

Izsek iz ČLANKA DAVČNE OLAJŠAVE – prva posodobitev 6. januar 2011

Izsek (prvih 5 strani) iz mesečnika DAFIS, št. 11/10, kot jo na svoje e-poštne naslove prejmejo vsi naročniki na mesečnik DAFIS, ob izidu vsake številke mesečnika, z dodanimi povezavami do uporabnih spletnih strani.

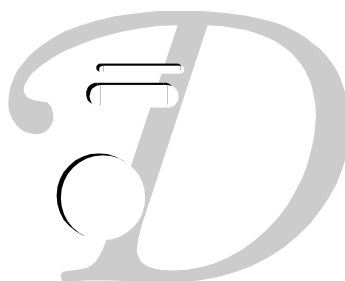
# DAFIS

Davčno Finančni Svetovalec

številka 11

12. november 2010

leto XV



## VSEBINA

Davčne olajšave	2
Davčna osnova	2
Posebnosti pri davčnih olajšavah za s.p.	2
Zakonodaja	4
Davčne olajšave po vrstah – Posebnosti – obresti in izguba . . . . .	4
Olajšave za investicije	5
Olajšava za investiranje po 55a. členu ZDDPO-2	7
Olajšava za vlaganja v RR	9
Regijska olajšava . . . . .	12
Regijska olajšava za pomursko regijo 2010 - 2015	14
Spodbude za zaposlovanje	14
Davčna olajšava za investiranje	15
Olajšava za udeležbo delavcev pri dobičku . . . . .	16
Olajšave za zaposlovanje	18
Olajšava za zaposlovanje invalidov	19
Olajšava za zavezanca invalida (s.p.) in za izvajanje prakt. dela . . . . .	20
Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	20
Olajšava za donacije	21
Olajšave v ekonomski coni	23
Investicije	23
Ugodnosti za zaposlitev težje zaposljivih oseb . . . . .	24
Vsota davčnih olajšav	24
Za konec: Oprostitve za določene oblike družb	24

## Davčne olajšave

Ker ima večina podjetij poslovno leto enako koledarskemu, sta prav november in december tista meseca, ko je dobro preveriti poslovne knjige, morda narediti medletno bilanco in ugotoviti trenutno stanje po poslovnih knjigah ter predvideti poslovne aktivnosti do konca leta. Velja namreč, da je tekom poslovnega leta mnogo enostavneje izvajati poslovne aktivnosti tako, da nas konec leta, ob pregledu poslovnih knjig ne presenetijo negativni učinki, ki jih za podjetje prinašajo davčne obremenitve, v prvi vrsti davek od dohodka pravnih oseb, ter smiselno isti davek pri samostojnih podjetnikih – dohodnina od dohodka iz dejavnosti. Osebe, ki imajo poslovno leto drugačno od koledarskega, bodo na ta del pozorni v zadnjem trimesečju poslovanja, če ima neko podjetje npr. poslovno leto od aprila tekočega leta do marca prihodnjega leta, bo smiselno enako te aktivnosti podrobneje opravljalo med januarjem in marcem. Po zaključku poslovnega leta je namreč računovodsko težko usklajevati nesorazmerja, ki bi privedla do zmanjšanja davčnih obveznosti. Vse aktivnosti v prvi vrsti opravljamo zato, da imamo nadzor nad višino davčne osnove, ki bo osnova za določanje omenjenih davkov.

