1. naloga: Davčni zavezanec je prejel račun za 1 pisarniško mizo v višini 1.000,00 € po splošni davčni stopnji. Na računu je izkazan tudi popust v višini 10 %. Kakšna je davčna osnova za izračun DDV?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zap. št. | Besedilo | % | Znesek v € |
| 1 | Skupaj za plačilo |  | 1.000,00 |
| 2 | Koeficient 1-a+b-(a.b) pri čemer je:  a koeficient popusta  b koeficient splošne davčne stopnje |  | 1,098 |
| 3 | Davčna osnova brez popusta (1/2) |  | 910,75 |
| 3 | Popust | 10% | 91,07 |
| 4 | Davčna osnova s popustom |  | 819,67 |
| 5 | Znesek DDV | 22% | 180,33 |
| 6 | Skupaj za plačilo |  | 1.000,00 |

Na podlagi zgornjih podatkov izpolnite spodnji račun.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |  |  |  |  | | Račun | | | | | | | | |
|  |  | | | | | |  |  |  |  | | kraj | | | | | št. | | |
|  |  | | | | | |  |  |  |  | | datum | | | | |  | | |
|  | Davčna številka: | | |  | | |  |  |  |  | |  | | |  | | | |  | |
|  | TRR: | | |  | | |  |  |  |  | |  | | |  | | | |  | |
|  |  |  |  | | | | | | |  | | | |  | | | |
|  |  |  | Davčna št. | | | | | | |  | | | |  | | | |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |  | | | |  | |
| Zap. | Vrsta blaga oz. storitve | | | Količina | EM | Cena na enoto | Popust | | Vrednost | DDV | | | | | Vrednost z DDV | | | |  | |
| št. |  | | |  |  | (brez DDV) | Odstoek | Znesek | (brez DDV) | Stopnja | Znesek | | | |  | | | |  | |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (5x6) | 8 (3x5-7) | 9 | 10 (8X9) | | | | 11 (8+10) | | | |  | |
| 1 | Pisarniška miza | | | 1 | kos | 910,75 | 10% | 91,07 | 819,67 | 22% | 180,33 | | | | 1.000,00 | | | |  | |
|  |  | | | |  |  |  |  |  |  | | |  | | |
|  | Splošna st. DDV | | | 180,33 | | od osnove | 819,67 |  | Skupaj za plačilo | | | | | | 1.000,00 | | | |  | |

2. naloga: Ugotovite, kakšna je davčna obveznost davčnega zavezanca, če je imel v mesecu juniju 2014 za 25.000,00 € vstopnega davka in za 35.000,0 € izstopnega davka.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zap. št. | Postavka | Vrednost v EUR |
| II. | Obračunani DDV (a+b+c+d+e+f+g+h+i) | 35.000,00 |
| 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 |  |
|  |  |  |
| IV. | Odbitek DDV (a+b+c+d+e) | 25.000,00 |
| 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.) | 10.000,00 |
|  | Presežek DDV (IV. - II.) |  |

3. naloga: Vaše premoženje je vredno 120.000 €. Koliko davka boste morali plačati? Pomagajte si s spodnjo tabelo 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zap. št. | Postavka | Znesek v € |
| 1 | Vrednost premoženja | 120.000,00 |
| 2 | Fiksni davek | 224,27 |
| 3 | Davek od razlike | 121,20 |
| 4 | Davek | 345,47 |

Tabela 1: Premoženjski davek za stavbe

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Od vrednosti € | | Znaša |  |  |  |  |
| nad | do | davek € | % | | € |  |
|  | 8.376,03 |  | 0,10% | |  |  |
| 8.376,03 | 46.533,45 | 8,38 | + | 0,20% | nad | 8.376,03 |
| 46.533,45 | 93.066,86 | 84,68 | + | 0,30% | nad | 46.533,45 |
| 93.066,86 | 139.600,32 | 224,27 | + | 0,45% | nad | 93.066,86 |
| 139.600,32 | 186.133,75 | 433,71 | + | 0,65% | nad | 139.600,32 |
| 186.133,75 | 239.979,56 | 736,15 | + | 0,85% | nad | 186.133,75 |
| 239.979,56 |  | 1.193,86 | + | 1,00% | nad | 239.979,56 |

4. naloga: Z zavarovalnico ste sklenili polico za avtomobilsko zavarovanje. Zavarovalna premija znaša 950,50 € brez davka. Koliko davka boste morali plačati?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zap. št. | Postavka | % | Znesek v € |
| 1 | Znesek premije |  | 950,00 |
| 2 | Davčna stopnja | 6,5% |  |
| 3 | Davek |  | 61,75 |

