



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

## **INFORMACIJA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2018**

Pripravil:

Sektor za analize in koordinacijo davčne politike

marec 2020

## Kazalo vsebine

|                                                                                                                                                  |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Povzetek in ključne ugotovitve .....</b>                                                                                                      | <b>1</b>  |
| <b>1. Obdavčitev z davkom od dohodkov pravnih oseb.....</b>                                                                                      | <b>2</b>  |
| 1.1 Zavezanci za davek.....                                                                                                                      | 2         |
| 1.2 Davčna osnova in davčno obdobje .....                                                                                                        | 2         |
| 1.3 Davčna stopnja .....                                                                                                                         | 3         |
| 1.4 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave .....                                                                                            | 3         |
| 1.5 Plačevanje DDPO .....                                                                                                                        | 3         |
| <b>2. Analiza podatkov iz davčnih obračunov DDPO za leto 2018.....</b>                                                                           | <b>4</b>  |
| 2.1 Analiza osnovnih obračunskih podatkov DDPO za leto 2018.....                                                                                 | 4         |
| 2.2 Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov .....                                           | 5         |
| 2.2.1 Porazdelitev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, zavezancev po SKD področjih.....          | 5         |
| 2.2.2 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, po prihodkovnih razredih ..... | 6         |
| 2.3 Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov .....                                          | 6         |
| 2.3.1 Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, po SKD področjih .....        | 7         |
| 2.3.2 Porazdelitev zavezancev po prihodkovnih razredih .....                                                                                     | 7         |
| 2.4 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave .....                                                                                            | 8         |
| 2.5 Akontacije v letu 2018.....                                                                                                                  | 12        |
| 2.6 Efektivna davčna stopnja .....                                                                                                               | 14        |
| <b>Priloge.....</b>                                                                                                                              | <b>16</b> |

## **Kazalo tabel**

|                                                                                                                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Tabela 1: Osnovni obračunski podatki DDPO za leto 2018 .....</i>                                                                                                               | <i>4</i>  |
| <i>Tabela 2: Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov glede na SKD področje .....</i>                                         | <i>5</i>  |
| <i>Tabela 3: Zavezanci za DDPO, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, glede na višino davčnih prihodkov .....</i>                    | <i>6</i>  |
| <i>Tabela 4: Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov glede na SKD področje .....</i>                                        | <i>7</i>  |
| <i>Tabela 5: Zavezanci za DDPO z normiranimi odhodki glede na višino davčnih prihodkov .....</i>                                                                                  | <i>8</i>  |
| <i>Tabela 6: Zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave za DDPO – pregled za leto 2018 .</i>                                                                                     | <i>8</i>  |
| <i>Tabela 7: Deleži davčne obveznosti v skupni davčni obveznosti glede na SKD področje ter število zavezancev, zneski in deleži v posamezni vrsti olajšave za leto 2018 .....</i> | <i>11</i> |
| <i>Tabela 8: Število zavezancev, zneski akontacije, mesečni in trimesečni obroki po SKD področjih v letu 2018 .....</i>                                                           | <i>13</i> |
| <i>Tabela 9: Povprečna efektivna davčna stopnja po SKD področjih za leto 2018 .....</i>                                                                                           | <i>14</i> |

## **Kazalo slik**

|                                                                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Slika 1: Delež posameznega zmanjšanja in olajšave glede na vsa zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav v izbranih dejavnostih v letu 2018 .....</i>                       | <i>10</i> |
| <i>Slika 2: Zavezanci po SKD področju glede na način plačevanja akontacije v 2018 .....</i>                                                                                      | <i>12</i> |
| <i>Slika 3: Povprečna efektivna davčna stopnja za prvih 100 zavezancev glede na davčno obveznost v primerjavi s splošno (nominalno) davčno stopnjo v obdobju 2013-2018 .....</i> | <i>15</i> |

## **Povzetek in ključne ugotovitve**

### **➤ Osnovni obračunski podatki**

V letu 2018 je bilo oddanih skupaj 106.643 obračunov davka od dohodkov pravnih oseb. Skupna davčna obveznost vseh zavezancev je znašala 868 mio evrov. Število predloženih obračunov davka od dohodkov pravnih oseb se je v obdobju od 2015 do 2018 v povprečju povečalo za 1,1 % letno, davčna obveznost pa v povprečju za 18 %.

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

Od vseh oddanih obračunov je bilo 105.431 primerov, kjer so zavezanci ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Največ teh zavezancev (19.187 oz. 18 % vseh, ki so ugotavljali svojo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov) je razvrščeno v področje S po SKD klasifikaciji (druge dejavnosti). Porazdelitev po prihodkovnih razredih kaže, da je bilo največ tistih, ki so v poslovnem letu ustvarili do 1.000 evrov prihodkov (kar 32 %) in tistih, ki so ustvarili od 10.000 do 100.000 evrov prihodkov (malo manj kot 25 %). Več kot 100 mio evrov prihodkov pa je ustvarilo le 0,1 % vseh zavezancev.

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

Le dober 1 % vseh zavezancev, ki so oddali obračun (1.212) je ugotavljalo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Pri teh zavezancih glede na SKD klasifikacijo močno izstopajo strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, med katere je bilo v letu 2018 uvrščenih kar 46 % vseh zavezancev z normiranimi odhodki (559 zavezancev). Največ je tistih, ki so v poslovnem letu ustvarili prihodke do 10.000 evrov (34 %). Do 30.000 evrov prihodkov je ustvarila več kot polovica zavezancev z normiranimi odhodki, prihodkov nad 100.000 evrov pa le 5 % teh zavezancev.

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

Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave je v letu 2018 uveljavilo 37.644 zavezancev v skupni višini 1.914 mio evrov. Največji delež v celotnih olajšavah je s 46,3 % predstavljala olajšava za investiranje, ki jo je uveljavljalo 23.508 zavezancev. Preko pokrivanja izgub je 16.047 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 531 mio evrov, z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj pa je 565 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 239 mio evrov.

### **➤ Povprečna efektivna davčna stopnja**

Povprečna efektivna davčna stopnja davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2018 je znašala 13,4 %. Najvišjo povprečno efektivno davčno stopnjo je imelo področje trgovine, vzdrževanja in popravil motornih vozil, in sicer 15,98 %, sledile pa so strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, kjer je povprečna efektivna davčna stopnja znašala 15,5 %. Najnižjo povprečno efektivno davčno stopnjo so izkazali zavezanci, ki so opravljali dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti, pri njih je znašala le 10,78 %. Za prvih 100 zavezancev z najvišjo davčno obveznostjo v obdobju 2013 – 2018 je povprečna efektivna davčna stopnja znašala 13,5 %, ki je v omenjenem obdobju v povprečju počasi naraščala.

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

Sistem obdavčitve z davkom od dohodkov pravnih oseb (v nadaljevanju DDPO) ureja Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06 in vse nadaljnje spremembe; v nadaljnjem besedilu ZDDPO-2). Z njim je določena obveznost plačevanja DDPO. Postopek pobiranja DDPO podrobneje ureja posebni del Zakona o davčnem postopku (v nadaljnjem besedilu ZDavP).

### ***1.1 Zavezanci za davek***

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

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

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

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

Davčna osnova DDPO je dobiček, izražen kot presežek prihodkov nad odhodki.

Posebnosti pri določanju davčne osnove:

- I. Splošno je določena odprava dvojne obdavčitve in manj kot enkratne obdavčitve, kar pomeni, da se prihodki ali odhodki, ki so bili že vključeni v davčno osnovo v preteklih obdobjih, ne vključijo ponovno v davčno osnovo.
- II. Zmanjšanje davčne osnove zaradi davčnih izgub iz preteklih davčnih obdobj je dovoljeno največ v višini 50 % davčne osnove davčnega obdobja.
- III. Zavezanci lahko ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, če izpolnjujejo pogoje, določene z zakonom, ki ureja obdavčitev dohodkov pravnih oseb, in opravijo priglasitev v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek.

### **1.3 Davčna stopnja**

Splošna, nominalna davčna stopnja po ZDDPO-2 je za leto 2018 znašala 19 %. Pri tem pa je v skladu z ZDDPO-2 določena tudi posebna stopnja davka, v višini 0 %, in sicer za investicijske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, za pokojninske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za zavarovalnice, ki lahko izvajajo pokojninski načrt v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ter za družbe tveganega kapitala od dejavnosti izvajanja dopustnih naložb tveganega kapitala, če za ta del dejavnosti sestavijo ločeni obračun. Povprečna davčna stopnja, izračunana na podlagi podatkov iz predloženih obračunov na nivoju države za leto 2018 zaradi navedenega razloga ne more biti povsem enaka nominalni stopnji.

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

### **1.4 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave**

Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, vendar največ v višini davčne osnove, so zavezanci za leto 2018 lahko uveljavljali za naslednje namene:

- davčno izgubo s katero zavezanec zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih davčnih obdobjih (omejitev na največ 50 % davčne osnove tekočega davčnega obdobja);
- olajšavo za vlaganja v R&R in sicer v višini 100 % zneska vlaganja v notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti in za nakup raziskovalno-razvojnih storitev;
- olajšavo za investiranje v višini 40 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena sredstva;
- olajšavo za zaposlovanje invalidov;
- olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju;
- olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in sicer v višini plačanih premij, vendar največ do zneska, ki je enak 24 odstotkom obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca zavarovanca in ne več kot 2.390 evrov letno;
- olajšavo za donacije za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene do višine 0,3 odstotka obdavčenega prihodka, poleg te olajšave pa lahko dodatno uveljavlja še v višini 0,2 % obdavčenega prihodka za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene;
- olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb; za novo zaposlene osebe, mlajše od 26 let ali osebe starejše od 55 let;
- olajšavo za zaposlovanje v višini 70 % stroškov prikrajšanega delavca in investiranje v višini 70 % investiranega zneska v določenih regijah (v skladu z Zakonom o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2019, Zakonu o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja).

