

UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VISOKE POSLOVNE ŠOLE
POSEBNOSTI POSLOVANJA SAMOSTOJNIH PODJETNIKOV

Ljubljana, marec 2023

SARA VODIČAR

IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Sara Vodičar, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Posebnosti poslovanja samostojnih podjetnikov, pripravljenega v sodelovanju s svetovalcem dr. Markom Hočevarjem

IZJAVLJAM

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

V Ljubljani, dne

Podpis študentke: _____

KAZALO

UVOD	1
1 OPREDELITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA	2
1.1 Ustanovitev samostojnega podjetnika	2
1.2 Vrste samostojnih podjetnikov	3
1.2.1 Redni samostojni podjetnik	3
1.2.2 Dopolnilni samostojni podjetnik	4
1.2.3 Normirani samostojni podjetnik	4
1.3 Primerjava pravnoorganizacijskih oblik s. p. in d. o. o.	4
2 RAČUNOVODSTVO SAMOSTOJNIH PODJETNIKOV	6
2.1 Enostavno knjigovodstvo	6
2.2 Dvostavno knjigovodstvo	7
2.3 Poslovanje normiranega samostojnega podjetnika	7
2.4 Druge evidence	8
3 DAVČNI VIDIK POSLOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA	9
3.1 Ugotavljanje davčne osnove	9
3.2 Davčne olajšave	13
3.3 Davek na dodano vrednost	14
3.4 Računovodski izkazi s. p.	15
3.5 Prispevki za socialno varnost zasebnika	16
3.5.1 Prispevki za dopolnilni s. p.	17
3.5.2 Prispevki za normirani s. p.	17
3.5.3 Prispevki za s. p. v času porodniškega dopusta	17
3.6 Prenehanje opravljanja dejavnosti podjetnika	18
SKLEP	19
LITERATURA IN VIRI	19
PRILOGE	21

KAZALO TABEL

Tabela 1: Lestvica za odmero dohodnine za leto 2023	9
Tabela 2: Primer izračuna letne akontacije dohodnine	10
Tabela 3: Stopnje prispevkov za socialno varnost	16

Tabela 4: Primer izračuna prispevkov za socialno varnost zasebnika	16
--	----

KAZALO PRILOG

Priloga 1: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (dejanski obračun)	1
Priloga 2: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (normirani obračun)	12

SEZNAM KRATIC

AJPES – Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve

BS – bilanca stanja

DDV – davek na dodano vrednost

DDV-O – obračun davka na dodano vrednost

EU – Evropska unija

FURS – Finančna uprava Republike Slovenije

IOP – izpis odprtih postavk

IPI – izkaz poslovnega izida

OPSVZ – obračun prispevkov za socialno varnost zasebnika

OS – osnovno sredstvo

PIZ – pokojninsko in invalidsko zavarovanje

PRS – Poslovni register Slovenije

PSV – prispevki za socialno varnost

REK-O – obračun davčnih odtegljajev

RP-O – rekapitulacijsko poročilo

RS – Republika Slovenija

SKD – standardna klasifikacija dejavnosti

SPOT – Slovenska poslovna točka

SRS – Slovenski računovodski standardi

STV – starševsko varstvo

SURS – Statistični urad Republike Slovenije

ZAP – zaposlovanje

ZDavP-1 – Zakon o davčnem postopku

ZDoh-2 – Zakon o dohodnini

ZGD – Zakon o gospodarskih družbah

ZPSV – Zakon o prispevkih za socialno varnost

ZZ – zdravstveno zavarovanje

ZZZS – Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije

UVOD

Samostojni podjetnik (v nadaljevanju s. p.) je za večino podjetnikov prva oblika opravljanja samostojne dejavnosti. Podjetniki se največkrat odločijo za to obliko zato, ker zanje ni predpisanega ustanovitvenega kapitala, ker imajo zagotovljeno delovno mesto, ker so nizki začetni stroški, ker podjetnik prosto razpolaga z denarjem, ker so svobodnejši od redno zaposlenih oseb, ker si lahko sami prilagajajo prosti čas in ker lahko hitro in brez večjih zapletov prenehajo z opravljanjem dejavnosti. Kljub enostavni in hitri ustanovitvi podjetja pa uspešno poslovanje še ni zagotovljeno. Podjetnik mora vložiti veliko časa, truda in znanja, marsičemu pa se mora tudi odreči. Preden se loti ustanovitve svojega podjetja, mora narediti poslovni načrt, ki je temeljni dokument za začetek delovanja podjetja. Poleg naštetih prednosti, ima ta pravnoorganizacijska oblika tudi slabosti, med katerimi je največja ta, da podjetnik za obveznosti podjetja odgovarja z vsem svojim osebnim premoženjem. Previden mora biti, da ne zaide v finančne težave. Po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije (v nadaljevanju SURS) je bilo v letu 2022 približno 98.500 samozaposlenih oseb, od tega kar 73 % samostojnih podjetnikov. Odločila sem se, da se bom v zaključni nalogi osredotočila na posebnosti poslovanja s. p. Opisala sem vse od postopka ustanovitve do prenehanja delovanja podjetja. Kot pomoč pri pisanju zaključne naloge sem uporabila sekundarne podatke, ki sem jih pridobila na različnih spletnih straneh.

Cilj zaključne naloge je preučiti postopek ustanovitve pravnoorganizacijske oblike s. p., ugotoviti razlike med vrstami s. p., primerjati pravnoorganizacijsko obliko s. p. z družbo z omejeno odgovornostjo (v nadaljevanju d. o. o.), opisati načine vodenja poslovnih knjig, razložiti poslovanje podjetja z davčnega vidika, predstaviti vse računovodske izkaze, ki jih mora podjetnik oddati enkrat letno, naštet vse pomembno o prispevkih, ki jih mora redno plačevati in spregovoriti nekaj besed o prenehanju opravljanja dejavnosti, katerega razlogi so lahko osebni ali finančni.

Namen zaključne naloge je na enostaven način predstaviti postopek ustanovitve s. p. in vse potrebne formalnosti, ki jih mora izpolniti in oddati podjetnik v sklopu opravljanja dejavnosti. Zaključna naloga je razdeljena na tri glavna poglavja in nekaj podpoglavij. V prvem poglavju sem na splošno opredelila pravnoorganizacijsko obliko s. p., opisala postopek ustanovitve s. p., naštel vse vrste s. p. in opisala njihove glavne značilnosti. Na koncu prvega poglavja sem primerjala dve najpogostejši pravnoorganizacijski obliki – s. p. in d. o. o. V drugem poglavju sem pisala o načinih vodenja poslovnih knjig, o razlikah med enostavnim in dvostavnim knjigovodstvom, o poslovanju normiranega s. p. in naštel ter na kratko opisala druge evidence. Zadnje, tretje, poglavje sem namenila davčnemu vidiku poslovanja s. p., kjer sem pisala o ugotavljanju davčne osnove in prikazala primer izračuna letne akontacije dohodnine. Prav tako sem povzela navodila za izpolnjevanje obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Primera sta priložena v prilogi 1 za dejanski s. p. in v prilogi 2 za normirani s. p. V sklopu tretjega poglavja sem naštel še davčne olajšave in opisala, kdaj je zavezanec upravičen do določenih olajšav. V to poglavje sem vključila opis davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) in vključitev v sistem

DDV ter predstavila vse potrebne računovodske izkaze, ki jih mora podjetnik oddati enkrat letno. V podpoglavja sem vključila opis prispevkov za socialno varnost zasebnika (v nadaljevanju PSV), našela njihove stopnje in podala primer izračuna. Prikazala sem tudi izračun prispevkov za posamezne vrste s. p. za leto 2022. Konec tretjega poglavja sem namenila opisu postopka prenehanja opravljanja dejavnosti podjetnika in kratkemu orisu postopka osebnega stečaja. V sklepu zaključne naloge sem povzela najpomembnejše značilnosti in podala svoje ugotovitve. Sklepu sledijo še seznam literature in virov, ki sem jih uporabila pri pisanju zaključne naloge, ter dve prilogi.

1 OPREDELITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

Samostojni podjetnik je fizična oseba, ki samostojno opravlja pridobitno dejavnost kot organizirano podjetje. Ustanovi ga lahko le ena poslovno sposobna oseba. Poslovna sposobnost pomeni, da lahko posameznik veljavno sklepa pravne posle in samostojno nastopa v pravnem prometu. Vsak posameznik jo pridobi z 18. letom starosti. Za ustanovitev podjetja ne potrebuje ustanovitvenega kapitala, saj za podjetje odgovarja z vsem svojim osebnim premoženjem, čeprav je le-to fizično ločeno od premoženja podjetja. Poslovne knjige lahko vodi kot enostavno knjigovodstvo, dvostavno knjigovodstvo ali po sistemu normiranih odhodkov. Za s. p. veljajo določbe Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD) (Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije, 2021a).

S. p. velja za manj kredibilno obliko podjetja, prav tako težje dobi kredit pri banki in se težje prijavi na razpis. Podjetnik si ne izplačuje plače, saj je ta hkrati dobiček podjetja in je ne more uveljavljati kot strošek. Z denarjem na poslovnem računu lahko prosto razpolaga, saj zanj podjetnik odgovarja z vsem osebnim premoženjem. Po obsegu dejavnosti ločimo srednje in velike ter male s. p. (Horvat, 2010, str. 5).

1.1 Ustanovitev samostojnega podjetnika

Podjetnik postopek ustanovitve opravi na Slovenski poslovni točki (v nadaljevanju SPOT) ali na portalu SPOT. Za ustanovitev ne potrebuje ustanovitvenega kapitala. Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPEŠ) ga vpiše v Poslovni register Slovenije (v nadaljevanju PRS). Poleg tega se mora vpisati še v davčni register, ki je na Finančni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) ter prijaviti podatke o pokojninskem, invalidskem in zdravstvenem zavarovanju, ki ga opredeljuje Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS). Pred registracijo mora podjetnik določiti tudi dolgo in kratko ime firme, njen sedež, podatke o zastopniku, predviden datum vpisa ter eno ali več dejavnosti, podatki katerih so zapisani v Standardni klasifikaciji dejavnosti (v nadaljevanju SKD) (Zavod mladi podjetnik, so.p., 2017).

Kot sem že omenila, lahko podjetnik registracijo opravi prek portala SPOT ali na točki SPOT. Registracija prek portala SPOT poteka elektronsko. Zanj podjetnik potrebuje kvalificirano digitalno potrdilo, vsa navodila dobi na spletni strani portala, postopek pa je

povsem brezplačen. Za registracijo na točki SPOT podjetnik potrebuje osebni dokument in davčno številko. Najprej mora na AJPES oddati sklep o vpisu v poslovni register, in sicer največ en mesec pred začetkom delovanja s. p. Nato mora odpreti poslovni račun, ki ga bo potreboval za poslovne namene. Prav tako mora poskrbeti za dokumente za varstvo in zdravje pri delu. Osem dni po vpisu v PRS mora podjetnik firmo prijaviti v davčni register. Tja mora sporočiti podatke, kot so lokacija in število poslovnih prostorov, način vodenja poslovnih knjig in osebo, ki jih vodi, morebitne kapitalske naložbe, število računov, povezane osebe ter davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, ki ga dobi z opravljanjem dejavnosti. Po tem se mora prijaviti še na ZZZS v sistem socialnega zavarovanja. To pomeni, da je dolžan mesečno plačevati stroške za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju PIZ), zdravstveno zavarovanje (v nadaljevanju ZZ), prispevke za starševsko varstvo (v nadaljevanju STV), prispevke za zaposlovanje (v nadaljevanju ZAP) ter prispevke za primer brezposelnosti (Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije, 2022a).

