



SVETOVNI SLOVENSKI KONGRES
SLOVENIAN WORLD CONGRESS

I. Konferenca
**slovenskih računovodij,
revizorjev in davčnih svetovalcev**
iz sveta in Slovenije

Ljubljana, 29. in 30. november 2018



ZBORNİK
LJUBLJANA 2018



SVETOVNI SLOVENSKI KONGRES
SLOVENIAN WORLD CONGRESS

I. KONFERENCA
SLOVENSKIH RAČUNOVODIJ,
REVIZORJEV IN DAVČNIH SVETOVALCEV
IZ SVETA IN SLOVENIJE

Ljubljana, 29. in 30. november 2018

ZBORNIK
LJUBLJANA 2018

Izdajatelj in založnik
Svetovni slovenski kongres
Slovenian World Congress
Cankarjeva 1/IV, 1000 Ljubljana, Slovenija
Tel: +386 1 24 28 550, fax: +386 1 24 28 558
e-pošta: info@slokongres.com
spletna stran: www.slokongres.com

Odgovorna urednica
Zdenka Volarič

Urednika
Nataša Miklavčič
Luka Klopčič

Grafična priprava
Benjamin Pezdir s.p.

Tisk
Tiskarna Artelj
Naklada 300 izvodov

Konferenco so omogočili
Inotherm d.o.o.
Urad Vlade RS za Slovence v zamejstvu in po svetu
Yaskawa d.o.o.
SBC - Klub Slovenskih podjetnikov
Vibor d.o.o.
IK svetovanje d.o.o.
Dafin d.o.o.
Alma Mater Europaea

Častni pokrovitelj
Borut Pahor, predsednik Republike Slovenije



CIP - Kataložni zapis o publikaciji
Narodna in univerzitetna knjižnica, Ljubljana
336.22(082)
657(082)

KONFERENCA slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev iz sveta in Slovenije (1 ; 2018 ; Ljubljana)

Zbornik / I. konferenca slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev iz sveta in Slovenije, Ljubljana, 29.-30. november 2018 ; [uredniki Nataša Miklavčič, Luka Klopčič]. - Ljubljana : Svetovni slovenski kongres, 2018

ISBN 978-961-6700-29-0
1. Miklavčič, Nataša
297501184

Na podlagi zakona o DDV (Uradni list RS št. 13/11, 90/15) sodi zbornik med publikacije za katere se obračunava DDV po stopnji 9,5%



SVETOVNI SLOVENSKI KONGRES
SLOVENIAN WORLD CONGRESS

I. KONFERENCA
SLOVENSKIH RAČUNOVODIJ,
REVIZORJEV IN DAVČNIH SVETOVALCEV
IZ SVETA IN SLOVENIJE

Ljubljana, 29. in 30. november 2018

■ 3

I. KONFERENCA SLOVENSКИH RAČUNOVODIJ, REVIZORJEV IN DAVČNIH SVETOVALCEV IZ SVETA IN SLOVENIJE

Ljubljana, 29. in 30. november 2018

Kazalo

5

Pozdravni nagovori	15
Uvodno predavanje	25
Računovodski modul: Oblikovanje računovodskih informacij za potrebe odločanja v podjetjih	33
Revizijski modul: Digitalizacija – naslednji izziv revidiranja	55
Davčni modul: Davčni sistem in davčno okolje v Sloveniji in tujini	67
Okrogla miza: Ali si v Sloveniji res prizadevamo za stabilno, predvidljivo in mednarodno primerljivo davčno okolje?	113

Program

ČETRTEK, 29. NOVEMBER 2018

**Ekonomska fakulteta, Univerza v
Ljubljani, Kardeljeva ploščad 17**

09:00 – 09:30

Prihod in registracija udeležencev

09:30 – 10:15

Uvodna slovesnost, pozdravni nagovori

*Glasbeni uvod: Theresa Plut, kanadsko-
slovenska sopranistka*

*Pozdrav predsednika Svetovnega slovenskega
kongresa: dr. Boris Pleskovič*

*Pozdrav dekanje Ekonomske fakultete Univerze
v Ljubljani: prof. dr. Metka Tekavčič*

Pozdravni nagovori gostov:

Natalija Kovač Jereb, državna sekretarka
Ministrstva za finance RS

Olga Belec, državna sekretarka za
Slovence v zamejstvu in po svetu

10:15

Odmor

10:30 – 11:00

Uvodno predavanje:

- **dr. Nana Šumrada Slavnič**, LLM, vodja pravne službe Ekipa 2 (Outfit 7), vodja Snežne kepe 2.0, Slovenija: *Prihodnost obdavčitve pravnih oseb – modeli obdavčitve v dobi inovacij. Fleksibilnost skladnosti poslovanja ali transparentna davčna konkurenca – pametni nesmisel?*

11:00 – 13:00

Računovodski modul: Oblikovanje računovodskih informacij za potrebe odločanja v podjetjih*Predsedujoči:* **prof. dr. Marko Hočevar**,
Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani*Sodelujoči:*

- **mag. Iztok Pustatičnik**, Gorenje d.d.: *Sistem kalkulacij in vnaprejšnje vrednotenje uspešnosti prodajnih in proizvodnih načrtov v mednarodni družbi*
- **Tomaž Okorn**, Računovodski servis Sova, Slovenija: *Izgradnja informacijskega sistema za potrebe odločanja podjetnikov*
- **Mojca Vomberger**, Računovodski servis Sova, Slovenija-Argentina: *Izkušnja z opravljanjem poklica računovodje v Argentini in Sloveniji*
- **Katarina Kadunc**, Deloitte revizija d.o.o., Slovenija: *Letno poročilo kot podlaga za odločanje zunanjih uporabnikov računovodskih izkazov*

13:00 – 14:00

Odmor

14:00 – 16:00

Revizijski modul: Digitalizacija – naslednji izziv revidiranja*Predsedujoči:* **dr. Marjan Odar**, direktor
Slovenski inštitut za revizijo*Sodelujoči:*

- **John Doma**, Bateman Mackay LLP, Chartered Professional Accountants and Business Advisors, Ontario Kanada: *Vpliv digitalizacije na revizijo - kanadska perspektiva*
- **Primož Kovačič**, Ernst&Young d.o.o. Ljubljana, Slovenija
- **mag. Domagoj Vuković**, Deloitte Hrvatska-Slovenija: *Najdemo rešitev. Nadgradimo za prihodnost. (Deloitte Revizija)*
- **mag. Barbara Žibret Kralj**, Deloitte Slovenija

16:00 – 16:30

Zaključki

- **dr. Boris Pleskovič**, Svetovni slovenski kongres
- **dr. Marjan Odar**, Slovenski inštitut za revizijo
- **prof. dr. Marko Hočevar**, Ekonomska fakulteta Univerze v Ljubljani

16:30

Družabni dogodek

PETEK, 30. NOVEMBER 2018

**Ekonomska fakulteta, Univerza v
Ljubljani, Kardeljeva ploščad 17**

09:00 – 09:30

Registracija

09:30 – 11:30

**Davčni modul: Davčni sistem in davčno
okolje v Sloveniji in tujini**

*Predsedujoča: Mirjam Trdan, Dafin d.o.o. in
Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije*

Sodelujoči:

- **Simona Štravs**, Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije: *Slovenski davčni sistem v luči tujih investicij*
- **ddr. Marian Wakounig**, Ministrstvo za finance, Dunaj, Avstrija: *Delovanje finančnega sodišča v Avstriji in avstrijskega pritožbenega postopka v praksi*
- **Gregor Zorman**, KPMG Avstrija in Vienna University of Economics and Business, Avstrija: *Digitalna davčna transformacija*

11:30 – 12:00

Odmor s kavo in prigrizkom

12:00 – 14:00

**Okrogla miza: Ali si v Sloveniji res
prizadevamo za stabilno, predvidljivo in
mednarodno primerljivo davčno okolje?**

*Predsedujoča: mag. Suzana Tokić,
podpredsednica in davčna svetovalka ZDSS*

Sodelujoči:

- **Natalija Kovač Jereb**, Ministrstvo RS za finance, Slovenija
- **John Doma**, Bateman Mackay LLP, Chartered Professional Accountants and Business Advisors, Ontario Kanada
- **ddr. Marian Wakounig**, Ministrstvo za finance, Dunaj, Avstrija
- **Goran Novković**, SBC – Klub slovenskih podjetnikov
- **Bojan Ivanc**, Gospodarska zbornica Slovenije
- **Andreja Škofič Klanjšček**, Deloitte Slovenija
- **Darko Končan**, Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije
- **dr. Jernej Podlipnik**, Pravna fakulteta, Univerza v Ljubljani

14:00

Sklepi in zaključek konference

- **dr. Boris Pleskovič**, Svetovni slovenski kongres
- **Simona Štravs**, Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije
- **mag. Suzana Tokić**, Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije

Program

11

THURSDAY, NOVEMBER 29, 2018

**Faculty of Economics, University of
Ljubljana, Kardeljeva ploščad 17**

09:00 – 09:30

Registration

09:30 – 10:15

Opening Ceremony, Welcome Addresses

Musical intro: Theresa Plut, Canadian-Slovenian Soprano

Welcome Addresses:

- **Boris Pleskovič**, President, Slovenian World Congress
- **Metka Tekavčič**, Dean, Faculty of Economics, University of Ljubljana
- **Natalija Kovač Jereb**, State secretary, Ministry of Finance
- **Olga Belec**, State secretary Office of the Government for Slovenians Abroad

10:15

Coffee Break

10:30 – 11:00

Keynote Speaker:

- **Nana Šumrada Slavnič**, LL.M., General Legal Counsel, Ekpa 2, (Outfit 7), Manager of Snežna kepa 2.0, Slovenia: *Future of Corporate Taxation - Taxation Models in an Innovative Landscape. Compliant Flexibility and Transparent Tax Competition – an Oxymoron?*

11:00 – 13:00

Accounting Module: Creating Accounting Information for Business Decision-making

Chair: **Marko Hočevär**, Faculty of Economics, University of Ljubljana

Participants:

- **Iztok Pustatičnik**, Gorenje d.d., Slovenia:
System of Calculations and Feed Forward Evaluation of Short Term Sales and Production Plans in International Company
- **Tomaž Okorn**, Računovodski servis Sova, Slovenia: *Building of the IT System for the Needs of Entrepreneurs*
- **Mojca Vombergar**, Računovodski servis Sova, Argentina, Slovenia: *The profession of Accountant - Comparison: Argentina - Slovenia*
- **Katarina Kadunc**, Deloitte revizija d.o.o. Slovenia: *Annual financial statements as decision making basis from the point of external stakeholders*