### **1.5 Plačevanje DDPO**

Obveznost za DDPO se ugotavlja na podlagi davčnega obračuna za davčno obdobje, ki je običajno koledarsko leto.

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

Zavezanec predloži davčni obračun pristojnemu davčnemu organu v roku treh mesecev od začetka tekočega davčnega obdobja (koledarskega oziroma poslovnega leta) za preteklo davčno obdobje. Razliko med plačano akontacijo in izračunanim davkom na podlagi davčnega obračuna mora zavezanec plačati v roku 30 dni od predložitve davčnega obračuna. Preveč plačani znesek davka vrne davčni organ najkasneje v roku 30 dni od predložitve davčnega obračuna. Med davčnim obdobjem zavezanec plačuje akontacijo davka, ki se plačuje v mesečnih ali trimesečnih obrokih. V mesečnih

obrokih se plačuje, če znesek akontacije presega 400 evrov letne obveznosti, v trimesečnih obrokih pa kadar znesek akontacije ne presega 400 evrov letne obveznosti. V plačilo dospejo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo, plačani pa morajo biti najkasneje v 10 dneh po dospelosti.

## **2. Analiza podatkov iz davčnih obračunov DDPO za leto 2018**

### **2.1 Analiza osnovnih obračunskih podatkov DDPO za leto 2018**

Iz Tabele 1 lahko razberemo, da je bilo v letu 2018 oddanih skupaj 106.643 obračunov DDPO. Od tega je bilo 105.431 obračunov, kjer so zavezanci ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Le dober odstotek vseh obračunov (1.212) je bil takih, kjer so zavezanci ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Tabela 1: Osnovni obračunski podatki DDPO za leto 2018

| Zneski v mio evrih                               |                                                                                                            |                |                                                                                                             |              |                |                |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
|                                                  | Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi <b>dejanskih</b> prihodkov in <b>dejanskih</b> odhodkov |                | Zavezanci, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi <b>dejanskih</b> prihodkov in <b>normiranih</b> odhodkov |              | Skupaj         |                |
| Postavka                                         | Št. zavez.                                                                                                 | Znesek         | Št. zavez.                                                                                                  | Znesek       | Št. zavez.     | Znesek         |
| Št. predloženih obračunov DDPO                   | <b>105.431</b>                                                                                             |                | <b>1.212</b>                                                                                                |              | <b>106.643</b> |                |
| Št. zavezancev                                   | <b>104.245</b>                                                                                             |                | <b>1.208</b>                                                                                                |              | <b>105.453</b> |                |
| PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih | 91.661                                                                                                     | 123.646        | 1.100                                                                                                       | 41,03        | 92.761         | 123.687        |
| <b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>                  | <b>79.755</b>                                                                                              | <b>108.563</b> | <b>1.101</b>                                                                                                | <b>40,12</b> | <b>80.856</b>  | <b>108.603</b> |
| ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih  | 98.135                                                                                                     | 117.812        | 747                                                                                                         | 19,32        | 98.882         | 117.832        |
| DAVČNO PRIZNANI ODHODKI                          | 85.482                                                                                                     | 103.633        | 1.101                                                                                                       | 29,26        | 86.583         | 103.663        |
| <b>DAVČNA OSNOVA</b>                             | <b>54.765</b>                                                                                              | <b>6.490</b>   | <b>1.098</b>                                                                                                | <b>10,91</b> | <b>55.863</b>  | <b>6.501</b>   |
| <b>DAVČNA IZGUBA</b>                             | <b>29.127</b>                                                                                              | <b>1.424</b>   | <b>0</b>                                                                                                    | <b>0</b>     | <b>29.127</b>  | <b>1.424</b>   |
| Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave      | 37.644                                                                                                     | 1.914          | 0                                                                                                           | 0            | 37.644         | 1.914          |
| OSNOVA ZA DAVEK                                  | 47.751                                                                                                     | 4.576          | 1.098                                                                                                       | 10,91        | 48.849         | 4.587          |
| <b>DAVEK</b>                                     | <b>47.690</b>                                                                                              | <b>869</b>     | <b>1.091</b>                                                                                                | <b>2,07</b>  | <b>48.781</b>  | <b>871</b>     |
| <b>DAVČNA OBVEZNOST</b>                          | <b>47.673</b>                                                                                              | <b>866</b>     | <b>1.090</b>                                                                                                | <b>2,07</b>  | <b>48.763</b>  | <b>868</b>     |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS

54.765 zavezancev z dejanskimi odhodki je izkazalo pozitivno davčno osnovo v skupnem znesku 6.490 mio evrov, ki so jo z uveljavljanjem davčnih olajšav zmanjšali za 1.914 mio evrov. Davčno obveznost v skupnem znesku 866 mio evrov je plačalo 47.673 zavezancev z dejanskimi odhodki.

Davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov je ugotavljalo 1.212 zavezancev<sup>1</sup> ki so ustvarili 40 mio evrov davčnih prihodkov. Njihova davčna obveznost je znašala 2 mio evrov.

<sup>1</sup> Število zavezancev se zaradi jasnosti in preglednosti informacije enači s številom oddanih obračunov. Razlika, ki izhaja iz možnosti, da lahko isti zavezanec odda več obračunov, je minimalna in nima zaznavnega učinka.

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

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

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

V Tabeli 2 so razvrščeni zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Iz tabele je razvidno, da je največ zavezancev, kar 19.187, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, razvrščeno v področje S po SKD klasifikaciji (druge dejavnosti), kar predstavlja 18 % vseh, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.

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

|           |                                                                                 | Zneski v mio evrih                                                                           |                         |                        |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
|           |                                                                                 | Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov |                         |                        |                  |
| Šifra SKD | SKD področje                                                                    | Št. obrač.                                                                                   | Davčno priznani prihod. | Davčno priznani odhod. | Davčna obveznost |
| A         | Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                         | 1.127                                                                                        | 572                     | 538                    | 5,6              |
| B         | Rudarstvo                                                                       | 76                                                                                           | 332                     | 327                    | 1,8              |
| C         | Predelovalne dejavnosti                                                         | 9.004                                                                                        | 30.895                  | 29.303                 | 221,2            |
| D         | Oskrba z električno energijo, plinom                                            | 664                                                                                          | 7.033                   | 6.892                  | 26,2             |
| E         | Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                               | 393                                                                                          | 1.386                   | 1.351                  | 5,0              |
| F         | Gradbeništvo                                                                    | 8.373                                                                                        | 4.987                   | 4.940                  | 38,0             |
| G         | Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                               | 16.683                                                                                       | 34.995                  | 33.927                 | 198,4            |
| H         | Promet in skladiščenje                                                          | 3.976                                                                                        | 5.853                   | 5.385                  | 71,1             |
| I         | Gostinstvo                                                                      | 3.841                                                                                        | 1.559                   | 1.503                  | 12,4             |
| J         | Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                      | 4.325                                                                                        | 3.782                   | 3.539                  | 32,3             |
| K         | Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                           | 1.422                                                                                        | 6.831                   | 6.191                  | 127,0            |
| L         | Poslovanje z nepremičninami                                                     | 3.025                                                                                        | 988                     | 906                    | 23,9             |
| M         | Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                    | 15.106                                                                                       | 4.577                   | 4.261                  | 65,7             |
| N         | Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                           | 2.570                                                                                        | 1.974                   | 1.845                  | 17,7             |
| O         | Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti          | 1.590                                                                                        | 71                      | 89                     | 0,4              |
| P         | Izobraževanje                                                                   | 2.901                                                                                        | 551                     | 532                    | 2,6              |
| Q         | Zdravstvo in socialno varstvo                                                   | 2.593                                                                                        | 1.056                   | 1.002                  | 8,5              |
| R         | Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                | 8.573                                                                                        | 792                     | 781                    | 5,5              |
| S         | Druge dejavnosti                                                                | 19.187                                                                                       | 330                     | 322                    | 2,8              |
| T         | Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo | 1                                                                                            | 0                       | 0                      | 0                |
| U         | Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                 | 1                                                                                            | 0                       | 0                      | 0                |
|           | <b>Skupaj</b>                                                                   | <b>105.431</b>                                                                               | <b>108.563</b>          | <b>103.633</b>         | <b>866,1</b>     |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS

Z vidika davčno priznanih prihodkov je na prvem mestu dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravil motornih vozil s približno 35 mlrd evrov. Tej takoj sledijo predelovalne dejavnosti s približno 31 mlrd



mio evrov davčno priznanih prihodkov, ki pa so imele najvišjo davčno obveznost (221 mio evrov). Na drugem mestu z vidika davčne obveznosti pa je bila dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravil motornih vozi, kjer je ta znašala 198 mio evrov.

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

Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov po prihodkovnih razredih (Tabela 3) pokaže, da je največ tistih, ki so v poslovnem letu ustvarili prihodek do 1.000 evrov in sicer je takih kar 32 %. Tej skupini s skoraj 25 % sledijo zavezanci, ki so v poslovnem letu ustvarili od 10.000 do 100.000 evrov prihodkov. Skupaj ti dve skupini predstavljata več kot polovico vseh zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo skozi dejanske odhodke. Skoraj 24 % jih je ustvarilo od 100.000 do 1.000.000 evrov prihodkov, več kot 100 mio evrov pa je ustvarilo le 0,1 % vseh zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo skozi dejanske odhodke. 1,2 % zavezancev z največ prihodki (nad 10 mio evrov) ima 64 % vse davčne obveznosti (557 mio evrov).

