





Spletni seminar „Davčni obračun za leto 2021 in spremembe davčne zakonodaje“

Izvajalka: Jasmina Malnar Molek,

svetovalka v Svetovalnem centru Obrtno-podjetniške zbornice Slovenije, je predavateljica z več kot 25 letnimi delovnimi izkušnjami na področju računovodstva in davkov ter avtorica strokovnih člankov

20. januar 2022


Spletni seminar organizira SPOT svetovanje Posavje skupaj s partnerjem Obrtno-podjetniško zbornico Brežice, ki je sofinanciran s pomočjo Evropskega sklada za regionalni razvoj, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SPIRIT Slovenija, javna agencija.







Naložbo sofinancirata Republika Slovenija in Evropska unija iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.]




OPOZORILO:

Zapisano temelji tudi na lastnih stališčih predavateljice in na podlagi zavzetih stališčih pristojnih organov, ki pa se spreminjajo. Zato je ob branju teh slajdov potrebno spremljati spremembe predpisov ter nove in spremenjene razlage pristojnih razlagalcev zakonodaje.

PPT, ki ste ga prejeli, je avtorsko delo. Brez pisnega dovoljenja avtorice je prepovedano reproduciranje, distribuiranje, javna priobčitev, predelava in druga uporaba tega avtorskega dela ali njegovih delov v kakršnem koli obsegu ali postopku, vključno s fotokopiranjem, tiskanjem ali shranitvijo v elektronski obliki. Tako ravnanje je, razen v primerih iz 46. do 57. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah, kršitev avtorske pravice.

Že od leta 1969



Davčni obračun - splošno

Zavezanec za oddajo davčnega obračuna je rezident Slovenije = oseba, ki ima sedež poslovanja ali ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji.

Rok za oddajo rednega obračuna: v 3 mesecih po preteku poslovnega leta, (poslovno leto = koledarskemu letu = 31.3.2022)

Način oddaje: spletna aplikacija v sistemu eDavki

Plačilo: v 30 dneh **po oddaji** obračuna

Vračilo: v 30 dneh **po oddaji** obračuna

Akontacije: do 10. v mesecu za pretekli mesec (poračun za nazaj v aprilu) – mesečni/trimesečni zavezanec – meja 400 eur/letno

Davčni obračun - normiranci

| | redni | normiranec |
|--------------------|-------------------------|----------------------------|
| prihodki | dejanski + prilagoditev | dejanski + prilagoditev |
| odhodki | dejanski + prilagoditev | normirani (80%)/limitirani |
| olajšave in izgube | da | ne |
| davčna stopnja | | |
| -d.o.o. | 19% | 19% |
| -s.p | lestvica | 20% |

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčni obračun - normiranci

Vstop v sistem:


- prihodki v preteklem koledarskem letu nižji od 50.000 eur ali
- prihodki v preteklem koledarskem letu nižji od 100.000 eur in je bila pri zavezancu zaposlena najmanj ena oseba za poln delovni čas, neprekinjeno najmanj 5 mesecev

Obvezen izstop:

- povprečje prihodkov v dveh zaporednih preteklih letih presega 150.000 eur (skupaj 300.000 eur)

Priglasitev sprememb:


- vstop ali izstop iz sistema se priglasijo v davčnem obračunu

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčni obračun - normiranci

- Seštevanje prihodkov povezanih oseb za potrebe vstopa ali izstopa iz sistema normiranosti
- Med prihodki upoštevati:
 - dejanske prihodke ugotovljene po standardih
 - prihodke iz naslova poslovanja s povezanimi osebami
 - prihodke iz naslova subvencij in prejetih državnih pomoči
 - povečanja davčne osnove (npr. prodaja osnovnega sredstva pred potekom 3 let, če je bila koriščena olajšava za investiranje)
- Zmanjšanje prihodkov
 - iz naslova nepriznanih odhodkov iz preteklih let (rezervacije, odprava slabitev, ...)
 - temeljni dohodek in delno povrnjen izgubljen dohodek
 - oprostitvev prispevkov?

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

Davčni obračun - normiranci

Seštevanje prihodkov povezanih oseb, razen če zavezanec dokaže, da glavni ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja ni izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Okoliščine:

- opravljanje istovrstne dejavnosti
- pretežno opravljanje dejavnosti le za povezano osebo
- cene niso tržne
- pomanjkljive knjigovodske listine
- pavšalno zaračunane storitve brez verodostojne podlage

Povezane osebe po ZDoh-2 + ZDDPO-2

- kapitalna povezanost (več kot 25% udeležba v kapitalu, nadzoru, upravljanju)
- poslovna povezanost (odvisnost)
- iste osebe imajo v dveh družbah več kot 25% udeležbo
- družinski člani (tudi bratje in sestre!)

