

OBRTRNIKOV SVETOVALEC

priloga Obrtnika, julij/avgust 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 julijskega Svetovalca:

- ▶ Mednarodno vozniško dovoljenje
- ▶ Pravice potrošnikov pri nakupu preko spleta
- ▶ 1. julij pomemben tudi za pokojninsko zakonodajo
- ▶ Kilometrina samostojnega podjetnika
- ▶ Novosti pri obrazcu REK-1 in iREK po 01. 07. 2013
- ▶ Davčni vidik vnosa in iznosa nepremičnine iz podjetnikovega podjetja
- ▶ December 2014 - rok za prilagoditev obstoječih lovilnikov olj
- ▶ Zvišanje DDV in izdaja računov
- ▶ 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.

Dušan Bavec
univ. dipl. prav.:

**1. julij pomemben
tudi za
pokojninsko
zakonodajo**



Zdenka Bedekovič
strokovna svetovalka:

**Novosti pri obrazcu
REK-1 in iREK
po 01. 07. 2013**





Mag. Nina Scortegagna Kavčnik

Mednarodno vozniško dovoljenje

Prihajajo poletni meseci, ko se bomo odpravili na dopust v bližnje ali daljne kraje. Ni odveč preveriti, če v državi, v katero se odpravljate, potrebujete mednarodno vozniško dovoljenje (MVD).

MVD je dokument, uradno priznan s strani organizacije Združenih narodov. Sprejemajo ga v skoraj 120-ih državah sveta. V nekaterih državah se dokument zahteva, v nekaterih pa sploh ni potreben. Za mnoge države se priporoča, v nekaterih državah se zahteva le za določene narodnosti. Vsekakor je MVD povsod v tujini priročen dokument in pomaga vozniku tudi, če ga država ne zahteva, ob policijskih kontrolah, prometnih prekrških in prometnih nesrečah, saj pogosto olajša in pospeši formalnosti. MVD je pravzaprav prevod nacionalnega vozniškega dovoljenja, zato morajo imeti vozniki v tujini poleg mednarodnega s seboj tudi veljavno nacionalno vozniško dovoljenje. MVD priporočajo voznikom, ki pogosto potujejo z vozilom po različnih državah in še zlasti, če nameravajo v tuji državi najeti ali si izposoditi vozilo. MVD je tiskano v obliki knjižice, ki jo predpisuje Konvencija o cestnem prometu (Dunaj, 1968) in velja tri leta od dneva izdaje s tem, da je rok tudi krajši, če veljavnost slovenskega vozniškega dovoljenja poteče pred tem rokom. Nekateri avtomobilski klubi izdajajo MVD v skladu z Ženevsko konvencijo (1949), po kateri je veljavnost dovoljenja eno leto. Vendar lahko posamezne države omejijo veljavnost MVD za vsak posamezni obisk njihove države. V vsakem primeru je dolžina obiskovalčevega bivanja določena z veljavnostjo njegovega vizuma ali z drugim dovoljenjem za bivanje. Mednarodnega vozniškega dovoljenja, izdanega v Republiki Sloveniji, ni mogoče uporabljati za vožnjo motornih vozil v Republiki Sloveniji.

Za pridobitev MVD je potrebno predložiti izvornik veljavnega slovenskega vozniškega dovoljenja, izvornik potnega lista ali osebne izkaznice in fotografijo velikosti 35 x 45 mm. Cena izdaje je 30,50 EUR.

Če je oseba že v tujini, lahko MVD pridobi tako, da fotokopijo vozniškega dovoljenja potrdi na predstavnštvu Republike Slovenije v državi, kjer se prosilec nahaja in jo skupaj z vlogo dostavi (preko družinskega člana, ipd.) na organizacijo, ki MVD izdaja ali tako, da v Sloveniji pooblasti drugo osebo, da lahko upravna enota, ki je prosilcu izdala vozniško dovoljenje, na vlogi za izdajo MVD potrdi kategorije, ki jih ima prosilec pravico voziti.

MVD pa ne morete pridobiti, če imate v nacionalnem vozniškem dovoljenju vpisano prepoved in v primeru, če imate zaradi izgube ali kraje slovenskega vozniškega dovoljenja le začasno potrdilo.

Nekatere države, ki niso podpisnice Konvencije o cestnem prometu (1968) in ki poleg nacionalnega dovoljenja zahtevajo tudi MVD so: Angola, Argentina, Avstralija, Barbados, Bangladeš, Čile, Dominikanska republika, Egipt, Indija, Indonezija, Jamajka, Jordanija, Kanada, Kenija, Koreja, Libanon, Malezija, Mehika, Namibija, Nigerija, Nova Zelandija, Panama, Peru, Singapur, Sudan, Sirija, Tajska, Tunizija, Venezuela, ZDA.

Pravice potrošnikov pri nakupu preko spleta

Nakupovanje po spletu 24 ur na dan, 7 dni v tednu. Lahko je zabavno, enostavno in udobno. Pa je res?

Pri spletnem nakupovanju moramo biti zelo previdni. Poznati moramo tudi svoje pravice, ki so nekoliko drugačne od tistih, ko nakupujemo z nakupovalnim vozičkom in košaro. Nakupovanje preko spleta postaja vse bolj popularno, tako zaradi nižjih cen kot večje izbire izdelkov tudi čez mejo. Pri spletnem nakupovanju potrošnik in trgovec nista v neposrednem stiku, potrošnik pa si izdelkov pred nakupom ne more ogledati, zato veljajo zanj posebne pravice.

Pred nakupom morate imeti na voljo informacije o prodajalcu, lastnostih izdelka, ceni, o možnih načinih plačila, načinu in stroških dostave, o pravici do odstopa od nakupa, garanciji. Vse te informacije vam mora prodajalec posredovati pisno, najkasneje ob dostavi izdelka. Ko ste v spletni trgovini naročili izdelek, vam mora trgovec na vaš e-poštni naslov poslati potrdilo o prejemu naročila. V potrditvenem sporočilu morajo biti tudi podatki o trgovcu, naročenem izdelku, naslovu, kamor lahko potrošnik pošlje ugovor, servisu, garanciji, pogojih za odstop od pogodbe, zapisan pa mora biti tudi podatek o pravici potrošnika do odstopa od pogodbe oziroma pisno obvestilo, da te pravice nima.

Trgovec vam mora naročeno blago dostaviti v dogovorjenem roku. Če roka ni, pa najkasneje v 30. dneh od naročila. Če trgovec ugotovi, da naročenega blaga nima, vas mora o tem nemudoma obvestiti in vam vrniti vsa opravljena plačila.

Izdelek lahko vrnete v roku 14 dni, čeprav nima napake, trgovec pa vam mora najkasneje v 30. dneh po prejemu sporočila o odstopu vrniti vsa opravljena plačila. To pravico ima potrošnik zato, ker pred nakupom izdelka tega ne more pregledati. So pa pravice potrošnika enake, tako pri spletnem nakupu kot pri nakupu z vozičkom, če ima izdelek stvarne napake. Potrošnik lahko zahteva vrnitev kupnine ali zamenjavo ali popravilo izdelka ali ustrezno znižanje cene. Odgovornost prodajalca traja 2 leti. Najkasneje v roku 2. mesecev po odkritju napake morate obvestiti prodajalca, osebno ali pisno.