Tabela 3: Zavezanci za DDPO, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, glede na višino davčnih prihodkov

| Razred prihodkov (v evrih)   | Zavezanci z dejanskimi odhodki |             |                     |             |
|------------------------------|--------------------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                              | Št. zavez.                     | Delež       | Davek (v mio evrih) | Delež       |
| do 1.000                     | 33.474                         | 31,7%       | 0,3                 | 0,04%       |
| od 1.000 do 10.000           | 12.132                         | 11,5%       | 0,7                 | 0,08%       |
| od 10.000 do 100.000         | 25.788                         | 24,5%       | 12,1                | 1,39%       |
| od 100.000 do 1.000.000      | 24.764                         | 23,5%       | 88,5                | 10,19%      |
| od 1.000.000 do 10.000.000   | 7.927                          | 7,5%        | 210,8               | 24,26%      |
| od 10.000.000 do 100.000.000 | 1.207                          | 1,1%        | 243,6               | 28,03%      |
| nad 100.000.000              | 139                            | 0,1%        | 312,9               | 36,01%      |
| <b>Skupaj</b>                | <b>105.431</b>                 | <b>100%</b> | <b>869</b>          | <b>100%</b> |

*Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS in lastni prikaz MF*

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

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

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

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

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

Tabela 4: Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov glede na SKD področje

Zneski v mio evrih

| Šifra SKD | SKD področje                                                                    | Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in <u>normiranih</u> odhodkov |                         |                        |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
|           |                                                                                 | Št. obrač.                                                                                         | Davčno priznani prihod. | Davčno priznani odhod. | Davčna obveznost |
| A         | Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                         | 3                                                                                                  | 0,13                    | 0,10                   | 0,00             |
| B         | Rudarstvo                                                                       |                                                                                                    |                         |                        |                  |
| C         | Predelovalne dejavnosti                                                         | 36                                                                                                 | 1,33                    | 0,78                   | 0,10             |
| D         | Oskrba z električno energijo, plinom                                            | 10                                                                                                 | 0,30                    | 0,21                   | 0,02             |
| E         | Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                               | 3                                                                                                  | 0,09                    | 0,07                   | 0,00             |
| F         | Gradbeništvo                                                                    | 35                                                                                                 | 1,13                    | 0,86                   | 0,05             |
| G         | Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                               | 140                                                                                                | 3,62                    | 2,71                   | 0,17             |
| H         | Promet in skladiščenje                                                          | 24                                                                                                 | 0,87                    | 0,67                   | 0,04             |
| I         | Gostinstvo                                                                      | 27                                                                                                 | 0,62                    | 0,49                   | 0,03             |
| J         | Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                      | 119                                                                                                | 4,78                    | 3,25                   | 0,29             |
| K         | Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                           | 50                                                                                                 | 0,81                    | 0,63                   | 0,04             |
| L         | Poslovanje z nepremičninami                                                     | 67                                                                                                 | 2,31                    | 1,79                   | 0,10             |
| M         | Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                    | 559                                                                                                | 19,78                   | 14,53                  | 1,00             |
| N         | Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                           | 52                                                                                                 | 1,60                    | 1,25                   | 0,07             |
| O         | Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti          |                                                                                                    |                         |                        |                  |
| P         | Izobraževanje                                                                   | 25                                                                                                 | 0,82                    | 0,61                   | 0,04             |
| Q         | Zdravstvo in socialno varstvo                                                   | 28                                                                                                 | 1,03                    | 0,66                   | 0,07             |
| R         | Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                | 20                                                                                                 | 0,62                    | 0,42                   | 0,04             |
| S         | Druge dejavnosti                                                                | 14                                                                                                 | 0,28                    | 0,22                   | 0,01             |
| T         | Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo |                                                                                                    |                         |                        |                  |
| U         | Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                 |                                                                                                    |                         |                        |                  |
|           | <b>Skupaj</b>                                                                   | <b>1.212</b>                                                                                       | <b>40,12</b>            | <b>29,26</b>           | <b>2,07</b>      |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS

Kot je razvidno iz Tabele 4, pri zavezancih, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, močno izstopajo strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti, kjer je bilo v letu 2018 kar 46 % (559 zavezancev) vseh zavezancev. Dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil je opravljalo 140 zavezancev oziroma 11,6 % vseh.

Najvišje davčno priznane prihodke so imeli zavezanec v strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnostih (19,8 mio evrov), sledili pa so jim v informacijskih in komunikacijskih dejavnostih (4,8 mio evrov). Tudi z vidika davčne obveznosti so bili na prvem mestu v strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnostih (1 mio evrov) in na drugem v informacijskih in komunikacijskih dejavnostih (0,29 mio evrov).

### 2.3.2 Porazdelitev zavezancev po prihodkovnih razredih

Porazdelitev zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov po prihodkovnih razredih (Tabela 5) pokaže, da je največ tistih, ki so v poslovnem letu ustvarili prihodke do 10.000 evrov in sicer je takih 34 %. Več kot polovica zavezancev z normiranimi odhodki je ustvarila prihodke do 30.000 evrov. Nad 100.000 evrov prihodkov pa je ustvarilo 5 % vseh zavezancev za DDPO, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov.

Tabela 5: Zavezanci za DDPO z normiranimi odhodki glede na višino davčnih prihodkov

| Razred prihodkov (v evrih) | Zavezanci z normiranimi odhodki |             |                     |             |
|----------------------------|---------------------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                            | Št. zavez.                      | Delež       | Davek (v mio evrih) | Delež       |
| do 10.000                  | 409                             | 34%         | 0,04                | 2%          |
| od 10.000 do 20.000        | 142                             | 12%         | 0,08                | 4%          |
| od 20.000 do 30.000        | 130                             | 11%         | 0,12                | 6%          |
| od 30.000 do 40.000        | 113                             | 9%          | 0,15                | 7%          |
| od 40.000 do 50.000        | 164                             | 14%         | 0,29                | 14%         |
| od 50.000 do 60.000        | 53                              | 4%          | 0,13                | 6%          |
| od 60.000 do 70.000        | 51                              | 4%          | 0,17                | 8%          |
| od 70.000 do 80.000        | 40                              | 3%          | 0,14                | 7%          |
| od 80.000 do 90.000        | 27                              | 2%          | 0,11                | 5%          |
| od 90.000 do 100.000       | 20                              | 2%          | 0,08                | 4%          |
| nad 100.000                | 63                              | 5%          | 0,75                | 36%         |
| <b>Skupaj</b>              | <b>1.212</b>                    | <b>100%</b> | <b>2,07</b>         | <b>100%</b> |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS in lastni prikaz MF

## 2.4 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave

Davčni zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, lahko zmanjšujejo svojo davčno osnovo in uveljavljajo davčne olajšave, vendar največ do višine svoje davčne osnove.

Tabela 6: Zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave za DDPO – pregled za leto 2018

|                                                                                                                                                                                                       | Zneski v mio evrih |               |                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                       | Znesek             | Št. zavez.    | Delež olajšave v celotnih olajšavah |
| <b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, skupaj</b>                                                                                                                                            | <b>1.914</b>       | <b>37.644</b> | <b>100%</b>                         |
| Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale RS, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile RS ali občine | 0,0002             | 2             | 0,0%                                |
| Pokrivanje izgube                                                                                                                                                                                     | 531,3              | 16.047        | 27,8%                               |
| Olajšava za vlaganja v R&R                                                                                                                                                                            | 238,8              | 565           | 12,5%                               |
| Olajšava za investiranje                                                                                                                                                                              | 886,8              | 23.508        | 46,3%                               |
| Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem                                                                                                                                        | 0,7                | 12            | 0,0%                                |
| Olajšava za zaposlovanje invalidov                                                                                                                                                                    | 99,1               | 3.671         | 5,2%                                |
| Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju                                                                                                                                     | 1,8                | 949           | 0,1%                                |
| Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje                                                                                                                                              | 103,8              | 2.128         | 5,4%                                |
| Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene                    | 25,5               | 10.909        | 1,3%                                |
| Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami                                                 | 2,8                | 2.071         | 0,1%                                |
| Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb                                                                                                                                                            | 0,9                | 193           | 0,0%                                |
| Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015                                                                                                                                                        | 1,1                | 81            | 0,1%                                |
| Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015                                                                                                                                                        | 21,5               | 252           | 1,1%                                |

Vir: Obračuni za DDPO 2018, FURS

Iz Tabele 6 je razvidno, da je zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave v letu 2018 uveljavilo 37.644 zavezancev (36 % vseh, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov) v skupni višini okrog 1.914 mio evrov. Upošteva davčno stopnjo 19 % pomeni, da zaradi upoštevanja vseh davčnih olajšav znižamo davčno obveznost za 364 mio evrov, kar predstavlja t.i. davčni izdatek oz. izgubo davka.

Največji delež v celotnih olajšavah je s 46,3 % predstavljal olajšava za investiranje, ki jo je uveljavljalo 23.508 zavezancev. Preko zmanjšanja davčne osnove za pokrivanja izgub iz preteklih let je 16.047 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 531 mio evrov, z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj pa je 565 zavezancev zmanjšalo davčno osnovo za 239 mio evrov. Ostale olajšave predstavljajo skupaj 13,4 % v celotnem znesku olajšav, uveljavljalo pa jih je 20.268 zavezancev.

Razlike v uveljavljanju posameznega zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav po posameznih SKD področjih so razvidne tudi iz Slike 1, podrobneje je po vseh SKD področjih prikazano v Tabeli 7. Slika 1 prikazuje deleže posameznega zmanjšanja in davčnih olajšav za prva 4 področja po SKD, ki so imele največje deleže v skupnem zmanjšanju davčne osnove in davčnih olajšav.