Davčni obračun - normiranci

Seštevanje prihodkov povezanih oseb:

1. Lastnik d.o.o.-ja ima popoldanski s.p.. Obe družbi opravljata računovodske storitve.
2. Mož (s.p.) opravlja ličarske storitve, žena (s.p.) pa ima frizerski salon
3. Oče (d.o.o.) opravlja elektroinstalacijska dela, sin (s.p.) izvaja meritve
4. Sestra in brat opravljata istovrstno dejavnost (gostinstvo). Sestra ima gostilno v Kopru, brat pa v Mariboru.
5. Žena (s.p.) ima računovodski servis. Mož (popoldanski s.p.) strankam računovodskega servisa davčno svetuje.

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčni obračun - normiranci


Limit

Zavezancu so priznani normirani odhodki v višini 80% obdavčenih prihodkov in ne več kot:

- 40.000 eur
- 80.000 eur, če je bila pri normirancu neprekinjeno zavarovana najmanj ena oseba za polni delovni čas najmanj 5 mesecev.

Kdo se šteje za polno zavarovano osebo:

1. nosilec dejavnosti, ki je vključen v zavarovanje za polni delovni čas
2. zaposlena oseba za polni delovni čas (lahko tudi kombinacija dveh ali več oseb, zaposlenih za polni delovni čas, krajše obdobje)
3. zaposlena oseba, ki je na porodniškem (starševskem dopustu)


Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčni obračun - normiranci

Kdo se ne šteje za polno zavarovano osebo:

- delni upokojenci
- nosilec dejavnosti, ki je delno zaposlen
- zaposleni, ki delajo krajši delovni čas
- zaposleni, ki koristijo starševsko varstvo

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Nepridobitna dejavnost

Zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat ne plača davka če:

- je ustanovljen v skladu s posebnim zakonom za opravljanje nepridobitne dejavnosti
- dejansko posluje skladno z namenom ustanovitve in delovanja
- so izpolnjeni pogoji iz pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti

Dejavnost je pridobitna (vsaj en pogoj izpolnjen):

- se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička
- zavezanec z njenim opravljanjem konkurira na trgu z drugimi osebami

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Nepridobitna dejavnost

Davčni zavezanec iz davčne osnove izvzame nepridobitne prihodke.

Pridobitni prihodki:

- Dobički pri prodaji osnovnih sredstev
- Dohodki od prodaje blaga in storitev
- Najemnine in druga plačila za oddajanje prostorov in opreme
- Plačila članov in nečlanov za udeležbo na večerjih, zabavah, plesih, družabnih srečanjih, ...
- Plačila članov in nečlanov za udeležbo na predstavitvah in delavnicah
- Dohodki od srečelovov in podobnih iger

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Neprihodbitna dejavnost


Izvem odhodkov iz neprihodbitne dejavnosti

- glede na dejanske stroške in odhodke – ločeno evidentiranje
- glede na sorazmerne podatke – delež

Olajšave

- ni deleža: celota ali nič
- odvisno od dejstev in okoliščin posameznega primera

Primer: nakup računalniške opreme

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Poslovanje s povezano osebo

Povezanost:

- neposredna ali posredna udeležba v kapitalu, upravljanju ali nadzoru v višini 25% ali več;
- iste pravne ali fizične osebe in njihovi družinski člani delež v dveh rezidentih (25% ali več)
- rezident in oseba, ki opravlja dejavnost, če ima ona ali njeni družinski člani 25% udeležbo
- poslovna povezanost (finančna odvisnost, ekskluziva, prevladujoč vpliv na poslovanje)

Prilagoditev davčne osnove med rezidenti le:

- če ena oseba izkazuje nepokrito davčno izgubo iz preteklih let ali
- plačuje davek po stopnji 0% ali nižji od splošne stopnje ali
- je oproščena plačila davka po ZDDPO-2

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Poslovanje s povezano osebo


Davčno priznani prihodki:

- prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev najmanj do primerljive tržne cene
- prihodki od obresti iz naslova posojil najmanj do priznane obrestne mere

Davčno priznani odhodki:

- odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev največ do primerljive tržne cene
- odhodki od obresti največ do priznane obrestne mere

Prilagoditev le v davčnem obračunu – ne knjižimo!

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Poslovanje s povezano osebo

Primerljiva tržna cena = cena, ki bi se v enakih ali primerljivih okoliščinah dosegla na trgu med nepovezanimi osebami.

Metode za ugotovitev ustreznosti transfernih cen:

- metoda primerljivih prostih cen
- metoda preprodajnih cen
- metoda dodatka na stroške
- metoda porazdelitve dobička
- metoda stopnje čistega dobička

Pravilnik o transfernih cenah!

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Poslovanje s povezano osebo


Priznana obrestna mera (POM)

- seštevek (variabilni del + pribitek na ročnost + pribitek na bonitetno oceno)
- 3 možni načini izračuna
- tržna obrestna mera (dokazila)
- POM ne more biti negativen (pojasnilo FURS)

Pravilnik o priznani obrestni meri!

