



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH,  
CARINSKIH IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Župančičeva 3, p.p.644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

## **INFORMACIJA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2016**

Pripravił:  
Sektor za analize in koordinacijo davčne politike

## Kazalo vsebine

<b>Povzetek</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Obdavčitev z davkom od dohodkov pravnih oseb</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1 Zavezanci za davek</b> .....	<b>4</b>
<b>1.2 Davčna osnova in davčno obdobje</b> .....	<b>4</b>
<b>1.3 Davčna stopnja</b> .....	<b>5</b>
<b>1.4 Plačevanje davka od dohodkov pravnih oseb</b> .....	<b>5</b>
<b>2. Analiza podatkov iz davčnih obračunov DDPO za leto 2016</b> .....	<b>6</b>
<b>2.1 Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov</b> .....	<b>6</b>
2.1.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov po SKD dejavnostih .....	7
2.1.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov po SKD dejavnostih .....	8
<b>2.2 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov</b> 9	
2.2.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov po SKD dejavnostih .....	9
2.2.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov po prihodkovnih razredih .....	10
2.2.3 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave .....	10
<b>3. Akontacije v letu 2016</b> .....	<b>13</b>
<b>4. Efektivna davčna stopnja</b> .....	<b>14</b>
<b>5. Priloge</b> .....	<b>16</b>

## Povzetek

V letu 2016 je bilo oddanih skupaj 104.522 obračunov davka od dohodkov pravnih oseb. Od tega je bilo 103.478 obračunov, kjer so zavezanci ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Le 1 % od vseh zavezancev, ki so oddali obračun (1.044 obračunov) je ugotavljalo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (v nadaljevanju normiranci). Skupna davčna obveznost vseh zavezancev je znašala 606 mio evrov. Število predloženih obračunov DDPO se je v obdobju od 2013 do 2016 v povprečju povečalo za 3,1 % na leto.

Efektivna davčna stopnja za DDPO je za leto 2016 znašala 11,7 %. Najvišja efektivna davčna stopnja je bila izračunana za dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem, kjer je znašala kar 16,8 %, pri tem je potrebno izpostaviti, da je to dejavnost opravljal le en zavezanec. V strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnostih, ki jih je opravljal kar 15.579 zavezancev, je znašala efektivna davčna stopnja 14,4 %. Najnižjo efektivno davčno stopnjo pa so izkazali zavezanci, ki so opravljali informacijske in komunikacijske dejavnosti, pri njih je znašala le 8 %.

➤ ***Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov***

Največ zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov je opravljal dejavnost S (druge dejavnosti), po SKD klasifikaciji, teh je bilo kar 18.582 (oz. 18 %). Kar 40 % vseh zavezancev je ustvarilo prihodke do 5.000 evrov v koledarskem letu, zavezancev s prihodki nad 100.000 evrov pa je bilo 30 %. Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave je v letu 2016 uveljavilo 34.505 zavezancev (33 % vseh z dejanskimi odhodki), v skupni višini okrog 1.605 mio evrov. Največji delež v celotnih olajšavah je s 43,6 % predstavljala olajšava za investiranje, ki jo je uveljavljalo 20.988 zavezancev. Preko pokrivanja izgub je 15.172 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 406 mio evrov, z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj pa je 630 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo kar za 268 mio evrov.

➤ ***Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov***

Od skupno 1.044 zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov jih je kar 45,8 % (478 zavezancev) opravljal strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti. Prihodkovna porazdelitev pokaže, da je 25 % normirancev ustvarilo prihodke do 5.000 evrov medtem, ko je prihodke nad 100.000 evrov ustvarilo le 4 % normirancev.

## **1. Obdavčitev z davkom od dohodkov pravnih oseb**

Sistem obdavčitve z davkom od dohodkov pravnih oseb ureja Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15 in 68/16; v nadaljnjem besedilu ZDDPO). Z njim je določena obveznost plačevanja davka od dohodkov pravnih oseb. Postopek pobiranja davka od dohodkov pravnih oseb podrobneje ureja posebni del Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2. Davek od dohodkov pravnih oseb spada med neposredne davke, kar pomeni, da breme davka neposredno nosi davčni zavezanec.

### **1.1 Zavezanci za davek**

Zavezanci za davek so pravne osebe domačega prava (razen Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti), pravne osebe tujega prava ter družbe oziroma združenja oseb vključno z družbami civilnega prava po tujem pravu, ki nimajo pravne osebnosti in ki niso zavezanci za dohodnino. Zavezanci rezidenti so obdavčeni po načelu svetovnega dohodka, kar pomeni, da so zavezani za davek od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji in zunaj nje. Za rezidenta se šteje zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji, kakor tudi zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pa kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji. Nerezidenti so obdavčeni po teritorialnem načelu, kar pomeni, da so zavezani za davek od dohodkov, ki jih dosegajo v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji, in za davek od dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji, in za katere je določena obveznost za davčni odtegljaj.

Poseben status ima Banka Slovenije, ki je sicer davčna zavezanka, vendar po posebni določbi davka niti ne izračunava niti ne plačuje. Med davčne zavezance štejemo tudi zavode, društva, ustanove, verske skupnosti, politične stranke, zbornice, reprezentativne sindikate in druge pravne osebe, ustanovljene za opravljanje nepridobitnih dejavnosti, ki pa so sicer za prihodke pridobljene od svoje nepridobitne dejavnosti oproščene plačila davka.

Poleg tega imajo poseben položaj investicijski skladi, ki do 30. novembra razdelijo najmanj 90 % dobička prejšnjega leta, pokojninski skladi in zavarovalnice, ki izvajajo pokojninski načrt. Kot davčni zavezanci sestavljajo davčne obračune, v katerih ugotovijo davčno osnovo, vendar davka ne plačujejo, ker je zanje predpisana davčna stopnja 0 %.

### **1.2 Davčna osnova in davčno obdobje**

Davčno obdobje je lahko koledarsko leto ali poslovno leto, ki se razlikuje od koledarskega leta, pri čemer davčno obdobje ne sme presegati obdobja 12 mesecev.

Davčna osnova davka od dohodkov pravnih oseb je dobiček, izražen kot presežek prihodkov nad odhodki.

Posebnosti pri določanju davčne osnove:

- I. Splošno je določena odprava dvojne obdavčitve in manj kot enkratne obdavčitve, kar pomeni, da se prihodki ali odhodki, ki so bili že vključeni v davčno osnovo v preteklih obdobjih, ne vključijo ponovno v davčno osnovo.
- II. Zmanjšanje davčne osnove zaradi davčnih izgub iz preteklih davčnih obdobj je dovoljeno največ v višini 50 % davčne osnove davčnega obdobja.
- III. Zavezanci lahko ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, če izpolnjujejo pogoje, določene z zakonom, ki ureja obdavčitev dohodkov pravnih oseb, in opravijo priglasitev v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek. Uporaba te posebne sheme je mogoča, če prihodki zavezanca, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katero zavezanec uveljavlja ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ne presegajo 50.000 evrov ali če prihodki zavezanca ne presegajo 100.000 evrov, ob tem da je pri zavezancu vsaj ena oseba pokojninsko in invalidsko zavarovana za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev. Višina normiranih odhodkov je določena v višini 80 % davčnih prihodkov. Dejanski stroški, davčne olajšave in davčna izguba se ne priznajo. Davčno obdobje je v tem primeru koledarsko leto.