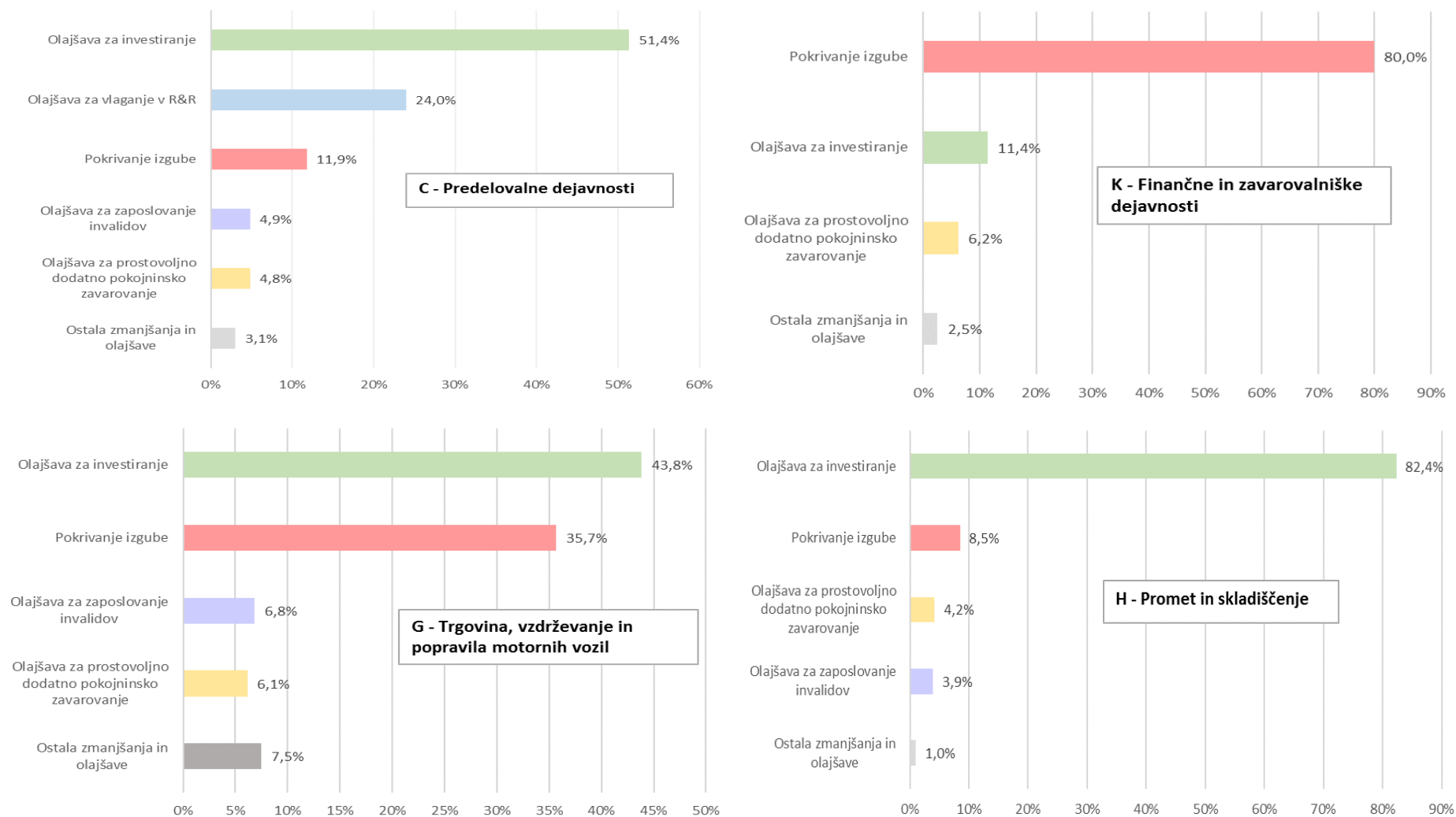
Na prvem mestu so bile predelovalne dejavnosti z 42 % v skupnem zmanjšanju davčne osnove in davčnih olajšavah. V teh dejavnostih je dobro polovico olajšav predstavljal olajšava za investiranje, malo manj kot četrtino olajšava za vlaganja v R&D in približno desetino znižanje osnove za pokrivanje izgub iz preteklih let. Olajšavi za zaposlovanje invalidov in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje sta predstavljali vsaka po približno 5 %. Ostala zmanjšanja in olajšave so znašala približno 3 %.

Na drugem mestu (z 12 % v skupnem zmanjšanju davčne osnove in olajšavah) so bile finančne in zavarovalniške dejavnosti. V teh dejavnostih je veliko večino vseh zmanjšanj in olajšav predstavljalo pokrivanje izgube (80 %), 11 % olajšava za investiranje, 6 % olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje ter 2,5 % ostala zmanjšanja in olajšave.

Na tretjem mestu z 10 % v skupnem zmanjšanju in olajšavah je bila dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravil motornih vozil, kjer je 44 % vseh zmanjšanj in olajšav predstavljal olajšava za investiranje, 36 % pokrivanje izgub, 7 % olajšava za zaposlovanje invalidov, 6 % olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in malo manj kot 8 % ostala zmanjšanja in olajšave.

Na četrtem mestu (8 % v skupnem zmanjšanju in olajšavah) je bila dejavnost prometa in skladiščenja, kjer je z 82 % prevladovala olajšava za investiranje, pokrivanje izgub pa je predstavljalo malo manj kot 9 % vseh zmanjšanj in olajšav v tej dejavnosti. Olajšavi za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in zaposlovanje invalidov sta predstavljali vsaka po približno 4 %, medtem ko so ostala zmanjšanja in olajšave predstavljale dober odstotek vseh zmanjšanj in olajšav.

Slika 1: Delež posameznega zmanjšanja in olajšave glede na vsa zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav v izbranih dejavnostih v letu 2018



Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS, lastni izračun MF

Tabela 7: Deleži davčne obveznosti v skupni davčni obveznosti glede na SKD področje ter število zavezancev, zneski in deleži v posamezni vrsti olajšave za leto 2018<sup>2</sup>

*Zneski v mio evrih*

| SKD področje  | Delež davčne obveznosti v skupni davčni obveznosti (%) | Olajšava za investiranje |            |                  | Pokrivanje izgube |            |                  | Olajšava za vlaganja v R&R |            |                  |
|---------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|------------|------------------|-------------------|------------|------------------|----------------------------|------------|------------------|
|               |                                                        | Št. zavez.               | Znesek     | Delež v olajšavi | Št. zavez.        | Znesek     | Delež v olajšavi | Št. zavez.                 | Znesek     | Delež v olajšavi |
| A             | 0,65%                                                  | 248                      | 7,37       | 0,83%            | 236               | 2,09       | 0,39%            | 1                          | 0,01       | 0,01%            |
| B             | 0,21%                                                  | 37                       | 4,33       | 0,49%            | 20                | 0,96       | 0,18%            | 1                          | 0,80       | 0,33%            |
| C             | 25,49%                                                 | 3.945                    | 413,59     | 46,64%           | 1.431             | 95,42      | 17,96%           | 237                        | 193,20     | 80,89%           |
| D             | 3,02%                                                  | 216                      | 42,00      | 4,74%            | 123               | 10,35      | 1,95%            | 3                          | 0,16       | 0,07%            |
| E             | 0,58%                                                  | 164                      | 10,29      | 1,16%            | 43                | 1,04       | 0,20%            | 3                          | 0,24       | 0,10%            |
| F             | 4,39%                                                  | 2.259                    | 41,38      | 4,67%            | 1.400             | 13,34      | 2,51%            | 9                          | 0,93       | 0,39%            |
| G             | 22,87%                                                 | 4.528                    | 86,89      | 9,80%            | 2.896             | 70,69      | 13,30%           | 31                         | 4,25       | 1,78%            |
| H             | 8,20%                                                  | 1.577                    | 125,95     | 14,20%           | 546               | 13,02      | 2,45%            | 1                          | 0,02       | 0,01%            |
| I             | 1,43%                                                  | 993                      | 9,81       | 1,11%            | 713               | 15,24      | 2,87%            | 3                          | 0,01       | 0,00%            |
| J             | 3,75%                                                  | 1.339                    | 52,45      | 5,91%            | 804               | 36,69      | 6,90%            | 108                        | 21,31      | 8,92%            |
| K             | 14,63%                                                 | 242                      | 26,51      | 2,99%            | 289               | 186,42     | 35,08%           | 3                          | 0,31       | 0,13%            |
| L             | 2,76%                                                  | 435                      | 6,74       | 0,76%            | 569               | 22,29      | 4,20%            | 3                          | 0,76       | 0,32%            |
| M             | 7,68%                                                  | 3.969                    | 28,07      | 3,16%            | 2.805             | 24,13      | 4,54%            | 139                        | 16,14      | 6,76%            |
| N             | 2,04%                                                  | 643                      | 9,78       | 1,10%            | 431               | 31,28      | 5,89%            | 4                          | 0,24       | 0,10%            |
| O             | 0,05%                                                  | 248                      | 0,75       | 0,08%            | 263               | 0,48       | 0,09%            | 2                          | 0,00       | 0,00%            |
| P             | 0,31%                                                  | 625                      | 3,62       | 0,41%            | 465               | 1,40       | 0,26%            | 4                          | 0,22       | 0,09%            |
| Q             | 0,98%                                                  | 773                      | 10,11      | 1,14%            | 320               | 1,62       | 0,30%            | 10                         | 0,21       | 0,09%            |
| R             | 0,64%                                                  | 621                      | 5,18       | 0,58%            | 1.095             | 2,80       | 0,53%            | 2                          | 0,04       | 0,02%            |
| S             | 0,33%                                                  | 646                      | 2,01       | 0,23%            | 1.598             | 2,08       | 0,39%            | 1                          | 0,00       | 0,00%            |
| T             | 0,00%                                                  | 0                        | 0          | 0,00%            | 0                 | 0          | 0,00%            | 0                          | 0          | 0,00%            |
| U             | 0,00%                                                  | 0                        | 0          | 0,00%            | 0                 | 0          | 0,00%            | 0                          | 0          | 0,00%            |
| <b>Skupaj</b> | <b>100,00%</b>                                         | <b>23.508</b>            | <b>887</b> | <b>100%</b>      | <b>16.047</b>     | <b>531</b> | <b>100%</b>      | <b>565</b>                 | <b>239</b> | <b>100%</b>      |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018 FURS, lastni prikaz MF

