



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH, CARINSKIH  
IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Sektor za analize in koordinacijo davčne politike

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

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

**ANALIZA PODATKOV IZ OBRAČUNOV AKONTACIJE DOHODNINE IN  
DOHODNINE OD DOHODKOV DOSEŽENIH Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI V  
LETU 2023**

Pripravil:

Sektor za analize in koordinacijo davčne politike

September 2024

## **Vsebina**

|                                                                                                                                                 |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Povzetek.....</b>                                                                                                                            | <b>1</b>  |
| <b>1. Osnovno o dohodku iz dejavnosti in pravna podlaga .....</b>                                                                               | <b>2</b>  |
| <b>1.1 Davčna osnova.....</b>                                                                                                                   | <b>2</b>  |
| 1.1.1 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ...                                                   | 2         |
| 1.1.2 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov                                                      | 3         |
| <b>2. Analiza obračunskih podatkov akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov, doseženih z opravljanjem dejavnosti za leto 2023.....</b>     | <b>5</b>  |
| <b>2.1 Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov .....</b>                                   | <b>6</b>  |
| 2.1.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po SKD področjih .....        | 6         |
| 2.1.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov po prihodkovnih razredih ..... | 7         |
| 2.1.3 Vrsta obveznega socialnega zavarovanja zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov .....          | 7         |
| 2.1.4 Statusna oblika opravljanja dejavnosti zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov .....          | 8         |
| 2.1.5 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave .....                                                                                         | 9         |
| 2.1.6 Razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo .....                                                                                    | 10        |
| <b>2.2 Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov .....</b>                                  | <b>11</b> |
| 2.2.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, po SKD področjih .....       | 11        |
| 2.2.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov po prihodkovnih razredih..... | 13        |
| 2.2.3 Vrsta obveznega socialnega zavarovanja zavezancev z normiranimi odhodki .....                                                             | 13        |
| 2.2.4 Vključenost v zavarovanje za namen priznavanja višine normiranih odhodkov .....                                                           | 14        |
| 2.2.5 Statusna oblika opravljanja dejavnosti zavezancev z normiranimi odhodki .....                                                             | 16        |
| <b>3. Priloge.....</b>                                                                                                                          | <b>17</b> |

## **Kazalo preglednic**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Preglednica 1: Lestvica za odmero dohodnine za leto 2023.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>3</i>  |
| <i>Preglednica 2: Splošna olajšava za leto 2023 .....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>3</i>  |
| <i>Preglednica 3: Osnovni podatki iz obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov iz dejavnosti za leto 2023.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                | <i>5</i>  |
| <i>Preglednica 4: SKD področje zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov v letu 2023 .....</i>                                                                                                                                                                                                                          | <i>6</i>  |
| <i>Preglednica 5: Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po prihodkovnih razredih za leto 2023.....</i>                                                                                                                                                                                                   | <i>7</i>  |
| <i>Preglednica 6: Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po vrsti obveznega socialnega zavarovanja za leto 2023.....</i>                                                                                                                                                                                  | <i>7</i>  |
| <i>Preglednica 7: Statusno pravna oblika zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, v letu 2023 .....</i>                                                                                                                                                                                                                         | <i>8</i>  |
| <i>Preglednica 8: Delež posamezne olajšave, s katero zavezanci zmanjšujejo davčno osnovo, glede na skupni znesek olajšav, za leto 2023 .....</i>                                                                                                                                                                                                                               | <i>9</i>  |
| <i>Preglednica 9: Porazdelitev zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, glede na razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo za leto 2023 .....</i>                                                                                                                                                              | <i>10</i> |
| <i>Preglednica 10: Porazdelitev zavezancev, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v letu 2023 po SKD področjih .....</i>                                                                                                                                                                                                      | <i>12</i> |
| <i>Preglednica 11: Porazdelitev zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, po prihodkovnih razredih za leto 2023 .....</i>                                                                                                                                                                                             | <i>13</i> |
| <i>Preglednica 12: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, glede na vrsto obveznega socialnega zavarovanja v letu 2023 .....</i>                                                                                                                                                                                     | <i>13</i> |
| <i>Preglednica 13: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ki so izpolnjevali pogoj, da so imeli obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovano na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve, vsaj eno osebo za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev, po prihodkovnih razredih, leto 2023 .....</i>    | <i>14</i> |
| <i>Preglednica 14: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ki niso izpolnjevali pogoja, da so imeli obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovano na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve, vsaj eno osebo za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev, po prihodkovnih razredih, leto 2023 .....</i> | <i>15</i> |
| <i>Preglednica 15: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, glede na statusno pravno obliko opravljanja dejavnosti v letu 2023.....</i>                                                                                                                                                                               | <i>16</i> |

## **Kazalo slik**

|                                                                                                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Slika 1: Davčna obveznost glede na davčno osnovo za zavezance, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po SKD področjih za leto 2023 .....</i> | <i>11</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

## Povzetek

### ➤ **Osnovni obračunski podatki**

V letu 2023 je 144.330 zavezancev oddalo 145.938 obračunov akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Med njimi je 84.683 zavezancev ugotavljalo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, njihova davčna obveznost je znašala 158 mio evrov. 59.968 zavezancev je ugotavljalo davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, skupaj so ti zavezanci plačali 83 mio evrov davka. Glede na statusno pravno obliko je bilo v tem letu 129.076 samostojnih podjetnikov posameznikov, kar predstavlja 88 % vseh zavezancev za davek od dohodka iz dejavnosti.

Število zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, je v letu 2023 glede na 2022 zraslo za 2,2 %, število zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov pa za 6,4 %. Skupaj se je število zavezancev povečalo za 4,9 %.

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

Največ zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, je v letu 2023 opravljalo dejavnost gradbeništva; bilo jih je 11.696 (19 % vseh). 8.233 zavezancev oziroma 14 % vseh, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, je opravljalo dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil, sledijo še predelovalne dejavnosti s 13 % deležem. Z vidika statusno pravne oblike so z 90 % (54.400 zavezancev) med zavezanci na dejanskih odhodkih prevladovali samostojni podjetniki posamezniki (tako imenovani s.p.-ji), katerim so sledili nosilci dopolnilne dejavnosti na kmetiji (3,3 %).

### ➤ **Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave**

Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave je v letu 2023 uveljavilo 19.812 zavezancev (33 % zavezancev z dejanskimi odhodki), v skupni višini 115 mio evrov. V povprečju so ti zavezanci zmanjšali davčno osnovo za 5.806 evrov.

Največji delež v celotnih olajšavah je z 72 % in skupnim zneskom več kot 83 mio evrov predstavljala olajšava za investiranje, ki jo je uveljavljalo 12.207 zavezancev, preko pokrivanja izgub je 5.827 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 18 mio evrov. Ostale olajšave so predstavljale skupaj 13,8 mio evrov oziroma 12 % celotnega zneska olajšav.

### ➤ **Razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo**

Za zavezance, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, je povprečna efektivna davčna stopnja, izražena z razmerjem med davčno obveznostjo in davčno osnovo, v letu 2023 znašala 12,5 %.

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

Pri zavezancih, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (v nadaljevanju: normiranci) močno izstopajo strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, kjer je 27,7 % (23.733) zavezancev v letu 2023 oddalo obračune na podlagi normiranih odhodkov. V informacijskih in komunikacijskih dejavnosti je bilo 7.813 zavezancev oziroma 9,1 % zavezancev glede na vse z normiranimi odhodki, sledijo zavezanci v kulturnih, razvedrilnih in rekreacijskih dejavnostih, kjer je bilo 6.998 zavezancev, kar predstavlja 8,2 % vseh normirancev. Z vidika statusno pravne oblike so med normiranci s 87 % (74.676 zavezancev) prevladovali samostojni podjetniki posamezniki. Sledili so jim registrirani sobodajalci (3,6 %), nosilci dopolnilne dejavnosti na kmetiji (3,5 %) in samostojni kulturni ustvarjalci (2,8 %).

## 1. Osnovno o dohodku iz dejavnosti in pravna podlaga

V skladu z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 in vse nadaljnje spremembe, v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2) se za dohodek iz dejavnosti šteje dohodek, dosežen z opravljanjem vsake podjetniške, kmetijske, gozdarske, poklicne ali druge neodvisne samostojne dejavnosti. Bistvena elementa, na katerih temelji opredelitev dohodka iz dejavnosti, sta, da se dejavnost opravlja trajno (o opravljanju dejavnosti ne moremo govoriti, če gre za enkratno ali občasno posel) in da se opravlja neodvisno oziroma samostojno (zavezanci opravljajo dejavnost za svoj račun, v svojo korist, na svojo odgovornost ter za obveznosti iz naslova opravljanja dejavnosti jamčijo z vsem svojim premoženjem). Zavezanec za dohodek iz dejavnosti je fizična oseba, ki opravlja dejavnost. Sem sodijo poleg samostojnih podjetnikov posameznikov tudi druge fizične osebe, ki prigrasijo opravljanje dejavnosti na podlagi drugih predpisov (npr. notarji, odvetniki, novinarji).