13:00 – 14:00

Break

14:00 -16:00

Revision / Auditing Module: Digitalization – Upcoming Challenge for Auditors

Chair: **Marjan Odar**, The Slovenian Institute of Auditors

Participants:

- **John Doma**, Bateman MacKay LLP, Chartered Professional Accountants and Business Advisors, Canada: *Impact of Digitization on the Audit - A Canadian Perspective*
- **Primož Kovačič**, Ernst&Young d.o.o., Ljubljana
- **Domagoj Vuković**, Deloitte Croatia - Slovenia: *Solve for now. Build for next (Deloitte Audit)*
- **Barbara Žibret Kralj**, Deloitte Slovenia

16:00 – 16:30

Closing Session

- **Boris Pleskovič**, Slovenian World Congress
- **Marjan Odar**, The Slovenian Institute of Auditors
- **Marko Hočevär**, Faculty of Economics, University of Ljubljana

16:30

Social Event

FRIDAY, NOVEMBER 30, 2018

**Faculty of Economics, University of
Ljubljana, Kardeljeva ploščad 17**

09:00 – 09:30

Registration

09:30 – 11:30

**Taxation Module: The Tax System and the
Tax Environment in Slovenia and Abroad**

Chair: Mirjam Trdan, Accounting Services Dafin, Slovenia

Participants:

- **Simona Štravs**, Chamber of Tax Advisors of Slovenia: *Slovenian Tax System in the Light of Foreign Investments*
- **Marian Wakounig**, Austrian Ministry of Finance, Vienna, Austria: *Presentation of Financial Courts in Austria and of the Complaint Procedure in Practice*
- **Gregor Zorman**, KPMG Austria and Vienna University of Economics and Business, Austria: *Digital Tax Transformation*

11:30 – 12:00

Coffee and Snack

12:00 – 14:00

**Round Table / Academic Discussion: Slovenia -
committed to a stable, predictable and
internationally comparable tax environment?**

Chair: Suzana Tokič, Chamber of Tax Advisors of Slovenia

Participants:

- **Natalija Kovač Jereb**, Ministry of Finance
- **John Doma**, Bateman MacKay LLP, Chartered Professional Accountants and Business Advisors, Ontario Canada
- **Marian Wakounig**, Austrian Ministry of Finance, Vienna, Austria
- **Goran Novković**, Slovenian Business Club, Slovenia
- **Bojan Ivanc**, Analitika GZS, Chamber of Commerce and Industry of Slovenia
- **Andreja Škofič Klanjšček**, Deloitte Slovenija
- **Darko Končan**, Chamber of Tax Advisors of Slovenia
- **Jernej Podlipnik**, Faculty of Law, University of Ljubljana

14:00

Conclusions, closing of the Conference

- **Boris Pleskovič**, Slovenian World Congress
- **Simona Štravs**, Chamber of Tax Advisors of Slovenia
- **Suzana Tokič**, Chamber of Tax Advisors of Slovenia

Pozdravni nagovori



dr. Boris Pleskovič

Predsednik Svetovnega slovenskega kongresa

V veliko čast in veselje mi je, da vas lahko pozdravim in vam zaželim dobrodošlico na prvi konferenci slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev iz sveta in Slovenije.

To je je 37. vseslovensko strokovno srečanje te vrste, ki jih dvakrat na leto organizira Svetovni slovenski kongres (SSK). Kot vedno je glavni namen naših konferenc povečati kroženje znanja, stikov in sodelovanja med našimi strokovnjaki, ki delajo v tujini in domovini. Poleg tega je naš cilj, da dobre vseslovenske izkušnje, to je, dobre prakse in znanje najdejo svoje mesto v domovini zato, da prispevamo k boljšemu gospodarskemu razvoju in lepši prihodnosti Slovenije. Prepričani smo, da imajo ta srečanja širok gospodarski in družbeni pomen, ki omogoča izmenjavo znanja in navezavo koristnih poznanstev. Na srečo imamo v vseh strokah in značnosti mnogo uglednih Slovencev v zamejstvu in po vsem svetu, ki so pripravljeni z veseljem deliti svoje znanje in pomagati Sloveniji.

Pred nekaj leti smo se odločili, da poleg tradicionalnih konferenc zdravnikov, znanstvenikov in gospodarstvenikov, pravnikov, arhitektov in gradbenikov ter glasbenikov pričnemo odpirati tudi nova področja, ki imajo velik pomen in potencial za Slovenijo in kjer se dobre prakse, z redkimi izjemami, uveljavljajo prepočasi ali pa sploh ne. Tako smo na primer pred nekaj leti začeli organizirati zelo uspešne in odmevne konference mladih, ki študirajo, delajo in/ali raziskujejo v tujini in domovini. Nato smo organizirali prvo konferenco turizma ter prvo konferenco slovenskega kmetijstva in gozdarstva. Tudi današnja prva konferenca je namenjena oceni stanja na tem strokovnem področju in temu, da se nekaj naučimo drug od

drugega na primeru dobrih praks in mednarodnih primerjav ter da vzpodbudimo potrebne izboljšave v Sloveniji.

Strokovni del srečanja bomo prvega dne pričeli z uvodnim predavanjem dr. Nane Šumrade Slavnič. Sledil bo tematski modul s področja računovodstva o oblikovanju računovodskih informacij za potrebe odločanja v podjetjih. V popoldanskem delu se bomo v revizijskem modulu spoprijeli z izzivi in prihodnostjo digitalizacije, ki postaja standardni in nepogrešljiv del računovodstva. Poleg tega naša revizijska zakonodaja potrebuje nujne spremembe na kar Slovenijo že dalj časa opozarja Evropska komisija.

18 ■ Drugi dan bomo pričeli s tretjim pomembnim sklopom naše konference, ki bo osredotočen na davčni sistem, ki je v zadnjem času pri nas postal vroča politična tema in ki potrebuje nujne, vendar premišljene spremembe. Pregledali bomo trenutno stanje pri nas in to stanje primerjali z davčnimi sistemi, ki jih uporabljajo v drugih državah ter razmišljali o tem kaj je nujno potrebno za učinkovito spremembo davčnega sistema v Republiki Sloveniji. Predstavitvam bo sledila okrogla miza z naslovom: »Ali si v Sloveniji res prizadevamo za stabilno, predvidljivo in mednarodno primerljivo davčno okolje?«. V veliko veselje mi je, da bodo v vseh sklopih in v diskusijah sodelovali ugledni in priznani slovenski strokovnjaki iz tujine in domovine.

Tudi tokrat bi se rad zahvalil za častno pokroviteljstvo predsedniku države RS, gospodu Borutu Pahorju. Program smo pripravili v sodelovanju z Ekonomsko fakulteto Univerze v Ljubljani, Slovenskim inštitutom za revizijo in Zbornico davčnih svetovalcev Slovenije. Na tem mestu bi se rad zahvalil članom organizacijskega odbora, ki so s svojimi nasveti in dragocenim časom sooblikovali program: mag. Suzani Tokić, Mirjam Trdan, mag. Aleksandru Igličarju, prof. dr. Marku Hočevarju in dr. Marjanu Odarju. Posebno zahvalo zaslužijo vsi ugledni predavatelji, ki ste podarili svoj čas, izkušnje in svoje talente za uspeh tega srečanja.

Zahvala gre tudi vsem, ki so s svojo finančno in logistično pomočjo pomagali k uresničitvi tega projekta: Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani, Slovenskemu inštitutu za revizijo, Zbornici davčnih svetovalcev Slovenije, podjetju Inotherm d.o.o., podjetju Yaskawa d.o.o., SBC - Klubu slovenskih podjetnikov, Alma Mater Europaei, podjetju Vibor d.o.o., IK svetovanju d.o.o. in podjetju Dafin d.o.o.

Najlepša hvala tudi strokovnim sodelavcem Upravne pisarne SSK: v. d. glavne tajnice Zdenki Volarič, Nataši Miklavčič in Luki Klopčiču.

Želim vam uspešno in produktivno delo na konferenci in obilo uspeha pri vašem poklicnem delu, gostom iz tujine pa prijetno bivanje v Sloveniji.



prof. dr. Metka Tekavčič

Dekanja Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani

Spoštovani!

Na Ekonomski fakulteti smo v okviru naše družbene odgovornosti z zadovoljstvom sprejeli pobudo Svetovnega slovenskega kongresa iz Ljubljane za sodelovanje pri skupni organizaciji prve konference slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev. Veseli nas, da domači in tuji strokovnjaki v okviru srečanja opredeljujejo in analizirajo strokovna področja, ki jim veliko pozornosti namenjamo tudi na Ekonomski fakulteti kot osrednji slovenski izobraževalni in raziskovalni instituciji na področju ekonomije in poslovnih ved s pridobljenimi mednarodnimi akreditacijami EQUIS, AACSB in AMBA. Mednarodne akreditacije poslovnemu in širšemu okolju sporočajo, da so programi, ki jih izvaja naša fakulteta, usklajeni z visokimi mednarodnimi standardi strokovnosti in odličnosti, ki našim diplomantom zagotavljajo bogato znanje in kompetence, s katerimi so jim na široko odprta vrata v slovenski in mednarodni poslovni in širši družbeni prostor.

Zgodovinske okoliščine in odprtost današnjega globalnega sveta so povzročile, da slovenski strokovnjaki, med njimi tudi računovodje, revizorji in davčni svetovalci, ne delujejo le v Sloveniji, ampak v mnogih državah sveta, nekaterih tudi zelo oddaljenih od Evrope. Vselej je lepo, ko se zberemo skupaj.

Osnovni cilji konference so medsebojno povezovanje mednarodno uveljavljenih slovenskih strokovnjakov, izmenjava znanja in izkušenj in prenašanje znanja na mlajše generacije, kar skupaj vodi k hitrejšemu razvoju Slovenije in ustvarjanju boljših družbenih časov. Prav je, da nas slovenstvo povezuje tudi na strokovnem

področju. Želimo si, da bi tovrstna srečanja postala tradicionalna in na Ekonomski fakulteti bomo pri tem aktivno sodelovali.

