

Davek od dohodkov pravnih oseb

DENAR IN FINANCE

Davek od dobička in finančne odločitve

- Dve obliki diskriminacije:
 - **neenako obravnavanje dividend in zadržanih dobičkov;** *podjetja zadržujejo dobiček, zavira razvoj novih podjetij*
 - **neenako obravnavanje lastniškega in dolžniškega financiranja** - *donos lastniškega kapitala je na ravni podjetja obdavčen, donos dolžniškega kapitala pa ne*

 - Davčne spodbude:
 - pospešena amortizacija
 - investicijske olajšave

 - Vpliv inflacije
-

Davek od dohodkov pravnih oseb (DDPO) v Sloveniji

- Davčni zavezanci in davčna obveznost
 - REZIDENTI: pravna oseba domačega prava (davčni rezident), za dohodke ki imajo vir v RS in izven RS
 - rezident je davčni zavezanec, ki izpolnjuje vsaj enega od pogojev:
 - ima sedež v Sloveniji ali
 - ima kraj dejanskega upravljanja v Sloveniji.
 - NEREZIDENTI: pravna oseba tujega prava za dohodke z virom v Sloveniji

Oprostive

□ Zavezanci niso:

- RS, lokalne skupnosti in Banka Slovenije
 - Zavodi, društva, ustanove, verske skupnosti, zbornice, sindikati, ki so ustanovljeni za nepridobitne dejavnosti so davka oproščeni (samo za nepridobitni del)
-

Davčna osnova

- Po splošnem načelu ugotavljanja davčne osnove je osnova za davek:
 - za aktivnost, ki jo opravlja v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji,
 - dobiček, ugotovljen kot presežek prihodkov nad odhodki, določenimi z zakonom.
- Pri tem se priznajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma v letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida, na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standardi, ob upoštevanju posebnosti, ki jih v zvezi s tem določa ZDDPO.
 - **dobiček iz davčnega izkaza ≠ dobičku iz izkaza poslovnega izida**
- Možnost uveljavljanja normiranih stroškov (v višini 70%), če je letni promet <50.000 EUR (vendar potem ne more uveljavljati olajšav)

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

1. ČAS NASTANKA DOGODKA: Prihodki in odhodki se priznajo glede na čas nastanka.
 2. TRANSFERNE CENE (poslovanje med povezanimi osebami):
 - *transferne cene v višini primerljivih tržnih cen med nepovezanimi osebami*
 - *kriterij za določanje prihodkov oziroma odhodkov iz naslova obresti med povezanimi osebami (od danih oziroma prejetih posojil) je priznana obrestna mera, ki jo objavi minister za finance mesečno.*
-

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

3. OBLIKOVANJE REZERVACIJ: kot odhodek se upošteva 50% oblikovanih rezervacij
 - Izjema velja le za posebne rezervacije pri bankah in za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, za katere je predpisana posebna ureditev.
-

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

4. IZVZEM PRIHODKOV OD UDELEŽBE NA DOBIČKU

Izvezem dividend iz davčne osnove pri prejemniku dohodka ob izpolnjevanju predpisanih pogojev:

- izplačevalec mora biti zavezanec za davek
 - ne sme biti rezident države z ugodnejšim davčnim okoljem (davčna stopnja nižja od 12,5%).
-

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

□ Odhodki

- samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za ustvarjanje prihodkov
 - med davčno priznane odhodke ne štejemo:
 - stroški, ki se nanašajo na privatno življenje
 - odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let
 - stroški prisilne izterjave davkov in drugih dajatev
 - denarnih kazni
 - obresti nepravočasno plačanih davkov/prispevkov in drugih dajatev ter od posojila od oseb iz držav z ugodnejšim davčnim okoljem (razen EU)
 - rezervacij za kritje možnih izgub
 - podkupnine
 - donacije
-

