

VIŠJA STROKOVNA ŠOLA ACADEMIA

MARIBOR

**PREOBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA
PODJETNIKA V DRUŽBO Z OMEJENO
ODGOVORNOSTJO NA PODLAGI PRIMERA X**

Kandidatka: Lidija Goričan

Vrsta študija: študentka izrednega študija

Študijski program: Ekonomist

Mentorica predavateljica: dr. Andreja Terpotec univ. dipl. ekon.

Mentorica v podjetju: Valerija Peter dipl. oec

Lektor: Katja Kozel univ. dipl. slov.

Maribor, 2023

IZJAVA O AVTORSTVU DIPLOMSKEGA DELA

Podpisana Lidija Goričan, sem avtorica diplomskega dela z naslovom Preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo na podlagi primera X, ki sem ga napisal/a pod mentorstvom dr. Andreje Terpotec.

S svojim podpisom zagotavljam, da:

- je predloženo delo izključno rezultat mojega dela,
- sem poskrbel/a, da so dela in mnenja drugih avtorjev, ki jih uporabljam v predloženi nalogi, navedena oz. citirana skladno s pravili Višje strokovne šole Academia Maribor,
- se zavedam, da je plagiatstvo – predstavljanje tujih del oz. misli, kot moje lastne kaznivo po Zakonu o avtorski in sorodnih pravicah (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 68/08, 110/13, 56/15 in 63/16 – ZKUASP); prekršek pa podleže tudi ukrepom Višje strokovne šole Academia Maribor skladno z njenimi pravili,
- skladno z 32.a členom ZASP dovoljujem Višji strokovni šoli Academia Maribor objavo diplomskega dela na spletnem portalu šole.

Maribor, januar 2023

Podpis študenta:

ZAHVALA

Zahvaljujem se dr. Andreji Terpotec univ. dipl. ekon. za mentorstvo in vodenje pri pisanju diplomskega dela. Hvala tudi mentorici Valeriji Peter dipl. oec. za spremljanje in strokovno podporo, ter ostalim zaposlenim iz podjetja, ki so mi kakorkoli pomagali z informacijami in nasveti. Najlepše hvala družini za neomajno podporo in vzpodbudo, ki sem je bila deležna ves čas študija.

POVZETEK

Diplomsko delo z naslovom »Preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo na podlagi primera X« obravnava zakonodajo, splošna dejstva in spoznanja o pravnoorganizacijskih oblikah samostojni podjetnik in pa družba z omejeno odgovornostjo. Jasno so predstavljene razlike med obema oblikama podjetja, na podlagi katerih se podjetnik odloči, katera oblika je zanj ugodnejša.

Pravnoorganizacijska oblika s.p. je tista, za katero se odloči večina podjetnikov na začetku karijerne poti, saj prinaša prednosti, kot to, da ustanovni kapital ni potreben in da je nižji dobiček nižje obdavčen glede na dohodninsko lestvico, kar se pri manjšem obsegu poslovanja podjetniku bolj izplača. Za podjetnike, katerih prihodki ne presegajo 50 tisoč evrov (oziroma 100 tisoč v izjemnih primerih) letno, velja, da lahko vodijo zgolj evidenco prihodkov, na podlagi katerih se jim odmeri normirana višina odhodkov v višini 20 odstotkov, na ta znesek pa plačajo 20 odstotni davek na dobiček. Tudi oblika družbe z omejeno odgovornostjo ima svoje prednosti, kot je ta, da družbenik za obveznosti družbe ne odgovarja z osebnim premoženjem in pa nižja davčna stopnja ob visokih dobičkih. Prav tako ima d.o.o. večjo kredibilnost na trgu.

Ko se podjetje odloči za preoblikovanje, bodisi zaradi večanja obsega poslovanja, davčnih ugodnosti, upokojitve, težnje po pridobivanju sredstev za investicije ali drugih, je smiselno preučiti vse možnosti in na podlagi izračunov ugotoviti, kaj je za podjetje boljša možnost.

V diplomskem delu je izvedena simulacija bilance in izkaza poslovnega izida za izbrano podjetje za preteklo leto tako za s.p. kot za d.o.o. Kritično smo podali svoj predlog in ga utemeljili z ugotovitvami na podlagi teoretičnih izhodišč. Opisali smo postopek preoblikovanja družbe in zakonodajo, ki jo je potrebno pri tem upoštevati. V povezavi s poslovanjem podjetja smo izpostavili tudi aktualno problematiko nepredvidenih dogodkov, kot sta pandemija in vojno dogajanje, ki vplivata na gospodarstvo. V povezavi s krovno temo smo predlagali način, na katerega bi se podjetje najboljše adaptiralo na hitre spremembe na trgu in najbolj prožno odzivalo na samo dogajanje.

Ključne besede: samostojni podjetnik, družba z omejeno odgovornostjo, davek na dobiček, preoblikovanje družbe

ABSTRACT

Conversion of a sole proprietorship into a limited liability company based on case X

The diploma thesis entitled " Conversion of a sole proprietorship into a limited liability company based on case X" deals with the legislation, general facts and knowledge about the legal organizational forms of an independent entrepreneur and a limited liability company. The differences between the two forms of the company are clearly presented, on the basis of which the entrepreneur decides which form is more favorable for him.

Legal organizational form s.p. is the one that most entrepreneurs decide on at the beginning of their career path, as it brings advantages, such as the fact that initial capital is not required and that lower profits are taxed lower according to the income tax scale, which is more profitable for the entrepreneur with lower business incomes. For entrepreneurs whose income does not exceed 50 thousand euros (or 100 thousand in exceptional cases) per year, it is considered that they can only keep records of income, on the basis of which they are assessed a standardized amount of expenses in the amount of 20 percent, and they pay a 20 percent tax on this amount profit tax. Even the form of a limited liability company has its advantages, such as the fact that the partner is not responsible for the company's obligations with his personal assets, and a lower tax rate in case of high profits. d.o.o. also has greater credibility in the market.

When a company decides to transform, whether due to an increase in the volume of operations, tax benefits, retirement, the desire to obtain funds for investments or others, it makes sense to examine all options and, based on calculations, determine what is a better option for the company.

In the task, a simulation of the balance sheet and the profit and loss statement for the selected company for the past year is carried out for both s.p. as for d.o.o. We presented our proposal critically and justified it with findings based on theoretical starting points. We have described the process of company transformation and the legislation that must be taken into account. In connection with the company's operations, we also highlighted the current issue of unforeseen events, such as the pandemic and war, which affect the economy. We proposed the way in which the company would best adapt to the rapid changes in the market and respond most flexibly to what is happening.

Keywords: independent entrepreneur, limited liability company, profit tax, company transformation

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	6
1.1	OPIS PODROČJA IN OPREDELITEV PROBLEMA	6
1.2	NAMEN, CILJI IN OSNOVNE TRDITVE	6
1.3	PREDPOSTAVKE IN OMEJITVE	7
1.4	UPORABLJENE RAZISKOVALNE METODE	7
2	STATUSNO PRAVNA OBLIKA PODJETJA S.P.	8
2.1	SPLOŠNE INFORMACIJE.....	8
2.2	USTANOVITEV IN SKLADNA ZAKONODAJA	9
2.3	OBDAVČITEV	10
2.4	PREDNOSTI IN SLABOSTI.....	12
2.5	POSLOVNA TVEGANJA.....	13
3	STATUSNO PRAVNA OBLIKA PODJETJA D.O.O.....	14
3.1	SPLOŠNE INFORMACIJE.....	14
3.2	USTANOVITEV IN ZAKONODAJA.....	15
3.3	OBDAVČITEV	17
3.3.1	<i>Ugotavljanje davčne osnove glede na dejanske odhodke</i>	<i>18</i>
3.3.2	<i>Ugotavljanje davčne osnove glede na normirane odhodke</i>	<i>19</i>
3.4	PREDNOSTI IN SLABOSTI.....	19
3.5	PRIMERJAVA PRAVNOORGANIZACIJSKIH OBLIK S.P. IN D.O.O.	19
4	STATUSNA PREOBLIKOVANJA DRUŽB	22
4.1	ZAKONODAJA	22
4.2	RAZLOGI ZA PREOBLIKOVANJE IZ S.P. V D.O.O.....	23
4.3	POSTOPEK PREOBLIKOVANJA	24
5	KROVNA TEMA: »OKREVANJE GOSPODARSTVA«.....	26
5.1	VPLIV PANDEMIJE IN OSTALIH NEPRIČAKOVANIH DOGODKOV NA GOSPODARSTVO	26
5.2	IZZIVI IZBRANEGA PODJETJA	26
5.3	DIGITALIZACIJA IN AVTOMATIZACIJA KOT REŠITEV.....	27
6	ANALIZA Z VIDIKA DAVČNE ZAKONODAJE IN NAČRT PODJETJA S POMOČJO ANALIZ	28
6.1	PREDSTAVITEV PODJETJA.....	28
6.2	OPIS POSTOPKA PREOBLIKOVANJA DRUŽBE	28
6.3	SIMULACIJA BILANCE STANJA Z VIDIKA S.P. IN VIDIKA D.O.O.	29

6.4	SIMULACIJA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA Z VIDIKA S.P. IN D.O.O.	31
6.5	PRIMERJAVA IN ANALIZA REZULTATOV	34
6.6	RAZISKOVALNA VPRAŠANJA IN OVEROVITEV HIPOTEZ	35
6.6.1	<i>Raziskovalna vprašanja</i>	35
6.6.2	<i>Hipoteze</i>	37
7	SKLEP	39
8	BIBLIOGRAFIJA	42

KAZALO TABEL

TABELA 2.1: OBDAVČITEV DOBIČKA S.P.	11
TABELA 2.2: DOHODNINSKA LESTVICA ZA LETO 2022	11
TABELA 2.3: PREDNOSTI IN SLABOSTI PRAVNOORGANIZACIJSKE OBLIKE S.P.	12
TABELA 3.1: ZAKONODAJA	16
TABELA 3.2: PRIMERJAVA S.P. IN D.O.O.	20
TABELA 5.1: BLANCA STANJA Z VIDIKA S.P. IN D.O.O.	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
TABELA 5.2: SIMULACIJA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA Z VIDIKA S.P. IN D.O.O.	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
TABELA 5.3: IZRAČUN DAVKA IZ DOBIČKA ZA D.O.O.	33
TABELA 5.4: IZRAČUN DAVKA IZ DOBIČKA ZA S.P.	34

1 UVOD

V diplomskem delu z naslovom »Preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo na podlagi primera X« bomo preučili teoretične osnove iz obravnavanega področja in pridobili vse podatke, ki jih potrebujemo za izvedbo raziskovalnega dela naloge. V raziskovalnem delu bomo izvedli izračun bilance za izbrano podjetje za dve različni pravni obliki. Rezultate bomo predstavili, ovrednotili in na podlagi le teh sklepali o nadaljnjih korakih za preoblikovanje podjetja.

1.1 Opis področja in opredelitev problema

V diplomskem delu bomo obravnavali problematiko preoblikovanja podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v obliko družbe z omejeno odgovornostjo. Zanimalo nas bo, kakšne prednosti in slabosti vsaka od omenjenih pravnih oblik prinaša podjetju in kakšni so poslovni izidi poslovnega leta 2021 za izbrano podjetje v obliki samostojnega podjetnika v primerjavi z obliko družbe z omejeno odgovornostjo.

Za izbrano temo smo se primarno odločili na podlagi osebnih interesov, saj želimo domače podjetje preoblikovati iz s.p. v d.o.o. Pri raziskovalnem projektu nameravam poglobiti svoje znanje računovodstva, kar mi bo v prihodnje koristilo pri vodenju računovodstva v družinskem podjetju. Uspešno izvedena raziskovalna naloga je zame velikega pomena, saj bo služila kot temelj nadaljnjim ključnim odločitvam o podjetju.