1.2 Vrste samostojnih podjetnikov

ZGD določa glavna pravila ustanovitve in poslovanja s. p., način vodenja poslovnih knjig in sestavo letnega poročila. Glede na ZGD ločimo več vrst s. p., ki se razlikujejo glede na finančni način poslovanja svojega podjetja. Podjetnik lahko uporablja način enostavnega ali dvostavnega knjigovodstva, prav tako pa lahko vodi poslovne knjige po dejanskih stroških ali po normiranih odhodkih. V nadaljevanju so našteje tri vrste s. p. ter opisane glavne značilnosti njihovega poslovanja (DATA d. o. o., 2022).

1.2.1 Redni samostojni podjetnik

Redni s. p. je vključen v vsa obvezna socialna zavarovanja in mora sam plačevati vse prispevke. To pomeni, da so samozaposleni in zavarovani za polni delovni čas. Redni s. p. se lahko odloči, da vodi poslovne knjige po sistemu enostavnega knjigovodstva, kar pomeni, da bo dobiček ugotavljal po dejanskih stroških, ki predstavljajo razliko med prihodki in odhodki. Za to vrsto s. p. se najpogosteje odločajo tisti, ki poslujejo z manjšim obsegom. Za zelen proizvod kupijo material, naredijo izdelek in ga prodajo končnemu kupcu, največkrat na stojnici kakšnih sejmov (DATA d. o. o., 2022).

Kot drugo možnost se podjetnik lahko odloči voditi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva, ki je veliko bolj pregledno in natančno, ampak dražje od enostavnega. Dobitek podjetnik prav tako ugotavlja po dejanskih stroških. Za dvostavno knjigovodstvo se odločajo predvsem tisti, ki se ukvarjajo s proizvodnjo, trgovino ali z gostinstvom. Imajo namreč cel kup dokumentacije, od prejetih in izdanih računov do naročilnic in dobavnic, nad katerim imajo večji pregled z uporabo dvostavnega knjigovodstva (DATA d. o. o., 2022).

1.2.2 Dopolnilni samostojni podjetnik

Dopolnilni s. p. ali t. i. popoldanski s. p. opravlja dejavnost kot drugi poklic in je v obvezna socialna zavarovanja vključen na podlagi delovnega razmerja – torej opravlja dve službi. Najpogosteje se za to obliko s. p. odločijo tisti, ki imajo manjši obseg dejavnosti. Z uspešnim poslovanjem lahko podjetnik svojo dopolnilno dejavnost razširi in podjetje preoblikuje v redni s. p. ali katerokoli drugo obliko podjetja. Drugi razlog je ta, da podjetniku redno delo ne zadošča oziroma želi izdati račun za popoldanske dejavnosti. V sklopu firme mora podjetnik plačevati prispevke za invalidnost, telesno okvaro ali smrt, ki nastane tekom opravljanja dejavnosti, za zdravstveno, pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Dopolnilni s. p. se torej od rednega razlikuje le po plačilu prispevkov za socialno varnost, plačuje namreč nižje prispevke (Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije, 2022a).

1.2.3 Normirani samostojni podjetnik

Normirani s. p. ali t. i. normiranec ima med opravljanjem dejavnosti malo stroškov, ali jih sploh nima. Pogoj za pridobitev statusa normiranca je, da prihodki, ustvarjeni v letu pred vstopom v sistem, ne presegajo 80 % od 50.000 EUR v primeru dopolnilnega s. p. oziroma ne presegajo 80 % od 100.000 EUR v primeru rednega s. p., če ima v firmi vsaj enega zaposlenega za polni delovni čas za najmanj pet mesecev. Zanj velja tudi, da ne presega 300.000 EUR prihodkov kumulativno dve leti zapored. Tudi svojo davčno osnovo ugotavlja po normiranih odhodkih. Pri izračunu dohodnine prav tako velja, da normirani odhodki znašajo 80 % ustvarjenih davčno priznanih prihodkov. Če podjetnik želi postati normiranec, mora svojo odločitev sporočiti FURS-u najkasneje osem dni po registraciji svoje dejavnosti. Normiranci se lahko odločijo, ali bodo plačevali mesečno ali trimesečno akontacijo od napovedanih prihodkov, odvisno od višine akontacije. Poleg tega normirani s. p. ne oddaja letnih poročil ali pojasnil o poslovnem izidu, temveč samo davčni obračun. Poslovnih knjig ne vodi, mora pa zato evidentirati prejete in izdane račune ter osnovna sredstva (DATA d. o. o., 2022).

1.3 Primerjava pravnoorganizacijskih oblik s. p. in d. o. o.

Oseba, ki se podaja na podjetniško pot, mora na začetku izbrati pravnoorganizacijsko obliko podjetja, ki ga želi ustanoviti. Najpogostejši obliki sta s. p. in d. o. o. Setnikar (2019a) v članku pove, da je pri odločitvi za pravnoorganizacijsko obliko podjetja treba upoštevati višino stroškov ustvarjenega dobička. V tem poglavju je opisana primerjava med omenjenima pravnoorganizacijskima oblikama s pravno formalnega in z davčnega vidika.

Setnikar (2019a) najprej našteje osnovne razlike med prej omenjenima oblikama, ki jih mora poznati vsak podjetnik, s pravno formalnega vidika:

- pravno formalna oblika:
 - s. p.: je fizična oseba, ki opravlja dejavnost.
 - d. o. o.: je pravna oseba, ki opravlja dejavnost.

- ustanovitveni kapital:
 - s. p. nima predpisanega ustanovitvenega kapitala.
 - d. o. o. mora vplačati minimalno 7.500 EUR v denarju ali v sredstvih.
- poslovanje:
 - s. p. lahko svobodno razpolaga z denarjem, ki ga je pridobil z opravljanjem dejavnosti.
 - d. o. o. ne sme razpolagati s prisluženim denarjem, ker pripada d. o. o.
- obdavčitev dobička:
 - s. p. ima progresivno obdavčitev, in sicer glede na višino ustvarjenega dobička po dohodninski lestvici (16 %, 26 %, 33 %, 39 %, 45 %).
 - d. o. o. uporablja fiksno davčno stopnjo 19 %. Izplačilo dobička družbeniku pa je obdavčeno s 25 %.
- odgovornost:
 - s. p. odgovarja z vsem svojim osebnim premoženjem.
 - d. o. o.: Družbenik odgovarja za obveznosti družbe le z ustanovitvenim kapitalom.
- plača:
 - s. p.: podjetnikova plača je dobiček s. p. Dvigi denarja iz računa niso odhodek za s. p., z izjemo prispevkov.
 - d. o. o.: Plača zaposlenega družbenika je odhodek za d. o. o.
- prispevki:
 - s. p. je vključen v obvezno zavarovanje kot samozaposlena oseba. Osnovo za odmero prispevkov predstavlja ustvarjen dobiček. V kolikor je podjetnik vključen v obvezno zavarovanje neke druge, plačuje le pavšalne prispevke.
 - d. o. o.: Družbenik, zaposlen v d. o. o., je vključen v obvezno zavarovanje prek pogodbe o zaposlitvi. Osnova za odmero prispevkov je njegova plača.
- računovodstvo:
 - s. p. lahko izbere enostavno/dvostavno knjigovodstvo ali sistem normiranih odhodkov.
 - d. o. o. vodi knjige s pomočjo dvostavnega knjigovodstva.

V istem članku Setnikar (2019a) našteje tudi razlike med s. p. in d. o. o. z davčnega vidika:

- obdavčitev:
 - navadni s. p. uporablja progresivno obdavčitev.
 - normirani s. p., navadni d. o. o. in normirani d. o. o. se poslužujejo cedularne obdavčitve.
- davčna osnova:
 - navadni s. p. in navadni d. o. o. kot davčno osnovo uporabljata dobiček, ki predstavlja presežek davčno priznanih prihodkov nad davčno priznanimi odhodki.
 - normirani s. p. in normirani d. o. o. za davčno osnovo uporabljata 20 % davčno priznanih prihodkov.

- davčno obdobje:
 - navadni s. p., normirani s. p. in normirani d. o. o. kot davčno obdobje upoštevata koledarsko leto.
 - navadni d. o. o. pa lahko uporablja koledarsko leto, ampak ne sme presegati 12 mesecev in se ga tri leta ne sme spreminjati.
- splošna stopnja obdavčitve:
 - navadni s. p. določi splošno stopnjo obdavčitve glede na dohodninsko lestvico.
 - normirani s. p. ima določeno splošno stopnjo obdavčitve, in sicer 20 %.
 - navadni d. o. o. in normirani d. o. o. imata prav tako določeno stopnjo, in sicer 19 %.
- možnost uveljavljanja davčnih olajšav:
 - navadni s. p. in navadni d. o. o. lahko uveljavljata davčne olajšave.
 - normirani s. p. in normirani d. o. o. ne moreta uveljavljati davčnih olajšav.

2 RAČUNOVODSTVO SAMOSTOJNIH PODJETNIKOV

S. p. mora poslovati v skladu z ZGD, s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju SRS), z Zakonom o dohodnini (v nadaljevanju ZDoh-2), Zakonom o davčnem postopku (v nadaljevanju ZDavP-1) in s Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost. Pri registraciji podjetja mora podjetnik določiti način vodenja poslovnih knjig. To so podatkovne zbirke s knjiženimi poslovnimi dogodki, ki spreminjajo vrednosti sredstev, obveznosti do virov sredstev, prihodke ali odhodke. Podjetnik se lahko odloči za enostavni ali dvostavni sistem vodenja knjig, katerih razlike so razložene v nadaljevanju (Horvat, 2010, str. 20).

2.1 Enostavno knjigovodstvo

Za sistem enostavnega vodenja poslovnih knjig se lahko odloči tisti podjetnik, ki letno ne preseže 50.000 EUR prihodkov, ki ne preseže 25.000 EUR povprečne vrednosti aktive in ki nima zaposlenih več kot treh ljudi. Izpolnjevati mora dva od treh naštetih pogojev, v nasprotnem primeru mora za vodenje knjig uporabiti dvostavno knjigovodstvo. Pri enostavnem knjigovodstvu mora podjetnik voditi (Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije, 2022b):

- knjigo prihodkov in odhodkov, v kateri so knjiženi prejeti in izdani računi (npr. prejeti in izdani računi, obračuni prispevkov, plačilne liste, obračuni službenih potovanj, potni nalogi, obračuni po podjemni pogodbi ...),
- knjigo ostalih terjatev in obveznosti, v kateri so knjižene terjatve in obveznosti, ki ne prinašajo prihodkov in odhodkov: npr. terjatve in obveznosti do kupcev iz preteklih let, dani in prejeti avansi, terjatve za vračilo DDV, obveznost za plačilo DDV, terjatve za refundacije, dolgoročne rezervacije, aktivne in pasivne časovne razmejitve,
- register osnovnih sredstev (v nadaljevanju OS), ki vsebuje zaporedno številko OS, datum pridobitve OS, oznako listine o pridobitvi OS, naziv dobavitelja, nabavno vrednost OS,

stopnjo amortizacije in amortizacijsko obdobje ter knjigovodsko vrednost OS ob odtujitvi – sem spadajo zemljišča, zgradbe, proizvodna in neproizvodna oprema, osnovna čreda ter večletni nasadi – in

- evidenco prenosov med podjetjem in gospodinjstvom, kjer mora biti prenos sredstva ali opreme vnesen v register OS, naložbene nepremičnine oziroma zaloge. Kot prenos premoženja med podjetjem in gospodinjstvom velja tisto premoženje, katerega lastnik je fizična oseba, ki je hkrati tudi nosilec dejavnosti podjetja.

