





SLOVENSKA POSLOVNA TOČKA

Prijava davčnih podatkov (vpis dejavnosti v davčni register in ugotavljanje davčne osnove) za samostojne podjetnike











SLOVENSKA POSLOVNA TOČKA

Zgodovina dokumenta

Avtor	Opis sprememb
FURS	Dopolnitev dokumenta
MJU	Ureditev dokumenta
FURS	Dopolnitev dokumenta
FURS	Dopolnitev dokumenta
	Avtor FURS MJU FURS FURS





S P

Kazalo vsebine

1	Splc	ošno .		5
	1.1.	Vpis	s dejavnosti v davčni register	5
	1.2.	Nač	in ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti	6
	1.3.	Vpla	ačevanje akontacije in obrokov	7
2	Prav	/ne p	odlage	8
3.	Kako	o do c	obrazca?	8
4	Nav	odila	po korakih	. 11
	4.1.	Osn	ovni podatki (1. korak)	. 11
	4.2. korak)	Pod	atki o poslovnih in drugih prostorih, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti (2.	. 12
	4.2.	1.	Zemljišče: Podatki o zemljišču	. 13
	4.2.	2.	Stavba: Podatki o stavbi: Naslov stavbe	. 13
	4.3.	Rač	uni v tujini (3. korak)	. 15
	4.4.	Pov	ezane osebe in osebe, ki vodijo knjige (4. korak)	. 16
	4.4.	1.	Povezane osebe	. 16
	4.4.	2.	Oseba, ki vodi poslovne knjige	. 18
	4.4.	3.	Dan v mesecu za izplačilo plač	. 19
	4.5.	Ugo	tavljanje davčne osnove (5. korak)	. 19
	4.5. odh	1. odko	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih v	. 20
	4.5. odh	2. odko	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normirani v	h . 21
	4.6.	Ako	ntacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti (6. korak)	. 22
	4.6. deja	1. Ivnos	Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem ti – Dejanski	. 22
	4.6.	2.	Prijava na obračun prispevkov za socialno varnost	. 24
	4.6.	3.	Davčni obračun dohodnine od dohodka iz dejavnosti – Normirani	. 25
	4.6.4	4.	Prijava na obračun prispevkov za socialno varnost	. 30
	4.7.	Pre	gled podatkov (7. korak)	. 30







Kazalo slik

Slika 1: Primer izpolnjenega UPN obrazca	7
Slika 2: Prijava v portal SPOT	8
Slika 3: Vpis gesla	9
Slika 4: Delo s poslovnim subjektom	9
Slika 5: Izbor postopka za oddajo davčnih podatkov za s.p	10
Slika 6: Oddaja davčnih podatkov za s.p	11
Slika 7: Dodajanje poslovnega prostora	12
Slika 8: Izbor podatkov o zemljišču iz šifranta GURS	13
Slika 9: Vnos naslova stavbe	14
Slika 10: Gumb za dodajanje novega računa v tujini	15
Slika 11: Vnos novega računa v tujini	15
Slika 12: Gumb za dodajanje nove povezane osebe	16
Slika 13: Dodajanje/spreminjanje povezane osebe	17
Slika 14: Dodajanje nove osebe, ki vodi poslovne knjige	18
Slika 15: Dodajanje/spreminjanje osebe, ki vodi poslovne knjige	18
Slika 16: Vpis dneva izplačila plač	19
Slika 17: Izbira načina ugotavljanja davčne osnove	20
Slika 18: Izbira načina vodenja in lokacije poslovnih knjig	20
Slika 19: Vnos lokacije hrambe poslovnih knjig	21
Slika 20: Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov	21
Slika 21: Izračun predvidene davčne osnove, akontacije in obroka akontacije z upošteva	njem
dejanskih odhodkov	22
Slika 22: Izbor vrste obveznega zavarovanja pri dejanskem obračunu akontacije	24
Slika 23: Priglasitev davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov	25
Slika 24: Izračun predvidene davčne osnove, akontacije in obroka akontacije z upošteva	njem
normiranih odhodkov	
Slika 25: Izbor vrste obveznega zavarovanja	30
Slika 26: Oddaja davčnih podatkov za samostojnega podjetnika	30
Slika 27: Elektronsko podpisovanje dokumenta	31





1. Splošno

1.1. Vpis dejavnosti v davčni register

Davčni register je register, v katerem so vpisani vsi zavezanci za davek, med njimi je tudi skupina fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost, del te skupine pa so tudi samostojni podjetniki. Samostojni podjetnik je fizična oseba, ki na trgu opravlja pridobitno dejavnost. Samostojnemu podjetniku ob vpisu dejavnosti v davčni register Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS) ne dodeli nove davčne številke, ampak v zvezi z opravljanjem dejavnosti uporablja davčno številko, ki mu je bila dodeljena kot fizični osebi.

Samostojni podjetnik, ki je subjekt vpisa v Poslovni register Slovenije (v nadaljevanju: PRS), se vpiše v davčni register po uradni dolžnosti. Vpis izvede FURS na podlagi podatkov iz PRS.

Ne glede na to določilo Zakona o finančni upravi pa mora samostojni podjetnik posameznik najkasneje v osmih dneh po vpisu v PRS sporočiti FURS podatke o:

- številu in lokaciji poslovnih prostorov, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti in pridobivanje prihodkov;
- poslovnih enotah v tujini;
- kapitalskih naložbah doma in v tujini;
- številkah računov v tujini;
- povezanih osebah;
- osebi, ki vodi poslovne knjige;
- dnevu v mesecu za izplačilo plač;
- odločitev oziroma priglasitev ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Te podatke ima samostojni podjetnik možnost oddati že na vstopni točki VEM hkrati s prijavo za vpis v PRS. Več informacij o vpisu samostojnega podjetnika v davčni register se nahaja na spletni strani FURS, na naslovu:

- <u>http://www.fu.gov.si/davki in druge_dajatve/poslovanje_z_nami/vpis_v_davcni_register_in_davc_na_stevilka/</u> in
- eDavki Prijava za vpis dejavnosti fizične osebe v davčni register (durs.si).





1.2. Način ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti

Samostojni podjetnik, ki začne z opravljanjem dejavnosti, postane zavezanec za dohodek iz dejavnosti. Davčna osnova od dohodka iz dejavnosti se ugotavlja na enega izmed naslednjih načinov:

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov (Dejanski) ali
- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (Normirani).

