

OBRTRNIKOV SVETOVALEC

priloga Obrtnika, april 2013

Svetovalni center Obrtno-podjetniške zbornice Slovenije je skozi leta razvoja postal moderen strokoven servis za mikro, mala in srednje velika podjetja. Podjetjem poleg osnovnega svetovanja po posameznih področjih zagotavlja tudi ekspertne rešitve - svetovalne produkte in tako hitro in strokovno odgovarja na želje in potrebe podjetij.

Svetovalni center zagotavlja svetovanje s področij:

- ▶ registracije podjetij in splošnega podjetniškega svetovanja (točka VEM – Vse na enem mestu)
- ▶ gospodarskega in civilnega prava
- ▶ delovnega prava
- ▶ davkov
- ▶ plač, računovodstva in knjigovodstva
- ▶ varstva okolja ter varnosti in zdravja pri delu
- ▶ tehnične zakonodaje, standardov in sistemov vodenja
- ▶ financiranja in pridobivanja ugodnih finančnih virov preko domačih in EU javnih razpisov
- ▶ internacionalizacije in vstopa na tuje trge

Vsebina aprilskega Svetovalca:

- ▶ Poslovne knjige in davčne evidence v sistemu pavšalne obdavčitve
- ▶ Vprašanje glede davčno nevtralnega prenosa s. p.-ja na prevzemni s. p.
- ▶ Napoteni delavci na delo v tujino
- ▶ Stečaj, prisilna poravnava in davek na dodano vrednost
- ▶ Ko se poročstvo lahko spremeni v grozljivko
- ▶ Navodila za uporabo
- ▶ Sodna praksa: Pravilo o izplačilu popolne odškodnine
- ▶ Vprašanja in odgovori
- ▶ Plače za zasebni sektor po kolektivnih pogodbah
- ▶ Prispevki za socialno varnost
- ▶ Povračilo stroškov

😊 Za zagotavljanje hitrosti in dostopnosti storitev smo vam na voljo:

- 👍 Telefon: 01 58 30 810
- 👍 Faks: 01 58 30 583
- 👍 Elektronska pošta: svetovanje@ozs.si
- 👍 Internet: www.ozs.si
- 👍 Osebni obiski na naslovu Celovška 71, 1000 Ljubljana (po predhodni najavi)

Člani, ki želite izkoristiti svetovalno storitev OZS, se prosimo identificirajte s številko kartice Obrtnik.



Božena Macarol
davčna svetovalka:
**Poslovne knjige
in davčne
evidence
v sistemu
pavšalne
obdavčitve**



Maja Hren
davčna svetovalka:
**Stečaj, prisilna
poravnava
in davek
na dodano
vrednost**



Božena Macarol, davčna svetovalka

Poslovne knjige in davčne evidence v sistemu pavšalne obdavčitve

Članek je namenjen vsem poslovnim subjektom, ki ste se v letu 2013 odločili za poenostavljen način ugotavljanja davčne osnove na podlagi normirano določenih odhodkov v višini 70 % ustvarjenih prihodkov. Tudi na podlagi takšnega načina ugotavljanja davčne osnove boste namreč dolžni voditi določene poslovne knjige in davčne evidence. Vrsta predpisanih poslovnih knjig in evidenc v sistemu pavšalne obdavčitve je odvisna od statusne oblike poslovanja. Za pavšalen način obdavčitve z normiranimi odhodki se lahko odločijo gospodarske družbe in zasebniki¹, ki izpolnjujejo pogoje za tovrstno obdavčitev. V nadaljevanju bom uporabljala besedno zvezo »pavšalna obdavčitev« in izraz »pavšalisti« za vse poslovne subjekte, ki ste se v letu 2013 odločili za način obdavčitve na podlagi dejanskih prihodkov in normirano (pavšalno) ugotovljenih odhodkov in izpolnjujete vse pogoje za tak način obdavčitve.

1. Poslovne knjige in evidence gospodarskih družb v sistemu pavšalne obdavčitve

Gospodarske družbe, ki se bodo odločile za pavšalno obdavčitev, bodo – tako kot do sedaj, tudi v bodoče dolžne voditi poslovne knjige in sestavljati računovodska poročila v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah in slovenskimi računovodskimi standardi. V njih bodo za različne potrebe prihodke in odhodke izkazovale v celotni, dejansko nastali višini. Pri gospodarskih družbah se namreč na področju računovodenja in računovodskega poročanja ni nič spremenilo, kar je morda v nasprotju s pričakovanimi nekaterih novopečenih pavšalistov. Vzrok je v tem, da se zgolj

na podlagi normiranih odhodkov pri gospodarskih družbah ne bi dalo ugotoviti pravilne višine celotnega kapitala, katerega del je tudi preneseni čisti dobiček preteklih in tekočega obračunskega obdobja, ki ga lahko ugotavljamo le na podlagi dejansko ustvarjenih prihodkov in odhodkov.

Gospodarske družbe – pavšalistke bodo dolžne tudi v bodoče AJPES-u posredovati podatke iz računovodskih izkazov, zaradi njihove obvezne javne objave in zaradi potreb državne statistike. To pomeni, da bodo te osebe na poenostavljen način sestavljale le obračun davka od dohodkov pravnih oseb, ne pa tudi računovodskih izkazov, ki ostajajo nespremenjeni. V »davčnem obračunu« bodo navedle le skupni znesek ustvarjenih prihodkov z vsemi njihovimi davčnimi zmanjšanja in povečanja, ugotovljeni znesek pa bo predstavljal osnovo za izračun 70-ih odstotkov normirano priznanih odhodkov. Če povzamem – gospodarske družbe (ne pa npr. društva in pravne osebe zasebnega prava ...) bodo imele korist od pavšalne obdavčitve le zaradi poenostavljenega sestavljanja davčnega obračuna in morda malce več miru zaradi enostavnejših davčnih pregledov.

2. Poslovne knjige in davčne evidence pri zasebnikih – pavšalistih

Sredi poletja so prinesle spremembe Zakona o gospodarskih družbah, objavljene v Uradnem listu (na prvi pogled) dobrodošlo novost, na podlagi katere zasebnikom, ki so obdavčeni z dohodnino in so se odločili za pavšalno obdavčitev (fizične osebe z dejavnostjo) ni več potrebno voditi poslovnih knjig po sistemu enostavnega ali dvostavnega knjigovodstva in sestavljati letnega poročila, ki sestoji iz izkaza poslovnega izida in bilance stanja. V spremembah Pravilnika o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah (odslej tudi: Pravilnik, Uradni list RS, št. 21/2013), na podlagi katerega zasebniki vodijo poslovne knjige in evidence za davčne potrebe, so bile predpisane nove, enostavnejše evidence za pavšaliste.

Na podlagi teh sprememb so zasebniki – pavšalisti dolžni voditi (zaradi ugotavljanja osnove za pavšalno obdavčitev in zaradi lažjega prehoda na obdavčitev z dejanskimi odhodki) te evidence:

- **evidenco knjigovodskih listin** (evidentiramo vse knjigovodske listine, ki dokazujejo poslovne dogodke v zvezi s prihodki),
- **evidenco osnovnih sredstev**.
- Gostinci in menjalnice – **še vedno posebne evidence za spremljanje določenih poslovnih dogodkov v okviru teh dveh dejavnosti in**
- **zavezanci za DDV** – evidence po predpisih o davku na dodano vrednost zaradi pravilnega obračunavanja DDV.

Zgled evidence knjigovodskih listin

Zap. št.	Datum vpisa	Št. knj. listine	Datum knj. listine	Opis posl. dogodka	Znesek knj. listine	Znesek prihodkov po SRS	Zmanjšanja prihodkov na raven davčno priznanih	Povečanja prihodkov na raven davčno priznanih	Znesek popravkov prihodkov na davčno priznana raven	SKUPAJ PRIHODKI = OSNOVA ZA NORMIRANE ODHODKE (7+10)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.

Način vodenja evidence knjigovodskih listin

Evidenco knjigovodskih listin lahko vodimo vezano, na prostih listih ali računalniško. Če jo vodimo računalniško, smo davčnemu organu dolžni kadarkoli zagotoviti kontroliranje knjiženja, omogočiti njen prikaz na zaslonu ali jo po potrebi natisniti v papirni obliki.

Ne bo odveč, če poudarim, da evidenco lahko vodimo na več načinov, pomembno pa je, da jo vodimo tako, da z njo zagotovimo potrebne podatke in dokažemo njeno verodostojnost. Zato mora biti vodena na način, ki je v skladu z rešitvami iz Slovenskega računovodskega standarda 39 – računovodske rešitve za majhne samostojne podjetnike posameznike.

3. Obvezna vsebina evidence knjigovodskih listin (tudi: evidence)

Evidenca mora vsebovati vsaj tele podatke:

1. zaporedno številko vpisa,
2. datum vpisa,
3. številko knjigovodske listine,
4. datum knjigovodske listine,
5. opis poslovnega dogodka,
6. znesek iz knjigovodske listine,
7. znesek prihodkov, pripoznanih po Slovenskih računovodskih standardih ali zakonu, ki ureja dohodnino,

8. in znesek popravka prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov (zmanjšanja in povečanja).

Evidenca lahko vsebuje tudi druge podatke, ki so pomembni za izračun davka oziroma vplivajo na izračun davka.

4. Ugotavljanje zneska popravka prihodkov na raven davčno priznanih (povečanja in zmanjšanja prihodkov)

Na tem mestu velja posebej opozoriti na točko 8, Evidence – znesek popravka prihodkov na raven davčno priznanih, zato bom pomen posameznih pogostejših popravkov v nadaljevanju podrobneje opisala.

4.1 Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij

Od leta 2007 dalje se rezervacije določenih stroškov priznavajo v velikosti **50 % oblikovanega zneska rezervacij**. Ko poslovni dogodki, zaradi katerih smo oblikovali rezervacije, kasneje dejansko nastanejo (in so dokumentirani v verodostojni knjigovodski listini), lahko iz prihodkov izvzamemo tisti del rezervacij, ki v preteklosti ni bil v celoti davčno priznan.

Izvzem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve

Pri zasebnikih so ti poslovni dogodki redkejši. Če smatrate, da so pri vas nastali, se glede izpolnjevanja te vrstice posvetujte s strokovnjakom.

Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov

Če smo v preteklih davčnih obdobjih izključili iz obdavčitve nekatere odhodke (denarne kazni, obresti za nepravočasno plačane

davke in prispevke, ipd.), kasneje pa se v postopku ugotovi, da so bili ti zneski neupravičeno zaračunani in nam jih država vrne, te prihodke izvzamemo iz davčne osnove, saj so že bili obdavčeni.

Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštene izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1. b. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2

Če se bomo v letu 2013 davčno nevtravno preoblikovali ali prenesli podjetje s. p.-ja na naslednike (z univerzalnim pravnim nasledstvom ali brez), se razlika med davčno in pošteno vrednostjo prenesenih sredstev na nov poslovni subjekt pri prenosniku **ne vključuje** med davčne prihodke.

4.2. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja

Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti in nerezidenti

Pri ugotavljanju prihodkov za davčne namene upoštevamo transferne cene (prenosne) med povezanimi osebami, ki iz davčnega vidika (sicer pa lahko!) ne smejo biti nižje od primerljivih tržnih cen za enakovrstno blago, proizvode in storitve (sredstva) na domačem ali primerljivem tujem trgu. Če so cene med povezanimi osebami nižje od primerljivih tržnih cen, smo dolžni za to razliko povečati davčno osnovo. To še zlasti velja za primere, ko gre za posle med davčnima zavezancema z različnimi stopnjami obdavčitve – **npr.: če ima mož s. p., žena pa d. o. o. in oba poslovna subjekta med sabo poslujeta po nižjih ali višjih cenah od primerljivih tržnih cen**. Enako pravilo velja tudi za primere, ko ima ena oseba hkrati s. p. in d. o. o., ki medsebojno poslujeta in sta lastniško prepletena na tak način, da te povezave vplivajo na poslovne odločitve glede cen blaga in storitev.

Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam, rezidentom in nerezidentom

Če so bile obresti od posojil med povezanimi osebami obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, prilagoditev prihodkov opravimo najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere.

Povečanje prihodkov zaradi odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1. b. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2

Upoštevamo znesek povečanja prihodkov pri prevzemniku podjetja za razliko med pošteno in davčno vrednostjo sredstev, če je bila ob prenosu podjetja uveljavljena davčno nevtralna obravnava, po datumu prenosa pa niso bili izpolnjeni vsi predpisani pogoji za njeno uveljavitev.

5. Podlage za knjiženje v evidenco knjigovodskih listin, način njenega vodenja in zaključevanja

Vpisi v evidenco knjigovodskih listin morajo temeljiti na verodostojnih knjigovodskih listinah. Praviloma jo zaključujemo s stanjem na dan 31. decembra, če prenehamo opravljati dejavnost,

vključno s prenehanjem zaradi statusnega preoblikovanja, pa jo zaključimo z dnem prenehanja. Če zasebnik umre, njegovo evidenco zaključimo s stanjem na zadnji dan obdobja izračuna davka (na dan smrti).

Evidenco knjigovodskih listin vodimo v prostih listih, ki jih zavežemo. Zasebnik (pooblaščen oseba) se podpiše pod zaključene evidence in za njihovo pravilnost tudi praviloma odgovarja. Računalniško vodeno evidenco lahko zaključimo z verodostojnim elektronskim podpisom. Ponovno poudarjamo, da je potrebno evidenco zaključiti tako, da ni več mogoče vnašati podatkov vanjo, oziroma da že vnesenih podatkov ni mogoče spreminjati.

6. Evidenca osnovnih sredstev

V evidenco osnovnih sredstev zasebniki, pavšalisti vpisujejo vse listine, ki se nanašajo na pridobitev in odtujitev oziroma izločitev osnovnih sredstev in tiste, ki vplivajo na povečanje nabavne vrednosti, v skladu s Slovenskim računovodskim standardom 39. Čeprav Pravilnik od pavšalistov tega izrecno ne zahteva je logično, da knjigovodske listine, ki pričajo o nabavi osnovnih sredstev, skrbno hranijo v skladu s predpisom, ki zahteva najdaljšo hrambo za knjigovodske listine. Različni predpisi namreč predpisujejo različno dolžino hrambe posameznih listin, knjig, obračunov in evidenc, zato ravnamo modro, če upoštevamo tisti rok hrambe za posamezni dokument, ki je najdaljši. Tako bomo zadostili vsem predpisom hkrati. (Po Zakonu o davčnem postopku je to najmanj 10 let, v zvezi z nabavo nepremičnin pa najmanj 20 let, zavezanci za DDV pa so dolžni upoštevati glede hrambe davčnih listin tudi predpise s področja DDV).

Splošen pregled potrebnih poslovnih knjig in davčnih evidenc prikazujemo v preglednici 1.

Preglednica 1: Vrste davčnih evidenc v sistemu obdavčitve z normiranimi odhodki glede na statusno-pravno obliko poslovanja pavšalistov

Vrste poslovnih evidenc, poročil in obračunov v sistemu pavšalne obdavčitve	Pravne osebe	Zasebniki
Vse poslovne knjige in analitične evidence v skladu s SRS	DA	NE
Računovodski izkazi za javno objavo in državno statistiko	DA	NE
Evidenca knjigovodskih listin (izdanih)	NE	DA
Register osnovnih sredstev	NE	DA
Posebne evidence za menjalnice in gostince	NE	DA
Poseben obračun davka od dohodkov iz dejavnosti za normirance - zasebnike in pravne osebe	DA	DA
Evidence in obračun za potrebe davka na dodano vrednost	DA	DA

6. Povzetek

Kljub težnjam po enostavnejšem sistemu evidentiranja poslovnih dogodkov v zvezi s prihodki pri pavšalistih ugotavljamo, da je kljub vsemu potrebno poznavanje računovodske logike in vseh davčnih pravil pri izkazovanju prihodkov v evidenci knjigovodskih listin. Pravne osebe so dolžne voditi vse poslovne knjige in sestavljati računovodske izkaze. To priporočamo tudi zasebnikom, čeprav jim tega ni treba za poslovne potrebe, niti za davčne. Problem namreč nastane v odnosih s poslovnimi partnerji, na javnih razpisih in pri iskanju virov financiranja, kjer pa lahko resno delujemo samo, če imamo verodostojne računovodske izkaze, ki so resnična in poštena slika našega poslovanja. Vsak bo pač sam presodil glede na poslovno vizijo in obseg poslovanja, kaj potrebuje in v skladu s tem tudi ravnal.

¹ Fizične osebe, ki opravljajo dejavnost in so obdavčene po Zakonu o dohodnini.

Vprašanje glede davčno nevtralnega prenosa s. p.-ja na prevzemni s. p.

Član nam je poslal v pregled odločbo davčnega organa, s katero je ta organ davčnemu zavezancu zavrnil priglasitev davčno nevtralne obravnave v primeru prenosa podjetja samostojnega podjetnika na njegovega naslednika - samostojnega podjetnika. Prenos je bil opravljen na podlagi pogodbe, ki ni bila sestavljena v obliki notarskega zapisa, ker pogodbeni stranki nista želeli uveljavljati univerzalnega pravnega nasledstva po 72. a členu Zakona o gospodarskih družbah (odslej ZGD-1).

Davčni organ svojo odločitev o zavrnitvi davčno nevtralnega prenosa utemeljuje s tem, da mu davčni zavezanec ni predložil pogodbe o prenosu v obliki notarskega zapisa, čeprav je to od njega v postopku izrecno pisno zahteval.

Prenosnik si namreč pri prenosu ni želel zagotoviti univerzalnega pravnega nasledstva po 72. a členu ZGD-1, temveč zgolj davčno nevtralno obravnavo, skladno z 51. členom Zakona o dohodnini, zato pogodbe o prenosu ni sklenil v obliki notarskega zapisa, temveč v neoblični (navadni) obliki z overjenim podpisom.

Člana zanima, ali je davčni organ ravnal pravilno, ko je zavrnil priglasitev davčno nevtralne obravnave?

V nadaljevanju vam posredujem malce širši odgovor glede tovrstnih prenosov, saj sem prepričana, da bo odgovor koristil tudi drugim v podobnih situacijah.

Z nepravilnim razumevanjem posameznih vrst prenosov podjetij samostojnih podjetnikov na naslednike, ki so prav tako samostojni podjetniki, se v praksi nenehno srečujemo.

Ločimo namreč **dve vrsti davčno nevtralnega prenosa podjetij samostojnih podjetnikov** na prevzemne samostojne podjetnike (novoustanovljene ali obstoječe):

1. prenos na prevzemni s. p., z univerzalnim pravnim nasledstvom na podlagi 72. a člena Zakona o gospodarskih družbah (1e na prevzemnike iz 1. dednega reda) - pogodba je v tem primeru v obliki

notarskega zapisa in

2. prenos na prevzemnike (tudi ostale, ne le iz 1. dednega reda) brez univerzalnega pravnega nasledstva na podlagi neoblične pogodbe o prenosu v skladu z ZDoh-2.

V obeh primerih je možen davčno nevtralen prenos, saj zakon o dohodnini (ZDoh-2) v 51. členu ne pogojuje davčne nevtralnosti z univerzalnim pravnim nasledstvom, temveč omogoča davčno nevtralno obravnavo tudi v primeru prenosov brez univerzalnega pravnega nasledstva. Pomembno je poudariti tudi to, da ZDoh-2 ne omejuje možnih davčno nevtralnih prenosov zgolj na predstavnike 1. dednega reda, kar je pogoj za zagotavljanje univerzalnega pravnega nasledstva, temveč omogoča takšen davčno nevtralen prenos tudi na ostale osebe.

V letu 2012 so bile v Uradnem listu 57/2012 objavljene spremembe in dopolnitve Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki so prinesle v novem 72. a členu dodatno možnost uveljavljanja univerzalnega pravnega nasledstva pri prenosih podjetja s. p.-ja na prevzemnika, s. p.-ja iz prvega dednega reda (praviloma zakonci, »izven-zakonci«, otroci, ...). Te možnosti namreč do objave te spremembe ni bilo. Prevzemni s. p. je moral do te spremembe vse pogodbe, delovnopravne pogodbe, pogodbe o posojilih, leasingu, licence, na novo pridobiti. Po uveljavitvi omenjene spremembe pa nekdo, ki želi prenesti svoj s. p. na prevzemni s. p. na način, kot da do tega prenosa sploh ne bi prišlo, lahko izbere možnost univerzalnega pravnega nasledstva (tako, da prevzame vsa pogodbeno in druga razmerja avtomatično).

