

1. POMEMBNEJŠI DATUMI V ZVEZI Z DAVČNIMI NAPOVEDMI IN DOLOČENIMI POROČILI DO 30.4.2016

Do	Kaj	Kdo	Komu
15.1.2016	Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz oddajanja premoženja v najem za leto 2015	Fizične osebe, ki oddajajo nepremičnine fizičnim osebam (preveriti tudi ETN)	FURS
15.1.2016	Napoved za odmero dohodnine od dividend, doseženih od 1.10. do 31.12.2015, kadar jih izplača oseba, ki ni plačnik davka	Fizične osebe	FURS
21.1.2016	Obvezni pobot	dolžniki, ki so v zamudi	AJPES
31.1.2016	Obvestilo oz. povzetek obračuna izplačanih dohodkov v letu 2015	Delodajalec oziroma izplačevalec	Delavcem in ostalim prejemnikom izplačil
1.2.2015	Predložitev obračuna pavšalnega nadomestila za leto 2015	Mali kmetje z dovoljenjem FURS za uveljavljanje pavšalnega nadomestila	FURS, eDavki
5.2.2016	Vloga za uveljavljanje posebne olajšave za vzdrževane družinske člane pri informativnem izračunu dohodnine za leto 2015	Fizične osebe	FURS, eDavki ali ročno
18.2.2016	Obvezni pobot	dolžniki, ki so v zamudi	AJPES
29.2.2016	Letno poročilo za nepridobitne organizacije – pravne osebe zasebnega prava za leto 2015	Zasebni zavodi, sindikati, ustanove	AJPES
29.2.2016	Letno poročilo za pravne osebe javnega prava za leto 2015	Proračuni, javne agencije, javni zavodi	AJPES
29.2.2016	Napoved za odmero dohodnine od <ul style="list-style-type: none"> - dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev, - od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih inštrumentov, 	Fizične osebe	FURS, eDavki ali ročno

	- obresti na denarne depozite za leto 2015		
24.3.2016	Obvezni pobot	dolžniki, ki so v zamudi	AJPES
31.3.2016	Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2015	Pravne osebe	FURS
	Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za leto 2015	Samostojni podjetniki, zasebniki, kmetje, ki vodijo knjige	FURS
	Letno poročilo za gospodarske družbe, samostojne podjetnike in društva za leto 2015	Gospodarske družbe, samostojni podjetniki in društva	AJPES
15.4.2016	Napoved za odmero dohodnine od dividend, doseženih od 1.1. do 31.3.2016, kadar jih izplača oseba, ki ni plačnik davka	Fizične osebe	FURS
30.4.2016	Obrazec M4 – SPIZ za leto 2015	delodajalci	SPIZ

2. NEKAJ GLAVNIH IZHODIŠČ ZA PRIPRAVO LETNIH POROČIL IN DAVČNIH OBRAČUNOV ZA LETO 2015

2.1. UPOŠTEVANJE DEJANSKIH ODHODKOV

Letno poročilo mora biti izkaz resničnega in poštenega stanja sredstev in obveznosti ter prihodkov in odhodkov.

Letni popis sredstev in obveznosti:

- nujen in pomemben za pravilno sestavo letnih poročil in davčnih obračunov
- prilagajanje stanja zalog in nedokončane proizvodnje po željah zavezanca ni dovoljeno
- obvezno je preveriti in iz knjigovodskih evidenc (davčno priznано ali pa tudi nepriznано) izločiti sredstva in obveznosti, ki ne služijo svojemu namenu
- v kolikor tega ne naredimo, so letna poročila in davčne napovedi zavajajoči in tako podlaga za napačne odločitve.

Izkazani morajo biti **vsí prihodki in vsí odhodki**, ki se nanašajo na določeno poslovno leto, in sicer v skladu z zakonodajo.

Poseben poudarek je potrebno nameniti **davčnemu obračunu**. Praviloma se vsaj odhodki, ugotovljeni v davčnem obračunu, ne ujemajo z odhodki, izkazanimi v letnem poročilu, saj

- nekateri odhodki niso davčno priznani
- nekateri odhodki so priznani samo delno.

Pomembno!

Priznajo se **odhodki**, potrebni za pridobitev obdavčenih prihodkov.

Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, so odhodki, ki:

- niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti;
- imajo značaj privatnosti;
- niso skladni z običajno poslovno prakso - če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami, razen odhodkov, nastalih zaradi izrednih in nepogostih dogodkov, kot so naravne nesreče ali zaradi drugih izrednih in nepogostih dogodkov.