### **1.3 Davčna stopnja**

Splošna, nominalna davčna stopnja po ZDDPO-2 je za leto 2016 znašala 17 % in je bila enaka nominalni davčni stopnji za predhodno davčno leto. Pri tem pa je v skladu z ZDDPO določena tudi posebna stopnja davka, v višini 0 %, in sicer za investicijske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, za pokojninske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zavarovalnice, ki lahko izvajajo pokojninski načrt v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ter za družbe tveganega kapitala od dejavnosti izvajanja dopustnih naložb tveganega kapitala, če za ta del dejavnosti sestavijo ločeni obračun.

Stopnja za davčni odtegljaj od dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji, je 15 odstotkov.

### **1.4 Plačevanje davka od dohodkov pravnih oseb**

Obveznost za davek od dohodkov pravnih oseb se ugotavlja na podlagi davčnega obračuna za davčno obdobje, ki je običajno koledarsko leto. Davčni zavezanec kot davčno obdobje lahko izbere tudi poslovno leto, ki se razlikuje od koledarskega leta. V tem primeru mora o izbiri obvestiti davčni organ, izbranega davčnega obdobja pa ne sme spreminjati tri leta.

Zavezanec obračunava in plačuje davek od dohodkov pravnih oseb po načelu samoobdavčitve na podlagi davčnega obračuna, ki ga sestavi za davčno obdobje. Obrazec za obračun davka od dohodkov pravnih oseb in priloge, ki so sestavni del davčnega obračuna, so določeni s pravilnikom o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb.

Zavezanec predloži davčni obračun pristojnemu davčnemu organu v roku treh mesecev od začetka tekočega davčnega obdobja (koledarskega oziroma poslovnega leta) za preteklo davčno obdobje. Razliko med plačano akontacijo in izračunanim davkom na podlagi davčnega obračuna mora zavezanec plačati v roku 30 dni od predložitve davčnega obračuna. Preveč plačani znesek davka vrne davčni organ najkasneje v roku 30 dni od predložitve davčnega obračuna. Med davčnim obdobjem zavezanec plačuje akontacijo davka, ki se plačuje v mesečnih ali trimesečnih obrokih. V mesečnih obrokih se plačuje, če znesek akontacije presega 400 EUR letne obveznosti, v trimesečnih obrokih pa kadar znesek akontacije ne presega 400 EUR letne obveznosti. V plačilo dospejo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, plačani pa morajo biti najkasneje v 10 dneh po dospelosti.

## 2. Analiza podatkov iz davčnih obračunov DDPO za leto 2016

Tabela 1: Osnovni obračunski podatki davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2016

Zneski so v mio evrih

Postavka	Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov		Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov		Skupaj	
	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Število
Št. predloženih obračunov DDPO		103.478		1.044		104.522
Št. zavezancev <sup>1</sup>		102.461		1.043		103.504
PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	105.899	90.269	39	967	105.938	91.236
<b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>	<b>92.092</b>	<b>78.347</b>	<b>39</b>	<b>967</b>	<b>92.131</b>	<b>79.314</b>
ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	102.392	95.550	16	708	102.408	96.258
DAVČNO PRIZNANI ODHODKI	88.663	82.915	31	967	88.694	83.882
<b>DAVČNA OSNOVA</b>	<b>5.190</b>	<b>51.575</b>	<b>8</b>	<b>966</b>	<b>5.198</b>	<b>52.541</b>
<b>DAVČNA IZGUBA</b>	<b>1.694</b>	<b>29.697</b>			<b>1.694</b>	<b>29.697</b>
Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave	1.604	34.505			1.604	34.505
OSNOVA ZA DAVEK	3.586	45.141	8	967	3.593	46.107
<b>DAVEK</b>	<b>609</b>	<b>45.076</b>	<b>1</b>	<b>967</b>	<b>610</b>	<b>46.036</b>
<b>DAVČNA OBVEZNOST</b>	<b>605</b>	<b>45.059</b>	<b>1</b>	<b>967</b>	<b>606</b>	<b>46.019</b>

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016, FURS

Iz Tabele 1 lahko razberemo, da je bilo v letu 2016 oddanih skupaj 104.522 obračunov davka od dohodkov pravnih oseb. Od tega je bilo 103.478 obračunov, kjer so zavezanci ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Le 1 % od vseh zavezancev, ki so oddali obračun (1.044 obračunov) je ugotavljalo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

51.575 zavezancev z dejanskimi odhodki je izkazalo pozitivno davčno osnovo v skupnem znesku 5.190 mio evrov, ki so jo z davčnimi olajšavami zmanjšali za 1.604 mio evrov. Davčno obveznost v skupnem znesku 605 mio evrov je plačalo 45.059 zavezancev z dejanskimi odhodki.

Davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov je ugotavljalo 1.044 zavezancev, ki so ustvarili 39 mio evrov davčnih prihodkov. Njihova davčna obveznost je znašala 1 mio evrov.

### 2.1 Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

Veljavni sistem ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov je bil za pravne osebe uveden v letu 2012, in sicer z novelo Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2I). Uporaba sistema poenostavljenega ugotavljanja davčne osnove je možna pod naslednjimi pogoji:

- če prihodki zavezanca, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katero zavezanec uveljavlja ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ne presegajo 50.000 evrov, ali
- če prihodki zavezanca ne presegajo 100.000 evrov in če je bila pri njem obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev.

<sup>1</sup> Zaradi boljše jasnosti in preglednosti informacije število obračunov obravnavali, kot da so jih oddali sami različni zavezanci. Tako enačimo število oddanih obračunov s številom zavezancev. Razlika je minimalna in nima zaznavnega učinka.

Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se upoštevajo davčno priznani prihodki in normirani odhodki v višini 80 odstotkov davčno priznanih prihodkov. Dejanski stroški, davčne olajšave in davčna izguba se ne priznajo. Davčno obdobje je v tem primeru koledarsko leto. Spremljanje oziroma tekoče preverjanje izpolnjevanja pogojev je obveznost davčnega zavezanca. Zavezanci, ki dve zaporedni davčni obdobji ne izpolnjujejo pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, morajo ugotavljati davčno osnovo v skladu s splošnimi pravili tega zakona za celotno davčno obdobje, ki sledi tema dvema davčnima obdobjema.

### 2.1.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov po SKD dejavnostih

V letu 2016 je tako 1.044 pravnih oseb ugotavljalo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, od tega jih je kar 45,8 % (478 normirancev) opravljalo strokovne znanstvene in tehnične dejavnosti. Dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil je opravljalo 118 zavezancev oziroma 11,3 % vseh. Podrobnejši podatki so v spodnji tabeli 2.