V Sloveniji je za določene izdelke predpisana obvezna garancija. Če se izdelek pokvari, lahko potrošnik zahteva brezplačno odpravo napake. Če se napake ne da popraviti v 45-dnevem roku, lahko potrošnik zahteva zamenjavo izdelka. Če ta zahtevki ni izpolnjen, lahko potrošnik zahteva vrnitev kupnine.

Da bi se izognili morebitnim težavam, nakupujte pri priznanih sple-

tnih trgovcih in na spletnih mestih, kjer informacije tudi razumete. Osebnih podatki naj ostanejo zasebni. Pred nakupom si preberite izjavo o zasebnosti. Geslo preberite premišljeno in vedno preberite drobni tisk. Bodite pozorni na skrite stroške in garancijske pogoje. Previdno ravnajte s kreditno kartico in shranite si kopijo naročila.



Dušan Bavec, univ. dipl. prav.

1. julij pomemben tudi za pokojninsko zakonodajo

Novi Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2), ki je začel veljati sicer 1. januarja, je uzakonil kar nekaj finančno ugodnih rešitev za delodajalce in nove podjetnike, toda s prehodnimi določbami je bil začetek uporabe teh določb preložen na 1. julij.

Delna oprostitvev plačila prispevkov delodajalcev za starejše delavce

Delodajalci bodo oproščeni plačila prispevkov delodajalcev v višini 30 % za delavce, ki so dopolnili 60 let starosti in v višini 50 % za delavce, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine. V letošnjem letu znaša za moške ta starostni pogoj 58 let in 4 mesece, za ženske pa 58 let. V prehodnem obdobju se ta starost dviguje za 4 mesece na leto, tako da bo za moške prehodno obdobje pri starosti 60 let zaključeno v letu 2018, za ženske pa v letu 2019. Od takrat naprej bo torej možno koristiti le oprostitvev prispevkov v višini 30 % za delavce stare 60 let ali več. Oproščeni del prispevka delodajalca za navedene delavce plačuje Republika Slovenija iz državnega proračuna. Kljub že na papir podanemu pojasnilu nekaterih kompetentnih oseb, da bodo takšno ugodnost delodajalci koristili le za zaposlene, ki bi starost 60 let izpolnili šele na dan 1. julij 2013 ali kasneje, ne pa tudi za tiste, ki so na dan 1. julij že starejši od 60 let, je na koncu prevladala »zdrava pamet«. Tovrstna ugodnost bo seveda prišla v poštev za vse zaposlene, ki bodo na presečni dan 1. julij 2013 ali kasneje imeli v delovnem razmerju osebe stare 60 let ali več, upošteva pa se pri obračunu plač za mesec julij, torej pri izplačilih, ki bodo izvršena v mesecu avgustu.

Vračilo prispevkov delodajalcev za prvo zaposlitev

Delodajalci lahko za dve kategoriji zavarovancev in sicer za tiste zavarovance iz delovnega razmerja, ki:

1. niso dopolnili 26 let starosti,
 2. matere, ki skrbijo za otroka do tretjega leta starosti,
- ko se prvič zaposlijo za nedoločen čas in ostanejo pri istem delodajalcu

v zaposlitvi neprekinjeno najmanj dve leti, uveljavijo vračilo prispevkov delodajalca za prvo leto zaposlenosti v višini 50 %, drugo leto pa v višini 30 % prispevkov delodajalca. Ta možnost velja le za zaposlitve teh oseb, ki se sklenejo 1. julija 2013 ali kasneje, kar pomeni, da če je bila pogodba o zaposlitvi sklenjena na dan 30. junij, delodajalec sploh ne more uveljaviti te ugodnosti. Dejstvo, da je bil delavec najprej zaposlen pri delodajalcu za določen čas, po 1. juliju pa se zaposli za nedoločen čas pri istem ali drugem delodajalcu, po mojem mnenju ne bi smelo predstavljati ovire za to ugodnost.

Delodajalec lahko uveljavi vračilo prispevkov delodajalca le v primeru, če za te zavarovance ni uveljavil vračila prispevkov oziroma enakovredne olajšave na podlagi drugih predpisov. Način vračila dela prispevkov je urejen v Pravilniku o vračilu dela prispevkov delodajalcev za prvo zaposlitev, ki je objavljen v Ur. l. št. 55, z dne 28. 6. 2013.

Oprostitev dela prispevkov za nove s. p.-je

Novoustanovljeni s. p.-ji so v prvih 12 mesecih poslovanja po prvem vpisu v poslovni register ali v drug register oziroma evidenco, oproščeni plačila prispevka zavarovanca in prispevka delodajalca v višini 50 % zneska prispevka obračunanega od zavarovalne osnove. V naslednjih 12 mesecih so te osebe oproščene prispevka zavarovanca in prispevka delodajalca v višini 30 % zneska prispevka, obračunanega od zavarovalne osnove.

Tovrstna ugodnost velja le za tiste novoustanovljene s. p.-je, ki se registrirajo 1. julija 2013 ali kasneje. Na žalost so bila pričakovanja v smeri prijazne razlage in uporabe načela sorazmernosti neuslišana. Marsikdo je namreč pričakoval, da bo v primeru registracije pred navedenim datumom pravico izgubil le v tistem sorazmernem delu med registracijo v prvi polovici letošnjega leta in 1. julijem in da bi za preostanek 24 mesečnega obdobja nemoteno uveljavljal ugodnost. To pomeni, da če se je s. p. na novo registriral npr. 1. aprila 2013 ne izgubi te ugodnosti le za 3 mesece (razlika med 1. aprilom in 1. julijem), ampak je sploh ne more uveljaviti. Zagovorniki načela sorazmernosti smo izhajali iz dejstva, da se ta ugodnost na podlagi prehodne določbe začne uporabljati 1. julija, toda uzakonjena je z novim pokojninskim zakonom (ZPIZ-2), ki je začel veljati že 1. januarja letos.

Ovira za uveljavljanje te ugodnosti, je npr. predhodni vpis v katerikoli register, npr. tudi v razvid zasebnih športnih delavcev.

Oprostitev je možna največ 2 leti po prvi registraciji, toda le v kolikor gre za redno dejavnost. V kolikor podjetnik opravlja postransko oz. t. i. »popoldansko« dejavnost in nato postane redni s. p., bo to ugodnost v sorazmernem delu koristil le za preostanek obdobja dveh let od prve registracije.

PRIMER: Zavarovanec je v delovnem razmerju in 1. 7. 2013 odpre s. p. Na ta način postane t. i. »popoldanec«. Ob predpostavki, da se mu delovno razmerje zaključi 30. 9. 2013, naslednji dan njegova dejavnost postane redna. Oprostitev dela prispevkov za prve 3 mesece, ko je imel »popoldanski« s. p. ne bo mogel uveljavljati, ampak bo 50 % oprostitvev uveljavljal za 9 mesecev, nato pa vseh 12 mesecev še 30 % oprostitvev.