Samostojni podjetnik, ki se odloči, da bo davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavljal na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, napove podatke o predvidenih prihodkih in odhodkih, ki jih bo dosegel do konca leta, v katerem je začel opravljati dejavnost.

Na podlagi teh podatkov se izračuna davčna osnova (tj. razlika med prihodki in odhodki), ter določi višina obrokov predhodne akontacije. Predhodna akontacija se plačuje v mesečnih obrokih, če znesek predhodne akontacije presega 400 evrov ali v trimesečnih obrokih, če je znesek predhodne akontacije manjši ali enak 400 evrov.

Samostojni podjetnik, ki začne z opravljanjem dejavnosti, lahko ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, če izpolnjuje pogoje za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki so določeni v 48. členu zakona, ki ureja dohodnino. Pri ugotavljanju davčne osnove se normirani odhodki upoštevajo v višini 80% prihodkov oz. v absolutni maksimalni višini normiranih odhodkov.

Več informacij o ugotavljanju davčne osnove od dohodka iz dejavnosti se nahaja na spletni strani FURS na naslovu:

<u>http://www.fu.gov.si/davki in druge_dajatve/podrocja/dohodnina/dohodnina_dohodek_iz_dejav_nosti/.</u>





1.3. Vplačevanje akontacije in obrokov

Obroki akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti. Mesečna obdobja so enaka koledarskemu mesecu, trimesečna obdobja pa koledarskemu četrtletju, in sicer 1. 1. – 31. 3., 1. 4. – 30. 6., 1. 7. – 30. 9. in 1. 10. – 31. 12. tekočega leta. Obroki se nakazujejo na:

- prehodni davčni podračun proračun države, akontacija dohodnine: SI56 011008881000030,
- s sklicem na številko odobritve (referenca): SI19 DŠ-40002.

Primer izpolnjenega UPN obrazca:

live platesk	UPN QR - potrdilo	Kinda QR		IBAN placeika		Pal	og Dvo
IME IN P HIŠI	RIIMEK ali NAZIV, ULICA, NA ŠTEVILKA IN KRAJ			Referenca plačnika		eni dani 💈	
Namen in o	e placita			inve, ulica in kraj plačnika	and the second second		
PLAC	ILO MESECNEGA OBROKA			IME IN PRIIMEK	Ali NAZIV, ULICA I KA IN KRAJ	N HISNA STEVILK	•
EUR	72,73			Znesek		Datum platite	Mujing
	renca prejemnika			EUR	72,73	10. 3. 2021	
SI560 BSLJ SI19 v	11008881000030 SI2X raša davčna številka-40002	TAXS	PLAČILO M	ESEČNEGA OBROKA	AKONTACIJE DO		
		SI56011	1008881000030	나는 것, 것을 다 나는 것 같아.		HEKI Germani III	UPN QR
GREG	ORČIČEVA UL. 20, 1000 LJ.	SI19	vaša davčna	a številka-40002			
		PDP-PR 1000 LJ	ORAČUN DRŽA UBLJANA	VE, GREGORČIČEVA I	ULICA 20,		
						Porton platolica or	auto-april bigt

Slika 1: Primer izpolnjenega UPN obrazca





SLOVENSKA POSLOVNA TOČKA

2. Pravne podlage

- Zakon o finančni upravi (ZFU)
- Pravilnik o vodenju in vzdrževanju davčnega registra
- <u>Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2)</u>
- Zakon o dohodnini (ZDoh-2)

3. Kako do obrazca?

V spletno aplikacijo SPOT za samostojne podjetnike (v nadaljevanju: s.p.) se prijavite na podlagi svojega kvalificiranega digitalnega potrdila in gesla, in sicer, tako da:

Na spletni strani: <u>http://spot.gov.si/</u>Prijava.

REPUBLIKA SLOVENIJA				Prijava		
S P O T SLOVENSKA POSLOVNA TOČKA						
🔅 POSLOVANJE 🔀 DEJAVNOSTI IN POKLICI 💲	PORTAL IN TOČKE SPOT	e-Postopki in Storitve	POMOČ IN PODPORA	🖨 МОЈ ЅРОТ		
Portal SPOT - e-postopki	Portal SPOT - e-postopki in storitve					
Prijavite se v Portal SPOT vam omogoča e-poslov	portal SPOT ranje z državo. V portal se priji	avite s	> Portal in točke SPOT	PA		
kvalificiranim digitalnim potrdilom. V Prijava s certifikatom	eč informacij <u>o prijavi na port</u> SI-PASS prijav	va	Enothi kontakthi center državni Telefon: 080 2002 (ponedeljek-p Telefon: 080 2002	ruprave etek: 8.00-22.00		
			ekc@gov.si			

Slika 2: Prijava v portal SPOT

Če za vpis v sistem uporabljate dodatno varnostno preverjanje, je potrebno vpisati geslo, ki velja za certifikat.

V naslednjem koraku prijave se odpre novo okno, v katerega vpišete geslo, ki ste ga določili ob prvi prijavi.





NSKA

Prijava državljana

```
Pozdravljeni, Ana Novak!
```

Vnesite geslo, ki ste ga določili ob prvi prijavi na portal.

Geslo		
Pošlji		
Pozabil sem geslo		



Odpre se vam Vstopna stran za državljane portala SPOT. Vpišete davčno številko fizične osebe, ki bo opravljala dejavnost kot s.p.

Delo s poslovnim subjektom

Postopke lahko opravljate za subjekte, pri katerih ste registrirani kot odgovorna oseba ali pa ste za delo s subjektom pooblaščeni.

Vpišite davčno številko s.p. 🕖	Zadnji	a uspešna iskanja	Pooblastila
Že imate s.p.? Vaša davčna številka je	D	matična št. / davčna št. / SPOT st. reg.	poslovni subjekt / postopek
Vpisite iu-mestno maticno stevilko	×	MŜ <u>7301065000</u>	
ISCI	×	MŠ <u>5554195000</u>	
Vpišite SPOT številko ற	×	MŠ <u>5000823000</u>	
ISCI			



Sistem SPOT preveri v PRS, ali je fizična oseba s takšno davčno številko že vpisana kot s.p. Če je fizična oseba že vpisana, spletna aplikacija SPOT ne ponudi možnosti novega vpisa v PRS (prijava za vpis samostojnega podjetnika), temveč so na voljo ostale možnosti, npr. sprememba podatkov, izbris podjetnika, prijava davčnih podatkov, prijava v obvezna socialna zavarovanja...