Primer: pogodba sklenjena v decembru 2021, doba posojila 5 let


variabilni del = -0,505% + pribitek za ročnost = 0,03% + pribitek za kreditno oceno = 1,00%, POM = 0,525%

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Poslovanje s povezano osebo

1. D.o.o in s.p., povezani osebi, medsebojno poslujeta. Ali je potrebno prilagajanje davčne osnove, če ne poslujeta po tržnem načelu?
2. Povezana oseba prodaja blago povezanim in nepovezanim družbah. Katere metoda je najustreznejša?
3. Delavcu smo dali posojilo po obrestni meri, ki je nižja od obrestne mere, ki bi jo dobil na banki. Ali mu je potrebno obračunati boniteto?
4. Povezani osebi smo dobavili blago po ceni 80 eur/kom, nepovezanih osebam prodajamo isto blago po ceni 100 eur/kom. Kaj je potrebno storiti?

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Prihodki

V davčni obračun vključimo:

- dejanske prihodke ugotovljene po standardih (SRS 15)
- prilagoditev iz naslova poslovanja s povezanimi osebami
- prihodke iz naslova subvencij in prejetih državnih pomoči
- povečanja davčne osnove (11 - spremembe računovodske ocene in popravki napak; 12 – vračilo olajšave za investiranje)

Izvem prihodkov:

- iz nepridobitne dejavnosti
- temeljni dohodek in delno povrnjen izgubljen dohodek
- oproščeni prispevki nosilca?
- prejete dividende in dobiček iz naslova odsvojitve lastninskih deležev
- zmanjšanja davčne osnove (odprava ali poraba rezervacij, odprava oslabitev)


Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prejeta državna pomoč v letu 2021

Pomoč v 2021:

1. Čakanje na delo do 30.6.2021
2. Temeljni dohodek do 30. 6. 2021
3. Delno povrnjen izgubljen dohodek do 30. 6. 2021
4. Nekriti fiksni stroški do 30. 6. 2021
5. SDČ do 30. 9. 2021
6. Karantena in višja sila delavca:
 - interventna zakonodaja do 30. 6. 2021
 - ZNUPZ od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021
7. Minimalna plača do 31. 12. 2021
8. Financiranje regresa za letni dopust za leto 2021

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

Okoliščine za vračilo pomoči

- zaradi izplačila dobička, nakupa lastnih delnic ali lastnih poslovnih deležev, izplačila nagrad ali dela plače za poslovno uspešnost poslovodstvu, izplačanih v letu ali za leto 2020/2021,
- zaradi nezadostnega upada prihodkov,
- zaradi presežne državne pomoči,
- ker je bilo podjetje na dan 31. 12. 2019 podjetje v težavah,
- zaradi delovnopравnih kršitev,
- zaradi kršitve prepovedi odpuščanja iz poslovnega razloga,
- zaradi likvidacije po ZGD-1.

Zavezanec, ki bo moral pomoč vrniti, ne pripozna prihodkov temveč obveznost do države!

Neizpolnjevanje pogoja upada prihodkov

Če podjetja ne izpolnijo zadostnega upada bo potrebno vrniti:

1. Nadomestila iz naslova čakanja na delo

| | | |
|---|--------------------|----------------------|
| čakanje na delo | | |
| pomoč prejeta za obdobje | 1.1.2021-31.1.2021 | 1.2.2021 - 30.6.2021 |
| leto primerjave | 2020/2019 | 2021/2020 ali 2019 |
| upad prihodkov | več kot 20% | več kot 20% |
| upoštevanje kriterijev popv. št. zaposlenih in vrednost OOS | da | ne |
| rok za obveščanje FURS | 31.03.2022 | 31.03.2022 |

Med prihodke vštevamo čiste prihodke od prodaje (AOP110) + nadomestila iz zavarovanja za starševsko varstvo.

Neizpolnjevanje pogoja upada prihodkov

2. Temeljni dohodek

| | |
|---|-------------|
| temeljni dohodek | |
| leto primerjave | 2020/2019 |
| upad prihodkov | več kot 20% |
| upoštevanje kriterijev povp. št. zaposlenih in vrednost OOS | da |
| rok za obveščanje FURS | 30.04.2021 |

Med prihodke vštevamo čiste prihodke od prodaje (AOP110) + nadomestila iz zavarovanja za starševsko varstvo.

Neizpolnjevanje pogoja upada prihodkov

3. Nekriti fiksni stroški

| | |
|---|---|
| NFS | |
| leto primerjave | upravičeni kvartal 2021/enak kvartal 2019 |
| upad prihodkov | več kot 30% |
| upoštevanje kriterijev povp. št. zaposlenih in vrednost OOS | da |
| rok za obveščanje FURS | 31.03.2022 |

Med prihodke vštevamo čiste prihodke od prodaje (AOP110).


SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Neizpolnjevanje pogoja upada prihodkov

4. Regres za letni dopust

| | |
|---|--------------------|
| regres za letni dopust | |
| leto primerjave | 2021/2020 ali 2019 |
| upad prihodkov | več kot 20% |
| upoštevanje kriterijev popv. št. zaposlenih in vrednost OOS | da |
| rok za obveščanje FURS | 31.03.2022 |

Med prihodke vštevamo čiste prihodke od prodaje (AOP110).


Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Presežna državna pomoč

Vračilo pomoči prejete v 2021 zaradi presežne državne pomoči:

1. TD (3.1 Začasnega okvirja)
2. Delno povrnjen izgubljen dohodek (3.1)
3. NFS
 - registrirani do 1.10.2019 (3.12)
 - registrirani od 1.10.2019 in tisti, ki računajo upad glede na kriterij povprečno število zaposlenih ali vrednost OOS (3.1)
4. ČND
 - 3.10 - 80% bruto nadomestila
 - 3.1 – 100% bruto nadomestila
5. SDČ (3.10)
6. Karantena in višja sila delavca (3.1)
7. Financiranja regresa za LD (3.1)

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Presežna državna pomoč

Limiti:

- **3.1 Začasnega okvirja**

Dne 28. 1. 2021 je pričela veljati spremenjena uredba – podaljšanje začasnega okvira za državno pomoč do 31. 12. 2021 in dvig limita pomoči.

Nove zgornje meje znašajo:


- 225.000 evrov na podjetje, dejavno na področju primarne proizvodnje kmetijskih proizvodov (prej 100 000 evrov),
- 270 000 evrov na podjetje, dejavno v sektorju ribištva in akvakulture (prej 120 000 evrov), in
- 1,8 milijona evrov na podjetje, dejavno v vseh drugih sektorjih (prej 800 000 evrov).


- **3.10 Začasnega okvirja**

80 % bruto plače zaposlenega (bruto II), pomoč namenjena le za zaposlene, ki bi bili sicer odpuščeni

- **3.12 Začasnega okvirja**

Za podjetja, ki jih je kriza zaradi koronavirusa še posebej prizadela in katerih izguba prometa v upravičenem obdobju znaša vsaj 30 % v primerjavi z istim obdobjem leta 2019, lahko država prispeva k delu **fiksnih stroškov podjetij, ki jih ne krijejo njihovi prihodki**, v znesku do **10 milijonov evrov na podjetje** (prej 3 milijone evrov).


Že od leta 1969
**OBRTNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Podjetje v težavah

Za podjetje v težavah na dan 31.12.2019 se skladno z Uredbo EU 651/2014 šteje podjetje, pri katerem je nastopila ena od naslednjih okoliščin:

- d.o.o. (razen MSP, ki obstaja manj kot tri leta), če je zaradi nakopičenih izgub izginila več kot polovica vpisanega osnovnega kapitala (primerjava AOP056/AOP057);
- d.n.o. (razen MSP, ki obstaja manj kot tri leta), če je zaradi nakopičenih izgub izginila več kot polovica njenega kapitala;
- če je podjetje v kolektivnem postopku zaradi insolventnosti ali če v skladu z nacionalno zakonodajo izpolnjuje merila za uvedbo kolektivnega postopka zaradi insolventnosti na zahtevo njegovih upnikov (14. člen ZFPPIPP^[1]);
- če je podjetje prejelo pomoč za reševanje in posojila še ni vrnilo ali prekinilo jamstva ali če je podjetje prejelo pomoč za reševanje in je še vedno predmet načrta prestrukturiranja;
- če je v primeru podjetja, ki ni MSP, v zadnjih dveh letih:
 - knjigovodsko razmerje med dolgovi in lastnim kapitalom večje od 7,5
 - razmerje med dobičkom podjetja pred obrestmi in davki (EBIT) in kritjem obresti nižje od 1,0.

Prvi dve alineji sta dejansko namenjeni pravnim osebam, tretja alineja pa velja tudi za s.p.-ja. V tem primeru je potrebno upoštevati 14. člen ZFPPIPP (insolventnost). **Če postopek na dan 31.12.2019 še ni v teku (uveden), podjetje ni v težavah.**



Že od leta 1969
**OBRTNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Podjetje v težavah

Ta pogoji morajo izpolnjevati podjetja, ki so koristila ukrepe po tč. 3.1 Začasnega okvirja:

1. Temeljni dohodek
2. Delno povrnjen izgubljeni dohodek za samozaposlene
3. NFS - za upravičence, ki so registrirani od vključno 1. 10. 2019 dalje ali računajo upad prihodkov na povprečno število zaposlenih ali vrednost osnovnih sredstev,
4. Čakanje na delo (pri povračilu 100% nadomestila plače)
5. Karantena in višja sila delavca (po interventni zakonodaji, ne pa tudi po ZNUPZ)
6. Financiranje regresa za letni dopust

