

**VIŠJA STROKOVNA ŠOLA ACADEMIA,
MARIBOR**

DIPLOMSKO DELO

**STATUSNO PREOBLIKOVANJE
SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO
Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO**

Kandidatka: Matejka Kaukler

Študentka študija ob delu

Številka indeksa: 11190260010

Program: Ekonomist

Mentor: Marija Gubenšek, univ. dipl. ekon.

Maribor, marec 2011

IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Matejka Kaukler, z vpisno številko indeksa 11190260010, sem avtorica diplomske naloge z naslovom Statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, ki sem jo napisala pod mentorstvom gospe Marije Gubenšek.

S svojim podpisom izjavljam, da:

- je predloženo diplomsko delo izključno rezultat mojega dela,
- sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev, ki jih uporabljam v predloženi nalogi, navedena oz. citirana skladno s pravili Višje strokovne šole Academia,
- se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del oz. misli kot moje lastne – kaznivo po Zakonu o avtorskih in sorodnih pravicah, Ur. l. RS, št. 16/2007; v nadaljevanju ZASP, prekršek pa podleže tudi ukrepom VSŠ Academia skladno z njenimi pravili,
- skladno z 32. a čl. ZASP dovoljujem VSŠ Academia objavo diplomske naloge na spletnem portalu šole.

Maribor, 10.03.2011

Podpis: Matejka Kaukler

ZAHVALA

Človek ve, kdaj v življenju je čas ko mora naprej, dokončati nedokončane stvari, narediti nekaj zase, za svoj razvoj v širšem pomenu besede. Z vpisom na Mednarodni izobraževalni center Academia sem naredila velik korak v svoji karieri, pridobila veliko uporabnega znanja, spoznala nove prijatelje, zato se želim ob tej priložnosti zahvaliti vodstvu in vsem predavateljem za vzpodbudo in korekten odnos v času študija.

Iskrena zahvala mentorici gospe Mariji Gubenšek, univ. dipl. ekon., za strokovno pomoč, nasvete in vzpodbudo v času nastajanja mojega diplomskega dela.

Zahvaljujem se gospodu Leonu Pušniku, direktorju podjetja FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o., da mi je omogočil študij.

Posebej se zahvaljujem staršem za vzpodbudo in pomoč v času mojega študija.

Najtopleje pa se zahvaljujem mojima otrokoma, da sta mi v času mojega študija dajala navdih, me polnila s pozitivno energijo ter kljub pomanjkanju časa zanju s potrpežljivostjo prenašala moje kar naporne dneve.

Prav tako iskrena hvala sošolcem in sošolkam za nešteto čudovitih trenutkov, za podporo in optimizem v času našega druženja.

Zahvaljujem se tudi lektorici gospe Nataši Koražija ter gospe Danaji Pečnik za prevod povzetka.

POVZETEK

Samostojni podjetnik je kot fizična oseba neločljivo povezan s podjetjem podjetnika. Podjetje je le del njegovega premoženja, namenjenega opravljanju pridobitne dejavnosti: to je dejavnosti, ki se na trgu opravlja zaradi pridobivanja dobička. Ravno visoki dobički in toga davčna zakonodaja ter s tem povezana visoka stopnja obdavčitve so eden glavnih razlogov, zakaj samostojni podjetniki svoja podjetja preoblikujejo oziroma združujejo v kapitalske družbe oziroma d. o. o. Za Davčno upravo RS je seveda bistveno ugodnejša obdavčitev samostojnih podjetnikov, saj na ta račun »poberejo« več v državno blagajno iz naslova pobranega davka, medtem ko od kapitalskih družb precej manj (govorim o malih gospodarskih družbah). Glede na trenutne razmere v gospodarstvu se veliko malih samostojnih podjetnikov, torej takih, ki nimajo veliko »rezerv« v kapitalu, ubada z velikimi finančnimi težavami, torej ne morejo poravnati niti tekočih stroškov, kaj šele visokih davkov, ki jih terjata država.

Za statusno preoblikovanje se samostojni podjetnik ne sme odločiti brez predhodnega znanja in razumevanja preoblikovanja, seznaniti se mora s pravnimi, davčnimi in knjigovodskimi posledicami preoblikovanja, sam postopek tako mora biti izpeljan strokovno in pod določenimi pogoji, v nasprotnem primeru je napake zelo težko popravljati.

Ključne besede: samostojni podjetnik, statusno preoblikovanje, davek, stopnja obdavčitve, država, kapital.

ABSTRACT

A private entrepreneur as a natural person is inseparable connected with his company. The company represents only a part of his assets, meant for the pursuit of gainful business activities: activities conducted on the market in order to gain profits. High profits, rigid tax legislation and the consequently high tax rate are some of the reasons, why private entrepreneurs redesign or merge their companies into limited liability companies or LTDs. For the Tax Administration of Slovenia the taxing of private entrepreneurs is significantly more favourable, since they collect more in the treasury from the address of the collected taxes, while they gain significantly less from limited liability companies (speaking of small companies). Regarding the present economic circumstances a lot of small private entrepreneurs e.g. those that do not have lots of financial reserves, are facing large financial difficulties – they cannot even meet current costs, let alone high taxes, demanded by the State.

The private entrepreneur cannot decide for a status redesign without previous knowledge and understanding of the redesign, he has to be familiar with the legal, tax and accounting consequences of the redesign. The procedure itself has to be taken out professionally and under certain conditions, in the opposite case the mistakes are hard to correct.

Keywords: private entrepreneur, status redesign, tax, tax rate, State, capital.

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	9
1.1	Opredelitev obravnavane zadeve	9
1.2	Namen, cilji in osnovne trditve diplomskega dela	10
1.2.1	Namen diplomskega dela	10
1.2.2	Cilj diplomskega dela	10
1.2.3	Osnovne trditve diplomskega dela	11
1.3	Predpostavke in omejitve	11
1.3.1	Predpostavke	11
1.3.2	Omejitve	11
1.4	Predvidene metode raziskovanja	12
2	PRAVNA UREDITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA IN DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO	13
2.1	Zakonska podlaga za pravno ureditev samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo	15
2.2	Status samostojnega podjetnika	16
2.2.1	Opredelitev in ustanovitev podjetnika	16
2.2.2	Nastopanje v pravnem prometu	18
2.2.3	Odgovornost podjetnika za obveznosti	18
2.2.4	Prenehanje statusa samostojnega podjetnika	19
2.3	STATUS DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO	21
2.3.1	Opredelitev in ustanovitev družbe z omejeno odgovornostjo	21
2.3.2	Razmerja med družbo in družbeniki	22
2.3.3	Obveznosti in pravice družbenika	22
2.3.4	Upravljanje družbe	23
2.3.5	Prenehanje družbe	24
2.4	Prednosti in slabosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo	24
3	OBDAVČITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA IN DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO	27
3.1	Obdavčitev samostojnega podjetnika	27
3.1.1	Davek od dohodka iz dejavnosti (dohodnina)	27
3.1.2	Plača podjetnika	29
3.2	Obdavčitev družbe z omejeno odgovornostjo	30
3.2.1	Davek od dohodka pravnih oseb (DDPO)	30
3.2.2	Plača družbenika	30
3.2.3	Izplačilo dobička družbeniku	31
3.3	Primerjava obdavčitve dohodka samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo	31
4	STATUSNE SPREMEMBE PRI SAMOSTOJNEM PODJETNIKU	36
4.1	Razlogi za statusne spremembe samostojnega podjetnika	36
4.1.1	Univerzalno pravno nasledstvo in subsidiarna odgovornost	37
4.1.2	Izvem premoženja samostojnega podjetnika iz prenosa	37

5	PRIMER STATUSNEGA PREOBLIKOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO NA PRIMERU PODJETJA POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI, NAJEM, LEON PUŠNIK S.P.	39
5.1	Predstavitev podjetja Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik, s. p. / FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o.	39
5.2	Vzroki za statusno spremembo samostojnega podjetnika.....	40
5.3	Postopek izvedbe statusne spremembe samostojnega podjetnika.....	41
5.3.1	Obveščanje javnosti o statusnem preoblikovanju	41
5.3.2	Določitev presečnega dne statusnega preoblikovanja	42
5.3.3	Priprava sklepa o preoblikovanju	42
5.3.4	Naročilo cenitvene revizije.....	43
5.3.5	Prijava za vpis prenosa na registrskem sodišču	43
5.3.6	Priglasitev davčne obravnave pri davčnem organu	44
5.3.7	Predložitev davčnega obračuna davčnemu organu	45
5.3.8	Do dneva vpisa v sodni register	45
5.3.9	Po dnevu vpisa v sodni register.....	48
5.4	Sklepne ugotovitve.....	48
6	STROŠKI PROJEKTA	49
6.1	Opredelitev direktnih stroškov projekta	49
6.2	Opredelitev indirektnih stroškov projekta.....	50
7	ČASOVNI TERMIN PROJEKTA.....	52
8	ANALIZA UČINKOVITOSTI PROJEKTA	53
9	ZAKLJUČEK.....	54
10	UPORABLJENA LITERATURA IN VIRI	55
10.1	Literatura	55
10.2	Viri	55
10.3	Internetne strani.....	55

KAZALO TABEL

Tabela 1:	Dohodninska lestvica za leto 2010.....	29
Tabela 2:	Davčni obračun obdavčitve dohodka od opravljanja dejavnosti za podjetnika Leon Pušnika s.p. in Leona Pušnika, če bi posloval kot d.o.o., za leto 2008 (v EUR)	33
Tabela 3:	Izračun celotnega zneska plačanih davkov (v EUR) in efektivne stopnje obdavčitve, če se ustvarjen čisti dobiček vложи nazaj v podjetje.....	34
Tabela 4:	Izračun celotnega zneska plačanih davkov (v EUR) in efektivne stopnje obdavčitve, če se ustvarjen čisti dobiček porabi v osebne namene	35
Tabela 5:	Merila za razvrščanje podjetnikov in gospodarskih družb po velikosti	40
Tabela 6:	Tabela direktnih stroškov projekta.....	49
Tabela 7:	Tabela indirektnih stroškov projekta.....	50
Tabela 8:	Časovni termin projekta	52

KAZALO SLIK

Slika 1: Delež poslovnih subjektov v Republiki Sloveniji na dan 30. 9. 2010	14
Slika 2: Postopek priglasitve dejavnosti samostojnega podjetnika	17
Slika 3: Prednosti in slabosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo ..	26

1 UVOD

1.1 Opredelitev obravnavane zadeve

V zadnjem času so prenosi dejavnosti samostojnih podjetnikov na družbe z omejeno odgovornostjo vse bolj pogosti. Podjetniki se pri takih odločitvah soočajo s številnimi vprašanji, ki jih posledično statusno preoblikovanje povzroča. Glavni razlog takšne odločitve je v veliki meri ugodnejša obdavčitev na strani družbe z omejeno odgovornostjo, vendar obstajajo na obeh straneh tako prednosti kot slabosti. Nekateri podjetniki se želijo upokojiti in svojega dolgoletnega dela ne želijo opustiti, temveč dajo možnost svojim naslednikom, ob tem pa se želijo izogniti togemu slovenskemu dohodninskemu sistemu, ne da bi jim ob tem pobral dobršen del premoženja. Ob vseh teh naštetih problemih se kažejo potrebe po statusni spremembi podjetnika v gospodarsko družbo. 4. maja 2006 je v veljavo stopil nov Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki je z novim poglavjem o določbah o statusnem preoblikovanju podjetnika v kapitalsko družbo (667. do 673. člena) prinesel velik napredek na področju preoblikovanja, saj je prejšnji zakon podjetniku omogočal preoblikovanje na tak način, da je moral najprej poplačati vse dolgove, izterjati vse terjatve ter nato prekiniti status kot samostojni podjetnik in šele takrat ustanoviti kapitalsko družbo. O statusnem preoblikovanju govorimo, ko se samostojni podjetnik kot gospodarski subjekt preoblikuje v gospodarsko družbo, pri tem pa lahko prenese svoje premoženje oziroma dejavnost na novoustanovljeno kapitalsko družbo, na obstoječo družbo. Prenese lahko svoje premoženje v celoti ali pa tudi samo del premoženja. Sprememba organizacijske oblike prinese veliko posledic, tako na statusnem kot na davčnem ter računovodskem področju. Enotnega vzorca prehoda poslovanja iz ene oblike v drugo ni, saj ima vsako podjetje drugačno dejavnost, premoženje in druge specifičnosti. Če je prenos dejavnosti izpeljan strokovno in pod določenimi pogoji, z njim ni težav. Če pa je prenos slabo izpeljan, pa je napake zelo težko popravljati.

V diplomskem delu se bom osredotočila na ugotavljanje vzrokov, ki privedejo samostojnega podjetnika, da prične razmišljati o statusnem preoblikovanju, nadalje bom s pravnega vidika opisala postopek preoblikovanja, predstavila teoretični postopek preoblikovanja ter na podlagi praktičnega primera predstavila vse aktivnosti, ki jih mora samostojni podjetnik izvesti v okviru statusnega preoblikovanja. Ker smo v podjetju, kjer sem zaposlena, prenašali dejavnost

samostojnega podjetnika na že obstoječo kapitalsko družbo, mi je sam potek dogodkov dal namig, da izberem omenjeno temo za moje diplomsko delo.

1.2 Namen, cilji in osnovne trditve diplomskega dela

1.2.1 Namen diplomskega dela

Namen diplomskega dela je predstaviti proces statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo ter predstaviti pravne, davčne in računovodske razloge ter posledice preoblikovanja tako teoretično kot tudi na praktičnem primeru.

1.2.2 Cilj diplomskega dela

Cilji diplomskega dela so bili naslednji:

- proučiti status samostojnega podjetnika,
- proučiti status družbe z omejeno odgovornostjo,
- prikazati vpliv »plače« samostojnega podjetnika na njegovo obdavčitev,
- prikazati vpliv plače družbenika na obdavčitev družbe z omejeno odgovornostjo,
- predstaviti obdavčitev dohodka pri samostojnem podjetniku in pri družbi z omejeno odgovornostjo,
- za samostojnega podjetnika ugotoviti, ali je za njega davčno ugodneje poslovati v pravnoorganizacijski obliki samostojnega podjetnika ali v družbi z omejeno odgovornostjo,
- predstaviti najpogostejše vzroke preoblikovanja,
- opisati teoretični del statusnega preoblikovanja,
- na praktičnem primeru prikazati statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo ter podati vzroke za preoblikovanje.

1.2.3 Osnovne trditve diplomskega dela

Trditve obravnavane teme so naslednje:

- z vidika odgovornosti za nastale obveznosti je za posameznika ugodneje organizirati dejavnost v družbi z omejeno odgovornostjo kot v pravnoorganizacijski obliki samostojnega podjetnika,
- z vidika vodenja poslovnih knjig med eno obliko in drugo ni razlike,
- samostojni podjetnik, ki z opravljanjem dejavnosti presega določeno vrednost čistega dobička, je davčno bolj obremenjen, kot bi bil, če bi posloval v družbi z omejeno odgovornostjo,
- obstaja zapisan model statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, ki natančno določa vse postopke in procese, ki jih mora podjetnik izvesti pri statusnem preoblikovanju
- s statusnim preoblikovanjem podjetnik loči premoženje podjetja od osebnega premoženja in s tem razbremeni osebno odgovornost za obveznosti podjetja, ki so nastale pred in po izvedbi statusnega preoblikovanja.

1.3 Predpostavke in omejitve

1.3.1 Predpostavke

V času pisanja diplomske naloge ni prišlo do sprememb na področju zakonodaje glede statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo. Podatki in informacije, ki sem jih pridobila od proučevanega samostojnega podjetnika in na spletu, so točni in verodostojni.

1.3.2 Omejitve

Pri izdelavi diplomske naloge sem se omejila na zakonodajno ureditev statusnih preoblikovanj, ki velja v Republiki Sloveniji. Pri izvedbi analize statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika ne bom izdelala analize finančnih posledic preoblikovanja, ampak se bom omejila le na pravne, davčne in računovodske posledice preoblikovanja, saj bi finančne posledice predstavljale preveč obširno temo. Opravljanje dejavnosti samostojnega podjetnika

je v družbi z omejeno odgovornostjo mogoče doseči še na drugačne načine in ne samo s statusnim preoblikovanjem. Eden izmed načinov je prodaja sredstev s. p. na d. o. o., pri katerem ne pride do univerzalnega pravnega nasledstva. V diplomskem delu se bom omejila le na prehod iz s. p.-ja na d. o. o. po statusnem preoblikovanju glede na določbe ZGD-1.

1.4 Predvidene metode raziskovanja

Diplomsko delo je dinamična ekonomska raziskava, saj bom spremljala proces statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika in ob tem ugotavljala nastale posledice. Opisala bom pravne, davčne in računovodske značilnosti proučevanih gospodarskih subjektov ter postopek statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo.

V tem delu raziskave bom povzemala stališča, spoznanja in sklepe različnih avtorjev in zakonov. V zadnjem delu bom na praktičnem primeru prikazala preoblikovanje samostojnega podjetnika v obstoječo družbo z omejeno odgovornostjo (prevzemno družbo).

2 PRAVNA UREDITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA IN DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO

Bistveni dejavniki, ki vplivajo na to, kakšno pravnoorganizacijsko obliko izbrati, ko želi posameznik na trgu realizirati svojo podjetniško idejo, so naslednji (Steingold, 2003,18):

- vrsta in obseg dejavnosti, ki jo želi opravljati;
- začetni kapital, ki ga ima podjetnik na voljo, in kapital, ki ga predpisuje zakonodaja kot minimalnega za ustanovitev neke pravne oblike;
- zapletenost oziroma enostavnost vpisa v ustrezni register, da so izpolnjeni formalni pogoji za začetek opravljanja dejavnosti;
- stroški postopka za vpis dejavnosti v ustrezni register;
- zapletenost oziroma enostavnost pridobitve ustreznih soglasij in dovoljenj, ki so potrebna za opravljanje dejavnosti;
- stroški, povezani s pridobitvijo soglasij in dovoljenj za opravljanje dejavnosti;
- zapletenost oziroma enostavnost vodenja poslovnih knjig in izdelovanja zakonsko predpisanih poslovnih poročil;
- zapletenost in enostavnost poslovanja;
- in nazadnje eden najodločilnejših dejavnikov, učinkovita stopnja obdavčitve.

