

Ime:

Priimek:

1. naloga: Družba Vzorec, d.o.o. ima v poslovni bilanci izkazane prihodke v skupni višini 214.038,00 EUR in odhodke v skupni višini 199.500,00 EUR. Izdelajte obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2020. Pri tem upoštevajte spodaj navedena dejstva. Davek od dohodka pravnih oseb za leto 2020 je 19 %.

Družba Vzorec d.o.o. je v letu 2020 nabavila računalniško opremo v skupnem znesku 10.000,00 €.

Na konto 417 - stroški reprezentance je družba knjižila stroške v višini 1.500,00 €.

Družba Vzorec d.o.o. je v letu 2020 med drugimi finančnimi odhodki izkazala tudi zamudne obresti za nepravočasno plačane dajatve Finančni upravi RS v skupni višini 650 €.

Družba je v letu 2020 izplačala donacijo Gasilskemu društvu Rakitna 1.500 €.

Družba je v letu 2020 vložila v raziskave in razvoj 20.000,00 €.

Družba je v letu 2020 prodala stanovanje v velikosti 63 m², ki ga je imela med svojimi sredstvi.

Stanovanje je kupil direktor družbe po knjigovodski vrednosti za 150.000 €. Tržna vrednost takšnega stanovanja znaša 200.000 €.

Družba je v letu 2020 oblikovala rezervacije v višini 8.500,00 € na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov za prejeto tožbo nekdanjega delavca.

Družba je v letu 2020 vplačala akontacije davka od dohodkov pravnih oseb v skupni višini 60.000 €.

Zap. št.	Postavka	%	Vrednost v €
I.	POSLOVNI DEL	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
1	Prihodki po SRS	XXXXXX	
2	Odhodki po SRS	XXXXXX	
3	Poslovni izid po SRS	XXXXXX	
II.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
4	Prihodki po SRS	XXXXXX	
5	Transferni prihodki		
6	Davčni prihodki	XXXXXX	
III.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
7	Odhodki po SRS	XXXXXX	
8	Reprezentanca	50%	
9	Zamudne obresti	XXXXXX	
10	Donacija	XXXXXX	
11	Rezervacije	50%	
12	Davčni odhodki	XXXXXX	
IV.	DAVČNA OSNOVA I.	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
13	Davčni prihodki	XXXXXX	
14	Davčni odhodki	XXXXXX	
15	Davčna osnova I.		
V.	POSLOVNE OLAJŠAVE		XXXXXXXXXXXXXXXXXX
16	Investicije v osnovna sredstva	40%	
17	Donacije	0,30%	
18	Olajšave Raziskave&razvoj	100%	
19	Poslovne olajšave		

Ime:

Priimek:

VI.	DAVČNA OSNOVA II.	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX
20	Davčna osnova I.	XXXXXX	
21	Poslovne olajšave	XXXXXX	
22	Davčna osnova II.		
VII.	IZRAČUN DAVČNE OBVEZNOSTI	XXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
23	Obveznost za plačilo DDPO	19%	
24	Vplačane akontacije	XXXXX	
25	Obveznost vračilo DDPO	XXXXX	
26	Osnova za predhodno akontacijo DDPO	XXXXX	
27	Akontacija DDPO 2021	XXXXX	
28	Mesečna akontacija DDPO	12	

2. naloga: Znesek trošarine za pivo znaša 12,10 evra za 1 % prostorninske vsebnosti alkohola na en hektoliter piva. Koliko znaša trošarina za 1 hl in 1 l piva, če imamo pivo s 4,9 % prostorninsko vsebnostjo alkohola.

Tabela 1: Izračun trošarina za 1 hl in 1 l piva z 1 % prostorninsko vsebnostjo alkohola oziroma s 4,9 % prostorninsko vsebnostjo alkohola

Prostorninska vsebnost alkohola v pivu v %	Količina v hl	Višina trošarine v EUR za 1 % prostorninske vsebnosti alkohola na hl	Za plačilo v EUR/hl	EUR/l

Ime:

Priimek:

3. naloga: Prodajalec vam je prodal WW Polo za 17.384 € (prodajna cena brez DDV). Ima izpust CO₂ 107 do 104 g/km; moč motorja je 59 KW; za delovanje uporablja bencin; Emisijski razred je Euro 6. Izračunajte znesek davka na motorna vozila (DMV).