Če ste oddali vlogo za vpis v PRS in še niste prejeli sklepa o vpisu, lahko oddate davčne podatke, vendar le-ti še ne bodo poslani na FURS. Sistem SPOT bo čakal na sklep AJPES o vpisu s.p. v PRS in ko ga bo prejel, bo posredoval davčne podatke na FURS.







Prikažejo se vam možni postopki za vaš s.p.. Izberete postopek Oddaja davčnih podatkov za samostojnega podjetnika.

Povezani postopki

FURS

- Zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV (DDV-P2) Portal omogoča pošiljanje davčnih podatkov za potrebe izdaje identifikacijske številke za DDV na Finančno upravo RS ob registraciji podjetnika.
- Oddaja davčnih podatkov za samostojnega podjetnika
 Postopek se lahko opravlja le za samostojne podjetnike, ustanovljene preko portala SPOT. Odda se lahko le enkrat, in sicer v osmih dneh po vpisu v PRS.

Slika 5: Izbor postopka za oddajo davčnih podatkov za s.p.





4. Navodila po korakih

4.1. Osnovni podatki (1. korak)

ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak računi v tujini	 korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige 	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	7. korak predogled podatkov
POT številka <mark>še ni d</mark>	oločena					
Osnovni poda	itki					
Identifikacijsk	i in drugi podatk	ci				
lme podjetnika Priimek podjetni Davčna številka	ika	Janez NOVAK				
Firma						
Firma Skrajšana firma		Test vpis SP				
Poslovni naslo	V					
Država Ulica Hišna številka Naselje Občina Poštna številka Pošta		Slovenija Tržaška cesta 118 Ljubljana-Vič Ljubljana 1001 Ljubljana				

Slika 6: Oddaja davčnih podatkov za s.p.

Podatki, ki so navedeni v sklopu Osnovni podatki, se samodejno izpolnijo iz predloga za vpis v PRS, zato jih ni treba ponovno vpisati v skupni obrazec »Davčni podatki«.

V spodnjem desnem kotu vlogo lahko shranite, zatem kliknete gumb Naprej.

-





4.2. Podatki o poslovnih in drugih prostorih, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti (2. korak)

Če za opravljanje svoje dejavnosti in pridobivanje prihodkov ne boste uporabljali le poslovnega prostora, ki je na naslovu, ki ste ga prijavili kot sedež, je potrebno v skupnem obrazcu »Davčni podatki« vpisati podatke o številu in lokacijah teh poslovnih prostorov.

Za opravljanje svoje dejavnosti in pridobivanje prihodkov s.p. lahko uporablja poslovni prostor, ki je zemljišče, ali poslovni prostor, ki je stavba. Poslovni prostor (če ni enak kot poslovni naslov) dodate s klikom na gumb Dodaj nov poslovni prostor (zemljišče ali stavbo ali pa oboje).

ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak računi v tujini	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	7. korak predogled podatkov
SPOT številka <mark>še ni d</mark> Podatki o poslovni	loločena ih in drugih prostor	rih <mark>, k</mark> i se upor	abljajo za opravlja	nje dejavnosti		
Poslovni pros Dodaj nov po	stori oslovni prostor					
Seznam poslo Ni navedenih po	vnih prostorov slovnih prostorov.					
					Jazai Chranivi	ana Naawai

Slika 7: Dodajanje poslovnega prostora

Vnesete lahko podatke le za zemljišče (če je poslovni prostor zemljišče), le za stavbo ali pa za oboje (za posamezno zemljišče so obvezni vsi podatki, za posamezno stavbo pa vsaj naslov).





4.2.1. Zemljišče: Podatki o zemljišču

»Oznaka / ime katastrske občine«: izberete iz šifranta. Po kliku na »Izberi iz šifranta« se odpre okno za izbiro oznake/imena katastrske občine. Izbiro potrdite s klikom na »Potrdi izbiro«.

»Števec parcelne številke«: vpišete številko parcele (npr. parc. št. 456/9, vpišete 456).

»Imenovalec parcelne številke«: vpišete poddelilko parcelne številke (npr. parc. št. 456/9, vpišete 9).

ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak računi v tujini	 korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige 	 korak ugotavljanje davčne osnove 	6. korak akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	7. korak predogled podatkov			
spot številka <mark>še ni določena</mark> Dodajanje / popravljanje poslovnega prostora (če ni enak kot je poslovni naslov)									
Vnesete lahko podat	ke le za zemljišče, le	za stavbo ali pa	za oboje. Za posame	zno stavbo ali zeml	jišče so obvezni vsi p	odatki.			
Zemljišče									
Podatki o zem	ıljišču								
Oznaka / ime ka	tastrske občine *	Izberi iz šifr	ranta						
Števec parcelne	številke *		_						
Imenovalec par	celne številke								

Slika 8: Izbor podatkov o zemljišču iz šifranta GURS

4.2.2. Stavba: Podatki o stavbi: Naslov stavbe

»Ulica«: vpišete najmanj dve začetni črki ulice (zaradi hitrejšega iskanja je priporočljivo vnesti več začetnih črk).

»Hišna številka«: vpišete hišno številko.

Sistem registra prostorskih enot vrne nabor vseh možnih kombinacij naziva ulice in hišne številke. Izberete pravilen naslov in sistem samodejno izpolni ostale zahtevane podatke (država, ulica, hišna številka, naselje, občina, številka pošte, pošta).

»Identifikacijska številka stavbe«: vpišete številko stavbe (npr. 500).

»Identifikacijska številka dela stavbe«: vpišete identifikacijsko številko dela stavbe (npr. 20).

»Oznaka / ime katastrske občine«: vpišete podatke enako kot pri zemljišču.





S klikom na gumb Potrdi se podatki o poslovnem prostoru shranijo. Po vnosu lahko nadaljujete z dodajanjem novega poslovnega prostora.

Podatki o stavbi	
Naslov stavbe	
Država *	Slovenija
Vnesite ulico in hišno številko, nak	kar vam bo sistem ponudil možnosti, med katerimi izberite pravo.
Ulica (vsaj 2 črki)*	
Hišna številka (npr. 117 b)*	
	Išči naslov
Identifikacijska številka stavbe	
ldentifikacijska številka dela stavbe	
Oznaka / ime katastrske občine	Izberi iz šifranta

Slika 9: Vnos naslova stavbe

Nadaljujte s klikom na gumb Naprej. Vlogo lahko shranite s klikom na gumb Shrani vlogo (ko shranite vlogo, le-ta pridobi SPOT številko).