Dobro je vedeti, da se tovrstna oprostitvev prispevkov ne izključuje s subvencijami za samozaposlitev, toda ker subvencije menda hitro pohajajo, se vsaj letos dejansko lahko zgodi, da z uveljavitvijo ugodnosti oprostitvev dela prispevkov, sredstev za subvencije enostavno ne bo več. Vsekakor pa kaže to dvojno ugodnost realizirati v naslednjih letih, če

bodo subvencije za samozaposlitev seveda še na razpolago.

Četudi gre ob prenosu dejavnosti za univerzalno pravno nasledstvo in je tako podana tako delovnoppravna kot davčna kontinuiteta, pa se naslednik, ki prevzame dejavnost v statusni obliki s. p.-ja, vseeno šteje za novi subjekt in lahko koristi navedeno ugodnost pod siceršnjimi splošnimi pogoji.

Ta ugodnost pa velja le za s. p.-je, ne pa tudi za tiste, ki podjetniško pot začene v statusni obliki d. o. o.-ja, d. n. o.-ja ipd.

V vseh treh zgoraj opisanih možnostih za oprostitev oz. vračilo dela prispevkov si velja zapomniti, da tovrstne ugodnosti veljajo le za prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ne pa tudi za preostale 3 kategorije prispevkov, torej za zdravstveno zavarovanje, starševsko varstvo in za primer brezposelnosti.

Vse navedene »olajšave« je potrebno uveljavljati in se torej ne priznavajo po uradni dolžnosti, zato jih nikakor ne kaže spregledati, ampak pravočasno poznati in jih dejansko koristiti v največji možni meri, saj še posebej v teh težkih časih pride prav vsak evro.



Zdenka Bedekovič,
strokovna svetovalka

Kilometrina samostojnega podjetnika

Skladno z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS št. 13/2011) in 57. členom, se davčno priznajo tudi stroški, ki se nanašajo izključno na zavezanca (nosilca dejavnosti). Ti se priznajo pod pogoji in do višin, ki jih na podlagi 44. člena ZDoh-2 za delojemalce določila vlada, in sicer so to:

- stroški v zvezi s službenimi potovanji,
- stroški prehrane med delom,
- stroški prevoza na delo in z dela,
- stroški dela na terenu.

Davčno priznani stroški so določeni v Uredbi o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všteta v davčno osnovo (Uradni list RS št. 140/2006 in Uradni list RS št. 76/2008). Še vedno se nekateri srečujejo s problemom obračunavanja kilometrine, ko ne opravljajo dela doma, temveč ga izvajajo s svojim lastnim prevoznim sredstvom občasno na terenu pri svojih strankah. V tretjem odstavku petega člena je določeno, da v primeru, da delojemalca uporablja lastno prevozno sredstvo, se povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju ne všteta v davčno osnovo do višine 0,37 evra za vsak prevoženi kilometer. Povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju se ne všteta v davčno osnovo, če je dokumentirano s potnim nalogom in z računi. Iz potnega naloga mora biti

razvidna odobritev delodajalca za posamezno vrsto prevoza.

Svojo odločitev samostojni podjetnik ali podjetje sprejme na podlagi sklepa, ki mu služi kot podlaga za obračun priznanega davčnega stroška. Računovodske usmeritve podjetnik sprejema s sklepi in upošteva Slovenski računovodski standard 39.8., ki se nanaša na sprejemanje računovodskih usmeritev. Gre torej za oblikovanje pravih in postopkov, ki jih mora upoštevati in uporabljati pri sestavljanju računovodskih izkazov in s tem pri celotnem računovodenju. Sklepi se hranijo še 10 let po prenehanju opravljanja dejavnosti. Vsak sklep se označi z zaporedno številko, ki se vodi po časovnem zaporedju. Računovodske usmeritve, ki so že bile sprejete, se lahko spremenijo le z novimi sklepi. Primer splošnega sklepa tudi objavljamo na koncu tega teksta.

IZDAJATELJ SKLEPA:

Datum izdaje sklepa:

SKLEP št. _____

(naziv sprejete računovodske usmeritve)

Podpisani _____ sprejemam na podlagi

(navesti pravne podlage)

sklep o: _____

Izbrana računovodska usmeritev:

(vsebina računovodske usmeritve)

Sklep sprejel: _____

Podpis: _____

Novosti pri obrazcu REK-1 in iREK po 01. 07. 2013

Na svoji spletni strani je Davčna uprava Republike Slovenije objavila nove XML sheme za obrazec REK-1 in iREK, ki se bodo po 01. 07. 2013 uporabljali v sistemu e-davki. Pri izplačilu dohodkov iz delovnega razmerja bodo vsi zavezanci po navedenem datumu morali obračunavati davke in prispevke povezane s posameznim izplačilom na novem obrazcu REK-1 in iREK.

Spremeniti bodo morali računalniške programe, s katerimi obračunavajo dohodke iz delovnega razmerja (plače in nadomestila, jubilejne nagrade, regres, odpravnine ob upokojitvi in druge odpravnine, dohodke na podlagi udeležbe na dobičku, itd). To pomeni, da bodo morali biti davki in prispevki obračunani pravilno, obrazci pa pripravljani po novem. Zakonska osnova za spremembo obrazcev je Pravilnik o

spremembah in dopolnitvah Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter načinu predložitve davčnemu organu (Uradni list RS, št. 32/2013), ki ga je izdal minister za finance na osnovi 352. člena Zakona o davčnem postopku ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/2006 do 94/2012).

Novost pri obračunavanju prispevkov delodajalcev za starejše delavce po 156. členu prinaša Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju ZPIZ-2 (Uradni list RS, št. 96/2012) in sicer:

- 30 odstotno oprostitev plačila prispevkov delodajalcev za zaposlene, ki so dopolnili 60 let starosti,
- 50 odstotno oprostitev plačila prispevkov delodajalcev za zaposlene, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne upokojitve po drugem odstavku 29. člena ZPIZ-2.

Navedeni oprostitvi se medsebojno izključujeta, uveljavitev obeh ni možna hkrati. Zakonska določba ne velja za invalidska podjetja, ki prispevke samo obračunajo, a jih ne plačajo, ker so odstopljeni delodajalci kot namenska sredstva, enako velja za primer zaposlenec invalidov nad kvoto.

V skladu s 157. členom ZPIZ-2 se delodajalcu vrnejo prispevki za zaposlitev delojemalcev, ki še niso dopolnili 26 let starosti in matere, ki skrbijo za otroka do tretjega leta starosti, ko se prvič zaposlijo za nedoločen čas in ostanejo pri istem delodajalcu neprekinjeno najmanj dve leti. Delodajalec lahko uveljavi prvo leto 50 odstotkov, drugo leto pa 30 odstotkov prispevkov delodajalca.

Za pravilno izpolnjevanje navedenih znižanj oziroma vračil prispevkov predvideva obrazec REK-1 tri nova polja in sicer:

- 309 – osnova za prispevke – delavci, ki izpolnjujejo 60 let starosti,
- 310 – osnova za prispevke - delavci, ki izpolnjujejo starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine in
- 311 – osnova za prispevke – vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2. Delodajalcem, ki zaposlujejo za določen čas, Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o urejanju trga dela (ZUTD-A, Uradni list RS, št. 21/2013), nalaga plačevanje petkratnika zneska prispevka delodajalca za primer brezposelnosti, določenega v zakonu, ki ureja prispevke za socialno varnost, za ves čas zaposlitve za določen čas. Na drugi strani pa delodajalcem, ki z delojemalcem sklenejo pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas, daje ugodnost oprostitve plačila prispevka za delodajalca za primer brezposelnosti za dve leti.