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Kršitve „99. člena“

Prejeta pomoč bo potrebno vrniti, če je/bo prišlo do izplačila dobička, nakupa lastnih delnic ali lastnih poslovnih deležev, izplačila nagrade ali dela plače za poslovno uspešnost poslovodstvu, izplačanih v letu ali za leto 2021 pri ukrepih:

1. SDČ – rok za obveščanje: 2 meseca
2. Subvencija minimalne plače (50 eur)
3. ČND po PKP 8 (februar – junij 201) – rok za obveščanje: 2 meseca
4. Temeljni dohodek (izplačan za leto 2020)

Zakonske zamudne obresti tečejo od uveljavitve do dneva vračila!

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prihodki


Izvem dividend in dohodkov, podobnih dividendam

Iz prihodkov v davčnem obračunu se izvzamejo **prejete** dividende in drugi deleži iz dobička, vključno z dohodki, ki so podobni dividendam, razen skritih rezerv, če je izplačevalec:

- zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb;
- rezident države članice EU in je zavezanec za podoben davek, ni davka oproščen oziroma nima možnosti izbire ali
- zavezanec za podoben davek, ki ni rezident države, v kateri je splošno davčna stopnja nižja od 12,5% in se ta država nahaja na seznamu (davčne oaze)

- presoja izvzema v primeru plačanega davka v tujini!

Davčno osnovo povečamo za 5% izvzetih dividend.

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prihodki

Izvem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev


izvem 50% dobička pri prodaji ob pogojih:

- udeležba v kapitalu v višini najmanj 8% (neposredna udeležba) in
- trajanje udeležbe najmanj 6 mesecev in
- je v tem obdobju nepretrgoma za poln delovni čas zaposloval vsaj eno osebo

Ne velja za naložbe v davčnih oazah (po seznamu MF).

Likvidacija lastnika v roku 10 let od ustanovitve – vračilo neobdavčenega dobička za zadnjih pet let.

- Davčno osnovo povečamo za 5% izvzetih dobičkov.
- Izguba pri prodaji priznana v višini 50%.

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčno nepriznani odhodki

Davčno nepriznani odhodki

so odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov in za katere, glede na dejstva in okoliščine izhaja, da:

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


Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Verodostojna knjigovodska listina

PSR 1: Knjigovodske listine so praviloma v posebni obliki sestavljeni zapisi o poslovnih dogodkih, ki spreminjajo sredstva, obveznosti do njihovih virov, prihodke in odhodke. Knjigovodske listine so verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

- pavšali
- potni nalogi

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

Davčno nepriznani odhodki

Odhodki, ki so v celoti davčno nepriznani

- odhodki, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička;
- odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let;
- stroški, ki se nanašajo na privatno življenje, primeroma za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim DDV;
- stroški prisilne izterjave davkov in drugih dajatev;
- kazni, ki jih izreče pristojni organ;
- davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba;
- DDV, ki si ga zavezanec ni odbil, pa bi si ga lahko;
- obresti od nepravčasno plačanih davkov in drugih dajatev ter od posojil, prejetih od oseb s sedežem poslovanja v državah, kjer je davčna stopnja nižja od 12,5%;
- donacije
- podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi

Stroški dela

Stroški dela (plača, nadomestila plače, povračila stroškov in drugi prejemki) so davčno priznan odhodek, če pravica izhaja iz delovno pravne zakonodaje.

Bonitete so davčno priznan odhodek, če so vključene v davčno osnovo prejemnika (npr. uporaba službenega vozila za privatne namene, nastanitev, obrestna mera nižja od POM, ipd ...)

Bonitete, ki se ne vključijo v davčno osnovo prejemnika, se štejejo za davčno nepriznan odhodek:

- ugodnosti manjših vrednosti
- uporaba parkirnega prostora
- uporaba telekomunikacijske opreme, ipd ...

Darila otrokom zaposlenih podarjena v mesecu decembru do 15 leta starosti, do vrednosti 42 eur – ni boniteta in je davčno priznan odhodek.

Stroški dela

Določi davčno obravnavo:

1. Delodajalec zagotavlja sadje za zaposlene v okviru ukrepa promocije zdravja pri delu
2. Delavcem smo v mesecu decembru na TRR nakazali vrednost 40 eur za obdaritev otrok
3. Ob jubileju podjetja so delavci prejeli majice z logotipom podjetja
4. Delodajalec ima v najemu parkirne prostore, ki jih uporabljajo zaposleni
5. Delavca smo napotili na izobraževanje
6. Delodajalec plačuje premije za dodatno pokojninsko zavarovanje
7. Podjetje je organiziralo novoletno zabavo (vrednost na udeleženca 100 eur)

Prikrito izplačilo dobička

Za prikrito izplačilo dobička se šteje vsako nadomestilo, ki ga zagotovi izplačevalec osebi, ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% v kapitalu, upravljanju ali nadzoru izplačevalca ali ga obvladuje na način, ki se razlikuje od razmerij z nepovezanimi osebami.