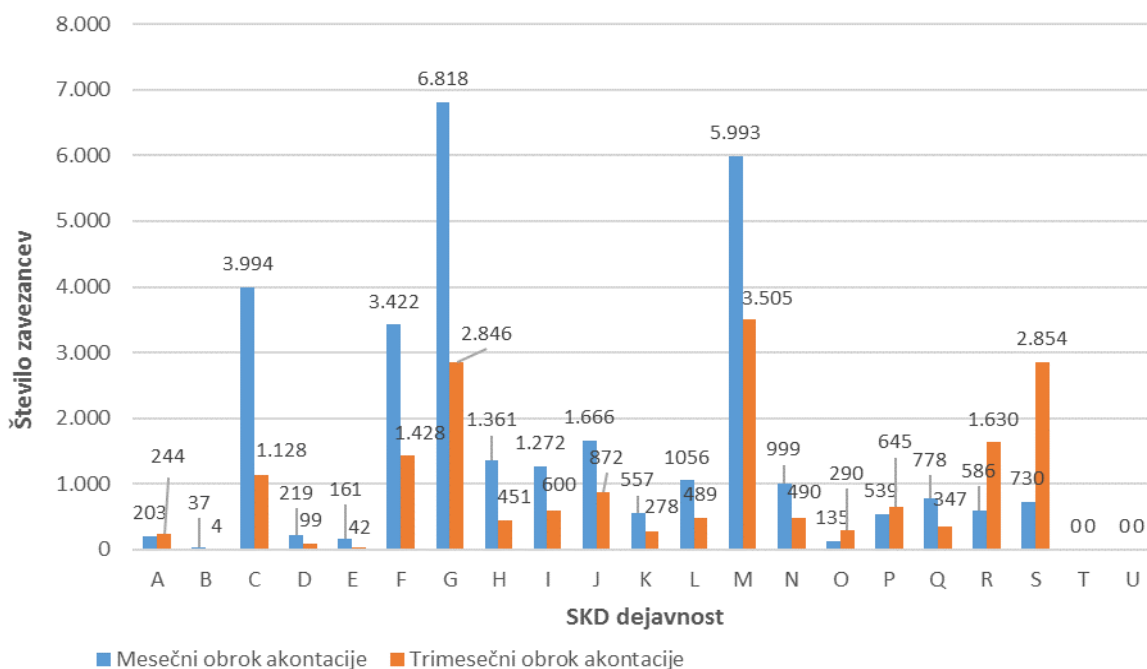
<sup>2</sup> SKD področja: A (kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo); B (rudarstvo); C (predelovalne dejavnosti); D (oskrba z električno energijo, plinom); E (oskrba z vodo, ravnanje z odplakami in odpadki); F (gradbeništvo); G (trgovina, vzdrževanje in popravila motornih vozil); H (promet in skladiščenje); I (gostinstvo); J (informacijske in komunikacijske dejavnosti); K (finančne in zavarovalniške dejavnosti); L (poslovanje z nepremičninami); M (strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti); N (druge raznovrstne poslovne dejavnosti); O (dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti); P (izobraževanje); Q (zdravstvo in socialno varstvo); R (kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti); S (druge dejavnosti); T (dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem, proizvodnja za lastno rabo); U (dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles).

Tabela 7 prikazuje deleže davčne obveznosti v skupni davčni obveznosti glede na SKD področje ter število zavezancev, zneske in deleže v posamezni od treh vrst olajšav, ki so jih zavezanci največ uveljavljali za leto 2018, prav tako po SKD področje. Olajšavo za investiranje, ki je najbolj znižala davčno osnovo, je uveljavljalo 23.508 zavezancev, od tega kar 4.528 zavezancev, ki so opravljali dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil, toda največji delež v celotni olajšavi za investiranje so imele predelovalne dejavnosti in sicer skoraj polovico celotnega zneska olajšav za investiranje. Pokrivanje izgub so v največji meri uveljavljali v finančnih in zavarovalniških dejavnostih (K) in sicer je njihov delež znašal skoraj 35 % od celotnega zneska pokrivanja izgub, čeprav je bilo teh zavezancev relativno malo (289). Olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj so v največji meri uveljavljali zavezanci, ki so opravljali predelovalne dejavnosti (C). Teh je bilo 237 zavezancev oziroma 42 % glede na vse zavezance, ki so uveljavljali to olajšavo. Prav tako je bil njihov delež v olajšavi za vlaganja v R&R daleč največji in sicer skoraj 81 % celotnega zneska vseh olajšav za vlaganja v R&R.

## 2.5 Akontacije v letu 2018

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

Slika 2: Zavezanci po SKD področju<sup>3</sup> glede na način plačevanja akontacije v 2018



Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018 FURS, lastni prikaz MF

Kot izhaja iz Tabele 8, je v letu 2018 skupni znesek za 48.768 zavezancev, ki so plačevali akontacijo DDPO, znašal 880,7 mio evrov. Od tega jih je 30.526 plačevalo mesečni obrok, ki je v povprečju znašal 2.398 evrov. Največ zavezancev, ki so plačevali mesečni obrok je opravljalo dejavnost trgovine, vzdrževanja in popravila motornih vozil (6.848), ki so jim sledile strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti (5.993), so pa sicer najvišji mesečni obrok beležili zavezanci iz finančnih in zavarovalniških dejavnosti (v povprečju 19.115 evrov). Trimesečni obrok akontacije je plačevalo 18.242 zavezancev v skupni višini okrog 0,6 mio evrov (povprečni znesek okrog 32,9 evrov).

<sup>3</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).



Tabela 8: Število zavezancev, zneski akontacije, mesečni in trimesečni obroki po SKD področjih v letu 2018

| Vrsta SKD     | Akontacije - mesečno |                         |                                  |                                 | Akontacije - trimesečno |                         |                                  |                                 | Akontacije-SKUPAJ    |                                     |                                                |
|---------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|
|               | Št. zav.             | Akontacije<br>(v evrih) | Obrok<br>akontacije (v<br>evrih) | Povprečni<br>obrok (v<br>evrih) | Št. zav.                | Akontacije<br>(v evrih) | Obrok<br>akontacije<br>(v evrih) | Povprečni<br>obrok (v<br>evrih) | Št. zav. -<br>SKUPAJ | Akontacije<br>(v evrih) -<br>SKUPAJ | Povprečni<br>znesek<br>akontacije<br>(v evrih) |
| A             | 203                  | 5.592.251               | 466.021                          | 2.296                           | 244                     | 34.450                  | 8.613                            | 35,3                            | 447                  | 5.626.701                           | 12.588                                         |
| B             | 37                   | 1.831.335               | 152.611                          | 4.125                           | 4                       | 317                     | 79,33                            | 19,8                            | 41                   | 1.831.653                           | 44.674                                         |
| C             | 3.994                | 224.125.816             | 18.677.153                       | 4.676                           | 1.128                   | 181.950                 | 45.489                           | 40,3                            | 5.122                | 224.307.766                         | 43.793                                         |
| D             | 219                  | 26.365.465              | 2.197.122                        | 10.033                          | 99                      | 15.523                  | 3.881                            | 39,2                            | 318                  | 26.380.988                          | 82.959                                         |
| E             | 161                  | 5.029.714               | 419.143                          | 2.603                           | 42                      | 6.895                   | 1.724                            | 41,0                            | 203                  | 5.036.608                           | 24.811                                         |
| F             | 3.422                | 38.583.517              | 3.215.294                        | 940                             | 1.428                   | 220.989                 | 55.249                           | 38,7                            | 4.850                | 38.804.506                          | 8.001                                          |
| G             | 6.818                | 199.593.806             | 16.632.820                       | 2.440                           | 2.846                   | 421.265                 | 105.320                          | 37,0                            | 9.664                | 200.015.071                         | 20.697                                         |
| H             | 1.361                | 71.332.360              | 5.944.364                        | 4.368                           | 451                     | 69.433                  | 17.359                           | 38,5                            | 1.812                | 71.401.793                          | 39.405                                         |
| I             | 1.272                | 12.602.288              | 1.050.191                        | 826                             | 600                     | 89.019                  | 22.256                           | 37,1                            | 1.872                | 12.691.307                          | 6.780                                          |
| J             | 1.666                | 32.961.901              | 2.746.826                        | 1.649                           | 872                     | 128.551                 | 32.139                           | 36,9                            | 2.538                | 33.090.452                          | 13.038                                         |
| K             | 557                  | 127.763.589             | 10.646.966                       | 19.115                          | 278                     | 38.398                  | 9.600                            | 34,5                            | 835                  | 127.801.987                         | 153.056                                        |
| L             | 1056                 | 27.155.024              | 2.262.919                        | 2.143                           | 489                     | 67.803                  | 16.951                           | 34,7                            | 1.545                | 27.222.827                          | 17.620                                         |
| M             | 5.993                | 67.817.857              | 5.651.490                        | 943                             | 3.505                   | 486.936                 | 121.739                          | 34,7                            | 9.498                | 68.304.793                          | 7.191                                          |
| N             | 999                  | 17.953.694              | 1.496.142                        | 1.498                           | 490                     | 72.808                  | 18.203                           | 37,1                            | 1.489                | 18.026.502                          | 12.106                                         |
| O             | 135                  | 377.678                 | 31.473                           | 233                             | 290                     | 28.610                  | 7.153                            | 24,7                            | 425                  | 406.288                             | 956                                            |
| P             | 539                  | 2.633.453               | 219.455                          | 407                             | 645                     | 81.633                  | 20.409                           | 31,6                            | 1.184                | 2.715.086                           | 2.293                                          |
| Q             | 778                  | 8.521.507               | 710.126                          | 913                             | 347                     | 48.122                  | 12.031                           | 34,7                            | 1.125                | 8.569.629                           | 7.617                                          |
| R             | 586                  | 5.438.006               | 453.167                          | 773                             | 1.630                   | 168.172                 | 42.045                           | 25,8                            | 2.216                | 5.606.179                           | 2.530                                          |
| S             | 730                  | 2.626.416               | 218.868                          | 300                             | 2.854                   | 237.570                 | 59.396                           | 20,8                            | 3.584                | 2.863.987                           | 799                                            |
| T             | 0                    |                         |                                  |                                 | 0                       |                         |                                  |                                 | 0                    |                                     |                                                |
| U             | 0                    |                         |                                  |                                 | 0                       |                         |                                  |                                 | 0                    |                                     |                                                |
| <b>Skupaj</b> | <b>30.526</b>        | <b>878.305.677</b>      | <b>73.192.152</b>                | <b>2.398</b>                    | <b>18.242</b>           | <b>2.398.446</b>        | <b>599.635</b>                   | <b>32,9</b>                     | <b>48.768</b>        | <b>880.704.123</b>                  | <b>18.059</b>                                  |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018, FURS, lastni prikaz MF



## 2.6 Efektivna davčna stopnja

Splošna, nominalna davčna stopnja za DDPO je v letu 2018 znašala 19 %, vendar pa ta stopnja ne velja za vse zavezanke. ZDDPO-2 namreč določa, da so investicijski skladi, pokojninski skladi, zavarovalnice in družbe tveganega kapitala, ki izpolnjujejo v skladu z zakonom predpisane pogoje, obdavčeni po posebni, ničelni davčni stopnji. Povprečna davčna stopnja DDPO, izračunana kot razmerje med DDPO in osnovo za davek<sup>4</sup> po vseh priznanih olajšavah in zmanjšanih davčne osnove, je za leto 2018 tako znašala 18,99 %, razlika je posledica ravno tega, da imajo zgoraj omenjene družbe ničelno davčno stopnjo.