Tabela 2: Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov glede na SKD dejavnost

*Zneski so v evrih*

Naziv SKD	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov		
	Št. obrač.	Davčni prihod.	Davčna obvezn.
KMETIJSTVO IN LOV, GOZDARSTVO, RIBIŠTVO	4	0,1	0
RUDARSTVO			
PREDELOVALNE DEJAVNOSTI	41	1,1	0
OSKRBA Z ELEKTRIČNO ENERGIJO, PLINOM	7	0,2	0
OSKRBA Z VODO; RAVNANJE Z ODPLAKAMI IN ODPADKI	1	0	0
GRADBENIŠTVO	41	1	0
TRGOVINA; VZDRŽEVANJE IN POPRAVILA MOTORNIH VOZIL	118	3,4	0,1
PROMET IN SKLADIŠČENJE	19	1	0
GOSTINSTVO	19	0,3	0
INFORMACIJSKE IN KOMUNIKACIJSKE DEJAVNOSTI	101	4,8	0,2
FINANČNE IN ZAVAROVALNIŠKE DEJAVNOSTI	40	1,5	0,1
POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI	43	1	0
STROKOVNE, ZNANSTVENE IN TEHNIČNE DEJAVNOSTI	478	18,9	0,6
DRUGE RAZNOVRSTNE POSLOVNE DEJAVNOSTI	33	2,1	0,1
DEJAVNOST JAVNE UPRAVE IN OBRAMBE; DEJAVNOST OBVEZNE SOCIALNE VARNOSTI			
IZOBRAŽEVANJE	27	0,8	0
ZDRAVSTVO IN SOCIALNO VARSTVO	40	1,6	0,1
KULTURNE, RAZVEDRILNE IN REKREACIJSKE DEJAVNOSTI	18	0,6	0
DRUGE DEJAVNOSTI	14	0,2	0
DEJAVNOST GOSPODINJSTEV Z ZAPOSLENIM HIŠNIM OSEBJEM; PROIZVODNJA ZA LASTNO RABO			
DEJAVNOST EKSTERITORIALNIH ORGANIZACIJ IN TELES			
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.044</b>	<b>38,6</b>	<b>1,3</b>

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016, FURS

### 2.1.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov po prihodkovnih razredih

Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, glede na SKD dejavnost, je pokazala, da jih je kar 25 % ustvarilo prihodke do 5.000 evrov v koledarskem letu. Med 60.000 evri in 100.000 evri je bilo 11 % zavezancev, nad 100.000 evrov prihodkov pa je ustvarilo le 4 % zavezancev. Podrobnejša porazdelitev je prikazana spodaj v tabeli 3.

Tabela 3: Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, po prihodkovnih razredih

*Zneski so v evrih*

Razred prihodkov	Zavezanci z normiranimi odhodki			
	Št. zavez.	Delež	Prihodki	Davek
do 5.000	258	25%	271.233	9.307
od 5.000 do 10.000	93	9%	692.266	23.577
od 10.000 do 15.000	76	7%	934.439	31.778
od 15.000 do 20.000	68	7%	1.211.140	41.726
od 20.000 do 25.000	63	6%	1.429.952	48.618
od 25.000 do 30.000	48	5%	1.315.766	44.736
od 30.000 do 35.000	47	5%	1.534.503	52.184
od 35.000 do 40.000	51	5%	1.909.095	65.861
od 40.000 do 45.000	50	5%	2.132.455	72.769
od 45.000 do 50.000	93	9%	4.472.479	152.097
od 50.000 do 55.000	16	2%	836663,03	28.446
od 55.000 do 60.000	16	2%	925414,05	31.464
od 60.000 do 100.000	119	11%	9640775,81	327.797
nad 100.000	46	4%	11.320.943	384.999
<b>Skupaj</b>	<b>1.044</b>	<b>100%</b>	<b>38.627.123</b>	<b>1.315.359</b>

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016, FURS, lastni izračuni MF



## **2.2 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov**

Davčna osnova zavezancev za davek od dohodkov pravnih oseb je torej dobiček, izražen kot presežek prihodkov nad odhodki. Pri tem lahko zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov z davčnimi olajšavami zmanjšujejo davčno osnovo.

### **2.2.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov po SKD dejavnostih**

Tabela 4: Zavezanci z dejanskimi odhodki po dejavnostih v letu 2016

*Zneski so v mio evrih*

Naziv SKD	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov			
	Št. obrač.	Davčni prihod.	Davčni odhod.	Davčna obvezn.
KMETIJSTVO IN LOV, GOZDARSTVO, RIBIŠTVO	1.239	551,7	535,5	3,8
RUDARSTVO	79	298,3	289,8	1,4
PREDELOVALNE DEJAVNOSTI	8.768	25.849,2	24.500,0	162,6
OSKRBA Z ELEKTRIČNO ENERGIJO, PLINOM	695	5.662,5	5.492,0	29,2
OSKRBA Z VODO; RAVNANJE Z ODPLAKAMI IN ODPADKI	378	1.111,2	1.077,3	3,9
GRADBENIŠTVO	8.332	3.715,2	3.802,6	22,2
TRGOVINA; VZDRŽEVANJE IN POPRAVILA MOTORNIH VOZIL	16.727	29.707,5	28.962,4	132,3
PROMET IN SKLADIŠČENJE	3.564	4.866,4	4.489,9	49,2
GOSTINSTVO	3.694	1.326,2	1.307,1	7,5
INFORMACIJSKE IN KOMUNIKACIJSKE DEJAVNOSTI	4.100	3.203,9	2.999,7	21,9
FINANČNE IN ZAVAROVALNIŠKE DEJAVNOSTI	1.416	6.791,7	6.504,5	77,4
POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI	2.638	733,9	695,3	16,2
STROKOVNE, ZNANSTVENE IN TEHNIČNE DEJAVNOSTI	15.101	4.110,5	3.863,7	53,5
DRUGE RAZNOVRSTNE POSLOVNE DEJAVNOSTI	2.426	1.603,6	1.650,2	7,8
DEJAVNOST JAVNE UPRAVE IN OBRAMBE; DEJAVNOST OBVEZNE SOCIALNE VARNOSTI	1.559	63,4	80,2	0,5
IZOBRAŽEVANJE	2.696	506,7	494,4	1,9
ZDRAVSTVO IN SOCIALNO VARSTVO	2.596	927,9	882,6	6,2
KULTURNE, RAZVEDRILNE IN REKREACIJSKE DEJAVNOSTI	8.857	742,2	725,1	4,5
DRUGE DEJAVNOSTI	18.582	320,0	310,6	2,9
DEJAVNOST GOSPODINJSTEV Z ZAPOSLENIM HIŠNIM OSEBJEM; PROIZVODNJA ZA LASTNO RABO	1	0,0	0,0	0,0
DEJAVNOST EKSTERITORIALNIH ORGANIZACIJ IN TELES	30	0,2	0,2	0,0
<b>SKUPAJ</b>	<b>103.478</b>	<b>92.092,2</b>	<b>88.663,0</b>	<b>604,8</b>

*Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016, FURS*

V Tabeli 4 smo zavezance, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, razvrstili glede na SKD dejavnost. Ugotovimo lahko, da je največ zavezancev, kar 18.582, opravljalo dejavnost S po SKD klasifikaciji (druge dejavnosti), kar predstavlja 18 % vseh, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Sledi dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil (16.727 zavezancev) s 16 %, izstopajo pa še strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti s 15 % vseh zavezancev na dejanskih odhodkih.

