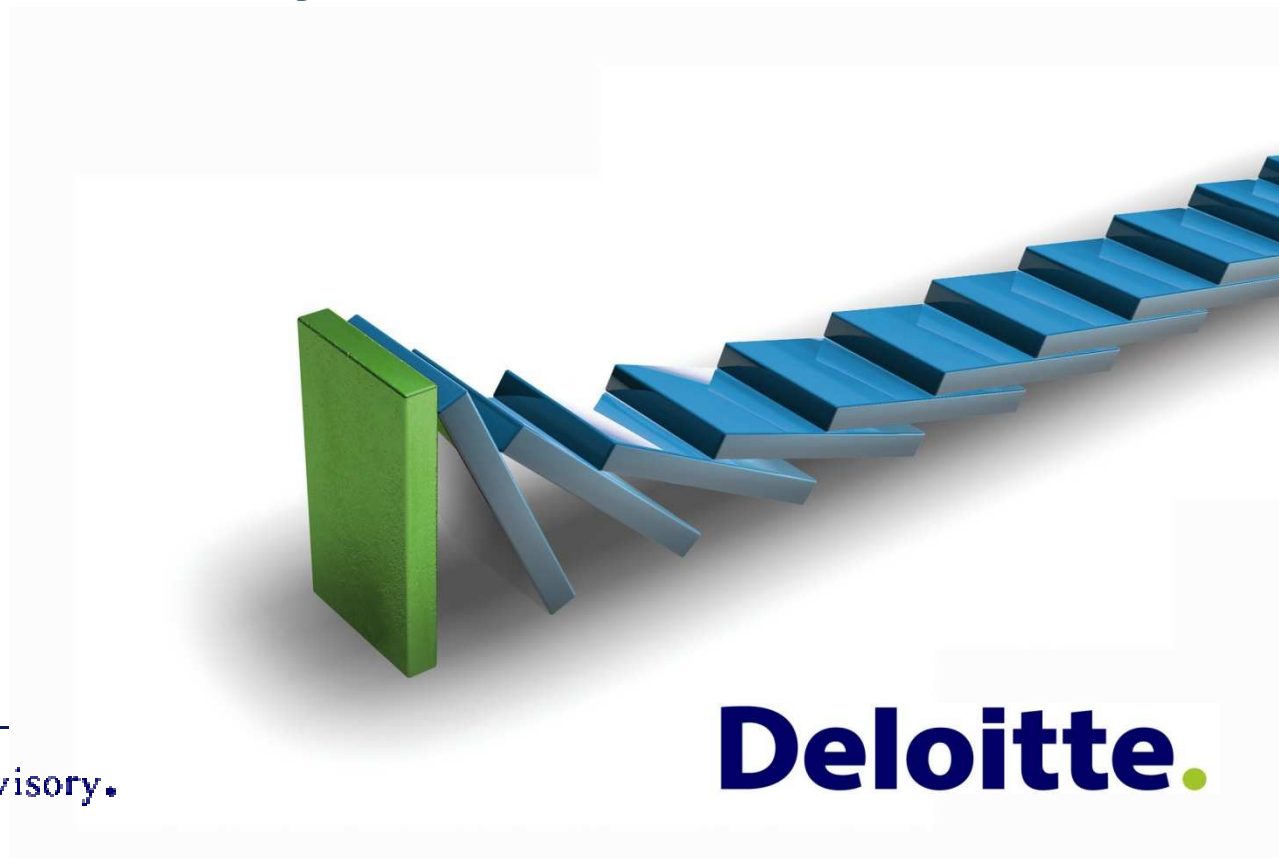


---

# Samostojni podjetnik ali družba z omejeno odgovornostjo



# VSEBINA

---

- Bistvene razlike med s.p. in d.o.o.
  - ustanovitev
  - knjigovodstvo
  - obdavčitev
- Davčni vidik s.p. in d.o.o.
- Preoblikovanje iz s.p. v d.o.o.
- Zavodi
- Vprašanja