1.2 Namen, cilji in osnovne trditve

Cilj diplomskega dela je raziskati teoretične osnove s področja pravnih oblik samostojni podjetnik in družba z omejeno odgovornostjo, raziskati prednosti in slabosti vsake od navedenih oblik, preučiti zakonske določbe preoblikovanja podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v obliko družbe z omejeno odgovornostjo, preučiti sam postopek preoblikovanja, raziskati davčni vidik preoblikovanja podjetja in v praksi izdelati bilanco za izbrano podjetje za leto 2021 za obe možnosti – torej, da je podjetje delovalo kot samostojni podjetnik ali pa kot družba z omejeno odgovornostjo. Rezultate bomo preučili, jih ocenili in podali sklepe. V praktičnem delu diplomskega dela bomo predstavili tudi celoten postopek, ki bi se ga pri preoblikovanju podjetja poslužili.

V diplomskem delu bomo odgovorili na naslednja raziskovalna vprašanja:

- *RV1: »Kakšen je postopek preoblikovanja podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo z upoštevanjem zakonskih določb?*
- *RV2: »Kako izpeljati preoblikovanje podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, da bo davčno ugodneje za zavezanca?«*
- *RV3: »Ali je boljše ob preoblikovanju podjetja prenesti na osnovni kapital družbe celotno premoženje podjetja ali le 7.500 EUR, kot je predpisano z zakonom?«*

Hipoteze, ki jih bomo vrednotili, so:

- *H1: Poslovanje, pri katerem podjetnik jamči z vsem svojim premoženjem, je zelo tvegano.*
- *H2: Eden izmed razlogov za preoblikovanje s.p. v d.o.o. je tudi nameravan prenos dejavnosti na naslednike.*
- *H3: V primeru vlaganj v osnovna sredstva z upoštevanjem davčnih olajšav bi družba z omejeno odgovornostjo dosegla višjo izplačilo dobička družbeniku, kot ga doseže v obliki kot samostojni podjetnik.*
- *H4 (dodatna hipoteza, ki se nanaša na krovno temo »Okrevanje gospodarstva«): Digitalizacija v podjetju lahko prinese boljšo komunikacijo in avtomatizacijo procesov.*

1.3 Predpostavke in omejitve

Predpostavljamo, da nam iskanje literature ne bo predstavljajo težav, saj je dostopnih veliko virov in nasvetov strokovnjakov na obravnavano temo. Omejitve pričakujemo le pri raziskovalnem delu diplomskega dela, če podjetje ne bo dovolilo uporabe katerih od podatkov. Menimo, da tudi izračun bilance ob sodelovanju s podjetjem ne bo predstavljal težave.

1.4 Uporabljene raziskovalne metode

Pri pisanju diplomskega dela se bomo poslužili metode deskripcije, s katero bomo opisovali dejstva in metodo kompilacije za povzemanje le teh. Dejstva in pojave bomo medsebojno primerjali s komparativno metodo. Metodo komparacije bomo uporabili tudi pri raziskovalnem delu diplomskega dela, kjer bomo primerjali spoznanja o statusu samostojnega podjetja in družbe z omejeno odgovornostjo. Z metodo raziskovanja bomo pridobili vse podatke, potrebne za izračun bilance podjetja.

2 STATUSNO PRAVNA OBLIKA PODJETJA S.P.

2.1 Splošne informacije

Oblika podjetja, ki jo poznamo pod nazivom »samostojni podjetnik« oziroma v skladu s spremembo Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD-1: Uradni list RS št. 65/2009) le še »podjetnik« (v nadaljevanju s.p.), je pravnoorganizacijska oblika za opravljanje pridobitne dejavnosti, ki marsikateremu začetniku na samostojni podjetniški poti predstavlja najbolj optimalno možnost, saj ni začetnega kapitala. Podjetnik je posamezna fizična oseba, ki samostojno nastopa na trgu in opravlja pridobitno dejavnost (Mercina, Samostojni podjetnik (s.p.), 2017).

Podjetja se medsebojno razlikujejo po firmi, ki je individualen znak vsakega podjetja in zajema ime in priimek podjetnika, oznako s.p., oznako dejavnosti, ki jo podjetnik opravlja in pa morebitne dodatne sestavine. Sedež podjetnika je kraj, kjer se dejavnost opravlja ali kraj, od koder se podjetje vodi ali pa kraj delovanja zastopnikov (prav tam).

Samostojni podjetnik se v poslovni register vpiše preko spletnega portala e-VEM ali na točkah VEM. Opravlja lahko vse gospodarske dejavnosti razen tistih, ki so zakonsko prepovedane. Ob vpisu v register podjetnik navede dejavnost, ki jo bo opravljal. Ker lahko podjetnik opravlja le dejavnosti, vpisane v register, se priporoča, da le ta navede širši spekter dejavnosti, ki bi jih lahko prav tako opravljal v sklopu primarnih dejavnosti. Izmed vseh navedenih dejavnosti je potrebno izbrati glavno, za katero se predvideva, da bo ustvarjala večinski delež prihodkov (prav tam).

S.p. lahko ustanovi fizična oseba, ki je dopolnila osemnajst let (razen izjemoma oseba, ki je dopolnila petnajst let in pridobila dovoljenje CSD za sklenitev zakonske zveze ali postala roditelj in s tem pridobila odločbo sodišča o popolni poslovni sposobnosti) in v zadnjih 12 mesecih ni bila na seznamu davčnih neplačnikov ali nepredlagateljev davčnih obračunov, ki nima deleža, višjega od 25% v gospodarski družbi, objavljeni na seznamu davčnih neplačnikov ali nepredlagateljev davčnih obračunov za zadnjih 12 mesecev, ki ji v zadnjih treh letih ni bila vsaj dvakrat izrečena pravnomočna odločba o globi Inšpektorata RS za delo ali FURS-a, ki ni bila pravnomočno obsojena na kazen zavora za dejanja iz 1. točke prvega odstavka 10.a člena ZGD-1 in pa ni bila z več kot 50% neposrednim deležem udeležena v kapitalu d.o.o., ki je bil v zadnjih 12 mesecih izbrisan iz sodnega registra brez likvidacije v skladu z Zakonom o

finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Urednik, 2017).

2.2 Ustanovitev in skladna zakonodaja

Ustanovitev podjetja s.p. poteka v treh korakih. Prvi korak je prijava v poslovni register Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPes), ki podjetnika vpiše v register. Za vpis podjetnik potrebuje svoje osebne podatke (ime, priimek, EMŠO, naslov bivanja in davčno številko), firmo (ime in priimek, označba s.p., dejavnost in dodatne sestavine), skrajšano firmo (vsaj ime in priimek ter oznako s.p.), poslovni naslov z overjeno izjavo lastnika objekta, če to ni sam in pa seznam dejavnosti podjetnika v skladu s Standardno klasifikacijo dejavnosti (SKD) (Urednik, 2017).

Izbira imena podjetja je zakonsko omejena glede uporabe imena Slovenija, kratic, grba in zastave, za uporabo imen samoupravnih lokalnih skupnosti in za uporabo imen zgodovinskih ter drugih znanih osebnosti. Zraven črk slovenske abecede se lahko v firmi uporabijo še črke Q, W, Y, X in pa ostale črke, če ustrezajo imenu samostojnega podjetnika ali pa registrirane blagovne znamke (prav tam).

Drugi korak pri ustanovitvi podjetja je prijava na Finančno upravo Republike Slovenije (FURS). Prijava za vpis v davčni register se lahko izvede hkrati z oddajo predloga za vpis v poslovni register ali pa najkasneje v osmih dneh po vpisu v Poslovni register Slovenije. Podatki, potrebni za vpis v davčni register, so podatki o podjetniku, o firmi, o osebi, ki vodi poslovne knjige, podatki o poslovnih enotah, številke poslovnih računov in kapitalske naložbe doma in v tujini, podatki o povezanih osebah, način ugotavljanja davčne osnove in pa višino prihodkov ter dohodkov, ki služi za določitev višine akontacije dohodnine. Tretji korak je prijava samostojnega podjetnika v socialna zavarovanja ZZZS (prav tam).

Zakonske določbe za pravnoorganizacijsko obliko podjetja s.p. so opredeljene v ZGD-1, od 71. člena do 75. člena. V 75. členu je zapisano, da mora podjetnik vsako spremembo podatkov, ki jih je navedel ob vpisu v Poslovni register Slovenije, na AJPes prijaviti v roku 15 dni po nastanku spremembe. Prenehanje opravljanja dejavnosti je potrebno prijaviti najmanj tri dni pred prenehanjem. AJPes podjetnika izbriše iz Poslovnega registra Slovenije ob statusnem preoblikovanju le tega v kapitalsko družbo, če podjetnik v dveh zaporednih poslovnih letih ne predloži letnega poročila, če je firma prijavljena na naslovu, ki ne obstaja, če na naslovu podjetnika ne poznajo ali podjetnik za uporabo naslova nima dovoljenja s strani lastnika. Izbris

se izvede tudi, če je podjetnik umrl (razen če dedič v roku treh mesecev po pravnomočnosti sklepa o dedovanju predloži izjavo o nadaljevanju podjetja), če je začel stečajni postopek proti podjetniku, če se podjetniku s pravnomočnim aktom prepove opravljati dejavnost, vpisano v Poslovni register Slovenije, če podjetnik ne opravlja prijavljene dejavnosti in pa če se podjetniku izreče pravnomočen akt za ukrep izгона tujca iz države ali pa če ta nima veljavnega enotnega dovoljenja (ZGD-1, 2009).

2.3 Obdavčitev

Za obdavčitev poslovnega subjekta podjetnika se uporablja Zakon o dohodnini (v nadaljevanju ZDoh-2; Uradni list RS, št. 13/2011). ZDoh-2 predpisuje obveznosti, način ugotavljanja davčne osnove, davčno stopnjo, olajšave in oprostitve. Predmet obdavčitve podjetnika je dohodek iz dejavnosti, ki ga podjetnik doseže z opravljanjem neodvisne samostojne dejavnosti, kot je na primer podjetniška, gozdarska, poklicna in kmetijska dejavnost. Dejavnost mora biti opravljana trajno in pa samostojno, kar pomeni, da zavezanec dejavnost opravlja v lastno korist in na lastno odgovornost, za kar jamči z vsem svojim premoženjem. Kot davčna osnova od dohodka iz dejavnosti služi dobiček, torej razlika med prihodki in odhodki povezanimi z opravljanjem dejavnosti. Zavezanci za dohodek iz dejavnosti so vsi zasebniki, davčna osnova pa se ugotavlja na enega od dveh načinov (Fortuna, 2022):

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov: davčna osnova je dobiček, ki se ugotovi iz davčno priznanih prihodkov z odštetimi davčno priznanimi odhodki, ki so bili ustvarjeni v koledarskem letu. Po določilih Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (v nadaljevanju ZDDPO-2) se za ugotavljanje dobička priznajo prihodki in odhodki v skladu z izkazom poslovnega izida in z računovodskimi standardi. Podjetnik mora najkasneje do 31. marca predložiti davčnemu organu obrazec davčnega obračuna akontacije dohodbine od dohodka iz dejavnosti. ZDoh-2 določa, da lahko zavezanci uveljavljajo davčne olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, za investicije, za zaposlovanje in zaposlovanje invalidov, za zavezanca invalida, za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, za donacije in za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Če davčno priznane odhodke presegajo prihodki, je ustvarjenja davčna izguba na osnovi katere lahko zavezanec zmanjšuje pozitivno davčno osnovo v prihodnjih letih,
- z upoštevanjem normiranih odhodkov: ta način lahko izberejo le podjetniki, katerih prihodki iz dejavnosti v davčnem letu ne presegajo 50 tisoč evrov, oziroma v nekaterih

primerih 100 tisoč evrov. Odhodki so določeni v pavšalu in znašajo 80 odstotkov davčno priznanih prihodkov. Davčna stopnja do določene meje prihodkov znaša 20 %. Tem zavezancem ni potrebno voditi poslovnih knjig ali sestaviti letnega poročila.