2.2 Dvostavno knjigovodstvo

Pri sistemu dvostavnega vodenja poslovnih knjig so podatki urejeni časovno v dnevniku in vsebinsko v glavni in pomožnih knjigah. Ta sistem omogoča sočasno spremljanje stanja premoženja in uspešnosti poslovanja podjetja. Primernejši je za podjetja z višjimi letnimi prihodki. Dvostavno knjigovodstvo omogoča sprotno preverjanje in takojšnje odpravljanje morebitnih napak. Pri vodenju poslovnih knjig mora podjetnik upoštevati enotni kontni okvir, ki je sprejet s strani Slovenskega inštituta za revizijo. Gre za seznam kontov, po katerih je mogoče spremljati računovodsko stanje in gibanje gospodarskih kategorij. Konti so razdeljeni v razrede, skupine, sintetične in analitične konte. Naj še poudarim, da mora podjetnik vsaj enkrat letno narediti popis premoženja oziroma t. i. inventuro, da vidi, če se stanje v glavni knjigi ujema z dejanskim stanjem. Prav tako je sistem dvostavnega vodenja poslovnih knjig bolj pregleden in pokaže več informacij kot sistem enostavnega vodenja poslovnih knjig (Horvat, 2010, str. 20).

2.3 Poslovanje normiranega samostojnega podjetnika

Normiranemu s. p. ni potrebno voditi poslovnih knjig, zato davčno osnovo ugotavlja s pomočjo normiranih odhodkov, ob čemer mora biti pozoren na nekaj pogojev, in sicer (Dolenšek, 2018):

- v predhodnem davčnem letu prihodki iz dejavnosti niso presegali 50.000 EUR, ali
- v predhodnem davčnem letu prihodki iz dejavnosti niso presegali 100.000 EUR in je imel podjetnik zaposleno najmanj eno osebo za polni delovni čas za najmanj pet mesecev, ter
- podjetnik je pravočasno obvestil davčni organ, da davčno osnovo ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Normirani s. p. zato nima možnosti prejeti kakršnihkoli davčnih olajšav za opravljanje dejavnosti in mora v primeru izgube pri poslovanju plačati davek. Pri tej obliki vodenja poslovnih knjig mora podjetnik voditi evidenco izdanih računov, kjer je zaključena evidenca na dan 31. december podlaga za ugotavljanje višine davčno priznanih prihodkov in normiranih odhodkov ter davčne osnove, in evidenco OS, kjer so vpisani vsi dokumenti, povezani s pridobitvijo, odtujitvijo, izločitvijo in dograditvijo OS (Dolenšek, 2018).

2.4 Druge evidence

Podjetnik mora voditi tudi druge evidence (Šinigoj, 2017):

- obračuni prispevkov podjetnika, ki predstavljajo strošek dejavnosti, s katero se ukvarja, in morajo biti evidentirani z obrazcem Obračun prispevkov za socialno varnost zasebnika (v nadaljevanju OPSVZ),
- če je podjetnik identificiran za namene DDV, mora voditi evidenco prejetih računov, izdanih računov, prav tako pa mora imeti evidentirane in hranjene vse podatke, ki so potrebni za pripravo obrazca za obračun davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV-O),
- če ima podjetnik zaposlene delavce, mora voditi plačilne liste, obračun davčnih odtegljajev (v nadaljevanju REK-O), kadrovske evidence, pogodbe o zaposlitvi, evidenco o izrabi delovnega časa, evidenco o stroških dela in podobno,
- če je podjetnik trgovec, mora voditi evidenco trgovskega blaga, ki vsebuje začetno stanje zaloge, prevzemne liste, podatke o nabavi in prodaji blaga, zapisnike o spremembah cen, inventurne liste, podatke o primanjkljaju, presežku in odpisu,
- podjetnik mora vsaj enkrat letno narediti popis stanja oziroma inventuro, saj mora imeti dokaze za vsako blago ali OS, ki ga ima v podjetju. S tem se izogne tudi dodatnim težavam, če v podjetje pride inšpekcija,
- vsak podjetnik, ki želi zaprositi za posojilo ali se prijavlja na razpise, mora predložiti statistična poročila, to so bilanca stanja (v nadaljevanju BS), izkaz poslovnega izida (v nadaljevanju IPI) in izpis odprtih postavk (v nadaljevanju IOP).

Pri vodenju evidenc je smiselno uporabljati računovodski program, saj podatke, ki jih podjetnik vanj vpisuje, knjiži v glavno knjigo in hkrati v register OS. Na primer vnos računa za prejeto OS na temeljnico računovodski program knjiži v glavno knjigo, v register OS ter v obrazec DDV-O. Tako se izogne večkratnemu vnašanju podatkov. Pri uporabi računovodskih programov obstaja tudi manjša možnost napak, tako kot pri vsej drugi sodobni tehnologiji. Poleg tega pa podjetniku olajša spremljanje poslovanja, saj samodejno pripravi evidence, ki jih mora podjetnik voditi (Šinigoj, 2017).

Pri poslovanju mora podjetnik imeti tudi knjigo sklepov, kjer so zapisani sklepi o poslovanju podjetja. Ti sklepi imajo pravni učinek. Oblika knjige načeloma ni predpisana, največkrat pa podjetniki dokumente vanjo vpisujejo po časovnem zaporedju. Knjiga vsebuje sklepe o načinu vodenja poslovnih knjig, razdelitvi skupnih stroškov med podjetjem in gospodinjstvom, lastni rabi materiala, blagajniškem poslovanju, amortizacijski stopnji OS, kraju hranjenja poslovnih knjig ter odgovorni osebi, ki sestavlja letno poročilo, izdaja dokumente in vodi poslovne knjige (Šinigoj, 2017).

3 DAVČNI VIDIK POSLOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

Obdavčitev s. p. predpisuje ZDoh-2. Kot predmet obdavčitve se uporablja dohodek iz dejavnosti, osnovo pa predstavlja dohodek, ki ga podjetnik doseže z opravljanjem dejavnosti, kar je lahko dobiček ali izguba. Med dohodke iz dejavnosti spadajo tisti dohodki, ki jih podjetnik doseže z opravljanjem dejavnosti, neodvisno od namena in izida opravljanja dejavnosti. Pomembno je, da podjetnik posluje trajno in samostojno (FURS, 2022a).

3.1 Ugotavljanje davčne osnove

Davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti podjetnik ugotavlja z dejanskimi prihodki in odhodki ali z dejanskimi prihodki in normiranimi odhodki. Pri prvem načinu je davčna osnova razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki. Letna davčna osnova se obdavči po progresivni dohodninski lestvici. Dohodnina je torej davek od dohodkov fizičnih oseb, ki narekuje, da so obdavčeni vsi dohodki, razen tisti, ki se ne štejejo kot dohodek na podlagi ZDoh-2 in tisti, ki so oproščeni plačila dohodnine. Podatki za leto 2023 so prikazani v tabeli 1 (FURS, 2022d).

Tabela 1: Lestvica za odmero dohodnine za leto 2023

Neto davčna osnova v EUR		Dohodnina v EUR	
Nad	Do		
	8.755,00		16 %
8.755,00	25.750,00	1.400,80	+ 26 % nad 8.755,00
25.750,00	51.500,00	5.819,50	+ 33 % nad 25.750,00
51.500,00	74.160,00	14.317,00	+ 39 % nad 51.500,00
74.160,00		23.154,40	+ 45 % nad 74.160,00

Vir: FURS (2022d).

Davčni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti mora podjetnik oddati najpozneje do 31. marca za preteklo leto na FURS. Pri tem je upravičen do davčnih olajšav, ki so podrobneje opisane v nadaljevanju. V primeru ugotovljene davčne izgube lahko podjetnik pozitivno davčno osnovo zmanjšuje v naslednjih letih, vendar le do višine 50 % davčne osnove tekočega leta.

Pri drugem načinu je davčna osnova razlika med ustvarjenimi davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki, ki predstavljajo 80 % davčno priznanih prihodkov. Gre za obdavčitev normiranega s. p., ki je tako rekoč stopničasta. Dohodnina od dohodka iz dejavnosti se odmeri po 20-odstotni davčni stopnji in velja kot dokončen davek. To pomeni, da normirani s. p. ne prejme informativnega izračuna dohodnine, prav tako pa ni upravičen uveljavljati nobene olajšave (FIN-RA-S STORITVE d. o. o., 2018).

V tabeli 2 je prikazan primer izračuna letne akontacije dohodnine za normirani s. p., ki je imel 15.000 EUR prihodkov na leto in je med preteklim letom plačeval 125 EUR mesečne akontacije. Akontacijo dohodnine podjetnik največkrat plačuje mesečno ali trimesečno. V primeru, ki je prikazan v tabeli 2, bi mesečni obrok akontacije znašal 50 EUR, trimesečni pa 150 EUR. V davčnem obračunu, ki ga mora podjetnik oddati najkasneje do 31. marca, bodo prikazani obroki akontacije za prihodnje leto. Če bo višina obroka akontacije v davčnem obračunu višja od plačane akontacije, bo moral podjetnik razliko doplačati v naslednjem obroku. Če pa bo višina obroka akontacije v davčnem obračunu nižja od plačane akontacije, bo moral FURS vrniti preplačane obroke (Zupan, 2020).

Tabela 2: Primer izračuna letne akontacije dohodnine

Predvideni prihodki	= 15.000 EUR
Normirani odhodki (80 % davčno priznanih prihodkov)	80 % x 15.000 EUR = 12.000 EUR
Osnova za izračun dohodnine (prihodki – normirani odhodki)	15.000 EUR – 12.000 EUR = 3.000 EUR
Davčna stopnja	20 %
Dohodnina (davčna osnova x davčna stopnja)	3.000 EUR x 20 % = 600 EUR
Obračunana akontacija dohodnine (125 EUR x 12 mesecev)	125 EUR x 12 = 1.500 EUR
Preveč obračunana dohodnina	1.500 EUR – 600 EUR = 900 EUR
Obračunski mesečni obrok akontacije	600 EUR/12 = 50 EUR
Obračunski trimesečni obrok akontacije	600 EUR/4 = 150 EUR

Prirejeno po Zupan (2020).

Primer zamude roka za oddajo letnega davčnega obračuna predstavlja prekršek, za katerega zavezanec dobi globo od 250 EUR do 400 EUR. Globe se lahko reši tako, da vloži samoprijavo, in sicer najkasneje do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora, vročitve odločbe o odmeri davka, začetka postopka o prekršku in začetka kazenskega postopka. Ko zavezanec odda nov obračun, se zneski akontacij spremenijo. Če so novi obroki akontacije višji, mora zavezanec doplačati razliko v naslednjem obroku. Če so novi obroki akontacije nižji, se preplačila plačanih obrokov vrnejo zavezancu v tridesetih dneh po oddaji novega obračuna. Samoprijava se lahko vloži le enkrat, pri tem pa je zavezanec dolžan plačati premalo obračunane davke in pripadajoče obresti. Če zavezanec iz opravičljivih razlogov ne more oddati obračuna, mu lahko FURS določi poznejši rok oddaje. Obračun mora oddati najpozneje v osmih dneh, ko preneha obstajati razlog za nepravočasno oddajo obračuna (Zupan, 2020).