4.3. Računi v tujini (3. korak)

Podatkov o plačilnih računih odprtih v Sloveniji ni potrebno prijaviti FURS, ker FURS te podatke pridobiva dnevno iz Registra transakcijskih računov, ki ga vodi AJPES. FURS morate prijaviti le podatke o računih, ki jih imate odprte v tujini.

ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak računi v tujini	 korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige 	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	7. korak predogled podatkov
SPOT številka <mark>še ni</mark>	določena					
Računi v tujini						
Računi v tuji Dodaj nov ra Seznam raču	ni ačun v tujini nov v tujini					
Naveden ni nob	en račun v tujini.					
				N	azaj Shrani vlo	ogo Naprej

Slika 10: Gumb za dodajanje novega računa v tujini

Račun dodate z gumbom Dodaj nov račun v tujini.

SPOT številka še ni določena	
Dodajanje / popravljanje podatkov o	računih v tujini
Račun v tujini	
Podatki o računu	
Številka računa *	
SWIFT/BIC *	
Druga identifikacija banke *	
Naziv banke *	
Država *	Izberite državo 🗸
Datum odprtja računa	#
Račun se bo uporabljal za opravljanje dejavnosti	
 Opomba: V kolikor bodo za vpis t predloži dodatna dokazila oz. list 	ujega računa v davčni register potrebne dodatne informacije, bo finančni urad pozval zavezanca, da tine.

Slika 11: Vnos novega računa v tujini





SLOVENSKA POSLOVNA TOČKA

»Številka računa«: vpišete številko računa v tujini.

»Naziv banke«: vpišete ime banke, pri kateri bo imel s.p. odprt račun.

»Država«: vpišete državo, v kateri bo imel s.p. odprt račun.

»Datum odprtja računa«: vpišete datum odprtja računa.

S klikom na gumb Potrdi se podatki shranijo, za preklic pa uporabite gumb Prekliči. Sistem vas vrne na prejšnjo stran, kjer nadaljujete s klikom na gumb Naprej.

4.4. Povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige (4. korak)

Če ima s.p. povezane osebe, je treba vpisati davčne številke oseb, s katerimi je s.p. povezan.

4.4.1. Povezane osebe

Povezano osebo dodate s klikom na gumb Dodaj novo povezano osebo.

ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA



SPOT številka še ni določena

Povezane osebe družbe ter osebe, ki vodijo poslovne knjige



Slika 12: Gumb za dodajanje nove povezane osebe





Določila o povezanih osebah vsebuje 16. člen Zakona o dohodnini (ZDoh-2), in sicer:

»(3) Povezana oseba po tem zakonu je družinski član ali katerakoli oseba, ki jo nadzira ali običajno nadzira zavezanec. Za družinskega člana se šteje zakonec zavezanca, prednik ali potomec zavezanca ali njegovega zakonca, zakonec prednika ali potomca zavezanca ali njegovega zakonca, bratje in sestre oziroma polbratje in polsestre ter posvojenci in posvojitelji. Za družinskega člana se šteje tudi partner oziroma partnerica, s katerim zavezanec živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti, po zakonu, ki ureja registracijo istospolne partnerske skupnosti (v nadaljnjem besedilu: partner v istospolni skupnosti). Šteje se, da oseba nadzira drugo osebo, kadar ima lastniški delež ali pravico do lastniškega deleža v višini najmanj 25 % v obliki vrednosti vseh deležev ali v obliki glasovalne pravice na podlagi lastniških deležev v konkretni osebi. Za namene določitve nadzora se šteje, da ima določena oseba v lasti vse lastniške deleže, ki jih ima neposredno ali posredno v lasti katerakoli oseba, ki je povezana s to določeno osebo.

(4) Za zakonca po tem zakonu se šteje oseba, ki živi z zavezancem v zakonski zvezi. Za zakonca po tem zakonu se šteje tudi oseba, s katero zavezanec živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza (v nadaljnjem besedilu: zunajzakonski partner). Šteje se, da je življenjska skupnost nastala na dan po preteku 12 mesecev od dneva, ko sta zavezanec in oseba začela živeti skupaj v življenjski skupnosti. Šteje se, da je življenjska skupnost nastala na dan po preteku 12 mesecev od dneva, ko sta zavezanec in oseba začela živeti skupaj v življenjski skupnosti. Šteje se, da je življenjska skupnost prenehala na dan po preteku 90 dni od dneva, ko sta zavezanec in oseba prenehala živeti skupaj v življenjski skupnosti.«

Povezana oseba	
Podatki o povezani osebi	
Davčna številka *	
Datum povezave *	

Dodajanje/spreminjanje povezane osebe

Slika 13: Dodajanje/spreminjanje povezane osebe

»Davčna številka«: vpišete davčno številko osebe, s katero je s.p. povezan.

»Datum povezave«: vpišete datum povezave oziroma ga izberete s pomočjo »koledarčka.«

S klikom na gumb Potrdi se podatki shranijo. Tako se vrnete na prejšnjo stran. Dodana oseba se vam izpiše, lahko jo izbrišete, popravite ali pa dodate novo osebo. Za preklic kliknete na gumb Prekliči.







4.4.2. Oseba, ki vodi poslovne knjige



Dodaj novo osebo

Navedena ni nobena oseba, ki vodi poslovne knjige.

Slika 14: Dodajanje nove osebe, ki vodi poslovne knjige

Tukaj kliknete na gumb Dodaj novo osebo.

Dodajanje / spreminjanje osebe, ki vodi poslovne knjige

Podatki o osebi	
Firma oziroma osebno ime *	
Davčna številka *	
Datum prijave *	
Naslov	
Država *	Slovenija
Vnesite ulico in hišno številko, na	akar vam bo sistem ponudil možnosti, med katerimi izberite pravo.
Ulica (vsaj 2 črki)*	
Hišna številka (npr. 117 b)*	
	Išči naslov

Slika 15: Dodajanje/spreminjanje osebe, ki vodi poslovne knjige





»Firma oziroma osebno ime«: vpišete podatek o firmi oziroma osebnem imenu osebe, ki bo pri s.p. vodila poslovne knjige.

»Davčna številka«: vpišete davčno številko osebe, ki bo pri s.p. vodila poslovne knjige.