Veseli smo, da je prva konferenca slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev z vseh delov sveta organizirana na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani. O pomenu tega srečanja govori tudi dejstvo, da je predsednik države Borut Pahor sprejel častno pokroviteljstvo konference, za kar se mu v imenu fakultete iskreno zahvaljujem.

Drage udeleženke in udeleženci konference,

želim vam uspešno delo, veliko ustvarjalnega vrvenja in bogato izmenjavo strokovnih mnenj in izkušenj. Želim, da se na Ekonomski fakulteti počutite dobro in s seboj domov odnesete obilo novega znanja, znanstev in priložnosti za vaše uspešno prihodnje delo. Nasvidenje na naslednjih srečanjih slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev iz sveta in Slovenije.





Natalija Kovač Jereb

državna sekretarka Ministrstva RS za finance

Spoštovani,

v veliko čast in veselje mi je, da vas lahko pozdravim na 1. Konferenci slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev iz sveta in Slovenije. Rada bi poudarila, da zelo cenim vaše odgovorno delo, tudi v luči povezovanja in sodelovanja davčnih, računovodskih in revizorskih strokovnjakov v Sloveniji, s strokovnjaki, ki na teh področjih delujejo po svetu.

Verjamem, da bo rezultat tokratnega in vseh prihodnjih srečanj vedno bogatejše sodelovanje, kar bo pripeljalo do mnogih koristnih strokovnih in prijateljskih poznanstev, povezovanj in sodelovanj. Prepričana sem, da imajo takšna srečanja širši gospodarski in družbeni pomen, tudi z vidika družbene odgovornosti. Menim namreč, da bi morali vsi akterji v družbi, vsak na svojem področju delovati v korist družbe kot celote.

Cilj davčne politike Vlade Republike Slovenije, katere davčni sistem temelji na pravičnosti, poštenosti, jasnosti, preglednosti, gotovosti in enostavnosti, je na eni strani zagotavljati stabilne javnofinančne prihodke, na drugi strani pa bo poskušala zagotoviti pogoje za rast gospodarstva in posledično blaginjo prebivalstva s čim bolj primerno davčno strukturo. V okviru davčne politike se poskušajo sprejemati tisti ukrepi, s katerimi se lahko v največji možni meri zasleduje oba cilja.

Pri pripravi zakonodaje in oblikovanju ukrepov na področju postopkov za izpolnjevanje davčnih obveznosti v največji možni meri zasledujemo tudi cilj, da se davčnim zavezancem ne nalagajo birokratske ovire, ki niso nujne za uresničevanje

pogojev učinkovitega pobiranja davkov. Na ta način lahko gradimo učinkovit in pravično davčni sistem. Prizadevamo si k odpravi administrativnih ovir, skrajšanju postopkov, lažjemu izpolnjevanju obveznosti ter skrbi za ekonomičnost postopkov in posledično zmanjšanje stroškov. Skupaj s Finančno upravo Republike Slovenije si prizadevamo za povečanje prostovoljnega izpolnjevanja davčnih obveznosti. Na mednarodni ravni aktivno sodelujemo tudi pri pripravi ukrepov, ki se izvajajo za zagotovitev učinkovitega in pravičnega davčnega okolja, ki je pomembno za gospodarsko rast in privabljanje tujih investicij.

Ko govorimo o davkih pa nikakor ne moremo mimo davčne kulture. Ne smemo pozabiti na pomen plačevanja davkov in njihove porabe, ki nam zagotavljajo visoko raven javnih storitev. In ne smemo se obračati stran od družbenih posledic izogibanja davčnim obveznostim. Visoka stopnja prostovoljnega plačevanja davčnih obveznosti je izjemno pomembna, saj zgolj represivni ali kontrolni mehanizmi ne privedejo do želenega cilja, to je dviga davčne kulture.

Višje kot je plačevanje davkov na lestvici vrednot vsakega posameznika, višja je davčna kultura v družbi. Z dvigom davčne kulture lahko zmanjšamo število davčnih utaj in izogibanj plačevanju davkom. K temu moramo torej prispevati vsi. Zavedati se je treba, da je uspešno poslovanje prostovoljno in odgovorno, ne pa izvedeno le navidezno z izključnim ciljem izkoriščanja davčnih ugodnosti.

Želim vam uspešno in produktivno delo na tokratni konferenci in želim vam, da bi sledile mnoge. Obilo uspeha pri vašem poklicnem delu, gostom iz tujine – našim rojakom, pa tudi prijetno bivanje v Sloveniji.



Olga Belec

*Državna sekretarka Urada Vlade RS za
Slovence v zamejstvu in po svetu*

Spoštovani udeleženci I. Konference slovenskih računovodij, revizorjev in davčnih svetovalcev!

V čast si štejem in v veselje mi je, da vas smem v imenu Urada Vlade RS za Slovence v zamejstvu in po svetu pozdraviti na današnjem dogodku. Svetovni slovenski kongres opravlja zelo pomembno poslanstvo s tematskimi konferencami, ki jih prireja dvakrat letno. Lahko rečemo, da se s tem ustvarja globalna baza slovenskega znanja. Na takšnih srečanjih se ne le izmenjujeta znanje in izkušnje, pletejo se človeške vezi, ki so temelj za nadaljnje sodelovanje.

Slovensko znanje je obsežnejše od relativno majhnega ozemeljskega obsega Republike Slovenije. Znanje Slovencev v zamejstvu in po svetu je tudi naše znanje! Četudi slovenski narod ni velik po številu, se tudi s takšnimi konferencami kaže, kako je velik s človeškim potencialom.

Tekom današnjih in jutranjih predavanj se bomo najprej поблиže seznanili z računovodskimi standardi v različnih državah. Stabilen in pregleden računovodski sistem je nujen za pravilno odločanje v podjetjih. Nič manj zanimiv ne bo drugi modul, revizije so z digitalizacijo postavljene v nove izzive. Benjamin Franklin naj bi v enem svojih pisem zapisal: »nič ni gotovega razen smrti in davkov«. Zato je še toliko bolj pomembno, da je davčni sistem pravičen in spodbuja k ustvarjalnosti. Pred kakršnimikoli spremembami davkov se velja ozreti po tujih izkušnjah. Zato bo tudi jutrišnji davčni modul pomemben in odmeven. Vse znanje pa bo lepo

strnjeno v zaključno okroglo mizo, kjer bodo strokovnjaki z različnih področij pogledali, ali se v Sloveniji res prizadevamo za stabilno, predvidljivo in mednarodno primerljivo davčno okolje. Prepričana sem, da se bodo pojavili tudi predlogi za številne izboljšave.

Zadnje čase je moderno govoriti o »kroženju možganov«. Ta dogodek je zagotovo lep primer prav tega. Kako z medsebojnim spoznavanjem, mreženjem in izmenjevanjem izkušenj plemeniti naše znanje in si skupaj prizadevati za dobrobit naše domovine.

Želim vam uspešno delo na dvodnevni konferenci, gostom iz tujine pa seveda tudi prijetno bivanje v naši čudoviti Sloveniji.

Uvodno predavanje

Prihodnost obdavčitve pravnih oseb - modeli obdavčitve v dobi inovacij. Fleksibilnost skladnosti poslovanja ali transparentna davčna konkurenca - pametni nesmisel?

Future of Corporate Taxation - Taxation Models in an Innovative Landscape. Compliant Flexibility and Transparent Tax Competition – an Oxymoron?



Nana Šumrada Slavnič*

Abstract

Future corporate taxation at the EU level and Member State level seem to be at a critical point. Aims that qualify future policy proposals are those of fair competition and transparency of international taxation as well as unified supranational solutions, particularly with regard to new digitalised business models. Despite this, corporate taxation remains at the hands of individual jurisdictions which have more or less ambition to attract international business via tax incentives, thereby maintaining and possibly heightening tax competition among jurisdictions. Looking forward, however, creating smart taxation policies require great agility, flexibility and a balance between the need for fairer taxation and corporate competitiveness.

Introduction

Discussing the future of corporate taxation includes addressing taxation of new business models as well as future tax competitiveness among individual countries or supranational organisations.

On the one hand, taxation of digital economies has been sparking the interest of academics and regulators on various levels, as corporate taxation based on physical presence or source nexus possibly no longer captures the essence of novel forms of multinational economy.

On the other hand, in addition to technical challenges, tax competition in the European Union ("EU") have been addressed as "[t]he coexistence of 28 (soon to

be 27) different tax systems within the [EU] has led to fierce tax competition between Member States [in taxation areas not subject of EU-level harmonization], all of which are striving to attract companies to their countries. [...] Revelations concerning tax evasion (Luxleaks, Panama Papers, and more recently, Paradise Papers) have [emphasised] the States' growing incapacity to counter the aggressive tax planning practices of certain economic players¹."

Adopting smart goals for future corporate taxation at the EU level and individual country level seems like a monumental task – if the ambition of being comprehensive and fair, the rules must strike "the [...] balance between the need for fairer taxation and corporate competitiveness²". There will possibly be more rather than less harmonized solutions on corporate taxation of digital businesses, including the Common Consolidated Corporate Tax Base ("CCCTB")³, however, this does not inhibit individual tax policies calculated to enhance competitiveness.

28 ■

In this account, I discuss the proposed corporate direct taxation approaches only (not including indirect taxation or personal taxation, labour charges and labour law solutions⁴). First, I briefly comment on the general features of taxation policies developed by the Organisation for Economic Cooperation and Development ("OECD") in response to the new economic models. Second, I discuss the EU's proposals regarding the digital economy and fair tax competition, finally, I comment adaptability of country level tax policies to global innovation economy.

Digital and Sharing Economies – the Call for a New Regulatory Landscape

When discussing the future of international corporate taxation, it is essential to note that "[t]he current international tax system was established at a time when the [new economic models] did not exist and was not foreseeable"⁵.

In 2015, the OECD's Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Action Plan in the BEPS Action 1 Report⁶ ("BEPS Action 1 Report"), noted that the digital economy is characterised by a "cross-jurisdiction scale without mass, an unparalleled reliance on intangibles, especially intellectual property, heavy use of data (notably personal data), and the widespread adoption of multi-sided business models"⁷. According to paragraph 248 of the BEPS Action 1 Report, the biggest challenges of eventual digital corporate income taxation policy is defining significant presence of digital

¹ The Institute Friedland, The Future of European taxation in a global context - past event, 10 June 2018, available at: <https://www.institut-friedland.org/en/news/the-future-of-european-taxation-in-a-global-context-past-event>.