V prilogi 1 in prilogi 2 sta prikazana obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. V prilogi 1 je prikazan davčni obračun za dejanski s. p., v prilogi 2 pa davčni obračun za normirani s. p. Podatki so izmišljeni.

Pri točki I je treba označiti način, po katerem podjetnik ugotovi davčno osnovo, bodisi na podlagi dejanskih bodisi na podlagi normiranih odhodkov. Pri točki II je potrebno vpisati osnovne podatke o zavezancu, za katerega se oddaja davčni obračun. Pri točki III označimo prvo izjavo, če gre za samostojnega kulturnega delavca, drugo izjavo, če gre za poklic novinarja in tretjo izjavo, če gre za poklic športnika. Če zavezanec ne opravlja nobenega od navedenih poklicev, vse izjave označimo z »ne«.

V točki IV se označi, za katero vrsto davčnega obračuna gre. Točka 1 predstavlja redni letni obračun za obdobje od 1. januarja do 31. decembra. Točka 2 se označi, ko se oddaja obračun za obdobje ob prenehanju poslovanja z izbrisom iz PRS. Točka 3 se označi, če se oddaja davčni obračun, ki se konča s smrtjo davčnega zavezanca. Točka 4 se označi, ko se oddaja davčni obračun pri prenehanju s statutarno spremembo, ki jo davčni zavezanec vpiše v sodni register. Točka 5 se označi, ko se oddaja davčni obračun za obdobje do izbrisa davčnega zavezanca iz PRS, pri čemer se podjetje prenese na drugo ali druge osebe. Točka 6 pa se označi, ko se oddaja davčni obračun za obdobje, ki se konča z dnem pred začetkom postopka prisilne poravnave.

Točka V vsebuje izračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti za dejanski s. p. Pod točko 1 vnesemo znesek prihodkov, ki smo jih ugotovili v IPI ($A. - C. + D. + E. + J. + L.$). Pod točko 2 vnesemo skupni znesek zmanjšanja prihodkov iz 1. točke. Točka 3 vsebuje skupni znesek povečanja prihodkov iz 1. točke. Točka 4 se v obrazcu izpolni samodejno ($1. \text{ točka} - 2. \text{ točka} + 3. \text{ točka}$). Točka 5 vsebuje znesek odhodkov, ki smo jih ugotovili v IPI ($G. + K. + M.$). Pod točko 6 vnesemo skupni znesek zmanjšanja odhodkov iz 5. točke, vendar se ne priznajo kot odhodki. Pod točko 7 vnesemo skupni znesek povečanja odhodkov iz 5. točke. Točka 8 se v obrazcu izpolni samodejno in predstavlja skupni znesek davčno priznanih odhodkov ($5. \text{ točka} - 6. \text{ točka} + 7. \text{ točka}$). Točka 9 se izračuna samodejno in predstavlja razliko med davčno priznanimi prihodki in odhodki ($4. \text{ točka} - 8. \text{ točka}$). V tem primeru ima podjetje dobiček, saj so prihodki višji od odhodkov. Točka 10 se prav tako izračuna samodejno in predstavlja razliko med davčno priznanimi odhodki in prihodki ($8. \text{ točka} - 4. \text{ točka}$). V tem primeru gre za izgubo, saj so prihodki nižji od odhodkov. V obrazcu se samodejno izpolni tudi točka 11, ki predstavlja spremembo davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov nastalih napak in prevrednotenj. Točka 12 vsebuje skupni znesek povečanja ali zmanjšanja davčne osnove v skladu z ZDoh-2. Točka 13 se v obrazcu izpolni samodejno, in sicer $9. \text{ točka} + 11. \text{ točka} + 12. \text{ točka}$ ali $11. \text{ točka} + 12. \text{ točka} - 10. \text{ točka}$, če je višja od 0. Točka 14 se prav tako izpolni samodejno, in sicer $9. \text{ točka} + 11. \text{ točka} + 12. \text{ točka}$ ali $11. \text{ točka} + 12. \text{ točka} - 10. \text{ točka}$, če je nižja od 0. Pod točko 15 vnesemo znesek, ki predstavlja največ 63 % davčne osnove iz 13. točke. Točka 16 prikazuje letno davčno osnovo dohodka iz dejavnosti za letni izračun dohodnine ($13. \text{ točka} - 15. \text{ točka}$). Točka 17 je seštevek olajšav, ki zmanjšujejo dohodnino, to so splošna olajšava, posebna olajšava za

vzdrževane družinske člane in olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca. Točka 19 predstavlja osnovo za akontacijo dohodnine in se izračuna kot razlika med 16. in 17. točko. Pri točki 20 vnesemo znesek akontacije dohodnine s pomočjo podatka iz 19. točke in lestvice za odmero dohodnine. Točka 21 vsebuje odbitek tujega davka, ki ga lahko uveljavlja samo rezident Republike Slovenije (v nadaljevanju RS), in predstavlja davek od dohodkov iz tujih držav. Točka 22 predstavlja povečanje davka za razliko med prej priznanim odbitkom tujega davka in tistim odbitkom, ki bi ga dobili ob upoštevanju nadaljnjih sprememb odbitka tujega davka. Točka 23 se izpolni samodejno in prikazuje davčno obveznost, ki jo mora zavezanec plačati v določenem roku (20. točka – 21. točka + 22. točka). Pri točki 24 gre za zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka, t. i. odtegnjen davčni odtegljaj. Pod točko 25 vnesemo znesek do sedaj plačane akontacije dohodnine za davčno obdobje. Nato se samodejno izpiše znesek doplačila akontacije dohodnine pod točko 26 ali vračila akontacije dohodnine pod točko 27. V primeru doplačila dohodnine mora zavezanec znesek plačati najkasneje 30. dan po predložitvi davčnega obračuna. Točka 28 predstavlja osnovo za akontacijo dohodnine iz 19. točke, preračunane na letno osnovo. Točka 29 vsebuje akontacijo dohodnine iz 28. točke, pomnoženo s stopnjo iz lestvice za odmero dohodnine. Na koncu pod točko 30 vpišemo znesek akontacije, ki ga bo moral zavezanec mesečno plačevati v letošnjem letu, v primeru, da je znesek iz 29. točke višji od 400 EUR; ali pod točko 31, kjer bo moral zavezanec trimesečno plačevati v letošnjem letu, v primeru, da znesek iz 29. točke ne presega 400 EUR.

Točka VI vsebuje izračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti za normirani s. p. Za normirani s. p. se največkrat izpolnita točki 1 in 25. Pod točko 1 vnesemo seštevek vseh izdanih računov v preteklem letu. Pod točko 25 vnesemo znesek akontacije, ki jo je normiranec plačeval v preteklem letu. Nato se v obrazcu samodejno izpiše znesek doplačila ali vračila dohodnine, in sicer pod točko 26 ali točko 27. V primeru doplačila dohodnine mora zavezanec znesek plačati v 30 dneh od predložitve davčnega obračuna. Nato se pod točko 30 ali točko 31 vpiše novi znesek akontacije, ki ga bo moral zavezanec plačevati v letošnjem letu, v mesečnih ali trimesečnih obrokih.

Točka VII vsebuje spremembe načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem davčnem obdobju, pod točko VIII pa vnesemo podatke o prilogah k obračunu. Preden oddamo obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, mu dodamo še potrebne priloge, kot so BS, IPI, podatki v zvezi z olajšavami, podatki o pokrivanju davčne izgube, podatki o učinkih na davčno osnovo, podatki v zvezi z odbitkom tujega davka in tako naprej. Vse možne priloge k obračunu so našteje pod točko VIII (Pravilnik o spremembah Pravilnika o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Priloga 2: Metodologija za izpolnjevanje obrazca), Ur. l. RS, št. 77/2012).

3.2 Davčne olajšave

S. p. lahko uveljavljajo davčne olajšave, ki jih opredeljuje Zakon o dohodnini (ZDoh-2), Ur. l. RS, št. 13/2011. Obstajajo standardne olajšave, ki se upoštevajo pri izračunu davka iz dejavnosti, in nestandardne olajšave, ki se upoštevajo tudi pri informativnem izračunu dohodnine.

Na podlagi ZDoh-2 pod standardne olajšave spadajo:

- splošna olajšava: Vsakemu rezidentu RS se prizna zmanjšanje letne davčne osnove, in sicer 5.000 EUR letno, pod pogojem, da drug rezident zanj ne uveljavlja posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana.
- osebna olajšava: Invalidu s 100-odstotno telesno okvaro lahko zmanjšamo letno davčno osnovo, in sicer za največ 18.188,61 EUR letno, pod pogojem, da mu je bila priznana pravica do tuje nege in pomoči.
- posebna osebna olajšava: Rezidentu, ki samostojno opravlja poklic na področju kulture, novinarstva ali športa, se prizna nižja davčna osnova od dohodka iz dejavnosti, in sicer 15 % prihodkov letno, vendar do 25.000 EUR njegovih prihodkov iz dejavnosti v letu odmere dohodnine.
- posebna olajšava: Rezidentom se lahko za vzdrževane družinske člane prizna zmanjšanje letne davčne osnove. Olajšava se za vsakega naslednjega vzdrževanega otroka zvišuje. Poleg otrok sem spada tudi zakonec, ki je brezposeln, nima lastnih dohodkov ali pa so manjši od višine posebne olajšave.

Kot je razvidno iz ZDoh-2 pod nestandardne olajšave spadajo:

- olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj: Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 100 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v davčnem letu, ampak največ do višine davčne osnove.
- olajšava za zaposlovanje: Zavezanec, ki na novo zaposli osebo, mlajšo od 29 let ali starejšo od 55 let, si lahko zniža davčno osnovo v višini 45 % plače te osebe. Če zaposli osebo, mlajšo od 25 let, ki se prvič zaposluje, si lahko zavezanec zniža davčno osnovo do višine 55 % plače te osebe.
- olajšava za zaposlovanje invalidov: Davčni zavezanec, ki zaposli invalida, si lahko zniža davčno osnovo do višine 50 % plače te osebe, če pa zaposli invalida s 100-odstotno telesno okvaro ali gluho osebo, si jo lahko zniža do višine 70 % plače te osebe.
- olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju: Zavezanec, ki usposablja vajenca, dijaka ali študenta po pogodbi o praktičnem delu v strokovnem izobraževanju, si lahko zniža davčno osnovo do višine plačila tej osebi, ampak največ 80 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji.
- olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje: Letna davčna osnova se lahko zniža za višino premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki jo je zavezanec plačal zase, vendar le do zneska, ki predstavlja 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje oziroma 5,844 % pokojnine zavarovanca in ne več kot 2.390 EUR letno.

- olajšava za investiranje: Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove do višine 40 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena OS v davčnem letu vlaganja. Med to opremo ne spadata pohištvo in pisarniška oprema, z izjemo računalniške opreme, ter motorna vozila, z izjemo osebnih avtomobilov in avtobusov na hibridni ali električni pogon in tovornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. Med neopredmetena OS ne spadajo dobro ime in stvarne pravice na nepremičninah.
- olajšava za donacije: Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene, in sicer le za izplačila rezidentom, ki so po predpisih ustanovljeni za opravljanje teh dejavnosti, in le do zneska, ki predstavlja 1 % obdavčenega prihodka davčnega zavezanca v tekočem davčnem letu.
- olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod: Pri tej olajšavi si zavezanec lahko zniža davčno osnovo v višini 40 % zneska, ki predstavlja vlaganja v digitalno preobrazbo in zeleni prehod v tem obdobju. Sem spadajo vlaganja v računalništvo v oblaku, umetno inteligenco, okolju prijazne tehnologije, čistejši, cenejši in bolj zdrav transport, razogljičenje energijskega sektorja, energetska učinkovitost stavb in uvajanje drugih standardov za klimatsko nevtralnost.