### 1.1 Davčna osnova

Davčna osnova se od dohodkov iz dejavnosti ugotavlja na dva načina:

- I. z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov;
- II. z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

#### 1.1.1 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

Pri zavezancih, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov, je davčna osnova dobiček, ki se ugotovi tako, da se od prihodkov, ustvarjenih v koledarskem letu, odštejejo odhodki. Za ugotavljanje prihodkov in odhodkov se uporablja poleg ZDoh-2 tudi predpis o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb. Po določilih tega zakona se pri ugotavljanju dobička priznavajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida v skladu s predpisi oziroma računovodskimi standardi, razen če je z zakonom drugače določeno.

Če je davčna osnova negativna, zavezanec izkaže davčno izgubo, ki jo pod pogoji določenimi s 60. členom ZDoh-2 lahko pokriva z zmanjšanjem davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v naslednjih letih.

V skladu z določbami od 61. do 66.a člena ZDoh-2 lahko zavezanci uveljavljajo davčne olajšave, ki zmanjšujejo davčno osnovo.

#### ➤ Davčne olajšave

Davčni zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, lahko zmanjšujejo svojo davčno osnovo in uveljavljajo davčne olajšave, vendar največ v višini 63 % davčne osnove. Neizkoriščen del olajšav za investiranje, za vlaganja v raziskave in razvoj in za donacije se lahko uveljavlja tudi v naslednjih davčnih obdobjih. Davčne olajšave za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost, so tako po vsebini kot po velikosti načeloma izenačene z davčnimi olajšavami za pravne osebe po zakonu, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb. Tako lahko v skladu z določbami ZDoh-2 zavezanci uveljavljajo davčne olajšave, ki zavezancu zmanjšujejo davčno osnovo, in sicer lahko zavezanec zmanjša svojo davčno obveznost z uveljavljanjem olajšave:

- za investiranje v višini 40 % investiranega zneska,
- za vlaganja v raziskave in razvoj v višini 100 % zneska vlaganj,
- za zaposlovanje novo zaposlenih oseb, mlajših od 29 let ali oseb starejših od 55 let, ali oseb v poklicu za katerega na trgu dela primanjkuje iskalcev zaposlitve ter za zaposlitev oseb mlajših od 25 let, ki se zaposluje prvič,
- za zaposlovanje invalidov,
- za zavezanca invalida,
- za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju,
- za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- za donacije in
- za vlaganja v digitalni in zeleni prehod.

#### ➤ Izračun akontacije dohodnine

Akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti se za posamezno davčno leto izračuna od davčne osnove, upošteva vse zmanjšanja in povečanja davčne osnove ter z vsemi davčnimi olajšavami,

vključno s posebnima davčnima olajšavama za novinarje, kulturne delavce in športnike na podlagi stopenj iz dohodninske lestvice. Zavezanci lahko uveljavljajo tudi splošno olajšavo, dodatno splošno olajšavo in posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane<sup>1</sup>. Ob tem lahko zavezanci uveljavljajo tudi olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v primeru, če zase plačujejo premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja.

Preglednica 1: Lestvica za odmero dohodnine za leto 2023

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

Vir: Zakon o dohodnini

Preglednica 2: Splošna olajšava za leto 2023

| Če znaša skupni dohodek v evrih |        | Znaša splošna olajšava v evrih                 |
|---------------------------------|--------|------------------------------------------------|
| Nad                             | Do     |                                                |
|                                 | 16.000 | 5.000 + (18.761,40 - 1,17259 x skupni dohodek) |
| 16.000                          |        | 5.000                                          |

Vir: Zakon o dohodnini

### 1.1.2 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

Zavezanci lahko ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov prigrasijo davčnemu organu, če njihovi prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred tem davčnim letom, ne presegajo 50.000 evrov ali če v davčnem letu pred tem davčnim letom njihovi prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodstvu, ne presegajo 100.000 evrov in je bila pri njih v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno in neprekinjeno najmanj devet mesecev zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Rezidentom, ki vzdržujejo družinske člane, se prizna zmanjšanje letne davčne osnove, ki znaša:

- za prvega vzdrževanega otroka 2.698 evrov letno;
- za drugega vzdrževanega otroka 2.933 evrov letno;
- za tretjega vzdrževanega otroka 4.892 evrov letno;
- za četrtega vzdrževanega otroka 6.851 evrov letno;
- za petega vzdrževanega otroka 8.810 evrov letno;
- za vsakega nadaljnjega vzdrževanega otroka se višina olajšave poveča za 2.698 evrov letno, glede na višino olajšave za predhodnega otroka;
- za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo 9.777 evrov letno.

<sup>2</sup> Za zavezance z dohodki iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti veljajo drugačni pogoji (6. odstavek 48. člena ZDoh-2).

Zavezanci (normiranci) ugotovijo davčno osnovo na način, da od ustvarjenih prihodkov odštejejo normirane odhodke in sicer:

- a) 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 na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj devet mesecev<sup>3</sup>, v naslednji višini:

| Če znašajo prihodki iz dejavnosti, za leto, za katero se ugotavlja davčna osnova, v evrih |         | delež prihodkov |     |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----|---------|
| nad                                                                                       | do      |                 |     |         |
|                                                                                           | 50.000  | 80 %            |     |         |
| 50.000                                                                                    | 100.000 | 40 %            | nad | 50.000  |
| 100.000                                                                                   |         | 0 %             | nad | 100.000 |

- b) Če v davčnem letu, za katero se ugotavlja davčna osnova, pri zavezancu v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ni bila obvezno zavarovana na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj devet mesecev, v naslednji višini:

| Če znašajo prihodki iz dejavnosti, za leto, za katero se ugotavlja davčna osnova, v evrih |        | % prihodkov |     |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|-----|--------|
| nad                                                                                       | do     |             |     |        |
|                                                                                           | 12.500 | 80 %        |     |        |
| 12.500                                                                                    | 50.000 | 40 %        | nad | 12.500 |
| 50.000                                                                                    |        | 0 %         | nad | 50.000 |

Pri ugotavljanju davčne osnove se upošteva prihodke ob njihovem nastanku (tj. fakturirana realizacija). Dohodnina od dohodka iz dejavnosti se odmeri po 20 % davčni stopnji in se šteje kot dokončen davek. Zavezanci pri izračunu dohodnine ne morejo uveljavljati davčnih olajšav, ki jih sicer lahko uveljavljajo zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. To velja tako za olajšave, ki so vezane na dohodek iz dejavnosti, kot za osebne in posebne osebne olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino (npr. splošna olajšava, olajšava za vzdrževane družinske člane,...).

<sup>3</sup> Za zavezance z dohodka iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti velja nekoliko drugačna omejitev višine normiranih odhodkov (tretji odstavek 59. člena ZDoh-2), in sicer velja omejitev v višini ne več kot 80.000 evrov.

## 2. Analiza obračunskih podatkov akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov, doseženih z opravljanjem dejavnosti za leto 2023

Preglednica 3: Osnovni podatki iz obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov iz dejavnosti za leto 2023

*Zneski v mio evrih*

|                                                                                                 | Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov |              | Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov |              | Skupaj         |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|
| Postavka                                                                                        | Število                                                                                      | Znesek       | Število                                                                                       | Znesek       | Število        | Znesek       |
| Št. predloženih obračunov DDD                                                                   | 60.163                                                                                       |              | 85.775                                                                                        |              | 145.938        |              |
| Št. zavezancev za DDD                                                                           | 59.968                                                                                       |              | 84.683                                                                                        |              | 144.330        |              |
| <b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>                                                                 | <b>58.053</b>                                                                                | <b>7.231</b> | <b>81.087</b>                                                                                 | <b>2.260</b> | <b>139.140</b> | <b>9.492</b> |
| DAVČNO PRIZNANI ODHODKI                                                                         | 59.255                                                                                       | 6.620        | 81.085                                                                                        | 1.471        | 140.340        | 8.090        |
| <b>DAVČNA OSNOVA</b>                                                                            | <b>49.902</b>                                                                                | <b>669</b>   | <b>81.073</b>                                                                                 | <b>790</b>   | <b>130.975</b> | <b>1.459</b> |
| DAVČNA IZGUBA                                                                                   | 9.414                                                                                        | 56           |                                                                                               |              | 9.414          | 56           |
| Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave                                                     | 19.812                                                                                       | 115          |                                                                                               |              | 19.812         | 115          |
| <b>OSNOVA ZA DOHODNINO</b>                                                                      | <b>49.886</b>                                                                                | <b>554</b>   | <b>81.073</b>                                                                                 | <b>790</b>   | <b>130.959</b> | <b>1.344</b> |
| Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za doh (splošna olaj., olaj. za vzdrževane družinske člane,...) | 41.701                                                                                       | 233          |                                                                                               |              | 41.701         | 233          |
| AKONTACIJA DOH                                                                                  | 26.908                                                                                       | 84           | 81.071                                                                                        | 158          | 107.979        | 242          |
| <b>DAVČNA OBVEZNOST</b>                                                                         | <b>26.870</b>                                                                                | <b>83</b>    | <b>81.001</b>                                                                                 | <b>158</b>   | <b>107.871</b> | <b>241</b>   |
| <b>EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA</b>                                                                 | <b>12,5%</b>                                                                                 |              | <b>20,0%</b>                                                                                  |              | <b>16,5%</b>   |              |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