# 1. Bistvene razlike med S.P. in D.O.O.

	s.p.	d.o.o.
prednosti	<ul style="list-style-type: none"><li>• osnovni kapital ni potreben</li><li>• s sredstvi na računu lahko razpolagate svobodno</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• odgovornost samo s premoženjem podjetja</li><li>• dobiček je obdavčen po stopnji 22% (leta 2009-21% in od leta 2010-20%)</li></ul>
slabosti	<ul style="list-style-type: none"><li>• odgovorni ste z vsem svojim premoženjem</li><li>• obdavčitev dobička je progresivna (dohodninska lestvica)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• osnovni kapital je potreben v višini 7.500 EUR</li><li>• za osebni dvig s poslovnega računa morate plačati obresti (kredit)</li></ul>


# 1. Bistvene razlike med s.p. in d.o.o.

	s.p.	d.o.o.
•ustanovitveni stroški	• ustanovitev je brezplačna	• ustanovitev je brezplačna; enostaven postopek vendar zahtevan postopek pri notarju • osnovni kapital
•poslovne knjige	• vodenje po normiranih odhodkih(42.000 EUR, 25 %); • enostavno knjigovodstvo ali • dvostavno knjigovodstvo	• dvostavno knjigovodstvo

# 1.1. Denarni tok

---

- **S.P.**

- s sredstvi na računu lahko razpolagate svobodno
  - **POZOR:** dobiček samostojnega podjetnika je hkrati tudi njegova **plača**, kar pomeni, da svoje plače ne morete uveljavljati kot strošek in vam posledično **ne znižuje davčne osnove**
  - prispevki so davčno priznani odhodek (56. člen Zdoh-2)
  - Izguba ?  Večja verjetnost davčne inšpekcije

- **D.O.O.**

- denar na poslovnem računu je od družbe – ne od družbenikov
- dobiček d.o.o. je 2X obdavčen, preden ga prejme družbenik
  - prvič: po stopnji 22 % na koncu poslovnega leta
  - drugič: pri izplačilu dobička družbeniku (20 %)
- plača zaposlenim v d.o.o. je davčno priznani odhodek in **znižuje davčno osnovo**

## 1.2. Knjigovodstvo

---

- S.P. lahko izbere med:
  - **enostavnim** knjigovodstvom in
  - **dvostavnim** knjigovodstvom,
- D.O.O. mora poslovne knjige voditi po sistemu **dvostavnega** knjigovodstva

## 1.2. Knjigovodstvo

---

- **Enostavno** knjigovodstvo;
  - kriteriji:
    - **popvprečno zaposluje manj kot 3 delavce;**
    - **letni prihodki so nižji od 42.000 EUR; ter**
    - **povprečna vrednost aktive, (izračunana kot polovica seštevka vrednosti aktive na prvi in zadnji dan poslovnega leta), ne sme presegati 25.000 EUR.**
  - izpolnjena morata biti vsaj 2 kriterija, da lahko samostojni podjetnik izbere enostavno knjigovodstvo. Če temu ni tako, mora preiti na dvostavno knjigovodstvo.
- manj obsežno, saj knjižbe nimajo protiknjižb
- manjša možnost odkrivanja napak

## 1.2. Knjigovodstvo

---

- **Dvostavno** knjigovodstvo
  - pogoji za enostavno knjigovodstvo niso izpolnjeni;
  - po lastni želji s.p.
  - knjižbe imajo protiknjižbe;
  - lažje odkrivanje morebitnih napak

## 1.3. Ustanovitev – s.p.

---

- Za ustanovitev s.p. potrebujete:
  - vpis v poslovni register RS (pri AJPES);
  - posredovanje podatkov Davčni upravi (priglasitev na DURS);
  - posredovanje podatkov ZZZS (samozaposlitev)
    - obvezno zavarovanje tudi otrok do 18 let;
    - popoldanski s.p. (posredovanje podatkov ZZZS ni potrebno)

## 1.3. Ustanovitev – d.o.o.

---

- Za ustanovitev potrebujete:
  - osebni dokument družbenika/ce
  - potrdilo DURSA o poravnanih obveznostih bodočega družbenika
  - osebni dokument bodočega direktorja
  - ime družbe (slovensko!) - brez črk y, x, w, q
  - dejavnost družbe (nosilna / glavna dejavnost)
  - sedež družbe

## 2. Davčni vidik

---

- Samostojni podjetnik
  - dobiček je obdavčen po ZDoh-2 v okviru iz dohodka iz dejavnosti
  
