih olajšav zavezanec ne more koristiti, če so vlaganja financirana iz sredstev proračuna RS oziroma proračuna EU in imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev (10. odstavek 55.a člena ZDDPO-2).

Davčni obračun ter obračunavanje ter plačevanje davka od dohodkov pravnih oseb

Postopek pobiranja davka od dohodkov pravnih oseb podrobneje ureja posebni del Zakona o davčnem postopku.

V 10. členu ZDDPO-2 je določeno, da so obdavčeni dohodki zavezanca v davčnem obdobju, ki je enako koledarskemu letu. Zavezanec sam pa lahko za obračun davka od dohodka pravnih oseb

izbere, da bo njegovo davčno obdobje enako njegovemu poslovnemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta, vendar to obdobje ne sme presegati 12 mesecev. V kolikor se zavezanec odloči, da bo njegovo davčno leto različno od koledarskega leta, mora o tem obvestiti pristojni davčni organ, izbranega davčnega obdobja pa ne sme spreminjati tri leta. Pri izračunih bom upošteval, da je zavezančevo davčno obdobje enako koledarskemu letu.

Zavezanec obračuna davek od dohodka pravnih oseb preko davčnega obračuna, ki ga sestavi za davčno obdobje. Obrazec za obračun DDPO in priloge, ki so sestavni del davčnega obračuna, so določeni s pravilnikom o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb, Ur.l RS št. 12/2009. Davčni obračun je kot priloga št. 2 priložen tudi zaključni strokovni nalogi. Zavezanec davčni obračun odda davčnemu organu preko sistema E-davki. Zavezanec mora po 358. členu ZDavP-2) predložiti davčni obračun pristojnemu davčnemu organu v roku treh mesecev od začetka tekočega davčnega obdobja za preteklo davčno obdobje. Razliko med plačano akontacijo in izračunanim davkom na podlagi davčnega obračuna mora zavezanec glede na 370. člen ZDavP-2 plačati v roku 30 dni od predložitve davčnega obračuna.

Med davčnim obdobjem je zavezanec po zavezan k plačevanju akontacije davka. Akontacijo davka zavezanec plačuje v mesečnih oziroma v trimesečnih obrokih. Obroki dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti. Višino akontacij za plačilo davka si davčni zavezanec izračuna v oddanem davčnem obračunu. V kolikor zavezanec prične s poslovanjem na novo, si sam obračuna akontacijo davka z izračunom predvidenih prihodkov in odhodkov, ki jih bo dosegal v prvem davčnem obdobju. Obrazloženi obračun predloži davčnemu organu najkasneje v osmih dneh po vpisu v primarni register oziroma uradno evidenco organa (371. člen ZDavP-2).

3.3.2. Dohodnina

Dohodek iz delovnega razmerja

Dohodek iz zaposlitve je dohodek prejet na podlagi pretekle ali sedanje zaposlitve. Kot zaposlitev v tem primeru štejemo vsako odvisno pogodbeno razmerje, v katerega vstopa fizična oseba pri opravljanju fizičnega ali intelektualnega dela, vključno z opravljanjem storitev in ustvarjanjem ali izvedbo avtorskega dela, ne glede na čas trajanja. Kot odvisno delovno razmerje štejemo delovno razmerje in vsako drugo pogodbeno razmerje, ki glede nadzora in navodil, načina opravljanja, plačila, zagotavljanja sredstev in pogojev ter drugih pravic za opravljanje dela oziroma izvajanje storitev kaže na odvisno pogodbeno razmerje med delodajalcem in fizično osebo. Za zaposlitev se med drugim šteje tudi opravljanje dela oziroma storitev prokuristov in direktorjev (35. člen ZDoh-2).

Dohodek iz zaposlitve vključuje po 36. členu ZDoh-2 vsako izplačilo in boniteto, ki je povezana z zaposlitvijo. Dohodek iz delovnega razmerja vključuje zlasti plačo, nadomestilo plače ter druga plačila za opravljeno delo. Poleg plače ter nadomestil plače med dohodek iz delovnega razmerja štejemo tudi regres za letni dopust, povračila stroškov v zvezi z delom ter druge dohodke povezane z zaposlitvijo. Tudi dohodki, prejeti za vodenje ali vodenje in nadzor poslovnega

subjekta, ki je pravna oseba, na podlagi poslovnega razmerja, se uvrščajo med dohodke iz delovnega razmerja (37. člen ZDoh-2).

Osnova za obračun dohodnine od dohodka iz delovnega razmerja je vsota vseh prejetih dohodkov iz zaposlitve oziroma drugega pogodbenega razmerja, zmanjšana za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačevati delodajalec. V davčno osnovo se med drugim poleg obveznih prispevkov za socialno varnost ne vštevajo tudi povračila stroškov v zvezi z delom ter povračila stroškov v zvezi s službenim potovanjem pod pogoji in do višin, ki jih določi vlada (41. člen ZDoh-2).

Dohodek iz zaposlitve je del dohodkov, ki so obdavčeni z dohodnino in se obdavčijo s stopnjami obdavčitve, določeni v 122. členu ZDoh-2.

3.3.3. Udeležba na dobičku

Lastnik enoosebne družbe in hkrati tudi njen direktor si lahko na podlagi kapitalskega vložka izplača udeležbo na dobičku. Po 80. členu ZDoh-2 dohodek iz kapitala vključuje:

- obresti
- dividende in
- dobiček iz kapitala

Izplačilo dobička spada med dividende, ki so po 90. členu ZDoh-2 dividende in drugi dohodki, doseženi na podlagi lastniškega deleža. Za lastniški delež se šteje vsak delež, ki ga ima fizična oseba na podlagi vloženih sredstev v gospodarski družbi, zadrugi in drugih oblikah organiziranja. Davčna osnova je dosežena dividenda oziroma doseženo izplačilo dobička.