Zavezanci, ki so v letu 2023 ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, so celotno davčno osnovo preko davčnih olajšav znižali za 115 mio evrov, kar predstavlja 17,2 % davčne osnove. Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino, med katere štejemo splošno olajšavo, olajšavo za vzdrževane družinske člane ter olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca, so zmanjšale davčno osnovo za 233 mio evrov (34,8 % celotne davčne osnove). Davčno izgubo v višini 56 mio evrov je izkazalo 9.414 zavezancev (15,6 % vseh, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov). Davčna obveznost zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, je znašala 83 mio evrov.

Na podlagi normiranih odhodkov je davčno osnovo ugotavljalo 84.683 zavezancev (59 % vseh), oddali so 85.775 obračunov. Ti zavezanci so izkazali davčno osnovo v višini 790 mio evrov in pripoznali 158 mio evrov davčne obveznosti.

V nadaljevanju informacije smo število zavezancev zaradi jasnosti in preglednosti izenačili s številom oddanih obračunov, tako da smo določili, da vsak oddan obračun predstavlja drugega zavezanca. Razlika, ki izhaja iz možnosti, da lahko isti zavezanec odda več obračunov, je minimalna in nima zaznavnega učinka na ugotovitve.

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

Davčna osnova je v tem primeru dobiček, ki se ugotavlja kot razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki. Od ugotovljene davčne osnove (dobička), morajo zavezanci plačati akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Osebe z dejavnostjo, ki ugotavljajo davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, morajo voditi poslovne knjige.

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

Preglednica 4: SKD področje zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo pa podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov v letu 2023

*Zneski v mio evrih*

| Naziv SKD                                                                       | Št. zavezancev | Davčni prihodki | Davčni odhodki | Davčna obveznost |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                         | 2.043          | 271             | 257            | 1,3              |
| Rudarstvo                                                                       | 18             | 9               | 9              | 0,1              |
| Predelovalne dejavnosti                                                         | 7.842          | 1.117           | 1.027          | 12,8             |
| Oskrba z električno energijo, plinom                                            | 428            | 32              | 28             | 0,5              |
| Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                               | 43             | 3               | 3              | 0,1              |
| Gradbeništvo                                                                    | 11.696         | 1.486           | 1.344          | 15,4             |
| Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                               | 8.233          | 1.542           | 1.471          | 10,3             |
| Promet in skladiščenje                                                          | 3.907          | 961             | 894            | 8,2              |
| Gostinstvo                                                                      | 5.574          | 658             | 623            | 5,2              |
| Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                      | 1.195          | 58              | 48             | 1,5              |
| Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                           | 367            | 19              | 16             | 0,3              |
| Poslovanje z nepremičninami                                                     | 404            | 29              | 25             | 0,7              |
| Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                    | 5.695          | 390             | 325            | 11,3             |
| Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                           | 2.348          | 171             | 151            | 2,3              |
| Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti          | 9              | 1               | 1              | 0,0              |
| Izobraževanje                                                                   | 1.456          | 46              | 39             | 0,6              |
| Zdravstvo in socialno varstvo                                                   | 1.374          | 171             | 128            | 10,7             |
| Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                | 1.911          | 64              | 53             | 0,8              |
| Druge dejavnosti                                                                | 5.611          | 197             | 174            | 1,3              |
| Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo | 4              | 0               | 0              | 0,0              |
| Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                 | 5              | 5               | 4              | 0,0              |
| <b>SKUPAJ</b>                                                                   | <b>60.163</b>  | <b>7.231</b>    | <b>6.620</b>   | <b>83,4</b>      |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

Na podlagi podatkov iz Preglednice 4 vidimo, da je največ zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, v letu 2023 opravljalo dejavnost gradbeništva; bilo jih je 11.696 (19 % vseh). 8.233 zavezancev oziroma 14 % vseh, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, je opravljalo dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil, sledijo še predelovalne dejavnosti s 13 % deležem.

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

Preglednica 5: Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po prihodkovnih razredih za leto 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Razred prihodkov     | Število zavezancev | Delež       | Davčni prihodki | Davčna osnova | Davčna obveznost |
|----------------------|--------------------|-------------|-----------------|---------------|------------------|
| brez prihodkov       | 2.196              | 4%          | 0               | 0             | 0,0              |
| od 1 do 5.000        | 4.388              | 7%          | 10              | 2             | 0,1              |
| od 5.000 do 10.000   | 3.785              | 6%          | 28              | 5             | 0,3              |
| od 10.000 do 15.000  | 3.811              | 6%          | 48              | 10            | 0,3              |
| od 15.000 do 20.000  | 3.786              | 6%          | 66              | 15            | 0,4              |
| od 20.000 do 30.000  | 6.653              | 11%         | 165             | 36            | 1,5              |
| od 30.000 do 40.000  | 5.170              | 9%          | 180             | 35            | 1,8              |
| od 40.000 do 50.000  | 4.520              | 8%          | 204             | 36            | 2,4              |
| od 50.000 do 60.000  | 2.526              | 4%          | 138             | 22            | 1,6              |
| od 60.000 do 70.000  | 2.216              | 4%          | 144             | 21            | 1,7              |
| od 70.000 do 80.000  | 1.849              | 3%          | 138             | 20            | 1,7              |
| od 80.000 do 90.000  | 1.542              | 3%          | 131             | 17            | 1,6              |
| od 90.000 do 100.000 | 1.328              | 2%          | 126             | 17            | 1,6              |
| nad 100.000          | 16.393             | 27%         | 5.853           | 435           | 68,5             |
| <b>Skupaj</b>        | <b>60.163</b>      | <b>100%</b> | <b>7.231</b>    | <b>669</b>    | <b>83,4</b>      |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS

Preglednica 5 pokaže, da je 27 % (16.393) zavezancev ustvarilo prihodke nad 100.000 evrov, njihova davčna obveznost je znašala 68,5 mio evrov, kar predstavlja 82 % celotne davčne obveznosti, ki so jo pripoznali zavezniki, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov. Podobno je število zavezancev s prihodki do 15.000 evrov. Tudi teh je 24 % (14.180), vendar pa so, v primerjavi z vsemi, pripoznali zgolj 0,8 % davčne obveznosti oziroma 0,7 mio evrov.

2.1.3 Vrsta obveznega socialnega zavarovanja zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov

Preglednica 6: Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po vrsti obveznega socialnega zavarovanja za leto 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Vrsta obv. soc. zavarovanja            | Št. zavez.    | Delež zavez. | Davčno priznani prihodki | Davčna obveznost | Delež davčne obveznosti | Dav. pr. prih. na zav. (v evrih) |
|----------------------------------------|---------------|--------------|--------------------------|------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Samo iz naslova opravljanja dejavnosti | 45.862        | 76%          | 6.183                    | 69,3             | 83%                     | 134.807                          |
| Samo iz delovnega razmerja             | 9.032         | 15%          | 631                      | 8,6              | 10%                     | 69.838                           |
| Ostalo                                 | 5.269         | 9%           | 418                      | 5,5              | 7%                      | 79.296                           |
| <b>Skupaj</b>                          | <b>60.163</b> | <b>100%</b>  | <b>7.231</b>             | <b>83,4</b>      | <b>100%</b>             | <b>120.192</b>                   |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS

Od skupno 60.163 zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (Preglednica 6) je bila večina (45.862 oz. 76 %) zavarovana iz naslova opravljanja dejavnosti.

Njihovi letni davčno priznani prihodki so v povprečju znašali 134.807 evrov na zavezanca oz. okoli 11.200 evrov na mesec. Njihova povprečna davčna obveznost na mesec je na osnovi take razdelitve znašala 126 evrov.

15 % zavezancev je bilo zavarovanih iz delovnega razmerja, kar pomeni, da dejavnost opravljajo poleg redne zaposlitve. V povprečju so bili njihovi letni davčno priznani prihodki približno 70.000 evrov na zavezanca, davčna obveznost pa 952 evrov na zavezanca na leto (okoli 80 evrov na mesec).