Tabela 2: Izpust CO₂ (g/km)

1. IZPUST CO ₂				
Izpust CO ₂ (v g/km)	Pribitek za bencin (za vsak g/km izpusta CO ₂ nas spodnjo mejo)	Minimalna obveznost za bencin (v eurih)	Pribitek za dizel (za vsak g/km izpusta CO ₂ nad spodnjo mejo)	Minimalna obveznost za dizel (v eurih)
1	2	3	4	5
Nad 50 do 100	0,4	0	0,5	0
Nad 100 do 140	0,7	20	0,8	25
Nad 140 do 190	5	48	6	57
Nad 190 do 230	30	298	36	357
Nad 230	50	1489	60	1797

Izpust CO ₂ (v g/km)	Pribitek za bencin (za vsak g/km izpusta CO ₂ nad spodnjo mejo)	Minimalna obveznost za bencin (v eurih)	Pribitek za dizel (za vsak g/km izpusta CO ₂ nad spodnjo mejo)	Minimalna obveznost za dizel (v eurih)	Skupaj

Tabela 3: Emisijski standard EURO

2. EMISIJSKI STANDARD EURO		
Obveznost v eurih glede na emisijski razred EURO in vrsto goriva, ki se uporablja za pogon motornega vozila, znaša:		
Emisijski standard EURO	Obveznost za bencin (v eurih)	Obveznost za dizel (v eurih)
EURO 0, 1, 2, 3	500	1000
EURO 4	400	800
EURO 5, 5a, 5b	150	225
EURO 6, 6a, 6b	75	112
EURO 6c	50	75
EURO 6d	30	45
Višji od EURO 6d	10	15

Emisijski standard EURO	Obveznost za bencin (v eurih)	Obveznost za dizel (v eurih)

Na črto zapišite Davek na motorna vozila (DMV). _____ EUR

Ime:

Priimek:

4. naloga: Imate vodno plovilo, ki je dolgo 8 metrov. Moč motorja pa je 50 kilovatov. Plovilo je staro 4 leta. Ugotovite višino letne obveze, ki jo morate plačati občini.

Davek na plovila, ki je prihodek občine			
Zap. št.	Postavka	%	Vrednost v €
1	Splošni del obveznosti		
2	Obveznost za dolžino		
2.1	Obveznost za vsak meter		
2.2	Dolžina plovila		
3	Obveznost za moč		
3.1	Obveznost za kilovate		
3.2	Moč pogona v kilovatih		
4	Starost (vsako leto se zniža za 5 %, največ do 50 % novega)		
5	Končni davek		

Razred dolžine plovila (v metrih)		Splošni del obveznosti za plovilo (v eurih)	Obveznost za vsak meter plovila (v eurih)	Obveznosti za vsak kilovat moči pogona (v eurih)
5	8	10	2,5	0,5
8	12	15	3	1
12		20	3,5	2

5. naloga: Tone Kovač, s.p., Cvetlična ulica 10, 4000 Kranj sklene z Zavarovalnico Triglav, d.d. Polico za avtomobilsko zavarovanje v znesku 572,24. Zavarovalnica mu odobri Komercialni popust na vsa avtomob. zavarovanja v višini 10 % in Popust Triglav komplet - obstoječa zavarovanja (8 %). Davek na promet zavarovalnih poslov znaša 8,5 %. Na podlagi podanih podatkov izpolnite spodnji račun zavarovalnice. Kraj izdaje je Kranj. Zapišite tekoči datum.