»Datum prijave«: vpišete datum prijave oziroma ga izberete s pomočjo »koledarčka«.

»Naslov«: naslov se poišče s pomočjo Registra prostorskih enot (kot npr. predhodno pri poslovnem prostoru).

S klikom na gumb Potrdi se podatki shranijo. Tako se vrnete na prejšnjo stran.

4.4.3. Dan v mesecu za izplačilo plač

Nazaj Shrani vlogo Naprej	Dan v mesecu za izplačilo plač	(npr. 1, 15,)			
Nazaj Shrani vlogo Naprej					
			Nazaj	Shrani vlogo	Naprej

Slika 16: Vpis dneva izplačila plač

»Dan v mesecu za izplačilo plač«: vpišete dan v mesecu, na katerega bo s.p. izplačeval plače.

Nadaljujte s klikom na gumb Naprej.

4.5. Ugotavljanje davčne osnove (5. korak)

V tem koraku morate določiti način ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti, in sicer:

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov (Dejanski) ali
- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (Normirani).

Če ne želite oddati predhodnega davčnega obračuna in priglasitve načina ugotavljanja davčne osnove preko portala SPOT, morate to storiti na pristojnem FU najkasneje v osmih dneh od vpisa v PRS. Na FU predhodnega davčnega obračuna ne morete oddati na poenostavljenem obrazcu, ki ga izpišete iz portala SPOT. Ta se uporablja le za posredovanje podatkov preko portala SPOT.







ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak računi v tujini	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	7. korak predogled podatkov
SPOT številka <u>070</u> Ugotavliani	0-85-20211018-000	0013 /e				
O Dejanski ⊛ Normirani	D D					
					Nazaj Shrani v	logo Naprej

Slika 17: Izbira načina ugotavljanja davčne osnove

Najprej morate obvezno izbrati način ugotavljanja davčne osnove, tako da označite polje »Dejanski« ali polje »Normirani«. Izbranega načina ugotavljanja davčne osnove, potem ko izpolnjen obrazec oddate, do zaključka tekočega davčnega obdobja ni možno spreminjati.

4.5.1. Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

Če ste se odločili, da boste davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, morate izbrati polje »Dejanski«. Odpre se vam polje »Način vodenja poslovnih knjig« in »Lokacija hrambe poslovnih knjig«.

Ugotavljanje davčne osnove	
⊛ Dejanski Ø O Normirani Ø	
Način vodenja poslovnih knjig 🗊	
 po sistemu enostavnega knjigovodstva po sistemu dvostavnega knjigovodstva 	
Lokacija hrambe poslovnih knjig 🏾 🔊	

Slika 18: Izbira načina vodenja in lokacije poslovnih knjig

»Način vodenja poslovnih knjig«: označite polje, ki ustreza vašemu načinu vodenja poslovnih knjig.

»Lokacija hrambe poslovnih knjig«: označite polje, ki ustreza vašemu kraju hrambe poslovnih knjig.







Lokacija hrambe poslovnih knj	ig			
 na sedežu dejavnosti druga lokacija 				
Naslov				
Država *	Slovenija			
Vnesite ulico in hišno številko, nakar	vam bo sistem ponudil možnosti, med katerimi izbei	rite pravo.		
Ulica (vsaj 2 črki)*				
Hišna številka (npr. 117 b)*				
I	Išči naslov			
		Nazaj	Shrani vlogo	Naprej

Slika 19: Vnos lokacije hrambe poslovnih knjig

Če boste poslovne knjige hranili na drugi lokaciji, morate označiti polje »druga lokacija« in odpre se vam dodatno polje, v katerega vpišete ulico in hišno številko. Zatem kliknete na gumb Naprej in nadaljujete z vnašanjem podatkov v 6. koraku.

4.5.2. Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

Če ste se odločili, da boste davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, morate izbrati polje »Normirani«.

Ugotavljanje davčne osnove	
O Dejanski 😰	
® Normirani ∅	
	Nazaj Shrani vlogo Naprej

Slika 20: Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov

S klikom na gumb Shrani vlogo le-to shranite. S klikom na gumb Naprej nadaljujete z vnašanjem v 6. koraku.





4.6. Akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti (6. korak)

4.6.1. Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti – Dejanski

Če ste v predhodnem koraku kot način ugotavljanja osnove izbrali »Dejanski«, se vam odpre spodnje polje Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Davčno obdobie ter obračun	akontarije
baveno obaobje ter obraean	ukontucije
Obdobje od (datum pričetka poslovanja)*	18.11.2021
Predvideni prihodki *	5.000,00 EUR
Predvideni odhodki in predvidene davčne olajšave*	4.677,00 EUR
	Izračunaj
Predvidena davčna osnova *	323,00 EUR
Predvidena davčna izguba *	
Predvidena osnova za določitev akontacije <i>(letna)</i>	3.876,00 EUR
Predvidena letna akontacija	620,16 EUR
Višina akontacije za obdobje	51,68 EUR
Mesečni obrok akontacije	51,68 EUR
Trimesečni obrok akontacije	-
Lestvica za izračun akontacije doho	dnine od odhodka iz dejavnosti
Priprava na obračun prispev	kov za socialno varnost
Vrsta obveznega zavarovanja	 ○ iz naslova opravljanja dejavnosti ● drugo ○ teh podatkov ne želim oddati preko portala SPOT

Slika 21: Izračun predvidene davčne osnove, akontacije in obroka akontacije z upoštevanjem dejanskih odhodkov

»Predvideni prihodki«: vpišete znesek predvidenih prihodkov, ki jih boste dosegli do konca leta, v katerem ste začeli z opravljanjem dejavnosti.

»Predvideni odhodki«: vpišete znesek predvidenih odhodkov, ki jih boste dosegli do konca leta, v katerem ste začeli z opravljanjem dejavnosti.

»Datum pričetka poslovanja«: vpišete datum, ki predstavlja datum predvidenega začetka poslovanja. Predviden datum začetka poslovanja je enak datumu vpisa s.p. v PRS.





Pri izračunu akontacije se upoštevajo polni meseci (polna trimesečja) poslovanja, pri čemer se kot prvi začne šteti prvi naslednji mesec (trimesečje) od datuma pričetka poslovanja. Izjema je mesec december (ali zadnje trimesečje): če se »obdobje od (datum pričetka poslovanja)« začne med 1. 12. in 31. 12., se pri izračunu upošteva mesec december – to pomeni, da se za polne mesece šteje 1 mesec (čeprav akontacija za mesec december ne bo razpisana in je zavezancu ne bo treba plačati, je izračun potreben zaradi razpisovanja akontacij za prihodnje davčno leto, do oddaje novega obračuna (predvidoma za mesec januar in februar).