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

□ Odhodki

- Stroški materiala in odhodki od prodaje zalog izdelkov in trgovskega blaga
 - Amortizacija (stavbe 3%, vozila in mehanizacija 20%, računalniška oprema 50%, R&R oprema 33,3%, druga vlaganja 10%)
 - opredmetena osnovna sredstva, katerih doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500 EUR se kot odhodek ob prenosu v uporabo prizna odpis celotne nabavne vrednosti.
 - Obresti, razen od oseb iz držav z ugodnejšim davčnim položajem (izjema EU)
 - Plače, povračila v zvezi z delom
-

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

- Stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta: 50% obračunanih stroškov
- Pokrivanje davčne izgube: v naslednjih letih
 - največ 50% osnove (z 2013)
 - v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja
 - pokrivanje davčne izgube s prenašanjem v naslednja davčna obdobja ni možno, če se neposredno ali posredno lastništvo v kapitalu davčnega zavezanca na koncu davčnega obdobja za več kakor 25 % razlikuje od stanja na začetku davčnega obdobja (navedeno velja za davčno izgubo tega in preteklih davčnih obdobj).
- vrstni red: davčna osnova se najprej zmanjša za izgubo starejšega datuma

Posebnosti pri vključevanju prihodkov in odhodkov

- Odpisi terjatev
 - opraviti vsa dejanja za njihovo izterjavo
-

Davčne olajšave

□ INVESTICIJSKA OLAJŠAVA

- 100% zneska, investiranega v raziskave in razvoj za naložbe v RS
- 40% za investicije v opremo in neopredmetena sredstva
- Za neizkoriščeni del davčne olajšave lahko zavezanec zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih

□ RAZVOJNA PODPORA POMURSKI REGIJI

- Davčna olajšava za investiranje – 70 % investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva
 - Spodbuda za zaposlovanje – 70 % stroškov zaposlitve prikrajšanega delavca
 - Največ v višini davčne osnove
-

Davčne olajšave

□ OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE

- 50-70% izplačanih plač pri njem zaposlenih invalidov
 - za praktično delo vajencev, dijakov in študentov (v višini največ 20% povprečne mesečne plače v Sloveniji)
-

Davčne olajšave

- **OLAJŠAVA ZA PROSTOVOLJNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE**
 - davčna osnova se zniža za premije, ki jih plača za kolektivno pokojninsko zavarovanje zaposlenih 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca zavarovanca (max. 2.390 EUR na delavca)

- **OLAJŠAVA ZA DONACIJE**
 - Izplačila za humanitarne, zdravstvene, kulturne in podobne namene: **največ do 0,3% ustvarjenih prihodkov**
 - Dodatna olajšava za donacije za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene in prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami: **0,2% prihodka davčnega obdobja**
 - donacije političnim strankam do višine treh povprečnih mesečnih plač na zaposlenega

Davčne olajšave

**☐ OLAJŠAVE SKUPAJ NE SMEJO
PRESEGATI DAVČNE OSNOVE!!!**

Davčna stopnja

- splošna stopnja 20% od davčne osnove
 - (23% v 2007, 22% v 2008, 21% v 2009, 20% v 2010-2012, 18% v 2012, 17% v 2013, 17% v 2014)
- Posebna stopnja 0 %:
 - *investicijske sklade*, ustanovljene po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, če do 30. novembra tekočega obdobja razdelijo najmanj 90 % poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja;
 - *pokojninske sklade*, ustanovljene po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje;
 - *zavarovalnice*, ki lahko izvajajo pokojninski načrt vskladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, od dejavnosti izvajanja pokojninskega načrta (če sestavijo ločen davčni obračun iz naslova izvajanja pokojninskega načrta).

Davčno obdobje

- Davčno obdobje je koledarsko leto
 - davčni zavezanec lahko kot davčno obdobje izbere tudi poslovno leto, ki se razlikuje od koledarskega leta:
 - davčni zavezanec o izbiri obvestiti davčni organ,
 - izbranega davčnega obdobja ne sme spremeniti tri leta
-