V tem primeru je tak prevzemnik dolžan s prenosnikom skleniti pogodbo v obliki notarskega zapisa, ki jo predloži AJPES-u, lahko pa kasneje tudi DURS-u, čeprav bi bil DURS že po samem Zakonu o upravnem postopku dolžan preveriti vpis v poslovnem registru in pri tem ugotoviti, ali gre v primeru konkretnega prenosa za univerzalno pravno nasledstvo ali pa ne, AJPES je namreč dolžan v primeru univerzalnega pravnega nasledstva, ki ga uveljavljamo le s pogodbo v obliki notarskega zapisa, vpisati pri prevzemnem s. p.-ju opombo o tovrstnem nasledstvu, hkrati pa prevzemni s. p. tudi prevzame (obdrži) matično številko prenosnega s. p. Davčni organ in ostali zainteresirani (npr.: poslovni partnerji) bodo iz prevzete matične številke in opombe o univerzalnem pravnem nasledstvu v poslovnem registru ugotovili, za kakšen način prenosa gre. Iz navedenega izhaja, da je pogodbo dolžan zahtevati že AJPES, saj je od vrste pogodbe in njene vsebine odvisno, za kakšne vrste prenos gre in kaj (če sploh kaj) je potrebno pri prevzemnem s. p.-ju pripisati v poslovnem registru.

Če na kratko povzamem svoj odgovor: Ob predpostavki, da ste prenesli na prevzemni s. p. celoto sredstev in obveznosti iz njihovih virov in pravočasno izpolnili tudi ostale pogoje za davčno nevtralno obravnavo prenosa na naslednike, vključno s predložitvijo pogodbe o prenosu, ni objektivnih razlogov, da se vam takšen prenos ne bi priznal kot davčno nevtralen.



Zdenka Bedekovič
Napoteni delavci na delo v tujino

V praksi še vedno prihaja do težav pri izpolnjevanju REK obrazca za delavce, ki so napoteni na delo v tujino. Splošno pojasnilo v zvezi z dohodki iz delovnega razmerja, kjer je pojasnjeno obračunavanje davkov za napotene delavce, je objavljeno na spletnih straneh DURS-a. Napoteni delavci so v času napotitve na delo v drugo državo vključeni v obvezno socialno zavarovanje v Sloveniji. Skladno s 144. členom ZPIZ-2 je določeno, da se prispevki za socialno varnost plačujejo od plače, ki bi bila prejeta za enaka dela v Republiki Sloveniji.

Skladno s **Pravilnikom o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu**, ki določa predlaganje REK obrazcev, se za plače za napotene delavce v tujino predloži ločen REK-1 obrazec z navedbo dohodka 1091.

http://www.durs.gov.si/si/pravne_osebe/dohodnina_za_pravne_osebe_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/dohodek_iz_delovnega_razmerja/

102 Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - dohodki, od katerih se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj se vpiše znesek plač in nadomestil plač, ki se skladno z ZDoh-2 šteje za dohodek iz delovnega razmerja, izplačan detaširanim delavcem. V znesek so vključena nadomestila plač, izplačana tem delavcem, ki bremenijo delodajalca kot so npr. boleznine do 30 dni ter tista nadomestila plač, ki se refundirajo oziroma jih povrnejo delodajalcem proračun in zavodi. V znesek se všttevajo tudi bonitete (zap. št. 108), povračila stroškov v delu, ki presegajo znesek, določen z uredbo vlade na podlagi 44. člena ZDoh-2 (zap. št. 109) ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje nad določeno višino (zap. št. 110). Po ZDoh-2 je osnova za izračun davčnega odtegljaja prejet dohodek oziroma toliko kolikor prejme delavec plače v tujini.

103 Plača in nadomestila plače - detaširani delavci - v delu, ki se všteta v osnovo za prispevke za socialno varnost se vpiše znesek plače, ki bi bila prejeta za enako delo v Republiki Sloveniji, od katere se v skladu z drugim odstavkom 144. člena in sedmim odstavkom 428. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju - ZPIZ-2, Zakonom o urejanju trga dela in Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih plačujejo prispevki za socialno varnost, če ni z mednarodno pogodbo določeno drugače.



Maja Hren, davčna svetovalka

Stečaj, prisilna poravnava in davek na dodano vrednost

V današnjih časih imajo mnoga podjetja težave s plačilno sposobnostjo, kar lahko pomeni, da so insolventna ali prezadolžena. Insolventnost je položaj, ki nastane zaradi dolgoročne plačilne nesposobnosti oziroma trajnejše nelikvidnosti dolžnika, medtem ko prezadolženost pomeni, da so dolgovi višji od dolžnikovega premoženja (14. člen ZFPPIPP¹).

Vzroki za nastanek težav s plačilno sposobnostjo so različni, pomembno pa je, da se podjetja nanje pripravijo in hitro odzovejo. Finančno prestrukturiranje takšnega podjetja se lahko izvede preko postopka prisilne poravnave ali stečajnega postopka.

Razlika med stečajem in prisilno poravnavo

Postopek prisilne poravnave se vodi z namenom, da se dolžniku, ki je postal insolventen, omogoči finančno prestrukturiranje, na podlagi katerega postane kratkoročno in dolgoročno plačilno sposoben, in hkrati zagotovitev upnikom ugodnejših pogojev plačila njihovih terjatev, kot če bi bil nad dolžnikom začel stečajni postopek. Stečajni postopek je oblika prenehanja prezadolženega dolžnika na način, da se v okviru postopka, ki ga vodi stečajni upravitelj ob nadzoru s strani sodišča, unovči celotno premoženje stečajnega dolžnika ter iz njega izoblikuje stečajna masa. Iz slednjega se po pravilih in v vrstnem redu, kot ga določa zakonodaja, poplačajo upniki prezadolženega dolžnika.

Prijava in preizkus terjatev

V sklepu o začetku stečajnega postopka ali prisilne poravnave sodišče upnike pozove k prijavi svojih terjatev do insolventnega dolžnika. V stečajnem postopku je rok za prijavo terjatev 3 mesece od objave sklepa sodišča na spletnih straneh AJPES². V postopku prisilne poravnave pa je rok določen na 1 mesec po objavi oklica o začetku postopka. Gre za materialni rok, katerega zamuda ima za posledico nepreklicno izgubo možnosti za uveljavljanje terjatev in pravic, ki jih imajo upniki do dolžnika. V dokaz obstoja prijavljene terjatve je upnik dolžan k prijavi terjatve priložiti tudi ustrezne dokaze (npr.: izdane račune, s strani dolžnika potrjene dobavnice, sodno odločbo, itd.).

O priznanju vseh pravočasno prijavljenih terjatev in pravic se je dolžan stečajni upravitelj izjasniti v roku enega meseca, kar stori v obliki izdelave osnovnega seznama preizkušenih terjatev, ki se

objavi na spletnih straneh AJPES in v katerem se stečajni upravitelj izjasni, ali prijavljene terjatve oziroma pravice priznava ali prereka. Davčna uprava Republike Slovenije je v februarju 2013 izdala obsežnejše pojasnilo glede popravka obračunanega in odbitnega DDV v postopkih stečaja in prisilne poravnave, katerega povzeman v nadaljevanju.

Popravek obračunanega DDV

V skladu s četrtem odstavkom 39. člena ZDDV-1³ lahko upnik popravi (zmanjša) znesek obračunanega in neplačanega DDV od vseh priznanih terjatev, ki jih je prijavil v postopku prisilne poravnave oziroma stečajnem postopku. To pomeni, da lahko upnik v obračunu DDV zmanjša obračunani DDV od vseh priznanih terjatev, ki jih je prijavil v prisilni poravnavi ali stečaju že na začetku postopka.

Če je upnik prijavil terjatve v postopek prisilne poravnave in so mu bile priznane, lahko popravi celoten DDV od vseh priznanih terjatev na začetku postopka, ne glede na izid oz. potrditev prisilne poravnave. V primeru, da pa terjatve niso bile prijavljene, mora upnik počakati na uspešno zaključen postopek prisilne poravnave, in šele takrat popravi obračunani DDV, kot to določa 3. odstavek 39. člena ZDDV-1. Namreč ZFPPIPP v 212. členu določa, da potrjena prisilna poravnava učinkuje za vse terjatve upnikov do dolžnika, ki so nastale do začetka postopka prisilne poravnave, ne glede na to, ali upnik terjatev prijavi v postopek prisilne poravnave (razen primerov iz 2. in 3. odstavka 212. ali 213. člena).

V primeru, da upnik kasneje prejme plačilo ali delno plačilo od prijavljenih in priznanih terjatev v postopku stečaja ali prisilne poravnave, od katerih je že zmanjšal obračunani DDV, je dolžan od naknadno prejetega plačila obračunati DDV (5. odstavek 39. člena ZDDV-1).

Popravek odbitnega DDV

V 68. členu ZDDV-1 je določeno, da je davčni zavezanec dolžan popraviti prvotni odbitek DDV, če je ta nižji ali višji od odbitka, do katerega je upravičen, ali če se spremenijo dejavniki, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek. Med omenjene dejavnike se uvršča tudi nezmožnost poplačila v primeru insolventnih postopkov, torej je dolžan popraviti odbitek DDV tudi davčni zavezanec (dolžnik), nad katerim je bil začel postopek prisilne poravnave ali stečajni postopek.

Ker se upniku po zaključenem stečajnem postopku ali uspešno zaključenem postopku prisilne poravnave zmanjša terjatev do dolžnika in s tem tudi obračunan DDV, se posledično dolžniku zmanjša obveznost do upnika. To pomeni, da ni upravičen do celotnega odbitka DDV, kakršen je prvotno obračunan na prejetih računih, ampak samo do zneska DDV do višine obveznosti, določene po zaključenem stečajnem postopku oziroma postopku prisilne poravnave.

Direktiva o DDV⁴ v drugem odstavku 185. člena sicer določa, da se odbitek DDV ne popravi, če ostanejo transakcije v celoti ali delno neplačane, vendar pa dopušča možnost, da države članice v teh primerih lahko vseeno zahtevajo popravek. Tako v 68. členu ZDDV-1 ni izključen popravek odbitka DDV v primerih neplačanih transakcij, kar pomeni, da se ob zaključenih postopkih stečaja ali prisilne

poravnave spremenijo dejavniki, uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek, in posledično mora dolжник popraviti odbitek DDV od neplačanih terjatev.

¹ Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Ur. l. RS, št. 126/2007 s spremembami)

² Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve

³ Zakon o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS, št. 13/2011-UPB3 s spremembami)

⁴ Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 s spremembami



Mag. Nina Scortegagna Kavčnik

Ko se poroštvo lahko spremeni v grozljivko

Smisel poroštva je v tem, da za izpolnitev obveznosti poleg dolžnika odgovarja še ena ali več tretjih oseb - porokov. Kadar je porokov več, je njihova obveznost solidarna, kar pomeni, da lahko upnik katerikoli od njih terja za plačilo celotne terjatve. Poroštvo nastane na podlagi pisne izjave poroka, da bo izpolnil zapadlo obveznost dolžnika, če je ne bo izpolnil dolжник.