V kategorijo ostalo smo razvrstili zavezance, ki so primerljive obvezne prispevke za socialno varnost, plačevali v sklad, priznan za davčne namene v katerikoli drugi državi če zavezanec ni bil rezident Slovenije neposredno pred začetkom opravljanja dejavnosti v Sloveniji in je v tem času že prispeval v navedeni sklad. V to kategorijo smo razvrstili tudi zavezance, ki so v enem letu imeli več kot eno vrsto obveznega socialnega zavarovanja ali imeli druge vrste obveznega socialnega zavarovanja. Takih zavezancev je bilo 9 %, njihova davčna obveznost pa je v povprečju znašala okoli 1.040 evrov na zavezanca v letu (oz. okoli 87 evrov na zavezanca na mesec).

#### 2.1.4 Statusna oblika opravljanja dejavnosti zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov

Preglednica 7: Statusno pravna oblika zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, v letu 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Vrsta statusne oblike              | Število zavezancev | Delež       | Davčni prihodki | Davčni prih. na zav. (v evrih) | Davčna obveznost |
|------------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|--------------------------------|------------------|
| Samostojni podjetnik posameznik    | 54.400             | 90,4%       | 6.586,0         | 121.066                        | 65,8             |
| Nosilec dopolnilne dej. na kmetiji | 1.999              | 3,3%        | 120,5           | 60.264                         | 0,5              |
| Druga fizična oseba                | 1.183              | 2,0%        | 155,0           | 131.063                        | 0,6              |
| Zdravnik, zobozdrav., zas.zdr.del. | 731                | 1,2%        | 141,7           | 193.833                        | 9,4              |
| Samostojni kulturni ustvarjalec    | 566                | 0,9%        | 10,0            | 17.656                         | 0,1              |
| Evidentiran odvetnik               | 467                | 0,8%        | 43,6            | 93.416                         | 2,3              |
| Registriran sobodajalec            | 371                | 0,6%        | 3,0             | 8.183                          | 0,1              |
| Poklicni športnik                  | 118                | 0,2%        | 1,9             | 15.889                         | 0,0              |
| Notar                              | 87                 | 0,1%        | 29,9            | 343.541                        | 2,9              |
| Zasebni športni delavec            | 60                 | 0,1%        | 1,5             | 25.462                         | 0,2              |
| Registriran lekarnar               | 52                 | 0,1%        | 123,7           | 2.379.310                      | 1,1              |
| Izvršitelj                         | 24                 | 0,1%        | 5,4             | 223.936                        | 0,1              |
| Morski ribič                       | 15                 | 0,0%        | 0,1             | 6.405                          | 0,0              |
| Samostojni novinar                 | 13                 | 0,0%        | 0,4             | 27.702                         | 0,0              |
| Proizvajalec električne energije   | 11                 | 0,0%        | 0,0             | 3.336                          | 0,0              |
| Evidentiran detektiv               | 5                  | 0,0%        | 0,4             | 79.683                         | 0,0              |
| Zasebni izvajalec raziskovalec     | 4                  | 0,0%        | 0,1             | 19.511                         | 0,0              |
| Neznan podatek                     | 57                 | 0,0%        | 7,9             | 138.135                        | 0,1              |
| <b>SKUPAJ</b>                      | <b>60.163</b>      | <b>100%</b> | <b>7.231</b>    | <b>120.192</b>                 | <b>83,4</b>      |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS

V letu 2023 je bilo 54.400 zavezancev vpisanih kot samostojni podjetniki posamezniki, kar predstavlja 90 % vseh zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. Sledijo Nosilec dopolnilne dej. na kmetiji, teh je bilo 3,3 % oz. 1.999 zavezancev (Preglednica 7). Po davčno priznanih prihodkih na zavezanca izstopajo registrirani lekarnarji, kjer je povprečni prihodek na zavezanca skoraj 2,4 mio evrov, kar je približno 20-krat več, kot je povprečni davčno priznani prihodek na vse zavezance, ki so davčno osnovo ugotavljani na osnovi dejanskih prihodkov in odhodkov.

### 2.1.5 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave

Davčni zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, lahko zmanjšujejo svojo davčno osnovo in uveljavljajo davčne olajšave, vendar največ v višini 63 % davčne osnove..

Iz Preglednice 8 je razvidno, da je zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave v letu 2023 uveljavilo 19.812 zavezancev (33 % zavezancev z dejanskimi odhodki), v skupni višini 115 mio evrov. V povprečju so ti zavezanci zmanjšali davčno osnovo za 5.806 evrov.

Preglednica 8: Delež posamezne olajšave, s katero zavezanci zmanjšujejo davčno osnovo, glede na skupni znesek olajšav, za leto 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Vrsta olajšave                                                                                                                                                                              | Št. zavezancev | Znesek olajšave | Delež olajšave v celotnih olajšavah |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------------|
| Olajšava za investiranje                                                                                                                                                                    | 12.207         | 83,2            | 72,3%                               |
| Pokrivanje izgube                                                                                                                                                                           | 5.827          | 18,0            | 15,7%                               |
| Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj                                                                                                                                                  | 6              | 0,2             | 0,2%                                |
| Olajšava za zaposlovanje invalidov                                                                                                                                                          | 508            | 4,2             | 3,7%                                |
| Olajšava za zavezanca invalida                                                                                                                                                              | 541            | 2,8             | 2,5%                                |
| Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju                                                                                                                           | 168            | 0,2             | 0,2%                                |
| Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje                                                                                                                                    | 182            | 0,2             | 0,2%                                |
| Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno - izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene       | 4.844          | 1,5             | 1,3%                                |
| Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami                       | 1.053          | 0,4             | 0,4%                                |
| Olajšava za donacije - izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (druga točka drugega odstavka 66. člena ZDoh-2) | 9              | 0,0             | 0,0%                                |
| Olajšava za donacije - izplačila namenjena odpravi posledic epidemije v skladu z 62.a členom ZIUZEOP                                                                                        | 81             | 0,0             | 0,0%                                |
| Posebna osebna olajšava                                                                                                                                                                     | 288            | 0,7             | 0,6%                                |
| Olajšava za zaposlovanje po 61.a členu Zdoh-2                                                                                                                                               | 305            | 2,6             | 2,3%                                |
| Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 65.a členu ZDoh-2                                                                                                                      | 72             | 0,8             | 0,7%                                |
| <b>Skupaj zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave</b>                                                                                                                                   | <b>19.812</b>  | <b>115</b>      | <b>100%</b>                         |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

Največji delež v celotnih olajšavah je z 72 % in skupnim zneskom več kot 83 mio evrov predstavljala olajšava za investiranje, ki jo je uveljavljalo 12.207 zavezancev, preko pokrivanja izgub je 5.827 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 18 mio evrov. Ostale olajšave so predstavljale skupaj 13,8 mio evrov oziroma 12 % celotnega zneska olajšav.

### 2.1.6 Razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo

V letu 2023 je razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo<sup>4</sup> za zavezanke, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov znašalo 12,5 %. 59 % zavezancev, ki je davčno osnovo ugotavljalo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, je beležilo davčno obveznost glede na davčno osnovo nižjo od 2 %. V razredu razmerja med davčno obveznostjo in davčno osnovo nad 15 % pa je bilo 15 % zavezancev (Preglednica 9).

Preglednica 9: Porazdelitev zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, glede na razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo za leto 2023

Zneski so v mio evrih

| Razredi davčne obveznosti glede na davčno osnovo | Število zavezancev | Delež       | Davčni prihodki | Davčna osnova | Davčna obveznost | Povprečna efektivna davčna stopnja |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|---------------|------------------|------------------------------------|
| davčna osnova je nič                             | 10.336             | 17,2%       | 330             | 0             | 0,0              | -                                  |
| davek je nič                                     | 22.998             | 38,2%       | 1.586           | 119           | 0,0              | 0,0%                               |
| pod 2%                                           | 2.168              | 3,6%        | 345             | 29            | 0,3              | 1,1%                               |
| od 2 % do 5 %                                    | 3.557              | 5,9%        | 673             | 60            | 2,1              | 3,5%                               |
| od 5 % do 8 %                                    | 4.919              | 8,2%        | 882             | 74            | 4,8              | 6,5%                               |
| od 8 % do 10 %                                   | 3.117              | 5,2%        | 521             | 50            | 4,5              | 9,0%                               |
| od 10 % do 13 %                                  | 2.563              | 4,3%        | 555             | 57            | 6,5              | 11,5%                              |
| od 13 % do 15 %                                  | 1.458              | 2,4%        | 324             | 34            | 4,8              | 14,0%                              |
| nad 15 %                                         | 9.047              | 15,0%       | 2.014           | 246           | 60,4             | 24,5%                              |
| <b>Skupaj</b>                                    | <b>60.163</b>      | <b>100%</b> | <b>7.231</b>    | <b>669</b>    | <b>83,4</b>      | <b>12,5%</b>                       |