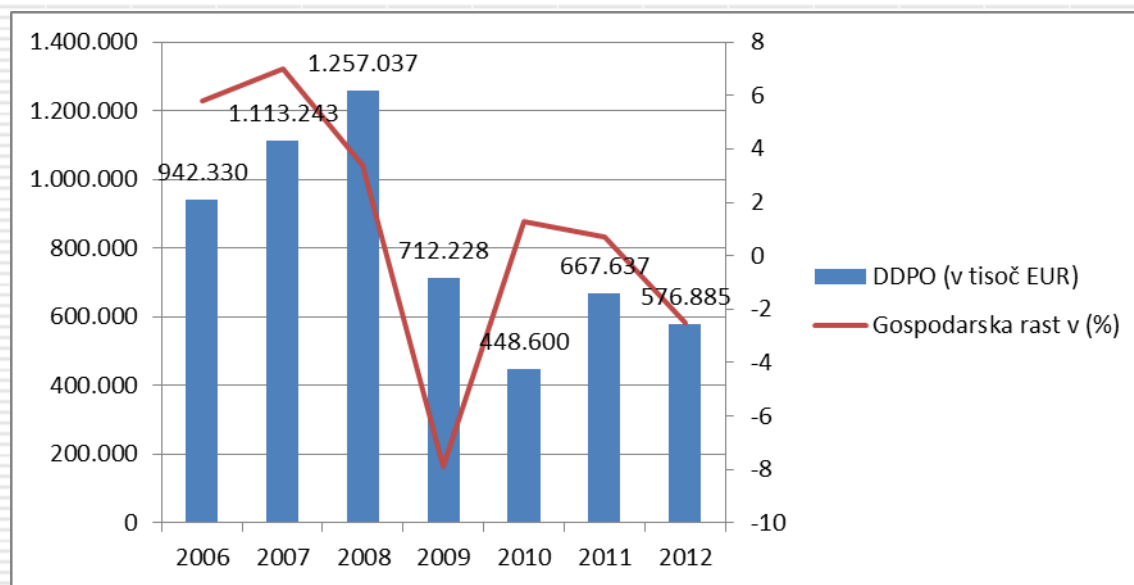
Obračunavanje in plačevanje davka

- Samoobdavčitev (zavezanec obračun predloži do 31.3. za preteklo davčno obdobje)
 - Med davčnim obdobjem zavezanec plačuje akontacijo sorazmerno z višino davčne osnove po zadnjem obračunu
 - mesečno
 - trimesečno
 - Rezident lahko odšteje znesek tujega davka, ki ga je plačal od dohodkov v tujini (če so ti vključeni v izračun davčne osnove) do višine davka, ki bi bil plačan v Sloveniji
-

Obdavčitev dohodkov z virom v Sloveniji z davčnim odtegljajem

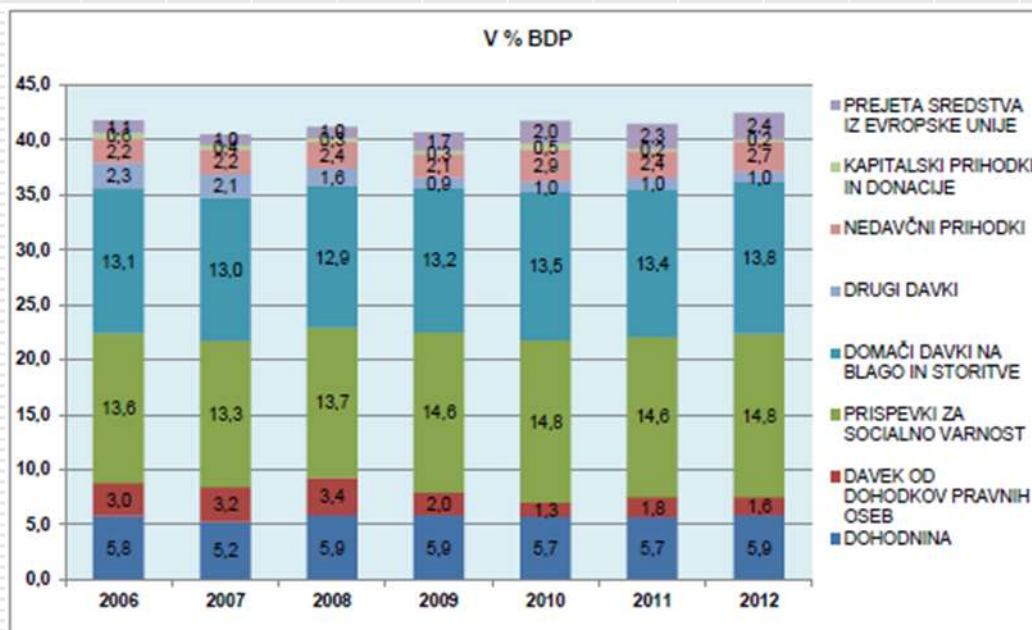
- Dohodki:
 - dividende in podobni dohodki;
 - obresti, razen obresti v posebej določenih primerih;
 - plačila za uporabo ali za pravico do uporabe avtorskih pravic, patentov, licenc, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in drugih podobnih dohodkov;
 - plačila za zakup;
 - plačila za storitve nastopajočih izvajalcev ali športnikov, če ta plačila pripadajo drugi osebi.
-