## 2.2.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov po prihodkovnih razredih

Tabela 5: Zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb glede na višino davčnih prihodkov

Razred prihodkov	Zavezanci z dejanskimi odhodki		Zavezanci z normiranimi odhodki		Skupaj
	Št. zavez.	Delež	Št. zavez.	Delež	
do 5.000	41.184	40%	258	25%	<b>41.442</b>
od 5.000 do 10.000	4.802	5%	93	9%	<b>4.895</b>
od 10.000 do 15.000	3.541	3%	76	7%	<b>3.617</b>
od 15.000 do 20.000	3.044	3%	68	7%	<b>3.112</b>
od 20.000 do 25.000	2.437	2%	63	6%	<b>2.500</b>
od 25.000 do 30.000	2.108	2%	48	5%	<b>2.156</b>
od 30.000 do 35.000	1.785	2%	47	5%	<b>1.832</b>
od 35.000 do 40.000	1.706	2%	51	5%	<b>1.757</b>
od 40.000 do 45.000	1.590	2%	50	5%	<b>1.640</b>
od 45.000 do 50.000	1.707	2%	93	9%	<b>1.800</b>
od 50.000 do 55.000	1.169	1%	16	2%	<b>1.185</b>
od 55.000 do 60.000	1.032	1%	16	2%	<b>1.048</b>
od 60.000 do 100.000	6.414	6%	119	11%	<b>6.533</b>
nad 100.000	30.959	30%	46	4%	<b>31.005</b>
<b>Skupaj</b>	<b>103.478</b>	<b>100%</b>	<b>1.044</b>	<b>100%</b>	<b>104.522</b>

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016, FURS in lastni prikaz MF

Kar 40 % zavezancev (41.184) glede na vse, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov je ustvarilo prihodke do 5.000 evrov. Po deležu sledijo zavezanci s prihodki nad 100.000 evrov, teh je bilo 30 %.

## 2.2.3 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave

Davčni zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, lahko zmanjšujejo svojo davčno osnovo in uveljavljajo davčne olajšave, vendar največ do višine svoje davčne osnove. Pri tem izpostavljamo, da neizkoriščen del olajšav za investiranje, za vlaganja v raziskave in razvoj, za zaposlovanje in za donacije lahko uveljavljajo tudi v naslednjih davčnih obdobjih.

Tabela 6: Pregled posameznih olajšav v letu 2016

Zneski so v mio evrih

	Znesek	Število	Delež olajšave v celotnih olajšavah
<b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, skupaj</b>	<b>1.604,2</b>	<b>34.505</b>	<b>100,0%</b>
Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale RS, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile RS ali občine	0,0	42	0,0%
Pokrivanje izgube	405,6	15.172	25,3%
Olajšava za vlaganja v R&R	267,9	630	16,7%
Zmanjšanje davčne osnove za koriščenje regijske olajšave za vlaganja v R&R	0,3	2	0,0%
Olajšava za investiranje	700,1	20.988	43,6%
Olajšava za zaposlovanje invalidov	86,2	3.158	5,4%
Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	1,5	794	0,1%
Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	94,5	2.058	5,9%
Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene	21,1	9.683	1,3%
Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	2,6	1.665	0,2%
Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb	0,9	175	0,1%
Olajšava za zaposlovanje (regijska ugodnost)	1,1	70	0,1%
Olajšava za investiranje (regijska ugodnost)	21,9	198	1,4%

VIR: Obračuni za DDPO 2016, FURS

Iz Tabele 6 je razvidno, da je zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave v letu 2016 uveljavilo 34.505 zavezancev (33 % vseh z dejanskimi odhodki) v skupni višini okrog 1.605 mio evrov.

Največji delež v celotnih olajšavah je s 43,6 % predstavljala olajšava za investiranje, ki jo je uveljavljalo 20.988 zavezancev. Preko pokrivanja izgub je 15.172 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 406 mio evrov, z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj pa je 630 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo kar za 268 mio evrov. Ostale olajšave predstavljajo skupaj 14,3 % v celotnem znesku olajšav, uveljavljalo pa jih je 17.845 zavezancev.

Tabela 7: Davčne olajšave glede na SKD dejavnost\* v letu 2016

Zneski so v mio evrih

Vrsta SKD	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, vendar največ do višine davčne		Pokrivanje izgube		Olajšava za vlaganja v R&R		Olajšava za investiranje		Olajšava za zaposlovanje invalidov		Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju		Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje		Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene,		Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom,		Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb		Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPFR1015		Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPFR1015	
	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek	Št. zavez.	Znesek
A	425	9,18	243	2,65	2	0,13	232	4,31	37	0,70	7	0,01	26	0,51	98	0,12	25	0,01	1	0,00			2	0,67
B	43	6,51	16	0,75	3	1,27	27	3,85	13	0,27	2	0,00	13	0,24	19	0,07	10	0,01					1	0,04
C	4.712	702,86	1.465	81,25	278	210,28	3.622	308,49	894	39,26	335	0,69	402	38,63	1.817	5,43	460	1,04	42	0,24	23	0,63	75	16,42
D	344	61,87	96	4,40	5	0,07	268	44,17	26	3,21	13	0,05	37	8,93	75	0,90	35	0,12					3	0,02
E	199	17,12	51	1,45	2	0,32	156	9,51	73	2,28	36	0,04	72	2,83	102	0,42	27	0,08			2	0,02	2	0,17
F	2.937	44,52	1.274	15,13	11	1,15	1.772	19,74	230	4,38	68	0,07	78	1,90	828	1,14	143	0,22	22	0,09	8	0,11	29	0,58
G	6.816	164,27	2.891	79,24	37	4,09	4.212	54,95	427	7,64	131	0,30	314	8,21	2.335	6,41	369	0,32	35	0,18	14	0,06	37	2,81
H	1.728	126,43	514	15,41			1.352	98,30	117	4,85	17	0,02	57	6,47	500	0,90	96	0,12	9	0,03	3	0,02	4	0,26
I	1.323	23,70	720	12,24			850	7,42	108	2,51	43	0,13	21	1,02	287	0,31	42	0,03	7	0,02	2	0,02	7	0,02
J	1.787	146,62	745	19,29	129	34,66	1.165	81,94	91	1,75	36	0,03	132	7,27	460	0,90	62	0,14	9	0,04	3	0,02	6	0,48
K	488	157,82	281	120,51	3	0,35	209	19,97	36	3,21	8	0,01	86	11,75	170	1,79	34	0,22	1	0,01	1	0,00	2	0,00
L	848	26,27	526	21,12	2	0,43	388	3,15	38	0,49	3	0,00	49	0,70	152	0,15	23	0,07	2	0,01	1	0,00	4	0,16
M	6.033	60,64	2.636	20,20	138	14,15	3.532	17,73	224	2,14	41	0,03	376	3,94	1.825	1,84	217	0,13	34	0,16	9	0,04	20	0,22
N	940	15,53	409	2,98	6	0,63	558	6,20	136	4,71	15	0,01	34	0,52	251	0,23	30	0,02	4	0,05	2	0,16	1	0,01
O	382	1,20	241	0,28	1	0,00	221	0,68	14	0,18	5	0,00	14	0,05	13	0,00	13	0,00						
P	1.185	6,63	404	1,14	4	0,19	562	2,92	389	1,99	10	0,01	131	0,32	131	0,05	11	0,00	1	0,00			3	0,00
Q	1.087	18,16	288	2,14	6	0,14	712	9,44	207	5,61	4	0,01	159	0,65	300	0,13	29	0,02	5	0,02	1	0,01		
R	1.401	11,07	1.001	4,12	2	0,02	572	5,61	56	0,62	9	0,04	28	0,42	126	0,20	15	0,02	1	0,01	1	0,02		
S	1.823	3,80	1.368	1,32	1	0,00	578	1,74	42	0,41	11	0,03	29	0,17	193	0,09	24	0,01	2	0,01			2	0,00
T	1	0,00		0,00											1	0,00								
U	3	0,00	3	0,00																				
SKUPAJ	34.505	1.604,21	15.172	405,61	630	267,89	20.988	700,13	3.158	86,22	794	1,48	2.058	94,53	9.683	21,07	1.665	2,59	175	0,86	70	1,11	198	21,87