3.3 Davek na dodano vrednost

DDV je oblika prometnega davka, s katerim obdavčujemo blago in storitve v vseh fazah menjave, od proizvajalca do končnega kupca. Predpisane so tri davčne stopnje, in sicer splošna (22 %), nižja (9,5 %) in posebna nižja stopnja (5 %). Z DDV je obdavčeno vse blago in vse storitve, opravljene za plačilo v okviru dejavnosti podjetnika, vse pridobitve blaga iz Evropske unije (v nadaljevanju EU), in ves uvoz blaga v Slovenijo (FURS, 2022c).

Davčni zavezanec je vsak posameznik, ki opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost. Vsak davčni zavezanec pri prodaji obračuna DDV in si ga hkrati odšteje pri nabavi. V Sloveniji se podjetniki lahko vključijo v sistem DDV prostovoljno ali obvezno, če njihov obdavčljiv promet presega 50.000 EUR letno. Če se želi podjetnik vključiti v sistem DDV, mora to sporočiti davčnemu organu, da mu izda identifikacijsko številko za DDV. To je davčna številka posameznika s predpono SI. Kot že prej omenjeno, morajo davčni zavezanci oddajati davčni obračun mesečno ali trimesečno. Podjetnik, ki letno ne preseže 50.000 EUR obdavčljivega prometa, se imenuje mali davčni zavezanec (FURS, 2022c).

Vsak davčni zavezanec mora mesečno oddajati tudi rekapitulacijsko poročilo (v nadaljevanju RP-O) o osebah, ki jim je dobavil blago, opravil storitev ali prenos blaga iz Slovenije v drugo državo članico EU in o obdavčljivih transakcijah. Odda ga do 20. dne v mesecu za prejšnji mesec v elektronski obliki preko sistema eDavki (FURS, 2022c).

3.4 Računovodski izkazi s. p.

ZGD narekuje, da mora vsak podjetnik enkrat letno sestaviti in oddati letno poročilo, in sicer najkasneje do 31. marca za preteklo leto, saj prikazujejo preteklo poslovanje podjetja. Letna poročila za s. p. so sestavljena iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida in prilog s pojasnili k izkazom (Zakon o gospodarskih družbah (ZGD), Ur. l. RS, št. 65/2009, 60. člen).

BS predstavlja izkaz stanja sredstev na aktivih in obveznosti do virov sredstev na pasivi. Vsoti aktive in pasive morata biti vedno enaki. Sredstva predstavljajo stvari, pravice in denar, s katerim podjetje razpolaga, obveznosti do virov sredstev pa so vse obveznosti, s katerimi se podjetje financira. Delijo se na zunanje vire (npr. obveznosti do dobaviteljev) in notranje vire (npr. obveznosti do lastnikov podjetja). Pri sestavljanju BS mora podjetnik slediti naslednjim načelom (Primerjam.si, 2022):

- načelo popolnosti, ki pomeni, da ne sme biti izpuščen noben poslovni dogodek, ustvarjen v podjetju,
- načelo resničnosti, ki pomeni, da morajo biti prikazana dejanska stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov,
- načelo preglednosti, ki pomeni, da morajo biti vse postavke pravilno razporejene v kontne skupine, podskupine kontov, konte in podkonte,
- načelo jasnosti, ki pomeni, da morajo biti vse postavke v BS prikazane jasno in nedvoumno, da jih razume vsak posameznik, in
- načelo povezanosti, ki pomeni, da mora biti BS vsako leto sestavljena po enaki metodi.

Naslednji računovodski izkaz je IPI, ki prikazuje razliko med prihodki in odhodki v določenem obdobju. Če ima podjetje na koncu več prihodkov, pomeni, da posluje z dobičkom, če pa ima več odhodkov, pomeni, da posluje z izgubo. Poleg mora podjetnik priložiti tudi prilogo s pojasnili k izkazom, kjer so v vrstnem redu prikazane vse postavke iz BS in IPI. Poleg tega mora razkriti sprejete računovodske usmeritve, znesek pogojnih finančnih obveznosti, ki niso vključene v BS, predujme in posojila, povprečno število zaposlenih, morebitne lastne deleže, višino obveznosti, zavarovanih s stvarnim jamstvom, višino obveznosti z rokom dospelosti daljšim od petih let ter znesek posameznih postavk prihodkov ali odhodkov izjemnega obsega (Zakon o gospodarskih družbah (ZGD), Ur. l. RS, št. 65/2009, 69. člen).

Pri nepravilni sestavi računovodskih izkazov ali pri zamudi oddaje le-teh lahko podjetnika doletijo globe, katerih zneski se gibljejo med 200 EUR in 10.000 EUR (Primerjam.si, 2022):

- globa za davčni prekršek, če FURS ugotovi, da se višina davka iz letnega poročila ne ujema s tisto iz obračuna davka od dohodka iz dejavnosti,
- globa za zamudo pri oddaji letnega poročila na AJPES, če ga podjetnik ne odda v zakonsko določenem roku, in
- globa za zamudo pri oddaji davčnega obračuna na FURS, če ga podjetnik ne odda v zakonsko določenem roku.

3.5 Prispevki za socialno varnost zasebnika

S. p. se mora vključiti tudi v sistem obveznega socialnega zavarovanja. Prijavo mora oddati najkasneje v osmih dneh po začetku opravljanja dejavnosti prek portala SPOT. Zavarovanje začne veljati z dnem vpisa v PRS, konča pa z dnem izbrisa iz PRS, z osebnim stečajem ali s prenehanjem delovnega dovoljenja. Podjetnik plačuje zavarovalno osnovo za PSV glede na višino doseženega dobička v prejšnjem letu. Najnižja predpisana zavarovalna osnova predstavlja 60 % zadnje povprečne letne plače v RS, preračunane na mesec, najvišja pa je 3,5-kratnik zadnje povprečne letne plače v RS, preračunane na mesec. Ob prvem vpisu v PRS podjetniku pripada oprostitev plačila prispevkov, in sicer v prvem letu poslovanja v višini 50-odstotnega zneska prispevka in v naslednjem letu poslovanja v višini 30-odstotnega zneska prispevka. S. p. mora OPSVZ oddati elektronsko najkasneje do 20. dne v mesecu za prejšnji mesec. Pri tem mu ni treba plačati takse (FURS, 2022b).

V RS področje obveznega socialnega zavarovanja določajo Zakon o PIZ, Zakon o ZZ, Zakon o STV in Zakon o urejanju trga dela, v katerih so določeni pogoji zavarovanja, osnove za plačilo in vrste prispevkov. Stopnje prispevkov podjetnika določa Zakon o prispevkih za socialno varnost (v nadaljevanju ZPSV). Prikazani so v tabeli 3 (FURS, 2022b).

Tabela 3: Stopnje prispevkov za socialno varnost

Vrsta prispevka	Stopnja prispevka zavarovanca	Stopnja prispevka delodajalca
za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50 %	8,85 %
za zdravstveno zavarovanje	6,36 %	6,56 %
za starševsko varstvo	0,10 %	0,10 %
za zaposlovanje	0,14 %	0,06 %
za poškodbe pri delu in poklicne bolezni	/	0,53 %
SKUPAJ	22,10 %	16,10 %

Vir: FURS (2022b).

V tabeli 4 je prikazan primer izračuna PSV zasebnika, ki posluje že več let, za leto 2022. Prikazani so podatki z zavarovalno vsoto 80 %, 100 % in 150 % povprečne letne plače za leto 2022 v RS, preračunane na mesec, ki znaša 1.969,59 EUR. Podatki se avtomatsko kreirajo na sistemu eDavki.

Tabela 4: Primer izračuna prispevkov za socialno varnost zasebnika

Zavarovalna osnova		80 % = 1.575,67 EUR	100 % = 1-969,59 EUR	150 % = 2.654,39 EUR
Vrste prispevkov	Stopnja	Znesek plačila	Znesek plačila	Znesek plačila
prispevki za PIZ	24,35 %	383,68 EUR	479,59 EUR	646,34 EUR

se nadaljuje

Tabela 5: Primer izračuna prispevkov za socialno varnost zasebnika (nad.)

prispevki za ZZ	13,45 %	211,93 EUR	264,91 EUR	357,02 EUR
prispevki za STV	0,20 %	3,15 EUR	3,94 EUR	5,31 EUR
prispevki za ZAP	0,20 %	3,15 EUR	3,94 EUR	5,31 EUR
Skupaj	38,20 %	601,91 EUR	752,38 EUR	1.013,98 EUR

Vir: lastno delo.

3.5.1 Prispevki za dopolnilni s. p.

Podjetnik, ki odpre dopolnilni s. p., mora plačevati zavarovanja v pavšalnih zneskih. Prispevek za PIZ v letu 2022 znaša 41,04 EUR, prispevek za ZZ za poškodbe pri delu in poklicne bolezni znaša 10 EUR in dodatni prispevek za ZZ, katerega višina je 25 % povprečne bruto plače v RS, v letu 2022 znaša 30 EUR. Če podjetnik svojo dejavnost opravlja manj kot 15 dni na mesec, plača le polovični pavšalni prispevek. Pavšalni prispevki so določeni s Sklepom o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja in veljajo od aprila do marca naslednjega leta (Blatnik, 2022).

3.5.2 Prispevki za normirani s. p.

Kot že omenjeno, se podjetniku, ki je prvič odprl normirani s. p., v prvem letu poslovanja prizna olajšava pri plačevanju prispevkov v višini 50 %, v drugem letu pa v višini 30 %. Pri tem mora biti pozoren na ostale prispevke, saj naštetih olajšavi veljata le za prispevke za PIZ. Vse prispevke mora plačati do 20. dne v mesecu za pretekli mesec (Podjetnik, 2022).

3.5.3 Prispevki za s. p. v času porodniškega dopusta

V času porodniškega dopusta samostojni podjetnici ni treba plačevati prispevkov, ker jih krije država. Poleg tega ji pripada materinsko nadomestilo za čas koriščenja porodniškega dopusta, za katerega mora oddati vlogo na Center za socialno delo od 60 dni pred predvidenim dnem poroda do dneva pred nastopom porodniškega dopusta. Osnova za materinsko nadomestilo se izračuna glede na višino obračunanih prispevkov za STV v zadnjem letu. Materinsko nadomestilo se ji lahko ukine, če inšpekcija ugotovi, da v času porodniškega dopusta dela po pogodbi o zaposlitvi, ali opravlja samostojno dejavnost. Po ukinitvi mora podjetnica vrniti celoten znesek materinskega nadomestila in pripadajoče obresti. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve razlaga, da podjetnica v času porodniškega dopusta lahko opravlja delo po avtorski pogodbi. Če ima podjetnica dopolnilni s. p., mora tudi med porodniškim dopustom plačevati pavšalne prispevke (Setnikar, 2019b).