Dohodki iz kapitala so po 132. členu ZDoh-2 obdavčeni cedularno z 20% stopnjo davka, ta stopnja predstavlja dokončni davek in se izplačilo dobička po obdavčitvi ne všteta več v letno dohodninsko osnovo prejemnika izplačila.

4. Praktični izračuni

4.1. Smernice upoštevane pri izračunih

Izračuni so izdelani na predpostavki ideje o začetku podjetništva ter izbire primerne oblike registracije poslovnega subjekta, s katerim bo ustanovitelj nastopil na trgu. Izdelani so na podlagi realnega primera osebe, ki želi simulacijo obdavčitve njegove prodaje storitev/blaga oziroma proizvodov preko registrirane dejavnosti oziroma podjetja.

V vseh izračunih je upoštevana zakonodaja ter ostali podatki, ki veljajo za poslovno in davčno leto 2009. Upošteva se lestvica za odmero dohodnine za leto 2009, predstavljena v tabeli 2 ter davčne olajšave, ki se nanašajo na leto 2009.

Oseba nima večjih prihrankov, zato se najbolj nagiba k temu, da postane samostojni podjetnik, saj nima prihrankov za vplačilo ustanovnega kapitala. Zaradi pomanjkljivih informacij o tem, kakšen dobiček naj bi dosegal, so izračuni narejeni za več vrednosti doseženega dobička zasebnika in sicer: 10.000€, 30.000€, 50.000€, 100.000€, 130.000€. Prihodke in stroške podjetnika prilagodim tako, da ustrezajo prej predpostavljenemu dobičku. Stroške zasebnika razdelim na druge stroške ter stroške, ki predstavljajo zasebnikove prispevke za socialno varnost.

Pri obračunu prispevkov za socialno varnost zasebnika predpostavljam, da je podjetje v preteklem poslovnem letu (2008) dosegalo dobiček podoben letošnjemu, torej zasebnik v poslovnem letu 2009 plačuje prispevke primerne doseženemu dobičku, saj spada v enako zavarovalno osnovo za obračun prispevkov.

Zasebniku se v davčnem obračunu prizna davčna olajšava za enega otroka, priznana pa mu je tudi olajšava za investiranje v osnovna sredstva. Zasebnik predvideva, da bo za nakup osnovnih sredstev namenil približno 5% vrednosti prihodkov, za 80% teh investicij pa se bo lahko upoštevala investicijska olajšava v višini 30% nabavne vrednosti.

Vsak podjetnik želi plačati čim manj davkov, zato sem osebi za primerjavo naredil tudi izračune, kjer je razvidno koliko davka bi plačal, če bi na trgu nastopil kot enoosebna družba z omejeno odgovornostjo. Za lažjo primerjavo z zasebnikom predpostavim, da želi direktor družbe prenesti ves dobiček med privatna finančna sredstva. Del finančnih sredstev prenese preko izplačila plače in regresa, del pa preko celotnega izplačila dobička.

Prihodki družbe z omejeno odgovornostjo so enaki kot prihodki zasebnika. Stroške predstavljajo drugi stroški, ki so enaki kot pri zasebniku, in stroški dela, ki predstavljajo bruto plačo direktorja, prispevke na bruto plačo v višini 16,10% bruto plače in regres za letni dopust. Direktor si zaradi primerljivosti s socialno varnostjo samostojnega podjetnika izplača bruto plačo v višini zavarovalne osnove za obračun prispevkov za socialno varnost zasebnika. Direktor si meseca avgusta izplača najvišji možni regres, ki ni „obdavčen“ z dodatnimi prispevki za socialno varnost. Družba z omejeno odgovornostjo prav tako investira 5% vrednosti prihodkov v nakup

novih osnovnih sredstev, za 80% teh investicij se lahko upošteva investicijska olajšava v višini 30% nabavne vrednosti.

Direktor je zaradi izplačila plače in regresa obdavčen tudi z dohodnino, pri obračunu dohodnine se mu prav tako kot zasebniku prizna olajšava za enega otroka in splošna olajšava.

Zakonsko določene rezerve pri družbi z omejeno odgovornostjo zaradi lažje primerjave z zasebnikom zanemarimo. Predhodna plačila akontacij za davek iz dejavnosti pri zasebniku oziroma za davek iz dobička, izplačilo plače in regresa pri družbi z omejeno odgovornostjo zanemarimo, prikazani bodo samo zaradi lažje predstave glede višine likvidnih sredstev, ki so potrebna mesečno za poslovanje podjetij.

4.2. Izračuni

Slika 1: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 10.000€ dobička

Dosežen dobiček zasebnika 10.000€			
zasebnik		d.o.o.	
PRIHODKI	50.000,00 €	PRIHODKI	50.000,00 €
STROŠKI brez prispevkov s.p	36.053,10 €	STROŠKI brez stroškov dela	36.053,10 €
prispevki s.p.	3.946,90 €	prispevki s.p.	-
bruto plača direktorja		bruto plača direktorja	10.332,20 €
prispevki na bruto plačo 16,1%	-	prispevki na bruto plačo 16,10%	1.663,48 €
bruto znesek regresa za letni dopust	-	bruto znesek regresa za letni dopust	1.000,38 €
DOBIČEK	10.000,00 €	DOBIČEK	950,83 €
splošna olajšava	3.051,35 €	splošna olajšava	-
olajšava za 1 otroka	2.251,46 €	olajšava za investiranje v OS	600,00 €
olajšava za investiranje v OS	600,00 €	davčna osnova	350,83 €
davčna osnova za davek iz dejavnosti	4.097,19 €	davek od dohodka pravnih oseb 21%	73,68 €
davek iz dejavnosti	655,55 €	plačilo akontacij za prihodnje leto na 3 mesece	17,54 €
plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	54,63 €	dobiček po izplačilu davka	877,16 €
dobiček po izplačilu davka = prenos v gospodinjstvo	9.344,45 €		
		IZPLAČILO DOBIČKA	
		izplačilo dobička v znesku	877,16 €
		davek na izplačilo dobička	175,43 €
		neto izplačilo dobička	701,73 €
		OBDAVČITEV PLAČE in REGRESA	
		prispevki od obračunane plače 22,10% BP	2.283,42 €
		osnova za plačilo dohodnine	9.049,17 €
		splošna olajšava	3.051,35 €
		olajšava za 1 otroka	2.251,46 €
		davčna osnova za plačilo dohodnine	3.746,36 €
		plačilo dohodnine	599,42 €
		"neto" izplačilo plače in regresa	8.449,75 €
prenos v gospodinjstvo	9.344,45 €	prenos v gospodinjstvo	9.151,48 €