Poznamo dve obliki poroštva. Subsidiarno poroštvo pomeni, da se oseba, ki daje poroštvo (porok), zaveže upniku, da bo izpolnila obveznost dolžnika, če je ne bo izpolnil dolжник. Upnik lahko terja poroka šele v primeru, če dolжник tudi po upnikovi pisni zahtevi ne izpolni svoje obveznosti (upniku se ni potrebno spuščati v sodne postopke). Solidarno poroštvo pa pomeni, da se oseba, ki daje poroštvo, zaveže kot porok in plačnik. Upnik lahko zahteva izpolnitev dolžnikove obveznosti bodisi od dolžnika bodisi od poroka ali pa od obeh hkrati. Pri večini bančnih kreditov banke zahtevajo solidarno poroštvo.

Kot porok se lahko zaveže vsaka poslovno sposobna fizična oseba in pravna oseba. Za obveznosti fizične osebe torej lahko prevzame poroštvo pravna oseba in obratno, za obveznosti pravne osebe lahko prevzame poroštvo fizična oseba.

Porok je praviloma dolžan izpolniti tisto obveznost, ki jo je dolžan izpolniti glavni dolжник. Mogoče se je dogovoriti, da bo porok izpolnil samo del dolžnikove obveznosti. Porok se lahko zaveže v manjšem, ne pa tudi v večjem obsegu kot glavni dolжник.

Poroštvo je v bistvu prevzem odgovornosti za drugega, zato je potrebno dobro premisliti, za koga in za kakšen namen greste v poroštvo, saj je po tem, ko je pogodba podpisana, za ugovarjanje prepozno. Vprašajte se, ali gre za zaupanja vredno osebo ali zgolj za bežnega znanca in ali je realno pričakovanje, da bo lahko izpolnil svoje obveznosti

do upnika. Nikakor pa se v kaj takšnega ne podajte brez temeljitega premisleka oz. posvetovanja ali samo na podlagi »lepih besed«, saj so lahko ljudje zelo prepričljivi, ko potrebujejo denar.

V kolikor pride do težav pri izpolnjevanju obveznosti s strani dolžnika (dolжник ne plačuje mesečnih obrokov), bo upnik brez razmišljanja unovčil vaše poroštvo in vas terjal za poplačilo dolgovanega zneska. V praksi to pomeni, da vam lahko trgajo sredstva iz vašega računa ali pa celo posežejo še na vaše drugo premoženje. Opravičila in argumenti, da vas je dolжник prevaral, vas ne morejo rešiti obveznosti, saj upnika to v večini primerov ne zanima, in želi le poplačilo svoje terjatve.

Sicer lahko kot porok od dolžnika s tožbo zahtevate to, kar ste plačali namesto njega (v bistvu je to tudi edina možnost, ki jo ima porok), vendar pa je to lahko zelo slaba tolažba, saj je dolжник v večini primerov tako ali tako brez premoženja, da bi poroku vrnil to, kar je plačal namesto njega.

Navodila za uporabo

Navodilo za uporabo proizvoda lahko sestavi in zagotovi samo proizvajalec. V takšnem navodilu morajo biti vse sestavine, ki jih predpisujejo posamezni predpisi, ki veljajo za takšen proizvod, in/ali so določeni v standardih, na podlagi katerih je bil narejen ter zagotavljajo njegovo varno in pravilno uporabo.

Zakon o varstvu potrošnikov (v nadaljevanju ZVPot) določa, da mora podjetje za blago, ki je namenjeno prodaji potrošnikom v prodajalnah, zunaj prodajaln in prodaji blaga, sklenjeni s pogodbi na daljavo, izročiti označbe, certifikat, izjavo o skladnosti, garancijski list, navodilo za sestavo in uporabo, seznam pooblaščenih servisov oz. druge spremne dokumente.

Blagu, pri katerem je za njegovo pravilno uporabo potreben določen postopek ali bi potrošnik z njegovo napačno uporabo lahko povzročil nevarnost zase ali za druge ali onesažil okolje, mora proizvajalec priložiti navodilo za uporabo. Kadar navodila ne priloži proizvajalec, ga je dolžno priložiti podjetje pri prodaji blaga potrošnikom. Tako je izključena možnost, da bi potrošniki ostali brez navodila za uporabo.

Navodila za uporabo so priložena, prilepljena ali natisnjena na blagu oziroma na njegovi embalaži in so lahko v obliki besedila, slike ali skice oziroma kombinacije teh oblik.

Vsebina navodila za uporabo mora biti za potrošnika lahko razumljiva in mu mora omogočati pravilno uporabo izdelka.

Kadar je blago namenjeno prodaji na ozemlju Slovenije, mora biti navodilo za uporabo v celoti v slovenskem jeziku. Navodilo za uporabo ni samo priročnik, ki ga proizvajalec prilaga k napravi, temveč je tudi vsak napis, ki se nahaja na njej (npr.: nalepka, napisna tablica ...) in katerega namen je opozoriti kupca oziroma uporabnika na morebitne nevarnosti ali na postopke, ki jih mora izpolniti, da zagotovi varno uporabo. Obrazloženi morajo biti tudi vsi simboli oz. piktogrami, ki se nahajajo na stvari.

Zakon o javni rabi slovenščine določa, da morajo pri označevanju in predstavljanju izdelkov ter storitev ponudniki potrošniku potrebne informacije glede značilnosti, prodajnih pogojev, uporabe in

namembnosti izdelka ali storitve posredovati v slovenščini oziroma v potrošniku na območju Republike Slovenije zlahka razumljivem jeziku. Namesto besednega sporočanja so dopustni tudi splošno razumljivi simboli in slike. Ta določba se ne nanaša na tujejezična imena blagovnih in storitvenih znamk. Besedila morajo biti napisana vidno, čitljivo, za uporabnika razumljivo in v knjižnojezikovnem standardu. Prodajalec lahko izroči potrošniku samo kratka navodila v pisni obliki za vse tiste izdelke, ki imajo sami možnost dostopa do obširnejših elektronskih navodil proizvajalca (npr.: računalnik, tiskalnik ...). V kolikor pa se potrošnik ne strinja z izročitvijo navodil v elektronski obliki, kljub temu, da izdelek omogoča predvajanje takšnega elektronskega medija, mu jih je prodajalec dolžan izročiti ob prodaji blaga, v celoti v pisni obliki.



mag. Boštjan J. Turk
Sodna praksa
Pravilo o izplačilu popolne odškodnine

Za tiste obrtnike, ki zaposlujejo sodelavce oziroma pomočnike, bi bilo koristno, da se čim bolj seznanijo z odgovornostjo, ki jih lahko doleti v primeru, če slednji pri opravljanju dela pri njih utrpijo tako ali drugačno škodo.

Temeljno pravilo odškodninskega prava je, da ima (katerikoli) oškodovanec pravico do povrnitve navadne škode (premoženjske in nepremoženjske) in izgubljenega dobička. Pri oceni slednjega se upošteva dobiček, ki bi ga lahko oškodovanec utemeljeno pričakoval glede na normalen tek stvari ali glede na posebne okoliščine, ki pa ga zaradi oškodovalčevega ravnanja ni bilo mogoče doseči (če denimo avtoprevoznik utрпи prometno nezgodo, za katero ni odgovoren, in katere posledica je, da zaradi poškodb v bodočnosti nekaj časa ne bo mogel voziti tovornjaka, lahko od povzročitelja škode zahteva izgubljeni dobiček, upoštevajoč njegove dosedanje prihodke, ki jih je dosegel kot avtoprevoznik).

Poleg teh temeljnih oblik odškodnine pa lahko oškodovani delavci od oškodovalcev zahtevajo tudi tako imenovano **popolno odškodnino**. Zakon namreč določa, da sodišče, ki upošteva tudi okoliščine, nastale po povzročitvi škode, prisodi oškodovancu odškodnino v znesku, ki je potreben, da postane njegov premoženjski položaj takšen, kakršen bi bil, če ne bi bilo škodljivega ravnanja. Pri popolni odškodnini gre dejansko za primere povečanja škode zaradi **nepričakovanih** okoliščin (za razliko od izgubljenega dobička, kjer gre za primere povečanja škode zaradi **pričakovanih** okoliščin) in sicer tistih, ki so nastopile po povzročitvi škode, neodvisno od škodnega dogodka in

neodvisno od obnašanja oškodovalca v zvezi s povzročitvijo škode, ki pa pomembno otežujejo materialni položaj oškodovanca.

Pri popolni odškodnini torej oškodovanec ne uveljavlja povračila navadne škode (denimo škode, ki jo je utrpel na svojem zdravju, na svojem premoženju, duševne bolečine), ampak uveljavlja povračilo škode zaradi spremenjenega (poslabšanega) materialnega statusa, ki mu je nastal zaradi škodnega dogodka.

Sodna praksa vsebuje številne zanimive sodne odločbe, povezane s povračilom popolne odškodnine. V zadevi PdP 1615/1999 z dne 31. 8. 2000 je Višje delovno in socialno sodišče izreklo, da je delavec za čas nezakonitega prenehanja delovnega razmerja po pravilih o popolni odškodnini upravičen do takega nadomestila plače, ki bi jo ob normalnem teku stvari prejemal, če bi v tem času delal.

Višje sodišče v Ljubljani je v zadevi I Cp 505/1999 z dne 15. 6. 2000 izreklo, da v primeru, kadar delodajalec za delavca, ki je utrpel poškodbo na delu, plačuje zavarovalno premijo za nezgodno zavarovanje, delavec ne more skupaj uveljavljati odškodnine iz naslova plačane zavarovalnine in odškodnine iz naslova odgovornosti delodajalca za nezgodo, saj zavarovanje krije del delodajalčeve odgovornosti za nesrečo pri delu (drugače pa bi bilo, če bi si delavec sam plačeval zavarovalnino za nezgodno zavarovanje).

V zadevi II Cp 620/2004 z dne 7. 4. 2005 pa se je Višje sodišče v Ljubljani opredelilo do **višine** popolne odškodnine v primeru poškodovane stanovanjske hiše zaradi dejavnosti tretje osebe, ki je povzročila poškodbo na hiši (rudarska dejavnost). Izreklo je, da lahko oškodovanec v tem primeru terja odškodnino v višini stroškov nadomestne gradnje z upoštevanjem amortizacije poškodovanega objekta, ne pa v višini tržne vrednosti te nepremičnine.

