

WTS Slovenija

Davčna reforma 2019/20

Ministrstvo za finance je konec junija 2019 objavilo predloge zakonov s področja davkov, to je spremembe zakona o dohodnini (ZDoh-2), zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), zakona o davku od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov kot tudi zakona o davčnem postopku (ZDavP-2).

Večina rešitev v novi zakonodaji naj bi veljala od 01.01.2020 razen določb o amortizaciji sredstev, prejetih v poslovni najem in določb o regresu za letni dopust, veljajo od 01.01.2019.

Obdavčitev podjetij

STOPNJA DDPO 20%

Stopnja **davka od dohodkov pravnih oseb** (DDPO) se bo povišala iz trenutnih 19% v letu 2019 na **20%** od leta 2020 dalje.

PLAČILO DDPO TUDI OB PRESEŽNIH OLAJŠAVAH

Če bo pravna oseba imela dobiček za davčne namene potem se bodo morebitne neizkoriščene davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj priznale **največ v višini 65% davčne osnove**. To pomeni, da bodo podjetja, ki ustvarjajo dobiček tudi za davčne namene in so doslej znižala davčno osnovo na 0 zaradi visokih investicij v raziskave in razvoj ali v osnovna sredstva, odslej vedno plačala DDPO.

Primer:

Podjetje ustvari davčni dobiček v višini 1 Mio EUR v letu 2020. Podjetje je investiralo v raziskave in razvoj v višini 2 Mio EUR v letu 2020.

*Davčna osnova: 1 Mio EUR * (1 x 0,65) = 350.000 EUR*

Izračun DDPO: 350.000 EUR x 20% = 70.000 EUR

Podjetje bo ne glede na visoka vlaganja in investicije moralo plačati 70.000 EUR davka od dohodka pravnih oseb za leto 2020.

AMORTIZACIJA POSLOVNIH NAJEMOV

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 velja že 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 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 primerljivo stopnje, 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 zavezanci lahko upoštevali normirane stroške v višini **15%** (v letu 2019 še samo 10%), vendar pa se zvišuje tudi stopnja dohodnine od dohodkov iz oddajanja premoženja v najem na 27,5%.

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

Obdavčitev zaposlenih

A. REGRES ZA LETNI DOPUST

Od 04. maja 2019 je regres za letni dopust **neobremenjen ne 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 april znaša 1.730,70 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 2019/20 se bo spremenila tudi dohodninska lestvica v smeri razbremenitve dohodkov iz zaposlitve.

Od leta 2020 bo veljala 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 +32 % nad 25.000,00
50.000,00	80.000,00	13.650,00 +39 % nad 50.000,00
80.000,00		25.350,00 +50 % nad 80.000,00

Prav tako se bo **zvišala skupna splošna olajšava** za zavezanca za dohodnino, ki se določi na podlagi višine skupnega letnega dohodka posameznika in bo predvidoma za leto 2020 in nadalje naslednja:

v primeru skupnega letnega dohodka (v EUR)		znaša splošna olajšava (v EUR)
Nad	do	
	7.777,98	7.777,98
7.777,98	13.316,83	18.700,38 – 1,40427 x dohodek
13.316,83		3.500,00

To pomeni, da bi se vsem davčnim zavezancem povišala splošna davčna olajšava 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 otrok prijavljeno **isto stalno prebivališče** kot davčni zavezanec, ki ga uveljavlja za vzdrževanega družinskega člana. 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. 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 1.700 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