3.6 Prenehanje opravljanja dejavnosti podjetnika

Ob prenehanju opravljanja dejavnosti mora podjetnik pisno obvestiti svoje stranke, upnike, dolžnike in poslovne partnerje, s katerim datumom zapira s. p. Kljub zaprtju je podjetnik še vedno dolžan poravnati neporavnane obveznosti in neplačane terjatve, ki so nastale med opravljanjem dejavnosti, saj zanje odgovarja z vsem osebnim premoženjem. Ko podjetnik dokončno sprejme odločitev za prekinitev opravljanja dejavnosti, mora o tem obvezno obvestiti AJPES, in sicer najmanj petnajst dni pred dnevom prenehanja. Nato mora na portal SPOT oddati prijavo za izbris iz PRS, in sicer najmanj tri dni pred zaprtjem podjetja. Iz portala SPOT posredujejo prijavo na AJPES, od koder podjetniku osebno vročijo sklep o izbrisu podjetja četrti dan po izbrisu iz PRS. V osmih dneh se mora odjaviti iz obveznih socialnih zavarovanj, pri čemer mora izpolniti obrazec M-2, kamor vpiše razlog odjave in datum predvidenega izbrisa. Na banki mora zapreti vse poslovne račune, ki jih je uporabljal za opravljanje dejavnosti. To lahko stori s sklepom o izbrisu iz PRS. V roku 60 dni po prenehanju opravljanja dejavnosti je podjetnik dolžan FURS-u oddati zaključno bilanco in davčni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti na dan prenehanja dejavnosti. To stori preko sistema eDavki. Svojim zaposlenim mora pravočasno vročiti odpoved pogodbe o zaposlitvi, in sicer najmanj 30 dni pred zaprtjem s. p. Če tega ne stori, mora plačati globo v višini od 200 EUR do 5.000 EUR. Pri tem so zaposleni upravičeni do odpravnine, katere osnova je povprečna mesečna bruto plača v zadnjih treh mesecih, z upoštevanjem trajanja zaposlitve. Zaposlitev, ki je trajala do 10 let, znaša 1/5 plače, tista od 10 do 20 let znaša 1/4 plače, tista, ki je trajala več kot 20 let, pa znaša 1/3 plače za vsako leto zaposlitve. Kljub prenehanju opravljanja dejavnosti mora podjetnik hraniti dokumentacijo – prejete in izdane račune, izpiske ter obračune DDV 10 let, obdavčenje nepremičnin 20 let, obračune plač in plačilne liste pa trajno. V primeru, da bi želel podjetnik odpreti novo podjetje, mora imeti poravnane vse obveznosti do države, ki so nastale v sklopu prejšnjega podjetja. Ustanovitev novega podjetja poteka enako kot ustanovitev prvega. Velikokrat želijo podjetniki prenesti s. p. na drugo osebo. Pri tem morajo skleniti pogodbo o prenosu, ki jo vložijo na AJPES. S. p. lahko podjetnik prepiše brez plačila dohodnine pod pogojem, da prevzemnik najmanj pet let ne zapre s. p. (Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije, 2021b).

Razlog za prenehanje opravljanja dejavnosti je lahko tudi osebni stečaj podjetnika, pri čemer je pogoj dolgoročna plačilna nesposobnost podjetnika. Ta pogoj doseže takrat, ko več kot dva meseca zamuja s poravnavo obveznosti v znesku, ki presega 20 % zneska njegovih obveznosti iz letnega poročila v letu pred zapadlostjo obveznosti. Poleg predloga za začetek postopka osebnega stečaja mora podjetnik predložiti še poročilo o stanju premoženja, ki mora biti overjeno pri notarju ali na upravni enoti. Ko je podjetnik v stečajnem postopku, se mu omeji poslovna sposobnost, da ne more opravljati dejavnosti ali sklepati pogodb. Če podjetniku ne uspe odplačati neporavnanih obveznosti, vloži predlog za odpust obveznosti. Sodišče nato določi preizkusno obdobje, ki je daljše od dveh let in krajše od petih let. Po izteku tega obdobja se obveznosti odpustijo, vendar ne vse. Odpust obveznosti ne velja za denarne kazni ali druga kazniva dejanja, globe ali druge prekrške, odvzem premoženja

nezakonitega izvora, povrnitev škode, ki je bila namerno povzročena, in povrnitev škode, ki je bila povzročena s kaznivim dejanjem. Prav tako odpust obveznosti ne velja za preživnine, odškodnine in prednostne terjatve zaposlenih (Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije, 2021b).

SKLEP

Kot sem omenila že v uvodu zaključne naloge, je samostojni podjetnik vse bolj priljubljena oblika samozaposlitve. Pomembno je, da podjetniki, ki odprejo svoje podjetje, poznajo postopke in zakone glede opravljanja pridobitne dejavnosti. Seznaniti se morajo z vso potrebno dokumentacijo, ki jo morajo oddajati mesečno, trimesečno ali letno, da se izognejo nepotrebnemu plačevanju glob.

Podjetnik se mora pred začetkom opravljanja dejavnosti odločiti za vrsto s. p., saj ne obstaja le ena. Treba se je odločiti za pravo vrsto, ker ima vsaka določene pogoje, ki jih mora podjetnik upoštevati, da ni v prekršku. Pomembno je tudi pravilno vodenje poslovnih knjig, za kar si podjetniki največkrat izberejo računovodjo. Tako se lažje izognejo inšpekciji in morebitnim nevšečnostim, saj računovodja redno spremlja poslovanje podjetja in nove predpise, da lahko podjetnika pravočasno obvesti o spremembah. Enkrat letno mora podjetnik oddati letno poročilo in davčni obračun, katerega primer sem priložila k zaključni nalogi, v šestem poglavju pa opisala navodila za izpolnjevanje. Za zavezanca je dobro, da pozna davčne olajšave, do katerih je upravičen. Prav tako mora redno plačevati prispevke za socialno varnost. Če ima podjetnik vedno več dela, lahko s. p. preoblikuje v katerokoli drugo pravnoorganizacijsko obliko, ki bolj ustreza novemu obsegu poslovanja. V primeru neuspešnega poslovanja pa podjetnik preneha z opravljanjem dejavnosti. Tudi pri zaprtju podjetja mora upoštevati določena pravila in zakone, da se izogne plačilu glob.

Med pisanjem zaključne naloge sem ugotovila, da je sam postopek ustanovitve s. p. res enostaven, vendar je samo poslovanje podjetja in vodenje vse potrebne dokumentacije precej zahtevno. Podjetnik mora biti pozoren, da ne pozabi oddati kakšnega obrazca v določenem roku, saj mora drugače plačati zamudne obresti. K zaključni nalogi sem kot prilogo priložila primer obračuna akontacije dohodnine in dohodnine dohodka iz dejavnosti tako za dejanski s. p. kot tudi za normirani s. p. Ko sem ga izpolnjevala po navodilih, sem opazila, da je potrebnega precej razmišljanja, da je res vse pravilno izpolnjeno. Pozorni moramo biti na vse postavke, saj lahko pride do nevšečnosti, če samo eno postavko izpolnimo napačno. Za konec bi vsem podjetnikom priporočala izobraženega računovodjo, z dolgoletnimi izkušnjami, saj so globe za nepravilnosti precej visoke.

LITERATURA IN VIRI

1. Blatnik, K. (2022, 31. marec). *Pavšalni prispevki za popoldanski s. p. v letu 2022*. [objava na blogu]. Pridobljeno 8. januarja 2023 iz <https://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=12272>

2. DATA d.o.o. (2022, 9. junij). *Vrste s. p., ki jih lahko registrirate na DATA točki*. [objava na blogu]. Pridobljeno 26. novembra 2022 iz <https://data.si/blog/vrste-s-p/>
3. Dolenšek, T. (2018, 5. oktober). *S. p. z normiranimi stroški in normirana obdavčitev*. [objava na blogu]. Pridobljeno 26. novembra 2022 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/normirana-obdavcitev>
4. Finančna uprava Republike Slovenije – FURS. (2022a, marec). *Brošura o dohodku iz dejavnosti*. Pridobljeno 7. januarja 2023 iz https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/dohodnina/dohodnina_dohodek_iz_dejavnosti/#c4622
5. Finančna uprava Republike Slovenije – FURS. (2022b, april). *Brošura za davčne zavezanke, ki opravljajo dejavnost – začetnike*. Pridobljeno 7. januarja 2023 iz https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/dohodnina/dohodnina_dohodek_iz_dejavnosti/#c4622
6. Finančna uprava Republike Slovenije – FURS. (2022c, julij). *Davek na dodano vrednost*. Pridobljeno 7. januarja 2023 iz https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_dodano_vrednost_dv/#c4623
7. Finančna uprava Republike Slovenije – FURS. (2022d, 19. december). *Obvestilo o lestvici za odmero dohodnine in olajšave za leto 2023*. Pridobljeno 7. januarja 2023 iz https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/dohodnina/letna_odmera_dohodnine?type=atom%27A%3D0%3D7979deb7ba1f4135c33ef9d0ddcd63e4%3Dd7afccb9991598a9edca454e824285a%2F#c4618
8. FIN-RA-S STORITVE d. o. o. (2018, 19. avgust). *Normiranci – ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov*. [objava na blogu]. Pridobljeno 26. novembra 2022 iz <https://www.finras.si/normiranci/>
9. Horvat, D. (2010). *Računovodstvo za samostojne podjetnike*. Ljubljana: Zavod IRC.
10. Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije. (2021a, 1. oktober). *Samostojni podjetnik*. Pridobljeno 10. decembra 2022 iz <https://spot.gov.si/sl teme/samostojni-podjetnik/>
11. Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije. (2021b, 22. september). *Zapiranje s. p.* Pridobljeno 11. marca 2023 iz <https://spot.gov.si/sl teme/zapiranje-s-p/>
12. Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije. (2022a, 3. maj). *Postopek registracije s. p.* Pridobljeno 10. decembra 2022 iz <https://spot.gov.si/sl teme/ustanovitve-s-p/>
13. Ministrstvo za javno upravo Republike Slovenije. (2022b, 6. julij). *Vodenje poslovnih knjig*. Pridobljeno 17. decembra 2022 iz <https://spot.gov.si/sl teme/vodenje-poslovnih-knjig/>
14. Podjetnik. (2022, 9. julij). *Kakšni bodo za normiran s. p. prispevki?* [objava na blogu]. Pridobljeno 8. januarja iz <https://www.podjetnik.org/kaksni-bodo-za-normiran-s-p-prispevki/>
15. Primerjam.si. (2022). *Letno poročilo za s. p. – 8 razlogov, da ga prepustite računovodji*. [objava na blogu]. Pridobljeno 11. marca 2023 iz <https://www.primerjam.si/nasveti/racunovodski-servis/letno-porocilo-sp>

16. Setnikar, N. (2019a, 1. maj). *Davčna primerjava: s. p. in d. o. o.* [objava na blogu]. Pridobljeno 11. marca 2023 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniskikoticek/racunovodstvo/davcna-primerjava-s-p-in-d-o-o>
17. Setnikar, N. (2019b, 30. maj). *Prispevki za s. p. v času porodniškega dopusta.* [objava na blogu]. Pridobljeno 8. januarja 2023 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniskikoticek/racunovodstvo/prispevki-za-s-p-v-casu-porodniskega-dopusta>
18. Šinigoj, M. (2017, 6. julij). *Katere evidence mora voditi samostojni podjetnik?* Pridobljeno 26. novembra 2022 iz https://www.youtube.com/watch?v=2rS_pgKYgLs
19. Zavod mladi podjetnik, so.p. (2017, 5. avgust). *Ustanovitev s. p.* [objava na blogu]. Pridobljeno 17. decembra 2022 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniskikoticek/ustanovitev-podjetja/ustanovitev-s.p>
20. Zupan, Š. (2020, 18. marec). *Postopek in primer izračuna: tako lahko 'normiranec' odda letni davčni obračun.* [objava na blogu]. Pridobljeno 31. januarja 2023 iz <https://cekin.si/davki/priprava-davcnega-obracuna-za-samostojne-podjetnike-s-p-furs-davki-dohodek-podjetnik-samostojni-normiranci-normiranec.html>

PRILOGE

Priloga 1: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (dejanski obračun)

Sistem: edavki.durs.si

Vloženo: 27.10.2022 08:55:35

Št. dokumenta: EDP-53544123-544

Vložil: SARA VODIČAR

Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti za obdobje od 05.02.2022 do 28.08.2022.