VIR: Obračuni za DDPO za leto 2016 FURS, lastni prikaz MF

\*SKD dejavnosti: A (kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo); B (rudarstvo); C (predelovalne dejavnosti); D (oskrba z električno energijo, plinom); E (oskrba z vodo, ravnanje z odplakami in odpadki); F (gradbeništvo); G (trgovina, vzdrževanje in popravila motornih vozil); H (promet in skladiščenje); I (gostinstvo); J (informacijske in komunikacijske dejavnosti); K (finančne in zavarovalniške dejavnosti); L (poslovanje z nepremičninami); M (strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti); N (druge raznovrstne poslovne dejavnosti); O (dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti); P (izobraževanje); Q (zdravstvo in socialno varstvo); R (kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti); S (druge dejavnosti); T (dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem, proizvodnja za lastno rabo); U (dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles).

Porazdelitev koriščenja davčnih olajšav po SKD (tabela 7) pokaže, da je največ zavezancev, ki so koristili davčne olajšave, opravljalo dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil (G); teh je bilo 6.816, ki so skupaj uveljavili za 164,3 mio evrov olajšav. Olajšavo za investiranje, ki je najbolj znižala davčno osnovo, je koristilo 20.988 zavezancev, od tega kar 4.212 zavezancev, ki so opravljali dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil. Olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj so v največji meri koristili zavezanci, ki so opravljali predelovalne dejavnosti (C) - 278 zavezancev oziroma 44 % glede na vse zavezance, ki so izkoristili to olajšavo. Prav tako so zavezanci iz predelovalne dejavnosti v največji meri izkoristili tudi olajšavo za zaposlovanje invalidov; skupaj je 894 zavezancev iz te dejavnosti (28,3 % vseh, ki so izkoristili to olajšavo) uveljavilo za 39,3 mio evrov olajšave.

### 3. Akontacije v letu 2016

Davek od dohodkov pravnih oseb se na podlagi davčnega obračuna plačuje od davčne osnove, ki se ugotavlja za davčno obdobje, ki je enako koledarskemu letu oziroma poslovnemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta. Med davčnim obdobjem zavezanec plačuje akontacijo davka, ki se plačuje v mesečnih ali trimesečnih obrokih. V mesečnih obrokih se plačuje, če znesek akontacije presega 400 evrov letne obveznosti, v trimesečnih pa kadar znesek akontacije ne presega 400 evrov letne obveznosti.

Tabela 8: Delitev zavezancev glede na vrsto akontacije v letu 2016

Zneski so v evrih

Postavka	Število	Povprečni znesek akontacije	Davčni prihodki	Davek
<b>Zavezanci z mesečnimi akontacijami</b>	<b>27.480</b>	<b>2.076</b>	66.978.394.788	608.072.588
<b>Zavezanci s trimesečnimi akontacijami</b>	<b>18.549</b>	<b>32</b>	1.475.824.650	2.085.358

VIR: Obračuni za DDPO za leto 2016 FURS, lastni prikaz MF

Obračunski podatki davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2016 kažejo, da je mesečne akontacije plačevalo 27.480 zavezancev pri čimer je povprečni mesečni znesek akontacije znašal 2.076 evrov. Zavezancev, ki so plačevali trimesečne akontacije je bilo 18.549, povprečni znesek akontacije pa je znašal 32 evrov.

Tabela 9: Povprečni zneski akontacije po SKD dejavnostih

Zneski so v evrih

Vrsta SKD	Povprečni znesek akontacije na letni ravni	Povprečni znesek mesečne akontacije	Št. zavezancev z mesečnimi akontacijami	Povprečni znesek trimesečne akontacije	Št. zavezancev s trimesečnimi akontacijami
Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo	10.536	2.037	202	32	269
Rudarstvo	41.819	3.882	35	39	4
Predelovalne dejavnosti	37.519	4.159	3.654	39	1.210
Oskrba z električno energijo, plinom	124.491	14.586	187	31	75
Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki	22.860	2.347	154	37	36
Gradbeništvo	5.741	765	2.762	37	1.696
Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil	15.700	1.922	6.409	37	3.028
Promet in skladiščenje	29.196	3.269	1.412	40	488
Gostinstvo	4.946	627	1.119	36	601
Informacijske in komunikacijske dejavnosti	11.094	1.484	1.438	35	881
Finančne in zavarovalniške dejavnosti	114.765	15.104	481	36	278
Poslovanje z nepremičninami	14.264	1.804	861	34	446
Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti	6.993	978	5.436	34	3.754
Druge raznovrstne poslovne dejavnosti	6.785	888	831	36	485
Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti	1.334	358	120	25	288
Izobraževanje	1.990	367	470	30	606
Zdravstvo in socialno varstvo	6.386	791	734	32	362
Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti	2.553	807	518	23	1.502
Druge dejavnosti	1.044	398	656	20	2.534
Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo	452	38	1	0	
Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles	46	0		11	6
<b>Skupaj</b>	<b>14.920</b>	<b>2.076</b>	<b>27.480</b>	<b>32</b>	<b>18.549</b>

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016 FURS, lastni prikaz MF

Povprečni mesečni obrok akontacije je bil najvišji pri zavezancih, ki opravljajo finančne in zavarovalniške dejavnosti, kjer je znašal 15.104 evrov, sledi dejavnost oskrbe z električno energijo in plinom z zneskom povprečne mesečne akontacije 14.586 evrov. Skupni znesek mesečnih akontacij je znašal 57,1 mio evrov. Trimesečne akontacije je plačevalo 18.549 zavezancev, skupni znesek treh mesecev pa je znašal okrog 0,6 mio evrov.