² In words of Didier Kling, President of the Paris Île-de-France Chamber of Commerce and Industry, supra, ibid.

³ European Commission, Brussels, 21 March 2018, Digital Taxation: Commission proposes new measures to ensure that all companies pay fair tax in the EU, Press release, also available at: http://europa.eu/rapid/press-release_IP-18-2041_en.html.

⁴ On the impact of digitalisation on employment in traditional and digital industries, see Willem Pieter de Groen, Karolien Lenaerts, Romain Bosc and Felix Paquier, Impact of digitalisation and the on-demand economy on labour markets and the consequences for employment and industrial relations, Final Study, European Economic and Social Committee (2017), also available at: https://www.ceps.eu/system/files/EESC_Digitalisation.pdf.

⁵ Fanny Karaman and Beate Erwin, The Sharing Economy Part 2: Governments Strike Back, Ruchelman Publications, Insights Vol. 4 No. 11 (2017), pp. 17-27, at p. 1, also available at: <http://publications.ruchelaw.com/news/2017-11/sharing-economy.pdf>.

⁶ OECD, Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 – 2015 Final Report, OECD/G20 Profit Sharing and Base Erosion Project, OECD Publishing, Paris (2015), DOI: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241046-en> ("BEPS Action 1").

⁷ BEPS Action 1, para 32 on p. 24; para 42, pp. 26 and 27.

economy in jurisdictions, gathering information on cross-border activities and the characterisation of payments⁸, as well as identification of taxable activities for tax purposes, determining the extent of activities and the collection and verification of information⁹.

As a follow-up on the BEPS Action 1 Report, Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018 (“Interim Report”) was published on 16 March 2018¹⁰. The Interim Report describes the positions held by different countries with regard to digitalised business models and their implications, ranging from those countries that believe no action is needed, those that see a need for specific measures, through to others that recognise the need for broadly applicable changes¹¹. Members agreed to undertake a coherent review of the nexus and profit-allocation rules for taxing the digital economy, the question of how the right to tax is allocated between jurisdictions remaining unaddressed¹².

The Interim Report also recognizes that some governments insist on taking interim measures. If non-distortive, such interim measures should be “in compliance with existing international obligations, temporary, targeted and balanced, minimise over-taxation, as well as designed to limit the compliance costs and not to inhibit innovation”¹³.

An update of the Interim Report is scheduled for 2019, with members working on a consensus-based solution to be announced by 2020¹⁴.

Direct Taxation

Parallel to the OECD’s efforts, governments around the world have been responsive to the challenges of the new economic models,¹⁵ creating a panoply of uncoordinated policy responses which raises non-transparency.

EU Proposals for Future Corporate Taxation

Proposals for EU-wide Digital Economy Taxation

The EU Commission announced on 21 March 2018 a package of proposals as part of a fair and effective tax system in the EU for the digital single market, including a proposed Directive on a digital services tax, a proposed Directive on introduction of a digital permanent establishment (“PE”) concept, and Recommendations to Member States to implement this concept in their double tax treaties. The proposal consists of two parts: first, a reform of corporate tax rules to engulf profits

⁸ BEPS Action 1, para. 248 on p. 99, in-depth comments on the challenges tackled on pp. 99-106.

⁹ BEPS Action 1, box 7.1. on p. 105.

¹⁰ OECD, Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018, Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Profit Sharing and Base Erosion Project, OECD Publishing, Paris (2018), DOI: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264293083-en> (“the Interim Report”).

¹¹ The Brief, para. 2.

¹² The Brief, paras. 3, 5 and 19.

¹³ The Brief, para. 21.

¹⁴ The Brief, para. 25.

¹⁵ Fanny Karaman and Beate Erwin, The Sharing Economy Part 2: Governments Strike Back, Ruchelman, Insights Vol 4. No. 11, pp. 17-27, on p. 17, also available at: <http://publications.ruchelaw.com/news/2017-11/InsightsVol4No11.pdf> (2017).

reflecting significant interaction with users through digital channels¹⁶. Second, the proposal establishes an interim tax which covers the main digital activities that are currently not taxed.¹⁷

The proposal establishes a digital permanent establishment ("digital PE") in a Member State if one of the following criteria is met:

- a digital company exceeds the threshold of EUR 7 million in annual revenues in a member state;
- the company has more than 100,000 users in a member state in a taxable year; or
- over 3,000 business contracts for digital services are created between the company and business users in a taxable year¹⁸.

30 ■ The proposal is calculated to contribute to the ongoing work on the OECD level¹⁹. The regime would apply to EU taxpayers as well as enterprises established in a non-EU jurisdiction with which there is no double tax treaty with the Member State in which the taxpayer is identified as having a significant digital presence. The proposed regime does not affect taxpayers established in a non-EU jurisdiction where there is a double tax treaty in force, unless such a treaty includes a similar provision on digital presence²⁰.

The proposed rules on profit allocation are mainly based on the current OECD framework applying to PEs, the OECD's work on the digital economy²¹, suggesting the splitting of profit as the preferred method. In addition, the proposal non-exhaustively lists economically significant activities to be taken into account for determining value creation where users are based and data are collected²².

The proposed rules on digital economy taxation would eventually be integrated into the scope of the CCCTB and trigger corresponding changes to the OECD Model Tax Convention ("OECD MTC") at the international level²³.

The second proposed measure by the European Commission concerns an indirect tax in the form of a 3% Digital Services Tax²⁴ which should calibrate national responses by Member States to the taxation of digital activities, and thus alleviate

¹⁶ European Commission, Brussels, 21 March 2018, Digital Taxation: Commission proposes new measures to ensure that all companies pay fair tax in the EU, Press release, also available at: http://europa.eu/rapid/press-release_IP-18-2041_en.html

¹⁷ Ibid.

¹⁸ COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS), at p. 7.

¹⁹ COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS), p. 3. Also see European Commission, Factsheet on today's proposals, https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/factsheet_digital_taxation_21032018_en.pdf.

²⁰ COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS), at p. 7, and Article 2 of the Proposed Directive.

²¹ COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS), at p. 3.

²² COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS), pp. 8-9, comments on Article 5.

²³ COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS), at p. 6.

²⁴ European Commission, Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on the common system of a digital services tax on revenues resulting from the provision of certain digital services, {SWD(2018) 81} - {SWD(2018) 82}, COM(2018) 148 final 2018/0073 (CNS), also available at: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/proposal_common_system_digital_services_tax_21032018_en.pdf ("COM(2018) 148 final 2018/0073"). The Directive would only apply to companies with total annual worldwide revenues of EUR 750 million and EU revenues of EUR 50 million.

compartmentalisation and damage the single market by means of “a patchwork of national responses”²⁵.

Tax Competition in Europe – What Lies ahead?

Concerning the EU's further plans, the EU Commissioner Mr. Pierre Moscovici has cited EU reform of corporate tax system in order to ensure that profits from multinational companies come under a uniform system, with particular stress on digital economy, and a reform of the value-added tax system to help prevent so-called carousel fraud²⁶. The EU Commissioner also announced a proposal for transitioning to a qualified majority in votes on taxation matters²⁷.

The Commission also released a taxation paper on “Aggressive Tax Planning Indicators”, commenting economic evidence of the “possible existence” of aggressive tax planning structures in certain EU Member States, which may prove harmful to other EU Member States²⁸.

31

The Way Forward – Fair Competition and Transparent Agility?

If one discussed future of EU corporate taxation, on the one side, there appears to be an agreement for EU-level taxation policy²⁹, and for maintaining a level playing field³⁰. On the other hand, individual country solutions still wish to attract business as well as inhibit tax abuse which result in a multitude of taxation formulas increasing regulatory volatility and uncertainty.

A legitimate question is how to step forward at the level of individual Member States. Aiming for equalisation of some form at the EU level seems implied. One mechanism is through the obligation of a Member State to adopt new regimes that conform with the general rules of the Treaty on the Functioning of the EU, which in this regard may become the subject of scrutiny of the European Court of Justice. However, this does not prevent the existence of multitude of different unilateral solutions across the EU. In this sense, unilateral taxation rules should aim to curb tax abuse and support innovation³¹. These objectives call for transparent and smart rules, responding to the need for great agility, flexibility and a certain taste for tax arbitrage of the new economic models³². This may be achieved

²⁵ See COM(2018) 147 final 2018/0072.

²⁶ Interparliamentary Conference on SECG Seeks Ways to Combat Tax Evasion, EU Commissioner Moscovici and Austrian State Secretary Fuchs Call for Joint Solutions to the Digital Economy and Corporate Taxation, Austrian Parliament, 18 September 2018, available at: https://www.parlament.gv.at/ENGL/EU2018/WIPOCONF/Press_release_09_18_18_I.shtml.

²⁷ Ibid.

²⁸ Julie Martin, EU Commission calls out harmful tax practices in Belgium, Cyprus, Hungary, Ireland, Luxembourg, Malta, Netherlands, MNE tax, available at: <https://mnetax.com/26447-26447>.

²⁹ Comprehensively in Köfler, Mayr and Schlager, see note 19, pp. 528-531, on the proposed EU direct taxation solutions for the digital economy.

³⁰ European Commission spokeswoman Vanessa Mock comment, as reported by Joe Kirwin, Estonia Welcomes Chance to Steer in EU Digital Tax Storm, Bloomberg Tax, Bloomberg (2017), at <https://www.bna.com/estonia-welcomes-chance-n73014463073/>.

³¹ AS per COM(2016) 356 final, at p. 16, EU as a whole “should proactively support the innovation, competitiveness and growth opportunities offered by modernisation of the economy”.

³² On taxpayers' creativity, see Jordan M. Barry, The Sharing Economy as a Case Study, Research Paper No. 18-319 (2018), also available at: Social Science Research Network Electronic Paper Collection: <http://ssrn.com/abstract=3091380>, at p. 1.

by rules that ensure “fair working conditions [,] sustainable consumer and social protection”³³ and tax neutrality³⁴.