### Davčna osnova

Davčna osnova za davek od dohodka pravnih oseb bo enostavno sicer razlika med prihodki in odhodki, kar pa je pravzaprav le del prave davčne osnove. Že med letom bomo izvajali poslovne aktivnosti tako, da bomo spremljali tudi tiste odhodke, ki davčne osnove zaradi svojih lastnosti ne znižujejo in tiste prihodke, ki davčne osnove ne bodo zviševali. Pozorni bomo na davčne olajšave, ki jih omogoča zakonodaja, povezane osebe pa bodo na prihodke in odhodke med njimi še posebej pozorne, saj jih bodo že v poslovne knjige vpisovale kot take in sproti ugotovljale »realno« višino. Formulacija davčne osnove je torej razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki, kot to določa zakonodaja. Pri tem igrajo pomembno vlogo davčne olajšave, ki jim posvečamo to številko. Pri tem govorimo predvsem o davčnih olajšavah, kot jih določa Zakon o davku od dohodka pravnih oseb ter smiselno enako za samostojne podjetnike Zakon o dohodnini. Ker se bomo ukvarjali z davčnimi olajšavami predvsem po prvem od omenjenih zakonov, kar takoj dodajmo, da tokrat ne bomo obravnavali ostalih olajšav, ki jih zaradi specifičnosti samostojnim podjetnikom omogoča Zakon o dohodnini in so prvenstveno vezane na status take osebe (kulturniki, novinarji, športniki, ...) ali pa so posledica davčnega hibrida, ki združuje tako značilnosti, ki veljajo za fizične osebe in na drugi strani podjetja (npr. splošna olajšava, olajšava za vzdrževane družinske člane, ...).

[DURS pojasnila](#) glede davčne osnove.

### POSEBNOSTI PRI DAVČNIH OLAJŠAVAH ZA s.p.

Kot rečeno je članek zasnovan tako, da daje prednost obravnavi po Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb. Samostojni podjetniki bodo svoja pravila iskali v Zakonu o dohodnini (UL RS, št. 51/10 – [UPB6](#)), ki pa v veliki meri povzema pravila iz ZDDPO-2 ([NPB6](#)). Prav tako samostojni podjetniki ne bodo izpolnjevali obrazca DDPO in preko njega izkazovali svoje davčne obveznosti, pač pa bodo izpolnjevali obrazec Davčni obračun akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti (obr. DOHDEJ – [pdf](#)), v skladu z zadnjim objavljenim [Pravilnikom](#) o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (UL RS, št. 103/10).

Samostojni podjetniki bodo torej sledili smiselno enakemu zaporedju kot to velja v obrazcu DDPO, pri čemer bodo vpisovali podatke pod „svoje“ zaporedne številke v obrazcu, oziroma v priloge k osnovnemu obrazcu DOHDEJ. Ustrezne zaporedne številke za vse, ki opravljate dejavnost in podatke vpisujete v obrazec DOHDEJ, podajamo za zaporednimi številkami iz DDPO v oklepaju. Naj na tem mestu opozorimo, da v tekstu v nadaljevanju vedno, ko je govora o prilogah k osnovnemu obrazcu (torej DDPO ali DOHDEJ) upoštevamo priloge, ki s nanašajo na obrazec DDPO. Samostojni podjetniki boste svoje priloge izpolnjevali smiselno enako, vendar pa imajo lahko drugačno zaporedno številko.

O davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti [na strani DURSa](#)

Stari obrazec ([pdf](#))

Metodologija za izpolnjevanje obrazca ([pdf](#))

Navodilo za predložitev v elektronski obliki ([pdf](#))

Program za vnos podatkov za pravne osebe [Pelias](#)

Program za vnos podatkov za s.p. [Fineus](#)

[DURS Pojasnila za dohodek iz dejavnosti](#)

Pri posamezni vrsti olajšav torej gledamo stvari skozi obrazec DDPO, vendar zraven tudi omenimo, kako bodo izpolnjevali svoje podatke samostojni podjetniki in opozorimo na primere, ko neke olajšave sami ne morejo koristiti, oziroma na olajšave, ki veljajo le zanje.