Ključne razlike med obema možnostma obdavčitve dobička so predstavljene v Tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Obdavčitev dobička s.p.

Obdavčitev dobička z davčnimi stopnjami iz dohodninske lestvice	Obdavčitev dobička s fiksno stopnjo 20% do določene meje prihodkov
• obvezno knjigovodstvo	• neobvezno knjigovodstvo
• vodenje evidence izdanih in prejetih računov ter drugih dokumentov, povezanih s poslom	• vodenje evidence izdanih računov
• računovodja ob koncu leta pripravi Izkaz poslovnega izida	• končni davek 20% se plača na razliko med prihodki minus 80% odhodkov
• če podjetnik dela z davčno izgubo, davka ne plača	• davčnih olajšav ne sme uveljavljati
• če so prihodki višji od odhodkov, se plača davek na dobiček v skladu z davčnimi stopnjami iz dohodninske lestvice	

Vir: (ZEUS, 2021)

Tabela 2.2. predstavlja dohodninsko lestvico za leto 2022.

Tabela 2.2: Dohodninska lestvica za leto 2022

Če znaša neto letna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
Nad	Do		
	8.755,00		16%
8.755,00	25.750,00	1.400,80	+ 26% nad 8.755,00
25.750,00	51.500,00	5.819,50	+ 33% nad 25.750,00
51.500,00	74.160,00	14.317,00	+ 39% nad 51.500,00
74.160,00		23.154,40	+ 45% nad 74.160,00

Vir: (ZEUS, 2021)

Podjetniki, ki ne izpolnjujejo pogojev za normiranca, morajo voditi poslovne knjige v skladu z ZGD-1 in s Slovenskim računovodskim standardom. Uporabijo lahko enostavno ali dvostavno

knjigovodstvo. Za dvostavno knjigovodstvo je potrebno več ekonomskega znanja kot za enostavno. Normiranci lahko vodijo le knjigo izdanih računov, v kateri vodijo vse izdane račune v poslovnem letu. Obdavčitev je nato odvisna od prihodkov v poslovnem letu in od obdobja zavarovanja podjetnika ali druge osebe za polni delovni čas (DATA d.o.o., 2022)

Podjetniki morajo finančnemu uradu plačati prispevke s.p. za socialno varnost. V skladu s 4. členom ZPSV morajo zavezanci, ki nimajo plač, do 20. dne v mesecu za pretekli mesec plačati naslednje prispevke (Borštnik B. , Koliko znašajo prispevki za s.p.?, 2022):

- za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje,
- za obvezno zdravstveno zavarovanje,
- za starševsko varstvo,
- za zaposlovanje od osnove, od katere se plačuje prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

Podjetnik, ki zaposluje delavce, mora obračunati in plačati prispevke za zaposlene v skladu z drugim odstavkom 335. člena Zakona o davčnem postopku (v nadaljevanju ZDavP-1; Uradni list RS; št. 21/06) (Borštnik B. , Koliko znašajo prispevki za s.p.?, 2022).

2.4 Prednosti in slabosti

V Tabeli 2.3. so predstavljene prednosti in slabosti, ki jih podjetniku prinaša pravnoorganizacijska oblika podjetja s.p.

Največja prednost s.p. je ta, da ni vložka za osnovni kapital, kar je tudi razlog, da se večina podjetnikov na začetku poslovne poti odloči za to pravnoorganizacijsko obliko. Slabost, ki bi jo izpostavili, je predvsem odgovornost z vsem svojim premoženjem, kar pomeni, da lahko podjetnik izgubi tudi lastne nepremičnine in vso premoženje.

Tabela 2.3: Prednosti in slabosti pravnoorganizacijske oblike s.p.

Prednosti	Slabosti
• ni vložka za osnovni kapital	• podjetnik odgovarja z vsem svojim premoženjem
• prosto razpolaganje z denarjem	• višji so dobički, večje je davčno breme
• hitra, enostavna, brezplačna ustanovitev	• neprimerno za skupno ustanovitev podjetja večih oseb

• nižji stroški administracije (sploh pri normirancih)	• nižja kredibilnost v pravnem prometu za razliko od drugih pravnoorganizacijskih oblik
• uveljavljanje svojih idej	• podjetnik si mora sam poiskati delo in zagotoviti prihodek
• fleksibilno upravljanje delovnega časa	• sam mora poskrbeti za dopuste, bolniške, socialno varnost
• fleksibilno plačilo	• sprejeti je potrebno tveganje slabe plačilne discipline strank
• uveljavljanje različnih stroškov pri dohodnini (pri obdavčitvi iz dohodninske lestvice)	• prihodki morajo biti dovolj visoki, da se pokrivajo prispevki in izplača neto plača

Vir: (Lutman, 2019) in (Mercina, Samostojni podjetnik (s.p.), 2017)

2.5 Poslovna tveganja

Samostojni podjetnik ima osebno odgovornost do poslovanja, kar pomeni, da za nastale obveznosti odgovarja z vsem svojim premoženjem. Poslovno tveganje pri pravnoorganizacijski obliki s.p. je večje od na primer družbe z omejeno odgovornostjo. Posle sklepa v svojem imenu in ne kot ločena entiteta, za svoje obveznosti ne odgovarja zgolj s premoženjem, ustvarjenim pri poslovanju, ampak tudi z vsem svojim osebnim premoženjem. V primerju negativnega poslovanja, podjetnik tvega izgubo svojega premoženja, nepremičnin in ostale lastnine (DATA d.o.o., 2022).

Tudi Setnikar poudarja, da je podjetnik fizična in ne pravna oseba, saj posle sklepa v svojem imenu in na svoj račun, zato se njegovo premoženje ne ločuje na osebno in poslovno. Odgovornost podjetnika je neomejena, s tem pa so visoka tudi tveganja (Setnikar, 2013).

Menimo, da je pravnoorganizacijska oblika podjetja s.p. smiselna do neke meje prihodkov, do katere je podjetnik še zmožen odgovarjati za morebitne nastale dolgove in izgube, brez da pri tem izgubi celotno lastno premoženje. Podjetnik mora sam presoditi, če je s.p. še vedno najbolj optimalna pravnoorganizacijska oblika za njegovo podjetje.

3 STATUSNO PRAVNA OBLIKA PODJETJA D.O.O.

3.1 Splošne informacije

D.o.o. je pravna oseba, kar pomeni da je samostojna nosilca pravic in obveznosti v pravnem prometu, za svoje obveznosti pa jamči le do višine lastnega premoženja, torej osnovnega kapitala. Osnovni kapital je sestavljen iz osnovnih vložkov družbenikov, na podlagi katerih le ti pridobijo lastniški delež (Mercina, Družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.), 2017).

Osnovni kapital družbe z omejeno odgovornostjo sestavljajo osnovni vložki družbenikov, ki svoj odstotni poslovni delež pridobijo glede na svoj osnovni vložek. Družbeniki za obveznosti družbe niso odgovorni z lastnim premoženjem. Družbo lahko ustanovi ena ali več in največ 50 fizičnih ali pravnih oseb. Družba se ustanovi s pogodbo, sklenjeno pri notarju, ki jo podpišejo vsi družbeniki, zajema pa imena, priimke in naslove družbenikov, firmo, sedež ter dejavnost družbe, navedbo osnovnega kapitala in deležev družbenikov, čas delovanja za družbe, ustanovljene za določen čas in morebitne obveznosti družbenikov do družbe ali družbe do družbenikov (SPOT, n.d.).

Osnovni kapital družbe mora znašati vsaj 7.500 evrov, medtem ko je minimalni vložek družbenika 50 evrov. Vložek je lahko denarni ali stvarni. Stvarni vložki so lahko premičnine ali nepremičnine, pravice, del podjetja in podobno. Za stvarne vložke je potrebno sestaviti poročilo o stvarnih vložkih (prav tam).

Druga možnost poslovanja je družba z omejeno odgovornostjo z enim družbenikom. Če družbo ustanavlja ena oseba, sprejme akt o ustanovitvi. Ta oseba družbo upravlja samostojno in odločitve vpisuje v knjigo sklepov. Le sklepi iz knjige imajo pravni učinek. Knjiga sklepov je lahko pisna, ki jo potrdi notar pred prvim vpisom, ali elektronska, ki jo vodi notarska zbornica (prav tam).

Družbeniki imenujejo direktorja ali več direktorjev, ki zastopajo družbo. Le ti sklepajo posle in družbo zastopajo v pravnem prometu. Poslovodne osebe imajo z družbo dve pravni razmerji. Prvo je statusnopravno razmerje, ki traja dokler oseba opravlja funkcijo direktorja, drugo pa je pogodbeno razmerje, ki opredeljuje pravice in obveznosti direktorjev. Statusnopravno razmerje temelji na družbeni pogodbi in na ZGD-1 (Mercina, Družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.), 2017).

3.2 Ustanovitev in zakonodaja

Ustanovitev d.o.o. se razlikuje glede na to, če je le ta enostavni ali zahtevni.

Za enostavni d.o.o. ustanovitev poteka preko VEM točke, preko spleta ali pa na kateri od fizičnih točk. Ustanovitev je hitra in brezplačna. Pred vložitvijo predloga se z nakazilom na bančni račun plača celoten vložek v minimalnem znesku 7.500,00 evrov. Na obrazcu VEM se sklene akt o ustanovitvi za enoosebno družbo ali pa družbena pogodba za večosebno družbo. Pri enoosebni družbi se ustanovitelj odloči, če bo knjigo sklepov vodil elektronsko ali fizično (Borštnik B. , Ustanovitev d.o.o., 2017).

Pri ustanovitvi kompleksnejše oblike, kjer je družbenikov več, njihova medsebojna razmerja pa so zapletena, je ustanovitev potrebno urediti notarsko. To je v primerih, ko v ustanovitev vstopata zakonca, ko je ustanovni kapital tudi v obliki stvarnih vložkov ali pa denarni vložek presega 7.500,00 evrov, ko se ustanavlja podružnica tujega podjetja ali pa ko se ustanavlja družba, ki bo organizirana kot družba z neomejeno odgovornostjo, komanditna družba, delniška družba, zavod ipd. (prav tam).

Podjetje mora določiti firmo, ki je sestavljena iz dejavnosti, kratice d.o.o. in dodatnih sestavin, ki družbo podrobneje označujejo. Firma ne sme vsebovati znakov in besed, ki niso v skladu z zakonom in moralo, ki posnemajo uradne znake ali zajemajo blagovne in storitvene znake drugih družb. Družba lahko sedež in poslovni naslov prijavi na naslovu stalnega ali pa začasnega prebivališča, na naslovu staršev ali prijateljev ali katerega drugega podjetja, v vsakem primeru pa je potrebno soglasje s strani lastnika (prav tam).

Za uspešno izveden postopek ustanovitve družbe je potrebno še (prav tam):

- pripraviti in overiti knjigo sklepov v primeru enoosebne družbe,
- v osmih dneh po vpisu v sodni register urediti prijavo za vpis v davčni register in pridobitev davčne številke, ki se dodeli zavezancu za davek,
- predložiti zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV, če podjetje pričakuje, da bo promet v naslednjih dvanajstih mesecih višji od 50 tisoč evrov.

Temeljni zakonodaji, ki definirata družbo z omejeno odgovornostjo, sta ZGD in ZDDPO, v Tabeli 3.1 pa naštevamo zakonodajo, ki jo mora podjetje poznati in v skladu z njo delovati.