V zvezi s pravili o popolni odškodnini bi želel opozoriti še na zakonsko določilo, ki povzročitelju škode omogoča, da zahteva zmanjšanje višine odškodnine, ki jo je dolžan plačati. Ob upoštevanju premoženjskega stanja oškodovanca lahko namreč sodišče odgovorni osebi omogoči plačilo nižje odškodnine kot znaša škoda, če ta ni bila povzročena namenoma in tudi ne iz hude malomarnosti, če je odgovorna oseba šibkega premoženjskega stanja in bi jo plačilo popolne odškodnine spravilo v pomanjkanje.

Vprašanja in odgovori

Gradbeno dovoljenje za nadstrešek

Za naročnika bi želeli postaviti nadstrešek za zaščito osebnih vozil. Ali je za gradnjo takega nadstreška potrebno pridobiti gradbeno dovoljenje?

Če nameravate zgraditi nadstrešek, namenjen zaščiti osebnih vozil, katerega površina ne presega 30 m² in katerega višina najvišje točke je največ 3,5 metra, merjeno od najnižje točke objekta, govorimo o enostavnem objektu, za katerega že nekaj časa ni več potrebno pridobiti gradbenega dovoljenja. Bodite pozorni še na okoliščino, ali morda leži zemljišče, na katerem naj bi bil zgrajen nadstrešek, na območju varovalnega pasu oziroma na varovanem območju. V tem primeru bo moral naročnik za gradnjo nadstreška pridobiti še soglasje pristojnega organa (občine). Gradnja nadstreška tudi ne sme nasprotovati prostorskim aktom.

S klikom ali dotikom do Mojega obrtnika!

Spletni portal OZS - Promocijski kanal za obrtnike in podjetnike

Ponudbo izdelkov in storitev članov OZS širši javnosti predstavljamo v obliki sodobnega in uporabnega kataloga izdelkov in storitev.

Obrtnik ali podjetnik v žepu



Mobilna aplikacija za pametne telefone

Mobilna aplikacija je dostopna za android in iPhone - naložite si jo brezplačno

Interaktivni zemljevid z označeno lokacijo



MOJ OBRTRNIK - spletni in mobilni katalog izdelkov in storitev obrtnikov in podjetnikov

Najhitrejša pot do obrtnikov
WWW.OZS.SI

Vaša predstavitev na spletu je že skoraj nujna

Če nimate svoje spletne strani, vas sedaj Google najde v katalogu **Moj obrtnik**. Preverite svoje podatke in si jih brezplačno posodobite. **Postali ste vidni in lažje najdljivi!**

»Če vas ni na spletu, potem je že skoraj tako, kot da vas sploh ne bi bilo« je eden od pogostih stavkov strokovnjakov, ki se ukvarjajo s trženjem in promocijo. Po zadnjih raziskavah uporablja internet preko 70 % prebivalcev Slovenije v starosti od 10 do 75 let. Predvsem mlajše generacije brez interneta ne morejo več zdržati. Pogovarjajo se preko Facebooka, Twitterja, Skypa ... vse to so popolnoma vsakdanje stvari. Tudi pametni telefoni, ki so pravi »mali računalniki«, omogočajo vse omenjene komunikacijske poti in njihova prodaja v zadnjih parih letih strmo narašča.

Pri iskanju obrtnika ali podjetnika tradicionalno še vedno velja, da najprej povprašamo prijatelje in znance, če nam lahko koga priporočijo. A vse bolj se uveljavlja tudi iskanje po spletu. V enega od iskalnikov (pri nas je najpogosteje uporabljen Google ali Najdi.si) vpišemo ključne besede in v parih sekundah imamo pred sabo zelo veliko zadetkov, ki jih moramo pregledati. Najbolj gledana je prva stran izpisanih zadetkov, le redkokateri je dovolj vztrajen, da išče tudi na naslednjih straneh.

Mnogi obrtniki in podjetniki se zavedajo izjemne moči interneta in del

denarja namenijo predstavitvi na spletu, mogoče celo spletnemu oglaševanju. Veliko pa je še vedno takšnih, ki imajo zaenkrat dovolj dela in se z internetom nimajo časa ukvarjati.

V Obrtno-podjetniški zbornici Slovenije smo **za vse člane** na njeni spletni strani objavili katalog izdelkov in storitev članov OZS Moj obrtnik. Člani si lahko svoje podatke, ki smo jih »uvozili« iz obrtnega registra, **brezplačno** posodobijo, popravijo, dodajo slike, opišejo svoje izdelke in storitve ipd. Uporabnikom, ki iščejo v katalogu Moj obrtnik, je na vstopni strani na voljo iskalnik s številnimi kategorijami (filtri) za bolj ali manj omejeno iskanje. Dodan je tudi interaktivni zemljevid (Google zemljevid) z označeno lokacijo obrtnika.

Katalog si lahko uporabniki brezplačno naložijo tudi na svoj pametni telefon. Ko najdejo obrtnika, ga lahko takoj **pokličejo, mu pošljejo elektronsko sporočilo ali pa izpišejo pot do poslovalnice**. Bistvo mobilne aplikacije je lokacijska vezanost, kar pomeni, da uporabnik ob iskanju ponudnika določenega izdelka ali storitve dobi rezultate svojega iskanja razvrščene glede na oddaljenost od svoje trenutne lokacije.

Plače za zasebni sektor po kolektivnih pogodbah širše ravni za APRIL 2013

Opomba: naslovi kolektivnih pogodb so zapisani s ključnimi besedami

1. IZHODIŠČNE PLAČE

Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Oznaka KP	TR	Bruto v €	I.	II.	III.	IV.	V.	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	VIII.	IX.	Uradni list RS
7.	grafična	420,85	462,94	513,44	576,56	656,53	753,32	-	854,33	-	1.182,59	1.426,68	51/98, 64/01, R: 24/04, 103/04, 79/05, 95/06, 10/07, 93/07, 35/08, 97/08	
8/1	knjigotrška	401,36	461,56	521,77	581,97	682,31	882,99	-	1.043,54	-	1.324,49	1.525,17		
8/2	založniška	432,13	496,95	561,77	626,59	734,62	950,69	-	1.123,54	-	1.426,03	1.642,09	43/00, 77/00, 24/01, 46/01, 78/01	
8/3	časopisna, inf.-revijalna	447,51	514,64	581,76	648,89	760,77	984,52	-	1.163,53	-	1.476,78	1.700,54	R: 33/04, 117/04, 79/05, 95/06, 118/06, 10/07, 93/07, 35/08, 97/08, 8/10, 55/11, 17/12	
11.c	kovinski materiali, livarstvo na uro	421,08	471,54	523,74	605,52	668,16	786,48	-	927,42	-	1.068,36	1.270,20	14/06, 87/06, 76/07, 46/08, 70/08, 53/09, 10/10, 70/11, 84/11	
		2,42	2,71	3,01	3,48	3,84	4,52	-	5,33	-	6,14	7,30		
16.	železnice	329,59	362,55	405,40	451,54	510,86	609,74	-	692,14	-	823,98	988,77	95/07	
25.	komunala za leto 2012	Zneski izhodiščnih plač niso določeni.											94/04, 8/05, R: 15/05, 71/05, R: 71/05, 120/05, 14/06, 82/06, 66/07, 18/08, 5/09, 10/10, 95/10, 14/11, 62/11, 74/11, 19/12, 43/12, 4/13	
26/1	nepremičnine - 1	329,59	362,55	405,40	481,20	527,34	711,91	-	889,89	-	1.153,57	1.384,28		
26/2	nepremičnine - 2	354,30	389,73	435,79	517,28	566,88	765,29	-	956,61	-	1.240,05	1.488,06	9/98, 35/00, R: 78/03, 117/04, 87/05	
26/3	nepremičnine - 3	379,03	416,93	466,21	553,38	606,45	818,70	-	1.023,38	-	1.326,61	1.591,93		

* Uporabljajo jo člani Združenja delodajalcev Slovenije, velja za člane GZS – Zbornico komunalnih dejavnosti

2. NAJNIŽJE OSNOVNE PLAČE

Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Oznaka KP	TR	Bruto v €	I.	II.	III.	IV/1	IV/2	V/1	V/2	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	VII/3	VIII.	IX.	Uradni list RS
1.	kmetijstvo na uro	459,36 2,64	501,12 2,88	556,80 3,20	614,22 3,53	-	687,30 3,95	-	810,84 4,66	-	913,50 5,25	-	-	-	1.077,06 6,19	-	36/11, 107/11, 109/12
2/A	gozdarstvo (A) na uro	654,69 3,7626	669,50 3,8477	685,50 3,9397	725,00 4,1667	-	820,00 4,7126	-	975,00 5,6034	-	1.095,00 6,2931	-	-	-	1.300,00 7,4713	1.550,00 8,9080	16/05, podpis, 9.9.05 (ni v Ur.l.RS), 37/06, 19/08, 99/08, 30/09, 46/10, 12/13
2/B	gozdarstvo (B) na uro	654,69 3,7626	755,00 4,3391	855,00 4,9138	908,00 5,2184	-	960,00 5,5172	-	1.015,00 5,8333	-	1.245,00 7,1552	-	-	-	1.480,00 8,5057	1.765,00 10,1437	
3.	premogovništvo	433,65	533,35	574,70	635,85	-	701,50	-	834,56	-	1.027,71	-	-	-	1.354,27	1.596,40	44/96, R: 73/03, 100/04, 81/05, podp. 25.7.06 (ni v Ur.l.RS), 105/07
4.	tekstil	401,49	429,72	466,88	512,68	-	568,67	-	672,15	-	758,41	-	-	-	896,40	1.068,90	55/09, RV: 28/10
5.	lesarstvo	414,61	452,64	498,77	549,61	-	614,28	-	721,70	-	812,93	-	-	-	-	-	132/06, P: 28/07, R: 66/07, 32/08, R: 36/09, 34/10, 22/11, 26/12
9/1	kemična - 1*	476,61	530,60	587,71	657,28	-	740,35	-	833,80	902,33	1.013,44	1.097,55	-	-	1.282,37	1.444,36	
9/2	kemična - 2	528,53	581,48	647,94	724,78	-	816,15	-	918,95	994,75	1.117,28	1.209,69	-	-	1.413,21	1.591,81	37/07, R: 38/07, 95/07, R: 89/08, 104/09