Če dejanski datum vpisa v PRS in predviden datum začetka poslovanja nista v istem mesecu (trimesečju), lahko to vpliva na določitev števila obrokov akontacije in posledično na višino zneska obroka akontacije. V navedenih primerih morate **pravilnost izračunane predvidene davčne osnove, višino akontacije in mesečni oziroma trimesečni obrok akontacije**, ki ste jo poslali na poenostavljenem obrazcu preko SPOT, **preveriti na pristojnem finančnem uradu.** To velja v naslednjih primerih:

- A. Mesečni obroki:
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je 1. v naslednjem mesecu ali kasneje (npr. vpisan datum 31. 1. tekočega leta, vpis v PRS 1. 2. tekočega leta);
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (mesecem) npr. vpisan datum 1. 2. tekočega leta, vpis v PRS 31. 1. tekočega leta;
- B. Trimesečni obroki:
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je v naslednjem trimesečnem obdobju ali kasneje (npr. vpisan datum 31.
 3. tekočega leta, vpis v PRS 1. 4. tekočega leta).
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (trimesečjem) - npr. vpisan datum 1. 4. tekočega leta, vpis v PRS 31. 3. tekočega leta.

Po vnosu navedenih podatkov se s klikom na gumb Izračunaj vsi v nadaljevanju navedeni podatki samodejno izračunajo. Podatke lahko popravljate s klikom na gumb Nazaj.

Priporočamo, da po opravljeni registraciji višino mesečnega oziroma trimesečnega obroka ter datum bremenitve preverite na zaprtem delu portala eDavki z vpogledom v knjigovodsko kartico s.p. Morebitna neskladja preverite na pristojnem FU.





4.6.2. Prijava na obračun prispevkov za socialno varnost

Označiti morate »Vrsto obveznega zavarovanja«.

Priprava na obračun prispevkov za socialno varnost			
Vrsta obveznega zavarovanja	○ iz naslova opravljanja dejavnosti ○ drugo ○ teh podatkov ne želim oddati preko portala SPOT		

Slika 22: Izbor vrste obveznega zavarovanja pri dejanskem obračunu akontacije

Če boste zavarovani iz naslova opravljanja dejavnosti, označite vrsto obveznega zavarovanja »iz naslova opravljanja dejavnosti.«

Če boste zavarovani iz drugega naslova (npr. dejavnost boste opravljali poleg zaposlitve in ste zavarovani iz zaposlitve), označite rubriko »drugo«.

Če vrste obveznega zavarovanja ne želite sporočiti preko portala SPOT, se vam bo izpisalo opozorilo, da morate ta podatek sporočiti FURS v osmih dneh od vpisa v PRS.





S

4.6.3. Davčni obračun dohodnine od dohodka iz dejavnosti – Normirani

Če ste v predhodnem koraku kot način ugotavljanja osnove izbrali »Normirani«, se vam odpre spodnje polje PRIGLASITEV ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ob pričetku opravljanja dejavnosti (dejanski prihodki in normirani odhodki). Priglasitev morate FURS posredovati najkasneje v roku osmih dni po vpisu v PRS. Rok je prekluziven, zato vloge po poteku roka preko portala SPOT ni možno več oddati. Morebitno pisno vlogo pa davčni organ obravnava kot prepozno in jo zavrže.

Pravila za izbiro izjav v priglasitvi:



Obvezno mora biti izbrana prva izjava v razdelku I.

Obvezno mora biti izbrana prva izjava v razdelku II.

Obvezno mora biti izbrana ena izmed izjav pod številko 2. v razdelku II.

Obvezno mora biti izbrana ena izjava v razdelku III.

PRIGLASITEV ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ob pričetku opravljanja dejavnosti (dejanski prihodki in normirani odhodki)

Podpisani davčni zavezanec:

I. Izjavljam, da želim ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov v višini 80 % prihodkov, in sicer do preklica oziroma do davčnega obdobja, ko ne bom več izpolnjeval pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

II. –

- 1. Izjavljam, da izpolnjujem vse pogoje za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki so določeni z zakonom, ki ureja dohodnino.
- 2.
- a) Razkrivam, da ne nastopajo okoliščine iz osmega odstavka 48. člena ZDoh-2 in posledično med prihodki iz tretjega ali šestega odstavka 48. člena ni prihodkov navedenih v devetem odstavku 48. člena ZDoh-2.
- b) Razkrivam, da nastopajo okoliščine iz osmega odstavka 48. člena ZDoh-2 in posledično med prihodki iz tretjega ali šestega odstavka 48. člena so prihodki navedeni v devetem odstavku 48. člena Zdoh-2.

111.

- a) Razkrivam da nimam povezanih oseb, opredeljenih v 16. členu ZDoh-2, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi prihodkov po računovodskih standardih.
- b) Razkrivam da imam eno ali več povezanih oseb, opredeljenih v 16. členu ZDoh-2, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi prihodkov po računovodskih standardih.

Slika 23: Priglasitev davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov





Zakon o dohodnini – ZDoh-2 v 48. členu določa:

»1) Davčna osnova od dohodka iz dejavnosti je dobiček, ki se ugotovi kot razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti, če ni s tem zakonom drugače določeno.

(2) Za ugotavljanje prihodkov in odhodkov se uporabljajo predpisi o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb, če ni s tem zakonom drugače določeno.

(3) Zavezanec lahko pri ugotavljanju davčne osnove davčnega leta upošteva normirane odhodke v višini, določeni v 59. členu tega zakona, če priglasi ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, in pod naslednjimi pogoji:

- če v davčnem letu pred tem davčnim letom, njegovi prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, ne presegajo 50.000 eurov, ali
- če v davčnem letu pred tem davčnim letom, njegovi prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, ne presegajo 100.000 evrov in je bila pri zavezancu v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas, neprekinjeno najmanj pet mesecev,

in ni z drugimi določbami tega člena ali zakonom drugače določeno.