Za prikrito izplačilo dobička šteje:

- dobava blaga in opravljanje storitev po ceni, ki je nižja od primerljive tržne cene
- odpust dolga
- plačila za sredstva in storitve, ki je višja od primerljive tržne cene
- obresti na posojila, ki niso v okviru POM
- obresti od presežka posojil

Prikrito izplačilo dobička

1. Lastnik (več kot 25%) je podjetju dal posojilo po obrestni meri, ki presega POM
2. Lastnik je v podjetju zaposlen (001). Podjetje mu omogoča uporabo službenega vozila za privatne namene
3. Opravili smo storitev za lastnika podjetja. Račun za opravljeno storitev ne bo poravnán.
4. Družba A (nerezident) ima v družbi B (rezident) 50% delež v kapitalu. Družba B povezani družbi plačuje obresti po obrestni meri, ki je višja od POM.

Obdavčitev lastnika fizične osebe:

1. Obrutenje dohodka
2. Obračun davčnega odtegljaja (27,5%)
3. Poročanje REK-2
4. Davčno nepriznan odhodek skupaj z davčnim odtegljajem!

Stroški reprezentance in nadzornega sveta

Davčno priznani v višini 50%.

Za stroške reprezentance se štejejo stroški za pogostitev, zabavo in darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji.

- poslovnim partnerjem smo izročili koledarje z logotipom
- za poslovne partnerje smo organizirali novoletno pogostitev

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Rezervacije


Pripoznanje po računovodskih standardih (pogoji!)

Rezervacije, ki so ob oblikovanju priznane v višini 50%:

- rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev
- rezervacije za reorganizacijo
- rezervacije za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb
- rezervacije za pokojnine
- rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.

Rezervacije, oblikovane po SRS, ki niso naštet, so 100% davčno priznane (npr. tožbe).

Rezervacije, ki niso bile davčno priznan odhodek, deloma ali v celoti, se za davčne namen priznajo ob porabi ali odpravi (izvem iz prihodkov ali povečanje davčno priznanih odhodkov)

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Terjatve


- Računovodska obravnava (obvezna slabitev terjatev, odpis zastaranih terjatev)
- Davčna obravnava

Odhodki iz naslova oslabitev so davčno priznani do višine, ki je nižja od:

- zneska, ki je enak aritmetični sredini v preteklih treh davčnih obdobjih dejansko odpisanih terjatev pod pogoji davčno priznanega odpisa ali
- zneska, ki predstavlja 1% obdavčljivih prihodkov davčnega obdobja.

Davčno priznan odpis:

- pravnomočni sklep sodišča o zaključenem stečajnem postopku ali na podlagi pravnomočnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave, v delu v katerem terjatve niso bile poplačane ali niso bile poplačane v celoti;
- na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča
- brez sodnega postopka, če zavezanec dokaže, da bi stroški sodnega postopka presegli znesek poplačila terjatev oz. dokaže, da so bila opravljena vsa dejanja, ki bi jih opravil s skrbnostjo dober gospodarstvenik za dosego poplačila terjatev oziroma da so nadaljnji postopki ekonomsko neupravičeni.

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Amortizacija

- poslovna amortizacija = dobi koristnosti sredstva
- prenos drobnega inventarja v stroške (pazi na amortizacijo v naslednjih letih!)
- oslabitev opredmetenih osnovnih sredstev = davčno priznan odhodek (pogoji!)
- amortizacija na revaloriziran del = davčno nepriznan odhodek + revizija!
- pravica do uporabe sredstva (izjeme)

Amortizacija se prizna v obračunanem znesku z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišjih amortizacijskih stopenj. Za sredstva vzeta v poslovni najem, se uporabi najvišja letna amortizacijska stopnja, ki ustreza dejanski amortizacijski dobi tega sredstva.

Amortizacija, ki ni bila priznana kot odhodek, se prizna, ko je sredstvo za poslovne namene dokončno amortizirano, oziroma ko sredstvo prodamo ali drugače odtujimo.


Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Amortizacija

Najvišje davčno priznane amortizacijske stopnje:


1. gradbeni objekti, vključno z naložbenimi nepremičninami 3%;
2. deli gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin 6%;
3. oprema, vozila in mehanizacija 20%;
4. deli opreme in oprema za raziskovalne dejavnosti 33,3%
5. računalniška, strojna in programska, oprema 50%;
6. večletni nasadi 10%;
7. osnovna čreda 20%;
8. druga vlaganja (vlaganja v tuja OOS) 10%.