Oznaka KP	TR	Bruto v €													Uradni list RS	
		I.	II.	III.	IV/1	IV/2	V/1	V/2	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	VII/3	VIII.		IX.
9/3	kemična – 3	629,25	692,59	772,54	863,92	-	972,94	-	1.094,43	1.185,81	1.331,18	1.441,24	-	1.684,22	1.897,08	RV: 73/10, 109/10, 107/11, 25/13
11.a	kovins. ind. na uro	487,20 2,80	532,44 3,06	588,12 3,38	669,90 3,85	-	730,80 4,20	-	854,34 4,91	-	998,76 5,74	-	-	1.139,70 6,55	1.348,50 7,75	108/05, 97/06, 90/07, 33/08, 70/08, RV: 53/09, 10/10, 84/11
11.b	elektroind. na uro	520,26 2,99	532,44 3,06	582,90 3,35	655,98 3,77	-	715,14 4,11	-	831,72 4,78	-	969,18 5,57	-	-	1.106,64 6,36	1.301,52 7,48	108/05, 95/06, R: 71/07, 82/07, 32/08, 70/08, 47/09, RV: 75/09, 10/10, 84/11, 104/11
11.c	kov. mat., liv. na uro	485,46 2,79	537,66 3,09	591,60 3,40	676,86 3,89	-	737,76 4,24	-	861,30 4,95	-	1.007,46 5,79	-	-	1.151,88 6,62	1.360,68 7,82	14/06, 87/06, 76/07, 46/08, 70/08, RV: 53/09, 10/10, 70/11, 84/11, 70/12
12.	elektrogosp.	432,83	502,31	544,00	623,90	-	693,38	-	821,92	-	1.037,30	-	-	1.457,66	1.648,73	38/96, 45/96, R: 29/03, 100/04, 81/05, podpis 25.7.06 (ni v Ur.l.RS), 105/07
13.	gradbena na uro	408,00 2,34	443,00 2,55	491,00 2,82	544,00 3,13	577,00 3,32	643,00 3,70	683,00 3,93	720,00 4,14	834,00 4,79	854,00 4,91	960,00 5,52	1.034,00 5,94	1.145,00 6,58	1.329,00 7,64	1/05, 100/05, 83/06, 71/07, 18/08, 76/08, 64/09, 62/11
14.	trgovina	442,30	479,18	527,13	578,75	-	645,11	-	755,75	-	901,34	-	-	-	-	111/06, P: 127/06, 109/07, RV: 21/08, 94/08, 10/09, 34/09, 55/09, R: 68/09, 54/10, 26/11, 30/11, 57/11, 104/11, 51/12, 53/12, 94/12
15.	gostinstvo	474,30	510,00	571,20	632,40	-	703,80	-	836,40	-	938,40	-	-	1.101,60	-	109/11, 99/12
17.	cestno gospodarstvo	405,41	441,97	489,47	540,65	-	606,11	-	723,43	-	821,18	899,40	-	977,60	1.173,12	135/04, R: 50/05, R: 87/05, 89/05, R: 97/05, odstop: 91/06, 111/06, 19/07, 7/08, 22/08, 103/08
18.	cestni pot. promet	408,90 2,35	424,56 2,44	494,16 2,84	546,36 3,14	-	612,48 3,52	-	723,84 4,16	-	816,06 4,69	-	-	-	-	14/12, 52/12
21.	poštna	473,28 2,72	541,14 3,11	567,24 3,26	643,80 3,70	-	704,70 4,05	-	828,24 4,76	1.030,08 5,92	1.082,28 6,22	-	-	1.177,98 6,77	1.280,64 7,36	50/03, 94/04, 61/05, 84/08, 91/09
23	banke	-	-	-	648,42	-	739,22	-	924,02	-	1.155,02	-	-	1.386,02	1.663,24	5/11, 14/13
24.	zavarovalstvo	362,53	416,91	471,29	507,54	-	587,30	-	725,06	-	888,20	-	-	1.123,84	1.268,86	24/11
28.	drobno gospod.	546,43	622,94	699,41	786,85	-	879,74	-	1.049,14	-	1.191,21	-	-	1.420,70	1.704,84	94/10, 58/11
29.	obrt, podjetništvo	561,38	583,62	630,30	644,76	-	683,66	-	783,72	-	917,12	-	-	1.028,28	-	73/08, 55/10, 100/11, 99/12

* Sprejet je bil Aneks h Kolektivni pogodbi za kemično in gumarsko industrijo Slovenije v Ur. l. RS št. 25/2013.

Delodajalci so dožni opraviti poracun najnižjih osnovnih plač od 1. I. 2013

*** Zneski po KP za drobno gospodarstvo veljajo od 1. februarja 2013. Zneski po KP za gostinstvo se uporabljajo za opravljeno delo od 1. 3. 2013.

3. NAJNIŽJE IZPLAČANE PLAČE, MINIMALNA PLAČA po KOLEKTIVNIH POGODBAH DEJAVNOSTI

Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Oznaka KP	TR	Bruto v €													Uradni list RS	
		I.	II.	III.	IV/1	IV/2	V/1	V/2	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	VII/3	VIII.		IX.
11.c	kov. mat., liv.	Najnižja izplačana plača za 174 ur = 748,20, za eno uro = 4,30													10/10, 84/11	
13.	gradbena*	590,00	617,00	670,00	740,00	770,00	810,00	850,00	890,00	960,00	1.005,00	1.102,00	1.212,00	1.452,00	1.747,00	1/05, 100/05, 83/06, 71/07, 18/08, 76/08, 64/09, 62/11

Najnižje izplačane plače po tarifnih razredih veljajo za 174 ur za vse delavce, razen za pripravnike in tiste delavce, ki ne dosegajo planiranih rezultatov po vnaprej znanih kriterijih.

4. KP dejavnosti, ki ZNESKOV USKLADITVE še niso vključile v sistem plač

Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Zap. št. KP	KP	april
11	kovinski materiali in livarne	75,83
24	zavarovalnice	59,88
26	nepremičnine – 1, 2, 3	49,87

* Bodite pozorni na znesek minimalne plače, določen z Zakonom o minimalni plači UL RS, št. 13/10

Okrajšave: Oznaka KP = oznake kolektivnih pogodb, zapisane v prvi koloni, so povzete iz UL RS, št. 87/04, str. 10656; TR = tarifni razred; P = v Uradnem listu objavljeni popravek; odp. = odpoved KP; če ni objavljene številke UL RS, odpoved ni bila uradno objavljena; R = razloga komisije za razlago kolektivne pogodbe; R označena s krepkim tiskom, se nanaša na (ne) uporabnost določb kolektivne pogodbe zaradi uveljavitve Zakona o delovnih razmerjih; RV = razširjena veljavnost

Plače in drugi prejemki iz delovnega razmerja

LESTVICA ZA ODMERO DOHODNINE IN OLAJŠAVE ZA LETO 2013

na podlagi Pravilnika o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2013 (Uradni list RS, št. 102/12).

Stopnje dohodnine za davčno leto 2013:

Če znaša neto letna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
nad	do		
	8.021,34	16 %	
8.021,34	18.960,28	1.283,41	+ 27 % nad 8.021,34
18.960,28	70.907,20	4.236,92	+ 41 % nad 18.960,28
70.907,20		25.535,16	+ 50 % nad 70.907,20

Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, se za davčno leto 2013 uporabijo stopnje dohodnine in lestvica, preračunana na 1/12 leta:

Če znaša neto mesečna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
nad	do		
	668,44	16 %	
668,44	1.580,02	106,95	+ 27 % nad 668,44
1.580,02	5.908,93	353,08	+ 41 % nad 1.580,02
5.908,93		2.127,93	+ 50 % nad 5.908,93

Davčne olajšave:

1. Splošna olajšava

Višina skupne splošne olajšave je odvisna od višine skupnega dohodka v letu 2013.

Če znaša skupni dohodek v evrih		Znaša splošna olajšava v evrih
nad	do	
	10.866,37	6.519,82
10.866,37	12.570,89	4.418,64
12.570,89		3.302,70

Pri izračunu akontacije dohodnine od mesečnega dohodka iz delovnega razmerja se upošteva:

Če znaša mesečni bruto dohodek iz delovnega razmerja v evrih		Znaša splošna olajšava v evrih
nad	do	
	905,53	543,32
905,53	1.047,57	368,22
1.047,57		275,22

Če delojemalec ne želi, da se mu pri izračunu akontacije dohodnine upošteva povečana splošna olajšava, se davčna osnova zmanjša za 275,22 evra.

2. Osebne olajšave

Namen	Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
invalidu s 100% telesno okvaro	17.658,84	1.471,57
po dopolnjenem 65. letu starosti	1.421,35	118,45

3. Posebna osebna olajšava za rezidenta, ki se izobrazuje in ima status dijaka ali študenta, znaša 2.477,03 evra.

4. Posebna olajšava za vzdrževane otroke:

	Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
za prvega vzdrževanega otroka	2.436,92	203,08
za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.830,00	735,83
za drugega vzdrževanega otroka	2.649,24	220,77
za tretjega vzdrževanega otroka	4.418,54	368,21
za četrtega vzdrževanega otroka	6.187,85	515,65
za petega vzdrževanega otroka	7.957,14	663,09

za vsakega drugega vzdrževanega družinskega člana:

Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
2.436,92	203,08

5. Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje do 2.819,00 evra letno.

6. Posebna osebna olajšava za rezidenta – čezmejnega delovnega migranta 7.576,62 evra.

Minimalna plača	Znesek	Uradni list RS št.
Obdobje od 1. januarja 2013	783,66 EUR	8/2013
od 1. januarja 2012	763,06 EUR	5/2012
od 1. januarja 2011 do 31. decembra 2011	748,10 EUR	3/2011

Minimalna plača je mesečna plača za delo, opravljeno v polnem delovnem času. Zajema osnovno plačo, del plače za delovno uspešnost, del plače za poslovno uspešnost in dodatke. V minimalno plačo niso zajeta povračila stroškov v zvezi z delom (npr. povračilo za prehrano, prevoz na delo) in drugi osebni prejemki (npr. odpravnine, jubilejne nagrade). Delavec, ki dela krajši delovni čas, ima pravico do sorazmernega dela minimalne plače.