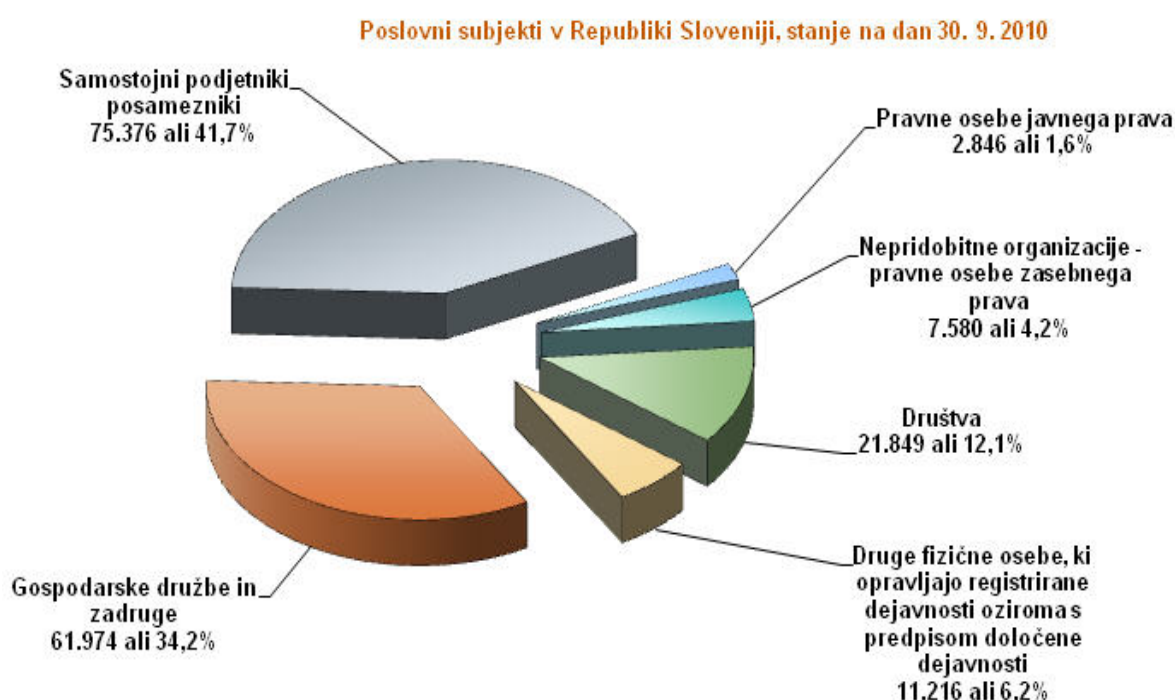
V Republiki Sloveniji (v nadaljevanju RS) lahko podjetnik izbira med spodaj navedenimi pravnoorganizacijskimi oblikami:

- samostojni podjetnik,
- gospodarske družbe, ki jih delimo na osebne in kapitalske družbe; osebne družbe so: družba z neomejeno odgovornostjo (d. n. o), komanditna družba in tiha družba; kapitalske družbe pa so: družba z omejeno odgovornostjo (d. o. o.), delniška družba (d. d.) ter komanditna delniška družba (k. d. d.),
- gospodarsko interesno združenje,
- ostale organizacije, kot so: zadruga, zavodi, zavarovalnice, banke.

Sama izbira neposredne gospodarske oblike je v popolnosti prepuščena nosilcem kapitala, ki tudi organizirajo podjetniški podjem kot realizacijo načela svobodne gospodarske pobude. Za posamezne pravnoorganizacijske oblike zakonodaja določa različno strukturo in pogoje

ustanovitve ter poslovanja (Bratina in drugi, 2007, 177). Vsak posameznik ima možnost prostovoljno izbirati, ali bo ustanovil podjetje¹ in v kakšni obliki ga bo ustanovil.

Po podatkih Agencije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPES) je bilo konec septembra 2010 v Sloveniji v Poslovni register Slovenije (v nadaljevanju PRS) vpisanih 180.841 poslovnih subjektov, od tega jih je 75.376 oziroma 41,7 odstotkov delovalo kot s. p., 61.974 oziroma 34,2 odstotkov pa jih je bilo registriranih kot d. o. o. in zadruga. Iz slednjega se da razbrati, da navedeni pravnoorganizacijski obliki obvladujeta v 75,9 odstotkov vseh poslovnih subjektov, vpisanih v PRS.



Slika 1: Delež poslovnih subjektov v Republiki Sloveniji na dan 30. 9. 2010

Vir podatkov: <http://www.ajpes.si>, dne 10.2.2011

S. p. in d. o. o. sta dve različni pravnoorganizacijski obliki, ki se med seboj močno razlikujeta in sta najpogostejše izbrani pravnoorganizacijski obliki podjetij.

Tako d. o. o. kot s. p. imata prednosti in slabosti, vendar je od vsakega posameznika, ki izbira ali spreminja pravnoorganizacijsko obliko podjetja, odvisno, kaj je prednost in kaj slabost. Ustanovitelj oziroma lastnik že obstoječega podjetja mora dobro (s)poznati obe

¹ Podjetje je samostojen nosilec gospodarskega interesa, torej dobička in rizika in v tej funkciji je tudi njegova premoženjskopravna samostojnost. Lahko rečemo tudi, da je pridobitno naloženo premoženje, ki kot družba ali kot samostojni podjetnik vstopa v pravna razmerja s tretjimi. Pravna osebnost podjetja je ločena od osebnosti lastnikov (Bohinc in drugi, 1999, 26–27).

pravnoorganizacijski obliki, če želi za svoje podjetje izbrati tisto obliko, ki bo najbolj ustrezala njegovim potrebam.

2.1 Zakonska podlaga za pravno ureditev samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo

Najpomembnejši vir prava gospodarskih družb je Zakon o gospodarskih družbah, ki je bil sprejet in objavljen v Uradnem listu RS v letu 1993. Po prvi objavi je doživel številne spremembe in novele. Danes uporabljamo v celoti prenovljen in v določenih delih pravu Evropske unije prilagojen novi Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki je bil sprejet v letu 2006 in objavljen v Ur.l. RS, št. 42 z dne 19. 4. 2006, uporablja pa se od maja 2006.

Tudi ZGD-1 je že do sredine leta 2009 bil spremenjen, in sicer so spremembe zapisane v:

- ZGD-1A (Ul. RS, št. 10/2008),
- ZGD-1B (Ul. RS, št. 68/2008) in
- ZGD-1C (Ul. RS, št. 42/2009).

Pri poslovanju in nastopanju na trgu je potrebno poznavanje številnih drugih zakonov in predpisov, ki urejajo naslednja področja:

- opravljanje obrtnih dejavnosti,
- nastopanje na trgu in varstvo konkurence,
- delovanje na trgu finančnih instrumentov,
- poslovanje s tujino in v tujini,
- zadolževanje in vlaganja v tujini,
- pravila finančnega poslovanja,
- pogoje za prisilno poravnavo, stečaj in likvidacijo,
- davčne in carinske obveznosti,
- delovnopravno zakonodajo in obveznosti (Ivanjko, 2001,149).

2.2 Status samostojnega podjetnika

Za analiziranje možnosti prenosa dejavnosti samostojnega podjetnika v gospodarsko družbo je potrebno poznati status samostojnega podjetnika, njegovo nastopanje v pravnem prometu, njegove odgovornosti za obveznosti podjetja in tudi možnosti prenehanja statusa. Ker pa je vsebina diplomske naloge osredotočena na prenos dejavnosti v družbo z omejeno odgovornostjo, je potrebna seznanitev tudi s statusom te družbe, pogoji za ustanovitev, načini upravljanja in prenehanja družbe.

2.2.1 Opredelitev in ustanovitev podjetnika

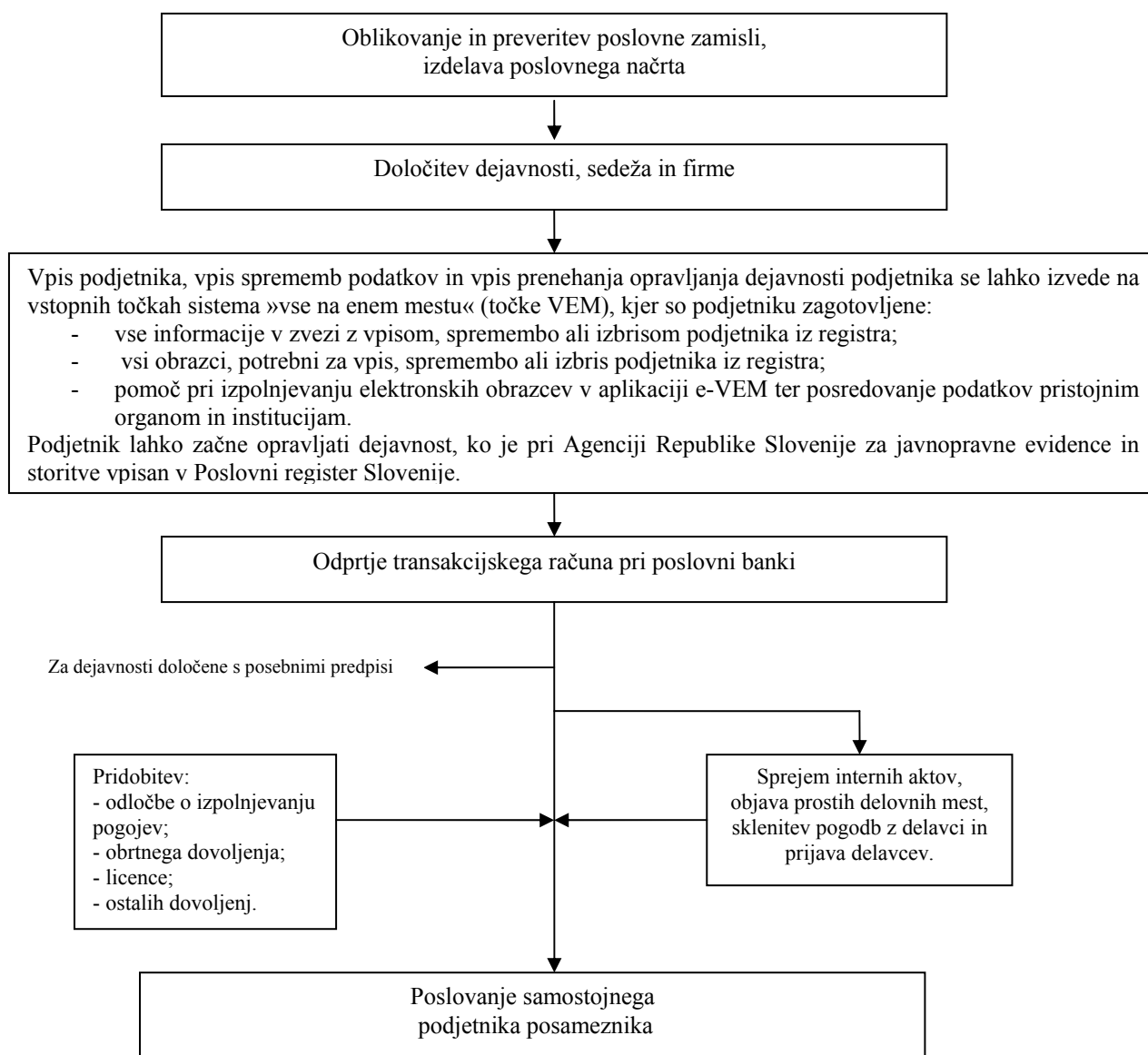
Samostojni podjetnik posameznik je fizična oseba, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost kot svojo izključno dejavnost. Je fizična oseba, ki samostojno opravlja gospodarsko dejavnost s tem, da oblikuje in organizira svoja sredstva v posebnem obratu ali podjetju, ne da bi pri tem ustanovila družbo. Za podjetnika je bistveno, da ne samo samostojno, temveč tudi plansko in stalno opravlja gospodarsko dejavnost z namenom ustvarjanja dobička. Lahko tudi opravlja več dejavnosti hkrati (Ivanjko in Kocbek, 2001,149).

V Zakonu o gospodarskih družbah je v 74. členu drugega dela navedeno, da lahko začne podjetnik opravljati dejavnost, ko je pri Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve vpisan v Poslovni register Slovenije. Če podjetje podjetnika ustreza merilom za srednje in velike družbe, se zanj smiselno uporabljajo določbe Zakona o sodnem registru (ZGD-1, 74. člen).

V prijavi za vpis v Poslovni register Slovenije mora podjetnik navesti:

- predlagani datum vpisa, ki je poznejši od dne vložitve prijave za vpis in ni daljši od treh mesecev od dneva vložitve prijave za vpis,
- firmo podjetnika in podatke o sedežu,
- podatke o skrajšanem podjetju, če ga ima,
- podatke o podjetniku: ime in priimek, EMŠO, prebivališče in davčna številka,
- podatke o zastopniku: ime in priimek, EMŠO, prebivališče in davčna številka,
- navedbo dejavnosti, ki jih bo opravljal,
- podatke o drugih delih podjetnika kot enotah poslovnega registra v skladu z zakonom, ki ureja Poslovni register Slovenije in
- izjavo podjetnika, da nima neporavnanih dospelih obveznosti iz njegovih prejšnjih poslovanj.

Prijava za vpis, spremembe podatkov in za prenehanje poslovanja podjetnika v register se vloži na obrazcu »Prijava za vpis v Poslovni register Slovenije« v elektronski ali papirni obliki. Obrazec prijave v elektronski obliki sprejme informacijski sistem VEM. Obrazec prijave v papirni obliki sprejme točka VEM in ga v elektronski obliki posreduje AJPes (Vir: www.ajpes.si, 10.2.2011).



Slika 2: Postopek priglasitve dejavnosti samostojnega podjetnika

Vir: <http://vem.konjice.si>, dne 1.2.2011

2.2.2 Nastopanje v pravnem prometu

Podjetnik mora v pravnem prometu poslovati:

- s svojim podjetjem,
- z označbo dejavnosti,
- z navedbo prebivališča in
- z okrajšavo s. p.

Podjetje podjetnika vsebuje ime in priimek podjetnika, skrajšano oznako s. p., ki pomeni oznako za samostojnega podjetnika, ter oznako dejavnosti. Lahko pa uporablja tudi skrajšano ime podjetja, ki mora vsebovati njegovo ime, priimek in oznako s. p. (ZGD-1/2006, 72. člen).

Označba dejavnosti je lahko vnesena v ime podjetja na različne načine. Bistveno je, da označba nakazuje dejavnost. V imenu mora biti navedena dejavnost, ki jo podjetnik v resnici opravlja, ne pa taka, ki je morda vpisana v Poslovnem registru Slovenije, pa je podjetnik še ne opravlja.

Navedba prebivališča ob podjetnikovem imenu ima enak pomen, kot navedba sedeža pri družbi. Če podjetnikov obrat ni v istem kraju kot prebivališče podjetnika, mora biti označen naslov obrata, ne pa prebivališče podjetnika (Ivanjko in Kocbek, 2001, 153).

Okrajšava s. p. je obvezni dodatek označbi podjetnikovega obrata zaradi ločevanja statusne oblike nosilca gospodarske dejavnosti od poslovanja družb. Okrajšava s. p. nam tudi pove, da gre za samostojnega podjetnika, torej za fizično in ne pravno osebo (Ivanjko in Kocbek, 2001, 153)

2.2.3 Odgovornost podjetnika za obveznosti

Pri poslovanju podjetnik odgovarja za obveznosti, kar pomeni s premoženjem podjetja kot tudi s svojim lastnim osebnim premoženjem.

Podjetnik odgovarja neposredno upnikom za obveznosti iz obrata tudi v primeru, če je poslovno ali kako drugače ločil svoje zasebno premoženje od premoženja, organiziranega v podjetniškem obratu. S pojmom obrata ali podjetja razumemo vso podjetnikovo aktivnost, sredstva in premoženje, ki je namenjeno za opravljanje podjetnikove dejavnosti. Podjetnik sklepa pravne posle in nastopa osebno kot edini upravičenec oziroma zavezanec v dejavnosti podjetja. Podjetnik torej odgovarja upnikom za vse svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem, torej s premoženjem, ki je organizirano v obratu kot namensko premoženje, in z drugim osebnim premoženjem.

Ločevanje obveznosti, ki izhajajo iz poslovanja obrata, in obveznosti, povezanih z osebno porabo, je pomembno zaradi davčnih predpisov in ob morebitnem stečaju podjetnika posameznika (Ivanjko in Kocbek, 2001,154).

2.2.4 *Prenehanje statusa samostojnega podjetnika*

Vzroki za odločitev podjetnika za zapiranje dejavnosti, preoblikovanje statusa ali prenos premoženja podjetja so lahko različni, npr. zaradi:

- upokojitve podjetnika (redna, invalidska),
- smrti podjetnika,
- povečanega obsega poslovanja, povečanega dobička in posledično povečane davčne osnove ter visoke obdavčitve po progresivni dohodninski lestvici,
- zahteve poslovnih partnerjev po preoblikovanju,
- poslovanja v kapitalski družbi z več lastniki,
- prostovoljne subjektivne odločitve podjetnika,
- zaradi prenosa dejavnosti na družinske člane – prevzemnik s. p.,
- prenosa dejavnosti in lastništva podjetja na novi gospodarski subjekt,
- drugih objektivnih razlogov (Gostiša, 2007, 1) (prenehanje dejavnosti podjetja, prenos lastništva podjetja samostojnega podjetnika na novi gospodarski subjekt)

Podjetnik mora ob odločitvi za prenehanje opravljanja dejavnosti upoštevati tudi zahteve Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Na podlagi 75. člena mora podjetnik vsako spremembo podatkov prijaviti AJPes-u v 15 dneh po nastanku spremembe. Prav tako mora podjetnik prijaviti AJPes-u prenehanje opravljanja dejavnosti najmanj 15 dni prej.

Navedeno določilo se po 1. 1. 2007 uporablja le pri prenosu lastništva podjetja iz s. p. na novega nosilca dejavnosti z enakim statusom.

V istem členu zakon navaja, da mora podjetnik tudi vsaj tri mesece pred prijavo prenehanja opravljanja dejavnosti na primeren način objaviti, da bo prenehal z opravljanjem dejavnosti ter ob tem navesti tudi dan prenehanja opravljanja dejavnosti. Način obveščanja ni predpisan, lahko pa to stori s pismi upnikom, z objavo v sredstvih javnega obveščanja, zadošča pa že objava sporočila v poslovnih prostorih podjetja. Ob priglasiitvi prenehanja poslovanja mora podjetnik praviloma dokazati, da je na primeren način in pravočasno objavil, da bo prenehal poslovati. Objava prenehanja poslovanja v Uradnem listu ali na oglasni deski upravne enote sicer ni potrebna oziroma za takšno obveznost ni nikakršne pravne podlage, je pa vsekakor tudi možna. Nekateri davčni uradi imajo v ta namen že pripravljene obrazce – izjave, s podpisom katere podjetnik, ob upoštevanju civilne in kazenske odgovornosti, potrdi, da je predhodno izpolnil vse potrebne zgoraj navedene zakonske obveznosti (Pravna služba JAPTI 2010).