Za potrebe pravilnega obračuna sta na obrazcu REK-1, dodani dve alineji:

- 312 osnova za prispevke – zaposleni za določen čas po 39. členu ZUTD-A,
- 313 osnova za prispevke – zaposleni za nedoločen čas po 39. členu ZUTD-A.

Na individualnem REK obrazcu iREK so predvidena naslednja polja:

- A017 delavec, ki je dopolnil 60 let starosti,
 - A018 delavec, ki izpolnjuje starostni pogoj za pridobitev pravice do predčasne pokojnine po 29. členu ZPIZ-2,
 - A019 delavec, za katerega delodajalec uveljavlja vračilo prispevkov po 157. členu ZPIZ-2,
 - A020 delavec, ki ima sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za določen čas,
 - A021 delavec, ki ima sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas.
- Spremembe bodo začele veljati v začetku julija. Na spletnih straneh DURS-a pa so objavljena podrobna navodila za izpolnjevanje novih REK obrazcev in navodila za pripravo XML datotek s strani pripravljavcev aplikativne podpore.



dr. Mateja Drobež Tomšič

Davčni vidik vnosa in iznosa nepremičnine iz podjetnikovega podjetja

Vprašanja o obdavčitvi vnosa in iznosa nepremičnin iz podjetnikovega podjetja so postala precej aktualna, odkar je davčna uprava v letu 2012 izdala pojasnilo Vlaganja v opredmetena osnovna sredstva, ki jih podjetnik ne izkazuje v poslovnih knjigah (št. 4212-4452/2011, 12. 01. 2012), še bolj pa zaradi v letu 2013 spremenjene obdavčitve dohodkov od najemnin fizičnih oseb - občanov in zaradi prenovljene obdavčitve dohodkov iz dejavnosti, če se davčna osnova ugotavlja z normiranimi odhodki. Zaradi tega bomo vnos in iznos nepremičnine obravnavali predvsem v kontekstu dohodkov iz oddajanja nepremičnega premoženja v najem, ki jih dosežejo fizične osebe.

Najemodajalec, ki je fizična oseba, se lahko odloča, ali bo nepremičnino, ki jo ima v lasti, oddajal v najem kot občan ali pa preko svojega podjetja kot samostojni podjetnik. V prvem primeru bi bili takšni dohodki obdavčeni z dohodnino od dohodkov iz oddajanja premoženja v najem, v drugem primeru pa z dohodnino od dohodkov iz dejavnosti, pri čemer se davčna osnova dohodkov iz dejavnosti lahko ugotavlja s pomočjo dejanskih odhodkov ali pa s pomočjo normiranih odhodkov, če podjetnik pripravi takšno obdavčitev, vendar le, če izpolnjuje pogoje za takšno obdavčitev. Glavni pogoj za izbiro obdavčitve z normiranimi odhodki je, da v davčnem letu pred vstopom v takšen sistem obdavčitve njegovi prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih, ne presežajo 50.000 evrov (pri novih podjetnikih se ta prihodkovni pogoj praviloma ne ugotavlja). Takšen način ugotavljanja davčne osnove je potrebno tudi pravočasno prijaviti. Za leto 2013 je rok za prijavitev že minil (02. 04. 2013), vendar bo ta prijavitev še vedno aktualna za naslednja leta. Prijavitelj za 2014 bo potrebno opraviti najkasneje do roka za oddajo davčnega obračuna za leto 2013 (31. 03. 2014), saj bo v okviru davčnega obračuna potrebno označiti, ali želite davčno osnovo ugotavljati na ta način. Novi podjetniki so dolžni prijaviti takšno obdavčitev ob vpisu v davčni register (najkasneje v 8 dneh od vpisa v poslovni register).

Z davkom od dohodkov iz dejavnosti so obdavčeni dohodki iz oddajanja premoženja v najem, ki jih fizične osebe dosežajo v okviru svojega organiziranega podjetja oziroma organizirane dejavnosti. Dohodki iz oddajanja premoženja v najem, ki jih fizična oseba dosega npr. v okviru podjetja podjetnika, ki je vpisan v ustrezen register v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (s. p.) ali v okviru dejavnosti fizične osebe, ki je registrirana v skladu z veljavnimi predpisi (npr. registrirani sobodajalci).

lec), se ne izključujejo iz dohodka iz dejavnosti. Izključitev iz dohodka iz dejavnosti pa je obvezna, če se dohodki ne dosega v okviru organiziranega podjetja oziroma v okviru organizirane dejavnosti. Dejavnost nastanitve gostov, ki jo fizične osebe opravljajo kot sobodajalci, je po Zakonu o gostinstvu opredeljena kot gostinska dejavnost, zato se dohodek sobodajalcev obravnava kot dohodek iz dejavnosti in ne kot dohodek iz oddajanja premoženja v najem (glejte pojasnilo DURS št. 4218-10/2007, 01. 10. 2007).

Najemnine občanov so od leta 2013 obdavčene s 25 % davčno stopnjo, normirani stroški, ki se priznajo pri izračunu davčne osnove pa so se znižali s 40 % na 10 %. Najemodajalec lahko namesto normiranih stroškov uveljavlja višje dejanske stroške vzdrževanja premoženja, ki ohranjajo uporabno vrednost premoženja, če jih v času oddajanja v najem za navedeno premoženje plačuje sam. Pri podjetnikih normirancih pa se davčna osnova izračuna tako, da se od davčno priznanih prihodkov odštejejo normirani odhodki v višini 70 odstotkov od teh prihodkov, in če ni drugih povečanj ali zmanjšanj davčne osnove, se ta razlika obdavči z 20 % davčno stopnjo. Pri obeh vrstah dohodkov tako velja, da je davčna stopnja proporcionalna. Noben od teh dveh dohodkov se po trenutni zakonodaji ne vključuje v informativni izračun dohodnine oziroma letno napoved dohodnine, ampak je davek, ki se izračuna s pomočjo zgoraj omenjenih normiranih odhodkov in davčne stopnje, dokončen. Vendar pri obdavčitvi dohodkov iz dejavnosti (velja tudi za normirance) ne smemo pozabiti še na plačilo prispevkov za socialno varnost. Za vsak primer posebej je potrebno ugotoviti, na kakšen način se plača ugotavljati davčno osnovo za obdavčitev z dohodnino in koliko prispevkov bo potrebno plačati, kar je odvisno tudi od tega, ali je podjetnik zavarovan po tej podlagi ali pa opravlja to dejavnost poleg zaposlitve. V slednjem primeru plačuje pavšalne prispevke, ki trenutno znašajo 36,72 evrov mesečno. Obdavčitev dohodkov iz oddajanja premoženja v najem preko dohodkov iz dejavnosti od 2014 dalje ni primerna za upokojeince (če se ne želijo reaktivirati), ker je status upokojenca izključljiv z opravljanjem dejavnosti. Poleg teh davčnih vidikov je potrebno upoštevati še DDV obravnavo, ki jo v tem prispevku posebej ne izpostavljamo, ampak jo samo omenjamo.