(4) Ne glede na tretji odstavek tega člena, lahko zavezanec, ki je na novo začel z opravljanjem dejavnosti, pri ugotavljanju davčne osnove v prvem davčnem letu in v drugem davčnem letu, če je začel z opravljanjem dejavnosti v zadnjih šestih mesecih prvega davčnega leta, priglasi upoštevanje normiranih odhodkov v višini, določeni v 59. členu tega zakona.

(5) Za posamezno kmetijsko in dopolnilno dejavnost se sme v okviru kmečkega gospodinjstva kot zavezanec priglasiti en sam nosilec dejavnosti.

(6) Ne glede na tretji odstavek tega člena, lahko zavezanec iz drugega odstavka 47. člena tega zakona pri ugotavljanju davčne osnove naslednjega davčnega leta upošteva normirane odhodke v višini, določeni v 59. členu tega zakona, če priglasi ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, in njegovi prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred tem davčnim letom, ne presegajo 100.000 eurov na nosilca in na drugega člana kmečkega gospodinjstva, ki je vključen v obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje kot kmet oziroma član kmečkega gospodarstva, v skladu z zakonom, ki ureja obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

(7) Ne glede na šesti odstavek tega člena, lahko zavezanec, ki je na novo priglasil ugotavljanje davčne osnove po drugem odstavku 47. člena tega zakona, pri ugotavljanju davčne osnove v prvem in drugem davčnem letu, priglasi upoštevanje normiranih odhodkov v višini, določeni v 59. členu tega zakona.

(8) Za potrebe določanja višine prihodkov iz tretjega in šestega odstavka tega člena se ne šteje, da je zavezanec na novo začel opravljati dejavnost, če je v 18. mesecih pred priglasitvijo ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:

- 1. ponovno začel opravljati dejavnost, če je prenehal opravljati dejavnost v šestih mesecih pred ponovnim začetkom opravljanja dejavnosti;
- 2. ustanovil družbo, zavod ali primerljivo osebo po tujem pravu;
- 3. prišlo do preoblikovanja zavezanca s prenosom dela podjetja na družbo, s pridobitvijo lastniškega deleža, ali fizično osebo, ki opravlja dejavnost, ali
- 4. začel opravljati dejavnost na podlagi prenosa podjetja ali dela podjetja od druge osebe.

(9) V prihodke po tretjem in šestem odstavku tega člena se štejejo:





- 1. v primerih iz osmega odstavka tega člena tudi:
- prihodki zavezanca, doseženi pred prenehanjem opravljanja dejavnosti,
- prihodki družbe, zavoda ali primerljive osebe po tujem pravu,
- prihodki osebe, ki je prevzela del podjetja zavezanca, in
- prihodki osebe, ki je prenesla podjetje ali del podjetja na zavezanca,

doseženi v obdobju iz tretjega in šestega odstavka tega člena, pri čemer se upoštevajo prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, ter

2. prihodki iz dejavnosti povezanih oseb, razen če zavezanec dokaže, da glavni ali eden od glavnih razlogov za shemo poslovanja ni izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

(10) Za del podjetja po tem členu se šteje celota sredstev in obveznosti, ki je s poslovno organizacijskega vidika sposobna samostojno poslovati.

(11) Zavezanec mora v roku, določenim z zakonom, ki ureja davčni postopek, davčni organ obvestiti o prenehanju ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov. Obvestilo učinkuje od začetka davčnega leta, za katero je davčni zavezanec obvestil davčni organ.

(12) Zavezanec, ki davčnemu organu predloži obvestilo iz enajstega odstavka tega člena, mora za davčno leto ugotavljati davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in voditi ustrezne poslovne knjige, evidence in poslovno poročilo, ki jih je dolžan voditi za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov.

(13) Zavezanec mora ugotavljati prihodke iz tretjega ali šestega odstavka tega člena tudi za vsako naslednje davčno leto, za katero želi še naprej ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

(14) Ne glede na dvanajsti odstavek tega člena, mora zavezanec, čigar povprečje prihodkov iz dejavnosti, ugotovljenih po pravilih o računovodenju, dveh zaporednih predhodnih let presega 150.000 eurov, oziroma zavezanec iz šestega odstavka tega člena, čigar povprečje prihodkov dveh zaporednih predhodnih let presega 150.000 eurov na nosilca in na drugega člana kmečkega gospodinjstva, ki je vključen v obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje kot kmet oziroma član kmečkega gospodinjstva, za davčno leto ugotavljati davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in voditi ustrezne poslovne knjige, evidence in poslovno poročilo, ki jih je dolžan voditi za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov.«

Glede na določbe 59. člena zakona se pri ugotavljanju davčne osnove normirani odhodki upoštevajo v višini 80 % prihodkov, vendar ne več kot 40.000 eurov, ali 80.000 eurov, če je bila v davčnem letu, za katero se ugotavlja davčna osnova, pri zavezancu v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev. Za člane kmečkega gospodinjstva se tudi tukaj prag določa sicer v enakem znesku (80.000 eurov), vendar kot večkratnik ob upoštevanju nosilca in drugih članov kmečkega gospodinjstva, ki so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani kot kmetje oziroma člani kmečkega gospodinjstva.

Nadaljujete z vnašanjem podatkov v Davčni obračun dohodnine od dohodka iz dejavnosti.







Obdobje od (datum pričetka poslovanja)*	25.10.2021
Predvideni davčno priznani prihodki oziroma predvideni prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih *	10.000,00 EUR
Normirani odhodki	8.000,00 EUR
	Izračunaj
Predvidena davčna osnova *	2.000,00 EUR
Predvidena davčna izguba *	
Predvidena osnova za določitev akontacije <i>(letna)</i>	12.000,00 EUR
Predvidena letna akontacija	2.270,00 EUR
Višina akontacije za obdobje	320,00 EUR
Mesečni obrok akontacije	160,00 EUR
Trimesečni obrok akontacije	-
Obrazložitev izračuna predvidene davčne osnove *	
Opozorilo: Če je za ustrezen p še druge postavke iz obrazca i obrazložen izračun predviden akontacije dohodnine od dohr osnove, akontacije in obrokov organa. V tem primeru davin	rikaz višine predvidene davčne osnove, višine akontacije in obrokov akontacije dohodnine potrebno izpolni davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, morajo davčni zavezanci predložiti e davčne osnove, višino akontacije ter obrokov akontacije dohodnine na obrazcu davčnega obračuna odka iz dejavnosti z izpolnitvijo vseh postavk, ki so potrebne za ustrezen prikaz višine predvidene davčne akontacije dohodnine, davčnemu organu v 8 dneh po vpisu v primarni register oziroma uradno evidenco zavezanci ne izoolniujeio poli v oddročju Izračun predvidene davčne osnove.

