

Inštitut za poslovodno računovodstvo



**Mag. Dejan Petkovič**

# **OBDAVČITEV PODJETIJ**



**LJUBLJANA, december 2009**

**VSEBINA:**

<b>1 UVOD V DAVKE</b> .....	9
1.1 Davki in davčni sistem.....	9
1.2 Definicija davka.....	10
1.3 Presoja in analiza davčnih sistemov .....	13
<b>2 DAVČNI SISTEM REPUBLIKE SLOVENIJE</b> .....	15
2.1 Definicija davčnega sistema .....	15
2.1.1 Delitev davkov.....	16
2.1.2 Stvarna in krajevna pristojnost v davčnih zadevah.....	17
2.2 Udeleženci v davčnem sistemu.....	18
2.2.1 Davčna uprava kot subjekt davčnega sistema .....	19
2.2.2 Davčni zavezanci kot subjekti davčnega sistema.....	19
2.2.3 Davčni svetovalci kot subjekti davčnega sistema .....	20
<b>3 DAVČNA SLUŽBA IN DAVČNI POSTOPEK</b> .....	23
3.1 Davčna služba v Republiki Sloveniji .....	23
3.2 Davčni postopek v Republiki Sloveniji .....	26
3.2.1 Osnovno o davčnem nadzoru.....	26
3.2.2 Pojem davčnega inšpekcijskega nadzora.....	28
3.3 Potek davčnega inšpekcijskega nadzora.....	30
3.3.1 Začetek davčnega inšpekcijskega nadzora.....	30
3.3.2 Ugotovitveni postopek.....	31
3.3.3 Kraj in čas opravljanja davčnega inšpekcijskega nadzora.....	33
3.3.4 Zavezanec za davek in davčni organ v davčnem postopku.....	34
3.3.5 Cenitev davčne osnove.....	36
3.3.6 Sklepni del davčnega inšpekcijskega nadzora.....	37
<b>4 OBDAVČITEV PODJETJA</b> .....	42
4.1 Uvod v obdavčitev podjetja .....	42
4.2 Vpliv obdavčitve na odločanje v podjetju .....	43
4.2.1 Pomen davčnih informacij v podjetju.....	43
4.2.2 Davčno načrtovanje v podjetju.....	45
4.3 Vpliv računovodske (bilančne) politike na davčno osnovo .....	47
4.3.1 Povezanost bilančne in davčne politike podjetja .....	47
4.3.2 Politika podjetja in bilančna politika .....	48
4.3.3 Davčni vidik sprememb računovodskih ocen in usmeritev .....	48
4.3.4 Nekateri segmenti bilančne politike, ki imajo vpliv na davčno osnovo.....	49
<b>5 DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB</b> .....	54
5.1 Uvod v obdavčitev z davkom od dohodkov .....	54
5.2 Zavezanci za davek in obseg davčne obveznosti .....	54
5.3 Oprostitve davka od dohodkov .....	55
5.3.1 Oprostitve DDPO za specifične institucije .....	55
5.3.2 Razmejitev pridobitne in nepridobitne dejavnosti .....	55
5.3.3 Razmejitev med terminoma tržna in pridobitna dejavnost .....	57
5.3.4 Problematika po sprejetju Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti .....	59
5.4 Davčna stopnja.....	60
5.5 Davčna osnova.....	60
5.5.1 Splošno o davčni osnovi.....	60
5.5.2 Izvzem prihodkov iz naslova dividend ter dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev .....	63
5.5.3 Odhodki, ki se ne priznavajo pri ugotavljanju davčne osnove .....	64
5.5.4 Posebnosti glede davčnega priznavanja določenih vrst odhodkov.....	65
5.6 Dohodki z virom v Sloveniji in obdavčitev z davčnim odtegljajem .....	70
5.7 Druge posebnosti pri ugotavljanju davčne osnove.....	71
5.8 Davčna izguba in davčne olajšave .....	72
5.8.1 Pojem davčne izgube.....	72
5.8.2 Koriščenje davčnih olajšav.....	72
5.9 Terjatve in obveznosti za odložene davke.....	75
5.9.1 Pripoznava odloženih davkov .....	75
5.9.2 Nekateri primeri s področja odloženih davkov.....	76