Slika 2: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 30.000€ dobička

Dosežen dobiček zasebnika 30.000€			
zasebnik		d.o.o.	
PRIHODKI	90.000,00 €	PRIHODKI	90.000,00 €
STROŠKI brez prispevkov s.p	50.132,75 €	STROŠKI brez stroškov dela	50.132,75 €
prispevki s.p.	9.867,25 €	prispevki s.p.	-
bruto plača direktorja	-	bruto plača direktorja	25.830,50 €
prispevki na bruto plačo 16,1%	-	prispevki na bruto plačo 16,1%	4.158,71 €
bruto znesek regresa za letni dopust	-	bruto znesek regresa za letni dopust	1.000,38 €
DOBIČEK	30.000,00 €	DOBIČEK	8.877,66 €
splošna olajšava	3.051,35 €	splošna olajšava	-
olajšava za 1 otroka	2.251,46 €	olajšava za investiranje v OS	1.080,00 €
olajšava za investiranje v OS	1.080,00 €	davčna osnova	7.797,66 €
davčna osnova za davek iz dejavnosti	23.617,19 €	davek od dohodka pravnih oseb 21%	1.637,51 €
davek iz dejavnosti	6.792,99 €	plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	129,96€
plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	566,08 €	dobiček po izplačilu davka	7.240,15 €
dobiček po izplačilu davka = prenos v gospodinjstvo	23.207,01 €	IZPLAČILO DOBIČKA	
		izplačilo dobička v znesku	7.240,15 €
		davek na izplačilo dobička	1.448,03 €
		neto izplačilo dobička	5.792,12 €
		OBDAVČITEV PLAČE in REGRESA	
		prispevki od obračunane plače 22,10% BP	5.708,54 €
		osnova za plačilo dohodnine	21.122,34 €
		splošna olajšava	3.051,35 €
		olajšava za 1 otroka	2.251,46 €
		davčna osnova za plačilo dohodnine	15.819,53 €
		plačilo dohodnine	3.595,95 €
		neto izplačilo plače in regresa	17.526,39 €
prenos v gospodinjstvo	23.207,01 €	prenos v gospodinjstvo	23.318,51 €

Slika 3: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 50.000€ dobička

Dosežen dobiček zasebnika 50.000€			
zasebnik		d.o.o.	
PRIHODKI	120.000,00 €	PRIHODKI	120.000,00 €
STROŠKI brez prispevkov s.p	56.185,85 €	STROŠKI brez stroškov dela	56.185,85 €
prispevki s.p.	13.814,15 €	prispevki s.p.	-
bruto plača direktorja	-	bruto plača direktorja	36.162,69 €
prispevki na bruto plačo 16,1%	-	prispevki na bruto plačo 16,1%	5.822,19 €
bruto znesek regresa za letni dopust	-	bruto znesek regresa za letni dopust	1.000,38 €
DOBIČEK	50.000,00 €	DOBIČEK	20.828,88 €
splošna olajšava	3.051,35 €	splošna olajšava	-
olajšava za 1 otroka	2.251,46 €	olajšava za investiranje v OS	1.440,00 €
olajšava za investiranje v OS	1.440,00 €	davčna osnova	19.388,88 €
davčna osnova za davek iz dejavnosti	43.257,19 €	davek od dohodka pravnih oseb 21%	4.071,66 €
davek iz dejavnosti	14.845,39 €	plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	323,15 €
plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	1.237,12 €	dobiček po izplačilu davka	16.757,21 €
dobiček po izplačilu davka = prenos v gospodinjstvo	35.154,61 €		
		IZPLAČILO DOBIČKA	
		izplačilo dobička v znesku	16.757,21 €
		davek na izplačilo dobička	3.351,44 €
		neto izplačilo dobička	13.405,77 €
		OBDVČITEV PLAČE in REGRESA	
		prispevki od obračunane plače 22,10% BP	7.991,96 €
		osnova za plačilo dohodnine	29.171,12 €
		splošna olajšava	3.051,35 €
		olajšava za 1 otroka	2.251,46 €
		davčna osnova za plačilo dohodnine	23.868,31 €
		plačilo dohodnine	6.895,95 €
		neto izplačilo plače in regresa	22.275,17 €
prenos v gospodinjstvo	35.154,61 €	prenos v gospodinjstvo	35.680,95 €