Zavarovalnica Triglav, d.d.					
Miklošičeva cesta 19					
1000 Ljubljana					
Št. ID za DDV SI180040306					
TRR: SI56 0510 0800 0104 170					
	Kraj izdaje: Kranj				
	Datum in čas izdaje:				
Tone Kovač s.p.					
Cvetlična ulica 10					
4000 Kranj					
Račun števil.: 00001-02299-5286					
Tip/številka	Opis	Znesek premije	Odstotek pop./dop.	Znesek pop./dop.	Znesek premije s pop./dop.
VO044404568038	Polica za avtomobilsko zavarovanje		XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	
	Komercialni popust na vsa avtomob. zavarovanja	XXXXXXXXXXXX			XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
	Popust Triglav komplet - obstoječa zavarovanja	XXXXXXXXXXXX			XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Skupaj popusti/doplačila	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	
Skupaj znesek	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	
DPZP:	Osnova	DPZP			Znesek DPZP
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	
Skupaj znesek za plačilo	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	
Oproščeno DDV PO 1. točki 44. člena ZDDV-1					

Ime:

Priimek:

6. naloga: 1. naloga: Delavec, ki je zavarovan po 18. Členu ZPIZ-2, je dobil iz naslova podjetne pogodbe 1.500 €. Izračunajte prispevke delodajalca in delojemalca, ki se plačajo državi, neto izplačilo delojemalcu in akontacijo dohodnine.

Besedilo	Znesek v €
BRUTO DOHODEK	
PRISPEVKI DELOJEMALCA	
PRISPEVEK ZA PIZ (15,5 % X 1)	
PRISPEVEK ZA ZDRAVSTVENO ZAVAROVANJE (6,36 %)	
NORMIRANI STROŠKI (10 %)	
OSNOVA ZA IZRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA	
AKONTACIJA DOHODNINE (25 %)	
NETO IZPLAČILO	
PRISPEVKI DELODAJALCA	
PRISPEVEK ZA PIZ (8,85 %)	
PRISPEVEK ZA ZDRAVSTVENO ZAVAROVANJE (0,53 %)	
POSEBEN DAVEK NA DOLOČENE PREJEMKE (25 %)	
STROŠEK IZPLAČEVALCA	

Ime:

Priimek:

7. naloga: Podjetnik je v letu 2020 v 12 mesecih poslovanja ustvaril 20.000 evrov dobička. V letu 2020 je plačeval prispevke v višini 401,98 evrov mesečno (skupaj: 4.823,76)

Davčno nepriznanih prihodkov in odhodkov ni imel.

Izračunajte za podjetnika (s.p.) osnovo za prispevke in koliko znašajo prispevki zavarovanca za PIZ za april 2021? Pri izračunu si pomagajte s spodnjo tabelo 4.

1	Povp. mes. bruto plača za leto 2019 (PP)		
2	Minimalna osnova 2021 60% letne plače	60%	
3	Maksimalna osnova 2021	3,5	
4	Skupaj		
4.1	Dobiček		
4.2	Prispevki		
5	Zmanjšanje za 25 %	25%	
6	Zavarovalna osnova na leto		
7	Zavarovalna osnova na mesec	12	
8	Osnova za prispevke		

Tabela 4: Prispevki za socialno varnost samozaposlenih april 2021

Zap.št.	Prispevki za socialno varnost samozaposlenih - APRIL 21			
1	Zavarovalna osnova na mesec			-
	Skupaj prispevki	Stopnje	Prehodni davčni podračur	Referenca
2.1	Prisp. zavarovanca za PIZ	15,50 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
2.2	Prisp. delodajalca za PIZ	8,85 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
2	Skupaj prispevki za PIZ		SI56 011008882000003	SI19 DŠ-44008 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
3.1	Prisp. zavarovanca za ZZ	6,36 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
3.2	Prisp. delodajalca za ZZ	6,56 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
3.3	Prisp. za poškodbe pri delu	0,53 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
3	Skupaj prispevki za ZZ		SI56 011008883000073	SI19 DŠ-45004 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.1	Prisp. zavarovanca za starš. var.	0,10 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.2	Prisp. delodajalca za starš. var.	0,10 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4	Skupaj prispevki za starš. var.		SI56 011008881000030	SI19 DŠ-43001 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
5.1	Prisp. zavarovanca za zaposl.	0,14 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
5.2	Prisp. delodajalca za zaposl.	0,06 %	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
5	Skupaj prispevki za zaposl.		SI56 011008881000030	SI19 DŠ-42005 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
6	Skupaj drugi prisp.	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
7	PRISPEVKI SKUPAJ	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