<b>6</b>	<b>DAVČNI OBRAČUNI TER NEKATERI PRIMERI S PODROČJA DDPO</b> .....	78
6.1	Redni in posebni davčni obračuni ter odprava napak v davčnih obračunih .....	78
6.2	Posebni davčni obračuni .....	80
6.3	Plačevanje akontacij davka .....	82
6.4	Nekateri primeri s področja davka od dohodkov pravnih oseb .....	83
<b>7</b>	<b>DAVČNA PROBLEMATIKA TRANSFERNIH CEN</b> .....	86
7.1	Pojem transfernih cen .....	86
7.2	Metode pojasnjevanja transfernih cen .....	87
7.3	Posebnosti pri določanju cen neopredmetenih sredstev med povezanimi osebami .....	88
7.4	Cena denarja in transferne cene .....	90
<b>8</b>	<b>DAVEK NA DODANO VREDNOST (DDV)</b> .....	91
8.1	Uvodno o davku na dodano vrednost .....	91
8.2	Predmet obdavčitve in definicija davčnega zavezanca .....	92
	8.2.1 Vrste prometa v sistemu DDV .....	92
	8.2.2 Definicija davčnega zavezanca .....	94
8.3	Identifikacija za namene DDV .....	95
8.4	Kraj obdavčljivih transakcij in davčna osnova .....	96
8.5	Zavezanci, ki opravljajo obdavčen in oproščen promet ter posebne ureditve obračunavanja DDV .....	97
	8.5.1 Zavezanci, ki opravljajo obdavčen in oproščen promet .....	97
	8.5.2 Možnosti ugotavljanja pravice do vstopnega DDV .....	98
	8.5.3 Pomen subvencij pri izračunavanju odbitnega deleža .....	98
	8.5.4 Primeri izračunavanja odbitnega deleža .....	101
	8.5.5 Posebne ureditve obračunavanja DDV .....	102
8.6	Stopnja DDV (8,5 % in 20%) ter oprostitve DDV .....	103
	8.6.1 Stopnja DDV .....	103
	8.6.2 Oprostitve DDV .....	104
8.7	Obveznosti davčnih zavezancev, davčni obračun in rekapitulacijsko poročilo .....	106
	8.7.1 Obveznosti davčnih zavezancev .....	106
	8.7.2 Nastanek davčne obveznosti .....	107
	8.7.3 Rekapitulacijsko poročilo .....	107
8.8	Davčni zavezanec s statusom izvoznika in vračila DDV .....	108
8.9	Izdaja računov in knjigovodstvo davčnega zavezanca .....	110
	8.9.1 Obveznost izdajanja računov .....	110
	8.9.2 Knjigovodstvo davčnega zavezanca .....	111
8.10	Pričakovane novosti na področju DDV v letu 2010 .....	111
8.11	Nekateri primeri s področja DDV .....	121
<b>9</b>	<b>OBDAVČITEV FIZIČNIH OSEB</b> .....	123
9.1	Uvod v obdavčitev fizičnih oseb .....	123
	9.1.1 Dohodnina in zavezanec za dohodnino .....	123
	9.1.2 Plačilo dohodnine .....	125
	9.1.3 Informativni izračun dohodnine .....	127
	9.1.4 Lastna vložitev napovedi in odločba o odmeri dohodnine .....	129
9.2	Dohodek iz zaposlitve .....	130
	9.2.1 Dohodek iz delovnega razmerja .....	130
	9.2.2 Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja .....	132
	9.2.3 Avtorska dela in delovno razmerje .....	133
9.3	Dohodki iz dejavnosti .....	134
	9.3.1 Pojem opravljanja dejavnosti .....	134
	9.3.2 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov .....	136
	9.3.3 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov .....	137
9.4	Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti .....	138
	9.4.1 Oprostitev katastrskega dohodka .....	139
	9.4.2 Olajšave ter akontacija dohodnine .....	140
9.5	Dohodek iz oddajanja premoženja v najem in prenos premoženjske pravice .....	140
	9.5.1 Dohodek iz oddajanja premoženja v najem .....	140

9.5.2 Dohodek iz prenosa premoženjske pravice .....	141
9.6 Drugi dohodki .....	142
9.7 Davčne olajšave ter namenitev dela dohodnine .....	143
9.8 Dohodki iz kapitala .....	148
9.8.1 Obresti .....	148
9.8.2 Dividende .....	151
9.8.3 Dobiček iz kapitala .....	152
9.8.4 Napoved in odmera dohodnine od dobička iz kapitala .....	164
9.9 Konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja .....	165
<b>10 DAVČNA IN RAČUNOVODSKA OBRAVNAVA STATUSNIH PREOBLIKOVAN</b> .....	<b>167</b>
10.1 Uvod v statusna preoblikovanja .....	167
10.2.PRAVNE ZNAČILNOSTI STATUSNIH PREOBLIKOVANJ .....	167
10.3 DAVČNI OBRAČUNI OB STATUSNIH PREOBLIKOVANJH .....	168
10.4 PREOBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V GOSPODARSKO DRUŽBO ....	178
<b>11 LITERATURA</b> .....	<b>182</b>