■ ***dr. Nana Šumrada Slavnič**

Je diplomirana univerzitetna pravica (Pravna Fakulteta Univerze v Ljubljani), magistra prava LL.M. (Harvard Law School, ZDA), doktorat pa je pridobila na pravni fakulteti Katholieke Universiteit Leuven (Belgija). Od 2005-2010 je delala kot četrta referenderka v kabinetu sodnika dr. Marka Ilešiča pri Sodišču Evropske Unije v Luksemburgu. Zatem se je pridružila strokovnima skupinama PwC, in sicer PwC European Direct Tax Group in PwC European State Aid Group, ter delovala kot vodja za davke pri PwC Slovenija, do leta 2015. Po tem obdobju je bila pri IBM vodja za davke za južno in vzhodno Evropo do leta 2017, ko se je pridružila Outfit7, kjer je trenutno vodja pravne službe za skupino. 2012 je bila imenovana za AmCham Slovenia Top Young Potential. Je avtorica in so-avtorica številnih strokovnih publikacij in občasna predavateljica. Od leta 2017 vodi tudi Snežno kepo pri AmCham Slovenija.

³³ Specifically in the context of the sharing economy taxation, Collaborative Economy and Taxation, note 45, p. 16.

³⁴ Ibid.

Računovodski modul:

Oblikovanje računovodskih informacij za potrebe odločanja v podjetjih



***prof. dr. Marko Hočvar**

Ekonomski fakulteta Univerze v Ljubljani

Magistriral in doktoriral je na Ekonomski fakulteti v Ljubljani. Je redni profesor računovodstva in revizije na Ekonomski fakulteti v Ljubljani. Njegovo raziskovalno področje je oblikovanje računovodskih informacij za managersko odločanje. Je avtor oziroma soavtor mnogih prispevkov v priznanih domačih in mednarodnih knjižnih publikacijah in revijah. Na področju kontrolinga svetuje mnogim organizacijam ter je član nadzornih svetov oziroma revizijskih komisij.

Sistem kalkulacij in vnaprejšnje vrednotenje uspešnosti prodajnih in proizvodnih načrtov v mednarodni družbi

System of Calculations and Feed Forward Evaluation of Short Term Sales and Production Plans in International Company

36



Iztok Pustatičnik*

Povzetek

Namen tega prispevka je predstaviti sistem kalkulacij in vnaprejšnje vrednotenje uspešnosti prodajnih

in proizvodnih načrtov v proizvodnem podjetju na primeru družbe Gorenje, d.d.. Najprej je predstavljen osnovni sistem kalkulacij, ki ga lahko uporablja mednarodna proizvodna družba. Skozi opisan sistem kalkulacij spoznamo v drugem delu prispevka tudi naravo stroškov (fiksni/variabilni), ki vstopajo v posamezni izdelek. Poznavanje narave posameznih vrst stroškov je ključnega pomena za ugotavljanje točke preloma – praga rentabilnosti, od katere je posamezni izdelek vredno oziroma ni vredno proizvajati ter prodajati. V primeru podjetij, ki prodajajo svoje izdelke različnih proizvodnih programov, na različne trge, je potrebno sprotno vnaprejšnje vrednotenje proizvodnih in prodajnih načrtov po posameznih trgih in kot celota, kar je predstavljeno v tretjem delu prispevka.

Ključne besede

Sistem kalkulacij, fiksnost / variabilnost stroškov, prag rentabilnosti, vrednotenje proizvodnih in prodajnih načrtov

Summary

The article presents the system of calculations and feed forward evaluation of short term sales and production plans in international company Gorenje, d.d. The presentation starts with an introduction of basic system of calculations which can

be use in international production company. This is followed by a short presentation of different costs which are entering into cost calculations of the products. Knowing the nature of the individual costs in calculation is significant for finding brake even point, from which same products are worth or not worth to sale. For companies, which are selling different products, on different markets, it is very important to evaluate future short-term sales and production activities per each market and all together, what is presented in third part.

Key word

System of calculations, fix / variable costs, brake even point, evaluation of short term sales and production plans

1. Sistem kalkulacij v proizvodnem podjetju

Kalkulacijo izdelka v proizvodnem podjetju sestavljajo naslednje osnovne sestavine:

1. Stroški neposrednega izdelavnega materiala
2. Neposredni proizvodni stroški
3. Proizvodni stroški
4. Polni proizvodni stroški
5. Stroški posamezne blagovne znamke, regije, države
6. Celotni lastni stroški.

Prvi nivo kalkulacije – stroški neposrednega izdelavnega materiala vključuje stroške izdelavnega materiala in polizdelkov ter proizvodnih storitev povezanih s kooperanti potrebnimi za proizvodnjo posameznega izdelka. Osnova za obračun stroška neposrednega izdelavnega materiala posameznega izdelka je njegova kosovnica. V njej so navedene vse komponente potrebne za proizvodnjo posameznega izdelka.

Drugi nivo kalkulacije – Neposredni proizvodni stroški, vključuje potreben obseg stroškov živega in strojnega dela ter materialne režije za izdelavo posameznega izdelka. Obseg potrebnega živega in strojnega dela je zapisan s tehnološkim postopkom potrebnim za izdelavo izdelka.

V tehnološkem postopku so natančno opredeljeni časi potrebnih operacij neposrednih in posrednih zaposlenih, razporejenih na stroškovnih mestih proizvodnje. V kalkulacijo posameznega izdelka vstopajo stroški plač tistih zaposlenih zbranih na stroškovnih mestih proizvodnje, ki so bili vključeni v proces proizvodnje izdelka.

V tehnološkem postopku so opredeljene tudi potrebne operacije na posameznih strojih, napravah, opremah in orodjih, ki so razporejeni na ustreznih stroškovnih mestih proizvodnje.

V kalkulacijo posameznega izdelka vstopajo stroški strojnega dela (amortizacija energija, vzdrževanje, pomožni material, drobni inventar, itd) tistih strojev, ki so bili potrebni za izdelavo omenjenega izdelka.

Poleg stroškov živega in strojnega dela spadajo med neposredne proizvodne stroške še potrebni stroški materialne režije. Le ta vključuje stroške povezane z živim in strojnim delom skladiščenja in notranjega transporta materiala in polizdelkov v direktni proizvodnji. Pri stroških strojnega dela gre predvsem za stroške povezane s transportnimi sredstvi in skladišči materiala in polizdelkov. Pri stroških živega dela, v okviru materialne režije, pa gre predvsem za stroške plač in nadomestil zaposlenih razporejenih na proizvodnih skladiščnih lokacijah.

Ker obseg potrebne materialne režije ne more biti opredeljena s tehnološkim postopkom, je potrebno za omenjene stroške opredeliti ključ za razporeditev na posamezne izdelke. Smiselni ključ za pribitek omenjenih stroškov je lahko vrednost neposrednega izdelavnega materiala (prvi nivo kalkulacije).

38 ■ Tretji nivo kalkulacije - Proizvodni stroški vsebuje poleg že vseh predhodno omenjenih stroškov še stroške proizvodne režije. Gre za stroške, ki nastajajo na režijskih proizvodnih stroškovnih mestih in se nanašajo na vodstvo, tehnologijo dela in tehnično pripravo, kontrolo kakovosti, razvoj ter pripravo proizvodnje v posameznih proizvodnih programih. Tovrstne stroške, zbrane na omenjenih stroškovnih mestih, je smiselno razporejati na posamezni izdelek na podlagi vsebnosti neposrednega izdelavnega materiala (prvi nivo kalkulacije) povečanega za strošek živega in strojnega dela, opredeljenega s tehnološkim postopkom izdelka.

Da pridemo do polnih proizvodnih stroškov posameznega izdelka – četrti nivo kalkulacije je potrebno proizvodne stroške (tretji nivo kalkulacije) povečati za: stroške strateške nabave, stroške upravljanja kakovosti, stroške skupnega vzdrževanja, stroške skupnega razvoja. Stroški strateške nabave, kakovosti, vzdrževanja in skupnega razvoja vključujejo stroške povezane z zaposlenimi in opremo na skupnih stroškovnih mestih nabave, kakovosti, vzdrževanja in razvoja. Gre za stroškovna mesta na katera so razporejeni stroški vodstev in ožjih sodelavcev posameznih področij ter stroški opreme, ki je potrebna za delovanje posameznih področij. Omenjene kategorije stroškov je smiselno razporediti na posamezen izdelek na podlagi vsebnosti neposrednega izdelavnega materiala (prvi nivo kalkulacije) povečanega za strošek živega in strojnega dela opredeljenega s tehnološkim postopkom izdelka.

Do nivoja polnih proizvodnih stroškov strošek posameznega izdelka za vse trge (države) enak. Da pridemo do stroškov izdelka na nivoju posamezne blagovne znamke in posamezne države (peti nivo kalkulacije) je potrebno polni proizvodni strošek posameznega izdelka nadgraditi še z:

- neposrednimi stroški logistike
- neposrednimi stroški kakovosti in
- neposrednimi stroški prodajne organizacije.

Podjetja, ki prodajajo svoje izdelke na različne trge imajo različno organizirano prodajno organizacijo (po posameznih blagovnih znamkah, regijah, državah). Pomembno je, da se polni proizvodni strošek izdelka (četrti nivo kalkulacije), ki se

prodaja npr. v Nemčijo, nadgradi samo s stroški prodajne organizacije (zaposlenih, opreme), ki se nanašajo le na Nemški trg. Ravno tako je pomembno, da stroški marketinških akcij, ki se nanašajo zgolj na pospeševanje prodaje na Nemškem trgu, vstopajo zgolj v izdelke prodane na omenjenem trgu. Veliko podjetje ima običajno letni načrt stroškov marketinga razdeljen po posameznih blagovnih znamkah, regijah in državah. Podobno kot pri neposrednih stroških prodajne organizacije je pomembno, da neposredni stroški kakovosti in logistike, nastali na posameznem trgu bremenijo zgolj izdelke, ki so bili na tem trgu prodani. Najpreprostejši ključ za delitev neposrednih stroškov posamezne države na posamezne izdelke je število prodanih kosov. Izdelki, ki so bili prodani v posamezni državi v večjem obsegu dobijo tudi večji pribitek tovrstnih stroškov. Informacijsko težko bi bilo zagotoviti, da bi stroški kakovosti (popravila v garancijski dobi izdelka) in logistike bremenili zgolj tiste izdelke, zaradi katerih so omenjeni stroški nastali.

Nivo celotnih stroškov posameznega izdelka (šesti nivo kalkulacije) dobimo, če lastne stroške izdelka na nivoju posamezne države nadgradimo še s splošnimi stroški centralnih skupnih služb.