Za namene tega prispevka imamo v mislih predvsem primere, ko se fizična oseba odloči, da bo začela opravljati dejavnost dajanja v najem (kot podjetnik), zaradi česar bo obdavčen njen dohodek iz te dejavnosti. Pred odločitvijo o tem, ali dosega dohodek v okviru podjetja samostojnega podjetnika (torej kot s. p.), je potrebno preveriti tudi davčne posledice zaradi vnosa nepremičnine v podjetje, kot tudi kasnejšega iznosa iz podjetja.

Podjetnik je po Zakonu o gospodarskih družbah (ZGD-1) **fizična oseba**, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost v okviru organiziranega podjetja. Kljub temu, da gre za isto fizično osebo, ki ima lahko nepremičnino v privatnem svojstvu (v gospodinjstvu) ali na drugi strani organizirano v podjetju, pri prenosu nepremičnine iz gospodinjstva v podjetje in obratno lahko nastanejo davčne posledice. Ko fizična oseba (občan) prenese nepremičnino v podjetje, morebitni kapitalski dobiček občana ni obdavčljiv. Velja namreč, da se med dohodke fizične osebe po ZDoh-2 ne štejejo sredstva **ali dobički**, ki jih pridobi **fizična oseba na podlagi prenosov sredstev med svojim podjetjem, v katerem samostojno opravlja dejavnost in svojim gospodinjstvom** ali na podlagi prenehanja opravljanja dejavnosti. Omenjena ureditev se nanaša samo na fizično osebo, ki nastopa v

privatnem svojstvu in ne na fizično osebo v svojstvu podjetnika, ki opravlja dejavnost.

V nadaljevanju pa se posvetimo še **davčni obravnavi** pri podjetniku, ki prenese nepremičnino iz gospodinjstva v njegovo podjetje. Stvarno premoženje (npr. nepremičnina, razen denarnih sredstev), preneseno iz gospodinjstva v podjetje se šteje za prihodek enako kot velja po računovodskih standardih za brezplačno pridobljena sredstva (se knjižijo odloženi prihodki, ki se prenašajo med prihodke skladno z obračunavanjem amortizacije). Ne glede na navedeno se za prihodek ne šteje prenos stvarnega premoženja, prenesenega iz gospodinjstva v podjetje **ob začetku** opravljanja dejavnosti ali **po začetku** opravljanja dejavnosti, **če je bilo to stvarno premoženje pridobljeno oziroma zgrajeno pred začetkom opravljanja dejavnosti**. Iz teh pravil je razvidno, da je vnos nepremičnine ob začetku dejavnosti davčno nevtralen, prenos nepremičnin med opravljanjem dejavnosti pa je davčno nevtralen samo, če je bila nepremičnina pridobljena oziroma zgrajena pred začetkom opravljanja dejavnosti.

Če bo prenos nepremičnine davčno nevtralen, se takšen prenos za davčne namene obravnava kot povečanje podjetnikovega kapitala, sicer pa kot odložen prihodek, ki se prenaša med prihodke hkrati z obračunavanjem amortizacije od te nepremičnine. Vnos nepremičnine, ki je bila pridobljena v gospodinjstvo med opravljanjem dejavnosti, potem pa prenesena v podjetje, je tako davčno manj ugoden, kar velja še bolj za normirance kot za podjetnike, ki ugotavljajo davčno osnovo s pomočjo dejanskih odhodkov. Pri normirancih bi v takšnem primeru vsako leto prišlo do obdavčitve 30 odstotkov teh prihodkov, ki bi bili preneseni iz konta odloženih prihodkov.

Ta pravila lahko obveljajo, če je oblika posla tudi skladna z njeno vsebino oziroma dejansko namero posla, v nasprotnem primeru pa je možna drugačna obdavčitev, ki ustreza vsebini posla. Primeri, ko lahko pride do drugačne obdavčitve, kot izhaja iz oblike posla, izhaja iz pojasnil davčne uprave Prenos nepremičnine iz gospodinjstva v podjetje samostojnega podjetnika, št. 4212-16/2009, S. 5. 2009 ter Prenos nepremičnine iz gospodinjstva v podjetje s.p., št. 4236-1/2009, 19. 06. 2009.

Prenos nepremičnine iz gospodinjstva v podjetnikovo podjetje dopuščajo tudi Slovenski računovodski standardi (SRS 2006), s katerimi so določena pravila za računovodsko obravnavo tega prenosa. Podjetnik lahko prenese stvarno premoženje iz gospodinjstva v podjetje do dneva priglasitve, lahko pa tudi kasneje. Takšen vnos nepremičnine v njegovo podjetje se opravi s sklepom, ki ga izda podjetnik, ki se odloči, da bo lastno nepremičnino, ki jo ima v gospodinjstvu, vnesel v njegovo podjetje, ker jo bo uporabljal za opravljanje dejavnosti, najbolj pogosto kot opredmeteno osnovno sredstvo. Sklep o prenosu takšne nepremičnine mora imeti sestavine kot sicer veljajo za knjigovodske listine (glejte SRS 39.21). Za pravilno obravnavo ob prenosu, pa tudi kasneje, mora biti razvidno, katera nepremičnina je predmet prenosa (lokacija, parcelna številka, številka katastrske občine), njena površina (aktualno predvsem pri delnih prenosih) ter gospodarska vrednost te nepremičnine.

Gospodarska vrednost osnovnega sredstva, pridobljenega s prenosom stvarnega premoženja iz gospodinjstva tega podjetnika, je vrednost, ki izhaja iz izvirne listine (npr. računa oziroma kupoprodajne pogodbe, če je promet izvršen med fizičnima osebama, ali sklepa o dedovanju, darilne pogodbe, ...) ali cenitvenega poročila. Priporočamo, da se

v sklepu o prenosu nepremičnine v podjetnikovo podjetje opredeli posebej vrednost zemljišča in posebej vrednost zgradbe, kar bo služilo za pravilno izhodišče pri amortizaciji v registru osnovnih sredstev, saj se zemljišče ne amortizira. Pri etažni lastnini pa je pomembno določiti preostalo vrednost pri tej nepremičnini. Tudi normiranci obračunavajo amortizacijo osnovnih sredstev, čeprav zanjo ne morejo znižati davčne osnove, vendar pa je ta podatek potreben predvsem za tista davčna obdobja, ko bodo ugotavljali davčno osnovo s pomočjo dejanskih odhodkov in ne več s pomočjo normiranih odhodkov.

Za davčne namene (za potrebe sestavitve davčnega obračuna od dohodkov iz dejavnosti) prenosi sredstev med podjetjem zavezanca in njegovim gospodinjstvom štejejo za transakcije med povezanimi osebama, zato se pri prenosu upošteva primerljiva tržna cena. Za ugotavljanje teh cen poznamo posebne metode, ki jih uporabljajo tudi pravne osebe. Po vsebini je primerljiva tržna cena lahko gospodarska vrednost, če ustreza primerljivi prosti ceni na trgu oziroma kateri drugi metodi za določanje primerljive tržne cene, če je ta metoda bolj ustrezna od metode primerljive proste cene (kjer se primerjajo primerljive prodaje na trgu oziroma znotraj podjetja z nepovezanimi osebami). Če posplošena vrednost nepremičnine, ki jo ugotavlja Geodetska uprava, ustreza primerljivi tržni ceni, menimo da pri prenosu za davčne namene lahko upoštevamo to vrednost.