V 75. členu ZGD-1 je še zapisano, da AJPES po uradni dolžnosti izbriše podjetnika iz Poslovnega registra Slovenije, če se podjetnik statusno preoblikuje v kapitalsko družbo, če podjetnik v dveh zaporednih poslovnih letih ne predloži letnega poročila in na podlagi obvestila pristojnega organa, da je s pravnomočnim aktom:

- ugotovil smrt podjetnika, če podjetnikov dedič v treh mesecih po pravnomočnosti sklepa o dedovanju ne obvesti AJPES, da v skladu s četrtem odstavkom 72. člena tega zakona ne nadaljuje zapustnikovega podjetja,
- odločil o stečaju podjetnika,
- izgnal podjetnika iz Republike Slovenije,
- prepovedal podjetniku opravljati dejavnosti, ker je ugotovil, da podjetnik ne izpolnjuje pogojev za opravljanje dejavnosti ali da dejavnosti ne opravlja ali
- ugotovil, da je podjetnik dal neresnično izjavo o tem, da nima neporavnanih dospelih obveznosti iz prejšnjih poslovanj.

Pri prenehanju statusa samostojnega podjetnika je potrebno upoštevati še Zakon o delovnih razmerjih (ZDR), ki te primere obravnava v 108. členu – »Drugi primeri prenehanja delodajalca« – in ki določa, da v takšnih primerih uvedbe postopkov za prenehanje delodajalca le-ta lahko redno odpove pogodbe o zaposlitvi zaposlenim delavcem s fiksnim 30-dnevnim odpovednim rokom ne glede na delovno dobo delavca ter v skladu z določbami ZDR, ki opredeljujejo odpoved pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov.

Delodajalec lahko sam ali skupaj z drugimi delodajalci oblikuje sklad, iz katerega se poplačajo terjatve iz 109. člena tega zakona. Osnova za izračun odpravnine je povprečna mesečna bruto plača, ki jo je prejel delavec ali bi jo prejel delavec, če bi delal v zadnjih treh mesecih pred odpovedjo. Minimalna odpravnina je določena različno glede na čas trajanja zaposlitve delavca pri delodajalcu. Pri tem je nedvomno dobro poznati tudi veljavno zakonsko določbo 206. člena ZDR, po kateri terjatve iz delovnega razmerja zastarajo v roku petih let.

Na podlagi določb 296. člena Zakona o davčnem postopku (ZDavP-2) mora davčni zavezanec v primeru prenosa samostojnega podjetnika na novi s. p. v 60 dneh po prenehanju dejavnosti na davčni urad oddati davčni obračun z vsemi prilogami. V primeru prenosa podjetja na kapitalsko družbo je potrebno davčni obračun s prilogami oddati v 60 dneh po datumu določitve presečne bilance. Ob oddaji davčnega obračuna je potrebno davčnemu organu predložiti izjavo o hrambi poslovnih knjig po zaprtju dejavnosti (ZDavP-2B, 297. člen).

Ob upoštevanju določb ZGD-1 tako glede prenehanja poslovanja z vidika registrske prijave in dolžnosti obveščanja upnikov (zaradi varovanja njihovih koristi) in javnosti ter prigrisatve prenehanja davčnemu organu oz. v sodni register ni nejasnosti (Polič, 2000,3).

2.3 STATUS DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO

2.3.1 Opredelitev in ustanovitev družbe z omejeno odgovornostjo

Družba z omejeno odgovornostjo je najbolj pogosta pravna oblika gospodarskih družb v Sloveniji.

Družba z omejeno odgovornostjo je družba, katere osnovni kapital sestavljajo osnovni vložki družbenikov. Višina vložkov ni predpisana in je lahko različna, vendar ne manjša od 50 evrov. Osnovni kapital mora znašati vsaj 7.500 evrov. Vsak družbenik lahko ob ustanovitvi prispeva le en osnovni vložek in ima le en poslovni delež. Družbo lahko ustanovi ena fizična ali pravna oseba ali več, ki postanejo z ustanovitvijo družbe družbeniki. Družba ima lahko največ 50 družbenikov, več pa samo z odobritvijo ministra za gospodarstvo.

Pred vpisom v sodni register je potrebno skleniti družbeno pogodbo v obliki notarskega zapisa, skleniti pogodbo o vodenju transakcijskega računa s poslovno banko ali hranilnico, ki ima dovoljenje Banke Slovenije, in vplačati osnovni kapital družbe (Pravna služba GZS 2010).

Družbo ustanovimo s pogodbo, praviloma sklenjeno v obliki notarskega zapisa ali pa na posebnem obrazcu, v fizični ali elektronski obliki, ki jo podpišejo vsi družbeniki. Če pogodbo v imenu družbenikov podpisujejo pooblaščenca, priložijo notarsko overjeno pooblastilo. Ta pogodba mora vsebovati:

- ime in priimek ter naslov podjetja in sedeža vsakega družbenika,
- firmo, sedež in dejavnost družbe,
- navedbo zneska osnovnega kapitala in vsakega osnovnega vložka posebej, navedbo družbenika za vsak osnovni vložek in njegov poslovni delež,
- čas delovanja družbe, če je ustanovljena za določen čas,
- morebitne obveznosti, ki jih imajo družbeniki do družbe poleg vplačila osnovnega vložka, in morebitne obveznosti družbe do družbenikov.

Osnovni vložek je lahko zagotovljen v denarju ali kot stvarni vložek ali stvarni prevzem. Kot stvarni vložek se lahko zagotovijo premičnine in nepremičnine, pravice in podjetje ali del podjetja. Za stvarni vložek se šteje tudi plačilo za premoženjske predmete, ki jih je družba prevzela in jih prišteje družbenikovemu vložku. Pred prijavo za vpis v register mora vsak družbenik zagotoviti vsaj eno četrtno osnovnega vložka, medtem ko se morajo stvarni vložki pred prijavo za vpis v register izročiti v celoti. Če vrednost stvarnega vložka ne doseže vrednosti prevzetega osnovnega vložka, mora družbenik razliko vplačati v denarju, ki mora biti nakazan na bančni račun.

Razen omenjenih obveznih prilog mora poslovođa priložiti tudi druga dokazila, kot na primer dokaz, da so stvarni vložki v celoti izročeni družbi. Sodišče mora ob vpisu v sodni register preveriti učinkovitost družbene pogodbe. Če so družbeniki izpolnili vse zakonske zahteve, vpiše sodišče družbo v register. Po vpisu v sodni register je potrebno izdelati žig, obvestiti Agencijo Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) o dejavnostih, ki jih bo opravljala družba, in plačati javno objavo ustanovitve družbe v Uradnem listu RS (Pravna služba GZS 2010).

2.3.2 Razmerja med družbo in družbeniki

Poslovni delež lahko pripada eni ali več osebam vrednosti vložka v osnovnem kapitalu. Družba izda potrdilo o poslovnem deležu, kar pa ni vrednostni papir. Družba lahko pridobiva le poslovne deleže, za katere so vložki v celoti plačani. Poslovne deleže lahko odsvojimo in dedujemo. Družbeniki imajo pod enakimi pogoji pri nakupu poslovnega deleža prednost pred drugimi osebami, če z družbeno pogodbo ni drugače določeno. Družbenik, ki namerava prodati svoj poslovni delež, mora druge družbenike pisno obvestiti o nameravani prodaji ter jih pozvati, da v roku 30 dni od prejema obvestila sporočijo namero o nakupu. Če nobeden od družbenikov ni pripravljen kupiti poslovnega deleža in družbeniki niso dali soglasja za prodajo poslovnega deleža osebi, ki ni družbenik, lahko družbenik izstopi iz družbe. Delitev poslovnega deleža ni dopustna, razen v primeru odsvojitve ali dedovanja.

2.3.3 Obveznosti in pravice družbenika

Status družbenika pridobi fizična ali pravna oseba s podpisom družbene pogodbe, na podlagi katere prevzame obveznost vplačati osnovni vložek (Ivanjko in Kocbek, 2001,379).

Obveznosti družbenika delimo na temeljne, stranske, naknadne in zakonske.

Med temeljne obveznosti družbenika štejemo obveznost plačila osnovnega vložka, ki je premoženjska vrednost posameznega družbenika. Najtežja sankcija za neplačilo osnovnega vložka v denarju oziroma za plačilo z zamudo je izključitev družbenika iz družbe. S tem mu preneha status družbenika, kljub temu pa ga s tem družba ne oprosti plačila. Druga temeljna obveznost družbenika je ohranjanje osnovnega kapitala z namenom varstva sposobnosti družbe, da posluje, in varstva upnikov. Zakon ne ureja posebej stranskih obveznosti², vendar pa je dovoljeno, da družbena pogodba vsebuje tudi morebitne obveznosti, ki jih imajo družbeniki do družbe poleg plačila osnovnega vložka.

² Stranske obveznosti se ločijo od običajnih obligacijskih obveznosti zaradi tega, ker morajo biti določene v družbeni pogodbi in imajo značaj družbene obveznosti, četudi jih po naravi štejemo med obligacijske. Pri stranskih obveznostih se družbenik ne obravnava kot tretja oseba glede na to, da je ta obveznost povezana z njegovim položajem družbenika. Stranske obveznosti omogočajo, da se d. o. o. individualizira v skladu s potrebami družbenikov.

Družbeniki se lahko tako dogovorijo, da bodo družbi nekaj dali, storili, dopustili ali opustili. Naknadne obveznosti družbenika se nanašajo na funkcijo naknadnih vplačil, ki so določena v družbeni pogodbi in ki so obveza družbenika. Zaradi tega ločimo obvezna naknadna vplačila od prostovoljnih naknadnih vplačil³, to je vplačil, ki jih vplačajo družbeniki po medsebojnem dogovoru, ne da bi bil takšen dogovor utemeljen v družbeni pogodbi. Kljub avtonomiji družbenikov, da svobodno urejajo medsebojna razmerja, zakon določa dolžnosti družbenika, ki izhajajo iz narave družbe. Najpomembnejše je načelo vestnosti in poštenosti ter zvestobe družbi (Ivanjko in Kocbek, 2001,379-395).

S podpisom družbene pogodbe postane ustanovitelj kot imetnik poslovnega deleža družbenik in pridobi pravice, ki mu gredo na podlagi zakona in pogodbe. Glede na podlago ločimo zakonske pravice, ki jih določa zakon, in pravice, ki jih določa pogodba (pogodbene pravice). Med *zakonske pravice* štejemo premoženjske in članske pravice. Premoženjske pravice so zlasti pravice do poslovnega deleža, sodelovanja pri dobičku in delitvi likvidacijske mase. Med članske pravice štejemo pravice do upravljanja v organih družbe. Med *pogodbene pravice* lahko štejemo pravice družbenikov, da lahko od družbe terjajo, da družba v njihovo korist nekaj da, dopusti ali opusti. Glede na razmerja do družbenikov lahko pravice delimo še na splošne in posebne. Splošne pravice pripadajo vsem družbenikom, posebne pa samo nekaterim. Zakon posebej določa, da ima družbenik pravico do informacije in vpogleda v poslovne knjige (Ivanjko in Kocbek, 2001,395–396).

2.3.4 Upravljanje družbe

Pravice, ki jih imajo družbeniki pri upravljanju družbe, in način njihovega izvrševanja, se določijo z družbeno pogodbo, če ZGD ne določa drugače. Organi upravljanja so skupščina in poslovodja družbe, lahko pa tudi nadzorni svet, če pogodba tako določa (Kukec in Mežnar, 2005, 152).

Družbeniki odločajo o sprejetju letne bilance stanja in izkaza poslovnega izida in uporabi bilančnega dobička, o zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov, vračanju naknadnih vplačil, delitvi in prenehanju poslovnih deležev, postavitvi in odpoklicu poslovodij, ukrepih za pregled in nadzor dela poslovodij, postavitvi prokurista in poslovnega pooblaščenca, uveljavljanju zahtevkov družbe proti poslovodjem ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovođenju, o zastopanju družbe v sodnih postopkih proti poslovodjem in o drugih zadevah, za katere tako določa ta zakon ali družbena pogodba (ZGD-1 2006, 505. člen).

³ Npr.: Družbeniki se zaradi sanacije družbe dogovorijo, da bodo po enakih delih vplačali določen denarni znesek v družbo, ne da bi s tem spreminjali osnovno glavnico družbe.

Družba ima enega ali več poslovodij (direktorjev), ki na lastno odgovornost vodijo posle družbe in jo zastopajo. V družbeni pogodbi je lahko določeno, da se poslovodja imenuje za določen čas, ki ne sme biti krajši od dveh let. Ista oseba je lahko ponovno imenovana za poslovodjo. Skupščina družbenikov lahko odpokliče poslovodjo kadarkoli, ne glede na to, ali je imenovan za določen ali nedoločen čas (Kukec in Mežnar, 2005, 154).

Načeloma nadzorni svet v družbi z omejeno odgovornostjo ni obvezen organ. Obveznost oblikovanja le-tega lahko določi bodisi poseben zakon bodisi družbena pogodba. Če je v družbeni pogodbi določeno, da ima družba nadzorni svet, se zanj smiselno uporabljajo določbe o nadzornem svetu v delniški družbi, če družbena pogodba ne določa drugače (ZGD-1 2006, člen 514).

2.3.5 Prenehanje družbe

Družba z omejeno odgovornostjo lahko preneha:

- če preteče čas, za katerega je družba ustanovljena,
- če tako sklenejo družbeniki z vsaj tričetrtinsko večino glasov vseh družbenikov (družbena pogodba lahko določi višjo večino),
- če sodišče ugotovi ničnost vpisa,
- s stečajem,
- s sodno odločbo v skladu,
- z združitvijo v kakšno drugo družbo in
- če se osnovni kapital zniža pod zakonsko določen znesek.

2.4 Prednosti in slabosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo

Prednosti in slabosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo so prikazane v Sliki 3.

Samostojni podjetnik	Družba z omejeno odgovornostjo
(-) Za obveznosti iz poslovanja odgovarja podjetnik z vsem osebnim premoženjem.	(+) Družbeniki za obveznosti družbe jamčijo le z vložki, ki jih vložijo v družbo, torej za poslovanje odgovarjajo le s premoženjem družbe.
(+) Ustanovitvenega kapitala, osnovnega vložka ni.	(-) Ob ustanovitvi je potrebno zagotoviti osnovni ustanovitveni kapital, ki po ZGD-1 znaša 7.500 EUR.
(+) Registracija je enostavna in cenejša – vpis v PRS pri AJPES.	(-) Ustanovitev je dražja – vpis v sodni register.
(+) Ni potrebno odpreti posebnega transakcijskega računa, ampak lahko posluje tudi z obstoječim osebnim bančnim računom.	(-) Družbeniki morajo odpreti poseben transakcijski račun, razpolagati in obvezno poslovati preko tega računa.
(+) Podjetnik prosto razpolaga z denarnimi sredstvi, dovoljeni so nedokumentirani dvigi gotovine za potrebe gospodinjstva.	(-) Družbeniki ne morejo prosto razpolagati z denarnimi sredstvi, saj morajo biti vsi dvigi/pologi s transakcijskega računa in/ali blagajne dokumentirani.
(-) Samostojni podjetnik ni v delovnem razmerju, nima plače in nanjo vezanih ugodnosti. Zaradi tega mu stroški lastnega dela ne znižujejo davčne osnove.	(+) Družbeniki družbe imajo plačo, ki jim znižuje davčno osnovo.
(-) Podjetnik je obdavčen po progresivni stopnji obdavčitve dobička podjetja.	(+) Družba z omejeno odgovornostjo je obdavčena po isti stopnji in v primeru dobička plačuje davek po stopnji 21 % od davčne osnove.
(-) Opravljanje dejavnosti preneha s priglasitvijo prenehanja opravljanja dejavnosti na Davčni upravi RS. Tri mesece prej mora v sredstvih javnega obveščanja najaviti, da bo prenehal s poslovanjem in navesti tudi datum prenehanja poslovanja.	(+) Družba preneha obstajati z izbrisom iz sodnega registra.
(+) Možnost vodenja enostavnega knjigovodstva.	(-) Obvezno dvostavno (dvojno) knjigovodstvo.
(-) Fizična oseba kot lastnik nepremičnin sama s sabo ne more skleniti najema poslovnih prostorov.	(+) Družbenik lahko daje družbi v najem poslovne prostore in zanje zaračuna najemnino.
(-) Samostojni podjetnik ne sme dati svojemu podjetju posojila, saj je takšna pogodba nična.	(+) Če družbenik posodi denar družbi, si za to mora zaračunati obresti, ki so predpisane s strani zakona – medbančne obresti med povezanimi osebami, prav tako lahko družba nastopi kot posojilodajalec ali posojilodajalec.
(-) V primeru stečaja podjetja se davčne obveznosti prenesejo na fizično osebo – podjetnika.	(+) V primeru stečaja družbeniki ne odgovarjajo za obveznosti s svojim premoženjem, temveč s premoženjem družbe.
(-) Prispevki za socialno varnost so vezani	(+) Prispevki za socialno varnost so vezani

na višino dobička.	na s pogodbo o zaposlitvi določeno bruto plačo.
(+) Podjetnik ima priznано olajšavo za izvajanje praktičnega pouka. (Če ima potrdilo o opravljenem izobraževanju)	(-) D. o. o. nima priznane olajšave za izvajanje praktičnega pouka.
(-) Lastnik podjetja je eden.	(+) Lastništvo družbe se lahko porazdeli med večje število ljudi.
(-) Če pride do smrti podjetnika, do njegovega odhoda iz podjetja ali do njegovega bankrota, podjetje ne more več obstajati v isti pravno-organizacijski obliki.	(+) Družba obstaja in posluje naprej, v primeru, če pride do smrti, odhoda ali do bankrota enega družbenikov ali menedžerjev. Družbo je možno prodati.

Slika 3: Prednosti in slabosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo⁴

Vir: Škof, B., idr. , 2006

⁴ Prednosti so označene s +, slabosti pa z -.