DŠ pomeni davčna številka zavezanca

* Povprečna mesečna bruto plača za leto 2019 (PP): 1.753,84 EUR

** Minimalna osnova za prispevke samozaposlenih v letu 2019 znaša 60 % zadnje znane povprečne letne plače PP: 60 % od 1.753,84 = 1.052,30 EUR

*** Najvišja možna zavarovalna osnova: zavezanec lahko prispevke plača največ od osnove, ki znaša 3,5 PP (v skladu s petim odstavkom 145. člena ZPIZ-2): 1.753,84 x 3,5 = 6.138,44 EUR

Davčni organ bo sestavil predizpolnjen obračun prispevkov za socialno varnost (POPSV) in ga najpozneje do 10. dne v mesecu za pretekli mesec vročil zavezancu elektronsko prek portala eDavki.

Če podatki v POPSV niso pravilni in/ali popolni, ali če POPSV ni bil odložen, mora zavezanec v sistem eDavki sam predložiti OPSV najpozneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec.

Prispevki morajo biti plačani najpozneje do 20. dne v mesecu za pretekli mesec.

Ime:

Priimek:

8. naloga: Kmetija Grašič, Spodnje Duplje 1, 4203 Duplje je v letu 2021 imela postavke za davčni obračun, ki so razvidne iz spodnje tabele 5. Izračunajte koliko dohodnine na podlagi katastrskega dohodka morajo plačati za leto 2021. 1 oseba je plačevala prispevke za socialno varnost. Vplačana akontacija dohodnine je znašala 3.005,10 EUR.

Podatke, ki so potrebni za izračun dohodnine na podlagi katastrskega dohodka, vpisujte **samo v odebeljena siva polja, ki so podčrtana s črno barvo!** Pri izračunu si pomagajte s spodnjo tabelo 6, ki vsebuje letno dohodninsko lestvico za leto 2021.

Tabela 5: Izračun dohodnine na podlagi katastrskega dohoda

	Dohodki iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti	KATASTRSKI DOHODEK
A	katastrski dohodek - KD	5.000,00
	Obdavčljive subvencije	15.000,00
	Prihodek od prodaje in drugi prihodki (brez subvencij)	
B	Investicijske podpore - dolgoročne časovne razmejitev	
C	Vse prejete subvencije	
D	Olajšava za vlaganja	1.000,00
E	Stroški v zvezi z opravljanjem dejavnosti	
E1	Material	
E2	Storitve (tudi vodenje računovodstva)	
E3	Amortizacija	
E4	Stroški najete delovne sile	
F	Prispevki	1.000,00
G	Davčna osnova iz kmetijske dejavnosti	
	Ostali dohodki	
H	Plača, pokojnina, dohodek iz druge dejavnosti, iz premoženja, drugi dohodki	0,00
I	Dohodki skupaj (bruto davčna osnova)	
	Olajšave	
J	Splošna olajšava	3.500,00
K	Druge olajšave	
L	Vzdrževani člani	2.436,92
M	Neto davčna osnova	
	Povprečna stopnja	
	Število kmetijskih zavarovancev na kmetiji	
N	Davčna osnova za izračun povprečne stopnje dohodnine	
O1	Fiksni davek	
O2	Davek od razlike	
O	Dohodnina	
P	Povprečna stopnja	
R	Davčna osnova za izračun dohodnine	
S	Dohodnina	
T	Akontacija dohodnine	
U	Preostane za plačilo (+) ali vračilo (-) (S)	

Tabela 6: Letne stopnje dohodnine za leto 2021

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