Slika 24: Izračun predvidene davčne osnove, akontacije in obroka akontacije z upoštevanjem normiranih odhodkov

»Prihodki ugotovljeni po pravilih o računovodenju oziroma predvideni davčno priznani prihodki«: vpišete znesek predvidenih prihodkov, ki jih boste dosegli do konca leta, v katerem ste začeli z opravljanjem dejavnosti.

»Normirani odhodki«: podatek se sam izračuna (80 % zneska, vpisanega v predhodno polje, vendar ne več kot 40.000 eurov oz. 80.000 eurov če je bila v tem davčnem obdobju pri zavezancu obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev).

»Datum pričetka poslovanja«: vpišete datum, ki predstavlja datum predvidenega začetka poslovanja. Predviden datum začetka poslovanja je enak datumu vpisa s.p. v PRS.

Pri izračunu akontacije se upoštevajo polni meseci (polna trimesečja) poslovanja, pri čemer se kot prvi začne šteti prvi naslednji mesec (trimesečje) od datuma pričetka poslovanja. Izjema je mesec december (ali zadnje trimesečje): če se »obdobje od (datum pričetka poslovanja)« začne med 1. 12. in 31. 12., se pri izračunu upošteva mesec december – to pomeni, da se za polne mesece šteje 1 mesec (čeprav akontacija za mesec december ne bo razpisana in je zavezancu ne bo treba plačati, je izračun potreben zaradi razpisovanja akontacij za prihodnje davčno leto, do oddaje novega obračuna (predvidoma za mesec januar in februar).





Če dejanski datum vpisa v PRS in predviden datum začetka poslovanja nista v istem mesecu (trimesečju), ima to lahko vpliv na pravilen izračun predvidene davčne osnove. To velja v naslednjih primerih:

- A. Mesečni obroki:
- v polje »Datum pričetka poslovanja« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je 1. v naslednjem mesecu ali kasneje (npr. vpisan datum 31. 3. tekočega leta, vpis v PRS 2. 4. tekočega leta).
- v polje »Datum pričetka poslovanja« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je bil pred tem obdobjem (mesecem) - npr. vpisan datum 2. 4. tekočega leta, vpis v PRS 31. 3. tekočega leta.
- B. Trimesečni obroki:
- v polje »Datum pričetka poslovanja« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (trimesečjem) npr. vpisan datum 2. 7. tekočega leta, vpis v PRS 30. 6. tekočega leta.
- v polje »Datum pričetka poslovanja« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je v naslednjem trimesečnem obdobju ali kasneje (npr. vpisan datum 30. 6. tekočega leta, vpis v PRS 2. 7. tekočega leta).

V navedenih primerih morate **pravilnost obračuna, izračuna akontacije ter mesečnih oziroma trimesečnih obrokov**, ki ste ga poslali na poenostavljenem obrazcu preko SPOT, **preveriti na pristojnem finančnem uradu**.

Po vnosu navedenih podatkov se s klikom na gumb Izračunaj vsi v nadaljevanju navedeni podatki samodejno izračunajo. Podatke lahko popravljate s klikom na gumb Nazaj.

»Obrazložitev izračuna predvidene davčne osnove«: vpišete kratko obrazložitev ocene prihodkov.

Priporočamo, da po opravljeni registraciji višino mesečnega oziroma trimesečnega oboka ter datum bremenitve preverite na zaprtem delu portala eDavki z vpogledom v knjigovodsko kartico s.p.. Morebitna neskladja preverite na pristojnem FU.





4.6.4. Prijava na obračun prispevkov za socialno varnost

Priprava na obračun prispevkov za socialno varnost			
Vrsta obveznega zavarovanja	○ iz naslova opravljanja dejavnosti ○ drugo ○ teh podatkov ne želim oddati preko portala SPOT		

Slika 25: Izbor vrste obveznega zavarovanja

Če boste zavarovani iz naslova opravljanja dejavnosti, označite vrsto obveznega zavarovanja »iz naslova opravljanja dejavnosti.«

Če boste zavarovani iz drugega naslova (npr. dejavnost boste opravljali poleg zaposlitve in ste zavarovani iz zaposlitve), označite rubriko »drugo«.

Če vrste obveznega zavarovanja ne želite sporočiti preko portala SPOT, se vam bo izpisalo opozorilo, da morate ta podatek sporočiti FURS v osmih dneh od vpisa v PRS.

Po končanem vnosu podatkov izberete gumb Shrani vlogo. S klikom na gumb Naprej pa se pomaknete na zadnji korak.

4.7. Pregled podatkov (7. korak)

V zadnjem koraku pred podpisom vloge pregledate vnesene podatke v obrazec »Davčni podatki.« S tem preverite pravilnost vnesenih podatkov.

ODDAJA DAVČNIH PODATKOV ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak računi v tujini	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	7. korak predogled podatkov
SPOT številka 0101	-85-20210513-000	003				
Osnovni po	datki družbe					
Identifikacij	ski in drugi poda	itki				
Okrožno sodiš	iče	Določi AJPES				
Matična števil	ka	Določi AJPES				
Davčna števili	ka	52682340				
Podatki o po	odjetniku					
Ime podjetnik	a	Janez				
Priimek podje	tnika	NOVAK				

Slika 26: Oddaja davčnih podatkov za samostojnega podjetnika





V primeru zaznanih napak se lahko vrnete nazaj v obrazec s klikom na gumb Nazaj in napake popravite.

S klikom na gumb Naprej se pomaknete na korak Podpisovanje, kjer spodaj levo kliknete na gumb Elektronsko podpiši dokument. Pri tem bodite pozorni, da imate elektronsko komponento nameščeno in aktivirano.

Elektronsko podpiši dokument	Pridobi XML dokumenta
	Slika 27: Elektronsko po

Zatem se vam odpre pojavno okno, ki vas opozori, da boste vlogo elektronsko podpisali in poslali na pristojen organ. Tukaj kliknete na gumb V redu in vlogo se pošlje na FURS. S tem ste oddajo davčnih podatkov zaključili.

Priporočamo, da elektronsko podpisan obrazec »Davčni podatki« tudi izpišete. Saj ga boste le tako lahko davčnemu organu pri razreševanju morebitnih neskladnosti tudi predložili.