



The Slovenian
Institute
of Auditors

Dunajska cesta 106
1000 Ljubljana, SLOVENIJA

Telefon: (01) 568 55 54, 568 56 36

Telefaks: (01) 568 63 32

Spletna stran: www.si-revizija.si

Elektronska pošta: info@si-revizija.si

ID številka za DDV: SI27055264

MINISTRSTVO ZA FINANCE
Direktorat za sistem davčnih,
carinskih in drugih javnih prihodkov,
v.d. generalne direktorice ga. Tamara Prezelj
Župančičeva 3

1000 LJUBLJANA

Vaš znak:

Naš znak:

Ljubljana, 07.05.2012

ZADEVA: Stališča in predlogi Odbora sekcije preizkušenih davčnikov pri Slovenskem inštitutu za revizijo glede pavšalne obdavčitve gospodarskih subjektov

Spoštovani,

Na podlagi 9. člena ZRev-2, vabila ter udeležbe na okrogli mizi Ministrstva za finance dne 18. aprila 2012, odbor sekcije preizkušenih davčnikov predlaga spremembe in dopolnitve sistema pavšalne obdavčitve, kot sledi v nadaljevanju.

Pri oblikovanju predlogov smo sledili naslednje cilje:

- doseči dejanske učinke poenostavitve sistema za tiste obstoječe davčne zavezance, katerih obseg poslovanja je tako majhen, da opravičuje izvzem iz sistemskega določanja davčne osnove po dejanskih podatkih,
- zagotoviti relativno stabilen javnofinančni vir iz pavšalne obdavčitve,
- znižati administrativno breme davčnih zavezancev,
- znižati administrativno breme davčnega organa,
- zagotoviti, da zavezanci ne bodo deležni nedopustnih davčnih ugodnosti, ki bi se lahko kvalificirale kot nedopustna državna pomoč,
- uvesti sistem obdavčitve, ki bo blažil sivo ekonomijo ter davčne utaje.

Nadalje smo pri oblikovanju predloga izhajali iz naslednjih načel:

- pavšalna obdavčitev naj zajame tako pravne osebe, kot samostojne podjetnike,
- pavšalna obdavčitev naj temelji na sistemu fakturirane (ne plačane realizacije),
- pavšalna obdavčitev naj bo enostavna, z največ dvema skupinama gospodarskih subjektov,
- pavšalna obdavčitev naj bo izbirna oblika obdavčitve.

Za dosego ciljev ter upoštevanje zapisana načela, predlagamo, kot smo zapisali v nadaljevanju.

1. Skupina določenih gospodarskih subjektov, katerih obseg letnega prometa ne presega praga za vstop v sistem DDV

Prva skupina gospodarskih subjektov naj bo zaradi izrazito majhnega obsega poslovanja rezervirana za tiste gospodarske subjekte (samostojne podjetnike ter enoosebne gospodarske družbe), ki z letnim obsegom poslovanja ne presežejo praga za vstop v sistem DDV in ki ne zaposlujejo delavcev. Ker gre za izrazito mikro gospodarske subjekte, je izjema od splošne ureditve dovoljena.

Kot ključno izpostavljamo zahtevo, da se prva skupina »pavšalistov« poenoti s pragom za vstop v sistem DDV iz razlogov, ker le to omogoča dejansko poenostavitev sistema. Ker je prag za obvezni vstop v sistem DDV relativno nizek, predlagamo, da Ministrstvo za finance prične s postopkom za izjemo Republiki Sloveniji za dvig obstoječega praga za obvezni vstop v sistem DDV na 50.000 EUR.