3 OBDAVČITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA IN DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO

V poglavju, ki se nanaša na obdavčitev samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo, predstavljam trditev, da je samostojni podjetnik davčno bolj obremenjen kot družba z omejeno odgovornostjo, če presega določeno vrednost dobička. V ta namen bom predstavila obdavčitev dohodka od opravljanja dejavnosti pri s. p.-ju in d. o. o.-ju. Nato bom za proučevanega samostojnega podjetnika predstavila, ali je zanj davčno ugodneje poslovanje v pravnoorganizacijski obliki s. p. ali d. o. o.

Dajatve, ki jih plačujeta obravnavana gospodarska subjekta in pomembno vplivajo na njuno obdavčitev, so:

- davek na dodano vrednost,
- trošarine,
- davek na motorna vozila,
- davek na promet nepremičnin,
- prispevki za pokojninsko, invalidsko in zdravstveno zavarovanje,
- dohodnina,
- davek od dohodka pravnih oseb.

Nekatere dajatve so enake za vse podjetnike in ne glede na to, v kakšni pravnoorganizacijski obliki opravljajo dejavnost. Razlika med s. p.-jem in d. o. o.-jem se pojavi glede obdavčitve dohodka od opravljanja dejavnosti, kar pomeni, da je dobiček s. p.-ja obdavčen z dohodnino, dobiček d. o. o.-ja pa z davkom od dohodka pravnih oseb.

3.1 Obdavčitev samostojnega podjetnika

3.1.1 Davek od dohodka iz dejavnosti (dohodnina)

Zakon o davčnem postopku (ZDav-P 2006) določa, da mora s. p. davek od dohodka iz dejavnosti oziroma akontacijo od dohodka iz dejavnosti izračunati sam v davčnem obračunu, ki ga mora predložiti davčnemu organu najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto.

ZDavP-2 (2006) v 298. členu s. p.-ju določa tudi način plačevanja davka od dohodka iz dejavnosti, in sicer plačuje akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti preteklega leta. Akontacija dohodnine iz leta 2009 je torej osnova za plačevanje predhodne akontacije za leto 2010. Ta se lahko plačuje v mesečnih ali trimesečnih obrokih.

V mesečnih obrokih se plačuje, ko znesek predhodne akontacije presega 400 EUR, v trimesečnih pa, če znesek predhodne akontacije ne presega 400 EUR.

Po Zakonu o dohodnini (ZDoh-2, 2006) je pri s. p.-ju davčna osnova za izračun davka od dohodka iz dejavnosti davčni in ne poslovni dobiček, ki je razlika med davčno priznanimi prihodki, ustvarjenimi v poslovnem letu, in davčno priznanimi odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti. Za ugotavljanje davčnih prihodkov in davčnih odhodkov v davčnem obračunu se uporabljajo predpisi o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb, in sicer Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), če z zakonom o dohodnini ni določeno drugače.

Davčno nepriznani odhodki, ki se ne smejo upoštevati v davčni osnovi s. p.,-ja so (ZDDPO-2 2006, 30. člen):

- dohodki, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička;
- odhodki za pokrivanje izgube iz preteklih let;
- stroški, ki se nanašajo na privatno življenje (npr. za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim DDV);
- stroški prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev;
- kazni, ki jih izreče pristojni organ;
- davki, ki jih je plačal družbenik (s. p.) kot fizična oseba;
- DDV, ki ga zavezanec ni uveljavil kot odbitek vstopnega davka, čeprav je imel to pravico po zakonu, ki ureja DDV;
- obresti:
 - od nepravočasno plačanih davkov in drugih dajatev;
 - od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 – odstotkov in je država objavljena na seznamu v skladu z 8. členom tega zakona;
- donacije;
- podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi.

Na davčno osnovo v veliki meri vplivajo davčne olajšave, ki so prav tako opredeljene z ZDoh-2 (2006) od 61. do 67. člena. Olajšave, ki jih lahko uveljavlja s. p. in si z njimi zniža davčno osnovo, so:

- olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj,
- olajšava za zaposlovanje invalidov,
- olajšava za zavezanca invalida,
- olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju,
- olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- olajšava za donacije in
- olajšava za investiranje (Zdoh-2B).

S. p. si lahko že kar v davčnem obračunu zmanjša davčno osnovo tudi z uveljavitvijo dveh osebnih olajšav, in sicer s splošno olajšavo (če je ne uveljavlja pri dohodku iz zaposlitve) in olajšavo za vzdrževane družinske člane. Pred letom 2006 so s. p.-ji ti dve olajšavi lahko uveljavili šele pri napovedi za odmero dohodnine (Perme, 2008, 51).

Pri ugotavljanju davčne osnove družbe, torej ugotavljanju davčno priznanih prihodkov in davčno priznanih odhodkov ter upoštevanju davčnih olajšav, veljajo za d. o. o. podobna pravila kot za s. p. Razlika je v tem, da d. o. o. pri ugotavljanju davčne osnove upošteva le določila ZDDPO-2 (2006), s. p. pa mora še spoštovati določila ZDoh-2 (2006).

Obdavčitev dohodka s. p.-ja je v RS urejena z Zakonom o dohodnini (ZDoh-2). Ker ZGD-1 s. p. opredeljuje kot fizično osebo, je tudi obdavčen kot fizična oseba, in sicer po progresivni dohodninski lestvici, kar za s. p. pomeni, da se v primeru doseganja vedno večjih dohodkov njegova davčna obremenitev vedno bolj veča, kar je razvidno iz dohodninske lestvice, ki je prikazana v spodnji tabeli (glej Tabela 1).

Če znaša neto letna davčna osnova v eurih		Znaša dohodnina v eurih	
Nad	Do		
	7.528,99		16 %
7.528,99	15.057,96	1.204,64	+ 27 % nad 7.528,99
15.057,96		3.237,46	+ 41 % nad 15.057,96

Tabela 1: Dohodninska lestvica za leto 2010

Vir podatkov: Davčna uprava RS 2010

Posebnost ugotavljanja davčne osnove s.p.-ja je zagotovo, da se njegovo vloženo delo ne šteje med odhodke, torej nima odhodka plač. Kot odhodek se mu priznavajo le prispevki za socialno varnost (Perme, 2008,52).

3.1.2 Plača podjetnika

Ker samostojni podjetnik s svojim podjetjem ne more skleniti delovnega razmerja, mu ne pripada plača. Obvezni prispevki za socialno varnost so priznani kot odhodek podjetja, akontacija dohodnine je vključena v akontacijo dohodkov iz dejavnosti, neto plača pa je sestavina dobička podjetja.

Medtem ko pri d. o. o.-ju neto plača zaposlenega družbenika lahko povzroči ali poveča poslovno in davčno izgubo, je pri podjetniku ne more in torej ni davčno priznan odhodek.

3.2 Obdavčitev družbe z omejeno odgovornostjo

3.2.1 Davek od dohodka pravnih oseb (DDPO)

Dobiček d. o. o.-ja, ustvarjen v letu 2010, bo obdavčen po 20-odstotni davčni stopnji in bo na tej stopnji do nadaljnjega tudi ostal, leta 2008 pa je ta davčna stopnja znašala 22 %, leta 2009 pa 21 %.

Obdavčitev d. o. o.-ja je v RS urejena z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-2). Dohodek d. o. o.-ja je za razliko od dohodka s. p.-ja obdavčen s fiksno davčno stopnjo, ki v letu 2010 znaša 20-odstotkov.

Pri d. o. o.-ju običajno nastaneta dve vrsti obdavčitve in sicer (Volavšek, 2006,16):

- d. o. o. je obdavčen v skladu z ZDDPO-2 (2006) in mora plačati davek od dohodka pravnih oseb,
- družbenik, ki si bo izplačal dobiček, pa je obdavčen še v skladu z ZDoh-2 (2006) in bo moral plačati davek na izplačan dobiček.

Podjetnik kot fizična oseba v davčni obračun ne vključi prihodkov in odhodkov iz naložb (t. j. dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev ali investicijskih kuponov), saj se ti zneski ne obravnavajo kot dohodki doseženi z opravljanjem dejavnosti, temveč kot dohodki iz kapitala, enaki kot pri vseh ostalih navadnih fizičnih osebah, medtem ko jih d. o. o. kot pravna oseba normalno vključi v davčni obračun.

ZDDPO-2 (2006) navaja enake olajšave kot Zdoh-2 (2006), izvzete pa so splošne, osebne in posebne olajšavi in olajšave. Zaposleni družbenik jih lahko uveljavlja pri plači, s čimer zmanjša obdavčitev svojega dohodka iz zaposlitve.

Tako kot pri s. p.-ju je tudi pri d. o. o.-ju bila s spremembami in dopolnitvami v ZDDPO-2B (2008) v 55. a členu dodana olajšava za investiranje.

Način plačevanja davka od dohodkov pravnih oseb je enak kot pri s. p.-ju, razlika je le v predpisu, in sicer plačevanje tega davka ureja Zdavp-2 (2006) v 370. in 371. členu.

3.2.2 Plača družbenika

Družbenik, ki je zaposlen v d. o. o.-ju kot direktor, za svoje delo prejema plačo kot dohodek iz zaposlitve ali po pogodbi o poslovanju. Čeprav je plača obremenjena s prispevki za obvezno socialno varnost in akontacijo dohodnine, je za razliko od podjetnika znesek čiste plače davčno priznan odhodek družbe.

3.2.3 Izplačilo dobička družbeniku

Pomembno je, da družbeniku ni potrebno izplačati dobička, če tega ne želi, kar posledično pomeni, da mu ni potrebno plačati davka na izplačan dobiček, če bo le-tega vložil v rast in razvoj podjetja. Samostojnemu podjetniku ta pravica ne pripada, ampak se celotni dobiček podjetja obdavči z dohodnino kot da je bil že v davčnem obdobju v celoti tudi izplačan. To pa pomeni, da je z dohodnino obdavčen tudi podjetnikov reinvestiran dobiček.

Lahko pa si čisti dobiček izplača. Zdoh-2 opredeljuje izplačilo dobička družbeniku. 90. členu kot dividendo, ki spada med dohodke iz kapitala. Davčna osnova je znesek izplačanega dobička, davčna stopnja znaša 20 %. Obdavčitev je cedularna, kar pomeni, da se plačana dohodnina šteje kot dokončni davek in se ne vštevava v letno davčno osnovo (132. člen Zdoh-2).

3.3 Primerjava obdavčitve dohodka samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo

Pogost razlog preoblikovanja s. p.-ja v d. o. o. je višja stopnja obdavčitve pri poslovanju v pravnoorganizacijski obliki s.p., kot če bi podjetnik posloval v pravnoorganizacijski obliki d. o. o. Pri analizi praktičnega primera statusnega preoblikovanja podjetnika Poslovanje z nepremičninami, najem, Pušnik Leon, s. p. v obstoječo družbo FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o. smo morali raziskati vse vzroke, ki so proučevanega podjetnika privedli do izvedbe statusnega preoblikovanja. Naš cilj je bilo ugotoviti, ali je zanj iz vidika davčnega optimiranja ugodnejše poslovanje nadaljevati v okviru d. o. o.-ja. Za osnovo smo vzeli leto 2008, saj je samostojni podjetnik posloval celo leto in je celotna slika bolj realna.

V tem poglavju smo želeli ugotoviti, do katere višine obdavčljivega dohodka je podjetniku Leonu Pušniku, s. p., bolje poslovati pod pravnoorganizacijsko obliko s. p. in od katere višine dalje pod pravnoorganizacijsko obliko d. o. o. Do ugotovitve smo prišli tako, da smo najprej izdelali poenostavljen davčni obračun za Leona Pušnika, s. p., za leto 2008 (glej kolono 3 v Tabeli 2 na strani 33). Nato smo predpostavili, da je podjetnik v letu 2008 posloval kot d. o. o. (glej kolono 4 v Tabeli 2 na strani 33), zato smo morali podatke za s. p. prilagoditi poslovanju d. o. o.-ja in nato izračunali, kakšno davčno obremenitev bi imel podjetnik v letu 2008, če bi posloval kot d. o. o.

Predpostavke in omejitve izračuna efektivne davčne obremenitve dohodka od opravljanja dejavnosti so naslednje:

- izdelali smo poenostavljen davčni obračun,
- v davčni obračun nismo zajeli olajšav, ki so določene v skladu z ZDDPO-2,

- pri d. o. o.-ju predpostavljamo, da so zakonske rezerve že oblikovane v višini 10-odstotkov osnovnega kapitala, zaradi česar si družbenik lahko čisti dobiček izplača v celoti ali pa ga vloži nazaj v podjetje,
- glede na to, da ima Leon Pušnik obravnavan s. p. kot dopolnilno dejavnost, smo upoštevali, kot da ima vseeno osnovno zavarovanje urejeno preko s. p.-ja in da si je plačeval v letu 2008 prispevke za socialno varnost v višini 60 % povprečne bruto plače zaposlenih v RS za leto 2007.

Postopek izračuna obdavčitve dohodka podjetnika Leon Pušnik s.p. za leto 2008 (glej kolono 3 v Tabeli 2 na strani 33):

1. Davčno priznani prihodki v letu 2008 so znašali 188.484,00 EUR.
2. Davčno priznani odhodki za leto 2008 so znašali 121.144,00 EUR, od tega si je podjetnik plačal 3.786,42 EUR prispevkov za zdravstveno in socialno varnost.
3. Z upoštevanjem splošne olajšave, ki je v letu 2008 znašala 2.959,60 EUR, smo izračunali davčno osnovo II, ki znaša 64.380,40 EUR.
4. Ker je Leon Pušnik obdavčen z dohodnino, smo davčno osnovo II uvrstili v dohodninske razrede (glej izračun spodaj) ter izračunali znesek davka, ki ga je moral podjetnik plačati za ustvarjen dohodek od opravljanja dejavnosti. Znesek dohodnine znaša 23.592,80 EUR.

Uvrstitev davčne osnove II v dohodninske razrede:

7.187,60 EUR x 16 % = 1.150,02 EUR

7.187,60 EUR x 27 % = 1.940,65 EUR

50.005,20 EUR x 41 % = 20.502,13 EUR

znesek dohodnine: 23.592,80 EUR

5. Po izračunanem znesku dohodnine smo izračunali čisti dobiček, tj. dobiček, ki je ostal podjetniku po obdavčitvi. Čisti dobiček Leona Pušnika, s. p., za leto 2008 znaša 40.787,60 EUR.
6. Zaradi primerjave z d. o. o.-jem smo morali izračunati efektivno stopnjo obdavčitve⁵ in znaša 36,64 % (glej tabelo 3 na strani 34).
7. Znesek in stopnja obdavčitve s. p.-ja ostane enaka ne glede na to, ali podjetnik čisti dobiček vloži nazaj v podjetje ali ga porabi v osebne namene. Stopnja obdavčitve Leona Pušnika, s. p., ostane enaka ne glede na to, kaj počne s čistim dobičkom (glej tabelo 3 na strani 34 in 4 na strani 35).

Postopek izračuna obdavčitve podjetnika Leona Pušnika, s. p., če bi ta v letu 2008 posloval kot d. o. o. (glej kolono 4 v Tabeli 2 na strani 33):

⁵ efektivna stopnja obdavčitve= skupen znesek plačanih davkov / davčna osnova II

1. Davčno priznani prihodki so enaki kot pri s. p.-ju.
2. Davčno priznani odhodki so se za d. o. o. povečali zaradi plače, ki bi si jo podjetnik kot zaposlen družbenih izplačeval, in sicer smo predpostavili, da bi bil strošek njegove mesečne plače 2.000,00 EUR (neto izplačilo in prispevki), ostale davčno priznane odhodke smo pustili enake kot pri s.p.-ju.
3. Pri d. o. o.-ju ni splošne olajšave, zato je davčna osnova I enaka davčni osnovi II. Stopnja davka od dohodka pravnih oseb (DDPO) za leto 2008 je bila 22 %, iz česar smo izračunali znesek DDPO.

$$DDPO = 47.126,42 \text{ EUR} \times 22 \% = 10.367,81 \text{ EUR}$$

4. Po izračunanem davku smo dobili čisti dobiček 36.758,61 EUR, ki bi podjetniku ostal, če bi posloval kot d. o. o.
5. Efektivna stopnja obdavčitve (glej opombo 5 na strani 32) je pri d. o. o. enaka stopnji DDPO, ker davek ni progresiven, ampak je fiksni.
6. Če bi se Leon Pušnik kot edini družbenik odločil, da si dobička ne bo izplačal in ga bo vložil nazaj v podjetje, je obdavčitev čistega dobička po ZDDPO končana (glej Tabelo 3 na strani 34).

Če pa bi se odločil, da si bo ves čisti dobiček izplačal, bi moral plačati še davek na izplačan dobiček, katerega stopnja znaša 20 % (glej Tabelo 4 na strani 35). Davek na izplačan dobiček bi tako znašal 7.351,72 EUR, njegov razpoložljivi dobiček pa bi tako bil 29.406,89 EUR.

(1) zap. št.	(2) OPIS POSTAVKE	(3) Leon Pušnik, s. p.	(4) Leon Pušnik kot d. o. o.
1.	davčno priznani prihodki	188.484,00	188.484,00
2.	davčno priznani odhodki	121.144,00	141.358,58
3.	-od tega prispevki oziroma plača podjetnika	3.786,42	24.000,00
4.	davčna osnova I (dobiček)	67.340,00	47.126,42
5.	splošna olajšava	2.959,60	/
6.	davčna osnova II	64.380,40	47.126,42
7.	davek	23.592,80	10.367,81
8.	čisti dobiček	43.747,20	36.758,61

Tabela 2: Davčni obračun obdavčitve dohodka od opravljanja dejavnosti za podjetnika Leon Pušnika s.p. in Leona Pušnika, če bi posloval kot d.o.o., za leto 2008 (v EUR)

Vir: Lasten

Pri preračunu podatkov za d. o. o. smo naredili naslednji preračun stroškov dela v znesku 24.000,00 EUR na dajatve in neto izplačila:

- bruto II	24.000,00 EUR
- prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.328,17 EUR
- bruto I	20.671,83 EUR
- prispevki za socialno varnost delojemalcev	4.568,47 EUR

- splošna olajšava	2.959,60 EUR
- davčna osnova za dohodnino	13.143,75 EUR
- dohodnina po lestvici	2.758,18 EUR
- neto plača	13.345,18 EUR

Medtem ko s. p. med skupnimi odhodki izkazuje 3.786,42 EUR odhodkov za prispevke, dajatve iz naslova plače družbenika znašajo 10.654,82 EUR, njegova neto plača pa 13.345,18 EUR. Dobiček oziroma davčna osnova I za d. o. o. se zmanjša za razliko med 24.000,00 in 3.786,42 EUR, torej za 20.213,58 EUR in znaša 47.126,42 EUR.