Davek od dohodkov pravnih oseb v obdobju 2006-12



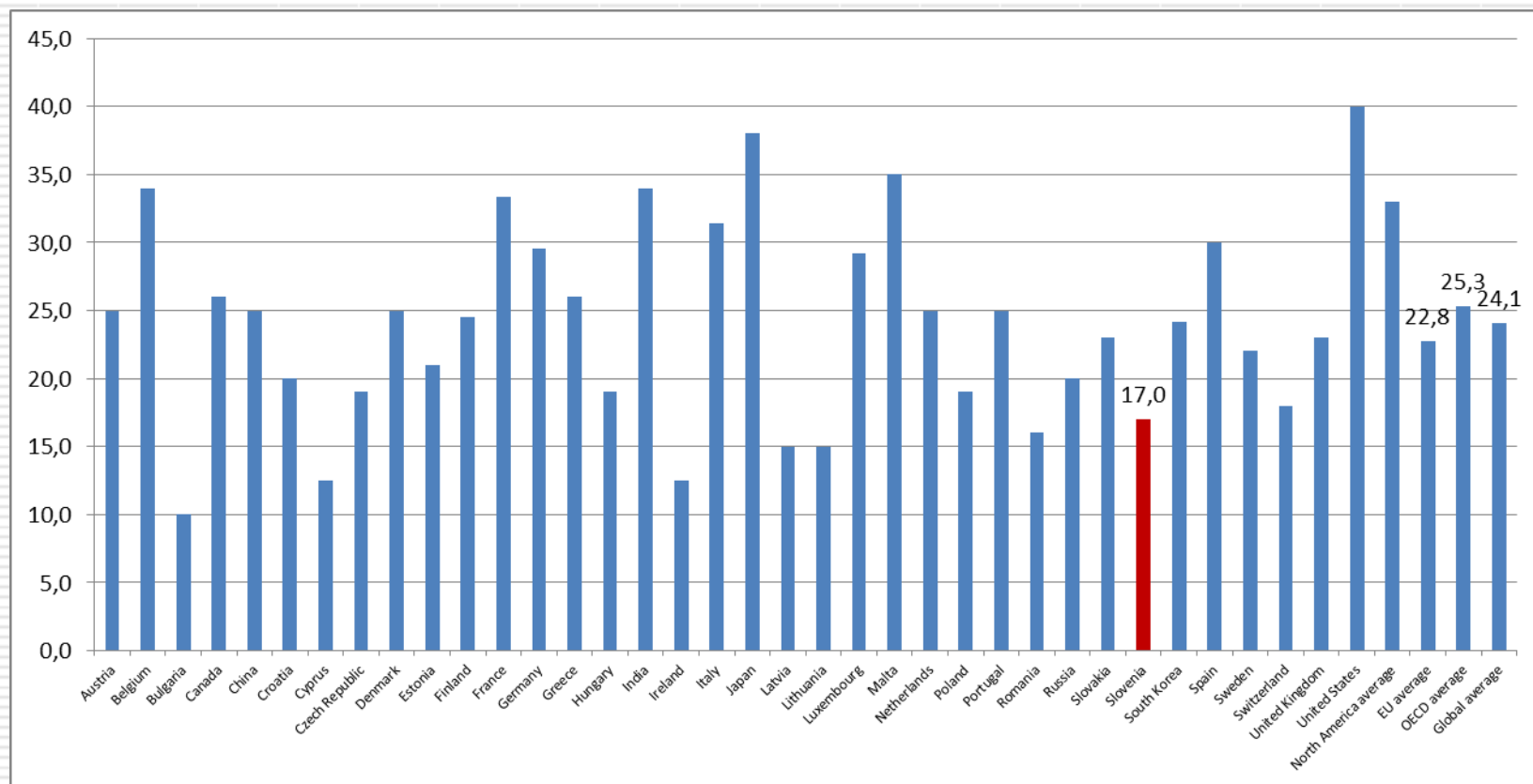
Vir: Ministrstvo RS za finance, UMAR.