OBRAČUN PRISPEVKOV

Prispevki za socialno varnost samozaposlenih – za MAREC 2013

Dosežena osnova v EUR za leto 2012	Do vključno 9.156,72*	Nad 9.156,72* do vključno 18.305,64**	Nad 18.305,64 do vključno 27.458,46	Nad 27.458,46 do vključno 36.611,28	Nad 36.611,28 do vključno 45.764,10	Nad 45.764,10 do vključno 54.916,92	Nad 54.916,92 do vključno 64.069,74	Nad 64.069,74
Bruto zavarovalna osnova v EUR	minimalna plača 783,66	60 % PP 914,28	90 % PP 1.371,42	120 % PP 1.828,56	150 % PP 2.285,70	180 % PP 2.742,84	210 % PP 3.199,98	240 % PP 3.657,12
Prisp. zavarovanca za PIZ	15,50%	121,47	141,71	212,57	283,43	354,28	425,14	496,00
Prisp. delodajalca za PIZ	8,85%	69,35	80,91	121,37	161,83	202,28	242,74	283,20
Skupaj prispevki za PIZ	24,35%	190,82	222,62	333,94	445,26	556,56	667,88	779,20
Prisp. zavarovanca za ZZ	6,36%	49,84	58,15	87,22	116,30	145,37	174,44	203,52
Prisp. delodajalca za ZZ	6,56%	51,41	59,98	89,97	119,95	149,94	179,93	209,92
Prisp. za poškodbe pri delu	0,53%	4,15	4,85	7,27	9,69	12,11	14,54	19,38
Skupaj prispevki za ZZ	13,45%	105,40	122,98	184,46	245,94	307,42	368,91	430,40
Prisp. zavarovanca za starš. varstvo	0,10%	0,78	0,91	1,37	1,83	2,29	2,74	3,20
Prisp. delodajalca za starš. varstvo	0,10%	0,78	0,91	1,37	1,83	2,29	2,74	3,20
Prisp. zavarovanca za zaposlovanje	0,14%	1,10	1,28	1,92	2,56	3,20	3,84	4,48
Prisp. delodajalca za zaposlovanje	0,06%	0,47	0,55	0,82	1,10	1,37	1,65	1,92
Skupaj drugi prispevki	0,40%	3,13	3,65	5,48	7,32	9,15	10,97	12,80
PRISPEVKI SKUPAJ	38,20%	299,35	349,25	523,88	698,52	873,13	1.047,76	1.222,40

Povprečna bruto plača za januar 2013 znaša 1.523,80 EUR. * Minimalna plača za leto 2012 ** Povprečna bruto plača zaposlenih v RS za leto 2012

Zavezanci, ki nimajo plač, plačujejo prispevke od osnove, od katere plačujejo prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, **do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.**

V enakem roku morajo davčnemu organu predložiti obračun prispevkov na predpisanem obrazcu (OPSVZ), ki se odda po sistemu eDavki.

Plačilne naloge izpolnijo v skladu z navodili pristojnega davčnega urada.

Od 1. 10. 2011 velja nov način plačevanja davkov in prispevkov za socialno varnost. Več o tem si lahko preberete na spletni strani DURS http://www.durs.gov.si/si/aktualno/nov_nacin_placevanja_davkov_s_1_10_2011/.

Pavšalni prispevki za zavezance, ki opravljajo dejavnost kot postranski poklic

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje

Glede na določila 428. člena ZPIZ-2 se do določitve novega zneska pavšalnega prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ta prispevek plačuje v znesku, ki je določen v II. oziroma VII. točki Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja. Skladno s tem Sklepom znaša mesečni znesek pavšalnega prispevka **32,14 EUR do 31. marca 2013 in od 1. aprila 2013 dalje 32,17 EUR.** Zavezanci plačajo polovico navedenega zneska prispevka za mesec, v katerem opravljajo dejavnost 15 dni ali manj. Prispevek plačujejo mesečno do 15. v mesecu za pretekli mesec.

Prispevek za zdravstveno zavarovanje

Osebe, ki opravljajo dejavnost kot postranski poklic, so zavarovane za poškodbo pri delu in poklicno bolezen na podlagi 10. točke 17. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (ZZVZZ). Prispevek za zdravstveno zavarovanje znaša 4,55 EUR mesečno, in je določen za obdobje **od 1. januarja 2013 do 31. decembra 2013.** Prispevek plačujejo zavezanci mesečno do 15. v mesecu za pretekli mesec – ne glede na dejansko število dni opravljanja dejavnosti v mesecu.

Zavarovalna podlaga 103

Zavarovalna podlaga 103 velja za lastnike zasebnih podjetij, ki niso obvezno zavarovani na drugi podlagi in iz tega naslova izpolnjujejo pogoje le za obvezno zdravstveno zavarovanje. Zavezanec za plačilo prispevkov za zdravstveno zavarovanje je zavezanec sam. Prispevki se obračunavajo po stopnji 13,45 % od najnižje bruto pokojninske osnove in znašajo **114,47 EUR.**

Zavarovalna podlaga 104

Zavarovalna podlaga 104 velja za osebe, ki na območju RS samostojno opravljajo gospodarsko in poklicno dejavnost kot edini ali glavni poklic (5. točka prvega odstavka 15. člena ZZVZZ), in na tej podlagi izpolnjujejo pogoje za obvezno zdravstveno zavarovanje. Prispevki za zdravstveno zavarovanje se obračunajo po stopnji 13,45 % (najmanj) od minimalne plače, in znašajo **105,40 EUR.**

Obveznost zdravstvenega zavarovanja nastopi tudi v primerih, ko te osebe po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju ne izpolnjujejo pogojev za zavarovanje, torej tudi ko bodo 1) na šolanju ali 2) v delovnem razmerju za več kot polovico vendar manj kot polni delovni čas, in ne bodo obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovane iz naslova opravljanja samostojne gospodarske ali poklicne dejavnosti, ali 3) pa so uveljavile izvzem iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja (odjava iz zavarovanja).

Delodajalci ne pozabite na odmero dopusta

Obvestilo o odmeri letnega dopusta za leto 2013 morate vsi delodajalci v pisni obliki izročiti svojim zaposlenim do konca marca. Opozarjamo vas, da je potrebno oddati do konca aprila za zaposlene delavce tudi obrazec M4 za leto 2012 na Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST ZA DRUŽBENIKA ZASEBNIH DRUŽB, KI SO POSLOVODNE OSEBE – ZA MAREC 2013

NAJNIŽJA NETO POKOJNINSKA OSNOVA	551,16 EUR	
Količnik za preračun neto osnove v bruto osnovo	1,54416	
NAJNIŽJA BRUTO POKOJNINSKA OSNOVA	851,07 EUR	
Naziv prispevka	stopnja	za plačilo
Skupaj prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	24,35%	207,24 EUR
Skupaj prispevki za zdravstveno zavarovanje	13,45%	114,47 EUR
Skupaj drugi prispevki: starševsko varstvo in zaposlovanje	0,40%	3,40 EUR
PRISPEVKI SKUPAJ	38,20%	325,11 EUR

V Uradnem listu RS, št. 12/2011, je bil objavljen Sklep o najnižji pokojninski osnovi, po katerem znaša najnižja pokojninska osnova od 1. januarja 2011 dalje 551,16 EUR.

Zavezanec plača prispevke do **15. dne v mesecu za pretekli mesec**. V enakem roku mora davčnemu organu predložiti obračun prispevkov na predpisanem obrazcu OPSVL, ki se odda po sistemu eDavki. Zneski prispevkov za socialno varnost so informativne narave.

www.durs.gov.si/si/aktualno/najnizja_pokojninska_osnova/

DRUGI OSEBNI PREJEMKI IN POVRAČILA STROŠKOV – APRIL 2013

Vrsta prejema	Kolektivna pogodba za obrt in podjetništvo (KPOP) (Uradni list RS, št. 73/2008, 55/2010, 100/2011 in 99/2012)	Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uredba) (Uradni list RS, št. 140/2006 in št. 76/2008)
1. Prehrana med delom		
1.1. če delojemalec dela vsaj 4 ure na dan	4,90 EUR na dan	6,12 EUR na dan
1.2.	če delavec dela 11 ur ali več na dan, mu pripada pravica do sorazmerno višjega povračila za prehrano med delom	če je delojemalec na delu deset ur ali več, se za ta dan, poleg povračila stroškov za prehrano med delom (6,12 EUR) prišteje še 0,76 EUR za vsako dopolnjeno uro prisotnosti na delu po osmih urah prisotnosti na delu
2. Prevoz na delo in z dela		
2.1. organiziran javni prevoz	delavec je upravičen do povračila stroškov prevoza na delo in z dela najmanj v višini 70 % cene najcenejšega javnega prevoza	do višine stroškov javnega prevoza, če je mesto opravljanja dela vsaj en kilometer oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča
2.2. če javni prevoz ni organiziran oziroma ga delojemalec iz utemeljenih razlogov ne more uporabljati	najmanj v višini 0,18 EUR za vsak polni kilometer razdalje med bivališčem do mesta opravljanja dela	v višini 0,18 EUR za vsak dopolnjen kilometer
3. Dnevnica za službena potovanja v RS		
3.1. nad 6 do 8 ur nad 8 do 12 ur nad 12 ur	6,20 EUR 8,50 EUR 17,00 EUR	7,45 EUR 10,68 EUR 21,39 EUR
3.2. če stroški prenočevanja vključujejo plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 8 do 12 ur	se znesek dnevnice zmanjša za 15 %	se znesek dnevnice zmanjša za 15 %
3.3. če stroški prenočevanja vključujejo plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 12 do 24 ur	se znesek dnevnice zmanjša za 10 %	se znesek dnevnice zmanjša za 10 %
4. Dnevnice za službena potovanja v tujini so določene v Uredbi o povračilu stroškov za službena potovanja v tujini - Uredba za tujino (Uradni list RS, št. 38/94 s spremembami)		
4.1. nad 6 do 8 ur	črtana (Ur. list 51/2012)	črtana (Ur. list 51/2012)
4.2. nad 10 do 14 ur	75 % zneska po Uredbi za tujino	75 % zneska po Uredbi za tujino
4.3. nad 14 do 24 ur	cel znesek po Uredbi za tujino	cel znesek po Uredbi za tujino
4.3.1. Nemčija, Avstrija, Italija, Francija	44 EUR	44 EUR
4.3.2. Hrvaška, BiH, Srbija, Črna gora, Madžarska, Makedonija, Slovaška, Češka, Poljska, Bolgarija, Romunija	32 EUR	32 EUR
4.4. če stroški prenočevanja vključujejo tudi plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 10 do 14 ur	75 % zneska po Uredbi za tujino, zmanjšano za 15 %	75 % zneska po Uredbi za tujino, zmanjšano za 15 %