**Samostojni podjetniki, ki ugotavljajo svojo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, si s člankom v nadaljevanju ne bodo mogli preveč pomagati, zato ker v tem sistemu preprosto ni mogoče upoštevati davčnih olajšav, ki jih obravnavamo.**

**Prav tako samostojni podjetnik olajšav za zaposlovanje, ki jih (smiselno enako kot ZDDPO-2) omogoča ZDoh-2, koristi izključno za svoje zaposlene (in ne npr. zase), razen posebne olajšave za zavezanca-invalida, ki jo opisujemo v članku.**

Dodajmo pa na tem mestu možnost, ki jo dopušča 4. odstavek 51. člena ZDoh-2 (prenehanje opravljanja dejavnosti), ko zavezanec lahko zahteva, da se za odtujitev oziroma pridobitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove ne šteje:

- prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na drugo fizično osebo zaradi smrti, trajne nezmožnosti za delo ali upokojitve v skladu z veljavnimi predpisi, zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka (v nadaljnjem besedilu: novi zasebnik) in so izpolnjeni zakonski pogoji;
- prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca, ki se izvede v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah o statusnem preoblikovanju podjetnika, in so izpolnjeni zakonski pogoji.

Zavezanec pridobitelj sredstev mora izkazati davčni učinek posebne davčne obravnave na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja prijavitelne davčne obravnave.

Tak zavezanec mora na prvi strani obrazca DOHDEJ označiti tekst:

»Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2« in dodati Prilogo 14, ki je tokrat razdeljena na dva dela in sicer na Prilogo 14a: Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti ([pdf](#)) in Prilogo 14b: Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti ([pdf](#)). Priloga 14b je smiselno bolj podobna prejšnjemu obrazcu in zajema podatke o olajšavah:

- po 47. člen ZDoh-1 za prevzeta sredstva,
- za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2),
- za regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2),
- za donacije po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena in
- za investiranje po 1.1.2008 (prvi odstavek 66. a člena ZDoh-2)

In doda nekatere druge podatke (število prevzetih delavcev, take neporabljene rezervacije,...)

V prilogi 14a se poroča predvsem o skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju opravljanja dejavnosti, o učinkih na davčno osnovo zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in o nominalni vrednosti lastniškega deleža v pravni osebi, pridobljeni s statusnim preoblikovanjem.

[Prenos nepremičnine iz gospodinjstva v podjetje s. p. - Pojasnilo DURS, št. 4236-1/2009, 19. 6. 2009](#)  
[Prenos nepremičnine iz gospodinjstva v podjetje samostojnega podjetnika - Pojasnilo DURS, št. 4212-16/2009, 5. 5. 2009](#)  
[Statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika - Pojasnilo DURS, št. 4212-4/2009, 6. 3. 2009](#)  
[Delno preoblikovanje samostojnega podjetnika – novo pojasnilo - Pojasnilo DURS, št. 4212-60/2008, 1. 12. 2008](#)  
[Statusno preoblikovanje odvetnika v odvetniško družbo \(d.o.o.\) - Pojasnilo DURS, št. 4212-54/2008, 17. 11. 2008](#)

## ZAKONODAJA

Olajšave, ki zmanjšujejo davčno osnovo za davek od dohodka pravnih oseb, deloma pa tudi za dohodnino od dohodka od dejavnosti so opredeljene v krovnem Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb (ZZDPO-2, UL RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09 in 43/10 – [NPB6](#)), ki je v letu 2010 doživel tudi manjše spremembe, prav tako pa bodo morali samostojni podjetniki delovati v skladu z Zakonom o dohodnini, ki v tem delu bodisi ponuja podobne rešitve kot ZDDPO-2, bodisi se nanj sklicuje. Vendar pa bo potrebno poleg teh poznati še nekatere druge (povezane) zakone, ki dopuščajo olajšave. Prvi med njimi je vsekakor predhodni krovni zakon (ZDDPO-1, UL RS, št. [33/06-UPB2](#)), ki nekatere olajšave iz tega obdobja, ki so bile v teku, prenaša tudi v čas veljavnosti ZDDPO-2, kolikor je ZDDPO-1 to seveda določal. Ta bo seveda pomemben za podjetja, ki so take olajšave koristile pred uvedbo ZDDPO-2. Z drugimi besedami, kasneje ustanovljena podjetja in s.p. teh olajšav ne morejo koristiti. Prav tako bodo pomembni še Zakon o udeležbi delavcev pri dobičku (ZUDDob, UL RS, št. [25/08](#)), Zakon o ekonomskih conah (ZEC, UL RS, št. [35/10-UPB2](#)) in Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 (ZRPPR1015, [UL RS, št. 87/09](#)) kakor tudi drugi številni podzakonski akti, med katerimi izpostavimo:

Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (UL RS, št. [67/10](#))

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (UL RS, št. [60/07](#))

Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganje v raziskave in razvoj (UL RS, št. [138/06](#))

Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (UL RS, št. [110/07](#))

Uredba o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (UL RS, št. [3/10](#)), ...

in druga področna zakonodaja, za samostojne podjetnike pa seveda predvsem ZDoh-2 (UL RS, št. [51/10-UPB6](#)) in prej veljavna [področna zakona in drugo](#).

## DAVČNE OLAJŠAVE PO VRSTAH

Obrazec DDPO za leto 2010 ([pdf](#))

Obrazec DOHDEJ za leto 2010 ([pdf](#))

Metodologija za izpolnjevanje obrazca DPDO ([pdf](#)) in DOHDEJ ([pdf](#))

Metodologija za predložitev podatkov iz bilance stanja, izkaza in poslovnega izida oziroma podatkov iz drugih ustreznih poročil ([pdf](#))

Zbirna zakonodaja za davek od dohodkov pravnih oseb na [spletni strani DURS](#)

Obrazci za davek od dohodkov pravnih oseb – [zbirno – spletna stran DURS](#)

[DURS pojasnila](#) glede davčnih olajšav za pravne osebe

[DURS pojasnila](#) glede dohodkov iz dejavnosti (s.p.)

Vsa [DURS pojasnila](#) glede DDPO - zbirno

## POSEBNOSTI – obresti in izguba

### Prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev izdanih do 8. aprila 1995 in pokrivanje davčne izgube

Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale RS, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile RS ali občine vpišemo pod zap. št. 15.1 (86. člen ZDDPO-2 v povezavi z 65c. členom ZDDPO). V obrazcu DOHDEJ te postavke ni.

### Pokrivanje izgube

Davčno osnovo je moč zmanjševati tudi z ugotovljeno izgubo iz preteklih let. Pod zap.št. 15.3. [obrazca DDPO](#) (pod zap. št. 15.2. v obr. DOHDEJ za s.p.) vpišemo znesek pokrivanja davčne izgube (36. in 84. člen in upošteva 37. člen ZDDPO-2 v primeru zavezancev v postopku prisilne poravnave).

V teh primerih je potrebno izpolniti tudi prilogo 5 ([pdf](#)) – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (36, 37., 43., 53., 84. in 89. člen ZDDPO-2). To prilogo se odda tudi v primeru nepokrite izgube iz preteklih davčnih obdobj; kadar davčna izguba nastane v obdobju, za katerega se oddaja obračun; kadar je zaradi davčnega nadzora nastala sprememba višine davčne izgube iz predhodnih davčnih obdobj (v tem primeru se izpolni tudi stolpec 3 v obrazcu); če je v obdobju zavezanec upravičen do prenosa izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve (posebej smo pozorni na stolpec 4) in v primerih, da je pri zavezancu v dveh letih po spremembi lastništva za več kot 50% prišlo do bistvene spremembe dejavnosti (ali če je sploh ni opravljal), razen če je sprememba posledica ohranjanja delovnih mest ali sanacije poslovanja in ima zavezanec v skladu s 37. členom ZDDPO-2 pravico do pokrivanja davčne izgube iz preteklih let v znesku prihodkov, ki se zaradi oblikovanja rezerv ne vključujejo v davčno osnovo (če obkroži DA, lahko pokriva le izgubo, nastalo v letu 2004 ali prej). Davčna obdobja v obrazcu so enaka ali krajša od 12 mesecev in si neprekinjeno sledijo.

## OLAJŠAVE ZA INVESTICIJE

### Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1

Zavezanec	Zakonska podlaga
Pravna oseba	49. člen ZDDPO-1
Samostojni podjetnik	47. člen ZDoh-1

Pod 15.4. (pod zap. št. 15.3. obr. DOHDEJ) tako lahko vpišemo še neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1 /[UPB2](#)/ (skladno s 77. členom ZDDPO-2).