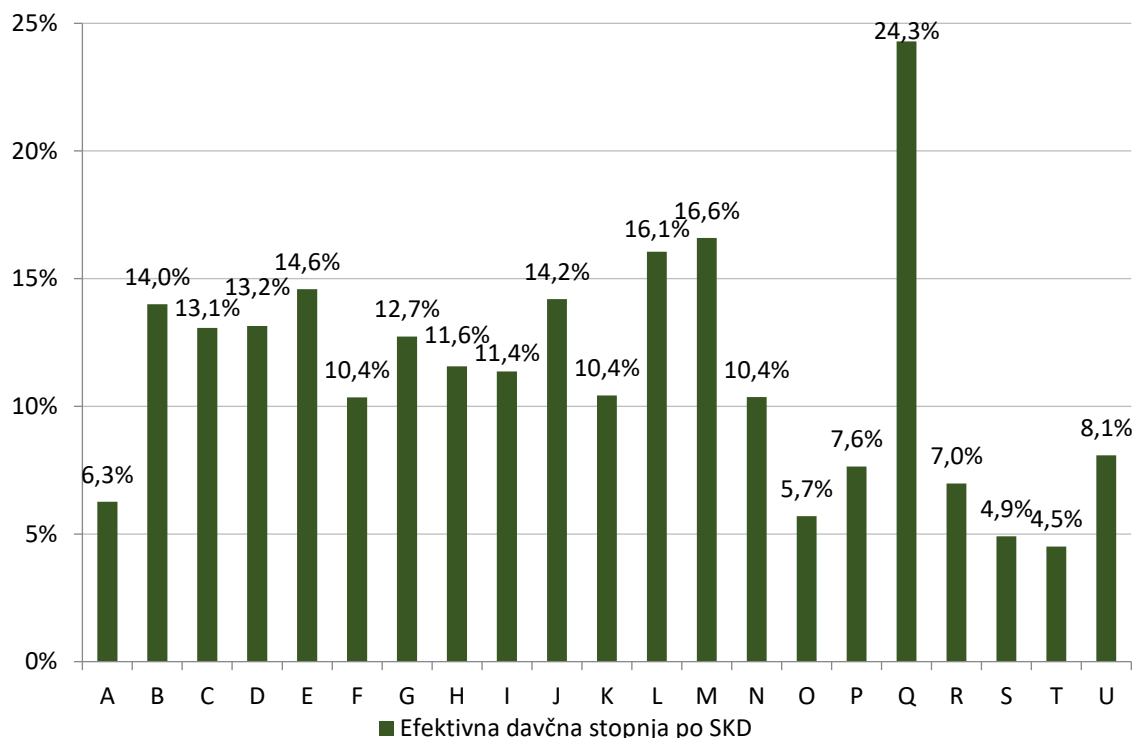
Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS, lastni izračuni MF

Pregled davčne obveznosti glede na davčno osnovo po SKD področjih<sup>5</sup> (Slika 1) pokaže, da je bila ta najvišja pri zavezancih, ki opravljajo dejavnost zdravstva in socialnega varstva (24,3 %). Najnižja pa je bila pri zavezancih z oznako T, dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem, proizvodnja za lastno rabo, kjer je znašala 4,5 %.

<sup>4</sup> Razmerje med davčno obveznostjo in davčno osnovo v primeru davka od dohodkov pravnih oseb izraža efektivno davčno stopnjo, ki predstavlja pomembno mero dejanskega davčnega bremena podjetij, medtem ko v primeru davka od dohodkov iz dejavnosti to razmerje sicer upošteva zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave vendar v primeru davka od dohodkov iz dejavnosti še ne gre za dokončen davek. Osnovo za dohodnino namreč lahko še dodatno zmanjšujejo »osebne« olajšave (npr. splošna olajšava, olajšava za vzdrževane družinske člane) zato to razmerje ne odraža dejanske oziroma efektivne davčne stopnje.

<sup>5</sup> SKD področja: A (kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo); B (rudarstvo); C (predelovalne dejavnosti); D (oskrba z električno energijo, plinom); E (oskrba z vodo, ravnanje z odpadki); F (gradbeništvo); G (trgovina, vzdrževanje in popravila motornih vozil); H (promet in skladiščenje); I (gostinstvo); J (informacijske in komunikacijske dejavnosti); K (finančne in zavarovalniške dejavnosti); L (poslovanje z nepremičninami); M (strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti); N (druge raznovrstne poslovne dejavnosti); O (dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti); P (izobraževanje); Q (zdravstvo in socialno varstvo); R (kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti); S (druge dejavnosti); T (dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem, proizvodnja za lastno rabo); U (dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles).

Slika 1: Davčna obveznost glede na davčno osnovo za zavezanke, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po SKD področjih za leto 2023



Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS, lastni izračuni MF

## 2.2 Zavezanke, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

Možnost ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov je opcijska. Odločitev o načinu ugotavljanja davčne osnove (dejanski prihodki in odhodki ali dejanski prihodki in normirani odhodki) sprejme zavezanec, ki izpolnjuje pogoje, pri čemer se odloči, katera od zakonskih opcij je z vidika njegovega poslovanja bolj sprejemljiva.

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

Pri zavezancih, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, močno izstopajo strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, kjer je 27,7 % (23.733) zavezancev v letu 2023 oddalo obračune na podlagi normiranih odhodkov. V informacijskih in komunikacijskih dejavnostih je bilo 7.813 zavezancev oziroma 9,1 % zavezancev glede na vse z normiranimi odhodki, sledijo zavezanci v kulturnih, razvedrilnih in rekreacijskih dejavnostih, kjer je bilo 6.998 zavezancev, kar predstavlja 8,2 % vseh normirancev (Preglednica 10).

Primerjava prispevka SKD dejavnosti k skupni davčni obveznosti normirancev pokaže še bolj prevladujoč položaj izpostavljenih dejavnosti. Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti so prispevale 35 % davčne obveznosti, Informacijske in komunikacijske dejavnosti pa 13 %, obe skupaj skoraj polovico vse davčne obveznosti, tj. 75 mio od 158 mio evrov.

Preglednica 10: Porazdelitev zavezancev, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v letu 2023 po SKD področjih

*Zneski v mio evrih*

| Naziv SKD                                                                       | Število zavezancev | Davčni prihodki | Davčni odhodki | Davčna obveznost |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                         | 1.335              | 20,6            | 13,8           | 1,4              |
| Rudarstvo                                                                       | 11                 | 0,2             | 0,2            | 0,0              |
| Predelovalne dejavnosti                                                         | 5.576              | 132,6           | 87,5           | 9,0              |
| Oskrba z električno energijo, plinom                                            | 434                | 7,5             | 4,3            | 0,6              |
| Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                               | 32                 | 1,0             | 0,7            | 0,1              |
| Gradbeništvo                                                                    | 4.885              | 144,0           | 97,2           | 9,4              |
| Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                               | 4.409              | 113,1           | 74,3           | 7,8              |
| Promet in skladiščenje                                                          | 2.310              | 50,9            | 33,7           | 3,4              |
| Gostinstvo                                                                      | 6.838              | 125,2           | 81,6           | 8,7              |
| Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                      | 7.813              | 276,5           | 177,3          | 19,8             |
| Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                           | 695                | 27,4            | 17,5           | 2,0              |
| Poslovanje z nepremičninami                                                     | 1.819              | 53,0            | 32,5           | 4,1              |
| Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                    | 23.733             | 760,5           | 483,3          | 55,4             |
| Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                           | 5.840              | 133,5           | 89,0           | 8,9              |
| Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti          | 59                 | 1,1             | 0,8            | 0,1              |
| Izobraževanje                                                                   | 5.394              | 101,7           | 70,4           | 6,2              |
| Zdravstvo in socialno varstvo                                                   | 3.845              | 105,6           | 63,1           | 8,5              |
| Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                | 6.998              | 142,0           | 97,5           | 8,8              |
| Druge dejavnosti                                                                | 3.747              | 64,0            | 46,0           | 3,6              |
| Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo | 1                  | 0,0             | 0,0            | 0,0              |
| Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                 | 1                  | 0,0             | 0,0            | 0,0              |
| <b>SKUPAJ</b>                                                                   | <b>85.775</b>      | <b>2.260</b>    | <b>1.471</b>   | <b>157,8</b>     |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS

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

Preglednica 11: Porazdelitev zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, po prihodkovnih razredih za leto 2023