- Družba z omejeno odgovornostjo:
  - dobiček je obdavčen po ZDDPO-2

## 2.1. Obdavčitev dobička s.p.

---

Dobiček s.p. je obdavčen po dohodninski lestvici, ki je za dobiček dosežen v letu 2008 naslednja:

neto letna davčna osnova v EUR		dohodnina v EUR	
Nad	do		
	7.187,60		16%
7.187,60	14.375,20	1.150,02	+ 27 % nad 7.187,60
14.375,20		3.090,67	+ 41 % nad 14.375,20

Dobiček s.p. > 14.754 EUR  preoblikovanje v d.o.o.

## 2.1. Obdavčitev dobička s.p.

---

- Davčna osnova:
  - na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (dobička);
  - na podlagi normiranih odhodkov:
    - prag za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov znaša 42.000 €.
    - normirani odhodki se priznajo v višini 25 % ustvarjenih prihodkov
- S.p. je dolžan svojo odločitev sporočiti DURS do 31.12.

## 2.1. Obdavčitev dobička s.p.

---

- Olajšave:
  - za **investiranje** (66. a člen ZDoh-2B):
    - 20 % investiranega zneska, vendar ne več kot 20.000 EUR (10.000 EUR v letu vlaganja in 10.000 EUR v naslednjem letu)
    - če ima s.p. zaposlenega najmanj 1 delavca za polni delovni čas
    - če ne odtuji opreme oziroma opredmetenega sredstva najmanj 3 leta
  - za vlaganja v **raziskave in razvoj**:
    - v višini 20 % zneska vlaganj v raziskave in razvoj.
  - za **zaposlovanje invalidov** (62. člen ZDoh-2):
    - v višini 50 % izplačanih plač, če zaposlujete invalida; oziroma
    - v višini 70 % izplačanih plač, če:
      - zaposlujete invalida s 100 % telesno okvaro; in
      - če zaposluje invalide nad predpisano kvoto in katerih invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni.

## 2.1. Obdavčitev dobička s.p.

---

- za **donacije** (66. člen ZDoh-2):
  - do višine 0,3 % obdavčenega prihodka:
    - za znesek izplačil v humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene;
  - dodatno pa še do 0,2 % obdavčenega prihodka:
    - za znesek izplačil za kulturne namene, in za izplačila prostovoljnim društvom in organizacijam, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu.

## 2.2. Obdavčitev dobička d.o.o.

---

- v letu 2008 po stopnji 22 %
- davčna osnova (dobiček) je razlika med prihodki in davčno priznanimi odhodki
  - **priznani odhodki** so odhodki, ki so potrebni za pridobivanje prihodkov (pomembna je vzročna povezava med odhodki in prihodki);
  - nepriznani odhodki so odhodki, ki:
    - niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti;
    - imajo značaj privatnosti
    - odhodki, ki niso skladni z običajno poslovno prakso

## 2.2. Obdavčitev dobička d.o.o.

---

- **Davčni obračun** je potrebno oddati do 31. marca 2008
- **Davek** je potrebno **plačati** v 30 dneh od predložitve obračuna (čim kasneje predložite obračun)
- Davčno osnovo je možno znižati z **olajšavami**:
  - za **raziskave in razvoj**:
    - V višini 20 %, in sicer za:
      - notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti,;
      - nakup raziskovalno-razvojnih storitev
  - za **investicije**:
    - v višini 20 % investiranega zneska
    - vendar ne več kot 20.000 EUR

# 3. Preoblikovanje s.p. v d.o.o.

---

- Razlogi za preoblikovanje:
  - dobiček s.p. je višji kot **14.754 EUR** (prag)
  - odgovornost samo s premoženjem družbe
  - prepoznavnost na trgu

# 3. Preoblikovanje s.p. v d.o.o.

---

- Postopek preoblikovanja:
  - s priglasitvijo DURS, ki ga sopodpišeta s.p. in d.o.o
  - celotno ali delno preoblikovanje:
    - je davčno nevtralnno, če so izpolnjeni naslednji pogoji (2. točka 4. odst. 51. člena ZDoh-2):
      - je preoblikovanje izvedeno skladno s določbami ZGD-1;
      - prevzemna oseba je rezident,
      - prevzemna oseba mora ovrednotiti prevzeta sredstva in obveznosti, amortizirati prevzeta sredstva in izračunavati dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi (z upoštevanjem vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine);
      - prevzemna oseba prevzame rezervacije, ki jih je oblikoval s.p., ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, in
      - fizična oseba se zaveže, da bo svoj delež v pravni osebi, pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržala najmanj 3 leta in ga nominalno ne bo zmanjšala.