ZDDPO-2 namreč v prehodnih določbah omogoča zavezancu, kateremu so pred dnem začetka uporabe tega zakona začeli teči roki po 40., 49. ali 50. členu ZDDPO-1, se glede teka teh rokov oziroma posledic vezanih na te roke, obravnava po dosedanjih predpisih. Zavezanec pod točko 15.4. torej uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 10% investiranega zneska v opremo, razen v osebna motorna vozila ter razen v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, če gre za investicije v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji.

Pri tem upošteva še naslednja pravila iz 49. člena ZDDPO-1, in sicer:

- V primeru finančnega najema lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove po prvem in drugem odstavku tega člena zavezanec, ki opredmeteno osnovno sredstvo pridobi na podlagi finančnega najema.

# NAROČILNICA

dafis.svetovalec@gmail.com  
info@dafis.si

[www.dafis.si](http://www.dafis.si)

Vabimo vas, da obiščete našo spletno stran **www.dafis.si**, kjer v zadnjem času dodajamo nove vsebine, že od prej pa si lahko preberete tudi posebne izdaje, starejše članke in koristne informacije. Za vprašanja, informacije ali le za podajo vašega mnenja smo vam na voljo na znanih spletnih poštnih nabiralnikih dafis.svetovalec@gmail.com in info@dafis.si.

## DAFIS, Davčno Finančni Svetovalec

Mesečnik **DAFIS, Davčno Finančni Svetovalec** je v letu 2010 obsegal članke s področij DAVKOV, FINANC, RAČUNOVODSTVA in stalne rubrike ~~NOVOSTI~~, FINANČNI IN RAČUNOVODSKI PODATKI in POSLOVNI KOLEDARČEK. Posamezna področja so predstavljena s povezanimi predpisi, dodajamo pa tudi konkretne primere in razlage ter odgovore na zastavljena vprašanja naročnikom. Za celoletno naročnino prejmete poleg 12 števil mesečnika DAFIS z aktualnimi razlagami na okrog 600 straneh letno, tudi lično vložno mapo za vse izvode letnika. Hkrati na posredovani elektronski naslov prejmete predčasno rubriko Finančni in računovodski podatki, ob izidu mesečnika pa elektronsko tudi osrednji članek in ustrezne povezave do drugih ponudnikov koristnih informacij na svetovnem spletu. Cena vključuje DDV in stroške poštnine. Naročniki ste upravičeni tudi do drugih ugodnosti (popusti na druge izdaje in seminarje podjetja DAFIS d.o.o., Ljubljana). Dodatne informacije dobite na spletni strani podjetja **www.dafis.si** ali pa nas povprašajte na enega od naslednjih načinov. Preko telefona: 01/53 48 504 ali preko e-pošte.: dafis.svetovalec@gmail.com ali info@dafis.si

### NAROČILNICA:

Naročnik/ firma:	Do preklica naročamo:
_____	mesečnik DAFIS, Davčno Finančni Svetovalec:
Naslov	a) po ceni 120,00 € (letnik 2011) - 12. števil
_____	Naročamo:
Odgovorna oseba	b) posamezen izvod 2011 po ceni 12,00 €
_____	št.: _____
Telefon: _____	c) posamezen izvod 2010 po ceni 9,00 €
Fax: _____	št.: _____
e-pošta: _____	Vse cene vključujejo DDV in stroške poštnine
Zavezanec za DDV (ustrezno obkrožite) da ne	Podjetje DAFIS d.o.o., LJ je zavezanec za DDV.
	TRR: 02036-0012468139, pri NLB d.d., LJ
Vaša ID št. za DDV: SI _____	
Datum: _____	Žig in podpis:

info: [www.dafis.si](http://www.dafis.si)

**NAROČILNICO POŠLJITE NA NASLOV: DAFIS d.o.o., p. p. 3224, 1001 Ljubljana**  
Naročila sprejemamo tudi po e-pošti: [dafis.svetovalec@gmail.com](mailto:dafis.svetovalec@gmail.com)