Slika 4: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 100.000€ dobička

Dosežen dobiček zasebnika 100.000€			
zasebnik		d.o.o.	
PRIHODKI	170.000,00 €	PRIHODKI	170.000,00 €
STROŠKI brez prispevkov s.p	54.212,40 €	STROŠKI brez stroškov dela	54.212,40 €
prispevki s.p.	15.787,60 €	prispevki s.p.	-
bruto plača direktorja	-	bruto plača direktorja	41.328,79 €
prispevki na bruto plačo 16,1%	-	prispevki na bruto plačo 16,1%	6.653,94 €
bruto znesek regresa za letni dopust	-	bruto znesek regresa za letni dopust	1.000,38 €
DOBIČEK	100.000,00 €	DOBIČEK	66.804,49 €
splošna olajšava	3.051,35 €	splošna olajšava	-
olajšava za 1 otroka	2.251,46 €	olajšava za investiranje v OS	2.040,00 €
olajšava za investiranje v OS	2.040,00 €	davčna osnova	64.764,49 €
davčna osnova za davek iz dejavnosti	92.657,19 €	davek od dohodka pravnih oseb 21%	13.600,54 €
davek iz dejavnosti	35.099,39 €	plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	1.079,41 €
plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	2.924,95 €	dobiček po izplačilu davka	53.203,94 €
dobiček po izplačilu davka = prenos v gospodinjstvo	64.900,61 €		
		IZPLAČILO DOBIČKA	
		izplačilo dobička v znesku	53.203,94 €
		davek na izplačilo dobička	10.640,79 €
		neto izplačilo dobička	42.563,16 €
		OBDAVČITEV PLAČE in REGRESA	
		prispevki od obračunane plače 22,10% BP	9.133,66 €
		osnova za plačilo dohodnine	33.195,51 €
		splošna olajšava	3.051,35 €
		olajšava za 1 otroka	2.251,46 €
		davčna osnova za plačilo dohodnine	27.892,70 €
		plačilo dohodnine	8.545,95 €
		neto izplačilo plače in regresa	24.649,57 €
prenos v gospodinjstvo	64.900,61 €	prenos v gospodinjstvo	67.212,72 €

Slika 5: Izračun obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 130.000€ dobička

Dosežen dobiček zasebnika 130.000€			
zasebnik		d.o.o.	
PRIHODKI	220.000,00 €	PRIHODKI	220.000,00 €
STROŠKI brez prispevkov s.p	74.212,40 €	STROŠKI brez stroškov dela	74.212,40 €
prispevki s.p.	15.787,60 €	prispevki s.p.	-
bruto plača direktorja	-	bruto plača direktorja	41.328,79 €
prispevki na bruto plačo 16,1%	-	prispevki na bruto plačo 16,1%	6.653,94 €
bruto znesek regresa za letni dopust	-	bruto znesek regresa za letni dopust	1.000,38 €
DOBIČEK	130.000,00 €	DOBIČEK	96.804,49 €
splošna olajšava	3.051,35 €	splošna olajšava	-
olajšava za 1 otroka	2.251,46 €	olajšava za investiranje v OS	2.640,00 €
olajšava za investiranje v OS	2.640,00 €	davčna osnova	94.164,49 €
davčna osnova za davek iz dejavnosti	122.057,19 €	davek od dohodka pravnih oseb 21%	19.774,54 €
davek iz dejavnosti	47.153,39 €	plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	1.569,41€
plačilo akontacij za prihodnje leto na mesec	3.929,45 €	dobiček po izplačilu davka	77.029,94 €
dobiček po izplačilu davka = prenos v gospodinjstvo	82.846,61 €	IZPLAČILO DOBIČKA	
		izplačilo dobička v znesku	77.029,94 €
		davek na izplačilo dobička	15.405,99 €
		neto izplačilo dobička	61.623,96 €
		OBDAVČITEV PLAČE in REGRESA	
		prispevki od obračunane plače 22,10% BP	9.133,66 €
		osnova za plačilo dohodnine	33.195,51 €
		splošna olajšava	3.051,35 €
		olajšava za 1 otroka	2.251,46 €
		davčna osnova za plačilo dohodnine	27.892,70 €
		plačilo dohodnine	8.545,95 €
		neto izplačilo plače in regresa	24.649,57 €
prenos v gospodinjstvo	82.846,61 €	prenos v gospodinjstvo	86.273,52 €

4.3. Komentarji k izračunoma

4.3.1. Komentar k Izračunu obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 30.000€ dobička

Zasebnik obračuna prispevke za socialno varnost od zavarovalne osnove, ki predstavlja 150% povprečne bruto plače za predpretekli mesec. Prispevki za celotno leto 2009 znašajo 9.867,25€, povprečno mesečno znašajo 822,27€. Olajšava za investiranje v OS znaša 1.080€, kar predstavlja 80% investiranega zneska v vsa OS, v vrednosti 5% prihodkov. Akontacija dohodnine za davek iz dejavnosti za prihodnje poslovno leto znaša 566,08€ mesečno. Zasebnik bi povprečno mesečno samo za obveznosti do države (prispevki + akontacije davka iz dejavnosti) potreboval 1.388,35€ likvidnih sredstev. Zasebnik prenese v gospodinjstvo „neto dobiček” v višini 23.207,01€.

Direktor družbe z omejeno odgovornostjo si v letu 2009 obračuna bruto plačo v višini 25.830,50€, kar predstavlja zavarovalno osnovo za obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnika. Povprečno mesečno si direktor obračuna 2.152,54€ bruto plače. Direktor si meseca avgusta izplača regres v višini 1.000,38€, saj bruto povprečna plača v RS za mesec junij znaša 1.429,12€, bruto regres brez dodatnega plačila prispevkov za socialno varnost lahko znaša 70% bruto plače za predpretekli mesec. Olajšava za investiranje v OS znaša 1.080€. Direktor bi povprečno mesečno za obveznosti (plača + regres + akontacija davka od dohodka pravnih oseb) potreboval 2.712,43€ likvidnih sredstev. Direktor si po zaključku poslovnega leta izplača bruto 7.240,15€ dobička. Po dokončni obdavčitvi direktor med privatna finančna sredstva preko izplačila plače in dobička prenese 23.318,51€, kar je za 111,50€ več kot bi prenesel kot zasebnik.