	<i>bruto osnova</i>	<i>znesek plačanih davkov</i>	<i>efektivna stopnja obdavčitve</i>
Leon Pušnik, s. p.	67.340,00	23.592,80	35,04 %
Leon Pušnik kot, d. o. o.	67.340,00	17.236,21	25,60 %

Tabela 3: Izračun celotnega zneska plačanih davkov (v EUR) in efektivne stopnje obdavčitve, če se ustvarjen čisti dobiček vloži nazaj v podjetje

Vir: Lasten

Znesek plačanih davkov na d. o. o. je seštevek 10.367,81 EUR davka od dohodkov pravnih oseb, 2.758,18 EUR akontacije dohodnine od plače ter 4.110,22 EUR višjih dajatev za obvezno socialno varnost, kar skupaj zneske 17.236,21 EUR. Bruto osnova ostaja nespremenjena, saj razliko prejme družbenik izplačano v obliki čiste plače.

Če bi Leon Pušnik v letu 2008 posloval kot d. o. o., bi bil na prvi stopnji obdavčitve (dobička si ne bi izplačal) davčno manj obremenjen, saj bi za isto višino ustvarjenega dohodka plačal 6.356,59 EUR manj davka.

Glede na to, da se je s 1. 1. 2010 stopnja davka od dobička pravnih oseb znižala na 20 % in takšna velja tudi za leto 2011, bi ob upoštevanju, da bi ta stopnja veljala že v letu 2008, znesek dajatev znižal še za 942,53 EUR, efektivna stopnja obdavčitve za d. o. o. pa bi znašala le 25,31 %.

Vendar bi se ta znesek spremenil, če bi se odločil, da si bo ves dobiček izplačal, saj bi takrat bil obdavčen še z davkom na izplačan dobiček. Znesek davkov, ki bi jih v tej situaciji moral plačati, bi se povečal za 7.351,72 EUR in s tem bi se povišala tudi efektivna stopnja obdavčitve (glej Tabelo 4)..

	<i>bruto osnova</i>	<i>znesek plačanih davkov</i>	<i>efektivna stopnja obdavčitve</i>
Leon Pušnik, s. p.	67.340,00	23.592,80	35,04 %
Leon Pušnik kot d. o. o.	67.340,00	24.587,93	36,51 %

Tabela 4: Izračun celotnega zneska plačanih davkov (v EUR) in efektivne stopnje obdavčitve, če se ustvarjen čisti dobiček porabi v osebne namene

Vir: Lasten

Čeprav je efektivna stopnja obdavčitve v tem primeru nekoliko višja za d. o. o., je potrebno upoštevati, da je bila stopnja DDPO že v letu 2009 znižana z 22 % na 21 % in nato od vključno leta 2010 na 20 %. Ob upoštevanju 20-odstotne stopnje DDPO bi se znesek dajatev znižal za 942,53 EUR, efektivna stopnja obdavčitve pa bi znašala 36,73 %.

Iz izdelanih tabel in izračunov je razvidno, da je za podjetnika Leona Pušnika iz vidika davčne obremenitve ugodnejša pravnoorganizacijska oblika d. o. o., predvsem iz naslednjih razlogov:

- podjetnik vsako leto vsaj del dobička reinvestira, zaradi česar efektivna stopnja obdavčitve ne preseže 36,64 %,
- upoštevati moramo, da smo pri izračunu izhajali iz višje bruto plače na d. o. o., kot je bila zavarovalna osnova na s. p., kar pri izračunu pomeni 4.110,22 EUR več dajatev na d. o. o., efektivna stopnja obdavčitve pa se poveča,
- ob izločitvi vpliva višjih osnov za prispevke za obvezno socialno varnost bi efektivna stopnja obdavčitve za d. o. o. v Tabeli 3 znašala le 19,49 %, v Tabeli 4 pa 30,41 %, kar je bistveno manj kot za s. p.,
- glede na dejstvo, da je v izračunu za s. p. uporabljena takšna višina zavarovalne osnove, kot je minimalno predpisana za družbenike gospodarskih družb, bi si podjetnik tudi na d. o. o. lahko obračunaval plačo v višini te zavarovalne osnove, s čimer bi zmanjšal znesek dajatev iz naslova prispevkov.

4 STATUSNE SPREMEMBE PRI SAMOSTOJNEM PODJETNIKU

4.1 Razlogi za statusne spremembe samostojnega podjetnika

Najpogostejši razlogi, ki privedejo s. p.-ja do razmišljanja o preoblikovanju v d. o. o., so:

- Statusno preoblikovanje s. p. v d. o. o. je dobra rešitev za s. p.-je, ki se želijo upokojiti in podjetje prepustiti družinskim članom. S preoblikovanjem lahko s. p. razprši lastništvo na več naslednikov in se s tem reši dileme, kdo bo njegov naslednik. S takšnim preoblikovanjem lahko s. p. ohrani določen vpliv v podjetju tudi ob upokojitvi. Kot eden izmed lastnikov družbe ima pravico do dobička, obenem pa tudi sodeluje pri vseh pomembnejših odločitvah (Šubic, 2008,18).
- V veliki večini začnejo s. p.-ji o statusnem preoblikovanju razmišljati, ko ugotovijo, da je obseg njihove dejavnosti precej porasel, da imajo večje število zaposlenih in s tem veliko odgovornost ter tveganja iz poslovanja, za kar je izpostavljeno celotno njihovo premoženje, s preoblikovanjem pa želijo zmanjšati odgovornost za poslovanje podjetja (Šubic, 2008,18).
- Pomemben razlog preoblikovanja s. p.-ja pa se nanaša na efektivno stopnjo obdavčitve čistega dobička v primerjavi z obdavčitvijo glede na d. o. o. Obdavčitev dobička je eden izmed glavnih razlogov, ki s. p.-je napelje na to, da se želijo statusno preoblikovati. S. p. je obdavčen po progresivni dohodninski lestvici. To pomeni, da bo s. p., katerega neto davčna osnova bo v letu 2009 presegla 14.820,83 EUR, v dohodnini uvrščen v tretji, to je najvišji, dohodninski razred, v katerem je obdavčitev 41-odstotna. To pa je precej višja obdavčitev, kot je obdavčitev dobička pri d. o. o., ki v letu 2009 znaša 21 % (do leta 2010 pa se bo še znižala na 20 % in se na teh odstotkih tudi ustalila). Preoblikovanje iz s. p.-ja v d. o. o. se najbolj izplača velikim s. p.-jem, ki imajo ambicijo nadaljnje rasti in dobička ne črpajo iz podjetja, saj le-ti lahko kot d. o. o. reinvestirajo dobiček obdavčen po 21-odstotni in ne po 41-odstotni stopnji, kot je obdavčen dobiček s. p.-ja (Basle, 2007,18). Olajšava za investiranje je bila v letu 2008 ponovno uvedena s spremembami in dopolnitvami ZDoh-2B, vendar pod ostrejšimi pogoji, kot je bila do leta 2007.
- Razlog za preoblikovanje je lahko tudi davčna optimizacija pri prestrukturiranju premoženja podjetja oziroma pri premikih v premoženjski sestavi podjetja. Ta razlog se je pojavil v letu 2007, ko je bilo ukinjenih veliko davčnih olajšav. Zlasti z davčno olajšavo za investiranje si je marsikateri s. p. močno znižal davčno osnovo. Z ukinitvijo le-teh se je veliko s. p.-jev, ki se prej zaradi uveljavljanja davčnih olajšav niso uvrščali v najvišji dohodninski razred, uvrstilo vanj. Seveda se je pri d. o. o.-ju ta olajšava tudi ukinila, vendar se pri d. o. o. dobiček, ki se reinvestira, ne obdavči z davkom od dohodka od kapitala (Basle, 2007,18).

- Veliko vlogo pri odločitvi glede preoblikovanja igra tudi dejstvo, da imajo d. o. o.-ji boljšo boniteto pri pridobivanju finančnih virov, kakor tudi pri pridobivanju tega v gospodinjstvo (Zavec, 2008,48).

4.1.1 Univerzalno pravno nasledstvo in subsidiarna odgovornost

Veliko s. p.-jev, ki razmišljajo o statusnem preoblikovanju zaradi zmanjšanja odgovornosti za nastale obveznosti podjetja, meni, da se bodo zaradi preoblikovanja izognili že prevzetim obveznostim, za katere kot s. p.-ji jamčijo z vsem svojim premoženjem, tako s poslovnim kot tudi osebnim premoženjem, vendar se motijo.

V skladu z univerzalnim pravnim nasledstvom pri statusnem preoblikovanju s. p.-ja v d. o. o. poleg premoženja preidejo na družbo tudi:

- obveznosti,
- pravice in
- odgovornosti s. p.-ja.

Tako s. p.-ju zaradi statusnega preoblikovanja ni potrebno poravnati vseh obveznosti in izterjati vseh terjatev, če preidejo na d. o. o. vsa sredstva in obveznosti, ki jih ima s. p. v svoji bilanci ob statusnem preoblikovanju. D. o. o. kot univerzalni pravni naslednik vstopa tudi v vsa pravna razmerja, ki so povezana s s. p.-jem. To pomeni, da pri statusnem preoblikovanju ni potrebno spreminjati pogodb o zaposlitvi, pogodb o sodelovanju s poslovnimi partnerji in drugih podobnih pogodb, saj d.o.o. prevzame vsa pogodbeno razmerja, ki jih je sklenil s. p. Pogodbam se dodajo aneksi, iz katerih je razvidno, da se pogodbe nanašajo na d. o. o. in ne več na s. p. (Drobež Tomšič, 2006).

4.1.2 Izvzem premoženja samostojnega podjetnika iz prenosa

Dodatna posebnost podjetnikov so prenosi stvarnega premoženja v podjetje oziroma iz podjetja. Pretoki denarnih sredstev so davčno nevtralni, kar pa ne velja za pretoke ostalih sredstev. Prenosi sredstev med podjetjem zavezanca in njegovim gospodinjstvom se štejejo za odtujitev oziroma pridobitev sredstev. Tako se prenos stvarnega premoženja (nedenarna sredstva) iz gospodinjstva v podjetje šteje za prihodek, kot je to določeno v računovodskih standardih za brezplačno pridobljena sredstva, razen v primerih, ko podjetnik vnese stvarno premoženje v dejavnost ob pričetku opravljanja dejavnosti oziroma lahko tudi kasneje, če dokaže, da je premoženje pridobil pred pričetkom opravljanja registrirane dejavnosti.

Praktično to pomeni, da je potrebno ob »odtujitvi« sredstva iz podjetja v gospodinjstvo za razliko med tržno in knjigovodsko vrednostjo prenesenega sredstva povečati prihodke oz. davčno osnovo za davek iz dejavnosti (vir: <http://www.racunovodja.com>, 30.4.2009).

1. odstavek 51. člena Zdoh-2 govori, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih, pri ugotavljanju davčne osnove po tem poglavju šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti. Ne glede na prejšnji stavek, se pri ugotavljanju davčne osnove pri prenehanju opravljanja dejavnosti za odtujitev ne šteje prenos nepremičnin in opreme iz podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo, ki jih je zavezanec prenesel iz gospodinjstva v svoje podjetje ob začetku opravljanja dejavnosti ali po začetku opravljanja dejavnosti, če so bile te nepremičnine in oprema zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti.

Ne glede na prvi odstavek prvega odstavka 51. člena Zdoh-2 se ob prenehanju dejavnosti za prihodek ne šteje prihodek, dosežen z odtujitvijo nepremičnine s prenosom podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo, pridobljene v podjetje pred 1. januarjem 2005, pod pogojem, da ne gre za nepremičnine iz drugega stavka prvega odstavka 51. člena tega zakona ali za nepremičnine, ki se s prenehanjem dejavnosti prenašajo na drug subjekt v skladu s četrtem odstavkom 51. člena tega zakona (51. in 146. člen Zdoh-2).

5 PRIMER STATUSNEGA PREOBLIKOVANJA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO NA PRIMERU PODJETJA POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI, NAJEM, LEON PUŠNIK S.P.

Primer statusnega preoblikovanja s. p.-ja v d. o. o. na primeru podjetja Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik, s. p., je predstavljeno v skladu z ZGD-1. Prenos ni bil opravljen neposredno na novo kapitalsko družbo, ampak s prenosom podjetja na že obstoječo prevzemno gospodarsko družbo. V našem primeru je šlo za pripojitve podjetnika Leona Pušnika, s. p., k že ustanovljeni d. o. o. FPL Avtocenter Pušnik, ki je nastala z dvostranskim pravnim poslom oziroma s pogodbo o prenosu podjetja.

5.1 Predstavitev podjetja Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik, s. p. / FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o.

Osnovni podatki samostojnega podjetnika:

Firma:	Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik, s. p.
Skrajšana firma:	Leon Pušnik, s. p.
Sedež:	Žolgarjeva ulica 8, 2310 Slovenska Bistrica
ID številka :	SI71733574
Matična številka:	5133214
Vrsta dejavnosti:	68.200 (Oddajanje lastnih nepremičnin v najem)

Začetek podjetja FPL Avtocenter Pušnik d. o. o. sega v leto 1965, ko je Franc Pušnik zgradil prvo mehanično delavnico. Podjetje je po takrat možni zakonodaji delovalo kot obrtna delavnica za popravilo vozil različnih znamk. V letu 1973 se je g. Pušnik odločil za sodelovanje s francoskim podjetjem Renault in z njimi je podpisal pogodbo o sodelovanju. Skozi leta se je podjetje posodabljal in razširilo še na prodajo vozil in kleparsko-ličarsko dejavnost. Leta 1997 je bila zgrajena nova koncesija, katera v popolnosti zadovoljuje standarde avtomobilske industrije, saj je bila zgradba zgrajena posebno za te namene. Takrat je vodenje podjetja prevzel njegov sin Leon Pušnik, ki je sedaj tudi naš direktor. V podjetju nas je trenutno zaposlenih petnajst delavcev. Svojim strankam smo na razpolago s kompletno ponudbo od prodaje novih in rabljenih vozil, za katere nudimo tudi originalne nadomestne dele, in kompletno servisno storitev.

G. Leon Pušnik je od leta 1994 tudi nosilec dejavnosti kot samostojni podjetnik (dopolnilna dejavnost) na področju poslovanja z nepremičninami in dajanje le-teh v najem. Tako je lastnik objekta, kjer ima prostore tudi naše podjetje, objekta, kjer imamo trenutno kleparsko-ličarsko

delavnico, novozgrajeni objekt kleparsko-ličarske delavnice, kateri deluje od avgusta 2010, in deset stanovanj, ki jih oddaja v najem (naložbene nepremičnine).

Podjetji se trudita za nenehni napredek in poskušata stopati v korak, katerega narekuje svetovni trend. Zato poskušamo nenehno izboljševati pogoje dela in s tem tudi zadovoljstvo strank.

Podjetje Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik, s. p., je skozi svoje poslovanje iz leta v leto dosegalo zadovoljive prihodke ter posledično primerne dobičke oziroma odhodke iz dejavnosti. Po merilih za razvrščanje podjetnikov (Tabela 5) spada proučevan samostojni podjetnik med mikro podjetja. V letu 2009 je doseglo kar 126.859,09 EUR čistih prihodkov od prodaje in kar 25.739,94 EUR dobička iz poslovanja.

Velikost družbe oziroma podjetnika	Število zaposlenih	Čisti prihodki od prodaje (v EUR)	Vrednost aktive (v EUR)
Mikro	< 10	< 2.000.000	< 2.000.000
Majhna	< 50	< 8.800.000	< 4.400.000
Srednja	< 250	< 35.000.000	< 17.500.000
Velika	> 250	> 35.000.000	> 17.500.000

Tabela 5: Merila za razvrščanje podjetnikov in gospodarskih družb po velikosti

Vir: <http://poknjizi.si/>, 24.4.2010

Za razvrstitev družb oziroma podjetnikov v posamezno kategorijo morajo le-ti po ZGD-1 izpolnjevati dve od zahtevanih meril. Družbe oziroma podjetniki se v skladu z merili razvrščajo ali prerazvrščajo na podlagi podatkov dveh zaporednih poslovnih let na bilančni presečni dan bilance stanja.

5.2 Vzroki za statusno spremembo samostojnega podjetnika

Glavni razlog statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika Leona Pušnika, s. p., je davčna obremenitev, kar smo na poenostavljenem primeru prikazali v poglavju 3.3., in sicer je za samostojnega podjetnika v vsakem primeru, torej če ustvarjeni dobiček vложи nazaj v podjetje ali pa si ga izplača, ugodnejše poslovanje kot d. o. o., kot pa da posluje kot s. p.

Drugi pomembnejši razlog preoblikovanja pa je zaščita osebnega premoženja. Glavna dejavnost samostojnega podjetnika je oddajanje lastnih nepremičnin v najem. Ker gre za lastništvo poslovnega objekta, kjer ima sedež tudi FPL AvtoCenter Pušnik, d. o. o., in več stanovanj oziroma opreme v skupni neodpisani vrednosti 1.263.528,29 EUR, se samostojnemu podjetniku zdi smiselno in tudi primernejše vse združiti oziroma prenesti na d. o. o. Za samostojnega podjetnika je s tega vidika manj tveganja, saj v pravnoorganizacijski

obliki d. o. o. le-ta ne odgovarja za obveznosti družbe z vsem svojim premoženjem. Del nepremičnin, ki jih je podjetnik pridobil pred 1. januarjem 2005, bo ob prenosu dejavnosti izvzel iz poslovne sfere in jih prenesel v gospodinjstvo.

S statusnim preoblikovanjem se bo podjetnik izognil tudi posebni ureditvi kot povezana oseba. Dejavnost bo združena v eno, prevzemna družba kot družba z omejeno odgovornostjo deluje že od leta 1994, tako da je podjetje že uveljavljeno na trgu, odpravljeno bo dvojno računovodstvo, tako da bo pregled na celotnim poslovanjem in premoženjem podjetja boljši.

5.3 Postopek izvedbe statusne spremembe samostojnega podjetnika

Postopka izvedbe statusnega preoblikovanja podjetnika posameznika Leona Pušnika, s. p., v kapitalsko družbo FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o., v skladu z ZGD-1 se je podjetnik lotil s pomočjo gospe Marije Gubenšek, univ. dipl. ekon., ki je strokovnjakinja na tem področju. Preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo za obravnavanega podjetnika lahko strnemo v naslednje točke:

- sprejem sklepa o preoblikovanju,
- obveščanje javnosti pred načrtovanim preoblikovanjem,
- naročilo cenitvene revizije (v našem primeru je bilo potrebno, ker vrednost prenesenega premoženja presega 100.000,00 EUR),
- prijava za vpis prenosa pri registrskem sodišču,
- prigrasitev davčne obravnave pri davčnem organu,
- predložitev davčnega obračuna davčnemu organu.