*Zneski v mio evrih*

| Razred prihodkov     | Št. zavez.    | Delež       | Davčno priznani prihodki | Davčna obveznost |
|----------------------|---------------|-------------|--------------------------|------------------|
| brez prihodkov       | 4.711         | 5%          | 0                        | 0,0              |
| od 1 do 5.000        | 12.581        | 15%         | 30                       | 1,2              |
| od 5.000 do 10.000   | 10.547        | 12%         | 78                       | 3,2              |
| od 10.000 do 15.000  | 9.824         | 11%         | 121                      | 5,2              |
| od 15.000 do 20.000  | 7.092         | 8%          | 124                      | 6,9              |
| od 20.000 do 25.000  | 6.266         | 7%          | 141                      | 8,5              |
| od 25.000 do 30.000  | 5.091         | 6%          | 140                      | 8,8              |
| od 30.000 do 35.000  | 4.549         | 5%          | 148                      | 9,6              |
| od 35.000 do 40.000  | 4.231         | 5%          | 159                      | 10,1             |
| od 40.000 do 45.000  | 4.117         | 5%          | 175                      | 11,3             |
| od 45.000 do 50.000  | 6.835         | 8%          | 329                      | 22,6             |
| od 50.000 do 55.000  | 1.439         | 2%          | 75                       | 4,5              |
| od 55.000 do 60.000  | 1.141         | 1%          | 66                       | 4,2              |
| od 60.000 do 100.000 | 5.479         | 6%          | 428                      | 33,3             |
| nad 100.000          | 1.872         | 2%          | 248                      | 28,7             |
| <b>Skupaj</b>        | <b>85.775</b> | <b>100%</b> | <b>2.260</b>             | <b>157,8</b>     |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS

Med zavezanici, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov in so v letu 2023 oddali davčni obračun, jih je bilo 5 % brez prihodkov, s prihodki do 5.000 evrov je bila petina zavezancev. Dobra polovica normirancev je imela prihodke do 20.000 evrov, njihov delež v celotnih prihodkih je znašal 16 % in v celotni davčni obveznosti pa 10 % (Preglednica 11). Le 2 % zavezancev je imelo prihodke nad 100.000 evrov, njihov delež davčne obveznosti v celotni davčni obveznosti pa je znašal 18 %.

## 2.2.3 Vrsta obveznega socialnega zavarovanja zavezancev z normiranimi odhodki

Preglednica 12: Zavezanici, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, glede na vrsto obveznega socialnega zavarovanja v letu 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Vrsta obv. soc. zavarovanja                   | Št. zavez.    | Delež       | Davčno priznani prihodki | Davčna obveznost | Dav. pr. prih. na zav. (v EUR) |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------|--------------------------|------------------|--------------------------------|
| <b>Samo iz naslova opravljanja dejavnosti</b> | <b>42.026</b> | <b>49%</b>  | <b>1.460</b>             | <b>91,4</b>      | <b>34.741</b>                  |
| od tega najmanj 1 oseba za 9 mesecev          | 28.823        | 34%         | 1.250                    | 73,8             | 43.363                         |
| od tega manj kot 9 mesecev                    | 13.117        | 15%         | 209                      | 17,5             | 15.968                         |
| <b>Samo iz delovnega razmerja</b>             | <b>33.833</b> | <b>39%</b>  | <b>615</b>               | <b>51,4</b>      | <b>18.164</b>                  |
| <b>Ostalo</b>                                 | <b>9.916</b>  | <b>12%</b>  | <b>186</b>               | <b>14,9</b>      | <b>18.746</b>                  |
| <b>Skupaj</b>                                 | <b>85.775</b> | <b>100%</b> | <b>2.260</b>             | <b>157,8</b>     | <b>26.353</b>                  |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS

V letu 2023 je bilo od skupno 82.755 normirancev (Preglednica 12) slaba polovica (42.026 oz. 49 %) zavarovana iz naslova opravljanje dejavnosti, od tega je 28.823 zavezancev izpolnjevalo tudi pogoj, da so imeli obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovano na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve, vsaj eno osebo za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev. Slednje imenujemo »polni normiranci«. Izpolnjevanje pogoja jim je omogočalo, da so lahko uveljavljali višje normirane odhodke, kot bi jih sicer. Njihovi letni davčno priznani prihodki so v povprečju znašali 43.363 evrov na zavezanca oz. nekaj več kot 3.600 evrov na mesec, če ta znesek razdelimo enakomerno na 12 mesecev. Njihova povprečna davčna obveznost na mesec je na osnovi take razdelitve znašala 213 evrov na zavezanca. Za primerjavo: povprečna bruto plača v Sloveniji je v letu 2023 znašala 2.221 evrov mesečno, dohodnina za osebo, ki uveljavlja le splošno olajšavo, pa je za tako višino plače znašala 264 evrov.

39 % normirancev je bilo zavarovano iz delovnega razmerja. Take zavezance imenujemo tudi »popoldanci«, saj je za večino njih značilno, da dejavnost opravljajo poleg redne zaposlitve. V povprečju so zato njihovi davčno priznani prihodki na zavezanca mnogo nižji kot pri polnih normirancih – znašali so 18.164 evrov na leto. V kategorijo »Ostalo« smo uvrstili zavezance, ki so bili v letu 2023 zavarovani po več kot eni osnovi (npr. če so med letom iz popoldanca prešli na polnega normiranca) ali so bili zavarovani po drugih osnovah.

#### 2.2.4 Vključenost v zavarovanje za namen priznavanja višine normiranih odhodkov

V primeru, da zavezanec, ki ni polni normiranec zaposluje osebo, ki je na tak način zavarovana za polni delovni čas najmanj 9 mesecev, lahko ta zavezanec uveljavlja normirane odhodke v enaki višini kot polni normiranec, zato je bilo število teh, ki so lahko uveljavljali normirane odhodke po davčno bolj ugodni lestvici, še za približno tisoč zavezancev višje kot je število polnih normirancev.

Preglednica 13: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ki so izpolnjevali pogoj, da so imeli obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovano na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve, vsaj eno osebo za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev, po prihodkovnih razredih, leto 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Razred prihodkov (v EUR) | Št. zavez.    | Delež       | Davčno priznani prihodki | Davčna obveznost |
|--------------------------|---------------|-------------|--------------------------|------------------|
| brez prihodkov           | 382           | 1%          | 0                        | 0,0              |
| od 1 do 5.000            | 749           | 2%          | 2                        | 0,1              |
| od 5.000 do 10.000       | 1.178         | 4%          | 9                        | 0,4              |
| od 10.000 do 15.000      | 1.664         | 6%          | 21                       | 0,8              |
| od 15.000 do 20.000      | 2.206         | 7%          | 39                       | 1,6              |
| od 20.000 do 30.000      | 5.047         | 17%         | 125                      | 5,0              |
| od 30.000 do 40.000      | 4.604         | 15%         | 161                      | 6,5              |
| od 40.000 do 50.000      | 5.848         | 19%         | 268                      | 10,7             |
| od 50.000 do 60.000      | 1.948         | 6%          | 107                      | 5,0              |
| od 60.000 do 70.000      | 1.492         | 5%          | 97                       | 5,6              |
| od 70.000 do 80.000      | 1.199         | 4%          | 90                       | 6,0              |
| od 80.000 do 90.000      | 897           | 3%          | 76                       | 5,5              |
| od 90.000 do 100.000     | 1.135         | 4%          | 109                      | 8,5              |
| nad 100.000              | 1.648         | 5%          | 217                      | 23,6             |
| <b>Skupaj</b>            | <b>29.997</b> | <b>100%</b> | <b>1.320</b>             | <b>79,2</b>      |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

72 % normirancev, ki so izpolnjevali pogoje za uveljavljanje višjih normiranih odhodkov (polni normiranci, in tisti, ki so imeli zaposleno osebo za vsaj 9 mesecev) je imelo prihodke do višine 50.000 evrov za

katere so lahko uveljavljali normirane odhodke v višini 80 % davčno priznanih prihodkov. Njihova davčna obveznost (25 mio evrov) je predstavljala le 32 % skupne davčne obveznosti te skupine normirancev. Iz Preglednice 13 je razvidno, da so mnogi zavezanci prilagajali svoje poslovanje tej meji, saj je v zadnjem razredu pod mejo (od 40.000 do 50.000 evrov) 3-krat večje število zavezancev, kot v prvem razredu nad to mejo. 5 % od analizirane skupine normirancev, ki je imelo letno več 100.000 evrov davčno priznanih prihodov je obračunalo 30 % celotne davčne obveznosti te skupine zavezancev.