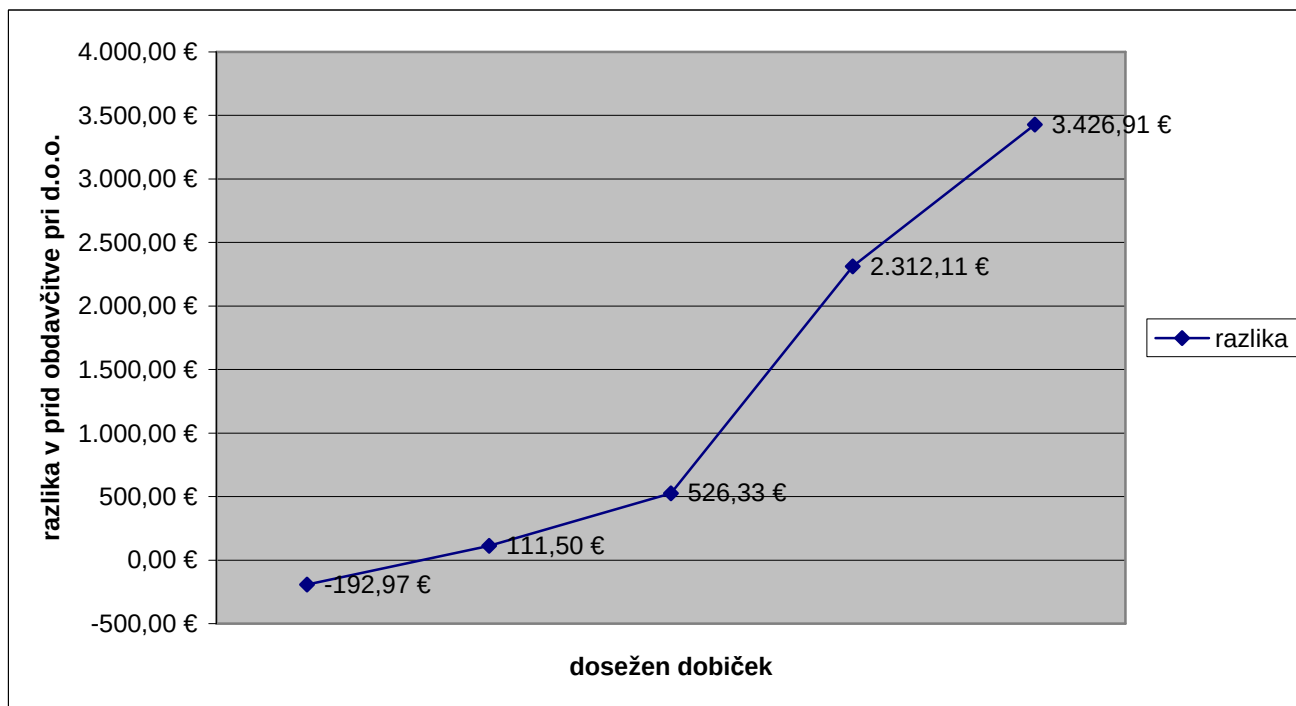
4.3.2. Komentar k Izračunu obdavčitve, če bi kot zasebnik dosegal 130.000€ dobička

Zasebnik obračuna prispevke za socialno varnost od zavarovalne osnove, ki predstavlja 240% povprečne bruto plače za predpretekli mesec (enako kot pri doseženem dobičku 100.000€). Prispevki za celotno leto 2009 znašajo 15.787,60€, povprečno mesečno znašajo 1.315,64€. Olajšava za investiranje v OS znaša 2.640€, kar predstavlja 80% investiranega zneska v vsa OS, v vrednosti 5% prihodkov. Akontacija dohodnine za davek iz dejavnosti za prihodnje poslovno leto znaša 3.929,45€ mesečno. Zasebnik bi povprečno mesečno samo za obveznosti do države (prispevki + akontacije davka iz dejavnosti) potreboval 5.245,09€ likvidnih sredstev. Zasebnik prenese v gospodinjstvo „neto dobiček” v višini 82.846,61€.

Direktor družbe z omejeno odgovornostjo si v letu 2009 obračuna bruto plačo v višini 41.328,79€, kar predstavlja zavarovalno osnovo za obračun prispevkov za socialno varnost za zasebnika (enako kot pri doseženem dobičku v višini 100.000€). Povprečno mesečno si direktor obračuna 3.444,07€ bruto plače. Direktor si meseca avgusta izplača regres v višini 1.000,38€. Olajšava za investiranje v OS znaša 2.640€. Direktor bi povprečno mesečno za obveznosti (plača + regres + akontacija davka od dohodka pravnih oseb) potreboval 5.651,34€ likvidnih sredstev. Direktor si po zaključku poslovnega leta izplača bruto 77.029,94€ dobička. Po dokončni

obdavčitvi direktor med privatna finančna sredstva preko izplačila plače in dobička prenese 86.273,52€, kar je za 3.426,91€ več kot bi prenesel kot zasebnik.

Slika 6: Prikaz razlike pri prenosu sredstev med privatna finančna sredstva



Sklep

Zaradi vse bolj omejenih finančnih sredstev, ki jih imamo na voljo ob ustanovitvi podjetja, predvsem pa zaradi čimbolj racionalnega poslovanja podjetja z vidika plačevanja davkov ter ravnanja z lastnimi finančnimi sredstvi, je že ob sami ustanovitvi podjetja pomembna odločitev s kakšno obliko podjetja bomo nastopili na trgu. Podjetniki začetniki se najbolj pogosto odločajo med možnostjo, da postanejo zasebniki ali odprejo enoosebno družbo z omejeno odgovornostjo. Poleg razlik, do katerih prihaja zaradi pravnih oblik omenjenih podjetij, predvsem razlike pri omejeni odgovornosti s premoženjem družbe pri družbi z omejeno odgovornostjo oziroma odgovornosti zasebnika z vsem svojim premoženjem med oblikami podjetij prihaja tudi do razlike pri obdavčitvi podjetij.

Pri izračunih sem si zadal dve glavni predpostavki in sicer: v obeh primerih izračunov čimbolj izenačiti socialno varnost lastnika podjetja in prenesti čim večji del sredstev med privatna finančna sredstva. Iz predstavljenih izračunov je razvidno, da je zasebnik nekoliko bolj obdavčen kot če bi bil lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo in bi si izplačal plačo in regres, ob koncu leta pa še celoten dobiček po odvedenem davku od dohodka pravnih oseb. Glede na vrednost doseženega dobička menim, da so razlike pri obdavčitvi dokaj minimalne. Zagotovo pa bi pri drugačnih predpostavkah prihajalo do drugačnih razlik pri obdavčitvi.