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Pokrivanje izgube

- časovno neomejeno
- največ v višini 50% davčne osnove
- ugasnitev pravice do pokrivanja, če se lastništvo pravne osebe spremeni za več kot 50% in zavezanec:
 - a) dve leti pred spremembo ne opravlja dejavnosti ali
 - b) dve leti pred ali po spremembi bistveno spremeni dejavnost (razen ob sanaciji ali zaradi ohranjanja delovnih mest)


Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčne olajšave

Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj

- 100% vlaganj v notranje raziskovalne razvojne dejavnosti (tudi oprema) in nakup raziskovalnih razvojnih storitev
- izključuje se z olajšavo za investiranje
- ne uveljavlja se vlaganj, financiranih iz nepovratnih sredstev RS ali EU
- prenos v naslednje 5 letno obdobje
- pojasnila FURS in MGRT (Frascati – svetovno inovacija)


Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčne olajšave

Olajšava za investiranje

- 40% vlaganj v opremo in neopredmetena sredstva, razen vlaganj v:
 - pohištvo in pisarniško opremo (razen računalnikov);
 - motorna vozila (razen izjem);
 - stvarne in druge sorodne pravice na nepremičninah (stavbna pravica);
 - dobro ime.
- ne uveljavlja se vlaganj, financiranih iz nepovratnih sredstev RS ali EU
- velja tudi za finančni najem
- izključuje se z olajšavo za R&R
- prenos v naslednje 5 letno obdobje
- odtujitev prej kot 3 letih (razen npr. računalniki)

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Davčne olajšave

Olajšava za zaposlovanje

Velja za zaposlitev za nedoločen čas mlajših od 26 let in starejših od 55 let, ki so prijavljeni na zavodu za zaposlovanje vsaj 6 mesecev in v preteklih 24 mesecih niso bili zaposleni pri tem delodajalcu ali njegovi povezani osebi.

- zmanjšanje davčne osnove v višini 45% obračunanih bruto plač
- čas trajanje olajšave: prvih 24 mesecev zaposlitve
- izključuje se z olajšavo za invalide in regionalno olajšavo za nove zaposlitve na območjih z visoko brezposelnostjo.

* pogoj povečanje skupnega števila zaposlenih (12 mesečno povprečje, sorazmerno za delovni čas krajši od polnega, ne upoštevajo se zaposleni za določen čas)

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Davčne olajšave

Olajšava za zaposlovanje invalidov

- zmanjšanje davčne osnove za odstotek obračunanih bruto plač
 - 50% za invalide vseh stopenj invalidnosti
 - 70% za invalide z 100 odstotno telesno okvaro in gluhe osebe
 - 70% za invalide nad kvoto
- odločba po zakonu, ki ureja poklicno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov
- izključuje se z olajšavo za novozaposlene

Olajšava za zavezanca invalida (samostojni podjetnik posameznik)

- v višini 30% povp. mesečne plače zaposlenih v RS oz. 60%, če je invalid s 100% telesno okvaro ali gluha oseba

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Davčne olajšave

Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

Če podjetje z dijakom ali študentom sklene učno pogodbo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, lahko uveljavlja olajšavo v velikosti izplačanih nagrad, vendar največ 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec praktičnega dela.

- priloga 8

* ne vključimo povračil stroškov za prehrano, prevoz, ...

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Davčne olajšave


Olajšava za PDPZ

Delodajalec, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove, za premije, ki jih delno ali v celoti plača v korist delojemalcem, če:

- ima izvajalec pokojninskega načrta sedež v Sloveniji ali v državi članici EU in
- je pokojninski načrt odobren in vpisan v poseben register v skladu s predpisi.

Za leto, v katerem so bile premije plačane, lahko uveljavlja davčno olajšavo največ do zneska, ki je enak 24% obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca (zavarovanca) in ne več kot 2.819,09 eur.

Velja tudi za s.p.

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Davčne olajšave

Olajšave za donacije

- 0,3% obdavčenih prihodkov za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, ekološke, športne, religiozne namene in druge splošno koristne namene
- 0,2% (dodatno) obdavčenih prihodkov za kulturne namene in za izplačila društvom za varstvo pred nesrečami – dovoljen prenos na naslednja tri davčna obdobja

Splošno koristni nameni so pojasnjeni v pojasnilu 007-154/2013-2 01-640-02 z dne 17.7.2013.

Donacija ali sponzorstvo?


Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Omejitev znižanja davčne osnove

59.a člen ZDDPO-2 in 67. člen Zdoh-2

Zmanjšanje davčne osnove s prenesenimi izgubami in olajšavami se prizna največ do višine 63% davčne osnove!