Glavne težave **pri pripoznavanju odhodkov**:

- listine za izplačilo določenih stroškov niso verodostojne – slabo izpolnjeni in fiktivni potni nalogi,
- osebno vozilo se uporablja za zasebne namene, pa se to ne upošteva kot boniteta oziroma se ne izloča iz davčno priznanih odhodkov,
- jahta, počitniška prikolica se uporabljata tudi za zasebne namene,
- fiktivni računi za razna svetovanja, tržne raziskave, izobraževanja,
- prilagajanje stanja zalog in nedokončane proizvodnje.

Pri ugotavljanju davčne osnove pri **nepridobitnih organizacijah** je potrebno upoštevati pridobitni in nepridobitni del.

Olajšave

Vrsta olajšave	Pravne osebe	Podjetniki
Olajšave za vlaganja:		
Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj	100 odstotkov vlaganj v R&R neizkoriščeni del je mogoče prenesti v naslednjih 5 let	
Olajšava za investiranje v opremo in v neopredmetena sredstva	40 odstotkov investiranega zneska v opremo in v neopredmetena sredstva v delu, ki ni financiran z nepovratnimi sredstvi neizkoriščeni del je mogoče prenesti v naslednjih 5 let prepoved odtujitve v prihodnjih treh letih (dveh za računalniško opremo) Ni olajšave za: pohištvo, pisarniško opremo, motorna vozila (razen ekoloških – glej zakon), dobro ime, pravice na nepremičninah	
Olajšava za investiranje v Pomurje	70 odstotkov zneskov investiranega zneska v določeno opremo in določena neopredmetena sredstva (glej Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010–2017)	
Olajšave v zvezi z zaposlenimi:		

Olajšava za zaposlitev teže zaposljivih oseb (pod 26, nad 55 let in drugi pogoji)	45 odstotkov plač te teže zaposljive osebe za prvih 24 mesecev zaposlitve	45 odstotkov izplačila plač te teže zaposljive osebe za prvih 24 mesecev zaposlitve
Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcu	70 oziroma 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička, ki se izplača delavcem (višina odvisna od izpolnjevanja pogojev)	—
Olajšava za zaposlitev prikrajšanih delavcev v Pomurju	70 odstotkov stroškov prikrajšanega delavca (za prvih 12 mesecev zaposlitve)	
Olajšava za zaposlitev invalidov	<p>— 50 odstotkov obračunanih plač</p> <p>— 70 odstotkov obračunanih plač – invalidne osebe s 100-odstotno telesno okvaro, gluhe osebe</p> <p>— 70 odstotkov obračunanih plač – zaposlitev invalidov nad kvoto (se izključuje s prvima dvema alinejama)</p> <p>Olajšava ni časovno omejena.</p>	<p>— 50 odstotkov izplačanih plač</p> <p>— 70 odstotkov izplačanih plač – invalidne osebe s 100-odstotno telesno okvaro, gluhe osebe</p> <p>— 70 odstotkov izplačanih plač – zaposlitev invalidov nad kvoto (se izključuje s prvima dvema alinejama)</p> <p>Olajšava ni časovno omejena.</p>
Olajšava za zavezanca invalida (če ne zaposluje delavcev)	---	<p>– 30 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v RS</p> <p>– 60 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v RS (zavezanec s 100-odstotno telesno okvaro ali gluha oseba)</p>
Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	Plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi, vendar največ 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec izvajanja praktičnega dela	
Olajšava za prostovoljno pokojninsko zavarovanje (pogoji po ZPIZ)	Znesek plačanih premij, vendar največ 24 odstotkov obveznosti prispevkov za PIZ delojemalca in največ 2.819,09 € za leto 2015.	
Olajšave za donacije, izplačila političnim strankam:		
Olajšava za donacije; pogoji:	Splošna: 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov.	
<p>— nepridobitna organizacija</p> <p>— zakonsko določen namen (humanitarni, invalidski, socialnovarstveni, dobrodelni, znanstveni, vzgojno-izobraževalni, zdravstveni, športni, ekološki, religiozni namen)</p>	Dodatna: 0,2 odstotka od obdavčenih prihodkov (le za posebej določene namene: za kulturne namene, izplačila prostovoljnimi društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene). Možen prenos v naslednja tri leta.	