5.3.1 Obveščanje javnosti o statusnem preoblikovanju

Prvi korak, ki se tudi šteje za začetek statusnega preoblikovanja samostojnega podjetnika, je obveščanje javnosti, da se bo podjetnik preoblikoval. V skladu s 670. in 75. členom ZGD-1 je Leon Pušnik obvestil širšo javnost o svoji nameri z oglasom v lokalnem tedniku Panorama v mesecu juniju 2009 (glej Priloga 1). Iz obvestila je razvidno ime družbe z omejeno odgovornostjo in predviden datum prenosa.

Obvestili smo tudi vse naše upnike, da bo samostojni podjetnik svojo dejavnost nadaljeval v drugi pravno-organizacijski obliki (glej Priloga 2). Svojo namero je moral objaviti zaradi skrbnosti poslovanja in spoštovanja načela vestnosti in poštenja.

Ker je samostojni podjetnik v času preoblikovanja zaposloval enega delavca, smo ga prav tako obvestili o nameri preoblikovanja. Z njim je bil sklenjen aneks k pogodbi o zaposlitvi (glej Prilogo 3), v katerem se spremeni samo naziv delodajalca, vsi ostali členi po pogodbi

ostanejo nespremenjeni, torej delavcu se pravic ne sme zmanjševati, lahko se mu jih samo poveča.

Zagotovili jim bomo, da bo naše poslovanje še naprej potekalo korektno. Najemnike stanovanj, ki jih ima g. Pušnik na s. p.-ju, bo potrebno prav tako obvestiti in jim zagotoviti, da se v najemni pogodbi spremeni samo najemodajalec, vse ostale določbe ostanejo nespremenjene. Kot sem že omenila, je lastnik stavbe, kjer ima poslovne prostore d. o. o., s. p., tako da bo sklenjena najemna pogodba z dnem prenosa dejavnosti na d. o. o. prenehala veljati, d. o. o. pa za te prostore ne bo več plačeval najemnine.

5.3.2 Določitev presečnega dne statusnega preoblikovanja

Za presečni dan je bil določen datum 1. 10. 2009. Računovodstvo samostojnega podjetnika je na ta dan oziroma na 30. 9. 2009 izdelalo bilanco stanja in izkaz poslovnega izida, kajti ta dva računovodska izkaza sta podlaga za izračun podjetnikovega kapitala.

5.3.3 Priprava sklepa o preoblikovanju

Postopek preoblikovanja se formalno začne s pripravo sklepa o preoblikovanju (glej Prilogo 4), ki je opredeljen v 668. členu ZGD-1. Sklep je potrebno overiti pri notarju in priglasiti sodišču, ki ga v 14 dneh potrdi ali pa celo zavrne. Vsebovati mora naslednje podatke o:

- firmi in sedežu podjetnika (razvidna je identiteta podjetnika, ki namerava izvesti preoblikovanje),
- izjavo o prenosu podjetja (s katero podjetnik izjavlja svojo voljo, da bo svojo dejavnost nadaljeval v drugi pravno-organizacijski obliki),
- akt o ustanovitvi prevzemne družbe,
- vrednost podjetja (premoženje ter pravice in obveznosti v zvezi z podjetjem).

Pri določevanju vrednosti premoženja podjetja se je mogoče sklicevati na listine, kot so letna BS, vmesna BS ali ustrezen računovodski izkaz, iz katerega so razvidni potrebni podatki. Za prenos podjetja na prevzemno družbo mora podjetnik podpisati pogodbo o prenosu s poslovanjem družbe z omejeno odgovornostjo, ki mora biti sklenjena v obliki notarskega zapisa (glej Prilogo 5). Podjetnik, ki se preoblikuje, lahko prenese na družbo svoje celotno premoženje. Lahko se odloči, da ne bo vsega premoženja vključil v osnovni kapital družbe, ampak ga lahko poljubno razporedi na druge bilančne postavke (pri tem je potrebno predvidevati tudi bodoče davčne posledice, kolikor je to mogoče ob precej spreminjajoči davčni zakonodaji).

Če prevzemna družba zaradi prenosa podjetja poveča osnovni kapital, se smiselno uporabljajo določbe, ki veljajo za povečanje osnovnega kapitala zaradi pripojitve pri d. o. o.-ju, pri čemer

mora povečanje osnovnega kapitala za izvedbo pripojitve pregledati eden ali več revizorjev. Povečanje osnovnega kapitala mora biti vpisano v register hkrati z vpisom prenosa podjetja.

5.3.4 Naročilo cenitvene revizije

Mag. Tatjana Đukić v (Prenosu dejavnosti s.p. na d.o.o., 2009, 12) pravi da »Preoblikovanje podjetja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo zahteva tudi ocenitev oziroma cenitev prenesenega podjetja s strani revizorja, ker vrednost stvarnega vložka presega 100.000 €. Vrednost prenesenega podjetja je poimenovanje za višino podjetnikovega kapitala, ki predstavlja razliko med vrednostjo sredstev in obveznostmi do virov sredstev iz bilance stanja podjetnik na obračunski dan prenosa, ovrednoteno po knjigovodski vrednosti. Takšna bilanca stanja je izhodišče tudi za revizorja, ki ugotovi, ali se izkazano stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev sklada tudi z dejanskim, tržnim stanjem.« Ker imamo v d. o. o.-ju že ustaljeno vsako leto interno revizijo na zahtevo Renault Nissan Slovenija, d. o. o., nam je tudi na s. p.-ju opravila revizijsko poročilo ista revizijska hiša.

Pri opredelitvi obvezne cenitve stvarnega vložka za registracijo v kapitalsko družbo d. o. o. je pomembna tržna vrednost in ne knjižna vrednost podjetnikovega kapitala. Zaradi navedenega je potrebno ob prenosu dejavnosti podjetja ugotoviti tržno vrednost sredstev in obveznosti do virov sredstev, da bi na ta način lahko ugotovili višino podjetnikovega kapitala.

5.3.5 Prijava za vpis prenosa na registrskem sodišču

Sam prenos podjetja se formalno konča na registrskem sodišču s prijavo za vpis prenosa, katera vsebuje sklep o preoblikovanju in akt o ustanovitvi nove družbe ter z vsemi elementi, ki so v zakonu določeni za ustanovitev takšne družbe. Z dnem vpisa kapitala v obliki stvarnega vložka v sodni register se le-ta prenese na prevzemno družbo, pri čemer obstaja pravna kontinuiteta s prejšnjim subjektom v drugačni pravnoorganizacijski obliki. Takrat samostojni podjetnik po zakonu preneha obstajati, s tem preneha opravljati dejavnost in preide na prevzemno družbo. Vse premoženje, ki je predmet prenosa, postane premoženje družbe. V našem primeru je prevzemna družba, torej FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o., zaradi prenosa podjetja Leon Pušnik, s. p., povečala osnovni kapital. V našem primeru je bil kot presečni dan določen 01.10.2009, vendar smo od sodišča prejeli sklep šele 1. 2. 2010, torej je bil dejansko prenos opravljen in hkrati samostojni podjetnik zbrisan iz registra poslovnih subjektov šele 1. 2. 2010, saj se je celotna zadeva nekoliko zavlekla.

5.3.6 Priglasitev davčne obravnave pri davčnem organu

Oseba, ki želi v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, pri ugotavljanju davčne osnove uveljavljati davčno obravnavo, ki se lahko upošteva pri prenehanju opravljanja dejavnosti, če dejavnost nadaljuje druga oseba ali so sredstva vložena v pravno osebo in so izpolnjeni pogoji, določeni z zakonom, ki ureja dohodnino, mora takšno davčno obravnavo priglasiti pri pristojnem davčnem organu. Priglasitev se opravi na obrazcu, ki ga predpiše minister, pristojen za finance (ZDavP-2, 303. člen) (glej Prilogo 6).

Sestavni del obrazca je izjava o izpolnjevanju pogojev, določenih z Zakonom o dohodnini. Za takšen prenos davčnih ugodnosti je potrebno izpolnjevati naslednje pogoje, navedene v 51. členu ZDoh-2:

- nova pravna oseba je rezident Slovenije,
- nova pravna oseba oz. prevzemna pravna oseba mora ovrednotiti prevzeta sredstva in obveznosti, amortizirati prevzeta sredstva in izračunavati dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi z upoštevanjem vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika, po kateri se bi izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo,
- nova pravna oseba oz. prevzemna pravna oseba prevzame rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju oziroma delu podjetja, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo,
- fizična oseba se zaveže, da bo svoj delež v pravni osebi, pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržala najmanj 36 mesecev in ga nominalno ne bo zmanjšala.

Priglasitev se mora opraviti najpozneje do roka za predložitev davčnega obračuna davčnega zavezanca, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti. Davčni organ nato na podlagi priglasitve osebo, ki priglasil davčno obravnavo v skladu s tem členom zakona, v davčnih evidencah označi kot davčnega zavezanca, ki je priglasil posebno obravnavo in mu o tem izda potrdilo. Osebe, ki so priglasile davčno obravnavo v skladu s tem členom, morajo v davčnem obračunu posebej izkazati učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja priglašene davčne obravnave.

Poleg podatkov iz obrazca Priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi je treba predložiti tudi bilanco stanja (glej Prilogo 7) na dan prenehanja opravljanja dejavnosti, iz katere je razvidna vrednost prenesenih sredstev (Drobež Tomšič, 2006). Davčna uprava na osnovi prejete priglasitve izda potrdilo, da je davčni zavezanec priglasil davčno obravnavo ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanju

dejavnosti po drugi osebi v skladu s prvim/drugim odstavkom 303. člena ZDavP-2.(glej prilogo 8).

5.3.7 Predložitev davčnega obračuna davčnemu organu

V primeru statusnega preoblikovanja podjetnika in v skladu z 296. členom Zakona o davčnem postopku ter v skladu z ZGD-1 se obdobje, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti, konča na obračunski dan statusnega preoblikovanja podjetnika (bilančni presečni dan). Izjema je v primeru, ko po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja podjetnika do zadnjega dneva davčnega obdobja zavezanca (navadno 31. 12.) še ni izveden vpis statusnega preoblikovanja podjetnika v sodni register.

Samostojni podjetnik bo torej od bilančnega presečnega dne do dneva vpisa prenosa v sodnem registru zaračunaval prodajo izdelkov, nabavljal surovine in podobno pod imenom s. p., davčni učinek poslovnih dogodkov s. p. pa se bo izkazal v prvem davčnem obračunu d. o. o. po statusnem preoblikovanju.

Davčni zavezanec, ki se statusno preoblikuje, predloži davčni obračun davčnemu organu v 60 dneh po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja, razen če je do tega roka že izveden vpis statusnega preoblikovanja podjetnika v sodni register. V tem primeru davčni obračun predloži prevzemna pravna oseba. Obvezna priloga davčnemu obračunu bo pogodba o prenosu podjetja. Če pogodba o prenosu podjetja še morebiti ni podpisana, jo mora davčni zavezanec predložiti kasneje.

Ob oddaji davčnega obračuna je potrebno na DURS predložiti izjavo o hrambi poslovnih knjig po zaprtju dejavnosti, ki je predvidena na podlagi 303. člena omenjenega Zakona o davčnem postopku.

5.3.8 Do dneva vpisa v sodni register

Od 1. 10. 2009 do sklepa sodnega registra o vpisu preoblikovanja s. p. deluje v svojem imenu in za račun d. o. o. V tem obdobju ostajajo vse njegove davčne obveznosti nespremenjene: plačuje akontacijo davka iz dejavnosti (se potem pripiše d. o. o.), oddaja DDV obračune. Če se je podjetnik zaposlil na d. o. o. iz naslova sklenitve delovnega razmerja, plačuje s s. p. samo pavšalne prispevke, sicer pa celotne obveznosti iz prispevkov.

Po 1. 10. 2009 poslovne dogodke knjižimo neposredno na d. o. o. Po dnevu obračuna prenosa podjetja se v glavno knjigo prevzemne družbe evidentira otvoritveno stanje vrednosti postavk iz bilance stanja oziroma sklepa ali pogodbe o prenosu. Evidentira se vsa stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, z besedilom pripojitev. Datum te otvoritve je dan 1. 10. 2009, ki je tudi dan začetka davčnega obdobja, za katerega bo s preoblikovanjem prevzemna družba

(d. o. o.) oddajala davčni obračun. Poudariti velja, da se v otvoritveno bilanco vnašajo poštene vrednosti sredstev in obveznosti, da pa je za davčne namene potrebno voditi dodatne, t. i. davčne evidence, iz katerih bo razvidna tudi knjigovodska vrednost sredstev. (Đukić, 2009, 21)

Knjigovodska vrednost sredstev je tista, ki so jo izkazovale pomožne poslovne knjige samostojnega podjetnika oziroma listine, ki so priloga k sklepu oz. pogodbi o preoblikovanju na dan obračuna preoblikovanja (npr. oprema – nabavna vrednost na 040, popravek vrednosti na 050). Poštene oz. tržne vrednosti pa so tiste, ki jih ima podjetje le v primeru, da je dalo napraviti cenitev oziroma revizorjevo poročilo, v nasprotnem primeru izkaže v otvoritvenem stanju knjigovodsko vrednost. (Đukić, 2009, 21)

Izkazovanje poštene oz. tržne vrednosti v otvoritvenem stanju pomeni, da se zneske vrednosti sredstev in obveznosti, ki odstopajo od knjigovodskih, izkazuje v otvoritvi na posebej odprte analitične konte (npr. oprema – krepitev ali slabitev opreme na 041-1 in popravek vrednosti zaradi krepitve na 050-1). (Đukić, 2009, 21)

Tako v otvoritveno stanje vnašamo tržne oz. poštene vrednosti, ki pa se knjigovodsko izkazujejo ločeno, najprej knjigovodska in posebej znesek iz prevrednotenja. Razliko med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznosti do virov sredstev se evidentira na kontu 90 – osnovni kapital, znesek razlike, ki izvira iz prevrednotenja, pa na konto skupine 90 – kapitalski deleži. (Đukić, 2009, 21)

V glavni knjigi preoblikujočega s. p. se ves promet od dneva po dnevu obračuna prenosa pa do dneva vpisa na registrskem sodišču. Posebnost je evidentiranje dvigov gotovine iz in na TRR podjetnika, saj podjetnik sicer še lahko polaga in dviguje denarna sredstva in razpolaga tudi z drugimi sredstvi, vendar bo salde kontov teh dvigov, pologov oz. ostalih razpolaganj na dan vpisa moral poračunati. (Đukić, 2009, 22)

Kreditni saldi na kontih »kapital« (90, 91, 92 itn.) se izkažejo kot obveznosti do podjetnika, debetni pa kot terjatev do podjetnika. Slednje obveznosti oziroma terjatve se med seboj poračunajo, v nasprotnem primeru pa plačajo. (Đukić, 2009, 22)

Podjetnik plačuje in tako v tej glavni knjigi evidentira tudi plačila predhodnih akontacij davka od dohodka iz dejavnosti ter prispevkov za socialno varnost. Na datum preoblikovanja oz. izbrisa podjetja se s temeljnico prenese ves promet od dneva po dnevu obračuna prenosa do dneva izbrisa podjetnika v glavno knjigo d. o. o.-ja, v kateri so že vnesena otvoritvena stanja. (Đukić, 2009, 22)

Pri statusnem preoblikovanju samostojnega podjetnika v prevzemno družbo podjetnik preneha opravljati dejavnost in zato mu preneha tudi identifikacija za DDV. Davčni organ v 30 dneh po prejemu vloge za prenehanje identifikacije za namene DDV odloči o prenehanju

identifikacije za namene DDV. V primeru preoblikovanja se kot dan prenehanja identifikacije za namene DDV določi dan, ko podjetnik preneha opravljati dejavnost, torej z dnem vpisa v sodni register. Podjetnik v zadnji obračun davka na dodano vrednost zajame ves promet, opravljen do dneva prenehanja identifikacije za namene DDV, promet po tem dnevu pa je potrebno zajeti v obračun DDV pri d. o. o.-ju. (Đukić, 2009, 22)

Prezemna družba bo z dnem vpisa preoblikovanja samostojnega podjetnika prevzela sredstva, pravice in obveznosti ter vse ostale institute po načelu univerzalnega pravnega nasledstva. V obdobju od dne obračuna prenosa podjetja pa do vpisa preoblikovanja v sodni register d. o. o. nemoteno posluje, pri tem pa ima (ekonomsko gledano) pridruženo še podjetje preoblikujočega podjetnika. Ker pa identifikacija za namene DDV podjetniku preneha z vpisom preoblikovanja na prevzemno družbo v sodni register, preoblikujoči se podjetnik v obdobju od dne obračuna preoblikovanja do vpisa v sodni register izdaja račune ter pripravlja in oddaja DDV obrazce. (Đukić, 2009, 23)

Od dne vpisa registrskega sodišča do prejema sklepa sodišča naj se računi glasijo na prevzemno družbo, nikakor pa ne na samostojnega podjetnika. Po dnevu vpisa v sodni register (ne glede na dan prejema sklepa) se morajo računi glasiti na družbo, prav tako pripravlja in oddaja obračune za DDV družba oz. d. o. o. (Đukić, 2009, 23)

Tudi pri statusnem preoblikovanju podjetnika se za odbitek vstopnega DDV upošteva datum prejema računa. Računi, prejeti do datuma preoblikovanja (do datuma vpisa v sodni register), se upoštevajo pri preoblikujočem se podjetniku (s. p.), računi, prejeti po vpisu preoblikovanja, pa pri družbi (d. o. o.). Odbitek vstopnega DDV je mogoč na podlagi prejetega računa, ki vsebuje zakonsko določene sestavine. Težava se v praksi pojavlja v obdobju po vpisu preoblikovanja v sodni register, ko se za namene obračunavanja in odbijanja DDV zahteva izkazovanje podatkov nove oz. prevzemne družbe. Tako so npr. pogosti primeri, ko so dobavitelji slabo obveščeni, da v podjetje tudi po dnevu vpisa preoblikovanja pošiljajo račune, ki glasijo na podjetnika in ne na družbo. Praviloma je potrebno zahtevati popravek podatkov na računih dobaviteljev, vendar se bo po tolmačenju DURS-a v razumnem obdobju toleriralo oz. priznavalo odbitek vstopnega DDV tudi v primerih, ko bo račun glasil na podjetnika (Pojasnilo DURS, št. 4230-186/2008, z dne 11. 8. 2008). (Đukić, 2009, 23)

Podjetnik v zadnji obračun DDV zajame ves promet, opravljen do dne prenehanja identifikacije za namene DDV, promet po tem dnevu pa je potrebno zajeti v obračun DDV pri družbi, ki je univerzalni pravni naslednik, v našem primeru je to d. o. o. Ker pa s prenosom podjetja preidejo na družbo tako sredstva kot tudi pravice in obveznosti podjetnika (667. člen ZGD-1), bo družba kot univerzalni pravni naslednik v celoti prevzela obveznosti in terjatve iz naslova davkov pravnega prednika, torej tudi obveznosti oz. terjatve iz naslova DDV (48. člen ZdavP-2). (Đukić, 2009, 24)

Podjetnik, ki se preoblikuje v prevzemno družbo, je zavezanec za plačilo davčnih obveznosti iz naslova predhodne akontacije dohodnine iz dejavnosti, ki nastanejo od dne obračuna preoblikovanja do vpisa preoblikovanja v sodni register. Razlog je izjema od splošnega

pravila davčnega postopka (8. odstavek 48. člena ZdavP-2), ki določa, da ne glede na splošno pravilo prevzema davčnih obveznosti in terjatev iz naslova dohodnine pravnega prednika v primerih prenehanja opravljanja dejavnosti fizične osebe, razen v primeru smrti. (Đukić, 2009, 24)

5.3.9 Po dnevu vpisa v sodni register

S prejemom sklepa o vpisu preoblikovanja podjetja samostojnega podjetnika na obstoječo kapitalsko družbo je postopek zaključen. Sklep sodišča poleg podjetnika, ki je podjetje preoblikoval oziroma prenesel in zanj prejel delež v kapitalski družbi, po uradni dolžnosti prejme tudi AJPes (Agencija za javnopravne evidence in storitve). Na podlagi slednjega se izvede izbris samostojnega podjetnika v Poslovnem registru Slovenije.