Že od leta 1969

**OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Spremembe ZDDPO-2

Uporablja se za davčna obdobja od 2022 dalje:


1. *Davčne oaze* - davčni zavezanec bo moral poleg seznama držav s stopnjo obdavčitve nižjo od 12,5%, ki ga objavlja MF, spremljati tudi seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene
2. *Odpis terjatev* - odpis terjatev je priznan kot odhodek za vse priznane terjatve, ki jih je zavezanec prijavil v postopku prisilne poravnave oziroma stečajnem postopku (prej na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o zaključenem stečajnem postopku ali pravnomočnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave)
3. S spremembo bodo *stroški reprezentance in nadzornega sveta* davčno priznani v višini 60% (prej 50%);

Že od leta 1969

**OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Spremembe ZDDPO-2


4. *Amortizacija* - za pravico do uporabe sredstva, vzetega v najem, se za davčne namene uporabi najvišja letna amortizacijska stopnja, ki ustreza dobi pogodbenega najema sredstva (prej amortizacijski dobi sredstva);
5. *Olajšava za zaposlovanje* - se širi tudi na zaposlene v poklicih, za katerega na trgu primanjkuje delovne sile; olajšava v višini 45% plače velja za zaposlitev osebe mlajše od 29 in starejše od 55 let, za prvo zaposlitev osebe mlajše od 25 let pa se prizna olajšava v višini 55% plače te osebe
6. Uvaja se nova *olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod* v višini 40% vlaganj (računalništvo v oblaku, umetna inteligenca in velepodatki, okoljsko prijazne tehnologije, energijsko učinkovitost stavb, itd ...) ... čakamo Pravilnik MF

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Spremembe ZDDPO-2

7. Zvišuje se *olajšava za izvajanje praktičnega dela* v strokovnem izobraževanju do višine 80% povprečne mesečne plače zaposlenih v RS (prej 20%);
8. *Olajšava za donacije*:
 - zvišuje se splošna olajšava iz 0,3% na 1% obdavčenega prihodka
 - dodatna olajšava v višini 0,2% se širi z donacijami za športne namene,
 - uvaja se olajšava v višini 3,8% obdavčenega prihodka za vlaganja v vrhunski šport;
9. *Rezervacije* - oblikovanje rezervacij za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi se v obdobju 2022 - 2026 prizna kot odhodek v obračunanih zneskih (100%)

Že od leta 1969
 **OBRTRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**


S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Spremembe ZDDV-1M

Uporaba od 22. 1. 2022 dalje.

1. *Implementacija Direktiv EU v nacionalni zakon*

- umestitev sprememb, ki so stopile v veljavo 1.7.2021 glede opravljanja storitev končnim potrošnikom in prodaje blaga na daljavo
- prenehanje veljavnosti Pravilnika o obveznostih glede davka na dodano vrednost v zvezi z direktivami Sveta (EU), ki veljajo za opravljanje storitev in prodajo blaga na daljavo


Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

S P O T SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Spremembe ZDDV-1M

2. *Odbitek DDV od motornih vozil brez izpustov CO2*

Davčni zavezanec lahko odbija vstopni DDV pri nabavi motornih vozil (avtomobilov, motornih koles, koles, ...) brez izpustov CO₂, vendar le v delu uporabe vozila za poslovne namene, če vrednost vozila, skupaj z DDV in drugimi dajatvami, ne presega 80.000 EUR. Odbitek DDV je mogoč tudi od nabav goriv, maziv, nadomestnih delov ter storitev za ta motorna vozila. Če je davčni zavezanec nabavil tako vozilo pred uveljavitvijo zakona, lahko izvede popravek odbitka vstopnega DDV po 69. členu v sorazmernem delu za preostanek obdobja popravka.

Že od leta 1969
 **OBRNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE**

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA


Spremembe ZDDV-1M

3. Obveznost izročitve računa v papirni obliki kupcu

Ukinja se obveznost **izročitve** računa v papirni obliki kupcu, razen če kupec zahteva papirni račun.

4. Ostale spremembe

- ukinja se obveznost identifikacije za DDV tujih davčnih zavezancev, če na ozemlju RS opravijo dobave za katere velja prevalitev davčne obveznosti na prejemnika blaga ali storitev;
- zavezancem, ki prvič predlagajo obračun DDV, ni potrebno k obračunu predložiti seznama prejetih in izdanih računov;
- ukinja se prag za obvezen vstop kmetov v sistem DDV (7.500 EUR).

Že od leta 1969
 OBRTNO-PODJETNIŠKA
ZBORNICA SLOVENIJE

SPOT SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

 REPUBLIKA SLOVENIJA

 EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ

HVALA ZA POZORNOST

spremljajte nas na www.svetovanje.si

 SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA
  REPUBLIKA SLOVENIJA
  EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ
  Center za
podjetništvo
in turizem
  OBMOČNA
OBRTNO-
PODJETNIŠKA
ZBORNICA
BREŽICE

Naložbo sofinancirata Republika Slovenija in Evropska unija iz Evropskega sklada za regionalni razvoj.