Olajšava za izplačila političnim strankam

največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu

Vir: Unikum

Davčna stopnja: pravne osebe 17%

Pokrivanje izgube iz preteklih davčnih obdobj: največ v višini 50 % davčne osnove davčnega obdobja

Lestvica dohodnine in ostale olajšave za samostojne podjetnike in zasebnike so objavljene tukaj:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Lestvica_za_letno_2015.pdf

2.2. UPOŠTEVANJE NORMIRANIH ODHODKOV

	Družbe	Zasebniki
Limit prihodkov, če ni zavarovanih oseb (popoldanski s.p.)	100.000 €	
Limit prihodkov, če je za 5 mes.zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas (s.p. ali delavec)	50.000 €	
Normirani odhodki	80 %	
Davčna stopnja	17 %	20 %
Efektivna davčna stopnja	3,40 %	4,00 %
Vodenje knjig po ZGD	da	ne
Vodenje registra OS	da	
Vodenje evidenc za normirance	ne	da
Zavezanost za DDV	nad 50.000 €	
Upoštevanje olajšav	ne	
Prispevki za SV, plače	Ne znižujejo davčne osnove	
Izplačila dohodkov	Obračun in plačilo dajatev, ne znižujejo davčne osnove	
Rok za spremembo načina obdavčenja	Oddaja davčnega obračuna za preteklo leto	
Operativne težave		Slab pregled nad poslovanjem, težave pri najemanju bančnih posojil

2.3. KAJ LAHKO KLIENTI UREDIJO, DA BODO POROČILA PRAVILNA IN PRAVOČASNA

- medsebojne obveznosti so zapisane v splošnih pogojih poslovanja
- predvsem:
 - vse listine, ki se nanašajo na leto 2015, ne glede na to, ali so bile plačane ali ne – z ustreznimi pojasnili in dokazili, v kolikor vsebina dogodka ni razvidna iz same listine
 - pravočasno dostaviti svoji računovodji
 - skrbno opraviti popis sredstev in obveznosti ter nedokončane proizvodnje in storitev
 - v primeru dvoma računovodji pojasniti vsebino poslovnega dogodka
 - pomembno pri tekoči komunikaciji s FURS – zadnje čase je čutiti močno povečano aktivnost, tako hitrih pregledov listin, kot tudi obiskov na terenu
 - premisliti, ali med odhodke niso bili vključeni tudi poslovno nepotrebni stroške – možnost samoprijave
- podjetništvo je tek na dolge proge, zato se je temu primerno treba tudi obnašati pri pripravi letnih poročil in davčnih obračunov – izogibati se mamljivih nasvetov oseb, ki za njih ne odgovarjajo
- v kolikor listine ne bodo dostavljene pravočasno oziroma ne bodo verodostojne, lahko nastopijo težave pri oddaji letnega poročila in davčnega obračuna

3. NOVOSTI 2016

- **spremembe ZGD**
 - nova merila za razvrščanje družb po velikosti
 - oteženo veriženje ustanavljanja podjetij – vrste na registraciji zaradi preverjanja izrečenih kazni
 - revizije za vse družbe, ki trgujejo z vrednostnimi papirje
 - preiskava lahko tudi za majhne družbe
 - bilančni dobiček znižuje dolgoročno odloženi stroški razvijanja
 - razlog za prenehanje je tudi, če družba nima TRR
- **spremembe SRS**
 - nova sistematika
 - uvod v SRS in okvir SRS
 - posamezni SRS
 - pravila skrbnega računovodenja (PSR)
 - novi pojmi
 - prehod na nove SRS z davčnimi posledicami
- **socialna zavarovanja**

- obvezno vlaganje elektronskih prijav v obvezna socialna zavarovanja v sistemu e-VEM
- dopolnjeni REK obrazci, ki bodo podlaga, da bo FURS sama posredovala podatke za pokojninske osnove na SPIZ

- **DDV**
 - s 1.7.2016 samoobdavčitev tudi pri uvozih

- **upokojenci**
 - če imajo ob pokojnini še s.p. – urediti do konca januarja 2016
 - proučiti najbolj optimalno možnost za nadaljevanje opravljanja dejavnosti oziroma proučiti možnost pridobitve dela pokojnine ob zaposlitvi

- **spmemba zakona o davčnem postopku**
 - možni avtomatski poboti tudi med različnimi vrstami prispevkov
 - s.p. in zasebniki imajo lahko samo en bančni račun – težave pri urejanju – večinoma se izkaže, da en račun ni smiseln – varstvo osebnih podatkov, večji obseg dela v računovodstvu

Sicer pa, naš moto je (bil)

Vodimo Vas varno mimo davčnih čeri.

Ali bi bil morda za leto 2016 boljši:

Z nami varno po ovinkih do pravega cilja.

Kaj mislite?