## PREGOVOR

*Knjiga, ki je pred nami, predstavlja vsebino predmetov DAVKI I. in DAVKI II. na Visoki šoli za računovodstvo v Ljubljani. Namen predmeta DAVKI I. je spoznati osnove obdavčitve v gospodarskih družbah, pri samostojnih podjetnikih in seveda tudi pri fizičnih osebah. Spoznavali bomo najpomembnejše podjetniške davčne oblike v Republiki Sloveniji: dohodnino, davek od dohodkov pravnih oseb ter davek na dodano vrednost. Seveda je potrebno računati z dejstvom, da se bo davčna zakonodaja tudi v prihodnje spreminjala. Trudili smo se, da smo navajali tista osnovna zakonska določila, za katera menimo, da so tudi del evropske davčne harmonizacije (najlažje je to pri davku na dodano vrednost) in torej ne bodo podvržena velikim spremembam. Tudi na izpitu se ne zahteva natančno poznavanje davčne zakonodaje temveč se zahteva sposobnost razlage posameznih zakonitosti. Študenti bodo vsebine spoznavali tudi skozi primere. V knjigi se denimo ne ukvarjamo z razlagami obrazca za davek od dohodkov pravnih oseb, saj lahko to študenti preberejo v vsakoletnih računovodskih in davčnih revijah. Na podlagi pridobljenih znanj v tem učbeniku pa bodo tovrstne obrazce tudi brez težav sestavili in razlagali. Tako lahko ta učbenik pojmuje tudi kot priročnik, ki bo študentom v pomoč tudi pri njihovem vsakdanjem delu.*

*Seveda nikakor ne moremo mimo davčnega postopka in davčne službe. Zakon o davčnem postopku vsebuje vsa procesna določila na davčnem področju. Prav tako mora računovodja poznati pravice in obveznosti, ki jih ima družba oz. samostojni podjetnik, pa tudi druge fizične osebe v davčnem postopku.*

*Študenti, ki želijo še bolj poglobiti svoja davčna znanja bodo poslušali tudi izbirni predmet DAVKI II. Po študiju predmeta DAVKI II. bodo študenti že sposobni sami reševati davčne probleme in vprašanja. Temu je prilagojen tudi pedagoški proces.*

*Ker vsebuje slovenska davčna zakonodaja veliko institutov, ki so znani že v evropski davčni praksi (najbolj to velja za področje davka na dodano vrednost) je koristno poznavanje čim večjega števila temeljnih postulatov aktualne davčne zakonodaje. Če poznamo trenutno davčno zakonodajo, tudi lažje sledimo spremembam in se nanje tudi pripravimo. Ob tem so v knjigi predstavljeni primeri, ki bodo podkrepili teoretična izhodišča.*

*Danes je pravzaprav nemogoče opravljati delo v financah in računovodstvu brez osnovnih davčnih znanj. Večja slovenska podjetja, ki se zavedajo pomena informacij o davkih ter davčnih izdatkov so že oblikovala svoje davčne oddelke v okviru računovodstev ali kot posebno svetovalno telo posloводства. Za bolj poglobljene davčne probleme je seveda mogoče vedno uporabiti znanja specialistov – davčnih svetovalcev.*

*Namen obeh predmetov je v vzpodbujanju samostojnega reševanja davčnih dilem. Dejansko se morajo študenti tudi naučiti »prebrati« davčni zakon. Pri malokateri ekonomski stroki je potrebno toliko sprotnega izpopolnjevanja, pridobivanja izkušenj ter izobraževanj kot ravno na področju davkov oz. malo širše na področju davčnega računovodstva.*

*Študenti v okviru pedagoškega procesa pri predmetu DAVKI I. v seminarski nalogi obravnavajo splošno davčno temo. Ne zahtevamo, da pri uvodnem davčnem predmetu v seminarski nalogi že rešujejo davčni problem. Pri predmetu DAVKI II. pa študenti ne sestavijo klasične seminarske naloge, kjer se navajajo že znana dejstva, temveč argumentirano z uporabo vseh dostopnih virov odgovorijo na zastavljeno davčno vprašanje. Vprašanje oz. problem si lahko zastavijo študenti sami, njihove stranke ali predavatelj. Uspešna seminarska naloga je pogoj za pristop k pisnemu izpitu.*

*Pogoj za samostojno in zahtevnejše delo na davčnem področju je tudi poznavanje slovenske in evropske sodne davčne prakse. Zato je tudi po študiju davčnih predmetov potrebno sprotno spremljanje davčne problematike.*

*Študentom zato priporočamo tekoče spremljanje domačih in tujih davčnih strokovnih objav, spremljanje stališč Davčne uprave Republike Slovenije ter evropske davčne prakse.*

Maribor, november 2009

Dejan Petkovič