

WTS Slovenija

Spremembe v obdavčitvi 2020

Z dnem 6.11.2019 veljajo spremenjene in nove določbe zakonov s področja davkov, to je spremembe zakona o dohodnini (ZDoh-2V), zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2R), zakona o davku od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov (ZDDOIFI-A) kot tudi zakona o davčnem postopku (ZDavP-2M). Spremembe zakonov se uporabljajo od 01.01.2020, razen določb o amortizaciji sredstev, prejetih v poslovnih najem, ki se uporabljajo že od 1.1.2019.

Novosti v zakonih, ki se nanašajo na prenos direktiv EU v domačo zakonodajo, bomo obravnavali v naslednjih davčnih novicah.

Obdavčitev podjetij

STOPNJA DDPO 19% OSTAJA

Stopnja **davka od dohodkov pravnih oseb** (DDPO) ostaja na trenutnih 19% v letu 2019 in se z letom 2020 ne spreminja.

PLAČILO DDPO TUDI OB DAVČNIH OLAJŠAVAH

Če bo pravna oseba imela dobiček za davčne namene, potem se bodo vse **davčne olajšave** in **davčne izgube** iz preteklih davčnih obdobij priznale **največ v višini 63% davčne osnove**. Podjetja, ki ustvarjajo dobiček tudi za davčne namene in so doslej znižala davčno osnovo na 0 zaradi visokih investicij v raziskave in razvoj, v opremo in neopredmetena osnovna sredstva ter zaradi zaposlovanja določenih kategorij zaposlenih (invalidov), kot tudi zaradi vlaganja v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in vlaganja sredstev v donacije, bodo sedaj vedno plačala davek od dohodka pravnih oseb. Olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj ter v opremo in neopredmetena osnovna sredstva se lahko omejeno prenašajo v naslednjih 5 davčnih obdobjih, ostale olajšave pa znižujejo davčno osnovo le v letu nastanka, kar pomeni dodatno omejevanje dejanske možnosti uporabe davčnih olajšav. Enake določbe veljajo tudi za samostojne podjetnike posameznike, ki ugotavljajo davek od dejavnosti (DDD) na osnovi dejanskih odhodkov.

Primer:

Podjetje ustvari davčni dobiček pred DDPO v višini 1.000.000 EUR. Podjetje je investiralo v raziskave in razvoj v višini 1.500.000 EUR v letu 2020. Podjetje lahko upošteva dejansko davčno olajšavo za investiranje v raziskave in razvoj le v višini 630.000 EUR, razliko pa v naslednjih 5 letih.

Davčna osnova: $1 \text{ Mio EUR} * (1 - 0,63) = 370.000 \text{ EUR}$

Izračun DDPO: $370.000 \text{ EUR} * 19\% = 70.300 \text{ EUR}$

Podjetje bo ne glede na visoka vlaganja in investicije oziroma pretekle davčne izgube moralo plačati 70.300 EUR DDPO, kar znaša 7,03 % dobička.

AMORTIZACIJA SREDSTEV V POSLOVNEM NAJEMU

Z vključevanjem poslovnih najemov sredstev med opredmetena osnovna sredstva je zakonodajalec omogočil, da se kot strošek amortizacije za davčne namene uporabi najvišja letna amortizacijska stopnja, ki ustreza **dejanski amortizacijski dobi** tega sredstva, to je **dobi sredstva v poslovnem najemu**. Ta določba se uporablja že pri sestavi DDPO in DDD za leto 2019.

Obdavčitev lastnikov kapitala

DOHODKI IZ KAPITALA (OBRESTI, DIVIDENDE, KAPITALSKI DOBIČKI)

V letu 2019 še velja, da v primeru pridobivanja **obresti, dividend** in ustvarjanja dobičkov iz kapitala in dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov davčni zavezanec plača **25% davka**, ki je dokončen. Od leta 2020 bodo dohodki iz kapitala obdavčeni po stopnji **27,5%**.

Za **dobičke iz kapitala**, ki so realizirani v letu 2019 predstavljamo v primerljivi tabeli stopnje davka, ki bodo veljale v letu 2020:

lastništvo kapitala	2019	2020
< 5 let	25%	27,50%
5-10 let	15%	20%
10-15 let	10%	15%
15-20 let	5%	10%
> 20 let	neobdavčeno	neobdavčeno

DOHODKI IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

V primeru doseganja dohodkov iz **oddajanja premoženja v najem** bodo davčni zavezanec lahko upoštevali **normirane stroške** v višini **15%** (v letu 2019 znaša 10%), vendar pa se zvišuje tudi stopnja dohodnine od dohodkov iz oddajanja premoženja v najem na 27,5% (v letu 2019 znaša 25%).