Davek od dohodkov pravnih oseb (v % BDP)



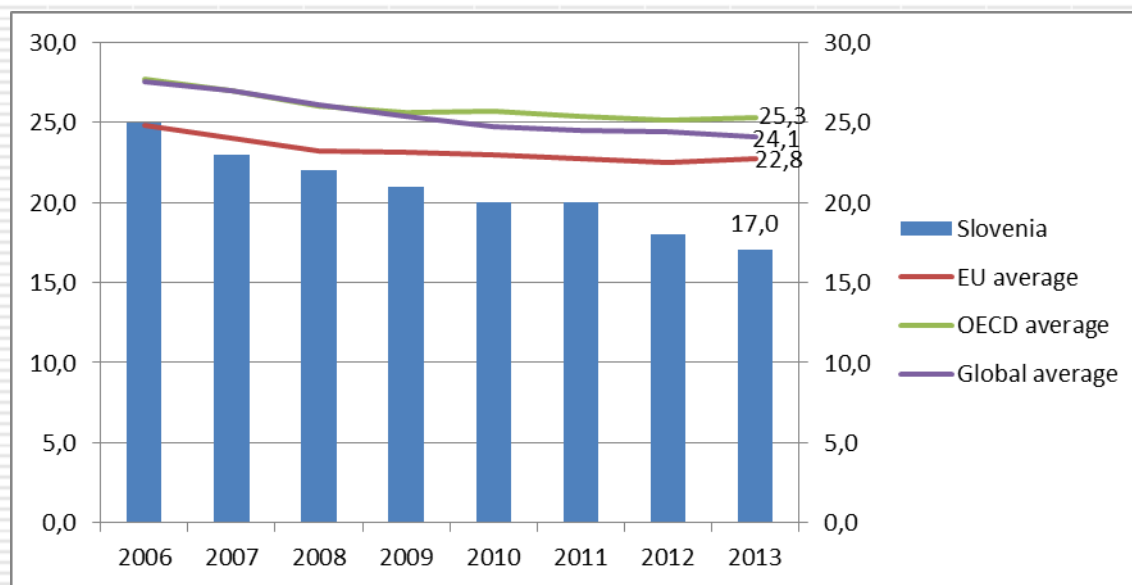
Vir: Ministrstvo RS za finance.

Mejne davčne stopnje davka od dobička v svetu (v %)