# 3. Preoblikovanje s.p. v d.o.o.

---

- Davčni obračun samostojnega podjetnika pri davčno nevtralnem prenosu:
  - ZDoh-2:
    - obračun akontacije dohodnine se predloži samo na presečni dan preoblikovanja (v roku 30 dni),
    - podjetnik od obračunskega dne dalje plačuje prehodno akontacijo dohodnine na osnovi obračuna na presečni dan (plačuje tudi prispevke)
    - v kolikor preoblikovanje še ni vpisano v sodni register, predloži podjetnik obračun na dan 31.12., in sicer od presečnega datuma do konca obdobja – popravek obračuna v naslednjem letu nato vloži prevzemna družba v roku 30 dni po vpisu)

# 3. Preoblikovanje s.p. v d.o.o.

---

- ZGD-1 in ZDDPO-2:
  - če je vrednost stvarnega vložka (s.p.), ki se vlaga v d.o.o. višja od 100.000 EUR, je potrebna cenitev stvarnega vložka s strani revizorja;
  - stroški cenitve so davčno priznani odhodek:
    - če nastanejo pred presečnim dnem, v obračunu s.p., v nasprotnem primeru pa, v obračunu d.o.o.

# 3. Preoblikovanje s.p. v d.o.o.

---

- ZDDV-1:
  - do zadnjega dne opravljana dejavnosti (vpisa v sodni register), **predloži DDV-O** podjetnik,
  - od naslednjega dne dalje pa pripravlja DDV-O prevzemna družba:
  - **POZOR**: računi se morajo sedaj glasiti na prevzemno družbo, ne na podjetnika
  - prenos premoženja iz s.p. na prevzemno družbo ni predmet DDV (10. člen ZDDV-1), ne glede na to ali gre za odplačni ali neodplačni prenos
  - **odbitek DDV** – od presečnega datuma ima pravico do odbitka DDV prevzemna družba – tudi za račune, ki se delno nanašajo na obdobje pred presečnim datumom (telekomunikacijske storitve – pojasnilo DURS št. 4230-186/2008, 11. 8. 2008).

# 4. Zavodi

---

- Značilnosti zavoda:
  - neprofitnost - morebitni dobiček pri poslovanju se **ne** more deliti med ustanovitelje kot pri gospodarskih subjektih,
  - zavod se lahko ukvarjati s pridobitnimi dejavnostmi - ti dohodki se morajo uporabiti za osnovne dejavnosti zavoda.
- Postopek ustanovitve:
  - izvirnik akta o ustanovitvi,
  - dokaz o sredstvih, zagotovljenih za pričetek dela zavoda;
  - sklep o imenovanju prvih članov organov;
  - pravilno izpolnjeni predpisani obrazci
  - svoj predlog za določitev šifre glavne dejavnosti.

# 4. Zavodi

---

- Obdavčitev (9. člen ZDDPO-2):
  - oproščeni plačila DDPO za opravljanje nepridobitne dejavnosti;
  - obveznost plačila DDPO za opravljanje pridobitne dejavnosti:
    - pri določanju davčne osnove se prihodki iz nepridobitne dejavnosti in dejanski ali sorazmerni stroški te dejavnosti, izvzamejo iz davčne osnove;

# 4. Zavodi

---

- Pravilnik:
  - pridobitna dejavnost:
    - dejavnost se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička;
    - zavezanec z njenim opravljanjem konkurira na trgu z drugimi osebami, zavezanci po ZDDPO-2.
  - nepridobitna dejavnost
    - za nepridobitno dejavnost se štejejo donacije, članarine, volila in dediščine, prihodki iz davkov in dajatev ter prispevkov, plačanih neposredno ZZSZ in ZPIZ.