Splošni stroški skupnih služb pa se nanašajo na stroške skupnih režijskih služb: Uprava, finance, kontroling in računovodstvo, informatika, kadri in organizacija, splošni stroški logistike in servisa, itd. V primeru splošnih stroškov gre predvsem za stroške, ki jih povzročajo zaposleni, deloma pa tudi oprema v skupnih službah. V tem primeru je najpreprostejši ključ za delitev tovrstnih stroškov na posamezne izdelke število prodanih kosov posameznega izdelka.

2. Integralni prispevek za kritje (marža) na nivoju posameznega izdelka

Za izračun integralnega prispevka za kritje posameznega izdelka potrebujemo še neto prodajno ceno izdelka doseženo na posameznem trgu. Neto prodajno ceno posameznega izdelka dobimo, če dogovorjeno bruto prodajno ceno (običajno dogovorjeno s cenikom) ustrezno znižamo za:

- vse oblike rabatov priznanih na računih,
- letne popuste.

2.1 Bruto integralni prispevek za kritje na nivoju neposrednih proizvodnih stroškov ter polnih proizvodnih stroškov

Razlika med doseženo neto prodajno ceno in neposrednimi proizvodnimi stroški posameznega izdelka predstavlja bruto integralni prispevek za kritje posameznega izdelka na nivoju neposrednih proizvodnih stroškov.

Razlika med doseženo neto prodajno ceno in polnimi proizvodnimi stroški posameznega izdelka predstavlja bruto integralni prispevek za kritje posameznega izdelka na nivoju polnih proizvodnih stroškov.

2.2 Neto integralni prispevek za kritje na nivoju neposrednih proizvodnih stroškov ter polnih proizvodnih stroškov

Razlika med doseženo neto prodajno ceno ter neposrednimi proizvodnimi stroški posameznega izdelka (2 nivo kalkulacije) povečanimi za:

- neposredne stroške kakovosti ter
- neposredne stroške logistike

posameznega trga, predstavlja Neto integralni prispevek za kritje posameznega izdelka na nivoju neposrednih proizvodnih stroškov. Nivo neposrednih proizvodnih stroškov povečanih za stroške neposredne kakovosti ter logistike predstavlja točko preloma, pod katero se posameznih izdelkov na določenem trgu ne splača prodajati.

40 ■ Smiselno je ugotavljati tudi razliko med doseženo neto prodajno ceno ter polnimi proizvodnimi stroški posameznega izdelka (4 nivo kalkulacije) povečanimi za:

- neposredne stroške kakovosti ter
- neposredne stroške logistike

posameznega trga. Razlika predstavlja Neto integralni prispevek za kritje posameznega izdelka na nivoju polnih proizvodnih stroškov.

2.3 Neposredni poslovni izid iz poslovanja na nivoju prodajne organizacije

Razlika med doseženo neto prodajno ceno ter polnimi proizvodnimi stroški posameznega izdelka (4 nivo kalkulacije) povečanimi za neposredne stroške kakovosti ter logistike in stroške prodajnih organizacij predstavlja poslovni izid iz poslovanja na nivoju posameznih prodajnih organizacij. To so lahko blagovne znamke, posamezne prodajne regije, posamezni trgi. Hkrati je omenjeno pokritje pokazatelj, ki omogoča primerjavo uspešnosti med posameznimi blagovnimi znamkami, regijami in trgi.

Razlika med doseženo neto prodajno ceno in doseženimi celotnimi lastnimi stroški posameznega izdelka predstavlja maso pokritja posameznega izdelka, primerljivo s poslovnim izidom iz poslovanja (EBIT) v strukturi izkaza poslovnega izida.

3. Vrednotenje proizvodnih in prodajnih načrtov

Za podjetje, ki posluje:

- z različnimi programi izdelkov,
- pod različnimi blagovnimi znamkami,
- na različnih trgih

je ključnega pomena, da pozna za posamezen program, blagovno znamko, trg, strukturo prodaje izdelkov z vidika Neto integralnega pokritja na nivoju neposrednih proizvodnih stroškov – variabilnih stroškov. Smiselno je, da za načrtovano prodajno strukturo (tako z vidika programov, kot tudi z vidika blagovnih znamk)

vrednotimo kratkoročne prodajne načrte z vidika pokrivanja variabilnih stroškov, kot tudi celotnih stroškov.

Osnovo za spremljavo načrtovane in dosežene strukture prodaje v okviru posameznih proizvodnih programov, blagovnih znamk, trgov, ... predstavljajo posamezni izdelki. Analitičen pregled na nivoju posameznih izdelkov omogoča lažje sprejemanje odločitev o tem katere izdelke na posameznih trgih vključiti v načrtovano proizvodnjo tekočega meseca.

4. Zaključek

Razumevanje kalkulacij, narave posameznih vrst stroškov, prispevkov za kritij (marž) na različnih nivojih ter vrednotenje proizvodnih ter prodajnih načrtov je za podjetje v zaostrenih razmerah na globalnih trgih ključnega pomena. Zato je potrebno kratkoročno v naprej načrtovane proizvodne in prodajne aktivnosti po posameznih trgih nenehno spremljati, se odzivati na spremenjene okoliščine in pogoje poslovanja.

Odzivanje je možno preko analitično dovolj podprtega načrtovanja prihodnosti po posameznih proizvodnih programih in blagovnih znamkah. Le z dovolj analitično spremljavo načrtovanih proizvodnih in prodajnih aktivnosti lahko pravočasno vplivamo na doseganje zastavljenih ciljev in se odzivamo na spremenjene okoliščine in na nove pogoje poslovanja. S tovrstnim načinom delovanja podjetja:

- izboljšajo kakovost načrtovanja bodočega poslovanja,
- zmanjšajo spremenljivost prihodnje poslovne uspešnosti,
- zmanjšajo verjetnost poslovnih ali finančnih težav,
- izboljšajo odnose s člani interesnih skupin podjetja (kupci, dobavitelji, bankirji, lastniki, zaposlenimi) zaradi bolj zanesljivega poslovanja ter
- pridobijo bolj kakovostne informacije za sprejemanje poslovnih odločitev.

To pa povečuje dodano vrednost in pomen poznavanja sistema kalkulacij ter vnaprejšnjega vrednotenja proizvodnih in prodajnih načrtov.

■ *mag. Iztok Pustatičnik

Je magister ekonomskih znanosti in je zaposlen kot direktor Upravljanja dobavne verige v družbi Gorenje, d. d.. V letu 2018 je bil odgovoren za pripravo podatkovne sobe v procesu iskanja strateškega partnerja v Skupine Gorenje. Pred tem je svoje izkušnje pridobival kot izvršni direktor za Računovodstvo in kontroling ter kot direktor Notranje revizije. V Skupini Gorenje je zaposlen od leta 2004. Pred tem je svoje znanje in izkušnje pridobival v podjetju Era, kot direktor Kontrolinga in računovodstva.

Izgradnja informacijskega sistema za potrebe odločanja podjetnikov, Slovenija

Building of the System for the Needs of Entrepreneurs



Tomaž Okorn*

Konec osemdesetih let, predvsem pa po osamosvojitvi Slovenije, v začetku devetdesetih let, je nastal močan razvoj podjetniške iniciative, z ustanavljanjem kapital-skih družb ali opravljanja dejavnosti v okviru samostojnega podjetništva (sp). Tako je nastalo veliko povpraševanju po izvajanju računovodskih storitev za tá mala in mikro podjetja (outsourcing). Na ta izziv smo se odzvali in leta 1989 ustanovi-li podjetje Sova d.o.o. z namenom izvajanja računovodskih storitev in davčnega svetovanja.

V prvih letih so mala in mikro podjetja imela potrebo predvsem po evidentiranju poslovnih dogodkov za namene zunanjega, obveznega poročanja in davčnih obra-čunov. Sčasoma pa se je pokazala vse večja potreba in želja podjetnikov, po po-datkih za namene notranjega poročanja in analiziranja procesov, kot podlago za boljše odločanje in vodenje. Tako se je sama od sebe ponujala razvojna priložnost pri ustvarjanju dodane vrednosti pri obdelavi podatkov na način, ki omogoča ažur-ne in zanesljive povratne informacije podjetjem.

Organizacija dela v podjetju Sova se je tako prilagajala razmeram, ki jo danes de-limo na področja vodenje družbe in koordinacije, knjigovodenja, računovodenja, davčnega svetovanja, obračuna plač ter nadzora, poročanja in analiziranja.

Najpomembnejši člen pri zagotavljanju kvalitetnih storitev, so zagotovo človeški viri. Zato naše podjetje posveča izjemno pozornost in daje poudarek strokovno-sti, komunikativnosti in razvojni usmerjenosti zaposlenih. Nenehno skrbimo za izobraževanje zaposlenih na področju računovodstva, davkov in informacijskih

tehnologij. Zelo pomembno ob vsem tem pa je zadovoljstvo kadrov, ki se odraža v pripadnosti podjetju ter medsebojni solidarnosti in to nam tudi uspeva.

Pri množici podjetji in raznovrstnih dejavnostih pa se večkrat od izvajalcev računovodskih storitev pričakuje, da so »deklice za vse« in se pojavljajo vprašanja iz sorodnih področij, kot je področje delovno pravne zakonodaje, vprašanja v povezavi z mednarodnimi obdavčitvami in podobno. Za take name imamo vzpostavljeno redno sodelovanje z določeni zunanjimi strokovnjaki.

Po statističnih podatkih je bilo v letu 2016 v Sloveniji registriranih 62 tisoč gospodarskih družb, od tega 95,1% mikro podjetji z manj kot 10 zaposlenimi, ki potrebujejo storitve izvajalcev računovodskih storitev. Ob tem je po statističnih podatkih, za isto leto, še skoraj 95 tisoč samostojnih podjetnikov posameznikov in 27 tisoč drugih organizacij (društva, zavodi), ki ravno tako iščejo zunanje sodelavce za izvajanje računovodskih storitev.

Izvajalci računovodskih storitev smo za podjetja pomembni soustvarjalci, ki moramo v realnem času, oplemenititi računovodske informacije in strankam ponuditi podatke ter analize, ki so nujno potrebne v vsakodnevnih poslovnih procesih in predstavljajo del ključnih informacij za njihovo strateško odločanje.

Tako sem konkretno svoje prve izkušnje, z uporabo razpoložljivih programskih orodij v tistem času, pred nekaj desetletji pridobival na takratnem Zavod za statistiko kot vodja obračuna plač. Statistika je takrat že imela IBM računalnik, seveda z uporabo »luknjanja kartic« za vnos podatkov.