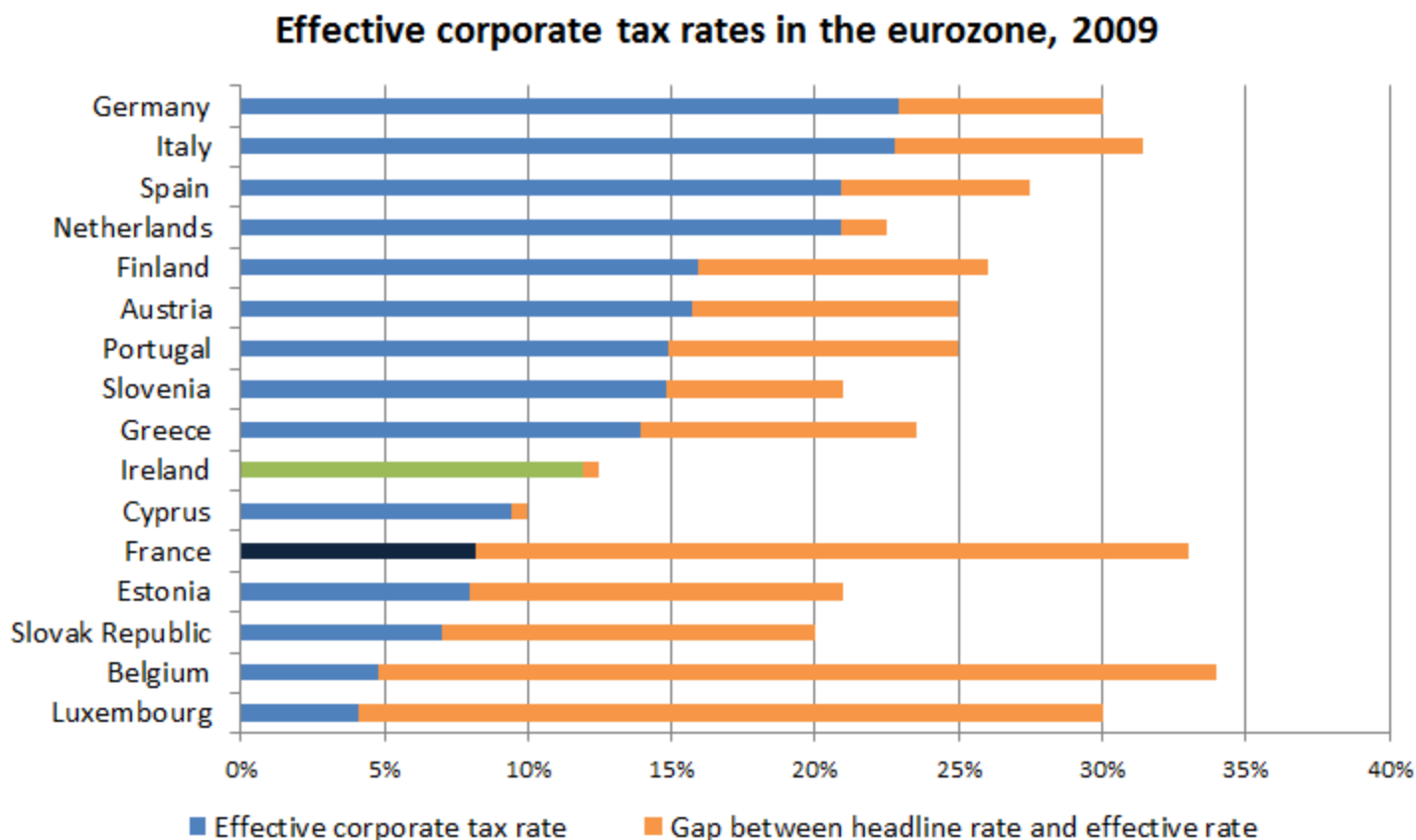
Vir: KPMG.

Mejne davčne stopnje DDPO v obdobju 2006-13 (v %)



Vir: KPMG.

Mejne in efektivne davčne stopnje v Euro območju v letu 2009 (v %)



Vir: PWC.

Podjetje Bor d.d.

Podatki iz izkaza uspeha:

Prihodki od prodaje	1.510.800
Prizvajalni str. prodanega blaga	710.600
tržiški prodaje	102.160
tržiški reprezentance in nadzornega	44.850
eta	
Amortizacija	41.000
Prejete dividende	
(od pravne osebe, ki je zavezanec za davek)	38.200
Prejete obresti	31.700
Plačane obresti	89.700
Izredni prihodki	12.400
Izredni odhodki	9.800

Podjetje je med izredne odhodke uvrstilo za 2.600 plačanih kazni.
Izkazana amortizacija za 15% presega zakonsko dovoljeni znesek.

- Koliko znaša davek od dohodkov pravnih oseb?
- Koliko znaša davek od dohodkov pravnih oseb in efektivna davčna stopnja, če je podjetje v raziskave in razvoj vložilo 400.000, sedež pa ima v Ljubljani?