Tabela 3.1: Zakonodaja

Zakonodaja pred registracijo podjetja	• Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) • Zakon o sodnem registru (ZSReg) • Zakon o poslovnem registru Slovenije (ZPRS-1) • Obrtni zakon (OZ) • Zakon o industrijski lastnini (ZIL-1) • Kazenski zakonik (KZ-1) • Zakon o odgovornosti pravnih oseb za kazniva dejanja (ZOPOKD)
Zakonodaja s področja trga dela, zaposlovanja in socialne varnosti	• Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) • Zakon o kolektivnih pogodbah (ZKolP) • Kolektivne pogodbe na ravni dejavnosti (KP) • Zakon o minimalni plači (ZMinP) • Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (ZPSDP) • Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti (ZEPDSV) • Zakon o varnosti in zdravju pri delu (ZVZD-1) • Zakon o urejanju trga dela (ZUTD) • Zakon o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno (ZPDZC-1) • Zakon o zaposlovanju, samozaposlovanju in delu tujcev (ZZSDT) • Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2) • Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (ZZVZZ) • Zakon o preprečevanju pranja denarja in financiranju terorizma (ZPPDFT-2)
Predpisi s področja poslovanja in pogodbenih razmerij	• Obligacijski zakonik (OZ) • Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (ZASP) • Zakon o varstvu osebnih podatkov (ZVOP-1) • Zakon o varstvu potrošnikov (ZVPot) • Zakon o varstvu potrošnikov pred nepoštenimi poslovnimi praksami (ZVPNPP) • Zakon o elektronskih komunikacijah (ZEKom-1) • Zakon o elektronskem poslovanju na trgu (ZEPT)

	• Zakon o elektronskem poslovanju in elektronskem podpisu (ZEPEP) • Zakon o plačilnem prometu (ZPlaP) • Zakon o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter arhivih (ZVDAGA) • Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP)
Predpisi z davčnega in finančnega področja	• Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2) • Zakon o davčnem potrjevanju računov (ZDAVPR) • Zakon o dohodnini (ZDoh-2) • Zakon o posebnem davku na določene prejemke (ZPDDP) • Zakon o prispevkih za socialno varnost (ZPSV) • Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) • Zakon o finančni upravi (ZFU)

Vir: (DATA d.o.o., 2022)

3.3 Obdavčitev

Ker je d.o.o. pravna oseba, je obdavčena z davkom od dohodkov pravnih oseb DDPO. Obdavčitev ureja ZDDPO-2. Če je d.o.o. rezident, torej ima v Sloveniji sedež ali naslov poslovanja, je obdavčen od vseh prihodkov, ne glede na to, kje ti nastanejo. Če d.o.o. ni rezident, mora plačati le DDPO od tistih prihodkov, ki izvirajo iz Slovenije (Mercina, Obdavčitev d.o.o., 2017).

Obdobje, za katerega se davek odmerja, je koledarsko leto, razen v izjemnih primerih, ko zavezanec davčnemu organu sporoči drugačno definirano poslovno leto, ki velja za vsaj tri naslednja leta. Davčna osnova se lahko ugotavlja glede na dejanske odhodke ali pa glede na normirane odhodke. Oba načina sta opisana v podpoglavjih (prav tam).

Davčna stopnja je fiksna in znaša 19%, razen za investicijske in pokojninske sklade ter zavarovalnice, ki izvajajo pokojninski načrt, za katere velja posebna davčna stopnja 0%. Zavezanec mora najkasneje v treh mesecih od zadnjega dne davčnega obdobja (običajno zadnji dan v koledarskem letu) oddati davčni obračun DDPO in plačati davek v 30 dneh od oddaje DDPO (prav tam).

3.3.1 Ugotavljanje davčne osnove glede na dejanske odhodke

Davčna osnova je razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki. K davčno priznanim prihodkom uvrščamo načeloma vse prihodke, razen prejetih dividend po pogojih iz 24. člena ZDDPO-2, ustvarjenih kapitalskih dobičkov do višine 50% v skladu z 25. členom ZDDO-2 in prihodkov iz opravljanja nepridobitne dejavnosti. K davčno priznanim odhodkom uvrščamo odhodke, potrebne za pridobivanje davčno priznanih prihodkov. Če so odhodki neskladni s poslovno prakso ali niso neposredno povezani z opravljanjem dejavnosti, niso davčno priznani. Davčno priznavanje odhodkov je natančneje določeno med 29. in 35. členov ZDDPO-2 (Mercina, Obdavčitev d.o.o., 2017).

Če davčno priznani prihodki presegajo davčno priznane odhodke, razlika oziroma dobiček predstavlja davčno osnovo. Davčno osnovo je mogoče zmanjševati z naslednjimi davčnimi olajšavami (prav tam):

- olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj,
- olajšava za zaposlovanje,
- olajšava za zaposlovanje invalidov,
- olajšava za investicije,
- olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju,
- olajšava za donacije,
- olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje.

Vse olajšave je potrebno podkrepiti s pripadajočo dokumentacijo.

V primeru, ko davčno priznani odhodki presegajo davčno priznane prihodke, je ustvarjena davčna izguba, s katero lahko zavezanec v naslednjih letih znižuje davčno osnovo do višine največ 50% davčne osnove tekočega leta. Zavezanec v naslednjem davčnem obdobju plačuje mesečne ali trimesečne akontacije DDPO na podlagi višine pozitivne davčne osnove prejšnjega davčnega obdobja, davek pa se v skladu z akontacijami poračuna ob oddaji naslednjega davčnega obračuna (doplača se razlika ali vrne preveč plačana akontacija) (prav tam).

Če si želi družbenik izplačati dobiček oziroma dividende, mora na podlagi ZDoh-2 dodatno plačati še dohodnino v višini 25% izplačanih dividend (prav tam).

3.3.2 Ugotavljanje davčne osnove glede na normirane odhodke

Davčno osnovo za d.o.o. je prav tako mogoče ugotavljati na podlagi normiranih odhodkov, ki znašajo 80% od davčno priznanih prihodkov, kar pomeni, da je davčna osnova 20% od davčno priznanih prihodov. Uveljavljanje dejanskih stroškov, davčne izgube in davčnih olajšav ni mogoče.

Ugotavljanje davčne osnove glede na normirane dohodke lahko uveljavljajo zavezanci, ki imajo računovodske prihodke nižje od 50.000,00 evrov oziroma nižje od 100.000,00 evrov, v primeru ko zavezanec izpolnjuje pogoj vključitve v obvezno socialno zavarovanje.

3.4 Prednosti in slabosti

Najpomembnejša prednost d.o.o. je, da družbeniki niso odgovorni za obveznosti družbe, odgovorna je le družba do višine ustanovnega kapitala. Naslednja prednost je možnost sklepanja pravnih poslov med družbo in njenimi družbeniki. Oblika d.o.o. omogoča večji ugled in zaupanje na trgu, kar pomeni, da bo podjetje lažje pridobivalo sredstva za investicije, posojila, kredite in pa med konkurenco delovalo bolj kredibilno. Ustanovitev družbe je hitra in enostavna (Mercina, Družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.), 2017).

Slabost oblike d.o.o. je v obveznem ustanovnem kapitalu, ki znaša minimalno 7.500,00 evrov, kar pomeni, da ni dovolj, da družbeniki zagotovijo zgolj sredstva za zagon poslovanja, ampak potrebujejo tudi ustanovni kapital. Naslednja slabost je izplačevanje dobička, ki je visoko obdavčeno in pa višji stroški poslovanja, ki izhajajo iz obveznega dvostavčnega računovodstva in vodenja poslovnih knjig (prav tam).

3.5 Primerjava pravnoorganizacijskih oblik s.p. in d.o.o.

Na podlagi zbranih informacij, v Tabeli 3.2 predstavljamo ključne razlike med pravnoorganizacijskima oblikama podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo.

Pri s.p. začetni kapital ni potreben, medtem ko je pri d.o.o. potreben osnovni kapital v višini vsaj 7.500,00 evrov. Podjetnik za obveznosti podjetja odgovarja z vsem svojim premoženjem, medtem ko družba odgovarja le s svojim premoženjem v višini osnovnega kapitala. Registracija obeh podjetij je hitra in enostavna. Obe podjetji delujeta po zakonodaji ZGD in SRS, medtem ko je s.p. obdavčen po ZDoh, d.o.o. pa po ZDDPO. Razlikujeta se tudi obdavčitev in izplačilo dobička (Podjetniški portal, 2019).

Tabela 3.2: Primerjava s.p. in d.o.o.

	Podjetnik s.p.	Družba z omejeno odgovornostjo
Status	Fizična oseba, ki opravlja pridobitno dejavnost	Pravna oseba
Začetni kapital	Ni potreben, potrebna so sredstva za zagon poslovanja	Najmanj 7.500 € ustanovnega kapitala in pa sredstva za zagon poslovanja
Odgovornost	Odgovarja z vsem svojim premoženjem	Odgovarja do višine ustanovnega kapitala s premoženjem družbe
Registracija	Hiter, brezplačen vpis na točki VEM	Za enostavni d.o.o. je vpis na točki VEM, zahtevni d.o.o. pa je potreben notar
Razpolaganje s sredstvi podjetja	Prosto razpolaganje in prelivanje denarja iz računa gospodinjstva na podjetje in obratno	Premoženje podjetja je ločeno od osebnega, zato podjetnik ne more prosto razpolagati
Zakonodaja	ZGD, SRS, ZDoh	ZGD, SRS, ZDDPO
Računovodstvo	Enostavno ali dvostavno knjigovodstvo, za normirance pa zgolj evidenca prihodkov	Dvostavno knjigovodstvo
Plača s prispevki	Prispevki glede na dobiček preteklega leta, plača ni posebej definirana (kar ostane)	Družba mu izplačuje plačo po pogodbi, sam plačuje prispevke od dohodka preteklega leta
Obdavčitev	Dohodninska lestvica in upoštevanje splošne olajšave za dohodnino ali 20% obdavčitev normiranca	Fiksna 19%
Izplačilo dobička	Dobiček je obdavčen v letni dohodnini	Obdavčitev s 25% davka
Pridobivanje zunanjih sredstev	Težje, saj je oblika manj verodostojna	Bolj verodostojna oblika

Vir: (Podjetniški portal, 2019)

Potreba po spremembi pravnoorganizacijske oblike iz s.p. v d.o.o. se povečuje z večanjem obsega prihodkov in dobička. Družbe z omejeno odgovornostjo so obdavčene s fiksno, 19% obdavčitvijo dobička, medtem ko je samostojni podjetnik obdavčen glede na višino dobička, obdavčitev pa znaša med 16 in 50 odstotkov. Za podjetnike z dobičkom, manjšim od 11 tisoč evrov, se podjetniku bolj splača obdavčitev, ki pritiče s.p.-ju, medtem ko bo pri višjih dobičkih s.p. plačal višji končni davek kot d.o.o. (Banka za podjetnike, 2018).

4 STATUSNA PREOBLIKOVANJA DRUŽB

V letu 2021 je AJPES zabeležil 183 preoblikovanj samostojnih podjetnikov v gospodarske družbe, od tega jih je bila tretjina iz predelovalne dejavnosti, petina iz gradbeništva, približno po 13 odstotkov pa se jih je ukvarjalo s trgovino, vzdrževanjem in popravilom motornih vozil ter strokovnimi, znanstvenimi in tehničnimi dejavnostmi (Zupan, 2022).

4.1 Zakonodaja

Pravna podlaga za preoblikovanje podjetja iz pravnoorganizacijske oblike s.p. v d.o.o. je določena v sedmem poglavju ZGD-1, kjer je opredeljeno statusno preoblikovanje podjetnika. S.p. se lahko preoblikuje s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo, ki se ustanovi zaradi prenosa podjetnikovega podjetja ali pa s prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo.

S takšnim prenosom se na družbo prenesejo podjetje, pravice in obveznosti podjetnika v zvezi s podjetjem. Družba prevzame tudi vsa pravna razmerja v zvezi s prenesenim podjetjem. Iz s.p. se lahko na družbo prenese celotno podjetje, lahko pa le del podjetja s.p. Če se prenese le del, na trgu ostaneta tako d.o.o. kot tudi s.p., pri čemer se premoženje podjetnika s.p. zmanjša za preneseni del njegovega podjetja (ZGD-1, 2009).