Vrsta prejemka	Kolektivna pogodba za obrt in podjetništvo (KPOP) (Uradni list RS, št. 73/2008, 55/2010 in 100/2011)	Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uredba) (Uradni list RS, št. 140/2006 in št. 76/2008)
4.5. če stroški prenočevanja vključujejo plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 14 do 24 ur	90 % zneska po Uredbi za tujino	90 % zneska po Uredbi za tujino
5. Prevoz na službenem potovanju v Sloveniji		
5.1. povračilo stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi	do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi	do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi
5.2. v primeru, da delojemalec uporablja lastno prevozno sredstvo	0,37 EUR za vsak prevožen kilometer	0,37 EUR za vsak prevožen kilometer
6. Prevoz na službenem potovanju v tujini		
7. Prenočevanje na službenem potovanju		
prenočevanje na službenem potovanju	v višini predloženega računa za prenočevanje, ki ga odobri delodajalec	do višine dejanskih stroškov za prenočevanje, če je dokumentirano s potnim nalogom in z računi
8. Terenski dodatek		
terenski dodatek	4,00 EUR na dan	4,49 EUR na dan
9. Nadomestilo za ločeno življenje		
nadomestilo za ločeno življenje		334 EUR na mesec
10. Regres za letni dopust		
regres za letni dopust v letu 2013	znaša 791,50 EUR	najvišji znesek regresa za letni dopust, od katerega še ni potrebno obračunati prispevkov je 70% povprečne plače v RS za predpretekli mesec
11. Jubilejne nagrade		
jubilejne nagrade	40 %, 60 % ali 80 % povprečne plače zaposlenih v RS za pretekle tri mesece delovna doba pri zadnjem delodajalcu	
za 10 let delovne dobe	622,80 EUR	460 EUR
za 20 let delovne dobe	934,20 EUR	689 EUR
za 30 let delovne dobe	1.245,60 EUR	919 EUR
za 40 let delovne dobe		919 EUR
12. Odpravnina ob upokojitvi		
odpravnina ob upokojitvi	v višini dveh povprečnih mesečnih plač delavca v zadnjih treh mesecih ali v višini dveh povprečnih plač v RS za pretekle tri mesece, če je to zanj ugodneje	
	3.114,00 EUR	4.063 EUR
13. Solidarnostna pomoč		
v primeru smrti delavca	1.557,00 EUR	3.443 EUR
v primeru smrti ožjega družinskega člana delavca	778,50 EUR	3.443 EUR
v primeru težje invalidnosti ali daljše bolezni delavca ter elementarne nesreče, ki prizadene delavca	1.557,00 EUR	1.252 EUR
14. Plačila dijakom in študentom za obvezno praktično delo		
1. letnik - dijak	90,00 EUR	172,00 EUR
2. letnik - dijak	120,00 EUR	172,00 EUR
3. letnik - dijak	150,00 EUR	172,00 EUR
4. letnik - dijak	150,00 EUR	172,00 EUR
študent	170,00 EUR	172,00 EUR
Osnove za izračun prejemkov		
Plače v RS (vir: SURS)	Bruto plača	Povprečna plača (bruto) zadnjih treh mesecev
januar 2013	1.523,80 EUR	1.557,00 EUR

Pri obravnavi povračil stroškov v zvezi z delom je treba ločiti njihovo delovno-pravno obravnavo od davčne obravnave. Pravico delavca do povračil stroškov v zvezi z delom ureja Zakon o delovnih razmerjih – ZDR (Uradni list RS, št. 42/2002 s spremembami), ki v 130. členu določa, da mora delodajalec delavcu zagotoviti povračilo stroškov za prehrano med delom, stroškov za prevoz na delo in z dela ter stroškov, ki jih ima delavec pri opravljanju določenih del in nalog na službenem potovanju. Višina povračil tovrstnih stroškov se določi s kolektivno pogodbo s splošno veljavnostjo ali z izvršilnim predpisom.

Davčno obravnavo povračil stroškov v zvezi z delom ureja Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB7), ki v prvem odstavku 44. člena med dohodke iz delovnega razmerja, ki se ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (v nadaljevanju davčna osnova), uvršča povračila stroškov v zvezi z delom pod pogoji in do višin, ki jih določi vlada.

Če delodajalec izplačuje povračila teh stroškov v znesku, ki presega znesek, ki ga za navedena povračila določa Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja – Uredba (Uradni list RS, št. 140/06 s spremembami), se znesek posameznega povračila v delu, ki presega znesek, določen v Uredbi, všteta v davčno osnovo.

(http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodni-na_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/povracila_stroskov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja/povracila_stroskov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja_splorno_pojasnilo/)

Obračunavanje in plačevanje prispevkov za socialno varnost: V skladu z zakonom o prispevkih za socialno varnost se prispevki za socialno varnost obračunavajo in plačujejo pri jubilejnih nagradah, odpravninah in solidarnostnih pomočeh ter povračilih stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega z uredbo vlade določen znesek teh prejemkov, ki se ne všteta v davčno osnovo.

Zap. 1 - KPOP: Če delavec dela pri dveh delodajalcih, mu pripada pri vsakem delodajalcu sorazmerni del povračila za prehrano med delom, ki dnevno ne sme biti nižje od 4,90 EUR.

Zap. 1 - Uredba: Povračilo stroškov prehrane med delom za vsak dan, ko je delojemalec na delu vsaj 4 ure, se ne všteta v davčno osnovo v višini 6,12 EUR. Če je delojemalec na delu več kot 10 ur, se v davčno osnovo dodatno ne všteta 0,76 EUR za vsako nadaljnjo dopolnjeno uro po 8. urah prisotnosti.

Zap. 2 - KPOP: Če javni prevoz ni organiziran oziroma ga delavec iz utemeljenih razlogov ne more uporabljati, je upravičen do povračila stroškov prevoza na delo in z dela najmanj v višini 0,18 EUR, oziroma v vsakokratni višini po Uredbi o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se ne všteta v davčno osnovo, za vsak polni kilometer razdalje med bivališčem, določenim v pogodbi o zaposlitvi, do sedeža delodajalca oziroma do mesta opravljanja dela. Delavec je upravičen do povračila stroškov za prevoz na delo in z dela za dneve prisotnosti na delu, od kraja bivališča, določenega v pogodbi o zaposlitvi, do sedeža delodajalca oziroma do mesta opravljanja dela. Delavec ni upravičen do povračila stroškov prevoza, če delodajalec organizira brezplačni prevoz na delo in z dela.

Zap. 2 - Uredba: Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela se ne všteta v davčno osnovo do višine stroškov javnega prevoza, od mesta opravljanja dela do običajnega prebivališča delojemalca, ki je najbližje mestu opravljanja dela, če je mesto opravljanja dela oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča vsaj 1 kilometer. Če delojemalec nima možnosti uporabe javnega prevoza, se v davčno osnovo ne všteta povračilo stroškov prevoza v višini 0,18 EUR za vsak polni kilometer. Če ima delojemalec pravico do uporabe služ-

benega vozila v privatne namene in mu delodajalec za tako uporabo zagotovi tudi gorivo, se povračilo stroškov prevoza na delo všteta v davčno osnovo.

Zap. 4: Delavec je upravičen do dnevnic pod pogoji in v višini, ki ga določa Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino - Uredba za tujino (Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09 in 51/12). V uredbi za tujino so določene dnevnic še za ostale države in območja. Če je na službenem potovanju v tujino zagotovljena brezplačna prehrana, se upravičencu za pokritje morebitnih drugih stroškov obračuna 20 % pripadajoče dnevnic te uredbe. Za odsotnost nad 14 do 24 ur delojemalcu pripadajo trije obroki prehrane, za odsotnost nad 10 do 14 ur dva obroka. **Za vse tiste, ki uporabljajo uredbo za tujino posredno velja davčna uredba. Ta za obračun dnevnic predpisuje tri vrste dnevnic: za službeno potovanje od 6-8 ur, za službeno potovanje nad 8-14 ur in za službeno potovanje nad 14 do 24 ur.**

Zap. 5 - Uredba: Povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju se ne všteta v davčno osnovo do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi ali za najem osebnega avtomobila. Povračilo stroškov prevoza se ne všteta v davčno osnovo, če je dokumentirano s potnim nalogom, dokazili in z računi. Iz potnega naloga mora biti razvidna odobritev delodajalca za posamezno vrsto prevoza. Če delojemalec uporablja službeno vozilo, se za povračilo stroškov prevoza šteje tudi povračilo stroškov za takse, cestnine in parkirnine ter povračilo stroškov za gorivo. Če delojemalec uporablja službeno vozilo tudi v privatne namene, podjetje pa mu ne zagotavlja goriva za opravljene poti v privatne namene, je treba dejanske stroške goriva sorazmerno razmejiti. Razmejitev stroškov goriva med stroški za službene in stroški za privatne vožnje mora biti pregledna in dokumentirana z verodostojnimi dokazili.

Zap. 6: Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino, 15. člen: »Če je v nalogu za službeno potovanje določeno, da se uporabi za službeno potovanje v tujino lastno motorno vozilo, se povrne stroški v višini 18 odstotkov cene litra neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov za prevozeni kilometer.«

Zap. 8 - KPOP (terenski dodatek): Delavci so upravičeni do terenskega dodatka, če delajo na terenu zunaj sedeža delodajalca ali poslovne enote in zunaj kraja stalnega ali začasnega bivališča delavca ter če sta na terenu organizirana prehrana in prenočišče. Šteje se, da je delavec, če dela in biva na terenu od 12 ur do 24 ur, upravičen do treh obrokov prehrane. V primeru, ko delodajalec delavcu ne zagotovi treh obrokov prehrane, mu pripada povračilo stroškov za delo na terenu v višini znižane dnevnic, in sicer : če je zagotovljen en obrok prehrane v višini 60 % dnevnic, če sta zagotovljena dva obroka prehrane, pa v višini 30 % dnevnic.

Zap. 11 - KPOP: Jubilejne nagrade presegajo najvišje neobdavčene zneske iz Uredbe. Povračila stroškov v zvezi z delom in drugimi osebnimi prejemki se izplačujejo v višini, kot jih določa ta kolektivna pogodba in največ v zneskih, ki se ne všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja in osnovo za prispevke za socialno varnost.

Zap. 12 - KPOP: Odpravnina ob upokojitvi se izplača v višini, določeni v 132. členu Zakona o delovnih razmerjih.

Za zasebnika

Fizični osebi, ki opravlja dejavnost, se na podlagi 57. člena Zakona o dohodnini (Zdoh-2) priznajo kot odhodek stroški, ki se nanašajo izključno na zavezanca, do višine, določene z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, in sicer stroški v zvezi s službenimi potovanji, stroški prehrane med delom, stroški prevoza na delo in z dela, stroški dela na terenu.

GENE BENCINA IN KILOMETRINA ZA SLUŽBENA POTOVANJA V TUJINO (za februar in marec 2013)

Datum	5.2.13	19.2.13	5.3.13	19.3.13
Bencin 95 oktanov v EUR/l (www.petrol.si)	1,549	1,549	1,547	1,505
Kilometrini - 18 % od cene bencina v EUR, od 7. 7. 2012 – Uradni list, št. 51/2012	0,2788	0,2788	0,2785	0,2709