



Foto: Depositphotos

# Davčne novosti v 2018, ki jih morate poznati

Z letošnjim letom na davčnem področju stopajo v veljavo nekatere pomembne spremembe.

Barbara Perko

S 1. januarjem 2018 so v veljavo stopile spremembe davčne zakonodaje, s katerimi morajo biti podjetja seznanjena.

## A. Spremembe na področju davčne obravnave dohodkov delavcev, ki so napoteni na delo v tujino

### 1. Posebna davčna osnova pri napotitvah na čezmejno opravljanje storitev

Z novim 45.a členom ZDoh-2 je določena posebna davčna osnova oziroma višina dohodka, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodkov iz delovnega razmerja, ki jih delavec doseže v okviru napotitve na čezmejno opravljanje dela. Ob izpolnjevanju zakonsko določenih pogojev se v davčno osnovo ne všteva znesek dohodka v višini 20 % plače oziroma nadomestila plače, prejete za opravljanje dela v okviru napotitve (vendar ne več kot 1.000 evrov za izplačila v posameznem mesecu).

### 2. Povračila stroškov prehrane, prevoza in prenočišča v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino

Na novo se urejajo povračila stroškov prehrane, prevoza in prenočišča v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino. Glede davčne obravnave povračil stroškov delavcev, napotenih na delo v tujino, se po novem razlikuje med krajšimi in daljšimi napotitvami na delo v tujino. Pri tem se izhaja iz vsebinske opredelitve napotitev oziroma začasnih napotitev na delo v tujino oziroma službenih poti po delovno pravni zakonodaji (vključno z Zakonom o čezmejnem izvajanju storitev).

### 3. Premije za individualno zdravstveno zavarovanje z medicinsko asistenco v tujini

Pravila glede nevštevanja v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja za povračila stroškov delojemalcu za plačane premije za individualno zdravstveno zavarovanje z medicinsko asistenco v tujini, kadar gre za zavarovanje, ki velja v vseh državah sveta (ter pod

Na novo se urejajo povračila stroškov prehrane, prevoza in prenočišča v zvezi z začasno napotitvijo na delo v tujino.

ostalimi določenimi pogoji), se po novem nanašajo tako na službena potovanja v tujino kot na začasne napotitve na delo v tujino.

## B. Sprememba zneska dela plače za poslovno uspešnost, ki se ne všteta v davčno osnovo

Najvišja višina plače za poslovno uspešnost, ki se po določilih 12. točke prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 ne všteta v davčno osnovo, se iz 70 % zvišuje na 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v RS.

## C. Novosti v zvezi z obračuni davčnih odtegljajev (REK obrazci)

Spremembe Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu, prinašajo novosti, ki jih plačniki davka upoštevajo pri izplačilih dohodkov od 1. 1. 2018, in sicer:

- dodatno poročanje v zvezi s posebno davčno osnovo od dohodkov delavcev, napotenih na delo v tujino (REK-1 obrazec, polja A011, A011a, A011b, A011c, B20),
- ločeno poročanje o povračilih stroškov službene poti in poročanje o povračilih delavcev napotenih na delo v tujino (REK-1 obrazec, polja B06, B06a, B06b, B06c, B06č, B06d, B06e).

Podatke v navedenih poljih se za izplačila v mesecu januarju, februarju in marcu 2018 prvič poroča v mesecu aprilu 2018, najkasneje do 30. aprila 2018, ločeno po mesecih.

## D. Spremembe na področju normiranih odhodkov

### 1. Nov pogoj za obvezen izstop iz sistema normiranosti

Določen je nov pogoj za obvezen izstop iz sistema normiranosti glede na povprečje prihodkov dveh zaporednih davčnih obdobj. Zavezanec, čigar povprečje dohodkov iz dejavnosti, ugotovljenih po pravilih o računovodenju, dveh zaporednih predhodnih let, torej leta 2016 in 2017, bo presegalo 150.000 evrov, mora za davčno leto 2018 ugotavljati davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in voditi ustrezne poslovne knjige, evidence in poslovno poročilo, ki jih je dolžan voditi za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. Po novem lahko zavezanec ostane v

### Spremembe davčne osnove

Začela se je uporabljati novela Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-20), ki uvaja spremembe na področju obdavčitve dohodkov pravnih oseb. Po novem se v davčno osnovo vključujejo tudi učinki prevrednotenja finančnih instrumentov po MSRP, ki jih ne zajema splošna določba 12. člena ZDDPO-2. Zneski prevrednotenja finančnih instrumentov, ki se ne pripoznajo v izkazu poslovnega izida, temveč v izkazu drugega vseobsegajočega donosa, se vključijo v davčno osnovo ob odtujitvi, zamenjavi oziroma odpravi finančnega instrumenta.

### Predizpolnjeni obrazci POPSV

Od januarja 2018 dalje davčni organ sestavlja obračun prispevkov za socialno varnost tudi za zavezanca, ki opravljajo dejavnost kot postranski poklic, to je za:

- osebe, ki samostojno opravljajo pridobitno ali drugo dovoljeno dejavnost in v obvezno zavarovanje niso vključene na podlagi opravljanja dejavnosti, temveč na drugi podlagi;
- osebe, ki opravljajo dopolnilno dejavnost na kmetiji in niso obvezno zavarovane na podlagi opravljanja kmetijske dejavnosti;
- osebe, ki v skladu s predpisi, ki urejajo gostinstvo, le občasno, največ do pet mesecev v koledarskem letu, opravljajo dejavnost kot sobodajalci – fizične osebe.

sistemu, če ima v dveh zaporednih predhodnih letih skupno do 300.000 evrov prihodkov.

Če pri presoji pogoja za posamezno davčno leto ni podatka o prihodkih dveh zaporednih preteklih let, ker je zavezanec začel poslovati v preteklem davčnem letu, povprečja dveh zaporednih preteklih let še ni mogoče določiti. V tem primeru zavezanec ni dolžan obvezno izstopiti iz sistema normirancev, in sicer tudi, če v preteklem davčnem letu prihodki presegajo 300.000 evrov.

### 2. Prihodki povezanih oseb se seštevajo

Po novem se prihodki zavezanca in povezanih oseb, ki so prav tako vključeni v sistem normiranosti, za potrebe določanja višine prihodkov seštevajo. Prihodki povezanih oseb se primeroma seštevajo, če je glavni namen ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja izpolnjevanje pogoja glede praga prihodkov z verižnim ustanavljanjem zavezancev ali prelivanje prihodkov od zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov, k zavezancem v sistemu normiranih odhodkov. Dohodki pa se kljub povezanosti ne seštevajo, če zavezanec dokaže, da glavni ali eden od glavnih namenov sheme poslovanja ni bil izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov. Ta sprememba se bo uporabljala že za davčno leto 2018. Davčni zavezanec bo moral v Prilogi 15 Obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti razkriti, ali ima povezane osebe opredeljene v 16. členu ZDoh-2, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi prihodkov po računovodskih standardih.

### 3. Absolutna zgornja višina priznanih normiranih odhodkov

Določena je absolutna zgornja višina normiranih odhodkov, ki se priznajo zavezancu. Limit je postavljen na 40.000 evrov oziroma 80.000 evrov, če je bila v davčnem letu, za katero se ugotavlja davčna osnova z upoštevanjem normiranih odhodkov, pri zavezancu, v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje obvezno, zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev. gg

**Najvišja višina plače za poslovno uspešnost, ki ni obdavčena z dohodnino, se zvišuje na 100 % povprečne mesečne plače zaposlenih v RS.**

**Določena je absolutna zgornja višina normiranih odhodkov, ki se priznajo zavezancu.**