Pogoji za prenos podjetja na družbo z omejeno odgovornostjo so določeni v 668. členu ZGD-1, ki pravi, da mora podjetnik pisno sprejeti sklep o prenosu podjetja, v katerem navede firmo in sedež podjetnika, izjavo o prenosu podjetja in pa vrednost podjetja vključno s premoženjem, pravicami ter obveznostmi na dan obračuna prenosa (prav tam).

670. in 671. člen ZGD-1 sta najpomembnejša člena glede prenosa podjetja na novo družbo in pravita, da:

- mora podjetnik pri registrskem organu vložiti prijavo za vpis prenosa podjetja,
- mora podjetnik pred vložitvijo prijave objaviti namero prenosa,
- mora podjetnik ob predlogu za vpis priložiti sklep o prenosu podjetja vključno z listinami, ki jih je potrebno predložiti ob vpisu ustanovitve nove družbe v register,
- je potrebno ob vpisu v register vpisati, da je družba nastala s prenosom s.p.,
- v register se hkrati vpiše prenos podjetja in ustanovitev nove družbe,

- ob vpisu prenosa podjetje preide na novo družbo, medtem ko podjetnik postane deležnik nove družbe,
- registrski organ o prenosu obvesti AJPES, ta pa podjetnika izbriše iz Poslovnega registra Slovenije.

V 372. členu ZGD-1 je določeno, da če družba ne izpolni obveznosti, ki jih je prevzela od s.p. ob prenosu podjetja in vpisu v register, zanje z vsem svojim premoženjem odgovarja podjetnik. To pomeni, da dolgovi, ki jih je morebiti ustvaril s.p., niso kar izbrisani, ampak podjetnik še dalje odgovarja zanje v primeru, če jih družba ne poravna (prav tam).

4.2 Razlogi za preoblikovanje iz s.p. v d.o.o.

Zaradi enostavnosti pravnoorganizacijske oblike s.p., se večina podjetnikov odloči, da začne svojo dejavnost opravljati kot s.p. V tem primeru ni potreben osnovni kapital, za podjetja pa je ta oblika tudi davčno ugodnejša, ko je obseg poslovanja majhen. Podjetja se kasneje odločijo za preoblikovanje v d.o.o. zaradi širitve poslovanja in s tem višjih prihodkov, zaposlitve večjega števila zaposlenih, večjih poslovnih tveganj in odgovornosti, potrebe po sredstvih ali zaradi vključevanja novih partnerjev (Zupan, 2022).

Koristi, ki jih preoblikovanje podjetnikom prinaša, so (prav tam):

- **pravno nasledstvo:** ker se vse s poslovanjem povezane pravice in obveznosti prenesejo iz podjetnika na družbo, to pomeni, da se obstoječe pogodbe s strankami in dobavitelji ne rabijo spreminjati,
- **davčna obremenitev:** pri višjih dobičkih je davčna obremenitev za d.o.o. ugodnejša kot za s.p., kljub temu pa je izplačilo dobička za d.o.o. dodatno obdavčeno z dohodnino po 25 odstotni stopnji,
- **odgovornost:** ker s.p. odgovarja za podjetje z vsem svojim premoženjem, se s preoblikovanjem zaščiti lastno premoženje podjetnika, saj za obveznosti podjetja odgovarja le do višine osnovnega kapitala družbe s sredstvi družbe,
- **ugled:** ker ima d.o.o. večjo kredibilnost pri poslovanju, ta oblika pa je v različnih modifikacijah poznana tudi v tujini, to omogoča večji ugled na trgu dela in s tem boljšo konkurenčnost,

- **iskanje soinvestitorjev:** ker ima d.o.o. lahko največ 50 družbenikov (v izjemnih primerih tudi več), s.p. pa le ena fizična oseba, se lahko s preoblikovanjem v družbo vključijo novi partnerji,
- **možnost medsebojnega sklepanja poslov:** družbenik lahko kot fizična oseba sklepa posle z d.o.o., medtem ko s.p. ne more,
- **možnost upokojitve in vključitve naslednikov v družbo:** oseba ne more biti hkrati prejemnik pokojnine in samostojni podjetnik, je pa lahko družbenik in prejemnik pokojnine. V d.o.o. lahko družbenik zaposli svoje naslednike, medtem ko sam ostane del družbe.

4.3 Postopek preoblikovanja

Preoblikovanje se lahko izvede po postopku, opisanem v podpoglavju 4.1, velikokrat pa se zgodi, da podjetniki ustanovijo novo družbo in kasneje izvedejo pripojitev k obstoječi gospodarski družbi. ZGD-1 torej pravi, da se podjetnik lahko preoblikuje v d.o.o. na enega od naslednjih načinov (Križanec, n.d.):

- **s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo, ustanovljeno z namenom prenosa:** prenos se opravi na podlagi sklepa o preoblikovanju, družba pred tem ne obstaja, po prenosu pa se nanjo prenese celotna dejavnost vključno z vsemi sredstvi in obveznostmi,
- **s prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo na način pripojitve:** celotno podjetje se prenese na obstoječo družbo, pri čemer veljajo pravila ZGD-1 o pripojitvi družb.

Postopek poteka v treh fazah (Zupan, 2022):

- **aktivnosti pred preoblikovanjem:** potrebno je pripraviti računovodske izkaze na izbran presečni dan, izvesti revizijo podjetja, pripraviti akt o ustanovitvi nove družbe ali družbeno pogodbo, sprejeti sklep o prenosu podjetja na d.o.o. in ostale potrebne sklepe,
- **preoblikovanje in vpis v sodni register:** pri notarju je potrebno pripraviti dokumente, potrebne za izvedbo preoblikovanja, notar pa pripravi tudi predlog za vpis v sodni register, ki ga izvrši registrsko sodišče,
- **aktivnosti po preoblikovanju:** po vpisu je potrebno predložiti zadnji davčni obračun za s.p., opraviti registracijo za DDV, odjaviti in na novo prijaviti zaposlene, na Finančno upravo priglasiti preoblikovanje ipd.

Preoblikovanje podjetja povzroči tudi neke stroške, ki pa so odvisni od velikosti podjetja in kompleksnosti samega postopka preoblikovanja. Stroški zajemajo stroške odvetnika, revizorja in notarja, od leta 2019 pa slovenski podjetniški sklad omogoča povrnitev 60% stroškov v obliki voucherja (Križanec, n.d.).

5 KROVNA TEMA: »OKREVANJE GOSPODARSTVA«

V tem poglavju bomo predstavili pomen problematike, opisane v krovni temi z naslovom »Okrevanje gospodarstva« na izbrano podjetje in njegovo poslovanje.

5.1 Vpliv pandemije in ostalih nepričakovanih dogodkov na gospodarstvo

Pandemija COVID-19 je imela veliko gospodarsko škodo na praktično vsa gospodarstva po svetu, saj je samo v letu 2020 svetovni skupni bruto domači proizvod (BDP) upadel za 3,4%, kar v številkah pomeni več kot dva bilijona ameriških dolarjev izgube. Gospodarstvo si je v letu 2021 hitro opomoglo in ponovno doseglo pozitivno rast, vendar bilo kmalu spet postavljeno pred nove izzive, ki jih je prinesla vojna v Ukrajini, začeta februarja 2022 (Statista Research Department, 2022).

Ta situacija je bila pomembno opozorilo podjetjem, da morajo biti pripravljena na nepričakovane dogodke, ki lahko povzročijo omejitve poslovanja, nihanje ponudbe in povpraševanja ter nihanje cen materiala in surovin. Podjetja so se bila primorana soočiti s svojimi šibkimi točkami, hkrati pa dobila priložnost, da na podlagi izkušnje oblikujejo plan za hitro prilagajanje razmeram na trgu in pogojem poslovanja ter neprekinjeno poslovanje in krizno upravljanje.

5.2 Izzivi izbranega podjetja

Trenutno največji izziv izbranemu podjetju predstavlja nihanje cen pogonskih goriv.

Eden izmed ključnih razlogov za rast in nepredvideno nihanje cen pogonskih goriv je vojna v Ukrajini. Ukrepi, ki so preprečevali ruske naftne transakcije preko zahodnih bank, so vplivali na cene nafte po svetu že od prve polovice leta 2022 dalje (Menon, 2022).

Najstrožji ukrepi Evropske komisije proti Rusiji so bili sprejeti v decembru 2022, ko je v veljavo stopila prepoved uvoza 90 odstotkov ruske surove nafte v EU in cenovna kapica na rusko nafto. V preteklih letih so ruski naftni derivati predstavljali 30 odstotkov dobav nafte v EU, od začetka vojne pa se je uvozna količina zmanjšala iz 2,5 milijona sodov dnevno na 1,4 milijona sodov dnevno. Posledično je za pričakovati kratkoročno pomanjkanje nafte in zvišanje cene ter s tem dodatne inflacijske pritiske (Lončar, 2022).

Na dolgi rok se pričakuje, da bo EU našla nadomestne dobavitelje, kljub temu pa bodo podjetniki, neposredno odvisni od zalog in cen goriva, podvrženi izzivom in primorani iskati rešitve. Smiselno je, da se izbrano podjetje vnaprej pripravi in predvidi načrt neprekinjenega poslovanja.

5.3 Digitalizacija in avtomatizacija kot rešitev

Menimo, da je borza tovorov Timocom orodje, ki lahko izbranemu podjetju omogoči najboljše prilagajanje zahtevam trga. Informacijski sistem Timocom je za prevoznika velikega pomena, saj omogoča dostop do trga transportnih storitev, torej do baze ponudb in povpraševanja po prevozu in skladiščenju tovara. Uporabniki iz celotne Evrope lahko v bazi najdejo tovorna vozila, tovor in skladišča. Uporabnik lahko vnese svoja razpoložljiva vozila glede na relacije in glede na vrsto tovara, hkrati pa lahko stranke naročijo prevoz za svoj tovor.

S poglobljenim poznavanjem informacijskega sistema in dosledno uporabo bo podjetje vedno v široki bazi, kjer ga bodo lahko našli povpraševalci iz območja cele Evrope. Svoja vozila bi ob upadu povpraševanja za prevoze po in iz Slovenije ponudili na mednarodni trg, prostore na lokaciji podjetja pa bi ponujali za skladiščenje.

Na cene nafte podjetje ne more vplivati, lahko pa redno spremlja novice po svetu, dogajanje na borzah in predvideno nihanje cen goriv ter si ob predvidenih podražitvah ustvari zaloge goriva ali pa pravočasno skorigira cene prevozov.

6 ANALIZA Z VIDIKA DAVČNE ZAKONODAJE IN NAČRT PODJETJA S POMOČJO ANALIZ

6.1 Predstavitev podjetja

Podjetje, ki ga v diplomskem delu obravnavamo, je bilo ustanovljeno leta 2001 kot enoosebna družba. Podjetnik je preko posrednika F.A. Maik opravljal prevoze po Sloveniji. V letu 2013 se je podjetju ponudila priložnost razširitve dejavnosti, kar je vodilo v nakup treh dodatnih kamionov za prevoze po Evropi. Podjetje vodi direktor, ki komunicira s strankami in posredniki, organizira prevoze, skrbi za brezhibnost voznega parka in izvaja nadzor nad delom ter zaposlenimi. Direktor primarno deluje kot komercialist, čigar naloga je organizirati prevoz s čim manjšimi stroški z optimalno zapolnjenim vozilom, ki bo opravilo pot od mesta nakladanja do mesta razklada (Lastni vir).

Računovodstvo je zadolženo za knjiženje prejetih računov, osnovna sredstva, skrbi za prilive in odlive, obračunava DDV, plače zaposlenih in sestavlja letno poročilo. Podjetniku redno poroča o rezultatih podjetja in svetuje pri davčnih in finančnih zadevah (prav tam).

Vozniki so zadolženi za kakovostno, varno in ažurno dostavo tovara. Imeti morajo potni nalog, tahograf in vozniški izpit C ter E kategorije (prav tam).