#### 4. Efektivna davčna stopnja

Davčna stopnja davka od dohodkov pravnih oseb je znašala 17 % v letu 2016, vendar pa ta stopnja ne velja za vse zavezance. ZDDPO-2 namreč določa, da so so investicijski skladi, pokojninski skladi, zavarovalnice in družbe tveganega kapitala, ki izpolnjujejo v skladu z zakonom predpisane pogoje, obdavčeni po posebni, ničelni davčni stopnji. Povprečna davčna stopnja davka od dohodkov pravnih oseb, izračunana kot razmerje med davkom od dohodka pravnih oseb in osnovo za davek<sup>2</sup> po vseh priznanih olajšavah in zmanjšanih davčne osnove, je za leto 2016 tako znašala 16,98 %, razlika je posledica ravno tega, da imajo zgoraj omenjene družbe ničelno davčno stopnjo.

Efektivna davčna stopnja je pomembna mera dejanskega davčnega bremena podjetij. Izračunana je kot razmerje med davkom in davčno osnovo<sup>3</sup>, s čimer so izničeni vplivi zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav. Pri izračunu efektivne davčne so zajeti vsi davčni zavezanci, ne glede na njihov poslovni izid.

Tabela 10: Efektivna davčna stopnja po SKD področjih za leto 2016

SKD dejavnost	Št. zavezancev	Davčna osnova	Davek	Povprečna efektivna davčna stopnja
Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo	1.243	32	4	12,1%
Rudarstvo	79	15	1	9,6%
Predelovalne dejavnosti	8.809	1.661	163	9,8%
Oskrba z električno energijo, plinom	702	234	29	12,5%
Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki in odpadki	379	40	4	9,7%
Gradbeništvo	8.373	176	22	12,7%
Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil	16.845	945	133	14,0%
Promet in skladiščenje	3.583	418	50	11,9%
Gostinstvo	3.713	68	7	11,1%
Informacijske in komunikacijske dejavnosti	4.201	278	22	8,0%
Finančne in zavarovalniške dejavnosti	1.456	622	78	12,6%
Poslovanje z nepremičninami	2.681	122	16	13,3%
Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti	15.579	389	56	14,4%
Druge raznovrstne poslovne dejavnosti	2.459	62	8	12,7%
Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti	1.559	4	0	12,0%
Izobraževanje	2.723	18	2	10,7%
Zdravstvo in socialno varstvo	2.636	55	6	11,4%
Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti	8.875	38	5	12,0%
Druge dejavnosti	18.596	21	3	13,9%
Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo	1	0	0	16,8%
Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles	30	0	0	10,3%
<b>Skupaj</b>	<b>104.522</b>	<b>5.198</b>	<b>610</b>	<b>11,7%</b>

Zneski so v mio evrih

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2016 FURS, lastni izračuni MF

<sup>2</sup> Osnova za davek - (Zap. št.:16 v obračunu za davek od dohodkov pravnih oseb); pri osnovi za davek so že upoštevane olajšave oziroma zmanjšanja davčne osnove

<sup>3</sup> Davčna osnova – (Zap. št.: 13 v obračunu davka od dohodkov pravnih oseb); pri davčni osnovi niso zajete olajšave in zmanjšanja davčne osnove.

Efektivna davčna stopnja za DDPO je za leto 2016 znašala 11,7 %. Najvišja efektivna davčna stopnja je bila izračunana za dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem, kjer je znašala kar 16,8 %, pri tem je potrebno izpostaviti, da je to dejavnost opravljal le en zavezanec. V strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnostih, ki jih je opravljal kar 15.579 zavezancev, je znašala efektivna davčna stopnja 14,4 %. Najnižjo efektivno davčno stopnjo so izkazali zavezanci, ki so opravljali informacijske in komunikacijske dejavnosti, pri njih je znašala le 8 %. Nekoliko višjo efektivno davčno stopnjo, vendar še vedno zelo nizko v primerjavi z zakonsko določeno davčno stopnjo, so izkazali zavezanci, ki so opravljali dejavnost rudarstva. Pri teh zavezancih je znašala 9,6 %.

## 5. Priloge

Priloga 1: Glavne postavke iz obračunov DDPO od 2010 do 2016

Zneski so v mio evrih

Postavka iz obračuna / Leto	2013	2014	2015	2016	Indeks 2016/2015
Št. predloženih obračunov DDPO	96.840	100.742	103.346	104.522	101
Št. zavezancev	95.987	99.571	102.343	103.504	101
<b>PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega</b>	<b>100.190</b>	<b>101.815</b>	<b>103.699</b>	<b>105.938</b>	<b>102</b>
Popravek prih. na raven davčno priznanih prih. - zmanjšanje	12.926	13.312	13.414		
<b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>	<b>87.334</b>	<b>88.574</b>	<b>90.357</b>	<b>92.131</b>	<b>102</b>
ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	103.685	100.710	101.297	102.408	101
<b>DAVČNO PRIZNANI ODHODKI</b>	<b>89.323</b>	<b>86.899</b>	<b>88.286</b>	<b>88.694</b>	<b>100</b>
RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki	3.459	4.256	4.568		
RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki	5.448	2.581	2.497		
DAVČNA OSNOVA	3.442	4.280	4.604	5.198	113
DAVČNA IZGUBA	5.439	2.588	2.476	1.694	68
Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, vendar največ do višine davčne osnove	1.029	1.422	1.487	1.604	108
<b>DAVČNA OBVEZNOST</b>	<b>408</b>	<b>482</b>	<b>527</b>	<b>606</b>	<b>115</b>
<b>Vplačane akontacije</b>	<b>389</b>	<b>404</b>	<b>479</b>	687	143
<b>OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA</b>	<b>128</b>	<b>175</b>	<b>172</b>	200	116
PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE	110	98	124	114	92

Vir: Obračuni za DDPO od leta 2013 do 2016 FURS, lastni prikaz MF

Število predloženih obračunov DDPO se je na podlagi podatkov FURS v obdobju od 2013 do 2016 v povprečju povečalo za 3,1 % na leto. Davčni priznani prihodki so se v letu 2016 povečali za 2 % glede na leto 2015. Davčna osnova je v letu 2016 znašala 5.198 mio evrov in se je povečala za 13 % glede na leto 2015. Posledično se je povečala tudi davčna obveznost, ki je znašala 606 mio evrov, kar je za 15 % več kot v predhodnem letu.