Povprečna efektivna davčna stopnja pa je pomembna mera dejanskega davčnega bremena podjetij. Izračunana je kot razmerje med davkom in davčno osnovo<sup>5</sup>, s čimer prikažemo vpliv zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav. Pri izračunu efektivne davčne stopnje so zajeti vsi davčni zavezanci, ne glede na njihov poslovni izid.

Tabela 9: Povprečna efektivna davčna stopnja po SKD področjih za leto 2018

Zneski v mio evrih

| SKD področje                                                                    | Št. zavezancev | Davčna osnova | Davek      | Povprečna efektivna davčna stopnja |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|------------------------------------|
| Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                         | 1.130          | 41            | 6          | 13,64%                             |
| Rudarstvo                                                                       | 76             | 16            | 2          | 10,91%                             |
| Predelovalne dejavnosti                                                         | 9.040          | 1972          | 222        | 11,25%                             |
| Oskrba z električno energijo, plinom                                            | 674            | 203           | 26         | 12,94%                             |
| Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                               | 396            | 44            | 5          | 11,32%                             |
| Gradbeništvo                                                                    | 8.408          | 268           | 38         | 14,28%                             |
| Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                               | 16.823         | 1246          | 199        | 15,98%                             |
| Promet in skladiščenje                                                          | 4.000          | 528           | 71         | 13,50%                             |
| Gostinstvo                                                                      | 3.868          | 96            | 12         | 13,03%                             |
| Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                      | 4.444          | 293           | 33         | 11,18%                             |
| Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                           | 1.472          | 908           | 128        | 14,07%                             |
| Poslovanje z nepremičninami                                                     | 3.092          | 160           | 24         | 14,98%                             |
| Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                    | 15.665         | 433           | 67         | 15,50%                             |
| Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                           | 2.622          | 143           | 18         | 12,48%                             |
| Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti          | 1.590          | 4             | 0          | 10,78%                             |
| Izobraževanje                                                                   | 2.926          | 23            | 3          | 11,77%                             |
| Zdravstvo in socialno varstvo                                                   | 2.621          | 65            | 9          | 13,16%                             |
| Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                | 8.593          | 38            | 6          | 14,58%                             |
| Druge dejavnosti                                                                | 19.201         | 20            | 3          | 14,24%                             |
| Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo | 1              |               |            |                                    |
| Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                 | 1              |               |            |                                    |
| <b>Skupaj</b>                                                                   | <b>106.643</b> | <b>6.501</b>  | <b>871</b> | <b>13,40%</b>                      |

Vir: Obračuni za DDPO za leto 2018 FURS, lastni izračuni MF

Povprečna efektivna davčna stopnja za DDPO je za leto 2018 znašala 13,4 %. Če izločimo SKD področja, kjer je bila davčna obveznost nižja od 1 mio evrov je najvišjo povprečno efektivno stopnjo imelo področje trgovine, vzdrževanja in popravil motornih vozil, kjer je znašala 15,98 %. Sledi mu področje strokovnih, znanstvenih in tehničnih dejavnosti s 15,50 % stopnjo.

<sup>4</sup> Osnova za davek - (Zap. št.:16 v obračunu za davek od dohodkov pravnih oseb); pri osnovi za davek so že upoštevane olajšave oziroma zmanjšanja davčne osnove

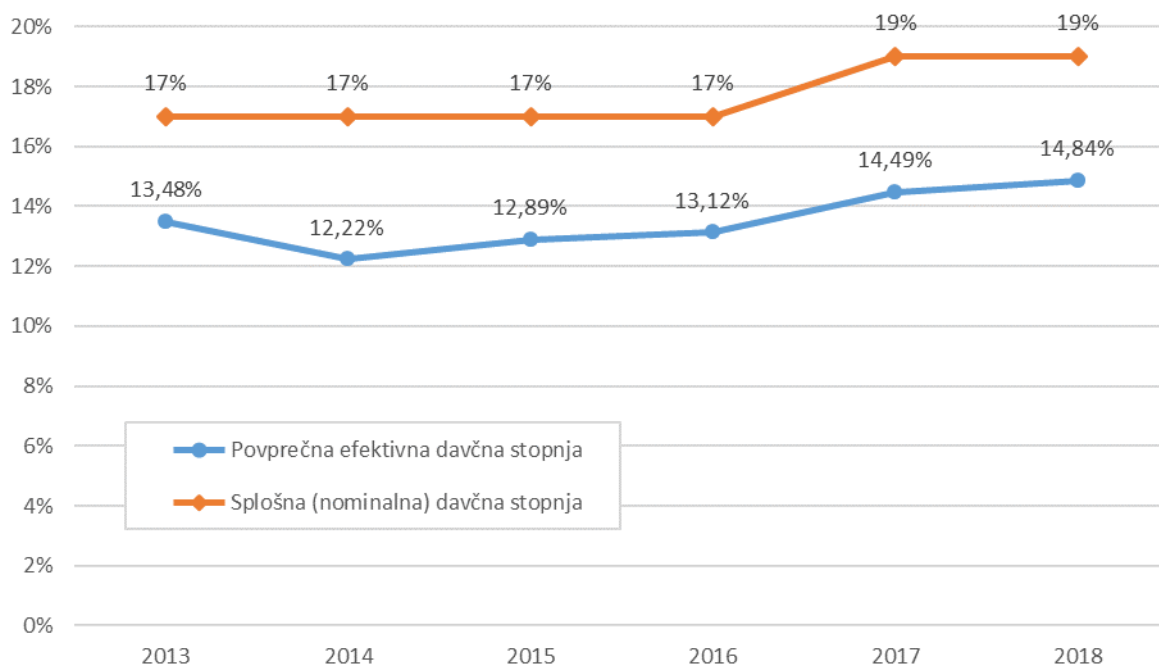
<sup>5</sup> Davčna osnova – (Zap. št.: 13 v obračunu davka od dohodkov pravnih oseb); pri davčni osnovi niso zajete olajšave in zmanjšanja davčne osnove.

Najnižjo povprečno efektivno davčno stopnjo so izkazali zavezanci iz SKD področja javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti – znašala je le 10,78 %. Nekoliko višjo povprečno efektivno davčno stopnjo, vendar še vedno zelo nizko v primerjavi z zakonsko določeno davčno stopnjo, so izkazali zavezanci iz SKD področja rudarstva – 10,91 %. Prav tako nizko povprečno efektivno davčno stopnjo pa so beležili zavezanci iz informacijskih in komunikacijskih dejavnosti, kjer je znašala 11,18 %. Področje predelovalnih dejavnosti ima največji znesek davčne osnove in davčne obveznosti, zato ima tudi največji vpliv na skupno povprečno efektivno davčno stopnjo (Tabela 9).

Slika 3 prikazuje povprečno efektivno davčno stopnjo v obdobju od leta 2013 do 2018 za prvih 100 zavezancev, ki so imeli v posameznem letu največjo davčno obveznost. Ta skupina zavezancev je dosegla dobro tretjino skupne davčne obveznosti vseh zavezancev za DDPO in je v letu 2018 znašala 297 mio evrov.

Za prvih 100 zavezancev z najvišjo davčno obveznostjo je povprečna efektivna davčna stopnja znašala 13,5 % v obdobju 2013 – 2018, medtem, ko je zgolj za leto 2018 znašala 14,84 %. Iz Slike 3 je razvidno, da je v opazovanem obdobju povprečna efektivna davčna stopnja v povprečju počasi rastla. Največja razlika med povprečno efektivno in nominalno, zakonsko davčno stopnjo je bila v letu 2014 (4,78 odstotnih točk).