Podjetje je trenutno organizirano kot s.p. z dvostavnim knjigovodstvom in obračunom davčne osnove glede na dejanske davčno priznane prihodke in odhodke.

6.2 Opis postopka preoblikovanja družbe

Podjetje bo preoblikovanje izvedlo na način prenosa podjetja na novo kapitalsko družbo. Tri mesece pred izvedbo preoblikovanja bo svoje poslovne partnerje, stranke in zaposlene obvestilo o nameri preoblikovanja pravnoorganizacijske oblike podjetja. Podjetje bo pripravilo sklep o prenosu podjetja z navedeno firmo in sedežem, izjavo o prenosu ter vrednostjo podjetja vključno s premoženjem, pravicami in obveznostmi. V sodelovanju z računovodstvom bo pripravilo računovodske izkaze na presečni dan. Za presečni dan bo izbralo zadnji dan v mesecu. Dokumentaciji se bo priložil akt o ustanovitvi družbe z navedbo, da je družba ustanovljena s prenosom podjetja podjetnika. Nato bo podjetje vložilo prijavo za vpis prenosa pri registrskem organu vključno z dokumenti, overjenimi pri notarju. Ob vpisu bo s.p. prenehal

obstajati, podjetnik pa bo prešel na d.o.o. Uraden izbris s.p.-ja bo izvršen, ko Ajpes sprejme sklep sodišča o prenosu podjetja.

Po preoblikovanju se bo podjetje prijavilo na javni poziv Slovenskega podjetniškega sklada z namenom povrnitve 60% stroškov, ki so nastali v povezavi s preoblikovanjem podjetja.

Ker se podjetje ukvarja s prevozništvom, je pomembno tudi, kaj se bo zgodilo z licencami Obrtne zbornice Slovenije. V skladu z Zakonom o prevozih v cestnem prometu je potrebno licence za opravljanje dejavnosti prevozov spremeniti, zato bo podjetje takoj po podpisu akta o preoblikovanju z notarskim zapisom in vsemi ostalimi potrebnimi dokumenti zaprosilo za spremembo licence. Enak postopek bo izveden tudi za spremembo licence Skupnosti za opravljanje prevozov v mednarodnem cestnem prometu (Križanec, n.d.)

6.3 Simulacija bilance stanja z vidika s.p. in vidika d.o.o.

V Tabeli 5.1. sta predstavljeni bilanci stanja na dan 31.12.2021 za obravnavano podjetje kot s.p. in kot d.o.o. Bilanci se razlikujeta v postavki A, kjer je za s.p. postavka podjetnikov kapital, ki znaša 62.006,51 € za leto 2021. Za d.o.o. je ta postavka kapital in vidimo lahko, da je celotno premoženje podjetja vloženo v osnovni kapital družbe d.o.o. Kapital podjetnika je tako spremenjen v osnovni kapital družbe d.o.o. Ob preoblikovanju ni potrebnih dodatnih sredstev, saj ima podjetnik kapital večji od zahtevanih 7.500,00 €. Ker bo podjetje nadaljevalo z enako dejavnostjo, obračun davka na dodano vrednost ni potreben.

Bilanca stanja na dan 31.12.2021			Podatki so v EUR s centi
	2021	2020	
	164.865,29	121.736,43	
SREDSTVA			
A. DOLGOROČNA SREDSTVA			
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	87.723,14	51.065,17	
1. Neopredmetena sredstva	0,00	0,00	
2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0,00	0,00	
II. Opredmetena osnovna sredstva	87.723,14	51.065,17	
III. Naložbene nepremičnine	0,00	0,00	
IV. Dolgoročne finančne naložbe	0,00	0,00	
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0,00	0,00	
2. Dolgoročna posojila	0,00	0,00	
V. Dolgoročne poslovne terjatve	0,00	0,00	

B.		
KRATKOROČNA SREDSTVA	74.208,39	61.925,73
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0,00	0,00
II. Zaloge	0,00	0,00
III. Kratkoročne finančne naložbe	0,00	0,00
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0,00	0,00
2. Kratkoročna posojila	0,00	0,00
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	74.208,39	61.875,40
V. Denarna sredstva	0,00	50,33
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.933,76	8.745,53
Zunajbilančna sredstva	0,00	0,00
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	164.865,29	121.736,43
A. PODJETNIKOV KAPITAL	62.006,51	55.682,11
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0,00	0,00
1. Rezervacije	0,00	0,00
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0,00	0,00
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	62.144,09	39.272,05
I. Dolgoročne finančne obveznosti	62.144,09	39.272,05
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0,00	0,00
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	40.714,69	26.782,27
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0,00	0,00
II. Kratkoročne finančne obveznosti	5.836,66	1.003,90
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	34.878,03	25.778,37

**D. KRATKOROČNE
PASIVNE ČASOVNE
RAZMEJITVE**
Zunajbilančne
obveznosti

0,00	0,00
0,00	0,00

Vir: (Lastni vir)

6.4 Simulacija izkaza poslovnega izida z vidika s.p. in d.o.o.

Tabela 5.2. prikazuje simulacijo poslovnega izida za izbrano podjetje z vidika s.p. in z vidika d.o.o. Razlike poslovnega izida bomo razložili v nadaljevanju.

Izkaz poslovnega izida v obdobju od
1.1. do 31.12.2021

Podatki so v
EUR s centi

	2021	2020
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	379.965,00	341.215,00
2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0,00	0,00
3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0,00	0,00
4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	828,25	0,00
5. Stroški blaga, materiala in storitev	291.010,60	248.100,86
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	149.464,60	110.708,61
b) Stroški storitev	141.546,00	137.392,25
6. Stroški dela	50.044,85	48.693,19
a) Stroški plač	39.140,56	36.093,14
b) Stroški pokojninskih zavarovanj	2.985,71	2.802,41
c) Stroški drugih socialnih zavarovanj	3.559,22	3.390,33
č) Drugi stroški dela	4.359,36	6.407,31
7. Odpisi vrednosti	21.795,30	30.244,32
a) Amortizacija	21.795,30	30.244,32
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0,00	0,00
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0,00	0,00
8. Drugi poslovni odhodki	5.466,21	5.552,66

9. Finančni prihodki iz deležev	0,00	0,00	
10. Finančni prihodki iz danih posojil	0,00	0,00	
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0,00	0,00	
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0,00	0,00	
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	1.905,82	2.571,58	
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0,00	0,00	
15. DRUGI PRIHODKI	554,03	4.129,24	
16. DRUGI ODHODKI	0,00	811,21	
17. Poslovni izid obračunskega obdobja (podjetnikov dohodek/negativni poslovni izid)	11.124,50	9.370,42	
18. POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	3,00	3,26	

Vir: (Lastni vir)

V Izkazu poslovnega izida za d.o.o. je razviden prenesen dobiček iz preteklega leta 2020 v višini 9.370,42 €. Naslednja razlika med d.o.o. in s.p. je izračunan davek iz dobička. Osnovo za izračun predstavlja razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki, zmanjšana za priznane davčne olajšave. V našem primeru so to olajšave za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 v znesku 7.069,38 €. Osnova za davek iz dobička tako znaša 4.151,86 €. Davek je obračunan po fiksni davčni stopnji 19%, kar pomeni, da bi morale podjetje glede na poslovanje v letu 2021, plačati 788,85 € davka iz dobička, če bi bilo pravnoorganizirano kot družba z omejeno odgovornostjo. Izračun davka iz dobička za podjetje, ki je pravnoorganizirano kot d.o.o. prikazuje Tabela 5.3. Ker je d.o.o. pravna oseba, je obdavčen na podlagi ZDDPO-2.

Tabela 5.1: Izračun davka iz dobička za d.o.o.

Čisti prihodki od prodaje	379.965,00	Stroški blaga, materiala in storitev	291.010,60
Drugi poslovni prihodki	828,25	Stroški dela	50.044,85
Drugi prihodki	554,03	Odpisi vrednosti	21.795,30
		Drugi poslovni odhodki	5.466,21
		Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.905,82
SKUPAJ DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI	381.347,28 €	SKUPAJ ODHODKI	370.222,78
		Davčno nepriznani odhodki (reprezentanca)	96,74 €
		SKUPAJ DAVČNO PRIZNANI ODHODKI	370.126,04 €
ČISTI POSLOVNI IZID	11.124,50 €		
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	11.221,24 €		
Olajšava za investicije	7.069,38 €		
Osnova za davek iz dobička	4.151,86 €		
Davčna stopnja	19%		
DAVEK IZ DOBIČKA	788,85 €		

Vir: (Lastni vir)

Podjetnik, organiziran kot s.p., lahko za leto 2021 na podlagi Zdoh-2 uveljavlja tudi splošno davčno olajšavo, ki mu dodatno zniža davčno osnovo. Te olajšave za d.o.o. ni mogoče uveljavljati, saj ima podjetnik možnost samozaposlitve. Splošna davčna olajšava znaša 3.500 evrov ali več, če skupni dobiček ne presega 13.316,83 evrov (DATA d.o.o., 2022).

Tabela 5.4. prikazuje izračun davka iz dobička za izbrano podjetje za leto 2021, če je podjetje pravnoorganizirano kot s.p. Od razlike med davčno priznanimi prihodki in odhodki, zmanjšanimi za olajšavo za investicijo, odštejemo še splošno olajšavo v višini 3.500,00 €, kar pomeni, da osnova za davek iz dobička znaša 651,86 €. Ker neto davčna osnova znaša manj

od 8.755,00, se obračuna 16% davka iz dobička glede na osnovo. V tem primeru davek iz dobička znaša 104,29 €. S.p. je fizična oseba, zato je obdavčen z dohodnino in se davek plačuje na podlagi ZDoh-2.

Tabela 5.2: Izračun davka iz dobička za s.p.

Čisti prihodki od prodaje	379.965,00	Stroški blaga, materiala in storitev	291.010,60
Drugi poslovni prihodki	828,25	Stroški dela	50.044,85
Drugi prihodki	554,03	Odpisi vrednosti	21.795,30
		Drugi poslovni odhodki	5.466,21
		Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.905,82
SKUPAJ DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI	381.347,28 €	SKUPAJ ODHODKI	370.222,78
		Davčno nepriznani odhodki (reprezentanca)	96,74 €
		SKUPAJ DAVČNO PRIZNANI ODHODKI	370.126,04 €
ČISTI POSLOVNI IZID	11.124,50 €		
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	11.221,24 €		
Olajšava za investicije	7.069,38 €		
Splošna olajšava	3.500 €		
Osnova za davek iz dobička	651,86 €		
Davčna stopnja	16% po dohodninski lestvici		
DAVEK IZ DOBIČKA	104,29 €		

Vir: (Lastni vir)

6.5 Primerjava in analiza rezultatov

Cilj podjetja je, da ustvarja čim višji dobiček s čim manjšimi izdatki, h katerim prištevamo tudi davke in prispevke. Ugotovili smo, da mora podjetje, če je pravnoorganizirano kot s.p., plačati

104,29 € davka iz dobička, saj se le ta obračuna na davčno osnovo 651,86 €, kar pomeni, da je dobiček obdavčen 16 odstotkov glede na dohodninsko lestvico. Davčno osnovo pri s.p. znižuje splošna olajšava, ki jo lahko podjetnik uveljavlja za razliko od d.o.o. in pa olajšava za investicije v višini 7.069,38 €.

Če je podjetje pravnoorganizirano kot d.o.o., znaša osnova za odmero davka iz dobička 4.151,86 €, davek pa je obračunan po fiksni davčni stopnji 19 odstotkov. To pomeni, da mora podjetje plačati 788,85 € davka. Osnova za davek iz dobička je poslovni izid, zmanjšan za olajšavo za investicije. Poslovni izid je razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki. Če si želi družbenik dobiček izplačati, mora po ZDoh-2 plačati dohodnino v višini 25% izplačanih dividend.