Zasebnik je kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost, obdavčen z davkom iz dejavnosti, ki je del dohodnine. Družba z omejeno odgovornostjo pa je obdavčena z davkom od dohodka pravnih oseb. Lastnik enoosebne družbe pa je zaradi želje po preusmeritvi finančnih sredstev med privatna finančna preko izplačila plače ali preko dohodka za poslovanje družbe, ki oba štejeta kot dohodek iz zaposlitve, obdavčen tudi z dohodnino. Zaradi želje, da izenačimo obliki podjetij s predpostavko, da želimo čimveč sredstev prenesti med privatna finančna sredstva, smo ves preostali dobiček po obdavčitvi družbe z omejeno odgovornostjo izplačali lastniku družbe. Izplačilo dobička šteje kot prejem dividende in je obdavčeno cedularno z 20% stopnjo davka, ki šteje kot dokončen davek.

O tem ali bo postal zasebnik ali lastnik enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo naj presodi vsak sam. Obe pravni obliki nastopa podjetja na trgu imata določene prednosti in slabosti. Sam bi se odločil, da postanem zasebnik. V tako odločitev so me prepričale majhne razlike pri obdavčitvi, predvsem pa možnost zasebnika za prost pretok finančnih sredstev med podjetjem in gospodinjstvom. Vse več podjetnikov začetnikov, ki se odločijo za ustanovitev enoosebne družbe z omejeno odgovornostjo, se sooča s težavo prenosa finančnih sredstev iz podjetja v gospodinjstvo, pri reševanju problema se zato poslužujejo razno raznih zakonitih in nezakonitih izplačil.

Literatura in viri

1. Lestvica za odmero dohodnine in davčne olajšave za leto 2009. Najdeno 17. decembra 2009 na spletnem naslovu http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/stopnje_dohodnine_za_leto_2009/lestvica_za_odmero_dohodnine_in_olajsave_za_leto_2009/
2. Navodilo za prijavo podatkov o pokojninskem in invalidskem ter zdravstvenem zavarovanju, zavarovanju za starševsko varstvo, zavarovanju za primer brezposelnosti in o sklenitvi delovnega razmerja 2005. Najdeno 24. marca 2009 na spletnem naslovu http://www.stat.si/doc/pub/MG_pok-inv-2005.pdf
3. Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb. *Uradni list RS* št. 12/2009.
4. Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb. *Uradni list RS* 12/2009
5. Pravilnik o obrazcih za obračun prispevkov za socialno varnost. *Uradni list RS* št. 138/2006, 126/2008.
6. Pravilnik o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. *Uradni list RS* št. 122/2008, 16/2009.
7. Pravilnik o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost. *Uradni list RS* št. 138/2006, 52/2007.
8. Pravilnik o postopku za razvrščanje v zavarovalne osnove. *Uradni list RS* št. 49/2006, 38/2007.
9. Zakon o davčnem postopku. *Uradni list RS* št. 117/2009, 125/2008, 110/2009.
10. Zakon o davčni službi. *Uradni list RS* št. 1/2007-UPB2, 40/2009.
11. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb. *Uradni list RS* št. 117/2006, 56/2008, 76/2008, 5/2009, 96/2009.
12. Zakon o delovnih razmerjih. *Uradni list RS* št. 28/2010-UPB5.
13. Zakon o dohodnini. *Uradni list RS* št. 117/2006, 10/2008, 78/2008, 125/2008, 20/2009, 10/2010, 13/2010.
14. Zakon o gospodarskih družbah. *Uradni list RS* št. 65/2009-UPB3.
15. Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. *Uradni list RS* št. 109/2006-UPB4.
16. Zakon o poslovnem registru Slovenije. *Uradni list RS* št. 49/2006.
17. Zakon o prispevkih za socialno varnost. *Uradni list RS* št. 5/1996, 34/1996, 3/1998, 81/2000, 97/2001.
18. Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju. *Uradni list RS* št. 72/2006-UPB3, 91/2007, 76/2008.
19. Zupančič, V. (2007). *Knjigovodstvo in obdavčitev pri zasebnikih*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije

Priloge

Kazalo prilog

Priloga 1 Izpolnjen davčni obračun za davek iz dejavnosti če bi zasebnik dosegal dobiček 30.000€.....	1
Priloga 2 Izpolnjen davčni obračun davka od dohodkov pravnih oseb za družbo z omejeno odgovornostjo za izračune povezane z »slika št. 2, če bi kot zasebnik dosegal 30.000€ dobička«.....	9

**DAVČNI OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA,
DOSEŽENEGA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI
za obdobje od 01.01.2009 do 31.12.2009**

Vrsta dokumenta: ORIGINAL

Ime in priimek Samostojni podjetnik - dosežen dobiček 30.000€
Davčna številka 72917806

Podatki o prebivališču:
Naselje, ulica, hišna številka, pošta: Ulica 12345

Zavezanec je rezident Republike Slovenije: DA Država rezidentstva:

Sedež opravljanja dejavnosti v RS: Ulica 12345
Občina: 0061 - LJUBLJANA
Matična številka obrata 1234567

Vrsta dejavnosti: 99.000 - Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles

Dodatne dejavnosti v Sloveniji:

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

Dodatne dejavnosti v tujini:

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

Sistem vodenja poslovnih knjig

Enostavno knjigovodstvo

☒ Dvostavno knjigovodstvo

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja:

DA iz naslova opravljanja dejavnosti 9.867,25 (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu),

NE iz delovnega razmerja,

NE plačevanje prispevkov za socialno varnost v skladu z drugim odstavkom 56. člena ZDoh-2; sklad, v katerega se plačujejo prispevki za socialno varnost, je v državi

višina prispevkov je v tem poslovnem letu znašala

NE druge vrste obveznega socialnega zavarovanja.

UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2 (USTREZNO OZNAČITE)

NE Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic (navedite:)
na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi (navedite:)
nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti
v višini 15 odstotkov prihodkov.

NE Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic (navedite:)

in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.

NE Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam športni poklic (navedite: _____), in sem vpisan v razvid poklicnih športnikov (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.

NE Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2.

Zneski v eurih s centi

1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	90.000,00
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.7)	0,00
2.1	Izvoz prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvoz prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izvoz prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvoz prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov	
2.5	Izvoz prihodkov, ki so v tekočem oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvoz prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.7	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.5)	0,00
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam nerezidentom	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	90.000,00
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	60.000,00
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.29)	0,00
6.1	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.6	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	

6.7	Izvem odhodkov, ki se nanašajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.8	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let. SRS 2006 ne omogočajo več pokrivanja poslovnih izgub preko odhodkov in s tem preko poslovnega izida	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.11	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.12	Nepriznani odhodki za davke	
6.13	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8b. točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	
6.15	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriznani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.18	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.19	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.20	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.21	Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.22	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca	
6.23	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo zaposlenih pri zavezancu, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	
6.24	Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4	
6.25	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	
6.26	Drugi nepriznani odhodki	
6.27	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.28	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 7.1 do 7.8)	0,00
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.4	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji, do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.5	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	

7.6	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.7	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	60.000,00
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	30.000,00
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	0,00
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)	0,00
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	
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo	
11.6	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.4)	0,00
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
12.3	Neporabljeni del investicijskih rezerv	
12.4	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11+12-10); če je > 0	30.000,00
14.	DAVČNA IZGUBA (11 + 12 – 10); če je < 0	0,00
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.13, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	1.080,00
15.1	Olajšava za investiranje po 66.a členu ZDoh-2	1.080,00
15.2	Pokrivanje izgube	
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za investiranje po tretjem in šestem odstavku 47. člena ZDoh-1	
15.4	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	

15.5	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	
15.6	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.7	Olajšava za zavezanca invalida	
15.8	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.9	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.10	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene	
15.11	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.12	Izplačila političnim strankam	
15.13	Posebna osebna olajšava	
16.	OSNOVA ZA DOHODNINO (izračun dohodnine na letni ravni) (13-15)	28.920,00
17.	Splošna olajšava	3.051,35
18.	Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane. (Zavezanec, ki želi uveljavljati posebno olajšavo za VDC, mora obvezno izpolniti Prilogo 13. Znesek olajšave v zap. 18 se bo izračunal iz podatkov v prilogi 13.)	2.251,46
19.	OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (16-17-18)	23.617,19
20.	AKONTACIJA DOHODNINE	6.792,99

Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine					
	Nad	Do	Znesek davka	Stopnja davka	
	0,00	14.820,83	3.186,48	0,00	
	14.820,83	23.617,19	3.606,51	41,00	
21.	Odbitek tujega davka				
22.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka				
23.	DAVČNA OBVEZNOST (20-21+22)				6.792,99
24.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka				
25.	Obračunana predhodna akontacija				0,00
26.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO AKONTACIJE (23 – 24 – 25), če je > 0				6.792,99
27.	PREVEČ OBRAČUNANA PREDHODNA AKONTACIJA (23 – 24 – 25), če je < 0				0,00
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE				23.617,19
29.	Predhodna akontacija				6.792,99
30.	Obračunski mesečni obrok predhodne akontacije				566,08
31.	Obračunski trimesečni obrok predhodne akontacije				0,00

DA IZJAVA:

Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 in Priloga 4, ker so bili podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označene z X):

PRILOGA 3: Bilanca stanja

PRILOGA 4: Izkaz poslovnega izida

PRILOGA 5: Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja

PRILOGA 6: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube

PRILOGA 7: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje

X PRILOGA 7a: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66. a členu ZDoh-2

PRILOGA 8a: Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)

PRILOGA Pravilnik (za 8a): – Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj

PRILOGA 8b: Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)

PRILOGA Uredba (za 8b) – Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj

PRILOGA 9: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje

PRILOGA 10: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije

PRILOGA 11: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka

PRILOGA 12: Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka

X PRILOGA 13: Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine

PRILOGA 13a: Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezance iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2

PRILOGA 14: Podatki o davčni obravnavi po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2

Priloga 7a

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2008)

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.1 DAVČNEGA OBRAČUNA

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju:

3.600,00

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje			30 % investir. zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oz. pred dokon. amortiziranjem pred potekom 3 let	Sprememba neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščena davčna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave
Od	Do									
1			2	3	4	5	6	7 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6	8	9 = 7 - 8
n-5								0,00		0,00
n-4								0,00		0,00
n-3								0,00		0,00
n-2								0,00		0,00
n-1								0,00		0,00
n	01.01.2009	31.12.2009	1.080,00					1.080,00	1.080,00	0,00
Skupaj			0,00	0,00		0,00	0,00	1.080,00	1.080,00	0,00

Priloga 13

OBVESTILO O UVELJAVLJANJU OLAJŠAVE ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE PRI IZRAČUNU
AKONTACIJE DOHODNINE

ZA NASLEDNJE VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE:

Ime in priimek	Leto rojstva	Davčna številka	Sorodstveno razmerje	Vzdrževan od meseca	Vzdrževan do meseca
OTROK 1	1987	12345678	A2 - Otrok od 18. do 26. leta starosti, ki nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji	1	12

Priloga 2 Izpolnjen davčni obračun davka od dohodkov pravnih oseb za družbo z omejeno odgovornostjo za izračune povezane z »slika št. 2, če bi kot zasebnik dosegal 30.000€ dobička«.