Slika 3: Povprečna efektivna davčna stopnja za prvih 100 zavezancev glede na davčno obveznost v primerjavi s splošno (nominalno) davčno stopnjo v obdobju 2013-2018



Vir: Obračuni za DDPO 2013-2018 FURS, lastni izračuni MF

## Priloge

Tabela P1: Glavne postavke iz obračunov DDPO od 2015 do 2018

*Zneski v mio evrih*

| Postavka iz obračuna / Leto                                                        | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           | Indeks<br>2018/2017 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
| Št. predloženih obračunov DDPO                                                     | 103.346        | 104.522        | 105.832        | 106.643        | 101                 |
| Št. zavezancev                                                                     | 102.343        | 103.504        | 104.679        | 105.453        | 101                 |
| <b>PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega</b>                   | <b>103.699</b> | <b>105.938</b> | <b>115.836</b> | <b>123.687</b> | <b>107</b>          |
| Popravek prih. na raven davčno priznanih prih. - zmanjšanje                        | 13.414         | 13.889         | 14.425         | 15.191         | 105                 |
| <b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI</b>                                                    | <b>90.357</b>  | <b>92.131</b>  | <b>101.493</b> | <b>108.603</b> | <b>107</b>          |
| ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih                                    | 101.297        | 102.408        | 110.804        | 117.832        | 106                 |
| <b>DAVČNO PRIZNANI ODHODKI</b>                                                     | <b>88.286</b>  | <b>88.694</b>  | <b>97.084</b>  | <b>103.663</b> | <b>107</b>          |
| RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki                                  | 4.568          | 5.155          | 5.701          | 6.402          | 112                 |
| RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki                                  | 2.497          | 1.718          | 1.292          | 1.462          | 113                 |
| DAVČNA OSNOVA                                                                      | 4.604          | 5.198          | 5.730          | 6.501          | 113                 |
| DAVČNA IZGUBA                                                                      | 2.476          | 1.694          | 1.283          | 1.424          | 111                 |
| Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave, vendar največ do višine davčne osnove | 1.487          | 1.604          | 1.763          | 1.914          | 109                 |
| <b>DAVČNA OBVEZNOST</b>                                                            | <b>527</b>     | <b>606</b>     | <b>749</b>     | <b>868</b>     | <b>116</b>          |
| <b>Vplačane akontacije</b>                                                         | <b>479</b>     | <b>521</b>     | <b>670</b>     | <b>753</b>     | <b>112</b>          |
| <b>OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA</b>                                                | <b>172</b>     | <b>200</b>     | <b>231</b>     | <b>247</b>     | <b>107</b>          |
| PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE                                                         | 124            | 114            | 152            | 133            | 87                  |

*Vir: Obračuni za DDPO od leta 2015 do 2018 FURS, lastni prikaz MF*

Število predloženih obračunov DDPO se je na podlagi podatkov FURS v obdobju od 2015 do 2018 v povprečju povečalo za 1,1 % letno. Davčno priznani prihodki so se v letu 2018 povečali za 7 % glede na leto 2017. Davčna osnova je v letu 2018 znašala 6.501 mio evrov in se je povečala za 13 % glede na leto 2017. Posledično se je povečala tudi davčna obveznost, ki je znašala 868 mio evrov, kar je za 16 % več kot v predhodnem letu.

Tabela P2: Davčni prihodki zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov v obdobju od leta 2015 do 2018

Zneski v mio evrih

| Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov |                |                  |                |                  |                |                   |                |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|
| SKD področje                                                                                 | 2015           |                  | 2016           |                  | 2017           |                   | 2018           |                 |
|                                                                                              | Št. obrač.     | Davčni prihodki  | Št. obrač.     | Davčni prihodki  | Št. obrač.     | Davčni prihodki   | Št. obrač.     | Davčni prihodki |
| Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                                      | 1.206          | 542,7            | 1.239          | 551,7            | 1.205          | 536,3             | 1.127          | 571,8           |
| Rudarstvo                                                                                    | 76             | 267,1            | 79             | 298,3            | 80             | 329,7             | 76             | 331,5           |
| Predelovalne dejavnosti                                                                      | 8.648          | 25128,8          | 8.768          | 25849,2          | 8.900          | 28995,5           | 9.004          | 30895,3         |
| Oskrba z električno energijo, plinom                                                         | 697            | 6070,3           | 695            | 5662,5           | 687            | 7367,8            | 664            | 7033,1          |
| Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                                            | 375            | 1135             | 378            | 1111,2           | 389            | 1283,6            | 393            | 1385,6          |
| Gradbeništvo                                                                                 | 8.507          | 3931,2           | 8.332          | 3715,2           | 8.319          | 4080,8            | 8.373          | 4986,7          |
| Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                                            | 16.599         | 28330,7          | 16.727         | 29707,5          | 16.791         | 32270,5           | 16.683         | 34995,4         |
| Promet in skladiščenje                                                                       | 3.433          | 4592,2           | 3.564          | 4866,4           | 3.716          | 5388,9            | 3.976          | 5853,3          |
| Gostinstvo                                                                                   | 3.613          | 1225,7           | 3.694          | 1326,2           | 3.751          | 1444,2            | 3.841          | 1558,9          |
| Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                                   | 4.009          | 3158,5           | 4.100          | 3203,9           | 4.169          | 3275              | 4.325          | 3781,8          |
| Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                                        | 1.410          | 7297,7           | 1.416          | 6791,7           | 1.417          | 5986,5            | 1.422          | 6830,5          |
| Poslovanje z nepremičninami                                                                  | 2.533          | 644,4            | 2.638          | 733,9            | 2.815          | 737,6             | 3.025          | 987,7           |
| Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                                 | 15.123         | 4018,7           | 15.101         | 4110,5           | 15.186         | 5110,7            | 15.106         | 4577,0          |
| Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                                        | 2.357          | 1553             | 2.426          | 1603,6           | 2.453          | 1905,6            | 2.570          | 1973,7          |
| Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti                       | 1.550          | 68,6             | 1.559          | 63,4             | 1.559          | 72,8              | 1.590          | 71,1            |
| Izobraževanje                                                                                | 2.611          | 496,1            | 2.696          | 506,7            | 2.752          | 525,4             | 2.901          | 550,9           |
| Zdravstvo in socialno varstvo                                                                | 2.535          | 888,9            | 2.596          | 927,9            | 2.629          | 993,9             | 2.593          | 1056,2          |
| Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                             | 8.886          | 687,8            | 8.857          | 742,2            | 8.896          | 810,9             | 8.573          | 792,0           |
| Druge dejavnosti                                                                             | 18.419         | 294,9            | 18.582         | 320              | 18.881         | 317,7             | 19.187         | 330,0           |
| Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo              | 1              | 0                | 1              | 0                | 1              | 0                 | 1              | 0,0             |
| Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                              | 27             | 0,1              | 30             | 0,2              | 23             | 0                 | 1              | 0,0             |
| <b>Skupaj</b>                                                                                | <b>102.615</b> | <b>90.332,20</b> | <b>103.478</b> | <b>92.092,20</b> | <b>104.619</b> | <b>101.433,40</b> | <b>105.431</b> | <b>108.563</b>  |

Vir: Obračuni za DDPO od leta 2015 do 2018 FURS, lastni prikaz MF

Podatki v zgornji tabeli kažejo, da so skladno s povečevanjem števila obračunov, ki so jih oddali zavezanci, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih odhodkov, naraščali tudi davčni prihodki. V letu 2018 je bilo tako oddanih 2,7 % več obračunov kot v letu 2015, davčni prihodki pa so se v enakem obdobju povečali za 20 %. V primerjavi s predhodnim letom, se je v letu 2018 število obračunov povečalo približno za manj kot odstotek, medtem ko so se davčni prihodki povečali za 7 %.

Tabela P3: Davčni prihodki zavezancev, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov v obdobju od leta 2015 do 2018

Zneski v mio evrih

| SKD področje                                                                    | Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in <u>normiranih</u> odhodkov |                 |              |                 |              |                 |              |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
|                                                                                 | 2015                                                                                                 |                 | 2016         |                 | 2017         |                 | 2018         |                 |
|                                                                                 | Št. obrač.                                                                                           | Davčni prihodki | Št. obrač.   | Davčni prihodki | Št. obrač.   | Davčni prihodki | Št. obrač.   | Davčni prihodki |
| Kmetijstvo in lov, gozdarstvo, ribištvo                                         | 1                                                                                                    | 0               | 4            | 0,1             | 3            | 0,1             | 3            | 0,1             |
| Rudarstvo                                                                       |                                                                                                      | 0               |              | 0               |              | 0               |              | 0,0             |
| Predelovalne dejavnosti                                                         | 27                                                                                                   | 0,7             | 41           | 1,1             | 47           | 1,5             | 36           | 1,3             |
| Oskrba z električno energijo, plinom                                            | 6                                                                                                    | 0,1             | 7            | 0,2             | 11           | 0,3             | 10           | 0,3             |
| Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki                                               | 1                                                                                                    | 0               | 1            | 0               | 2            | 0               | 3            | 0,1             |
| Gradbeništvo                                                                    | 31                                                                                                   | 0,9             | 41           | 1               | 38           | 1,2             | 35           | 1,1             |
| Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil                               | 82                                                                                                   | 2,2             | 118          | 3,4             | 127          | 4,3             | 140          | 3,6             |
| Promet in skladiščenje                                                          | 15                                                                                                   | 0,6             | 19           | 1               | 21           | 0,9             | 24           | 0,9             |
| Gostinstvo                                                                      | 17                                                                                                   | 0,3             | 19           | 0,3             | 26           | 0,8             | 27           | 0,6             |
| Informacijske in komunikacijske dejavnosti                                      | 67                                                                                                   | 2,3             | 101          | 4,8             | 132          | 9,3             | 119          | 4,8             |
| Finančne in zavarovalniške dejavnosti                                           | 23                                                                                                   | 2               | 40           | 1,5             | 53           | 12,4            | 50           | 0,8             |
| Poslovanje z nepremičninami                                                     | 22                                                                                                   | 0,7             | 43           | 1               | 64           | 2               | 67           | 2,3             |
| Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti                                    | 350                                                                                                  | 12,1            | 478          | 18,9            | 546          | 21,1            | 559          | 19,8            |
| Druge raznovrstne poslovne dejavnosti                                           | 22                                                                                                   | 0,7             | 33           | 2,1             | 43           | 1,2             | 52           | 1,6             |
| Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti          |                                                                                                      | 0               |              | 0               |              | 0               |              | 0,0             |
| Izobraževanje                                                                   | 18                                                                                                   | 0,6             | 27           | 0,8             | 25           | 0,9             | 25           | 0,8             |
| Zdravstvo in socialno varstvo                                                   | 29                                                                                                   | 1               | 40           | 1,6             | 41           | 2,3             | 28           | 1,0             |
| Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti                                | 11                                                                                                   | 0,3             | 18           | 0,6             | 18           | 0,8             | 20           | 0,6             |
| Druge dejavnosti                                                                | 9                                                                                                    | 0,1             | 14           | 0,2             | 16           | 0,3             | 14           | 0,3             |
| Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem; proizvodnja za lastno rabo |                                                                                                      | 0               |              | 0               |              | 0               |              | 0,0             |
| Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles                                 |                                                                                                      | 0               |              | 0               |              | 0               |              | 0,0             |
| <b>Skupaj</b>                                                                   | <b>731</b>                                                                                           | <b>24,5</b>     | <b>1.044</b> | <b>38,6</b>     | <b>1.213</b> | <b>59,4</b>     | <b>1.212</b> | <b>40,1</b>     |

Vir: Obračuni za DDPO od leta 2015 do 2018 FURS, lastni prikaz MF

Zavezanci, ki so ugotavljali davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, so v obdobju od leta 2015 do 2018 predstavljali v povprečju odstotek vseh zavezancev za DDPO.