Druga velika izkušnja je bila v velikem gradbenem podjetju, kjer sem intenzivno sodeloval pri razvoju aplikacij za name notranjega poročanja, kot je bil na primer »obračun proizvodnje in analize poslovanja po gradbiščih« in smo uporabljali že interaktivni sistem razvit po Norveškem vzorcu (IFS – Interactive financial system).

V začetku devetdesetih let smo seveda imeli še vse obdelave podatkov vezane na operacijski sistem DOS, ki je že omogočal določene obdelave za namene poročanja, ki pa so seveda služili predvsem obveznemu zunanemu poročanju za statistične in davčne namene. Seveda so ta poročila bila zgolj v papirni obliki.

Doba interneta pa je porajala velike možnosti da razvijemo dodatne resurse in dodano vrednost pri obdelavi podatkov.

Spogledovali smo se z veliki sistemi kot so SAP, Navision, toda zadeve so bile za naš sistem in obseg mnogo predrage. Tako smo se v letu 1989 povezali s informatiki podjetja Niki d.o.o. in pričeli razvijati lasten informacijski sistem, ki je temeljil na tezi da se podatki zajemajo samo enkrat, da se tako zagotavlja ažurnost in bistveno manjša verjetnost napak.

Povedati je potrebno, da je tudi država Slovenija v tem obdobju v svojo nacionalno zakonodajo implementirala predpise Evropske unije, predvsem pa upoštevala razvojno naravnost v slovenskem prostoru na področju elektronskega poslovanja

in regulirala določene predpise vezane na računovodske standarde in davčno zakonodajo.

Leta 1999 je tako, skupaj s podjetjem Niki d.o.o., zaživel računovodski program GK Sova, ki je omogočal vnos podatkov (prejetih in izdanih računov) pri podjetju, nato pa je bil preko elektronskih poti omogočen avtomatski prenos na računovodski servis. Same listi, ki so bile pomembne za kontrole vnosa, pa so se še vedno prenašale od podjetja do servisa v papirni obliki.

V naslednjih letih, je na prehodu tisočletja bila implementirana nova verzija programa, ki smo ga poimenovali Desito, omogočala pa je že prenose listin preko varnih elektronskih poti in prenos listin v papirni obliki med podjetjem in izvajalcem ni bil več obvezen. Povedati pa je potrebno, da to še ni pomenilo »brezpapirnega poslovanja« v smislu, da bi lahko papirje vrgli v koš.

Leta 2015 je Slovenija sprejela zakon o obveznem eRačunu, ki ga pravne in fizične osebe pošiljajo prejemnikom v javnem sektorju in proračunskim uporabnikom. Prepričani smo bili, da se bo avtomatsko »taka izmenjava« uveljavila tudi med podjetji. Dejansko se je izmenjave povečala med veliki in srednjimi podjetji, glede na višjo stopnjo razvitosti na področju avtomatiziranja procesov, pri mikro in malih podjetjih pa ne.

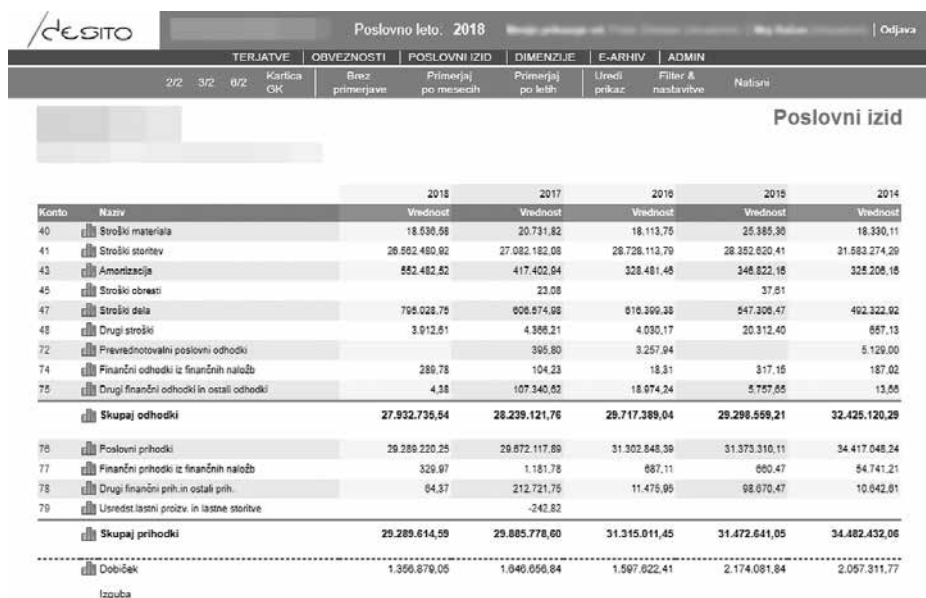
Sedanja organiziranost, v našem servisu, pa je usmerjena v rešitve, ki temeljijo na sodobnih orodjih za povezavo med podjetji in nami, ki za namene računovodenja združuje vse listine na enem mestu, do katerega imajo dostop vsi uporabniki skladno s svojimi pravicami. V končni fazi pa omogoča celovito elektronsko hrambo dokumentov.

Z razvojem informacijskih tehnologij pa se stalno ustvarja dodana vrednost za podjetnike na področju notranjega poročanja. Pomeni, da podjetnik v vsakem času oziroma razumnem času dostopa do podatkov in analiz, ki so nujno potrebni za vsakodnevno poslovanje.

Poglejmo si nekaj aplikacij, ki podjetnikom omogočajo hiter in ažuren pogled v njihovo poslovanje.

Vpogled preko interneta

VPI je spletna aplikacija, ki podjetjem omogoča 24 urni vpogled v podatke o poslovanju. Podjetnik spremlja ažurne podatke o prihodkih, odhodkih ter odprte terjatve ali obveznosti, za izbrano obdobje, oziroma na določen presečni dan. Izvajajo lahko kontroling in pregledujete uspešnost poslovanja po dimenzijah, stroškovnih mestih, projektih ali stroškovnih nosilcih. Podatki omogočajo tudi mesečne primerjave v okviru poslovnega leta ali primerjave med posameznimi poslovnimi leti.



Analiza poslovanja

Analiza, ki temelji predvsem na poslovnem izidu podjetja prejmejo najkasneje do 20 dne v mesecu za pretekli mesec. V analizi so primerjalno nevedni podatki s preteklim obdobjem in planom. Bistvo analize pa je, da daje preglednost tudi po »dimezijah«, kot so stroškovna mesta, projekti ali stroškovni nosilci, seveda odvisno od organiziranosti podjetja.

30

PROJEKT "KAR TAKO"

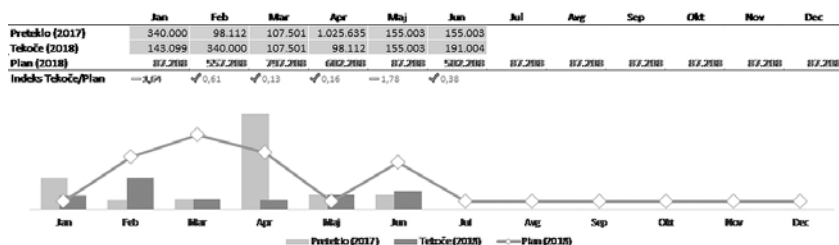
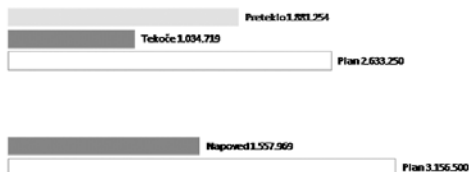
✓ 0,39 1.034.719€ (1.598.531€ pod planom)

Realizacija 1-6 (2018)

Preteklo 1.881.254
Tekoče 1.034.719
Plan 2.633.250
Razlika (Tek-Plan) -1.598.531
Indeks (Tek/Plan) ✓ 0,39

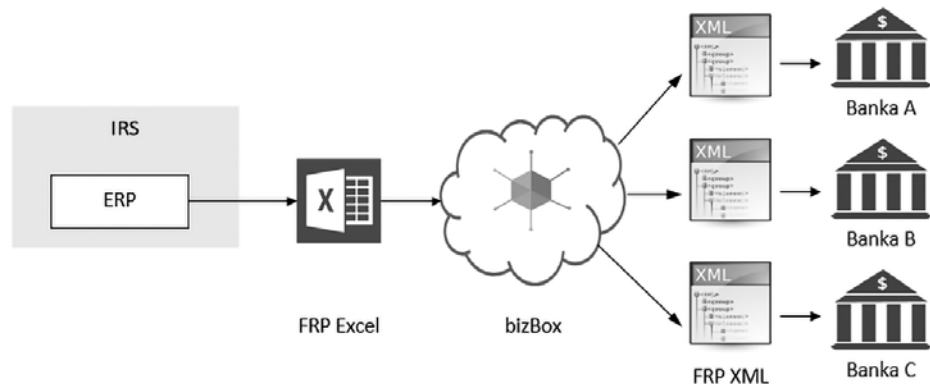
Napoved za 31.12.18

Preteklo
Napoved 1.557.969
Plan 3.156.500
Razlika (Nap-Plan) -1.598.531
Indeks (Nap/Plan) ✓ 0,49



Finančna razkritja podjetij

Finančna razkritja podjetij s podrobnimi razkritji posameznih postavk bilance stanja in izkaza poslovnega izida so namenjena podjetnikom in finančnim institucijam, ki le na osnovi verodostojnih računovodskih informacij, brez velikih tveganj in pomislekov, lahko zagotavljajo, tekočo in dolgoročno podporo. Nosilec tega projekta je Zbornica računovodskih servisov.



Zaključek

Zavedamo se, da razvoj na tem področju nikoli ne bo končan. Vsakodnevno se srečujemo z novimi izzivi glede na sodobne trende na področju digitalizacije procesov pri naših strankah in povezave z njimi. Ideje in potrebe prihajajo od spodaj navzgor. Tako moramo skoraj dnevno prilagajati našo organizacijo dela in intenzivno skrbeti za razvoj informacijskih tehnologij, če želimo ostati na trgu.