Priloga 2: Zavezanci, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov v obdobju od leta 2013 do 2016

Zneski so v evrih

Naziv SKD	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov							
	2013		2014		2015		2016	
	Št. obrač.	Davčni prihodki	Št. obrač.	Davčni prihodki	Št. obrač.	Davčni prihodki	Št. obrač.	Davčni prihodki
KMETIJSTVO IN LOV, GOZDARSTVO, RIBIŠTVO	1.076	642,3	1.188	579,0	1.206	542,7	1.239	551,7
RUDARSTVO	74	259,6	78	284,3	76	267,1	79	298,3
PREDELOVALNE DEJAVNOSTI	7.516	22.054,3	8.475	24.343,5	8.648	25.128,8	8.768	25.849,2
OSKRBA Z ELEKTRIČNO ENERGIJO, PLINOM	629	6.033,4	691	5.631,2	697	6.070,3	695	5.662,5
OSKRBA Z VODO; RAVNANJE Z ODPLAKAMI IN ODPADKI	334	1.173,9	358	1.194,2	375	1.135,0	378	1.111,2
GRADBENIŠTVO	7.579	3.559,2	8.581	3.957,4	8.507	3.931,2	8.332	3.715,2
TRGOVINA; VZDRŽEVANJE IN POPRAVILA MOTORNIH VOZIL	14.596	25.327,0	16.369	28.064,5	16.599	28.330,7	16.727	29.707,5
PROMET IN SKLADIŠČENJE	2.868	3.830,0	3.221	4.309,4	3.433	4.592,2	3.564	4.866,4
GOSTINSTVO	2.928	1.055,5	3.431	1.134,2	3.613	1.225,7	3.694	1.326,2
INFORMACIJSKE IN KOMUNIKACIJSKE DEJAVNOSTI	3.390	2.795,0	3.851	2.971,6	4.009	3.158,5	4.100	3.203,9
FINANČNE IN ZAVAROVALNIŠKE DEJAVNOSTI	1.299	8.919,3	1.430	7.651,9	1.410	7.297,7	1.416	6.791,7
POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI	2.073	597,1	2.410	627,6	2.533	644,4	2.638	733,9
STROKOVNE, ZNANSTVENE IN TEHNIČNE DEJAVNOSTI	12.827	3.671,8	14.794	4.055,4	15.123	4.018,7	15.101	4.110,5
DRUGE RAZNOVRSTNE POSLOVNE DEJAVNOSTI	1.961	1.087,2	2.293	1.421,0	2.357	1.553,0	2.426	1.603,6
DEJAVNOST JAVNE UPRAVE IN OBRAMBE; DEJAVNOST OBVEZNE SOCIALNE VARNOSTI	1.492	78,2	1.546	71,0	1.550	68,6	1.559	63,4
IZOBRAŽEVANJE	2.184	457,5	2.528	492,3	2.611	496,1	2.696	506,7
ZDRAVSTVO IN SOCIALNO VARSTVO	2.148	795,0	2.465	829,3	2.535	888,9	2.596	927,9
KULTURNE, RAZVEDRILNE IN REKREACIJSKE DEJAVNOSTI	8.068	678,6	8.704	655,1	8.886	687,8	8.857	742,2
DRUGE DEJAVNOSTI	15.741	270,2	17.829	290,7	18.419	294,9	18.582	320,0
DEJAVNOST GOSPODINJSTEV Z ZAPOSLENIM HIŠNIM OSEBJEM; PROIZVODNJA ZA LASTNO RABO		0,0	2	0,0	1	0,0	1	0,0
DEJAVNOST EKSTERITORIALNIH ORGANIZACIJ IN TELES	25	0,1	24	0,1	27	0,1	30	0,2
<b>SKUPAJ</b>	<b>88.808</b>	<b>83.285,0</b>	<b>100.268</b>	<b>88.563,6</b>	<b>102.615</b>	<b>90.332,2</b>	<b>103.478</b>	<b>92.092,2</b>

Vir: Obračuni za DDPO od leta 2013 do 2016 FURS, lastni prikaz MF

Podatki v tabeli kažejo, da so skladno s povečevanjem števila obračunov, ki so jih oddali zavezanci, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, naraščali tudi davčni prihodki. V letu 2016 je bilo tako oddanih kar 16,5 % več obračunov kot v letu 2013, davčni prihodki pa so se v enakem obdobju povečali za okrog 11 %.

Priloga 3: Zavezanci, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov v obdobju od leta 2013 do 2016

Zneski so v evrih

Naziv SKD	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov							
	2013		2014		2015		2016	
	Št. obrač.	Davčni prihodki	Št. obrač.	Davčni prihodki	Št. obrač.	Davčni prihodki	Št. obrač.	Davčni prihodki
KMETIJSTVO IN LOV, GOZDARSTVO, RIBIŠTVO	1	49.450,4	1	11.072,1	1	41.660	4	121.065
RUDARSTVO								
PREDELOVALNE DEJAVNOSTI	8	164.721,2	10	190.407,4	27	744.755	41	1.077.707
OSKRBA Z ELEKTRIČNO ENERGIJO, PLINOM	4	58.713,3	4	48.428,4	6	101.106	7	190.046
OSKRBA Z VODO; RAVNANJE Z ODPLAKAMI IN ODPAKMI					1	16.764	1	16.490
GRADBENIŠTVO	4	53.718,2	10	151.224,1	31	871.919	41	993.480
TRGOVINA; VZDRŽEVANJE IN POPRAVILA MOTORNIH VOZIL	25	428.318,4	45	800.444,2	82	2.235.815	118	3.363.576
PROMET IN SKLADIŠČENJE	2	64.370,1	5	64.276,0	15	569.094	19	962.523
GOSTINSTVO	4	16.050,8	6	246.913,7	17	284.370	19	332.921
INFORMACIJSKE IN KOMUNIKACIJSKE DEJAVNOSTI	14	240.888,9	23	467.125,8	67	2.259.292	101	4.759.512
FINANČNE IN ZA VAROVALNIŠKE DEJAVNOSTI	5	84.966,3	8	165.541,1	23	1.972.400	40	1.508.987
POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI	7	153.823,6	10	181.493,2	22	663.629	43	1.029.867
STROKOVNE, ZNANSTVENE IN TEHNIČNE DEJAVNOSTI	137	4.856.832,2	199	5.432.119,4	350	12.125.843	478	18.922.067
DRUGE RAZNOVRSTNE POSLOVNE DEJAVNOSTI	5	104.423,3	9	227.238,8	22	698.691	33	2.126.406
DEJAVNOST JAVNE UPRAVE IN OBRAMBE; DEJAVNOST OBVEZNE SOCIALNE VARNOSTI								
IZOBRAŽEVANJE	6	46.695,3	14	245.775,6	18	559.272	27	844.978
ZDRAVSTVO IN SOCIALNO VARSTVO	11	346.388,8	17	559.238,4	29	985.377	40	1.614.977
KULTURNE, RAZVEDRILNE IN REKREACIJSKE DEJAVNOSTI	5	147.187,1	7	151.501,1	11	268.399	18	554.544
DRUGE DEJAVNOSTI	1	24.691,7	5	63.582,0	9	99.719	14	207.974
DEJAVNOST GOSPODINSTEV Z ZAPOSLENIM HIŠNIM OSEBJEM; PROIZVODNJA ZA LASTNO RABO								
DEJAVNOST EKSTERITORIALNIH ORGANIZACIJ IN TELES								
<b>SKUPAJ</b>	<b>239</b>	<b>6.841.239,6</b>	<b>373</b>	<b>9.006.381,3</b>	<b>731</b>	<b>24.498.106,6</b>	<b>1.044</b>	<b>38.627.122,5</b>