5. naloga: Leta 2014 ste na seminarju predstavili članek. Za predstavitev članka ste porabili 60 minut. Z izvajalcem ste sklenili pogodbo o delu v višini 500,00 €. Koliko posebnega davka na določene prejemke boste morali plačati?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zap. št. | Postavka |  | Znesek v € |
| 1 | Bruto znesek pogodbe o delu |  | 500,00 |
| 2 | Davčna stopnja | 25% |  |
| 3 | Davek |  | 125,00 |

6. naloga: Imate vodno plovilo, ki je dolgo 10 metrov, moč motorja pa je 53 kilovatov. Ugotovite višino letne obveze, če je vaše plovilo staro 2 leti.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Davek na plovila, ki je prihodek občine | |  |  |
| Podatke črpajte iz Tabele 2: Davčna obveznost gre občini | |  |  |
| Zap. št. | Postavka | % | Vrednost v € |
| 1 | Splošni del obveznosti |  | 15,00 |
| 2 | Obveznost za dolžino (2.1 x 2.2) |  | 30,00 |
| 2.1 | Obveznost za vsak meter |  | 3,00 |
| 2.2 | Dolžina plovila |  | 10 |
| 3 | Obveznost za moč (3.1 x 3.2) |  | 53,00 |
| 3.1 | Obveznost za kilovate |  | 1,00 |
| 3.2 | Moč pogona v kilovatih |  | 53 |
| 4 | Splošni del, obv. za dolžino in kilovate (1+2+3) |  | 98,00 |
| 5 | Starost (vsako leto se zniža za 5 %, največ do 50 % novega) (4\*(množi s stolpcem %)) | 10% | 9,80 |
| 6a | Končni davek (4 – 5) |  | 88,20 |

Tabela 2: Davčna obveznost za vodna plovila, ki gre v proračun občine, kjer ima lastnik bivališče

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dodaten davek na plovila, ki je prihodek proračuna Republike Slovenije | | |  |
| Podatke črpajte iz Tabele 3: Davčna obveznost gre Repub. Sloveniji | |  |  |
| Zap. št. | Postavka | % | Vrednost v € |
| 1 | Splošni del obveznosti |  | 10,00 |
| 2 | Obveznost za dolžino (2.1 x 2.2) |  | 20,00 |
| 2.1 | Obveznost za vsak meter |  | 2,00 |
| 2.2 | Dolžina plovila |  | 10 |
| 3 | Obveznost za moč (3.1 x 3.2) |  | 53,00 |
| 3.1 | Obveznost za kilovate |  | 1,00 |
| 3.2 | Moč pogona v kilovatih |  | 53 |
| 4 | Splošni del, obv. za dolžino in kilovate (1+2+3) |  | 83,00 |
| 5 | Starost (vsako leto se zniža za 5 %, največ do 50 % novega) (4\*(množi s stolpcem %)) | 10% | 8,30 |
| 6b | Končni davek (4 – 5) |  | 74,70 |
| 6 | Davek skupaj, ki se plača občini in proračunu 6a + 6b |  | 162,90 |

Tabela 3: Davčna obveznost za vodna plovila, ki gre v proračun Republika Slovenija

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

7.naloga: Kupili ste avto, za katerega ste morali odšeteti 15.000 €. Ima izpust CO2 180 g/km in za delovanje uporablja dizel. Izračunajte, koliko davka boste morali plačati za to vozilo.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zap. št. | Besedilo | % | Znesek v € |
| 1 | Davčna osnova |  | 15.000,00 |
| 2 | Davčna stopnja | 15% |  |
| 3 | Davek (1 x 2) |  | 2.250,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Izpust CO2 (g/km) | Stopnja davka  (%) od davčne osnove  glede na vrsto goriva | |
| bencin, utekočinjen naftni plin | dizelsko |
| od 0 do vključno 110 | 0,50% | 1% |
| nad 110 do vključno 120 | 1% | 2% |
| nad 120 do vključno 130 | 1,50% | 3% |
| nad 130 do vključno 150 | 3% | 6% |
| nad 150 do vključno 170 | 6% | 11% |
| nad 170 do vključno 190 | 9% | 15% |
| nad 190 do vključno 210 | 13% | 18% |
| nad 210 do vključno 230 | 18% | 22% |
| nad 230 do vključno 250 | 23% | 26% |
| nad 250 | 28% | 31% |

8. naloga: Fizična oseba zadane na lotu 2.000.000,00 €. Kakšen davek odtegne organizator igre. Koliko prejme fizična oseba iz naslova zadetka na lotu?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zap. št. | Besedilo | % | Znesek v € |
| 1 | Davčna osnova |  | 2.000,000,00 |
| 2 | Davčna stopnja | 15% |  |
| 3 | Davek (1 x 2) |  | 300.00,00 |
| 4 | Višina dobitka 1 - 3 |  | 1.700.000,00 |