Tabela P4: Pregled zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave v obdobju od leta 2015 do 2018

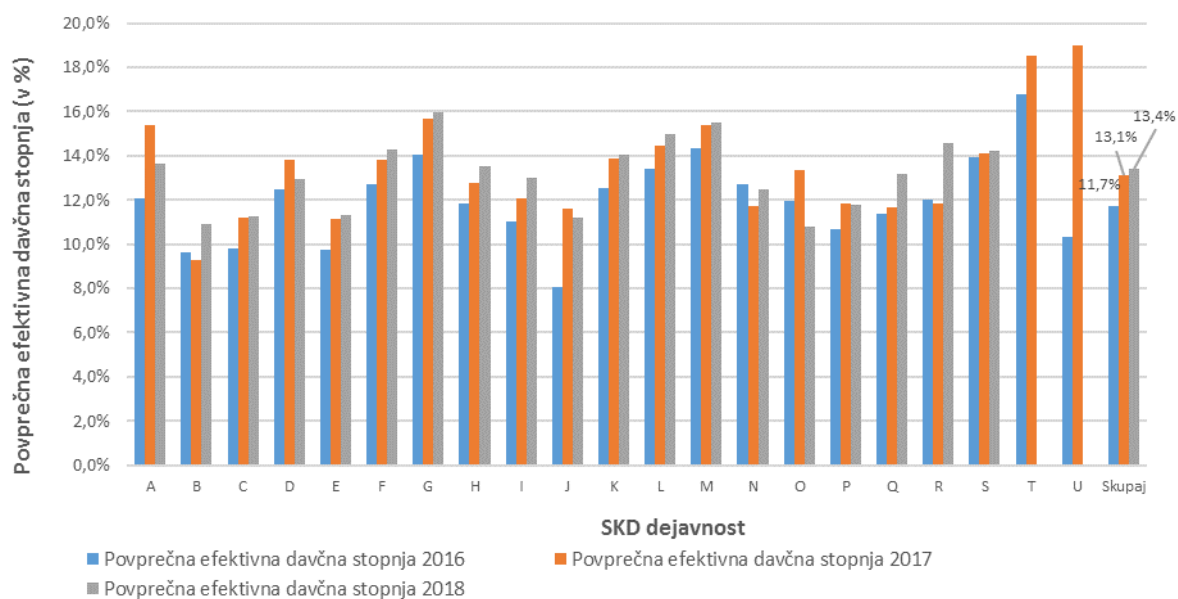
Zneski v mio evrih

| Vrsta olajšave/Leto                                                                                                                                                                                   | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave - skupaj</b>                                                                                                                                           | <b>1.486,9</b> | <b>1.604,2</b> | <b>1.762,5</b> | <b>1.914,4</b> |
| Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale RS, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile RS ali občine | 0,1            | 0,0            | 0,3            | 0,0            |
| Pokrivanje izgube                                                                                                                                                                                     | 395,6          | 405,6          | 454,0          | 531,3          |
| Olajšava za vlaganja v R&R                                                                                                                                                                            | 270,5          | 267,9          | 241,5          | 238,8          |
| Olajšava za investiranje                                                                                                                                                                              | 605,1          | 700,1          | 821,7          | 886,8          |
| Olajšava za zaposlovanje invalidov                                                                                                                                                                    | 82,5           | 86,2           | 94,6           | 99,1           |
| Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju                                                                                                                                     | 1,5            | 1,5            | 1,6            | 1,8            |
| Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje                                                                                                                                              | 83,8           | 94,5           | 98,0           | 103,8          |
| Olajšava za donacije - izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene                    | 20,7           | 21,1           | 23,0           | 25,5           |
| Olajšava za donacije - izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenih za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami                                                 | 2,6            | 2,6            | 2,6            | 2,8            |
| Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55.b členu                                                                                                                                              | 1,0            | 0,9            | 0,9            | 0,9            |
| Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015                                                                                                                                                        | 1,6            | 1,1            | 1,1            | 1,1            |
| Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015                                                                                                                                                        | 20,8           | 21,9           | 22,6           | 21,5           |

Vir: Obračuni za DDPO od 2015 do 2018, FURS, lastni prikaz MF

Zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave so se po letu 2015 povečevale. Tako so zavezanci v letu 2018 zmanjšali davčno osnovo z zmanjšanjem in davčnimi olajšavami v višini 1.914 mio evrov, kar je za 29 % več kot v letu 2015. Zavezanci so izkazali največji znesek pri olajšavi za investiranje, v povprečju je ta olajšava od leta 2015 predstavljala kar 44 % celotnega zmanjšanja davčne osnove in davčnih olajšav.

Slika P1: Povprečna efektivna davčna stopnja v obdobju od 2016 do 2018, glede na SKD področje



Vir: Obračuni za DDPO od 2016 do 2018, FURS, lastni prikaz MF

Iz zgornje slike je razvidno precej usklajeno gibanje povprečne efektivne davčne stopnje pri večini SKD področij v obdobju od leta 2016 do 2018. Izjema so le informacijske in komunikacijske dejavnosti (J), dejavnosti dejavnosti gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem (T) ter dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles (U).

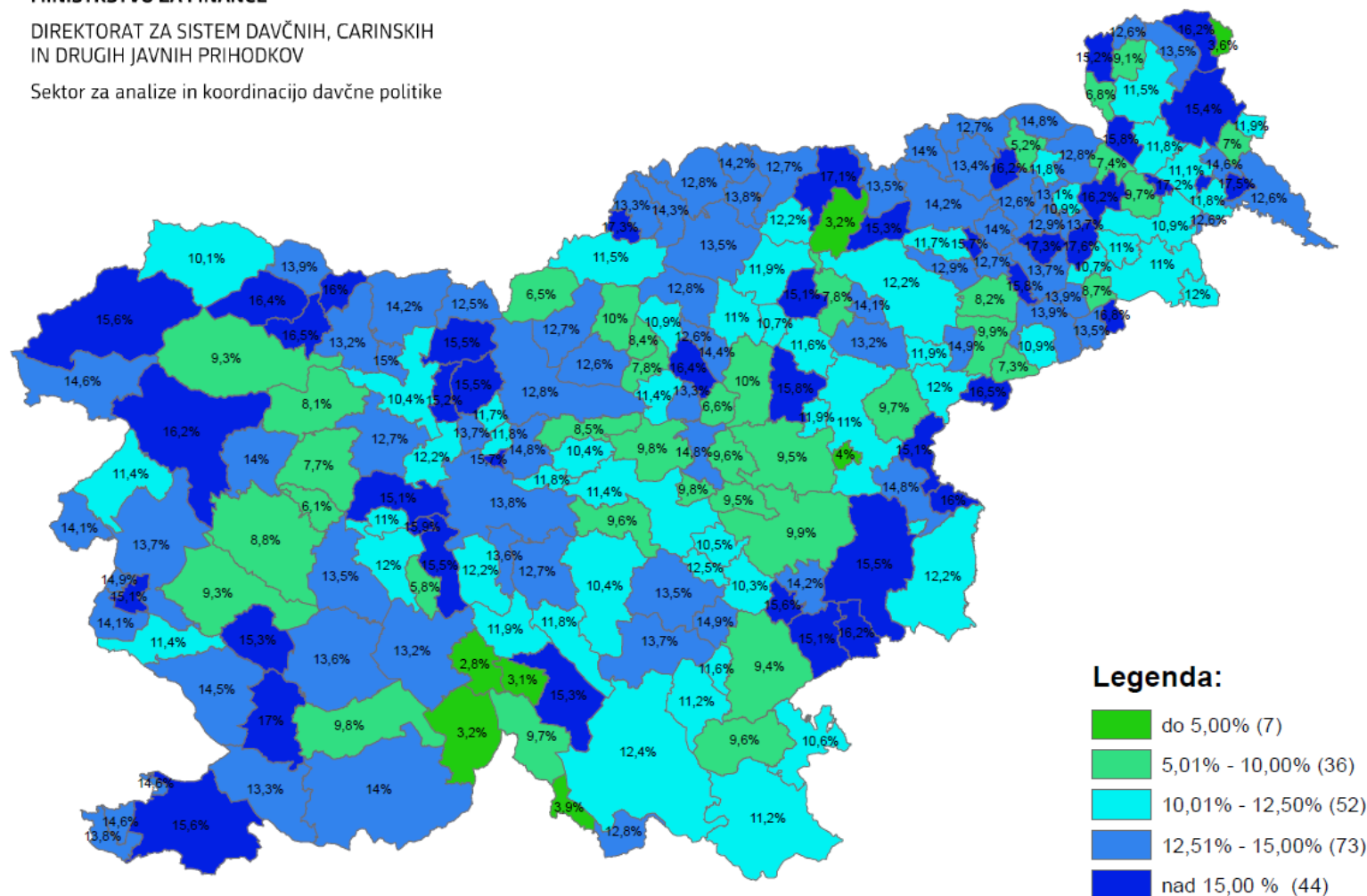
Slika P2: Davek od dohodkov pravnih oseb – povprečna efektivna davčna stopnja za leto 2018 po občinah



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH, CARINSKIH  
IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Sektor za analize in koordinacijo davčne politike



Vir: Podatki iz obračunov DDPO za leto 2018, Finančna uprava RS, lastni prikaz MF