

Ime: Priimek:

1. naloga: Oglejte si spodnji knjigi prejetih računov in izdanih računov (Slika 1) za firmo ABC, d.o.o., Cesta na Šmarjetno goro 10, 4000 Kranj, ID za DDV: SI55678323

Firma: ABC, d.o.o.

Sedež: Cesta na Šmarjetno goro 10, 4000 Kranj

Davčna številka: SI93423467

KNJIGA PREJETIH RAČUNOV

Datum knjiženja	LISTINA					OPROŠČENE NABAVE	OSNOVA	OD NABAV NA DOMAČEM TRGU	
	Št.	Datum	Dobavitelj		Vrednost z DDV			Znesek DDV	
			Firma	Davčna št.				9,5%	22%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
04.01.2020	10/20	03.01.2020	Zavarovalnica d.d.	SI45678978		651,00			
12.01.2020	23/20	06.01.2020	Zidar d.n.o.	SI12345609			2.000,00		440,00
20.01.2020	111/20	10.01.2020	Pohištvo, k.d.	SI12345690	4.880,00		4.000,00		880,00

Firma: ABC, d.o.o.

Sedež: Cesta na Šmarjetno goro 10, 4000 Kranj

Davčna št. SI93423467

KNJIGA IZDANIH RAČUNOV

Datum knjiženja	LISTINA					OPROŠČENE NABAVE	OSNOVA	DAVČNIM ZAVEZANEC	
	Št.	Datum	Kupec		Vrednost z DDV			9,5%	22%
			Firma	Davčna št.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12.01.2020	23/20	06.01.2020	Zidar, d.n.o.	SI12345609			2.000,00		440,00
27.01.2020	32/20	26.01.2020	BVC, d.o.o.	SI12312356	13.140,00		12.000,00	1.140,00	

Slika 1: Knjiga prejetih in izdanih računov za mesec januar 2020, firma ABC, d.o.o.

Ime:

Priimek:

Izpolnite obračun DDV za mesec januar 2020 (Slika 2) na podlagi knjig prejetih in izdanih računov za mesec januar 2020 (Slika 1).

hg

Za obdobje:		Identifikacijska številka za DDV:
Firma:		
Sedež:		
Zap. št.	Postavka	Vrednost v EUR
I.	Dobava blaga in storitev (vrednosti so brez DDV) (a+b+c+d+e+f)	
a.	Dobava blaga in storitev	
b.	Dobava blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	
c.	Dobava blaga in storitev v druge članice EU	
d.	Prodaja blaga na daljavo	
e.	Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	
f.	Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	
II.	Obračunani DDV (a+b+c+d+e+f+g+h+i)	
a.	Po stopnji 22%	
b.	Po stopnji 9,5%	
c.	Od pridobitev blaga iz drugih članic EU po stopnji 22%	
d.	Od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	
e.	Od pridobitev blaga iz drugih članic EU po stopnji 9,5%	
f.	Od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	
g.	Na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga po stopnji obdavčitve 22 %	
h.	Na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga po stopnji obdavčitve 9,5 %	
i.	Na podlagi samoobdavčitve od uvoza	
III.	Nabava blaga in storitev (vrednosti so brez DDV) (a+b+c+d+e+f+g)	
a.	Nabava blaga in storitev	
b.	Nabava blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	
c.	Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	
d.	Prejete storitve iz drugih držav članic EU	
e.	Oproščene nabave blaga in storitve in oproščene pridobitve blaga	
f.	Nabavna vrednost nepremičnin	
g.	Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	
IV.	Odbitek DDV (a+b+c+d+e)	
a.	Od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav	
b.	članic EU in od uvoza po stopnji 22 %	
c.	Od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav	
d.	članic EU in OD uvoza po stopnji 9,5 %	
e.	Od pavšalnega nadomestila po stopnji 8%	
		Obveznost DDV (II. - IV.)
		Presežek DDV (IV. - II.)

Slika 2: Obračun DDV za mesec januar 2020 za firmo ABC, d.o.o.

Ime:

Priimek:

2. naloga: Tea Kovač je oddala svoj avtodom v najem. Prejme 300,00 € bruto najemnine na leto. Izračunajte davčno osnovo in neto dohodek na leto.