Če bi želel podjetnik s sklepom med opravljanjem dejavnosti to nepremičnino prenesti nazaj v gospodinjstvo, se to šteje za odtujitev, kar pomeni, da je potrebno med prihodke vključiti razliko med davčno vrednostjo (ki je enaka knjigovodski vrednosti, če so bili vsi odhodki iz naslova amortizacije in slabitve nepremičnine tudi davčno priznani) in primerljivo tržno ceno te nepremičnine. **Iznosi nepremičnine iz podjetja v gospodinjstvo (ne da bi prišlo do prenehanja dejavnosti)** so tako obdavčljivi z davkom od dohodkov iz dejavnosti.

Ob prenehanju opravljanja dejavnosti morebitna razlika med tržno vrednostjo v podjetje vnesene nepremičnine in njeno davčno vrednostjo ni obdavčljiva z davkom od dohodkov iz dejavnosti, če je bila nepremičnina vnesena v podjetje naknadno, po začetku opravljanja dejavnosti, pridobljena v gospodinjstvo pa pred začetkom opravljanja dejavnosti, ker se to ne šteje za odtujitev sredstva. **Enako velja za nepremičnino, ki je bila prenesena v podjetje ob začetku opravljanja dejavnosti.** V drugih primerih pa se iznos nepremičnine šteje za odtujitev, posledično pa se z davkom od dohodkov iz dejavnosti obdavčuje razlika med primerljivo tržno ceno te nepremičnine in njeno davčno vrednostjo. Izjema velja še za preostale nepremičnine, ki so bile v podjetje pridobljene pred 01. 01. 2005, kjer tudi ne pride do obdavčitve prihodkov zaradi odtujitve nepremičnine ob prenehanju opravljanja dejavnosti. Drugačna (nevtralna) davčna obravnava je možna še pri prenosu podjetnikovega podjetja na drugega zasebnika ali v primeru statusnega preoblikovanja podjetnika v kapitalsko družbo. Za nabavno vrednost nepremičnine (ko deluje podjetnik v privatnem svojstvu), ki jo podjetnik prenese nazaj v gospodinjstvo, bodisi med dejavnostjo bodisi po prenehanju opravljanja dejavnosti, se šteje **primerljiva tržna cena nepremičnine** na dan prenosa oziroma na dan prenehanja opravljanja dejavnosti, pri iznosih nepremičnin ob prenehanju opravljanja dejavnosti, če so bile te pridobljene v podjetje pred 01. 01. 2005, pa **knjigovodska vrednost** nepremičnine na dan prenehanja opravljanja dejavnosti. Kadar fizična oseba pridobi nepremičnino na podlagi prenosa iz njegovega podjetja v gospodinjstvo ali

ob prenehanju opravljanja dejavnosti, se za čas pridobitve te nepremičnine v gospodinjstvo **šteje čas prenosa nepremičnine** iz podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo oziroma **čas prenehanja opravljanja dejavnosti**. To pomeni, da se šteje, kot da je bila nepremičnina pri tej fizični osebi pridobljena na novo, čeprav je pravno gledano lastnik te nepremičnine že dlje časa. Čas imetništva nepremičnine, ki je relevanten za obdavčitev z davkom od kapitalskih dobičkov, začne tako teči znova, ko je nepremičnina prenesena iz podjetja v gospodinjstvo oziroma ob prenehanju opravljanja dejavnosti.

Pri tistih podjetnikih, ki želijo prenesti nepremičnino v podjetnikovo podjetje z namenom, da jo bodo oddajali v najem, naj opozorimo še na situacijo, če bi želeli to nepremičnino v času opravljanja dejavnosti prodati. V tem primeru bo kapitalski dobiček pri normiranih vselej obdavčljiv (po formuli: prihodki od prodaje – 70 % teh prihodkov). Pri tem pa ne velja enako, če bi nepremičnino prodali iz gospodinjstva, saj pride v tem primeru v poštev drugačna obdavčitev in sicer obdavčitev z davkom od dobičkov iz kapitala. Stopnja davka je v tem primeru 25 %, vendar ta pada z dolžino imetništva te nepremičnine, predvsem pa se na drugačen način ugotavlja davčna osnova. Več o tem - glejte določila Zakona o dohodnini s področja obdavčitve davka od dobičkov iz kapitala. Velja tudi, da pri nepremičninah fizičnih oseb (ne velja za podjetnika), ki so bile pridobljene pred 01. 01. 2002, kapitalski dobiček, ki je dosežen pri odtujitvi te nepremičnine, ni obdavčljiv.



mag. Katarina Železnik Logar
**December
2014 - rok za
prilagoditev
obstojećih
lovilnikov olj**

Obstoječe lovilnike olj in njihovo obratovanje je potrebno prilagoditi zahtevam Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo najpozneje:

– do **9. decembra 2014**, če je bil lovilnik olj zgrajen pred 9. junijem 1997 ali je obratoval na ta dan,

– v 90 mesecih po tem, ko obratuje več kakor deset let.

Lovilniki olj bodo po navedenih rokih morali ustrezati standardu SIST EN 858-2.

Vsem upravljavcem lovilnikov olj priporočamo, da pravočasno pričnejo z aktivnostmi vezanimi na prilagoditev obstoječih lovilnikov skladno z novo zakonodajo.

Kdaj bo prišlo do nujnih sprememb Uredbe o predelavi nenevarnih odpadkov v trdo gorivo?

Kljub drugačnim zagotovitvam Ministrstva za kmetijstvo in okolje

in obljubam, da bo do prvih sprememb prišlo že v januarju 2013, še vedno ni bila spremenjena Uredba o predelavi nenevarnih odpadkov v trdo gorivo. S spremembami navedene uredbe se bo omogočilo kurjenje lastnih odpadkov iz obdelave in predelave lesa v lesnopredelovalnih obratih, saj trenutne mejne vrednosti vsebnosti klora zelo omejujejo uporabo lesnih odpadkov. Omenjen predpis pa povzroča tudi številne druge težave, na katere OZS že dlje časa opozarja. Ena takih je na primer nezmožnost prevzema odpadkov iz neonesnažene biomase

pri predelovalcu nenevarnih odpadkov v trdna goriva. Predelovalci ne morejo prevzeti odpadkov iz neonesnažene biomase, saj niso vključeni v informacijski sistem Odpadki in posledično ne morejo izpolnjevati elektronskih evidenčnih listov pri prevzemu odpadkov. Zadnji odgovor ministrstva se je glasil, da bo do nujnih dopolnitev in popravkov te uredbe prišlo v oktobru letos. V OZS si bomo vsekakor prizadevali, da bodo spremembe in dopolnitve sprejemljive za člane, ki opravljajo lesno predelovalno dejavnost.