PRIDOBIVANJE LASTNIH DELNIC ALI DELEŽEV

Z namenom zapiranja zakonskega neskladja in v izogib zlorabam je določeno, da se **dohodek iz odsvojitve delnic** ali deležev v okviru **pridobivanja lastnih delnic** oziroma deležev družbe izven organiziranega trga **obdavči kot dividenda** v celotnem izplačanem znesku.

Odsvojitelj lahko plačnika davka pred obračunom davčnega odtegljaja pisno obvesti o nabavni vrednosti odsvojenih delnic ali deležev.

Obdavčitev zaposlenih

A. REGRES ZA LETNI DOPUST

Od 04. maja 2019 regres za letni dopust **ni več obremenjen z akontacijo dohodnine in povsem oproščen tudi socialnih prispevkov**. Preprosto to pomeni, da je strošek delodajalca enak netu izplačila delavca in to v višini povprečne bruto plače v Sloveniji, kar za avgust 2019 znaša 1.726 EUR.

Neobdavčena so tudi vsa izplačila regresa za letni dopust, ki so že bila izplačana za leto 2019 in za katere je bila že obračunana in plačana akontacija dohodnine. Le to bodo davčni zavezanci dobili povrnjeno od Finančne uprave.

Primer:

Podjetje, ki bo izplačalo regres za letni dopust v bruto znesku 1.700 EUR bo dejansko imelo strošek dela v višini 1.700 EUR, delavec pa bo na bančni račun prejel neto znesek 1.700 EUR.

B. SPREMEMBA DOHODNINSKE LESTVICE IN OLAJŠAV

Z davčno reformo 2020 se bo spremenila tudi dohodninska lestvica v smeri razbremenitve dohodkov srednjih dohodninskih razredov.

Za leto 2020 velja naslednja dohodninska lestvica:

v primeru neto letne davčne osnove (v EUR)		znaša dohodnina (v EUR)
Nad	do	
	8.500,00	16 %
8.500,00	25.000,00	1.360,00 +26 % nad 8.500,00
25.000,00	50.000,00	5.650,00 +33 % nad 25.000,00
50.000,00	72.000,00	13.900,00 +39 % nad 50.000,00
72.000,00		22.480,00 +50 % nad 72.000,00

Prav tako se bo **zvišala skupna splošna olajšava** za zavezance za dohodnino in bo v letu 2020 naslednja:

v primeru skupnega letnega dohodka (v EUR)		znaša splošna olajšava (v EUR)
Nad	do	
	9.233,73	9.233,73
9.233,73	13.316,83	3.500,00 + (18.700,38 - 1,40427 x dohodek)
13.316,83		3.500,00

To pomeni, da se bo vsem davčnim zavezancem povišala splošna davčna olajšava najmanj iz zdajšnjih 3.302 EUR na **3.500 EUR**.

Za uveljavljanje in priznavanje **posebne olajšave za vzdrževane družinske člane** (polnoletni in nezaposleni otrok, starši oziroma posvojitelji) je pomembna sprememba v tem, da mora imeti tak odrasel otrok prijavljeno **isto stalno prebivališče** kot davčni zavezanec, ki ga uveljavlja za vzdrževanega družinskega člana. To ne velja za otroke do 18. leta starosti. Odpravlja se tako možnost, da se za vzdrževanega družinskega člana ali davčnega zavezanca, ki takšno osebo vzdržuje, šteje tudi fizična oseba, ki je začasno prijavljena na istem naslovu.

C. BONITETE MANJŠIH VOZIL NA ELEKTRIČNI POGON

Z namenom spodbujanja nakupa in uporabe vozil na električni pogon zakonodajalec znižuje znesek bonitete v primeru nakupa službenih vozil, ki jih zaposleni uporabljajo za zasebne namene. **Boniteta za zasebno uporabo manjšega električnega vozila** bo znašala le **0,3% nabavne vrednosti** vozila mesečno, če nabavna vrednost avtomobila, vključno z davkom na dodano vrednost, ne presega **60.000 EUR**. Boniteta za zasebno uporabo službenih vozil za običajna bencinska in dizelska vozila kot tudi za večja električna vozila ostaja v prvem letu 1,5% nabavne vrednosti.

D. DEL PLAČE ZA POSLOVNO USPEŠNOST

Obdavčitev dela plače za poslovno uspešnost ostaja tudi v naslednjih letih trenutno nespremenjena. Ta dohodek je mogoče izplačati brez obremenitve z dohodnino, samo z obremenitvijo s prispevki za socialno varnost v višini 38,2% in sicer trenutno v višini 100% povprečne bruto plače v Sloveniji.

V letu 2019 bo mogoče izplačati neobdavčeno del plače za poslovno uspešnost v maksimalni višini okrog 1.720 EUR.

.....

Za dodatne informacije, se prosimo obrnite na naš svetovalni tim.



→ **Mateja Babič**
Managing Partner
+386 59 071 705
mateja.babic@wts-tax.si

→ **WTS Tax d.o.o.**
Poljanski nasip 8
1000 Ljubljana
Slovenia

→ www.wts-tax.si