Zap. št.	Besedilo	%	Znesek v €
1.	Bruto dohodek		
2.	Normirani stroški	15 %	
3.	Davčna osnova		
4.	Dohodnina	27,5 %	
5.	Neto izplačilo		

3. naloga: Podjetje je kupilo nepremičnino v vrednosti 11.500 €. Čez šest let je to nepremičnino prodalo. Najelo je cenilca, ki je nepremičnino ocenil na 18.000 €. Normirani stroški znašajo 1 %. Cenilec je zaračunal za cenitev 100 €. Izračunajte davek na dobiček. Glej tabelo 1.

Zap. št.	Besedilo	%	Znesek v €
1.	Prodajna vrednost nepremičnine		
2.	Znesek davka na promet nepremičnin	2 %	
3.	Znesek stroškov cenitve odsvojene nepremičnine	največ 188 €	
4.	Normirani stroški ($1 \cdot 1\% + 6 \cdot 1\%$)	1 %	
5.	Zmanjšana prodajna vrednost nepremičnine		
6.	Nabavna vrednost nepremičnine		
7.	Davčna osnova		
8.	Davek na dobiček		

Iz spodnje tabele 1 je razvidna stopnja dohodnine za dobiček iz kapitala, ki je dokončen (cedularen davek).

Tabela 1: Stopnja dohodnine za dobiček iz kapitala

Zap. št.	Besedilo	Stopnja davka
	manj kot 5 let	27,5%
	Od 5 do 10 let	20%
	Od 10 do 15 let	15%
	Od 15 do 20 let	10%
	Nad 20 let	0%

Ime:

Priimek:

4. naloga: Meseca septembra 2020 ste zaslužili bruto 2.500,00 €. Uveljavljate naslednje posebne olajšave za vzdrževane družinske člane: 2 otroka in zakonskega partnerja. Izračunajte davčno osnovo in neto plačo. Glejte tabelo 2.

Besedilo	%	Znesek v €
Bruto plača		
Prispevki iz bruto plače	22,1 %	
Akontacija dohodnine		
Neto plača		
IZRAČUN DOHODNINE		
Bruto plača		
Prispevki iz bruto plače	22,1 %	
Splošna olajšava		
Olajšava za 2 otroka		
Olajšava za zakonskega partnerja		
Osnova za dohodnino		
Fiksni davek		
Davek od razlike		
Skupaj akontacija dohodnine		

V tabeli 2 je prikazana dohodninska lestvica za leto 2020 (letna in mesečna), splošne olajšave (mesečne in letne) za leto 2020, osebne in posebne olajšave (mesečne in letne).

Ime:

Priimek:

Tabela 2: Letna in mesečna dohodninska lestvica za leto 2020, davčne olajšave za leto 2020, osebne in posebne olajšave

Stopnje dohodnine:

Če znaša neto letna davčna osnova v eurih		Znaša dohodnina v eurih	
Nad	Do		
	8.500,00		16 %
8.500,00	25.000,00	1.360,00	+ 26 % nad 8.500,00
25.000,00	50.000,00	5.650,00	+ 33 % nad 25.000,00
50.000,00	72.000,00	13.900,00	+ 39 % nad 50.000,00
72.000,00		22.480,00	+ 50 % nad 72.000,00

Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, se za davčno leto 2020 uporabijo stopnje dohodnine in lestvica preračunana na 1/12 leta:

Če znaša neto mesečna davčna osnova v eurih		Znaša dohodnina v eurih	
Nad	Do		
	708,33		16 %
708,33	2.083,33	113,33	+ 26 % nad 708,33
2.083,33	4.166,67	470,83	+ 33 % nad 2.083,33
4.166,67	6.000,00	1.158,33	+ 39 % nad 4.166,67
6.000,00		1.873,33	+ 50 % nad 6.000,00

Davčne olajšave:**1. Splošna mesečna olajšava**

Pri izračunu akontacije dohodnine od mesečnega dohodka iz delovnega razmerja se upošteva:

Če znaša mesečni bruto dohodek iz delovnega razmerja v eurih		Znaša splošna olajšava v eurih
Nad	Do	
	1.109,74	291,67 + (1.558,37 - 1.40427 x bruto dohodek)
1.109,74		291,67

2. Osebne olajšave

Namen	Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
invalidu s 100% telesno okvaro	17.658,84	1.471,57

3. Posebna osebna olajšava

Za rezidenta, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta, znaša 3.500,00 eura.