Preglednica 14: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ki niso izpolnjevali pogoja, da so imeli obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovano na podlagi delovnega razmerja ali samozaposlitve, vsaj eno osebo za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev, po prihodkovnih razredih, leto 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Razred prihodkov (v EUR) | Št. zavez.    | Delež       | Davčno priznani prihodki | Davčna obveznost |
|--------------------------|---------------|-------------|--------------------------|------------------|
| brez prihodkov           | 4.141         | 7%          | 0                        | 0,0              |
| od 1 do 5.000            | 11.771        | 21%         | 28                       | 1,1              |
| od 5.000 do 10.000       | 9.362         | 17%         | 69                       | 2,8              |
| od 10.000 do 12.500      | 4.904         | 9%          | 56                       | 2,2              |
| od 12.500 do 15.000      | 3.248         | 6%          | 44                       | 2,1              |
| od 15.000 do 20.000      | 4.885         | 9%          | 85                       | 5,3              |
| od 20.000 do 25.000      | 3.584         | 6%          | 80                       | 6,0              |
| od 25.000 do 30.000      | 2.726         | 5%          | 75                       | 6,2              |
| od 30.000 do 35.000      | 2.296         | 4%          | 74                       | 6,6              |
| od 35.000 do 40.000      | 1.878         | 3%          | 70                       | 6,6              |
| od 40.000 do 45.000      | 1.803         | 3%          | 77                       | 7,4              |
| od 45.000 do 50.000      | 3.300         | 6%          | 159                      | 15,8             |
| od 50.000 do 100.000     | 1.386         | 2%          | 91                       | 11,3             |
| nad 100.000              | 221           | 0%          | 31                       | 5,0              |
| <b>Skupaj</b>            | <b>55.505</b> | <b>100%</b> | <b>939</b>               | <b>78,5</b>      |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

Število normirancev, ki niso izpolnjevali pogoja za višje normirane odhodke, predstavlja 65 % vseh normirancev (55.505 od 85.775), a je njihova davčna obveznost le slaba polovica celotne davčne obveznosti normirancev (49,8 %). Njihova razdelitev po prihodkovnih razredih pokaže, da jih je 54 % imelo davčno priznane prihodke do 12.500 evrov za katere delež normiranih odhodkov znaša 80 %. Nadaljnjih 43 % je imelo prihodke med 12.500 in 50.000 evrov, kar je pomenilo, da so lahko za del dohodka v tem intervalu uveljavljali 40 % normirane odhodke. Le slabe 3 % prikazane skupine zavezancev v Preglednici 14 je imelo prihodke nad 50.000 evrov. Bolj podrobna analiza pokaže, da je 1.314 zavezancev imelo davčno priznane prihodke med 49.000 evrov in vključno 50.000 evrov. To je približno enako število zavezancev, kot jih je bilo razvrščenih v prihodkovni razred od 50.001 evrov do 96.000 evrov, kar je za 46-krat širši razred. Razlog je v višji efektivni davčni stopnji na prihodke nad 50.000 evrov, saj za njih ti zavezanci ne morejo uveljavljati normiranih odhodkov kar zviša mejno efektivno davčno stopnjo na prihodke na 20 %, medtem ko je v razredu od 12.500 do 50.000 evrov 12 %.

### 2.2.5 Statusna oblika opravljanja dejavnosti zavezancev z normiranimi odhodki

Preglednica 15: Zavezanci, ki so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, glede na statusno pravno obliko opravljanja dejavnosti v letu 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Vrsta statusne oblike              | Število zavezancev | Delež       | Davčni prihodki | Davčni prih. na zav. (v EUR) | Davčna obveznost |
|------------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|------------------------------|------------------|
| Samostojni podjetnik posameznik    | 74.676             | 87,1%       | 2.054,0         | 27.505                       | 143,6            |
| Registriran sobodajalec            | 3.107              | 3,6%        | 40,6            | 13.060                       | 2,7              |
| Nosilec dopolnilne dej. na kmetiji | 2.967              | 3,5%        | 33,8            | 11.378                       | 2,5              |
| Samostojni kulturni ustvarjalec    | 2.415              | 2,8%        | 41,3            | 17.094                       | 1,9              |
| Druga fizična oseba                | 767                | 0,9%        | 8,7             | 11.394                       | 0,6              |
| Evidentiran odvetnik               | 697                | 0,8%        | 42,9            | 61.499                       | 3,3              |
| Poklicni športnik                  | 583                | 0,7%        | 19,5            | 33.516                       | 1,7              |
| Zasebni športni delavec            | 193                | 0,2%        | 5,6             | 29.001                       | 0,4              |
| Zdravnik, zobozdrav., zas.zdr.del. | 169                | 0,2%        | 10,6            | 62.710                       | 0,8              |
| Proizvajalec električne energije   | 63                 | 0,1%        | 0,4             | 6.058                        | 0,0              |
| Samostojni novinar                 | 35                 | 0,0%        | 0,9             | 24.297                       | 0,0              |
| Zasebni izvajalec raziskovalec     | 9                  | 0,0%        | 0,3             | 35.811                       | 0,0              |
| Evidentiran detektiv               | 9                  | 0,0%        | 0,3             | 32.104                       | 0,0              |
| Izvršitelj                         | 3                  | 0,0%        | 0,2             | 72.024                       | 0,0              |
| Morski ribič                       | 3                  | 0,0%        | 0,0             | 4.902                        | 0,0              |
| Zasebni učitelj oziroma vzgojitelj | 1                  | 0,0%        | 0,0             | 16.610                       | 0,0              |
| Neznan podatek                     | 78                 | 0,1%        | 1,5             | 18.717                       | 0,1              |
| <b>Skupaj</b>                      | <b>85.775</b>      | <b>100%</b> | <b>2.260,5</b>  | <b>26.353</b>                | <b>157,8</b>     |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

V letu 2023 je bilo od skupno 85.775 normirancev (Preglednica 15) kar 74.676 samostojnih podjetnikov posameznikov; to predstavlja 87 % vseh normirancev. Registriranih sobodajalcev je bilo 3.107 (3,6 %), medtem ko je bilo nosilcev dopolnilne dejavnosti na kmetiji 2.967 (3,5 %) ter 2.415 (2,8 %) samostojnih kulturnih ustvarjalcev.

### 3. Priloge

Preglednica P1: Primerjava zbirnih podatkov iz obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov iz dejavnosti od 2021 do 2023 (zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov)

*Zneski v mio evrih*

|                                                                                                 | Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov |              |               |              |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                                                                                 | 2021                                                                                         |              | 2022          |              | 2023          |              |
| Postavka                                                                                        | Število                                                                                      | Znesek       | Število       | Znesek       | Število       | Znesek       |
| Št. predloženih obračunov DDD                                                                   | 59.411                                                                                       |              | 58.872        |              | 60.163        |              |
| Št. zavezancev za DDD                                                                           | 59.238                                                                                       |              | 58.681        |              | 59.968        |              |
| <b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>                                                                 | <b>57.414</b>                                                                                | <b>5.971</b> | <b>56.765</b> | <b>6.860</b> | <b>58.053</b> | <b>7.231</b> |
| DAVČNO PRIZNANI ODHODKI                                                                         | 58.648                                                                                       | 5.545        | 57.967        | 6.311        | 59.255        | 6.620        |
| <b>DAVČNA OSNOVA</b>                                                                            | <b>44.068</b>                                                                                | <b>505</b>   | <b>48.180</b> | <b>607</b>   | <b>49.902</b> | <b>669</b>   |
| DAVČNA IZGUBA                                                                                   | 14.617                                                                                       | 77           | 9.851         | 56           | 9.414         | 56           |
| <b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave</b>                                              | <b>17.473</b>                                                                                | <b>83</b>    | <b>19.561</b> | <b>110</b>   | <b>19.812</b> | <b>115</b>   |
| Olajšava za investiranje                                                                        | 11.344                                                                                       | 60           | 12.067        | 79           | 12.207        | 83           |
| Pokrivanje izgube                                                                               | 5.224                                                                                        | 15           | 6.508         | 21           | 5.827         | 18           |
| Olajšava za vlaganja v R&R                                                                      | 4                                                                                            | 0,3          | 4             | 0,2          | 6             | 0,2          |
| OSNOVA ZA DOHODNINO                                                                             | 44.048                                                                                       | 421          | 48.167        | 497          | 49.886        | 554          |
| Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za doh (splošna olaj., olaj. za vzdrževane družinske člane,...) | 24.035                                                                                       | 265          | 25.885        | 299          | 26.966        | 328          |
| AKONTACIJA DOH                                                                                  | 23.983                                                                                       | 68           | 25.833        | 75           | 26.908        | 84           |
| <b>DAVČNA OBVEZNOST</b>                                                                         | <b>23.970</b>                                                                                | <b>68</b>    | <b>25.812</b> | <b>75</b>    | <b>26.870</b> | <b>83</b>    |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

Preglednica P2: Primerjava zbirnih podatkov iz obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov iz dejavnosti od 2021 do 2023 (zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov)