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Za obdobje od 01.01.2009 do 31.12.2009

Zavezanec za davek: Družba z omejeno odgovornostjo
Sedež oziroma kraj poslovanja: Ulica 12345
Davčna številka: 72917806 Matična številka 1234567
Vrsta dejavnosti (po SKD): 99.000 - Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles
Vrsta pretežne dejavnosti: 99.000 - Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles
Šifra davčne izpostave, ki je pristojna za zavezanca: 24 - LJUBLJANA-BEŽIGRAD
Občina: 0061 - LJUBLJANA

Zavezanec je rezident Republike Slovenije: DA
Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote: NE

Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2: NE
Davčni obračun v skladu z 61. členom ZDDPO-2:
NE obračun investicijskega sklada (prvi odstavek 61. člena)
NE obračun pokojninskega sklada (drugi odstavek 61. člena)
NE obračun zavarovalnice za izvajanje pokojninskega načrta (tretji odstavek 61. člena)
NE obračun družbe tveganega kapitala za izvajanje dopustnih naložb tveganega kapitala (četrti odstavek 61. člena)

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2: NE
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2: 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: NE
Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2: 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: NE

Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone: NE
- številka in datum izdaje odločbe , davčni urad
- navedeni obračun zadeva (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo):

Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo po sistemu davka na tonažo (označite z obkrožitvijo)
NE davčni obračun za dejavnosti obdavčene po ZDDPO-2
NE davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo

Obdavčenje v skupini (izpolnite, če ugotavljate davčno obveznost v skupini do poteka dobe, v skladu z 89. členom ZDDPO-2):

NE skupinsko po 63. do 67. členu ZDDPO-1 :
- številka datum izdaje odločbe davčni urad
- glavni zavezanec (firma in sedež)
- davčna številka:
NE skupinsko po 200. členu ZDavP:
- številka datum izdaje odločbe davčni urad
- predlagatelj (firma in sedež)
- davčna številka predlagatelja:

Znesek v eurih s centi

Zap. št.	Postavka	Znesek
1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	90.000,00
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)	0,00
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 naslova 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 o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.10	Izvzem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave po ZFPPod	
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, 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 3.6)	0,00
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transference cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 17. člena	
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.	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	90.000,00

5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	81.122,34
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.43)	0,00
6.1	Izvem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena	
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 1. odst. 21. člena ne priznajo	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu 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	Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
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)	0,00
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 nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.19	Nepriзнani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8. b tč. 1. odst. 30. člena	
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 o dohodnini	
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom	
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	Nep priznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.28	Nep priznani 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	Nep priznani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nep priznani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borznoposredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev	
6.32	Nep priznani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	
6.33	Nep priznani 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	Nep priznani 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	Nep priznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob	
6.43	Nep priznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.12)	0,00
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	

7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja 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 poslovnim enotam	
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)	81.122,34
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	8.877,66
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	0,00
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)	0,00
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	
11.6	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.8)	0,00
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne	

	prekinitve delovnega razmerja	
12.3	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	
12.4	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzem 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 prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v skladu z 38. člena ZDDPO-2	
12.8	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0	8.877,66
14.	DAVČNA IZGUBA (11 + 12 – 10), če < 0	0,00
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.17, vendar največ do višine davčne osnove pod zap. št. 13)	1.080,00
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		
15.3	Pokrivanje izgube	
15.4	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva po 1. odst. 49. člena ZDDPO-1	
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po 2. odst. 49. člena ZDDPO-1	
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku 1. odst. 55. člena	
15.7	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku 1. odst. 55. člena	
15.8	Olajšava za investiranje po 55.a členu	1.080,00
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, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene	
15.14	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.15	Izplačila političnim strankam	
15.16	Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – vlaganja v osnovna sredstva	
15.17	Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni	
16.	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	7.797,66
17.	DAVEK (zap. št. 16 krat 21,00 odstotkov)	1.637,51
18.	Odbitek tujega davka	

19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 ± 19)	1.637,51
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	0,00
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0	1.637,51
24.	PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0	0,00
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	7.797,66
26.	Akontacija 20,00	1.559,53
27.	Mesečni obrok akontacije	129,96
28.	Trimesečni obrok akontacije	0,00

DA Izjava (izpolnijo zavezanici v skladu z metodologijo, ki je Priloga 3):
 Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 davčnega obračuna, ker so bili ti podatki predloženi
 Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, dne 26.03.2010

Zahtevek za vračilo davka po 2. odst. 370. člena ZDavP-2

NE Zahtevam vračilo preveč plačane akontacije v znesku iz zap. št. 24

NE Preveč plačani znesek davka naj se šteje v naslednja plačila

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označene z X):

- Priloga 3a – Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv v primeru združitve in delitev
- Priloga 4 – Podatki v zvezi z izvetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- Priloga 5 – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- Priloga 6 – Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
- X 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 Pravilnik (za 7a1) – Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj
- Priloga priloga 7b – Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj
- Priloga Uredba (za 7b) – Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave 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 12 – Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi
- 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 po 17. členu ZDDPO-2
- Priloga 18 – Podatki v zvezi z olajšavo po ZUDDob
- Priloga 19 – Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala
- PRILOGA 4 Pravilnika o izvajanju ZDaVP

V/Na....., dne.....

Žig in podpis odgovorne osebe:

Priloga 6a

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 55.a členu ZDDPO-2

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.8 OBRAČUNA DDPO

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju: 3.600,00 Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje			30 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja, vendar ne več kot 30.000€	Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščene ga dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje ali odtuitve pred potekom treh let oziroma pred dokončnim amortiziranjem , če je to krajše od treh let	Sprememba neizkoriščene ga dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Prenos davčne olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n (največ v višini 30.000€)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
Od	Do										
1			2	3	4	5	6	7	8=2+3- 4+5+6+7	9	10 = 8 - 9
n-6									0,00		0,00
n-5									0,00		0,00
n-4									0,00		0,00
n-3									0,00		0,00
n-2									0,00		0,00
n-1									0,00		0,00
n	01.01.2009	31.12.2009	1.080,00						1.080,00	1.080,00	0,00
Skupaj			1.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.080,00		1.080,00	0,00