Podjetnik, organiziran kot s.p., je moral za leto 2021 plačati 5.081,71 evrov prispevkov za socialno varnost, ki jih družbenik ne plačuje, plačuje pa prispevke za socialno varnost v sklopu plače, ki si jo izplačuje v skladu s pogodbo o samozaposlitvi.

Ugotovili smo, da je pri trenutnem prometu in dobičku za podjetnika ugodneje, da je organiziran kot s.p., vendar je podjetnik zaradi nameravane širitve poslovanja, potrebe po pridobivanju sredstev za investicije, večje kredibilnosti na trgu in pa predvsem zaradi prenosa odgovornosti na družbo, kar je velika prednost ob tveganjih, ki jih velike investicije in širitev poslovanja prinašata. Da podjetnik ne odgovarja z vsem svojim premoženjem se je kot prednost izkazalo predvsem v časih pandemije koronavirusa in aktualne vojne v Ukrajini, ki sta pretresli gospodarstvo po svetu, vsak podjetnik pa je bil postavljen pred nove izzive in boj za obstoj.

6.6 Raziskovalna vprašanja in overovitev hipotez

Na podlagi raziskanih teoretičnih izhodišč in izvedene simulacije bilance stanja in izkaza poslovnega izida, bomo odgovorili na raziskovalna vprašanja in overili zastavljene hipoteze.

6.6.1 Raziskovalna vprašanja

RV1: »Kakšen je postopek preoblikovanja podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo z upoštevanjem zakonskih določb?

Po ZGD-1 lahko preoblikovanje podjetja iz s.p. v d.o.o. poteka na dva načina. Prvi način je s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo, ustanovljeno z namenom prenosa, kjer se prenos opravi na podlagi sklepa o preoblikovanju, družba pa pred tem ne obstaja. Po prenosu se iz

podjetnika na družbo prenese celotna dejavnost in premoženje z vsemi sredstvi in obveznostmi. Drugi način je s prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo na način pripojitve, kar pomeni, da se celotno podjetje prenese na obstoječo družbo v skladu s pravili ZGD-1 o pripojitvi družb. Najprej je potrebno opraviti aktivnosti pred preoblikovanjem, torej pripraviti računovodske izkaze na presečni dan, izvesti revizijo podjetja, pripraviti družbeno pogodbo in sprejeti sklep o prenosu podjetja ter ostale sklepe. Nato je pri notarju potrebno pripraviti dokumentacijo, potrebno za izvedbo preoblikovanja in predlog za vpis sodni register, ki ga izvrši registrsko sodišče. S tem je preoblikovanje opravljeno, kljub temu pa je potrebnih še nekaj aktivnosti. Po vpisu je potrebno predložiti zadnji davčni obračun za s.p., opraviti registracijo za DDV, odjaviti in na novo prijaviti zaposlene in na Finančno upravo javiti preoblikovanje.

RV2: »Kako izpeljati preoblikovanje podjetja iz oblike samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, da bo davčno ugodneje za zavezanca?«

Sam način preoblikovanja podjetja v d.o.o. ne vpliva na davek, saj bo podjetje ob odločitvi za preoblikovanje v vsakem primeru obdavčeno po fiksni stopnji 19%. Podjetje bi bilo ob upoštevanju enakih prihodkov in odhodkov kot d.o.o., glede na izveden izračun, v davčno slabšem položaju kot sedaj, ko je pravnoorganizirano kot s.p., saj zaradi nizkega dobička kot s.p. plačuje nižji davek. Kar se tiče samega postopka preoblikovanja, je za podjetje najenostavnejše, da preoblikovanje izvede na presečni dan, ki bo zadnji dan v mesecu ali v letu. Zaradi cilja po pridobitvi sredstev za investiranje in širitve poslovanja, je za podjetje najboljše, da v osnovni kapital prenese celoten kapital podjetnika. Da bo preoblikovanje za podjetje ugodnejše, bo le to vložilo prijavo na javni poziv Slovenskega podjetniškega sklada z namenom povrnitve 60% stroškov, ki so nastali v povezavi s preoblikovanjem podjetja.

RV3: »Ali je boljše ob preoblikovanju podjetja prenesti na osnovni kapital družbe celotno premoženje podjetja ali le 7.500 EUR, kot je predpisano z zakonom?«

Podjetnik je dolžan ob preoblikovanju podjetja prenesti celotno premoženje podjetja na novoustanovljeno družbo, pri čemer ni nujno, da celotno premoženje vloži v osnovni kapital družbe. Odloči se lahko, da na osnovni kapital prenese le zakonsko predpisan minimum v višini 7.500,00 evrov in preostale vrednosti razporedi na druge bilančne postavke (Mercina, Preoblikovanje iz s.p. v d.o.o., 2019). Ker pa osnovni kapital predstavlja sredstva namenjena poslovanju družbe in garanciji upnikov, je smiselno, da se nanj prenese celoten podjetnikov kapital. Z višjim osnovnim kapitalom podjetje vzbuja večje zaupanje upnikov, saj je to edino

zagotovilo za poplačilo njihovih terjatev, hkrati pa bo podjetje bolj kredibilno pri pridobivanju sredstev za investicije in pri širjenju poslovanja, torej iskanju novih poslov ter poslovnih partnerjev.

6.6.2 Hipoteze

Hipoteze, ki jih bomo vrednotili, so:

H1: Poslovanje, pri katerem podjetnik jamči z vsem svojim premoženjem, je zelo tvegano.

Da podjetnik za poslovanje podjetja jamči z vsem svojim premoženjem, je ena od pomembnejših slabosti pravnoorganizacijske oblike s.p. Podjetnik lahko predvsem ob širjenju poslovanja ali ob večjih investicijah, za katere je prejel posojila, tvega izgubo vsega svojega premoženja, vključno z nepremičninami, prihranki ipd. Posledično je v takšnih primerih za podjetnika bolje, če svoje podjetje preoblikuje v d.o.o., saj v tem primeru upnikom odgovarja le s premoženjem podjetja v višini osnovnih sredstev le tega. Prvo hipotezo potrjujemo, saj je takšno poslovanje v omenjenih primerih res zelo tvegano.

H2: Eden izmed razlogov za preoblikovanje s.p. v d.o.o. je tudi nameravan prenos dejavnosti na naslednike.

Drugo hipotezo prav tako potrjujemo, saj je nameravan prenos dejavnosti na naslednika eden od pogostih razlogov za preoblikovanje podjetja iz s.p. v d.o.o. Do prenosa iz tega razloga običajno pride, ko se podjetnik želi upokojiti, saj oseba ne more biti hkrati prejemnik pokojnine in samostojni podjetnik, lahko pa je prejemnik pokojnine in družbenik. V tem primeru je še vedno vključen v družbo, nasledniki pa prevzamejo izvršna mesta v družbi.

H3: V primeru vlaganj v osnovna sredstva z upoštevanjem davčnih olajšav bi družba z omejeno odgovornostjo dosegla višjo izplačilo dobička družbeniku kot ga doseže v obliki kot samostojni podjetnik.

Obravnavano podjetje že zdaj, ko je pravnoorganizirano kot s.p., uporablja določanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov, saj prihodki podjetja presegajo 50 tisoč evrov letno. To pomeni, da je podjetnik dolžan predložiti bilanco stanja in izkaz poslovnega izida do 31. marca za preteklo koledarsko leto. V skladu z ZDoh-2 lahko zavezanci uveljavljajo davčne olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, za investicije, za zaposlovanje in zaposlovanje invalidov, za zavezanca invalida, za izvajanje praktičnega dela v strokovnem

izobraževanju, za donacije in za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, kar je enako kot pri zavezancih, pravnoorganiziranih kot d.o.o. V našem primeru, ko je podjetje že kot s.p. davčni zavezanec, koriščenje navedenih olajšav nima vpliva na razlike med s.p. in d.o.o., kvečjemu splošna olajšava, ki jo lahko uveljavlja s.p., znižuje davčno osnovo in s tem davek s.p.-ja. Trenutno ima podjetje premajhen dobiček, da bi bila oblika d.o.o. davčno ugodnejša od oblike s.p., ker pa sta ključna razloga za preoblikovanje širitev poslovanja in pridobivanja sredstev iz financiranja, načrtujemo, da bo z rastjo podjetja tudi davek na dobiček vedno nižji. Hipotezo zavračamo, saj je izplačilo dobička v našem primeru v vsakem primeru ugodnejše za s.p., saj lahko uveljavlja splošno olajšavo, posledično pa je davek na dobiček nižji, hkrati pa lahko podjetnik s sredstvi prosto upravlja, medtem ko d.o.o. plača višji davek na višjo davčno osnovo, hkrati pa mora ob morebitnem izplačilu dobička družbeniku le ta plačati dodatnih 25% dohodnine glede na izplačane dividende.

- ***H4 (dodatna hipoteza, ki se nanaša na krovno temo »Okrevanje gospodarstva«): Digitalizacija v podjetju lahko prinese boljšo komunikacijo in avtomatizacijo procesov.***

Zaradi novih izzivov, ki sta jih v gospodarstvo prinesla pandemija koronavirusa in še vedno trajajoča vojna v Ukrajini, so podjetniki postavljeni v položaj, kjer morajo za obstanek na nestanovitnem trgu svoje podjetje okrepiti in preoblikovati tako, da se bodo kar se da hitro in prožno odzivala na stanje na trgu – tako na povpraševanje in zahteve strank kot tudi na okoliščine poslovanja, ki jih predpisujejo politični organi (npr. zaprtja in omejitve v času pandemije, višanje cen energentov kot posledica vojne v Ukrajini ipd.). V tej situaciji je pomembno, da podjetje spremlja aktualno dogajanje in predvidi morebitna drastična zvišanja cen pogonskih goriv ter pravočasno skorigira cene. Na nihanje povpraševanja se lahko pripravi z aktivnim vključevanjem v borzo tovorov Timocom, kjer bo na voljo za Transporte strankam po vsej Evropi, z uporabo te baze pa bo avtomatizirano tudi shranjevanje celotne evidence prevozov, ki jih je podjetje izvedlo. Četrto hipotezo potrjujemo, saj bo uporaba digitalnih orodij resnično izboljšala avtomatizacijo (vodenje evidence, kreiranje planov) in posledično tudi komunikacijo (avtomatizacija vodenja evidenc bo preprečila dileme med zaposlenimi in podjetjem s strankami) v podjetju.

7 SKLEP

Podjetniki se ob večanju obsega poslovanja, s tem pa tudi dobičkov, tveganj, z dokazovanjem kredibilnosti na trgu in z iskanjem virov financiranja, pogosto odločijo za preoblikovanje podjetja iz pravnoorganizacijske oblike s.p. v obliko d.o.o. Ob začetku karierne poti je najugodnejša možnost za začetek odprtje podjetja v obliki s.p. Ta oblika podjetja ne zahteva začetnega osnovnega kapitala, hkrati pa je ob manjšem poslovanju in nižjem dobičku tudi ugodnejše obdavčena. Ko se pojavi težnja po preoblikovanju v d.o.o., se podjetnik sprašuje, ali je to res najboljša možnost, kako se preoblikovanja lotiti, da bo za podjetje najugodnejše, hkrati pa v skladu z zakonskimi določbami.