*Zneski so v mio evrih*

|                                 | Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in <u>normiranih</u> odhodkov |              |               |              |               |              |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                 | 2021                                                                                                 |              | 2022          |              | 2023          |              |
| Postavka                        | Število                                                                                              | Znesek       | Število       | Znesek       | Število       | Znesek       |
| Št. predloženih obračunov DDD   | 71.001                                                                                               |              | 80.536        |              | 85.775        |              |
| Št. zavezancev za DDD           | 70.275                                                                                               |              | 79.589        |              | 84.683        |              |
| <b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b> | <b>67.181</b>                                                                                        | <b>1.781</b> | <b>76.436</b> | <b>2.224</b> | <b>81.087</b> | <b>2.260</b> |
| DAVČNO PRIZNANI ODHODKI         | 67.181                                                                                               | 1.365        | 76.436        | 1.702        | 81.085        | 1.471        |
| <b>DAVČNA OSNOVA</b>            | <b>67.167</b>                                                                                        | <b>416</b>   | <b>76.433</b> | <b>522</b>   | <b>81.073</b> | <b>790</b>   |
| DAVČNA IZGUBA                   |                                                                                                      |              |               |              |               |              |
| OSNOVA ZA DOHODNINO             | 67.167                                                                                               | 416          | 76.433        | 522          | 81.073        | 790          |
| AKONTACIJA DOH                  | 67.165                                                                                               | 83           | 76.431        | 104          | 81.071        | 158          |
| <b>DAVČNA OBVEZNOST</b>         | <b>67.104</b>                                                                                        | <b>83</b>    | <b>76.376</b> | <b>104</b>   | <b>81.001</b> | <b>158</b>   |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS*

Primerjava obračunov akontacije dohodnine in dohodnine od dohodkov iz dejavnosti od leta 2021 do 2023 kaže, da je število zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, upadlo v letu 2022 za 0,9 %, v letu 2023 zraslo za 1,2 %. Davčno priznani prihodki zavezancev z dejanskimi odhodki so se za leto 2023 povečali v primerjavi z letom 2022 za 5,4 %, v primerjavi z letom 2021 pa za 21 %. Davčna osnova se je za leto 2023 v primerjavi z letom 2022 povečala za 10 %, v primerjavi z letom 2021 pa za 33 %. Davčna izguba se je za leto 2023 v primerjavi z letom 2022 zmanjšala za 1 %, v primerjavi z letom 2021 pa za 28 %. Davčna obveznost se je za leto 2023 povečala za 11,5 % v primerjavi z letom 2022, oziroma za 23 % v primerjavi z letom 2021.

Na drugi strani je število zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, naraslo (za 6,4 % v letu 2023 glede na leto 2022 oziroma za 21 % glede na leto 2021). Davčno priznani prihodki normirancev so se v letu 2023 povečali v primerjavi z letom 2021 in sicer za 1,6 % oziroma za 27 % v primerjavi z letom 2021. Davčna obveznost se je v letu 2023 povečala za 51 % v primerjavi z letom 2022 oziroma za 90 % v primerjavi z letom 2021.

Preglednica P3: Porazdelitev števila zavezancev po prihodkovnih razredih v obdobju od leta 2021 do 2023, ločeno glede na vrsto ugotavljanja davčne osnove

| Razred prihodkov     | Zavezanci z dejanskimi odhodki |               |               |                  | Zavezanci z normiranimi odhodki |               |               |                  |
|----------------------|--------------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------------|---------------|---------------|------------------|
|                      | 2021                           | 2022          | 2023          | Indeks 2023/2021 | 2021                            | 2022          | 2023          | Indeks 2023/2021 |
| brez prihodkov       | 2.088                          | 2.193         | 2.196         | 105,2            | 3.843                           | 4.114         | 4.711         | 122,6            |
| od 1 do 5.000        | 5.587                          | 4.704         | 4.388         | 78,5             | 12.069                          | 12.065        | 12.581        | 104,2            |
| od 5.000 do 10.000   | 5.417                          | 4.105         | 3.785         | 69,9             | 9.488                           | 9.452         | 10.547        | 111,2            |
| od 10.000 do 15.000  | 4.973                          | 4.273         | 3.811         | 76,6             | 7.376                           | 7.844         | 9.824         | 133,2            |
| od 15.000 do 20.000  | 4.240                          | 3.829         | 3.786         | 89,3             | 6.210                           | 6.779         | 7.092         | 114,2            |
| od 20.000 do 30.000  | 6.523                          | 6.607         | 6.653         | 102,0            | 9.273                           | 10.943        | 11.357        | 122,5            |
| od 30.000 do 40.000  | 4.572                          | 4.796         | 5.170         | 113,1            | 6.980                           | 8.379         | 8.780         | 125,8            |
| od 40.000 do 50.000  | 3.761                          | 4.244         | 4.520         | 120,2            | 8.510                           | 11.280        | 10.952        | 128,7            |
| od 50.000 do 60.000  | 2.326                          | 2.324         | 2.526         | 108,6            | 1.672                           | 2.114         | 2.580         | 154,3            |
| od 60.000 do 70.000  | 1.934                          | 1.972         | 2.216         | 114,6            | 1.318                           | 1.681         | 1.795         | 136,2            |
| od 70.000 do 80.000  | 1.585                          | 1.632         | 1.849         | 116,7            | 961                             | 1.373         | 1.401         | 145,8            |
| od 80.000 do 90.000  | 1.360                          | 1.452         | 1.542         | 113,4            | 820                             | 1.015         | 1.042         | 127,1            |
| od 90.000 do 100.000 | 1.181                          | 1.285         | 1.328         | 112,4            | 1.066                           | 1.532         | 1.241         | 116,4            |
| nad 100.000          | 13.860                         | 15.456        | 16.393        | 118,3            | 1.415                           | 1.965         | 1.872         | 132,3            |
| <b>Skupaj</b>        | <b>59.407</b>                  | <b>58.872</b> | <b>60.163</b> | <b>101,3</b>     | <b>71.001</b>                   | <b>80.536</b> | <b>85.775</b> | <b>120,8</b>     |

*Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS, lastni prikaz MF*

Primerjalni prikaz porazdelitve zavezancev po prihodkovnih razredih pokaže, da se je pri zavezancih, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, v letu 2023 glede na leto 2021 povečalo število zavezancev s prihodki nad 20.000 evrov, pod tem zneskom pa je število zavezancev upadlo. Največ zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, je ustvarilo prihodke v višini nad 100.000 evrov. Skupno število zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, se je v letu 2023 povečalo za 1,3 % v primerjavi z letom 2021.

Na drugi strani pa se je pri zavezancih, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, število zavezancev v letu 2023 glede na leto 2021 povečalo v vseh prihodkovnih razredih.

Preglednica P4: Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave v obdobju od leta 2021 do 2023

*Zneski so v mio evrih*

| Vrsta olajšave                                                                                                                                                                              | 2021               |                 | 2022               |                 | 2023               |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                                             | Število zavezancev | Znesek olajšave | Število zavezancev | Znesek olajšave | Število zavezancev | Znesek olajšave |
| Olajšava za investiranje                                                                                                                                                                    | 11.344             | 60,3            | 12.067             | 79,5            | 12.207             | 83,2            |
| Pokrivanje izgube                                                                                                                                                                           | 5.224              | 15,3            | 6.508              | 20,9            | 5.827              | 18,0            |
| Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj                                                                                                                                                  | 4                  | 0,3             | 4                  | 0,2             | 6                  | 0,2             |
| Olajšava za zaposlovanje invalidov                                                                                                                                                          | 460                | 3,4             | 478                | 3,8             | 508                | 4,2             |
| Olajšava za zavezanca invalida                                                                                                                                                              | 452                | 2,0             | 512                | 2,3             | 541                | 2,8             |
| Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju                                                                                                                           | 155                | 0,1             | 151                | 0,1             | 168                | 0,2             |
| Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje                                                                                                                                    | 204                | 0,3             | 185                | 0,3             | 182                | 0,2             |
| Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno - izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene       | 3.889              | 0,8             | 4.097              | 1,1             | 4.844              | 1,5             |
| Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami                                       | 577                | 0,1             | 923                | 0,4             | 1.053              | 0,4             |
| Olajšava za donacije - izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (druga točka drugega odstavka 66. člena ZDoh-2) |                    |                 | 8                  | 0,0             | 9                  | 0,0             |
| Olajšava za donacije - izplačila namenjena odpravi posledic epidemije v skladu z 62.a členom ZIUZEOP                                                                                        |                    |                 | 3                  | 0,0             | 81                 | 0,0             |
| Posebna osebna olajšava                                                                                                                                                                     | 264                | 0,6             | 300                | 0,7             | 288                | 0,7             |
| Olajšava za zaposlovanje                                                                                                                                                                    | 42                 | 0,2             | 173                | 0,8             | 305                | 2,6             |
| Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 65.a členu ZDoh-2                                                                                                                      |                    |                 | 59                 | 0,5             | 72                 | 0,8             |
| <b>Skupaj zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave</b>                                                                                                                                   | <b>19.561</b>      | <b>83,4</b>     | <b>19.561</b>      | <b>110,5</b>    | <b>19.812</b>      | <b>115,0</b>    |

Vir: Obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, FURS, lastni prikaz MF