Zvišanje DDV in izdaja računov



Mnogi obrtniki in podjetniki se te dni sprašujete, kako obračunati DDV, še zlasti, če ste del storitve ali dobave opravili junija, nekaj pa še julija. Na spletni strani DURS so pripravili zelo dobre praktične primere, ki jih povzemamo v celoti.

I. Dobave, v celoti opravljene do vključno 30. 6. 2013

Za dobave blaga in storitev, ki so v celoti opravljene do vključno 30. 6. 2013 se uporabi stopnja DDV, ki je veljala pred spremembo stopenj (stara stopnja), pri tem datum izdaje računa ni pomemben.

Tabela 1: Primeri uporabe stopnje DDV za dobave blaga ali storitev, v celoti opravljene do vključno 30. 6. 2013

Opravljen dobava	Datum izdaje računa za opravljeno dobavo	Uporaba stopnje DDV na računu
v celoti do vključno 30. 6. 2013	20. 7. 2013	20 % oziroma 8,5 %
v celoti do vključno 30. 6. 2013	21. 7. 2013	20 % oziroma 8,5 %

II. Delne dobave blaga ali storitev, katerih del je opravljen pred 01. 07. 2013, preostali del pa po tem datumu

V primerih, ko je del dobave blaga ali storitev dejansko opravljen pred uvedbo novih stopenj DDV, del pa po njihovi uvedbi, davčni zavezanec obračuna DDV za celotno dobavo po novih stopnjah. Ne glede na prejšnji stavek pa davčni zavezanec lahko na dan 30. 6.

2013 od delnih dobav blaga ali storitev, opravljenih pred 1. 7. 2013, obračuna DDV po stopnjah, ki so veljale pred 1. 7. 2013, če je račun za že opravljene dobave izdan najkasneje do 20. 7. 2013.

Izdaja računa iz prejšnjega stavka pa ni pomembna pri tistih dobavah blaga ali storitev, od katerih so v skladu s 76. in 76.a členom ZDDV-1 DDV dolžni plačati prejemniki blaga ali storitev (pridobitve blaga znotraj Unije, prejem blaga ali storitev, od katerih so DDV dolžni plačati prejemniki blaga ali storitev kot plačniki DDV ter uvoz blaga). V teh primerih računa ne izda davčni zavezanec, ki je določen kot oseba, ki mora plačati DDV in tudi na samo izdajo računa ne more vplivati. Pomembno je, da davčni zavezanec prejme vse potrebne informacije, na podlagi katerih je mogoče ugotoviti, kdaj je obveznost obračuna DDV nastala ter davčno osnovo, od katere je potrebno obračunati DDV. Stopnja, po kateri se obdavči taka dobava blaga ali storitev, je tako odvisna od tega, kdaj nastane obveznost obračuna DDV v skladu z določbami 33. do 35. člena ZDDV-1. Iz tabele v nadaljevanju je razvidno, katera stopnja DDV se uporabi glede na opravljeno dobavo in datum izdaje računa za opravljeno dobavo.

Tabela 2: Primeri uporabe stopnje DDV za delne dobave blaga ali storitev

Opravljen dobava	Datum izdaje računa za opravljeno dobavo	Uporaba stopnje DDV na računu
delno:		
- prvi del do vključno 30. 6. 2013	20. 7. 2013	- za prvi del 20 % oziroma 8,5 %
- drugi del 5. 7. 2013		- za drugi del 22 % oziroma 9,5 %
delno:		
- prvi del do vključno 30. 6. 2013	21. 7. 2013	22 % oziroma 9,5 %
- drugi del 5. 7. 2013		

III. Pridobitev blaga znotraj Unije

Pri pridobitvah blaga znotraj Unije obveznost obračuna DDV nastane na dan izdaje računa. Če račun ni izdan, nastane obveznost obračuna DDV najkasneje 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek.

Več o nastanku obveznosti obračuna DDV od pridobitev blaga znotraj Unije je navedeno v pojasnilu, ki je objavljeno na spletni strani DURS.

Tabela 3: Primeri uporabe stopnje DDV pri pridobitvah blaga znotraj Unije

Pridobitev blaga	Izdaja računa	Obveznost obračuna DDV od pridobitve	Mesec prejema računa	Uporaba stopnje DDV za obračun DDV od pridobitve
30. 6. 2013	ni izdan	15. 7. 2013	ni prejet	22 % oziroma 9,5 %
30. 6. 2013	30. 6. 2013	30. 6. 2013	junij, julij	20 % oziroma 8,5 %
30. 6. 2013	1. 7. 2013	1. 7. 2013	julij	22 % oziroma 9,5 %
30. 6. 2013	21. 7. 2013	15. 7. 2013	julij	22 % oziroma 9,5 %
30. 6. 2013	28. 6. 2013	15. 7. 2013	junij	22 % oziroma 9,5 %

IV. Prejeta predplačila za dobave

Davčni zavezanec, ki pred 1. 7. 2013 prejme celotno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. 7. 2013.

Davčni zavezanec, ki pred 1. 7. 2013 prejme delno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, od zneska prejetega predplačila obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. 7. 2013, od preostalega zneska za plačilo pa po stopnjah, ki veljata od 1. 7. 2013 dalje.

Enako velja tudi za obračun DDV od izvršenih predplačil, za katera je dolžan DDV obračunati prejemnik na podlagi petega odstavka 33. člena (v primerih izvršenih predplačil za bodoče čezmejne storitve, ki jih opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji) in 33.a člena ZDDV-1 (v primerih dobave blaga in storitev iz 76. člena ZDDV-1).

Od izvršenih predplačil za pridobitev blaga znotraj Unije obveznost za obračun DDV ne nastane.

V. Popravek davčne osnove po drugem odstavku 39. člena ZDDV-1

Davčni zavezanec, ki popravi davčno osnovo, uporabi davčno stopnjo, ki je izkazana na računih oziroma drugih dokumentih, ki služijo kot račun, na katere se popravek nanaša (staro stopnjo), ne glede na to, kdaj so oziroma bodo listine za popravek davčne osnove izdane.

VI. Primeri

Tabela 4: Primeri uporabe stopnje DDV pri vnaprej plačani naročnini in najemnini, pri opravljenih klicih v obdobju in pri poračunu porabe energije za obdobje

Predmet	Datum izdaje računa	Obveznost za obračun DDV	Uporaba stopnje DDV na računu
Vnaprej plačana naročnina in najemnina npr. za mesec julij do vključno 30. 6. 2013	12. 6. 2013*	dan prejema plačila	20 % oziroma 8,5 %
Opravljeni klici za obdobje od 5. 6. do 5. 7. 2013	15. 7. 2013*	v trenutku, ko poteče obdobje, na katerega se račun nanaša	22 %
Poračun porabe (npr. električne energije) za obdobje od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, na podlagi popisa števca na dan 31. 12. 2013	15. 1. 2014*	v trenutku, ko poteče obdobje, na katerega se račun nanaša	22 % oziroma 9,5 % (popis števca na dan 30. 6. 2013 ni opravljen)

*V teh primerih datum izdaje računa ni pomemben.

