

# **Pavšalna obdavčitev zasebnikov in pravnih oseb od 1. 1. 2015 dalje**

**Božena Macarol**  
**Svetovanje Macarol**

**Dolenjske Toplice, 18. september 2014**

# Prednosti ugodnejše pavšalne obdavčitve

- Manjše administriranje, lastna izbira evidenc za notranje potrebe in računovodskih poročil za lastno poslovno odločanje,
- Enostavnejši davčni pregledi s poudarkom na prihodkih, ne pa na odhodkih, zaradi česar bodo naši člani deležni večje davčne varnosti,
- Poenostavitev za plačnike računov,
- Proporcionalna (in ne progresivna stopnja) obdavčitve v višini 20 odstotkov.

## Slabosti

- Odpadejo vse olajšave v okviru dejavnosti in vse olajšave pri odmeri letnega obračuna dohodnine,
- Proporcionalna obdavčitev v višini 20 % je lahko višja od progresivne v nižjih dohodkovnih razredih,
- Dejanski odhodki so lahko višji od normirano priznanih,
- Ni pravega kompasa za poslovno odločanje...
- Morebitni problemi pri bankah, javnih naročilih, ipd....

## Kdo je lahko “pavšalist”

- **Fizične osebe**, ki opravljajo dejavnost, obdavčene po ZDoh-2 in izpolnjujejo določene pogoje,
- **Gospodarske družbe**, ustanovljene na podlagi ZGD-1 in izpolnjujejo pogoje iz ZDDPO-2 (pavšalna obdačitev pri obeh se razlikuje le glede vodenja poslovnih knjig – ostali pogoji enaki).

# Kdo ne more biti podjetnik „pavšalist“

- „pavšalni“ način obdavčitve velja le za samozaposlene osebe, ki opravljajo samostojno dejavnost,
- Ne velja Če ima poslovni odnos elemente odvisnega razmerjas po ZDR in je fizična oseba v odvisnem razmerju s svojim delodajalcem, ki se presoja po 35. členu ZDoh-2, pavša. Za odvisno razmerje po Zakonu o dohodnini se šteje vsako drugo pogodbeno razmerje, ki glede nadzora in navodil v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, načina opravljanja dela ali storitev, plačila za opravljeno delo ali storitev, zagotavljanja sredstev in pogojev za opravljanje dela ali storitev in drugih pravic ter odgovornosti fizične osebe in delodajalca kaže na odvisno pogodbeno razmerje med delodajalcem in fizično osebo

# Primerjava starega in novega načina pavšalne obdavčitve pri zasebnikih

## Sedaj veljavni ZDoh:

- Promet 42.000 eur,
- **25 in 70 % norm.str.**
- + prispevki za soc.var.,
- Progresivna stopnja obdavčitve + dohodninske olajšave,
- Plačana realizacija!

## Predlog sprememb Zdoh in ZDDPO:

- **Promet 50.000 eur/100.000,**
- **70 %/80 % normiranih odhodkov**
- 20 % davčna stopnja brez dohodnin.olajšav,
- Zaračunana realizacija
- Tudi obvezna identifikacija za DDV pri 50.000 eur.

# Pogoji za pavšalno obdavčitev po 1. 1. 2013 in novosti 1.1.2015

- Če prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, **v davčnem letu pred tem davčnim letom**, ne presegajo 50.000 € oz. 100.000 € pod določenimi pogoji,
- zavezanec, ki je na novo začel z opravljanjem dejavnosti je lahko normiranec **v prvem davčnem letu in v drugem davčnem letu, če je začel z opravljanjem dejavnosti v zadnjih šestih mesecih prvega davčnega leta**
- normirani odhodki znašajo **70% davčno priznanih prihodkov do konca leta 2014 in 80 % od 1.1.2015 dalje!!!!**
- načelo **obračunane (fakturirane) realizacije**

## Dodatni pogoji po 1.1.2015

- če v davčnem letu **pred tem** davčnim letom, njegovi prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, ne presegajo **100.000 evrov** in je bila pri zavezancu v skladu z ZPIZ-2 **obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas (ali zaposleni ali nosilec dejavnosti), neprekinjeno najmanj pet mesecev** (dopolnitev 48. člena zdoh-2).



# Pogoji za upoštevanje normiranih odhodkov

DZ lahko pri ugotavljanju davčne osnove davčnega leta upošteva normirane odhodke, če:

- **priglasil ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov,**
- DZ, ki je na novo začel z opravljanjem dejavnosti, lahko priglasil upoštevanje normiranih odhodkov **TAKO, DA OBVESTI O TEM DURS**
- priglasitev velja do obvestila DURS, da prehaja na ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih odhodkov (pazi na pogoj dve leti, če preseže kriterije)

# Vstop v sistem pavšalne obdavčitve in izstop

- **Vstop v sistem** pavšalne obdavčitve: potrebna prigrasitev davčnemu organu najkasneje **do 31. marca za tekoče leto**. Vključenost v sistem pavšalne obdavčitve se bo podaljševala avtomatično.
- **Prostovoljni izstop** iz sistema pavšalne obdavčitve: FURS sporočiti najpozneje do 31. marca za tekoče leto.
- **Neizpolnjevanje pogojev** dve leti zaporedoma: DZ dolžan sam izstopiti iz sistema.
- **DZ novinci**: opravijo prigrasitev za prvo davčno leto opravljanja dejavnosti **v 8 dneh** od vpisa v primarni register.
- **DZ ne dobi več potrdila o normirani obdavčitvi!**

# Kdaj ni novo opravljanje dejavnosti?

...če je **v 18. mesecih pred priglasitvijo** ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:

- **ponovno začel opravljati dejavnost**, če je prenehal opravljati dejavnost v šestih mesecih pred ponovnim začetkom opravljanja dejavnosti;
- **ustanovil družbo, zavod ali primerljivo osebo** po tujem pravu;
- prišlo **do preoblikovanja** zavezanca s prenosom dela podjetja na družbo, s pridobitvijo lastniškega deleža, ali fizično osebo, ki opravlja dejavnost, ali
- začel opravljati **dejavnost na podlagi prenosa** podjetja ali dela podjetja od druge osebe.