I. NAČIN UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlaga obračun

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

II. OSNOVNI PODATKI O ZAVEZANCU

Ime in priimek zavezanca	MAJA PAVLIN
Davčna številka	53544123
Podatki o prebivališču	TRŽAŠKA CESTA 21, 1360 VRHNIKA
Elektronski naslov	sara.vodicar@podjetje.si
Telefon	01/22-33-456
Zavezanec je nosilec osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (drugi odstavek 47. člena ZDoh-2)	NE
Zavezanec je rezident Republike Slovenije	DA
Sedež opravljanja dejavnosti v RS	TRŽAŠKA CESTA 21, 1360 VRHNIKA
Matična številka obrata	5000090872
Občina sedeža opravljanja glavne dejavnosti	VRHNIKA
Vrsta dejavnosti	31.010
Sistem vodenja poslovnih knjig:	dvostavno knjigovodstvo
Vrsta obveznega socialnega zavarovanja:	iz naslova opravljanja dejavnosti 0,00 (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu)

III. UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2

III.A	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic () na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.	NE
	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic () in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.	NE
	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam športni poklic () in sem vpisan v razvid poklicnih športnikov (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.	NE
III.B	Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih uveljavljal davčno obravnavo po 4. odstavku 51. člena ZDoh-2.	NE

IV. PODATKI O VRSTI OBRAČUNA

1.	Redni letni obračun	NE
2.	Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne 28.08.2022	DA
3.	Obračun pri izrednem prenehanju davčnega zavezanca	NE
4.	Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register dne	NE
4.1	V okviru statusnega preoblikovanja podjetnika po Zakonu o gospodarskih družbah	NE
4.2	V okviru drugega statusnega preoblikovanja davčnega zavezanca, ki ni podjetnik po Zakonu o gospodarskih družbah	NE
5.	Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne in prenosu	NE
5.1	podjetja na podjetnika prevzemnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah s podatki	NE
5.2	podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) fizično osebo s podatki	NE
5.3	podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) pravno osebo s podatki	NE
6.	Obračun v postopku prisilne poravnave, začete dne	NE

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

1.	Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih , od tega	44.005,83
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 2.9)	0,00
2.1	Izvoz prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvoz prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb	
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 in drugih prihodkov v zvezi s finančnimi instrumenti oziroma deleži v skladu s 4. in 5. točko prvega odstavka 54. člena ZDoh-2	
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	
2.8	Izvoz prihodkov iz naslova mesečnega temeljnega dohodka na podlagi ZIUZEOP in ZZUOOP ter iz naslova delno povrnjenega izgubljenega dohodka po ZZUOOP	
2.9	Izvoz prihodkov iz naslova obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih za zavezanca v skladu s posebnimi predpisi plačuje Slovenija ali samoupravna lokalna skupnost v skladu s tretjim odstavkom 56. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6)	11.461,18
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	11.461,18
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	
3.6	Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med različnimi načini ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi drugega odstavka 49. člena ZDoh-2	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	55.467,01
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	95.548,77
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.30)	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 na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb	
6.8	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.11	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.12	Nepriznani odhodki za davke	
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 40% 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 ZDoh-2	
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 in zmanjšanje odhodkov, ki so posledica preteklih prihodkov, ki so bili izvzeti iz davčne osnove (na primer odhodki iz naslova vračila mesečnega temeljnega dohodka po ZIUZEOP in ZZUOOP ter iz naslova vračila delno povrnjenega izgubljenega dohodka po ZZUOOP)	
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	
6.30	Izvezem odhodkov iz naslova obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih za zavezanca v skladu s posebnimi predpisi plačuje Slovenija ali samoupravna lokalna skupnost v skladu s tretjim odstavkom 56. 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)	95.548,77
9.	Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	0,00
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	40.081,76
11.	Sprememba davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj (11.1 - 11.2 + 11.3 - 11.4)	0,00
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo, ter za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju.	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja ter za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove	

12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.3)	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 investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	Davčna osnova (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 - 10); če je > 0	0,00
14.	Davčna izguba (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 - 10); če je < 0	40.081,76
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota [(vsota 15.1. do 15.17 brez 15.13, vendar največ do višine 63% davčne osnove iz zaporedne št. 13) in (15.13)], vendar največ do višine davčne osnove iz zaporedne št. 13)	0,00
15.1	Olajšava za investiranje po 66.a členu ZDoh-2	
15.2	Pokrivanje izgube	
15.3	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
15.4	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	
15.5	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
15.6	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.7	Olajšava za zavezanca invalida	
15.8	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.9	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje pri zavezancu zaposlenih delavcev po 65. členu ZDoh-2	
15.10	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene	
15.11a	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.11b	Olajšava za donacije – izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (druga točka drugega odstavka 66. člena ZDoh-2)	
15.11c	Olajšava za donacije - izplačila namenjena odpravi posledic epidemije v skladu z 62.a členom ZIUZEOP	
15.12	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
15.13	Posebna osebna olajšava	
15.14	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 61.a členu ZDoh-2	
15.15	Olajšava za zaposlovanje po drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.16	Olajšava za investiranje po petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.17	Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 65.a členu ZDoh-2	
16.	Osnova za dohodnino (izračun dohodnine na letni ravni) (13 - 15)	0,00
17.	Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino (17.1+17.2+17.3)	0,00
17.1	Splošna olajšava	
17.2	Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane. (Zavezanec, ki želi uveljavljati posebno olajšavo za VDC, mora obvezno izpolniti Prilogo 13. Znesek olajšave v zap. 17.2 se bo izračunal iz podatkov v prilogi 13.)	0,00
17.3	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca po 117. členu ZDoh-2 v povezavi z drugim odstavkom 128. člena ZDoh-2	
18.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
19.	Osnova za akontacijo dohodnine (16 – 17); če je > 0	0,00
20.	Akontacija dohodnine	0,00
	Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine	

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

VII. SPREMEMBA NAČINA UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE V NASLEDNJEM DAVČNEM OBDOBJU

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

VIII. PODATKI O PRILOGAH K OBRAČUNU

IZJAVA: Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 in Priloga 4, ker so bili podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.	NE
PRILOGA 3: Bilanca stanja	DA
PRILOGA 4: Izkaz poslovnega izida	DA
PRILOGA 6: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube	DA
PRILOGA 7a: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 in za namene 73.a člena ZDoh-2	NE
PRILOGA 8a: Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)	NE
Priloga Pravilnik (za 8a): Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj	NE
PRILOGA 9: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje	NE
PRILOGA 10: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije (66. člen ZDoh-2 in 62.a člen ZIUZEOP)	NE
PRILOGA 11: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka	NE
PRILOGA 12: Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	NE
PRILOGA 13: Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine	NE
PRILOGA 13a: Razmejitev osnove, ki se nanaša na kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost na kmetiji in izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezance iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2	NE
PRILOGA 14a: Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti	DA

PRILOGA 14b: Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti	NE
PRILOGA 15: Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov	NE
Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2	NE
Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2	NE
Obrazec Samoprijava-1: Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN (ne velja za DDV in DFS ter REK in OPSV)	NE

MF-DURS OBR. DOHDEJ ŠT.18

e-DDD_DDD_11.30

Priloga 3

Podatki iz bilance stanja

Zneski v eurih s centi

Zap. št.	Oznaka za AOP	Postavka	Znesek tekočega leta	Znesek preteklega leta
1	001	SREDSTVA (2+12+25)	101.810,61	208.492,74
2	002	A. DOLGOROČNA SREDSTVA (3+6+7+8+11)	85.405,55	104.805,95
3	003	I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (4+5)	0,00	0,00
4	004	1. Neopredmetena sredstva		
5	009	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve		
6	010	II. Opredmetena osnovna sredstva	85.405,55	93.408,31
7	018	III. Naložbene nepremičnine		
8	019	IV. Dolgoročne finančne naložbe (9+10)	0,00	11.397,64
9	020	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		
10	024	2. Dolgoročna posojila		11.397,64
11	027	V. Dolgoročne poslovne terjatve		
12	032	B. KRATKOROČNA SREDSTVA (13+14+20+23+24)	16.405,06	102.133,03
13	033	I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
14	034	II. Zaloge (15+16+17+18+19)	0,00	24.500,00
15	035	1. Material		24.500,00
16	036	2. Nedokončana proizvodnja		
17	037	3. Proizvodi		
18	038	4. Trgovsko blago		
19	039	5. Predujmi za zaloge		
20	040	III. Kratkoročne finančne naložbe (21+22)	0,00	0,00
21	041	1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
22	045	2. Kratkoročna posojila		
23	048	IV. Kratkoročne poslovne terjatve	15.095,03	43.081,37
24	052	V. Denarna sredstva	1.310,03	34.551,66
25	053	C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		1.553,76
26	054	Zabilančna sredstva		
27	055	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (28+36+39+42+46)	101.810,61	208.492,74

28	056	A. PODJETNIKOV KAPITAL (29+30+31+32+33+34-35)	92.604,10	167.304,30
29	058	I. Začetni podjetnikov kapital		
30	060a	II. Prenosi stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti		
31	060b	III. Pritoki in odtoki denarnih sredstev	143.763,18	162.395,32
32	067	IV. Revalorizacijske rezerve		
33	301	V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		
34	070	VI. Podjetnikov dohodek		4.908,98
35	071	VII. Negativni poslovni izid	51.159,08	
36	072	B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (37+38)	0,00	12.789,86
37	073	1. Rezervacije		
38	074	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		12.789,86
39	075	C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (40+41)	0,00	0,00
40	076	I. Dolgoročne finančne obveznosti		
41	080	II. Dolgoročne poslovne obveznosti		
42	085	Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (43+44+45)	9.206,51	27.982,01
43	086	I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
44	087	II. Kratkoročne finančne obveznosti		
45	091	III. Kratkoročne poslovne obveznosti	9.206,51	27.982,01
46	095	D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		416,57
47	096	Zabilančne obveznosti		

Priloga 4
Podatki iz izkaza poslovnega izida

Zneski v eurih s centi

Zap. št.	Oznaka za AOP	Postavka	Znesek tekočega leta	Znesek preteklega leta
1	110	A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (2+3+4)	47.329,74	182.432,77
2	111	I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	47.329,74	182.432,77
3	115	II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU		
4	118	III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU		
5	121	B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE		
6	122	C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	18.800,00	
7	123	Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE		
8	124	D. SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	12.578,44	7.888,49
9	125	E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	2.896,24	
10	126	F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (1+5-6+7+8+9)	44.004,42	190.321,26
11	127	G. POSLOVNI ODHODKI (12+16+21+25)	95.540,82	185.405,19