Podjetje kot skupek premoženja in ljudi nemoteno posluje celotno obdobje preoblikovanja. Od obračunskega dne preoblikovanja naprej se z vidika obdavčenja dobička podjetja šteje, kot da gre za pravno osebo, navkljub dejstvu, da se vse do vpisa preoblikovanja na sodišču plačujejo predhodne akontacije davka od dohodkov iz dejavnosti, da DDV obračunava in plačuje stari zavezanec, ter da podjetnik še vedno obračunava in plačuje pavšalne prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter prispevek za zdravstveno zavarovanje. Posledično to pomeni prehod na plačevanje akontacij davka od dohodkov pravnih oseb, pri čemer ima pravna oseba pravico poračunati plačane obroke davka od dohodkov iz dejavnosti do dneva vpisa v sodni register (296. člen ZdavP-2 in 668. člen ZGD-1).

V tem primeru ne gre za zavezanca, ki šele pričinja poslovati (ki naj bi izračunal predvideno davčno osnovo v odvisnosti od obsega pričakovanih poslov), ampak gre le za nadaljevanje poslovanja v drugi statusnopravni obliki, zato se pri določitvi višine akontacije lahko upošteva davčna osnova iz poslovanja podjetnika.

Ob prejemu dokumenta s strani sodišča, da je bil stvarni vložek v register sodišča vpisan v družbo, s. p. pa izbrisan, se na izpostavo DURS-a dostavi izjavo o hrambi dokumentacije s. p.-ja (glej Prilogo 9). (Gostiša, 2007, 8)

5.4 Sklepne ugotovitve

Prenos podjetja Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik, s. p., na obstoječo kapitalsko družbo FPL Avtocenter Pušnik, d. o. o., je bil s pomočjo svetovalke gospe Gubenšek in s pomočjo računovodskega servisa s. p.-ja uspešno zaključen s 1. 10. 2009, ko je bil prenos podjetja tudi opravljen.

6 STROŠKI PROJEKTA

6.1 Opredelitev direktnih stroškov projekta

VRSTA STROŠKOV	PREDVIDENI STROŠKI	REALNI STROŠKI	RAZLIKA
poštni stroški, stroški pisarniškega materiala	200 €	predvideno 200 €	Ni
stroški revizorjev	3.000 €	4.200 €	1.200 €
mesečna plača računovodje d. o. o.-ja	10.200 € do konca leta 2009	10.200 €	Ni
stroški računovodstva s. p.-ja	2.400 €	2.400 €	Ni
notarski stroški ter stroški vpisa v sodni register	1.000 €	2.445 €	1.445 €
stroški telefona, interneta	480 €	235 €	- 245 €
mesečna plača direktorja	14.400 €	14.400 €	Ni

Tabela 6: Tabela direktnih stroškov projekta

Vir: Lasten

Glede na tabelo direktnih stroškov projekta podajam naslednjo obrazložitev:

- Za pošne stroške ter stroške pisarniškega materiala smo predvidevali cca 200,00 € in bistvenega odstopanja ni bilo.

- Stroški revizorjev so se povišali za 1.200,00 € zaradi izdelave poročila o povečanju kapitala oziroma izdelave revizorskega poročila, saj je vrednost premoženja s. p.-ja presegala 100.000,00 €.
- Cena vključuje opravljeno revizijsko delo za podjetje samostojnega podjetnika. Stroški storitev revizorjev zajemajo vse njihove stroške dela in materiala.
- Stroški delovne sile, t. j. strošek plače računovodkinje d. o. o.-ja v višini 10.200,00 € za obdobje šestih mesecev do 31. 12. 09, se niso bistveno spremenili, strošek računovodstva s. p.-ja v višini 2.400,00 € za obdobje šestih mesecev je ostal fiksen, saj je tudi ta cena bila pogodbeno dogovorjena.
- Notarski stroški ter stroški vpisa v sodni register so se povišali za 1.445,00 €.
- Telefonski stroški ter stroški interneta so predvideni v višini 480,00 €, dejanski pa so bili za 245,00 € nižji.
- Strošek plače direktorja oziroma vodstva znašajo za obdobje šestih mesecev 14.400,00 € in se niso spremenili, torej so ostali fiksni.

6.2 *Opredelitev indirektnih stroškov projekta*

VRSTA STROŠKOV	PREDVIDENI STROŠKI	DEJANSKI STROŠKI	RAZLIKA
Najemnina poslovnega prostora (sorazmerni del)	3.000 €	3.000 €	ni
Obratovalni stroški	2.500 €	2.350 €	-150 €
Stroški amortizacije	500 €	500 €	ni

Tabela 7: Tabela indirektnih stroškov projekta

Vir: Lasten

Glede na tabelo indirektnih stroškov projekta podajam naslednjo obrazložitev:

- Pri stroških najemnine poslovnega prostora sem upoštevala sorazmerni del, ki zajema računovodstvo, glede na velikost celotnih poslovnih prostorov, ki jih ima v najemu d. o. o. od s.p.-ja. Najemnina je do združitve obeh podjetij fiksna in se ni spreminjala.
- Obratovalni stroški zajemajo električno energijo, stroške ogrevanja prostora, vzdrževanje programske opreme. Dejanski stroški so bili nižji od predvidenih za 150,00 €.
- Stroški amortizacije opreme so predvideni v višini 500,00 € in se niso spreminjali, torej so fiksni.

7 ČASOVNI TERMIN PROJEKTA

Čas trajanja / Faze in naloge projekta	01.05.- 31.05.09	01.06.- 30.06.09	01.07.- 31.07.09	01.08.- 31.08.09	01.09.- 01.10.2009	30.10.2009
1. faza sprejem sklepa o preoblikovanju						
2. faza obveščanje kupcev in dobaviteljev						
3. faza naročilo cennitvene revizije						
4. faza priprava sklepa in notarska overitev ter izdelava revizijskega poročila						
5. faza priglasitev sklepa in vpis v sodni register						
6. faza predložitev davčnega obračuna davčnemu organu						

Tabela 8: Časovni termin projekta

Vir: Lasten

8 ANALIZA UČINKOVITOSTI PROJEKTA

Statusno preoblikovanje s. p.-ja v d. o. o. je v RS urejeno z ZGD-1. Za preoblikovanje je pomembno, da podjetje ostane nespremenjeno, kar pomeni, da le-to nadaljuje svoje poslovanje z enakim premoženjem in delavci, spremeni se mu le pravnoorganizacijska oblika.

Da pride do prenosa dejavnosti iz s. p.-ja na d. o. o., je potreben čas, med tem časom pa izvedba številnih aktivnosti. Projekt smo uspešno zaključili, poslovanje poteka naprej nemoteno v okviru d. o. o.-ja, za podjetnika je definitivno ugodnejše z vidika obdavčitve, poslovanje v okviru družbe z omejeno odgovornostjo, pregled nad celotnim poslovanjem je boljši, računovodstvo je eno, vsi podatki so na enem mestu in tudi podjetnik je z vidika odgovornosti s preoblikovanjem zaščitil svoje osebno premoženje.

9 ZAKLJUČEK

Statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo je svobodna odločitev vsakega posameznika, katere ne sme nepremišljeno sprejeti, ampak mora najprej dobro proučiti obe pravnoorganizacijski obliki, saj bo na ta način prišel do ugotovitve, katera pravnoorganizacijska oblika ustreza njegovim potrebam in zahtevam. Obe pravnoorganizacijski obliki, tako samostojnega podjetnika kot tudi družbo z omejeno odgovornostjo, mora proučiti vsaj iz naslednjih vidikov: z vidika ustanovitve, odgovornosti, poslovanja, vodenja poslovnih knjig, obdavčitve in prenehanja. Prav tako mora pretehtati načrte in cilje, ki jih ima s podjetjem v prihodnosti, in le-te povezati z obema gospodarskima subjektoma. Priporočljivo je tudi, da si podjetnik ne zatiska oči in si drzne analizirati trend dejavnosti, ki jo opravlja, v prihodnosti, kajti na takšen način bo videl, ali je sploh smiselno načrtovati rast in razvoj podjetja. Smiselnost preoblikovanja podjetnika je torej odvisna od mnogih, na žalost velikokrat med seboj povezanih dejavnikov in vsak posameznik, ki razmišlja o tej nameri, mora sam pretehtati, ali je ta odločitev smiselna za njegovo podjetje in za njega samega.

S proučevanjem statusnih sprememb pri samostojnem podjetniku smo dosegli vse cilje, ki smo si jih zastavili na začetku diplomskega dela, in sicer smo proučili tako status samostojnega podjetnika kot status družbe z omejeno odgovornostjo ter za oba gospodarska subjekta spoznali razlike v obdavčitvi. Proučili smo vzroke, ki privedejo samostojnega podjetnika do odločitve o statusni spremembi. Dosega ciljev nam je bila osnova, da smo lahko potrdili ali zavrgli trditve, na katerih temeljijo poglavja diplomskega dela.

Trditev, ki smo jo navedli kot prvo, da je za posameznika z vidika odgovornosti za nastale obveznosti podjetja ugodneje organizirati pridobitno dejavnost v pravnoorganizacijski obliki d. o. o. kot v pravnoorganizacijski obliki s. p., potrjujemo, kar smo dokazovali v drugem poglavju.

Naslednjo trditev, ki pravi, da je samostojni podjetnik, ki z opravljanjem pridobitne dejavnosti presega določeno vrednost čistega dobička, davčno bolj obremenjen, kot bi bil, če bi posloval pod pravnoorganizacijsko obliko družbe z omejeno odgovornostjo, potrjujemo.

Zavračamo pa trditev, da v RS obstaja zapisan model statusnega preoblikovanja s.p.-ja v d.o.o., ki natančno določa vse postopke in procese, ki jih mora podjetnik izvesti pri statusnem preoblikovanju.

10 UPORABLJENA LITERATURA IN VIRI

10.1 Literatura

1. Basle, A.: *Kdaj je s. p. smiselno preoblikovati v družbo z omejeno odgovornostjo*, Finance, številka 110, stran 18, 2007.
2. Bohinc, R., Bratina B., in Pivka H.M.: *Pravo gospodarskih družb.* : Fakulteta za družbene vede, Ljubljana, 1999.
3. Bratina, B., Jovanovič, D., Podgorelec, P. in Primec, A.: *Gospodarsko statusno pravo*. Planet GV, Ljubljana, 2007.
4. Ivanjko, Š. in Kocbek M.: *Pravo družb: Statusno gospodarsko pravo*: Uradni list Republike Slovenije, Ljubljana, 2001.
5. Kukec, B., Mežnar, D.: *Veliki pravni priročnik za podjetnike*. Založba Marbona, Ljubljana, 2005.
6. Perme, J.: *Davčni obračun samostojnega podjetnika za leto 2007*. Kapital, revija za naložbo denarja (priloga DFS) številka 438, stran 50-52, 2008.
7. Polič, F.: *Preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo.*: Davčno finančna praksa, Ljubljana, 2000.
8. Steingold, A. F.: *The legal guide for starting & running a small business*. Brekely: Nolo Press, 2003.
9. Škof, B., idr.: *Prenos dejavnosti in preoblikovanje samostojnega podjetnika posameznika v gospodarsko družbo*, Gospodarska zbornica Slovenije, Ljubljana, 2006.
10. Šubic, P.: *Zakonske luknje pri preoblikovanju espeja*, Finance, številka 43, stran 18, 2008.
11. Volavšek, N.: *Obdavčitev družbenikov in samostojnega podjetnika ob prenehanju podjetij po 1. januarju 2006*, revija Revizor, številka 8/06, stran 15-31, 2006.
12. Zavec, P.: *Preoblikovanje s.p. v d.o.o.*, revija Kapital , številka 438, stran 48, 2008.

10.2 Viri

1. [Zakon](#) o gospodarskih družbah 1/ (Ur.l. RS, št. [42/2006](#), [10/2008](#), [68/2008](#), [42/2009](#)).
2. [Zakon](#) o davku od dohodkov pravnih oseb /ZDDPO-2/ (Ur.l. RS, št. [117/2006](#), [90/2007](#), [56/2008](#), [76/2008](#), [92/2008](#), [5/2009](#), [96/2009](#), [43/2010](#)).
3. [Zakon](#) o dohodnini /ZDoh-2/ (Ur.l. RS, št. [117/2006](#), [10/2008](#), [78/2008](#), [125/2008](#), [20/2009](#), [10/2010](#), [13/2010](#), [43/2010](#)).
4. [Zakon](#) o davku na dodano vrednost /ZDDV-1/ (Ur.l. RS, št. [117/2006](#), [33/2009](#), [85/2009](#)).
5. [Zakon](#) o davčnem postopku /ZDavP-2/ (Ur.l. RS, št. [117/2006](#), [125/2008](#), [20/2009](#), [110/2009](#), [43/2010](#)).

10.3 Internetne strani

1. http://www.ajpes.si/Registri/Poslovni_register/Porocila/Arhiv, dne 10.2.2011.
2. http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/stopnje_dohodnine_za_leto_2010/lestvica_za_odmero_dohodnine_in_olajsave_za_leto_2010/, dne 12.12.2010.
3. <http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=1229> , dne 10.2.2011.
4. <http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=2374> , dne 30.4.2009.

5. http://www.ponudba-obrti.com/upload/files/PRENOS_DEJAVNOSTI_oktober_2007-gradivo.doc, dne 15.4.2010.
6. <http://poknjizi.si/vodenje-poslovnih-knjig-samostojnega-podjetnika-s-p/>, dne 24.4.2010
7. <http://www.podjetniski-portal.si/content.aspx?nodeid=200&rootnodeid=5>, dne 4.2.2010
8. http://www.gzs.si/slo/storitve/poslovne_informacije/pravna_podrocja_in_predpisi/statusno_pravo/kako_ustanoviti_druzbo_z_omejeno_odgovornostjo, dne 29.1.2010.
9. http://vem.konjice.si/index.php?option=com_content&task=view&id=35&Itemid=40, dne 1.2.2011.

SEZNAM PRILOG

- PRILOGA 1: Obvestilo o medijih (Panorama)
- PRILOGA 2: Obvestilo poslovnim partnerjem
- PRILOGA 3: Aneks k pogodbi o zaposlitvi
- PRILOGA 4: Sklep o preoblikovanju
- PRILOGA 5: Notarski zapis s pogodbo o prenosu podjetja
- PRILOGA 6: Priglasitev davčne obravnave pri DURS
- PRILOGA 7: Bilanca stanja
- PRILOGA 8: Potrdilo DURS o priglasitvi posebne davčne obravnave
- PRILOGA 9: Obvestilo o hrambi poslovnih knjig

PRILOGA 1: Obvestilo v medijih (Panorama)

Obvestilo

Skladno s 75.čl. Zakona o "gospodarskih družbah 1 (ZGD-1), samostojni podjetnik POSLOVANJE Z NEPREMIČNOSTMI, NAJEM, LEON PUŠNIK S. P., s sedežem Zolgarjeva ulica 8, 2310 Slovenska Bistrica, mat.st. 5133214000, obvesca upnike in ostale poslovne partnerje, da bo po preteku treh mesecev, iteto od dneva te objave, prišel postopek pri reg.sodišču za pre-nos podjetja na prevzemno družbo. Z dnem vpisa prenosa pod-jetja v sodno poslovni register bo podjetnik prenehal opravljati dejavnost kot samostojni podjetnik, podjetje podjetnika pa bo v skladu s pogodbo o prenosu podjetja preneseno v družbo FPL AVTOCENTER PUŠNIK d. o. o., s sedežem Zolgarjeva ulica 8, 2310 Slovenska Bistrica, matična številka 5868033000, po postopku in na način, kot je opredeljen v ZGD-1.

Leon Pušnik s.r.l.

PREIELI SMO

PRILOGA 2: Obvestilo poslovnim partnerjem

Poslovanje z nepremičninami, najem
Leon Pušnik s.p.
Žolgarjeva ulica 8
2310 Slovenska Bistrica

OBVESTILO POSLOVNIM PARTNERJEM

Zadeva: Prekinitev dejavnosti s.p. zaradi prenosa podjetja na kapitalsko družbo

Na podlagi 75. člena Zakona o gospodarskih družbah – 1 vas obveščam, da bom predvidoma 01.10.2009 izvedel preoblikovanje samostojnega podjetnika v kapitalsko družbo s prenosom celotnega podjetja in dejavnosti na prevzemno družbo:

FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o.
Žolgarjeva ulica 8, 2310 Slovenska Bistrica

Dejavnost bom brez prekinitve nadaljeval na prevzemni družbi, ki bo univerzalna pravna naslednica s.p..