Najpomembnejše razlike med pravnoorganizacijskima oblikama s.p. in d.o.o. so, da je s.p. fizična oseba, ki opravlja pridobitno dejavnost, medtem ko je d.o.o. pravna oseba. Pri ustanovitvi s.p. ustanovni kapital ni potreben, medtem ko mora osnovni kapital pri ustanovitvi d.o.o. znašati vsaj 7.500,00 evrov. Samostojni podjetnik za obveznosti podjetja odgovarja z vsem svojim premoženjem, medtem ko družba odgovarja s premoženjem družbe do višine ustanovnega kapitala. Obe podjetji je mogoče hitro in enostavno registrirani na točki VEM, le ob ustanovitvi zahtevnega d.o.o. so potrebne še notarske storitve. Pri podjetniku je razpolaganje s sredstvi podjetja prosto, možno je prelivanje na račun gospodinjstva z računa podjetja in obratno. Pri družbi je premoženje podjetja ločeno od osebnega premoženja, zato podjetnik z njim ne more prosto razpolagati. Zakonodaja, ki velja za obe vrsti podjetij je ZGD in SRS, medtem ko je s.p. obdavčen v skladu z ZDoh-2, d.o.o. pa v skladu z ZDDPO. Računovodstvo pri s.p. je lahko enostavno ali dvostavno, normiranci pa so dolžni voditi le evidenco prihodkov. Knjigovodstvo pri d.o.o.-ju mora biti obvezno dvostavno. Pri samostojnem podjetniku se prispevki plačajo glede na dobiček preteklega leta, njegova plača pa ni posebej definirana, razpolaga lahko s tem, kar ostane. Družbeniku, ki je v družbi zaposlen, družba izplačuje plačo po pogodbi, sam pa plačuje prispevke od dohodka preteklega leta. S.p. je obdavčen po dohodninski lestvici z upoštevanjem splošne olajšave za dohodnino ali pa s fiksno 20% obdavčitvijo za normiranca, ki ne preseže 50.000,00 evrov (oziroma v izjemnih primerih 100.000,00 evrov) letnega prihodka. Za d.o.o. je obdavčitev fiksna in znaša 19% od dobička, torej razlike med davčno priznanimi prihodki, zmanjšanimi za davčno priznane odhodke in priznane olajšave. Družba lažje pridobiva sredstva za investiranje, saj je oblika bolj verodostojna.

Podjetniki se za preoblikovanje odločajo iz večih razlogov. Ti so pravno nasledstvo, torej prenos pravic in odgovornosti na podjetje, na katerega prenos poteka, davčna obremenitev,

predvsem ob visokih dobičkih, ki so pri s.p.-ju visoko obdavčeni, odgovornost, saj s.p. za svoje obveznosti odgovarja z vsem svojim premoženjem, pri družbi pa je osebno premoženje družbenika zaščiteno in pa zaradi ugleda, saj ima d.o.o. višjo kredibilnost.

Preoblikovanje podjetja se lahko izvede na dva načina. Prvi je s prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo, ustanovljeno z namenom prenosa, kjer se prenos opravi na podlagi sklepa o preoblikovanju, družba pa pred tem ne obstaja. Ob prenosu se na družbo prenese celotna dejavnost podjetnika, vključno z vsemi sredstvi in obveznostmi. Drugi način je s prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo na način pripojitve. V tem primeru se celotno podjetje prenese na že obstoječo družbo v skladu s pravili ZGD-1.

Postopek preoblikovanja poteka v treh fazah. Pred samim preoblikovanjem je potrebno izbrati presečni dan, o nameri obvestiti zaposlene in poslovne partnerje ter pripraviti računovodske izkaze, akt o ustanovitvi nove družbe in sklep o prenosu podjetja na d.o.o. Ob vpisu v sodni register je potrebno pri notarju pripraviti potrebno dokumentacijo in predlog za vpis v sodni register, ki ga izvrši registrsko sodišče. Po vpisu je potrebno predložiti zadnji davčni obračun za s.p., opraviti registracijo za DDV, odjaviti in na novo prijaviti zaposlene ter na Finančno upravo priglasiti preoblikovanje podjetja.

Z raziskavo smo ugotovili, da mora podjetje, če je pravnoorganizirano kot s.p., plačati 104,29 € davka iz dobička, torej 16 odstotkov od davčne osnove, ki znaša 651,8 evra. Davčno osnovo pri s.p. znižuje splošna olajšava in pa olajšava za investicije. Podjetnik je moral za leto 2021 plačati še 5.081,71 evra prispevkov za socialno varnost, ki jih družbenik ne plača, saj plačuje prispevke za socialno varnost v sklopu plače, ki si jo izplačuje. Če je podjetje pravnoorganizirano kot d.o.o., plača davek po fiksni 19 odstotni stopnji na davčno osnovo 4.151,86 evra, kar pomeni 788,85 evra davka. Davčna osnova je poslovni izid, zmanjšan za olajšavo za investicijo. Poslovni izid je razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki. Naknadno, če si želi družbenik izplačati del dobička oziroma dividend, plača dohodnino v višini 25% izplačanih dividend. Ugotovili smo, da je za podjetnika trenutno davčno ugodnejša pravnoorganizacijska oblika s.p., vendar je zaradi nameravane širitve poslovanja, potrebe po sredstvih za investiranje in trenutnih tveganj, ki jih prinaša trenutna nestabilna gospodarska situacija, bolj optimalna oblika d.o.o.

Na podlagi izvedene raziskave in preučevanih teoretičnih izhodišč smo overili hipoteze. Prvo hipotezo, ki se je glasila H1: »Poslovanje, pri katerem podjetnik jamči z vsem svojim premoženjem, je zelo tvegano«, smo potrdili, saj podjetnik kot d.o.o. upnikom odgovarja zgolj

s premoženjem podjetja do višine osnovnih sredstev, kar je manj tvegano kot pri s.p., ko podjetnik odgovarja tudi s celotnim osebnim premoženjem. Druga hipoteza, H2: »Eden izmed razlogov za preoblikovanje s.p. v d.o.o. je tudi nameravan prenos dejavnosti na naslednike«, je bila prav tako potrjena. Ugotovili smo, da je to pogost razlog za preoblikovanje, saj podjetnik ne more biti hkrati prejemnik pokojnine in samostojni podjetnik, medtem ko je lahko prejemnik pokojnine in družbenik v podjetju. Tretja hipoteza, ki smo jo želeli overiti, je bila H3: »V primeru vlaganj v osnovna sredstva z upoštevanjem davčnih olajšav bi družba z omejeno odgovornostjo dosegla višjo izplačilo dobička družbeniku kot ga doseže v obliki kot samostojni podjetnik«. Ugotovili smo, da hipoteza ne drži, saj lahko s.p. uveljavlja splošno olajšavo in plača nižji davek na dobiček, hkrati pa lahko s sredstvi podjetja prosto upravlja, medtem ko bi kot d.o.o. plačal višji davek na višjo davčno osnovo, ob morebitnem izplačilu dobička družbeniku pa plačati še dodatnih 25% dohodnine. Četrta hipoteza se je nanašala na krovno temo Okrevanje gospodarstva in se je glasila H4: »Digitalizacija v podjetju lahko prinese boljšo komunikacijo in avtomatizacijo procesov«. Hipotezo smo potrdili, saj bo uporaba digitalnih orodij v podjetju resnično izboljšala avtomatizacijo in tudi komunikacijo v podjetju.

8 BIBLIOGRAFIJA

- Banka za podjetnike. (5. januar 2018). *Dilema: s.p. ali d.o.o., vsak ima svoje prednosti, a tudi slabosti*. Pridobljeno iz <https://bankazapodjetnike.si/novice/podjetniske-finance/prednosti-slabosti-sp-ali-doo/>
- Borštnik, B. (2017). *Razlike med s.p. in d.o.o.* Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/razlike-med-s.p.-in-d.o.o>
- Borštnik, B. (10. april 2017). *Ustanovitev d.o.o.* Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/ustanovitev-podjetja/ustanovitev-d.o.o>
- Borštnik, B. (17. julij 2022). *Koliko znašajo prispevki za s.p.?* Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/prispevki-za-samostojne-podjetnike-za-socialno-varnost>
- DATA d.o.o. (16. marec 2022). *Davčne olajšave pri s.p. - kaj lahko uveljavljate za 2021?* Pridobljeno iz <https://data.si/blog/davcne-olajsave-pri-s-p/>
- DATA d.o.o. (24. avgust 2022). *Obdavčitev sp – pred ustanovitvijo je treba vedeti, kako!* Pridobljeno iz <https://data.si/blog/obdavcitev-sp/>
- DATA d.o.o. (31. januar 2022). *Odgovornost samostojnega podjetnika - kaj morate vedeti?* Pridobljeno iz <https://data.si/blog/odgovornost-samostojnega-podjetnika/>
- DATA d.o.o. (14. april 2022). *Zakonodaja za podjetnike*. Pridobljeno iz <https://data.si/blog/zakonodaja-za-podjetnike/>
- Fortuna, M. (3. avgust 2022). *Obdavčitev s.p.* Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/obdavcitev-s.p>
- Križanec. (n.d.). *Preoblikovanje s.p. v d.o.o.* Pridobljeno iz <https://www.odvetnik-krizanec.si/preoblikovanje-s-p-v-d-o-o/>
- Lončar, A. (4. december 2022). *9 vprašanj in odgovorov o embargu na rusko nafto, ki je začel veljati danes*. Pridobljeno iz <https://n1info.si/gospodarstvo/9-vprasanj-in-odgovorov-o-embargu-na-rusko-nafto-ki-velja-od-jutri/>
- Lutman. (14. oktober 2019). *Samozaposlitev: prednosti in slabosti*. Pridobljeno iz <https://www.lutman.si/samozaposlitev-prednosti-in-slabosti>

- Menon, S. (9. maj 2022). *War and gas: What Russia's war on Ukraine means for energy prices and the climate*. Pridobljeno iz <https://www.edf.org/article/war-ukraine-driving-gas-prices>
- Mercina, J. (25. julij 2017). *Družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.)*. Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/ustanovitev-podjetja/katero-obliko-podjetja-izbrati/druzba-z-omejeno-odgovornostjo-d-o-o>
- Mercina, J. (1. januar 2017). *Obdavčitev d.o.o.* Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/obdavcitev-d.o.o>
- Mercina, J. (26. julij 2017). *Samostojni podjetnik (s.p.)*. Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/ustanovitev-podjetja/katero-obliko-podjetja-izbrati/samostojni-podjetnik-s.p>
- Mercina, J. (1. januar 2019). *Preoblikovanje iz s.p. v d.o.o.* Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/preoblikovanje-iz-s-p-v-d-o-o>
- Podjetniški portal. (december 2019). *Ustanovitev podjetja, različne pravne oblike in vzpostavitev pravega tima*. Pridobljeno iz https://www.podjetniski-portal.si/uploads/gradiva/spot/poglavje_7_ustanovitev_podjetja_razlicne_pravne_oblike_in_vzpostavitev_pravega_tima.pdf
- Setnikar, N. (17. april 2013). *Odgovornost samostojnega podjetnika*. Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/novice-in-dogodki/novice/odgovornost-samostojnega-podjetnika>
- SPOT. (n.d.). *Družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.)*. Pridobljeno iz <https://spot.gov.si/sl teme/druzba-z-omejeno-odgovornostjo/>
- Statista Research Department. (13. september 2022). *Impact of the coronavirus pandemic on the global economy - Statistics & Facts*. Pridobljeno iz <https://www.statista.com/topics/6139/covid-19-impact-on-the-global-economy/>
- Urednik. (5. avgust 2017). *Mladi podjetnik*. Pridobljeno iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/ustanovitev-podjetja/ustanovitev-s.p>

ZEUS, D. i. (16. september 2021). *Obdavčitev s.p. in dohodninska lestvica 2022*. Pridobljeno iz <https://www.racunovodski-servis-zeus.si/nedefinirano/obdavcitev-s-p-in-dohodninska-lestvica-2022/>

ZGD-1, Z. o. (2009). *Uradni list RS, št. 65/09*. Pridobljeno iz <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4291>

Zupan, Š. (17. maj 2022). *Kaj vse je treba vedeti ob preoblikovanju s.p. v d.o.o.?* Pridobljeno iz <https://cekin.si/podjetnistvo/nasveti-za-podjetnike/sprememba-iz-sp-v-doo.html?fbclid=IwAR3dXWwHa4vKJRim-5vSbfTU-zo2srMniZEbxyRbhjpKL7frpTmtB5Hak0s>