VII. Sprememba davčne stopnje in sklepanje aneksov

ZIPRS1314-A in ZDDV-1 ne urejata vprašanja ali je zaradi spremembe stopenj DDV treba spreminjati pogodbe oz. sklepati anekse k pogodbam zaradi spremembe stopenj temveč je to stvar pogodbenih določil. To pomeni, da je spreminjanje pogodbenih določil stvar dogovora pogodbenih strank oziroma se, če takega dogovora ni, v zvezi z navedenim upoštevajo veljavni predpisi, ki urejajo področje obligacijskih razmerij.

Vir: spletna stran DURS

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

Opomba: naslovi kolektivnih pogodb so zapisani s ključnimi besedami

1. IZHODIŠČNE PLAČE

Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Oznaka KP	TR	Bruto v €											Uradni list RS
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	VIII.	IX.	
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	knjigotrska	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, 70/12
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	

2. NAJNIŽJE OSNOVNE PLAČE

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.	
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*	425,80	464,86	512,24	564,45	-	630,87	-	741,19	-	834,88	-	-	-	-	132/06, P: 28/07, R: 66/07, 32/08, R: 36/09, 34/10, 22/11, 26/12, 30/13
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	501,12 2,88	548,10 3,15	605,52 3,48	690,78 3,97	-	753,42 4,33	-	880,44 5,06	-	1.028,34 5,91	-	-	1.174,50 6,75	1.388,52 7,98	108/05, 97/06, 90/07, 33/08, 70/08, RV: 53/09, 10/10, 84/11, 51/13
11.b	elektroind. na uro*	532,44 3,06	544,62 3,13	596,82 3,43	671,64 3,86	-	732,54 4,21	-	852,60 4,90	-	991,80 5,70	-	-	1.132,74 6,51	1.332,84 7,66	108/05, 95/06, R: 71/07, 82/07, 32/08, 70/08, 47/09, RV: 75/09, 10/10, 84/11, 104/11, 32/13
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*	449,82	487,33	536,09	588,59	-	656,08	-	768,60	-	916,66	-	-	-	-	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, 47/13
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*	481,98 2,77	551,58 3,17	577,68 3,32	655,98 3,77	-	716,88 4,12	-	843,90 4,85	1.049,22 6,03	1.101,42 6,33	-	-	1.198,86 6,89	1.303,26 7,49	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

* Spremembe in dopolnitve Tarifne priloge h Kolektivni pogodbi dejavnosti trgovine Slovenije, so bile objavljene v Uradnem listu RS št. 47/2013, te se uporabljajo od 1.6.2013. V Uradnem listu RS št. 51/2013, je bil objavljen dodatek št. 7 h Kolektivni pogodbi za kovinsko industrijo Slovenije. Tarifna priloga po tem dodatku nadomešča tarifno prilogo za dodatek št. 6 h pogodbi (Uradni list RS, št. 84/11) in velja do 30.9.2013. Najnižje osnovne plače od 1.4.2013 dalje se nahajajo pod številko 11a. Od 1. julija 2013, so se po KP za pošto spremenili tudi zneski najnižjih osnovnih plač.

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	julij
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 JUNIJ 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	60 % PP	90 % PP	120 % PP	150 % PP	180 % PP	210 % PP	240 % PP
		783,66	910,09	1.365,14	1.820,18	2.275,23	2.730,28	3.185,32	3.640,37
Prisp. zavarovanca za PIZ	15,50%	121,47	141,06	211,60	282,13	352,66	423,19	493,72	564,26
Prisp. delodajalca za PIZ	8,85%	69,35	80,54	120,81	161,09	201,36	241,63	281,90	322,17
Skupaj prispevki za PIZ	24,35%	190,82	221,60	332,41	443,22	554,02	664,82	775,62	886,43
Prisp. zavarovanca za ZZ	6,36%	49,84	57,88	86,82	115,76	144,70	173,65	202,59	231,53
Prisp. delodajalca za ZZ	6,56%	51,41	59,70	89,55	119,40	149,26	179,11	208,96	238,81
Prisp. za poškodbe pri delu	0,53%	4,15	4,82	7,24	9,65	12,06	14,47	16,88	19,29
Skupaj prispevki za ZZ	13,45%	105,40	122,40	183,61	244,81	306,02	367,23	428,43	489,63
Prisp. zavarovanca za starš. varstvo	0,10%	0,78	0,91	1,37	1,82	2,28	2,73	3,19	3,64
Prisp. delodajalca za starš. varstvo	0,10%	0,78	0,91	1,37	1,82	2,28	2,73	3,19	3,64
Prisp. zavarovanca za zaposlovanje	0,14%	1,10	1,27	1,91	2,55	3,19	3,82	4,46	5,10
Prisp. delodajalca za zaposlovanje	0,06%	0,47	0,55	0,82	1,09	1,37	1,64	1,91	2,18
Skupaj drugi prispevki	0,40%	3,13	3,64	5,47	7,28	9,12	10,92	12,75	14,56
PRISPEVKI SKUPAJ	38,20%	299,35	347,64	521,49	695,31	869,16	1.042,97	1.216,80	1.390,62

Povprečna bruto plača za april 2013 znaša 1.516,82 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 in ga po novem znesku prvič plačajo za april 2013, in sicer do 15.5.2013.

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 zavarovanec sam. Prispevki se obračunavajo po stopnji 13,45 % od najnižje bruto pokojninske osnove in znašajo **114,06 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).

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

NAJNIŽJA NETO POKOJNINSKA OSNOVA	551,16 EUR	
Količnik za preračun neto osnove v bruto osnovo	1,53870	
NAJNIŽJA BRUTO POKOJNINSKA OSNOVA	848,07 EUR	
Naziv prispevka	stopnja	za plačilo
Skupaj prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	24,35%	206,50 EUR
Skupaj prispevki za zdravstveno zavarovanje	13,45%	114,06 EUR
Skupaj drugi prispevki: starševsko varstvo in zaposlovanje	0,40%	3,40 EUR
PRISPEVKI SKUPAJ	38,20%	323,96 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 – JULIJ 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	604,60 EUR	460 EUR
za 20 let delovne dobe	906,91 EUR	689 EUR
za 30 let delovne dobe	1.209,21 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	
	3.023,02 EUR	4.063 EUR
13. Solidarnostna pomoč		
v primeru smrti delavca	1.511,51 EUR	3.443 EUR
v primeru smrti ožjega družinskega člana delavca	755,76 EUR	3.443 EUR
v primeru težje invalidnosti ali daljše bolezni delavca ter elementarne nesreče, ki prizadene delavca	1.511,51 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
april	1.516,82 EUR	1.511,51 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 vštejejo 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, všteva 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_splosno_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 vštejejo 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 všteva v davčno osnovo v višini 6,12 EUR. Če je delojemalec na delu več kot 10 ur, se v davčno osnovo dodatno ne všteva 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 vštejejo 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 všteva 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 všteva 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 všteva 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 všteva v davčno osnovo do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi ali za najem osebne avtomobila. Povračilo stroškov prevoza se ne všteva 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 vštejejo 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 maj in junij 2013)

Datum	14.5.13	28.5.13	11.6.13	25.6.13
Bencin 95 oktanov v EUR/ (www.petrol.si)	1,463	1,479	1,484	1,471
Kilometrina - 18 % od cene bencina v EUR, od 7. 7. 2012 – Uradni list, št. 51/2012	0,2633	0,2662	0,2671	0,2648