Slovenska Bistrica, 01.09.2009

Leon Pušnik

PRILOGA 3: Aneks k pogodbi o zaposlitvi

Na podlagi določb 47. in 73.člena Zakona o delovnih razmerjih ter ob upoštevanju verificiranega stališča strokovne delovne skupine za spremljanje izvajanja novega ZDR z dne 18.4.2003 sklepata

LEON PUŠNIK s.p.
Žolgarjeva 8 2310
Slovenska Bistrica (kot
delodajalec)

In

(kot delojemalec)

ANEKS K POGODBI O ZAPOSLOTVI

1.člen

Pogodbeni stranki ugotavljata:

- da je prišlo do prenosa celotnega podjetja LEON PUŠNIK s.p. (prenosnik) na prevzemno kapitalsko družbo FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o., Žolgarjeva 8 Slovenska Bistrica (prevzemnik);
- da je bil zaposleni o prenosu delavcev na prevzemnika obveščen najmanj 30 dni pred prenosom;
- da prevzemnika zavezujejo iste kolektivne pogodbe kot prenosnika;
- da se vse pravice in obveznosti, ki jih je imel delavec pri prenosniku, prenašajo na prevzemnika;
- da se pogodba o zaposlitvi, ki jo je imel delavec sklenjeno pri prenosniku, zaradi prehoda na delo k prevzemniku ne spreminja, razen v delu, ki se nanaša na naziv delodajalca;
- da se ta aneks sklepa izključno zaradi spremembe naziva delodajalca;
- da ta aneks prične veljati z dne 30.09.2009, naziv delodajalca pa se spremeni s 1.10.2009

2.člen

Aneks je sklenjen v dveh izvodih od katerih prejme vsaka pogodbeni stranka en izvod.

Slov.Bistrica, dne _____

Slov.Bistrica, dne _____

DELAVEC:

DELODAJALEC:

PRILOGA 4: Sklep o preoblikovanju

LEON PUŠNIK s.p.
Žolgarjeva 8
2310 Slov.Bistrica

ID za DDV: SI71733574

S K L E P

Podpisani Leon Pušnik sprejemam sklep o preoblikovanju v obstoječo gospodarsko družbo FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o. Slov.Bistrica v skladu z določbami ZGD-1 o preoblikovanju samostojnega podjetnika v gospodarsko družbo.

Predvideni presečni dan preoblikovanja je 01.10.2009.

Slov.Bistrica, 28.08.2009

Leon Pušnik



Notar Gorazd Šifrer

Trg svobode 3, 2000 Maribor
Tel. št. 02 / 251 12 14, Fax. 02 / 251 12 24
Email : info@notarsifrer.si

Opr. št.: SV 918/2009

NOTARSKI ZAPIS

Podpisani notar Gorazd Šifrer iz Maribora, Trg svobode 3 (tri), ugotavljam, da danes dne 30.12.2009 (tridesetega decembra dvatisočdevet) ob 14:00 uri (štirinajsti uri in nič minut) v mojo pisarno pristopita stranki:_____

1. Samostojni podjetnik POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI, NAJEM, LEON PUŠNIK s.p., MŠ 5133214000 (pet ena tri tri dve ena štiri nič nič nič) Žolgarjeva ulica 8 (osem), 2310 (dvatisočtrideset) Slovenska Bistrica, kot podjetnik (v nadaljevanju podjetnik), kot je to vse razvidno iz izpisa iz poslovnega registra Slovenije pri Ajpes - u z današnjega dne, ki ga zastopa Pušnik Leon, katerega identiteto ugotovim s vpogledom v osebno izkaznico registrska številka 002484264 (nič nič dve štiri osem štiri dve šest štiri) izdano dne 10.02.2009 (desetega februarja dvatisočdevet) s strani UE Slovenska Bistrica _____

in _____

2. Družba FPL AVTOCENTER PUŠNIK podjetje za trgovino in storitve d.o.o., Žolgarjeva ulica 8 (osem), 2310 (dvatisočtrideset) Slovenska Bistrica, ki je vpisana v sodni - poslovni register AJPEŠ pri matični številki 5868033000 (pet osem šest osem nič tri tri nič nič nič), ki jo zastopa direktor Pušnik Leon, katerega identiteto ugotovim s vpogledom v osebno izkaznico registrska številka 002484264 (nič nič dve štiri osem štiri dve šest štiri) izdano dne 10.02.2009 (desetega februarja dvatisočdevet) s strani UE Slovenska Bistrica, kot prevzemna družba (v nadaljevanju prevzemna družba). _____

Identiteto strank sem ugotovil na način, kot je navedeno zgoraj. _____

Notar
Gorazd Šifrer

Stran 1 od 15

Poslovanje z nepremičninami, najem
LEON PUŠNIK s.p.
Žolgarjeva ulica 8
2310 Slovenska Bistrica (v nadaljevanju : prenosnik)

in

FPL AVTOCENTER PUŠNIK
podjetje za trgovino in storitve d.o.o.
Žolgarjeva ulica 8
2310 Slovenska Bistrica
ki jo zastopa direktor Leon Pušnik (v nadaljevanju: prevzemnica)

skleneta naslednjo

POGODBO O PRENOSU PODJETJA

1. člen

Samostojni podjetnik Leon Pušnik s.p. na podlagi sklepa o statusnem preoblikovanju podjetnika s prenosom podjetja na obstoječo kapitalsko družbo, sprejetega dne 28.08.2009, skladno z določili 667. in 673.člena ZGD-1 ter 2.točke 4.odst. 51.člena ZDoh-2 prenaša podjetje na prevzemno kapitalsko družbo FPL AVTOCENTER PUŠNIK podjetje za trgovino in storitve d.o.o. kot stvarni vložek v osnovni kapital. Kot presečni dan prenosa se določi **1.10.2009.**

2. člen

Prevzemnica podjetja je pravna oseba in rezidentka RS in poleg dejavnosti, delavcev, sredstev in dolgov prevzema celotno podjetje prenosnika.

3. člen

Prenosnik prenaša na prevzemnico sredstva, ki predstavljajo premoženje podjetja na dan 01.10.2009 po bilanci stanja, ki je priloga k tej pogodbi, v skupni vrednosti 792.144,33 EUR, od tega:

- opredmetena osnovna sredstva 39.566,04 EUR,
 - naložbene nepremičnine 661.560,00 EUR,
 - kratkoročne poslovne terjatve 91.018,29 EUR.
- Specifikacije sredstev so razvidne iz prilog k bilanci stanja.

4. člen

Prevzemnica skupaj s sredstvi prevzema tudi dolgove prenosnika, opredeljene v bilanci stanja na prenosni dan v skupni vrednosti 394.261,32 EUR, od tega:

- dolgoročne finančne obveznosti 140.800,00 EUR,
- kratkoročne finančne obveznosti 40.011,55 EUR,
- kratkoročne poslovne obveznosti 213.449,77 EUR.

Specifikacije dolgov so razvidne iz prilog k bilanci stanja.

5. člen

Osnovni kapital prevzemne družbe se poveča za **397.883,01 EUR**, kolikor znaša vrednost stvarnega vložka.

6. člen

Prevzemnica se zaveže, da bo ovrednotila prevzeta sredstva in obveznosti, amortizirala prevzeta sredstva in izračunavala dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi z upoštevanjem vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika, po kateri se bi izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

Prevzemnica prevzema rezervacije, katere je oblikoval prenosnik, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za prenosnika, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

Prenosnik se zaveže, da bo kot fizična oseba svoj delež v prevzemni družbi, pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržal najmanj 36 mesecev in ga nominalno ne bo zmanjšal.

7. člen

Prenosnik in prevzemnica ugotavljata, da so izpolnjeni vsi pogoji iz 51.člena Zdoh-2, da se prenos ne šteje za odtujitev in pridobitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove ob prenehanju poslovanja samostojnega podjetnika. Prenosnik je v zakonsko določenem roku v skladu s 4.odst. 303.člena ZDavP-2 priglasil davčno obravnavo ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanju dejavnosti po drugi osebi, o čemer je davčni organ izdal potrdilo štev. DT 4212-403/2009-5 (09031-03) z dne 11.11.2009.

Prav tako ugotavljata, da se navedeni prenos na podlagi določb 10.člena ZDDV-1 ter 8.člena PZDDV šteje, kot da promet ni bil opravljen, zaradi česar ni obdavčen z DDV,

Prenosnik je o nameravanem preoblikovanju obvestil javnost dne 4.6.2009 z objavo v tedniku Panorama.

Slovenska Bistrica, _____ 2009

Prenosnik :
Leon Pušnik s.p.

POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI
NAJEM
LEON PUŠNIK s.p.
Zolgarjeva ulica 8
2310 SLOVENSKA BISTRICA

Prevzemnica :
FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o.

FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o.
Zolgarjeva ul. 8, SLOVENSKA BISTRICA
Tel.: 05/641-806 (prodaja vozil)
05/641-806 (prodaja rezervnih delov)
05/641-806 (servis vozil)
Fax: 05/641-806, Gsm: 041/641-806
ID za DDV: SI77033108

PRILOGA 6: Priglasitev davčne obravnave pri DURS

PRILOGA 1

PRIGLASITEV
DAVČNE OBRAVNAVE OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI IN
NADALJEVANJU PO DRUGI OSEBI

I. PODATKI O ZAVEZANCIH OZIROMA PRAVNI OSEBI

PODATKI O ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

Davčna številka:

7 1 7 3 3 5 7 4

Ime in priimek: LEON PUŠNIK
Podatki o bivališču: MARIBORSKA 33, 2310 SLOV. BISTRICA
(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

☒ da
☐ ne

Država rezidentstva:

Sedež obrata oziroma poslovanja: ŽOLGARJEVA 8
2310 SLOV. BISTRICA

Matična številka obrata:
5133214

Vrsta dejavnosti: 68.200 ODDAJANJE LASTNIH NEPREH. V NAJEM

PODATKI O ZAVEZANCU, KI NADALJUJE DEJAVNOST

Davčna številka:

Ime in priimek:
Podatki o bivališču:
(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

☐ da
☐ ne

Država rezidentstva:

Dejavnost nadaljujem zaradi smrti zavezanca:

☐ da
☐ ne

Sedež obrata oziroma poslovanja:

Matična številka obrata:

Vrsta dejavnosti:

PODATKI O PRAVNI OSEBI, NA KATERO SE PRENAŠA PODJETJE

Firma oziroma ime: FPL AVTOCENTER PUŠNIK PODJETJE ZA TRGOVINO IN STORITVE D.O.O.

Skrajšana firma: FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o.

Naslov sedeža: ŽOLGARJEVA ULICA 8, 2310 SLOV. BISTRICA

Matična številka: 5868033

Vrsta dejavnosti: 45.110 TRGOVINA Z AVTOMOBILI

Davčna številka:

7 7 0 3 3 1 0 8

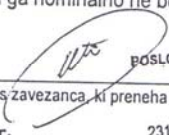
II. IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

A) IZJAVA ZAVEZANCA, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI:

- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi trajne nezmožnosti za delo,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi upokojitve,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka.

V primeru prenosa podjetja ali dela podjetja na pravno osebo:

- kot fizična oseba se zavežem, da bom svoj delež v pravni osebi, pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržal najmanj 36 mesecev in ga nominalno ne bom zmanjšal.


BOSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI,
NAJEM
LEON PUŠNIK s.p.
(podpis zavezanca, ki preneha z opravljanjem dejavnosti)
Zolganjeva ulica 8
2310 SLOVENSKA BISTRICA

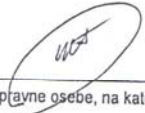
B) IZJAVA ZAVEZANCA, KI NADALJUJE DEJAVNOST:

- dejavnost, ki sem jo prevzel, bom opravljal v Sloveniji;
- prevzeta sredstva in obveznosti bom ovrednotil ob upoštevanju vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, katerega dejavnost ali del dejavnosti nadaljujem;
- prevzeta sredstva bom amortiziral tako, kot bi bila amortizirana pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi bom izračunaval z upoštevanjem vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, po kateri bi se izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- prevzel bom rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

(podpis zavezanca, ki nadaljuje dejavnost)

C) IZJAVA ODGOVORNE OSEBE PRAVNE OSEBE, NA KATERO SE PRENAŠA PODJETJE:

- nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba je rezident (podčrtajte način statusnega preoblikovanja);
- prevzeta sredstva in obveznosti bo pravna oseba ovrednotila ob upoštevanju vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika;
- dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi bo pravna oseba izračunala z upoštevanjem vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika, po kateri bi se izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- pravna oseba bo prevzela rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.


(podpis odgovorne osebe pravne osebe, na katero se prenaša podjetje)

FPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o.
Zolganjeva ul. 8, SLOVENSKA BISTRICA
Tel.: 077 805 00 10, 077 805 00 11 (prodaja vozil)
077 805 00 12 (prodaja rezervnih delov)
805 00 12 (servis vozil)
Fax: 077 805 00 19, Gsm: 041/641-306
ID za DDV: SI77033108

III. PODATKI O DAVČNIH OLAJŠAVAH, KI SE PRENAŠAJO NA DRUGO OSEBO

Podatki o davčnih olajšavah, katere se prenašajo na drugo osebo		
1	Znesek znižanja davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev (47. člen ZDoh)	Ø
2	Znesek olajšave za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (47. člen ZDoh-1)	Ø
3	Znesek uveljavljene olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2)	Ø
4	Znesek uveljavljene regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2)	Ø
5	Znesek olajšave za investiranje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva (66.a člen ZDoh-2)	Ø
Drugi podatki		
1	Povečanje oziroma znižanje davčne osnove zaradi odtujitve sredstev	15.644,40

POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI,
NAJEM
LEON PUŠNIK s.p.
Zolgarjeva ulica 8
2310 SLOVENSKA BISTRICA

EPL AVTOCENTER PUŠNIK d.o.o.
Zolgarjeva ul. 8, SLOVENSKA BISTRICA
Tel.: 07/ 805 80.10, 07/ 805 80.11
E-pošta: info@eplavto.si
Slovenska Bistrica
Fax: 07/ 306 69.19, Gsm: 041/ 641-306
ID za DDV: SI70703108

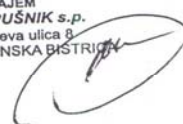
PRILOGA 7: Bilanca stanja

Priloga 3

Zneski v eurih s centi

PODATKI IZ BILANCE STANJA			
PUŠNIK LEON s.p. ŽOLGARJEVA ULICA 8, 2310 SLOV. BISTRICA		Znesek na dan	
		Tekočega leta	Preteklega leta
I. SREDSTVA			
1	Neopredmetena sredstva		
2	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve		
3	Opredmetena osnovna sredstva	39.566,04	398.396,00
4	Naložbene nepremičnine	1.223.962,25	896.112,00
5	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		
6	Dolgoročna posojila		
7	Dolgoročne poslovne terjatve		
8	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
9	Zaloge		
10	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
11	Kratkoročna posojila		
12	Kratkoročne poslovne terjatve	64.099,19	102.365,00
13	Denarna sredstva		11.518,00
14	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve		
15	Terjatve do podjetnika		
16	SKUPAJ SREDSTVA	1.327.627,48	1.408.391,00
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
17	Podjetnikov kapital	933.366,16	1.039.043,00
18	Rezervacije		
19	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		
20	Dolgoročne finančne obveznosti	140.800,00	177.970,00
21	Dolgoročne poslovne obveznosti		
22	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
23	Kratkoročne finančne obveznosti	40.011,55	
24	Kratkoročne poslovne obveznosti	213.449,77	191.378,00
25	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve		
26	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.327.627,48	1.408.391,00

POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI,
NAJEM
LEON PUŠNIK s.p.
Žolgarjeva ulica 8
2310 SLOVENSKA BISTRICA



Stran 8 od 8

PRILOGA 8: Potrdilo DURS o prigrisatvi posebne davčne obravnave

3 11 09 13:51

s. 1

REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE
DAVČNI URAD MARIBOR
SEKTOR ZA ODmero, KONTROLO IN INFORMIRANJE
ODDELEK ZA SAMOSTOJNE PODJETNIKE

Številka: DT 4212- 403 /2009 - 5 (09031-03)
Datum: 11.11.2009

DAVČNA TAJNOST

Davčna uprava Republike Slovenije, Davčni urad Maribor, izdaja na podlagi petega odstavka 303. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 125/08 in 20/09 ZDoh-2D)

POTRDILO

Davčni zavezanec, **Pušnik Leon**, Žolgarjeva ulica 8, 2310 Slovenska Bistrica, davčna številka **71733574**, je z dnem 29.10.2009, v davčnih evidencah označen kot davčni zavezanec, ki je prigrisil davčno obravnavo ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanju dejavnosti po drugi osebi **FPL Avtocenter Pušnik d.o.o.**, davčna številka **77033108** v skladu s prvim/drugim odstavkom 303. člena ZDavP-2.

Posebna davčna obravnava se davčnemu zavezancu prizna le ob izpolnjevanju pogojev določenih z zakonom, ki ureja dohodnino in z zakonom, ki ureja davčni postopek.

To potrdilo je na podlagi 4. točke 28. člena Zakona o upravnih taksah – ZUT (Uradni list RS, št. 42/07 – UPB3, 126/07) takse prosto.


Anita Božič

Kontrolor-svetovalec

Poslano:

- Pušnik Leon, Žolgarjeva ulica 8, 2310 Slovenska Bistrica, osebno
- Davčni urad Maribor - Oddelek za kontrolo in odmero pravnih oseb (v kolikor gre za prenos s.p. na gospod. družbo)

PRILOGA 9: Obvestilo o hrambi poslovnih knjig

Poslovanje z nepremičninami, najem
Leon Pušnik s.p.
Žolgarjeva ulica 8
2310 Slovenska Bistrica
Davčna številka: 71733574

DAVČNI URAD MARIBOR
TITOVA 10

2000 MARIBOR

Zadeva: OBVESTILO O HRAMBI POSLOVNIH KNJIG PO ZAPRTJU DEJAVNOSTI

Na podlagi 31. člena in 6. odst. 32. člena Zakona o davčnem postopku-2 izjavljam, da se bo dokumentacija za Poslovanje z nepremičninami, najem, Leon Pušnik s.p., ki sem jo zaprl dne 01.10.2009, hranila na naslovu:

Pušnik Leon, Mariborska 33, 2310 Slovenska Bistrica.

Slovenska Bistrica, _____

Pušnik Leon