12	128	I. Stroški blaga, materiala in storitev (13+14+15)	32.287,52	84.299,73
13	129	1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		
14	130	2. Stroški porabljenega materiala	26.523,93	71.233,89
15	134	3. Stroški storitev	5.763,59	13.065,84
16	139	II. Stroški dela (17+18+19+20)	50.742,34	75.685,31
17	140	1. Stroški plač	29.140,47	56.301,27
18	141	2. Stroški pokojninskih zavarovanj	2.578,93	4.982,66
19	142	3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	2.116,55	4.013,71
20	143	4. Drugi stroški dela	16.906,39	10.387,67
21	144	III. Odpisi vrednosti (22+23+24)	12.510,96	17.875,51
22	145	1. Amortizacija	9.974,82	17.875,51
23	146	2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	2.536,14	
24	147	3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		
25	148	IV. Drugi poslovni odhodki (26+27)	0,00	7.544,64
26	148a	1. Prispevki za socialno varnost podjetnika	0,00	5.081,71
27	148b	2. Ostali stroški	0,00	2.462,93
28	151	H. DOBIČEK IZ POSLOVANJA (10-11)	0,00	4.916,07
29	152	I. IZGUBA IZ POSLOVANJA (11-10)	51.536,40	0,00
30	153	J. FINANČNI PRIHODKI (31+32+33)	0,46	3,30
31	155	I. Finančni prihodki iz deležev		
32	160	II. Finančni prihodki iz danih posojil	0,46	3,30
33	163	III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
34	166	K. FINANČNI ODHODKI (36+37+38)	7,27	9,59
35	167	Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)		
36	168	I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		
37	169	II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
38	174	III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7,27	9,59
39	178	L. DRUGI PRIHODKI (40+41)	0,95	1,05
40	179	I. Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki		
41	180	II. Drugi finančni prihodki in ostali prihodki	0,95	1,05
42	181	M. DRUGI ODHODKI	0,68	1,85
43	182	N. Podjetnikov dohodek (28-29+30-34+39-42)	0,00	4.908,98
44	183	O. Negativni poslovni izid (29-28-30+34-39+42)	51.542,94	0,00
45	188	*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimaliki)	2,80	3,69
46	189	ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	7,00	12,00

Opombe:

*Izračun podatka na zap. št. 45: Število delovnih ur v koledarskem (obračunskem) letu, za katere so zaposleni dobili plačo in nadomestilo.

Priloga 6

Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube

Za obdobje od 05.02.2022 do 28.08.2022.

Podatek pod zap. št. 15.2 obračuna oz. prenos ostanka nepokrite davčne izgube

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prevzem davčne izgube zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v tekočem dav. obdobju	Pokrivanje davčne izgube v tekočem dav. obdobju
1	2	3	4	5=2+3+4	6	7=5-6
Pretekla obdobja	6.638,02			6.638,02		6.638,02
Tekoče obdobje	40.081,76			40.081,76		40.081,76
Skupaj	46.719,78	0,00	0,00	46.719,78	0,00	46.719,78

Priloga 14a**Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti****Izjava I – Prenehanje opravljanja dejavnosti**

Prilogo predlagam ob prenehanju opravljanja dejavnosti zaradi: izbrisa podjetja iz Poslovnega registra Slovenije

Izjava II - Posebna davčna obravnava

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

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

Zneski v eurih s centi

I.	Podatki o celotnih skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju			
	Vrsta sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost/primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča	0,00	0,00	0,00
2	Zgradbe	0,00	0,00	0,00
3	Oprema in nadomestni deli	37.820,00	26.358,82	11.461,18
4	Neopredmetena sredstva	0,00	0,00	0,00
5	Naložbene nepremičnine	0,00	0,00	0,00
6	Finančne naložbe	0,00	0,00	0,00
7	Druga sredstva	0,00	0,00	0,00
8	Skupaj sredstva (1 do 7)	37.820,00	26.358,82	11.461,18
	Vrsta obveznosti, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube			
	1	2	3	4 (3-2)
9	Dolgoročne obveznosti	0,00	0,00	0,00
10	Druge obveznosti do virov sredstev	0,00	0,00	0,00
11	SKUPAJ obveznosti (9+10)	0,00	0,00	0,00
12	Skupaj (8 + 11)	37.820,00	26.358,82	11.461,18
II.	Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah v zvezi s sredstvi, ki so ob prenehanju prenesena v gospodinjstvo			

	Vrsta nepremičnin in opreme, ki so bile zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti in se prenašajo nazaj v gospodinjstvo, ter nepremičnine, pridobljene pred 1.1.2005	Primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
13	Zemljišča	0,00	0,00	0,00
14	Zgradbe	0,00	59.046,74	-59.046,74
15	Oprema in nadomestni deli	0,00	0,00	0,00
16	Naložbene nepremičnine	0,00	0,00	0,00
17	Skupaj (13 do 16)	0,00	59.046,74	-59.046,74
III.	Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti, vplivajo na davčno osnovo, če ni posebne davčne obravnave			Znesek razlike
18	RAZLIKA med podatkom v zap. št. 12 in zap. št. 17 stolpca 4			70.507,92

Tabela B

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

Zneski v eurih s centi

I.	Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki se ob priglasitvi posebne davčne obravnave ne štejejo za odtujitev sredstev			
	Vrsta sredstev za katere se uveljavlja posebna davčna obravnava in pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	Skupaj sredstva (1 do 7)	0,00	0,00	0,00
II.	Podatki o skritih rezervah oziroma izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti z uveljavljanjem posebne davčne obravnave, vplivajo na davčno osnovo			Znesek razlike
9	Razlika med podatkom v zap. št. 18 TABELA A in zap. št. 8 stolpca 4 TABELA B			70.507,92
III.	Podatki o drugih učinkih, ki zaradi priglasitve posebne davčne obravnave ne povečujejo izkazane davčne osnove			
	Vrsta učinka	Znesek		
1	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2), za katera ob prenehanju še ni potekel rok treh let od leta vlaganja			
2	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 6. členu ZRPPR1015,			

	za katera ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije	
3	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 5. odstavku 28. člena ZSRR-2, za katere ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije	
4	Znesek neporabljenih rezervacij	

Tabela C

		Zneski v eurih s centi
	Drugi podatki	Znesek
1	Nominalna vrednost lastniškega deleža v pravni osebi, pridobljena s statusnim preoblikovanjem	

MF-DURS OBR. DOHDEJ ŠT.18

e-DDD_DDD_11.30

Priloga 2: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (normirani obračun)

Sistem: edavki.durs.si

Vloženo: 30.03.2022 11:53:00

Št. dokumenta: EDP-12345678-202

Vložil: SARA VODIČAR

Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti

za obdobje od 01.01.2021 do 31.12.2021.

I. NAČIN UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlaga obračun

od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlaga obračun: **N – Normirani na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov**

II. OSNOVNI PODATKI O ZAVEZANCU

Ime in priimek zavezanca	JANEZ NOVAK
Davčna številka	12345678
Podatki o prebivališču	LINHARTOVA CESTA 10, 1000 LJUBLJANA
Elektronski naslov	sara.vodicar@podjetje.si
Telefon	01/22-33-456
Zavezanec je nosilec osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (drugi odstavek 47. člena ZDoh-2)	NE
Zavezanec je rezident Republike Slovenije	DA
Sedež opravljanja dejavnosti v RS	DUNAJSKA CESTA 15, 1000 LJUBLJANA
Matična številka obrata	2322210000
Občina sedeža opravljanja glavne dejavnosti	LJUBLJANA
Vrsta dejavnosti	49.410
Sistem vođenja poslovnih knjig:	evidence

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja:	iz naslova opravljanja dejavnosti 5.081,71 (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu)
---	---

III. UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2

III.A	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic () na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.	NE
	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic () in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.	NE
	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam športni poklic () in sem vpisan v razvid poklicnih športnikov (), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.	NE
III.B	Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih uveljavljal davčno obravnavo po 4. odstavku 51. člena ZDoh-2.	NE

IV. PODATKI O VRSTI OBRAČUNA

1.	Redni letni obračun	DA
2.	Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne	NE
3.	Obračun pri izrednem prenehanju davčnega zavezanca	NE
4.	Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register dne	NE
4.1	V okviru statusnega preoblikovanja podjetnika po Zakonu o gospodarskih družbah	NE
4.2	V okviru drugega statusnega preoblikovanja davčnega zavezanca, ki ni podjetnik po Zakonu o gospodarskih družbah	NE
5.	Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne in prenosu	NE
5.1	podjetja na podjetnika prevzemnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah s podatki	NE
5.2	podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) fizično osebo s podatki	NE
5.3	podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) pravno osebo s podatki	NE
6.	Obračun v postopku prisilne poravnave, začete dne	NE

VI. IZRAČUN DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (NORMIRANI)

Zneski v eurih s centi

1.	Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih , od tega	30.273,00
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 2.8)	6.600,00
2.1	Izvem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb	
2.3	Izvem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov in	

	drugih prihodkov v zvezi s finančnimi instrumenti oziroma deleži v skladu s 4. in 5. točko prvega odstavka 54. člena ZDoh-2	
2.5	Izvzem prihodkov, ki so v tekočem oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvzem 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	
2.8	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	6.600,00
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6)	0,00
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim 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	
3.6	Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med različnimi načini ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi drugega odstavka 49. člena ZDoh-2	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	23.673,00
5.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
6.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
7.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI v višini 80,0% davčno priznanih prihodkov, vendar ne več kot najvišji dovoljeni znesek	18.938,40
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	4.734,60
10.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
11.	Povečanje davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj ((11.1 + 11.3) x (1 - 0,8))	0,00
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.2	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo, ter za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju.	
11.4	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.3)	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 investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	Davčna osnova (9 + 11 + 12)	4.734,60
14.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	

15.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
16.	OSNOVA ZA IZRAČUN DOHODNINE (13)	4.734,60
17.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
18.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
19.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
20.	DOHODNINA (16 x davčna stopnja)	946,92
21.	Odbitek tujega davka	
22.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka	
23.	DAVČNA OBVEZNOST (20 - 21 + 22)	946,92
24.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka (odtegnjen davčni odtegljaj)	
25.	Obračunana akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	1.004,28
26.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DOHODNINE (23 – 24 – 25); če je > 0	0,00
27.	PREVEČ OBRAČUNANA DOHODNINA (23 – 24 – 25); če je < 0	57,36
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE ALI PREDHODNE AKONTACIJE	4.734,60
29.	Akontacija ali predhodna akontacija (28 x davčna stopnja)	946,92
30.	Obračunski mesečni obrok akontacije ali predhodne akontacije	78,91
31.	Obračunski trimesečni obrok akontacije ali predhodne akontacije	0,00

VII. SPREMEMBA NAČINA UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE V NASLEDNJEM DAVČNEM OBDOBJU

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

VIII. PODATKI O PRILOGAH K OBRAČUNU

IZJAVA: Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 in Priloga 4, ker so bili podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.	NE
PRILOGA 3: Bilanca stanja	NE
PRILOGA 4: Izkaz poslovnega izida	NE
PRILOGA 6: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube	NE
PRILOGA 7a: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 in za namene 73.a člena ZDoh-2	NE
PRILOGA 8a: Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)	NE
Priloga Pravilnik (za 8a): Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj	NE
PRILOGA 9: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje	NE
PRILOGA 10: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije (66. člen ZDoh-2 in 62.a člen ZIUZEOP)	NE
PRILOGA 11: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka	NE
PRILOGA 12: Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	NE
PRILOGA 13: Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine	NE
PRILOGA 13a: Razmejitev osnove, ki se nanaša na kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost na kmetiji in izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezance iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2	NE

PRILOGA 14a: Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti	NE
PRILOGA 14b: Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti	NE
PRILOGA 15: Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov	NE
Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2	NE
Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2	NE
Obrazec Samoprijava-1: Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN (ne velja za DDV in DFS ter REK in OPSV)	NE

MF-DURS OBR. DOHDEJ ŠT.18

e-DDD_DDD_11.27