Vir: Obračuni za DDPO od leta 2013 do 2016 FURS, lastni prikaz MF

Zavezanci, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, so v obdobju od leta 2013 do 2016 predstavljali v povprečju 0,6 % vseh zavezancev za DDPO. Tabela zgoraj pa pokaže, da je tudi število normirancev v obdobju od leta 2013 do 2016 vseskozi naraščalo, tako kot tudi celotno število zavezancev za DDPO.

## Priloga 4: Pregled zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave v obdobju od leta 2013 do 2016

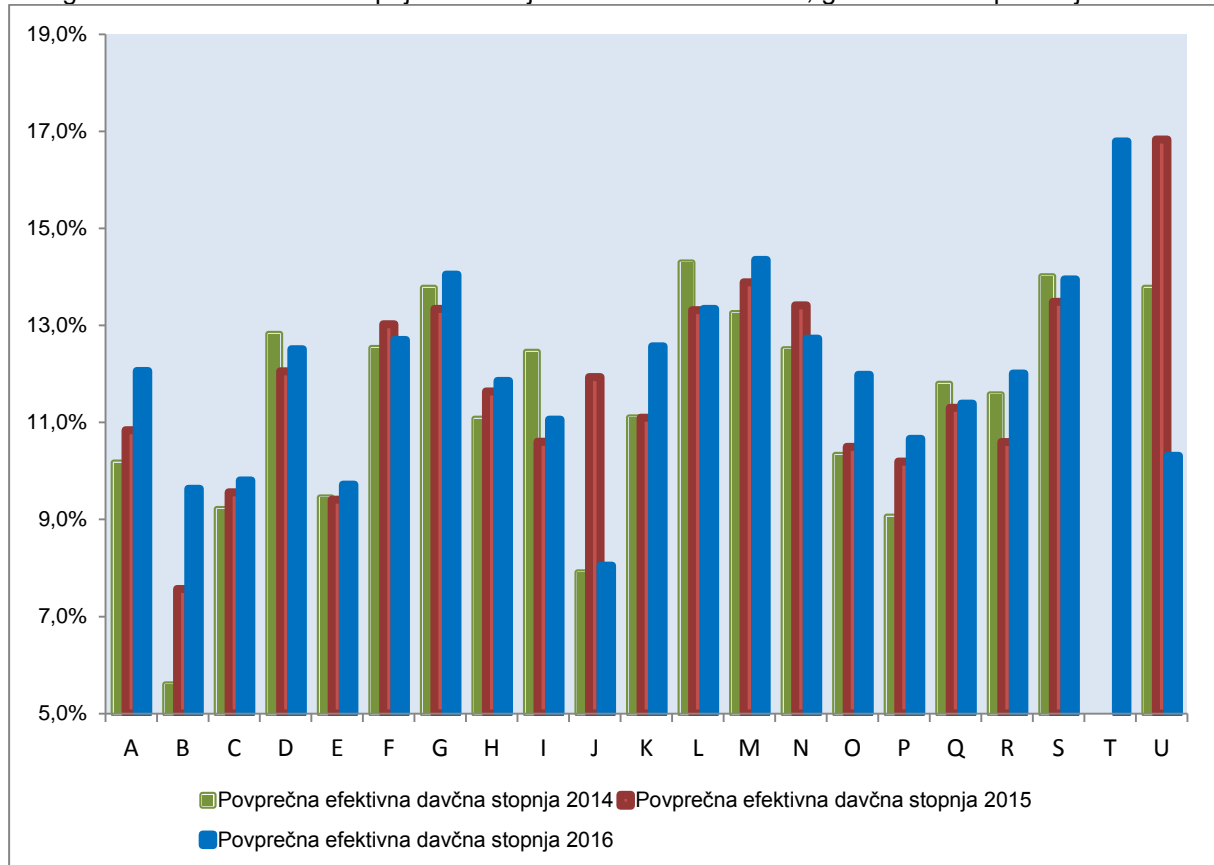
Zneski so v mio evrih

Vrsta olajšave/Leto	2013	2014	2015	2016
<b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13</b>	<b>1.029,0</b>	<b>1.421,7</b>	<b>1.486,9</b>	<b>1.604,2</b>
Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale RS, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile RS ali občine	0,1	0,1	0,1	0,0
Pokrivanje izgube	167,2	367,6	395,6	405,6
<b>Olajšava za vlaganja v R&amp;R po prvem stavku prvega odstavka 55.člena</b>	<b>200,5</b>	<b>228,6</b>	<b>270,5</b>	<b>267,9</b>
<b>Olajšava za investiranje po 55.a členu</b>	<b>475,4</b>	<b>616,3</b>	<b>605,1</b>	<b>700,1</b>
Olajšava za zaposlovanje invalidov	69,1	78,6	82,5	86,2
Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	1,1	1,1	1,5	1,5
Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	78,9	86,3	83,8	94,5
Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene	16,8	18,5	20,7	21,1
Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenih za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	2,2	3,1	2,6	2,6
Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55.b členu	0,3	0,8	1,0	0,9
Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015	0,4	1,0	1,6	1,1
Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015	12,5	17,6	20,8	21,9

Vir: Obračuni za DDPO od 2013 do 2016, FURS, lastni prikaz MF

Zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave so se po letu 2013 vseskozi povečevale. Tako so zavezanci v letu 2016 zmanjšali davčno osnovo z davčnimi olajšavami za 1.604 mio evrov, kar je za 56 % več kot v letu 2013. Zavezanci so največ sredstev namenili za investiranje, v povprečju je ta olajšava od leta 2013 predstavljala kar 43,5 % celotnega zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav.

Priloga 5: Efektivna davčna stopnja v obdobju od leta 2014 do 2016, glede na SKD področje



VIR: Obračuni za DDPO od 2014 do 2016, FURS, lastni prikaz MF

Zgornji graf pokaže usklajeno gibanje povprečne efektivne davčne stopnje pri večini SKD dejavnosti v obdobju od leta 2014 do 2016. Izjema so le dejavnosti, v katerih je bilo zelo malo zavezancev (od 1 do največ 30), in sicer so to dejavnosti gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem (T), dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles (U) ter informacijske in komunikacijske dejavnosti (J).