# Kaj se šteje v prihodke za ugotovitev upravičenosti do NO

Štejejo se tudi:

1. prihodki zavezanca, doseženi **pred prenehanjem opravljanja dejavnosti,**
2. prihodki **družbe, zavoda ali primerljive osebe** po tujem pravu,
3. prihodki osebe, **ki je prevzela del podjetja zavezanca,** in
4. prihodki osebe, ki je **prenesla podjetje ali del podjetja na zavezanca,**

# Kdaj nazaj na ugotavljanje davčne osnove z dejanskimi odhodki?

Zavezanec, ki **dve zaporedni predhodni davčni leti ne izpolnjuje pogojev**, mora za davčno leto ugotavljati davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in voditi ustrezne poslovne knjige, evidence in poslovno poročilo, ki jih je dolžan voditi za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov.

# Način plačevanja akontacije davka

Med davčnim letom plačevanje akontacije dohodnine mesečno ali trimesečno, odvisno od velikosti obveznosti.

Če bo letna obveznost večja od 400 evrov – mesečno (do 10. v mesecu), sicer trimesečno (obrazec).

Plačevanje akontacije dohodnine v naslednjem letu do novega davčnega obračuna v enakih rokih in zneskih kot preteklo leto. Razliko plačati pri prvi akontaciji po predložitvi obračuna.

Možnost spremembe previsoke/prenizke akontacije – zahtevki na FURS.

## Letni obračun akontacije dohodnine

- DZ normiranec v DO sam izračuna dohodnino od dohodka iz dejavnosti za davčno leto.
- Če bo znesek dohodnine na letni ravni večji/manjši od zneska akontacije – doplačilo/vračilo dohodnine.
- Doplačilo **v 30 dneh** od dneva predložitve davčnega obračuna
- Obrazec predložiti **najkasneje do konca marca prihodnjega leta.**

# Identifikacija za DDV

- Slovenski DZ, identificiran za namene DDV in s sedežem v Sloveniji (v nadaljevanju SI-1) in slovenski mali davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji (v nadaljevanju mali davčni zavezanec) se na podlagi petega odstavka 94. člena ZDDV-1 v povezavi s predpisi o obdavčitvi dohodkov pravnih oz. fizičnih **oseb štejeta za povezani osebi, če opravljata dobave blaga iste vrste oziroma storitve iste narave.**
- 16. člen ZDOH-2 določa, kdo so povezane fizične osebe,
- 17. člen ZDDPO določa povezanost med fizičnimi in pravnimi osebami oz. med več pravnimi osebami...



# Vloga računovodje pri zavezancih s pavšalno obdavčitvijo

- **Uvajanje v poslovanje** in izdajanje računov,
- **Obračun prispevkov** in plač,
- Vodenje evidence o prometu,
- Vodenje **registra osnovnih sredstev**,
- Vodenje **saldakontov kupcev in dobaviteljev** + obvezni poboti,
- **Obračunavanje akontacij davka iz dejavnosti**,
- **Vodenje poslovnih knjig za poslovne potrebe** (banke, lastno spremljanje poslovanja),
- Sestavljanje računovodskih poročil za poslovne potrebe...

# Vloga računovodstva pri pavšalni obdavčitvi

- potrebno za usklajevanje medsebojnih stanj s poslovnimi partnerji, predvsem z DURS,
- potrebno zaradi morebitnih stečajnih postopkov,
- potrebno zaradi obračuna prispevkov za socialno varnost podjetnika ter obračuna plač, vključno z bonitetami in ostalih osebnih prejemkov
- za ostale namene....

## Kdo bo “profitiral” zaradi pavšala?

- če je bil cilj države, da pobere več davkov, je odgovor jasen,
- Če je cilj države večje administriranje in zapletanje pravil (in posledično kaznovanje) je odgovor jasen,
- **KDAJ SE BO PAVŠAL LE SPLAČAL:**
- če so dejanski odhodki **nižji od 80 % normirano določenih prihodkov** in
- če NI vzdrževanih članov,
- če NI davčno nepokritih izgub iz preteklih obdobj,
- Če ne potrebujemo računovodskih izkazov za financiranje dejavnosti, boniteto ipd.

# Prihranki pri stroških računovodstva...???

- Podjetnik je tudi v bodoče **dolžan voditi knjige** iz nedavčnih razlogov (poslovni razlogi....), gospodarske družbe – pavšalistke pa tudi na podlagi ZGD-1.
- **Prihranek odvisen** od načina zaračunavanja računovodskih storitev,
- Še vedno **potrebno voditi določene evidence** tudi za davčne namene in predložiti davčni obračun (ki bo sicer drugačen),
- pred dokončno odločitvijo je torej potreben **preračun učinkov od primera do primera...**
- Rezultati preračunov bodo povsem individualni in se jih ne da posploševati!!!

# Vprašanja in odgovori

Zahvaljujem se vam za potrpežljivo sledenje  
povedanemu  
in vam želim obilo uspeha pri vašem delu!

Božena Macarol

Morebitna vprašanja na: [bozena@macarol.si](mailto:bozena@macarol.si)