4. Posebna olajšava

- za vzdrževane otroke

	Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
Za prvega vzdrževanega otroka	2.436,92	203,08
Za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.830,00	735,83
Za drugega vzdrževanega otroka	2.649,24	220,77
Za tretjega vzdrževanega otroka	4.418,54	368,21
Za četrtega vzdrževanega otroka	6.187,85	515,65
Za petega vzdrževanega otroka	7.957,14	663,09

Ime:

Priimek:

Za vse nadaljnje vzdrževane otroke se višina olajšave poveča za 1.769,30 eura (mesečno za 147,44 eura) glede na višino olajšave za predhodnega vzdrževanega otroka.

- **za vsakega drugega vzdrževanega družinskega člana**

Letna olajšava v eurih	Mesečna olajšava v eurih
2.436,92	203,08

5. Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje

Največ do zneska premije, ki je enak 24 % obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca oziroma 5,844 % pokojnine zavarovanca in ne več kot 2.819,09 eurov letno.

Ime:

Priimek:

5. naloga: Samostojni podjetnik »Mirko Košir« s.p. je v letu 2020 ustvaril 600.000,00 € prihodkov po računovodskih standardih in 500.000,00 € odhodkov po računovodskih standardih.

V letu 2020 je imel:

- 2.000,00 € stroškov reprezentance,
- donacij v višini 1.000,00 € (dobrodelni nameni),
- 50,00 € obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov,
- 1700,00 € plačanih denarnih kazni.

V davčnem letu je upošteval tudi:

- olajšavo za investiranje v višini 60.000,00 €,
- zaposloval je invalida, kateremu je izplačal plače v višini 14.000,00 €,
- uveljavljal je olajšavo za vzdrževanega družinskega člana, in sicer za enega otroka.

Izračunajte kakšna je davčna obveznost za samostojnega podjetnika za leto 2019. Davek izračunajte po lestvici. Glejte tabelo 2!

(10 točk)

Zap. št.	Bilanča postavka	Vrednosti v €
	Prihodki po računovodskih standardih	
	Odhodki po računovodskih standardih	
1	Razlika med prihodki in odhodki	
a	Davčno nepriznani ali delno priznani odhodki	xxxxxxxxxxxxxxxxxx
2.1	Donacije	
2.2	Reprezentanca (50 %)	
2.3	Obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov	
2.4	Kazni, ki jih izreče pristojni organ	
2	Skupaj davčno nepriznani odhodki	
b	Olajšave	xxxxxxxxxxxxxxxxxx
3.1	Investicijska olajšava (40 %)	
3.2	Olajšava za donacije (0,3 % od prihodkov)	
3.3	Olajšava za zaposlovanje invalidov (50 %)	
3	Skupaj olajšave 1	
4	Davčna osnova 1	
5.1	Splošna olajšava	
5.2	Olajšava za 1. otroka	
5	Skupaj olajšave 2	
6	Davčna osnova 2	
c	Akontacija dohodnine	xxxxxxxxxxxxxxxxxx
7.1	Fiksni davek	
7.2	Davek od razlike	
7	Skupaj akontacija dohodnine	

Ime:

Priimek:

6. naloga: Službeni avtomobil je bil nabavljen 7. 10. 2015 in se da v uporabo delavcu tudi za privatne namene, pri čemer delavec prevozi več kot 500 km mesečno za privatne namene. Nabavna vrednost vozila je 11.000 €. Gorivo plačuje delodajalec. Izračunajte višino bonitete za tretje leto uporabe vozila in boniteto na mesec za tretje leto uporabe.

Tabela 3: Splošni podatki za izračun bonitete, če ga delavec uporablja tudi za privatne namene in nabavna vrednost vozila iz naloge

Nabavna vrednost vozila	
Višina bonitete od nabavne vrednosti	1,50%
Zniževanje 1 leto	100,00%
Zniževanje 2 leto	85%
Zniževanje 3 leto	70%
Zniževanje 4 leto	55%
Zniževanje 5 leto	45%
Zniževanje 6 leto	35%
Zniževanje 7 leto	25%
Zniževanje 8 leto	15%
Od 9. leta dalje	10%
Prevozi več kot 500 km za privatne namene	
Podjetje krije stroške goriva, davčna osnova poveča	125%
Število mesecev	12

Tabela 4: Izračun bonitete za 3. leto uporabe vozila, če delavec dobi službeni avtomobil za privatne namene za zgornjo nalogo

Obdobje	gorivo plača delodajalec, več kot 500 km mesečno	
	letni znesek	mesečni znesek
Od / do / (3.leto)		