Za to skupino davčni zavezancev konkretno predlagamo:

- pavšalno obdavčitev zavezanca brez normiranih odhodkov,
- ne glede na morebitne zahteve v drugih zakonih davčni zavezanec za davčne namene vodi le knjigo izdanih računov, s katero bi dokazoval, da ni prestopil praga za obvezno vstop v sistem DDV ali praga za pavšalno obdavčitev,
- samostojni podjetniki ter družbe v tej skupini so zavezani za plačilo fiksnega letnega davka, v nominalnem letnem znesku,
- fiksni letni znesek vključuje dokončno obdavčitev dejavnosti samostojnega podjetnika, zato je dohodek iz dejavnosti izključen iz letne progresivne obdavčitve fizične osebe,
- enako fiksni letni znesek vključuje dokončno obdavčitev pravne osebe in družbenika enoosebne družbe iz dohodka od kapitala, zato se razdelitev dobička družbeniku posebej ne obdavči,
- družbenik ne plačuje davka od drugih dohodkov v razmerjih z družbo, zato se dohodki, ki jih družbenik dosega z družbo izključijo iz dohodkov iz zaposlitve; s tem postane nepotrebno vodenje evidenc glede vseh drugih vrst dohodkov iz zaposlitve, ki bi jih družbenik ne glede na pogodbeno podlago dosegal z družbo; vse te vrste dohodkov se nadomeščajo s pavšalno obdavčitvijo na ravni družbe,
- predlagamo, da znesek pavšalnega davka katerega višina je odvisna od obsega letnega prometa ter od tega, ali je fizična oseba obvezno zavarovana iz naslova opravljanja dejavnosti oziroma kot poslovodja in družbenik enoosebne družbe,
- družba za poslovodjo in družbenika enoosebne družbe, ki ni obvezno zavarovan na drugi podlagi, plačuje prispevke za socialno varnost od pavšalno določene davčne osnove,
- predlagamo, da družba plačuje prispevke za socialno varnost od pavšalne osnove, vezane na povprečno bruto plačo v preteklem letu

Zbirni predlog:

	OBSEG FAKTURIRANE LETNE REALIZACIJE	
	do 25.000 EUR	več kot 25.000 EUR in do 50.000 EUR
pavšalni letni davek, če fizična oseba ni obvezno zavarovana pri zavezancu	2.500 EUR	5.000 EUR
pavšalni letni davek, če je fizična oseba obvezno zavarovana pri zavezancu	1.000 EUR	2.000 EUR
osnova plačevanje prispevkov za socialno varnost družbenika, ki ni obvezno zavarovan na drugi podlagi	60 % povprečne bruto plače v RS za preteklo leto 4.100 EUR*	90 % povprečne bruto plače v RS za preteklo leto 6.200 EUR*

* izračun zaokrožen glede na zadnje podatke o povprečni bruto plači

2. Skupina gospodarskih subjektov, katerih obseg letnega prometa presega 50.000 EUR in ni večji od 100.000

To skupino predlagamo kot opsijsko rešitev.

Ta skupina prav tako vključuje samostojne podjetnike in gospodarske družbe.

Ni ovire glede zaposlovanja.

Ti subjekti na pavšalen način plačujejo zgolj davek od dejavnosti oziroma davek od dohodkov pravnih oseb.

Davek iz dejavnosti in davek od dohodkov pravnih oseb se plačuje ob upoštevanju normiranih odhodkov namesto dejanskih odhodkov.

V bistvu se ohranja sedaj veljavni koncept pavšalne obdavčitve, z dvema spremembama:

- povečajo se normirani odhodki iz 25% na 50%,
- tudi družbam je omogočeno, da namesto dokazovanja davčno priznanih odhodkov upoštevajo normirane,
- družbam in samostojnim podjetnikom je omogočeno, da poleg normiranih odhodkov uveljavljajo dejanske stroške dela.

Družbe, ki vodijo poslovne knjige po drugih predpisih jih ne vodijo zaradi izkazovanja in dokazovanja davčno priznanih odhodkov, razen stroškov dela.


Zbirni predlog:

	obseg fakturirane letne realizacije
	več kot 50.000 EUR in do 100.000 EUR
Normirani odhodki	50%
Stroški dela	Po dejanskih podatkih

Lepo pozdravljeni.

Saša Jerman, l.r.
Predsednica odbora preizkušenih davčnikov
pri Slovenskem inštitutu za revizijo


Dr. Marjan Odar
Direktor
Slovenskega inštituta za revizijo

 SLOVENSKI INŠTITUT
ZA REVIZIJO
Ljubljana, Dunajska cesta 106