■ *Tomaž Okorn

Od leta 1989 je družbenik izvajalca računovodskih storitev Sova d.o.o.. Skoraj štiri desetletja dela na področju računovodstva in davkov, kar je vsekakor izkušnja, ki prinaša širok pogled na računovodsko in davčno področje. Dejavno je vključen v delovanje računovodske stroke na slovenskem, tako preko Zbornice računovodskih servisov in drugih inštitucij. Je avtor številnih strokovnih člankov. Od leta 1975 do leta 1990 je bil zaposlen v računovodstvu velikega slovenskega podjetja, v začetku kot notranji revizor in kasneje kot vodja računovodstva.

Izkušnja z opravljanjem poklica računovodje v Argentini in Sloveniji

The profession of Accountant - Comparision: Argentina - Slovenia



Mojca Vombergar*

Ko sem se leta 2007 preselila v Slovenijo, sem takoj začela iskati službo računovodje. Nisem še imela nostrificirane diplome, kar me je malo skrbelo, a sem žal ugotovila, da to sploh ne bi bilo potrebno, ker v Sloveniji naš poklic še ni reguliran tako, kot bi moral biti, ker v bistvu vsak lahko opravlja to dejavnost.

Zbornica računovodskih servisov si prizadeva za to, da bi regulirali dejavnost. Tako obstaja Katalog certificiranih računovodskih servisov in Standard izvajalcev računovodskih storitev. Namen standarda je opredeliti osnovne pogoje, ki jih mora izpolnjevati izvajalec pri opravljanju dejavnosti. Standard opredeljuje osnovne pogoje za kakovost izvedbe storitev, zagotavljanje ustreznega kadra, delovnega okolja in ustreznega odnosa do naročnikov.

Na osnovi pridobljene izobrazbe v Argentini mi je Univerza v Ljubljani priznala 2. stopnjo izobrazbe po bolonjskem sistemu. To je magistrska stopnja. V Argentini bi, pod določenimi pogoji (registracija, plačilo članarine), lahko opravljala tudi dela pooblaščenega revizorja. V Sloveniji to ni mogoče, ker je to urejeno s posebnim Zakonom o revidiranju.

Izpostavila bi nekaj razlik med Slovenijo in Argentino.

Najprej sem se morala navaditi na obliko računovodskih izkazov (BS, IPI), ki so sicer po vsebini zelo podobni je pa bistveno drugačna razporeditev posameznih postavk.

Razmerje med žensko in moško populacijo v našem poklicu je v primerjavi z Argentino zelo različno. Mogoče se je v zadnjih letih zadeva malo spremenila, a po mojem je danes 85/15 v dobro žensk. V Argentini pa razmerje tudi v dobro žensk le, da je okoli 60/40.

V Argentini morajo biti letni izkazi podjetij (tudi malih) podpisana s strani odgovorne osebe podjetja in tudi računovodje/revizorja z ustrezno izobrazbo in registracijo pri zbornici. To pomeni revizijo tudi malih podjetij (sicer v manjšem obsegu kot za velika podjetja, ki po navadi najamejo večje revizorske hiše). V Sloveniji je obvezna revizija le za srednja in velika podjetja.

Glede na to, da je Slovenija majhna država (če jo primerjamo seveda z Argentino, ki ima 44 milijonov prebivalcev) je tudi manjša javna uprava recimo finančni urad. Glede na moje izkušnje se lahko tukaj pogovoriš z referentom na davčni upravi vsakič ko kaj potrebuješ in dobiš povratno informacijo. To se mi zdi pozitivno. V Argentini nisi nikoli prišel do referenta na davčni upravi.

V Sloveniji je v primerjavi z Argentino zelo velika razvitost na področju elektronskih poti za oddajo raznih računovodskih ali statističnih poročil in davčnih obračunov.

48 ■

■ ***Mojca Vombergar**

Rojena je bila v Buenos Aires, Argentini. Diplomirala leta 1998 na Facultad de Ciencias Economicas - Universidad de Buenos Aires. Že v času študija je svoje izkušnje nabirala v računovodskem servisu, ki je bil specializiran na računovodstvo podjetij za javni prevoz oseb, kjer je bila osem let. Nato je bila do selitve v Slovenijo zaposlena v podjetju za razvoj informacijskih sistemov. Leta 2007 se je preselila v Slovenijo in je od takrat zaposlena v računovodskem servisu Sova d.o.o. Ljubljana, kjer se ukvarja z računovodstvom in davčnim svetovanjem za mikro in majhna podjetja. Leta 2014 je na Zbornici računovodskih servisov uspešno opravila izpit za Strokovnega vodjo računovodskega servisa.

Letno poročilo kot podlaga za odločanje zunanjih uporabnikov računovodskih izkazov

Annual Financial Statements as Decision Making Basis from the Point of External Stakeholders



Katarina Kadunc*

Prispevek govori o letnem poročilu, ki je na voljo javno za vse zunanje uporabnike računovodskih izkazov. Kaj je namen letnega poročila?

Namen sestave letnega poročila skladno z ZGD je, da jasno in pregledno podamo resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti ter finančnega položaja ter poslovnega izida podjetja.

Letno poročilo naj bi bilo ogledalo podjetja, v katerem se predstavi vizija, lahko tudi svoje prednosti, filozofijo in kulturo poslovanja. Namenjeno je širšemu krogu uporabnikov, tako lastnikom, kot tudi zaposlenim, kupcem, dobaviteljem, finančerm (bankam), nadzornikom, davčni upravi in drugi zainteresirani javnosti.

Letna poročila so različno podrobna, po eni strani zaradi zakonodajnih zahtev, ki so različna glede na velikost podjetja, po drugi strani zaradi različnih ciljev pripravljalcev letnih poročil. Nekateri razkrivajo kar je minimalno potrebno skladno z ZGD in računovodskimi standardi, drugi pa dejansko uporabijo letno poročilo kot ogledalo podjetja, kjer poleg zahtevanih informacij predstavijo veliko drugih nefinančnih informacij.

Kaj zajema letno poročilo?

Poslovni del in računovodski del. Minimalno vsebino poslovnega dela določa ZGD, ki v zadnjih letih kvečjemu dodaja zahteve z namenom večje transparentnosti – najnovejše posodobitve ZGD se nanašajo na večjo preglednost sistema korporativnega upravljanja (obveza po Izjavi o upravljanju) ter nefinančnega poslovanja (obvezno zgolj za subjekte javnega interesa z več kot 500 zaposlenimi).

Kaj bi v povprečju pričakovali v dobro izdelanem poslovnem delu letnega poročila? Nagovor uprave, poročilo nadzornega organa, izjava o upravljanju, dosežki (analiza poslovanja, podatke o prodaji), organizacijska struktura, vizija/cilji/strategija, nefinančno poročanje oz. družbena odgovornost/trajnostni razvoj (skrb za zaposlene, okolje ipd), načrti za prihodnost, upravljanje s tveganji in podobne informacije.

Minimalno vsebino računovodskega dela določajo poleg ZGD predvsem računovodski standardi, bodisi slovenski računovodski standardi (v nadaljevanju "SRS"), bodisi mednarodni standardi računovodskega poročanja (v nadaljevanju "MSRP"), ki so z vidika razkrivanja bolj zahtevni. Standardna vsebina računovodskega dela zajema: izjavo o odgovornosti posloводства za računovodske izkaze, 4 računovodski izkazi (bilanca stanja oziroma izkaz finančnega položaja, izkaz poslovnega izida oziroma izkaz vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala, izkaz denarnih tokov), računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom.

50

Kako pomembni so računovodski standardi?

Zelo. Računovodski standardi opredeljujejo standardizirano prakso pri računovodenju poslovnih dogodkov. Vse z namenom, da se doseže doslednost in primerljivost poročanja podjetij, ter da se preprečijo zlorabe in napačno prikazovanje finančnega poslovanja. Uporabniki računovodskih izkazov so precej odvisni od računovodskih standardov, saj jim le-ti omogočajo, da podjetja v izkazih razkrijejo relevantne in točne informacije. Brez standardov bi bili računovodski izkazi nezanesljivi in neprimerljivi.

Računovodske izkaze za notranje uporabnike je sicer mogoče sestavljati na različne načine in v različnih oblikah, ne glede na standarde. Ko so uradni računovodski izkazi namenjeni zunanjim uporabnikom, pa morajo biti povsem skladni z okvirom računovodskega poročanja (SRS ali MSRP). Pri zunanjem računovodskem poročanju se zahtevata resničnost in poštenost predstavljanja; čeprav se to seveda pričakuje tudi od notranjega računovodskega poročanja.

Temeljni računovodski predpostavki sta upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in upoštevanje časovne neomejenosti delovanja. Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Trend sprememb računovodskih standardov

V zadnjih letih smo priča korenitim spremembam računovodskih standardov. Spremembe se dogajajo iz različnih vzrokov, ampak eden od skupnih trendov in ciljev sprememb je, da računovodski izkazi čimbolj odražajo realno poslovanje podjetja in njegovo upravljanje tveganj. Navajam nekaj primerov starejših in novejših sprememb računovodskih standardov.

MSRP 8 – Poslovni segmenti je leta 2009 nadomestil prejšnji standard MRS 14 Poročanje po odsekih. Čeprav je uporaba tega standarda obvezna zgolj za kotirajoče družbe, pa naši SRS-ji te omejitve nimajo, zahtevajo poročanje po segmentih,

vendar zahteve niso tako podrobne kot v MSRP. Osnovni namen spremembe standarda je bil, da naj družba poroča uspešnost segmentov zunanjim uporabnikom za enake segmente kot poroča po segmentih za notranje uporabnike.

MSRP 9 – Finančni instrumenti, ki velja od 1.1.2018, nadomešča prejšnji standard MRS 39. Te spremembe so korenito vplivale na banke in finančne institucije; so pa tako zahtevne, da se SRS-ji ne bodo prilagodili novim zahtevam (dejstvo je, da finančne institucije uporabljajo predvsem MSRP-je). Cilji za sprejem novega standarda so bili poenostavitev razvrščanja in merjenja ter sprememba modela slabitev kot odziv na finančno krizo. Odločitve o razvrstitvi finančnega sredstva po novem temeljijo na poslovnem modelu; poslovni model pa je odraz odločitev, ki jih sprejema ključno posloводство in je tesno povezano z načinom upravljanja s tveganji ter nagrajevanji višjega posloводства. Merjenje (odplačna vrednost, poštna vrednost preko izkaza poslovnega izida ali poštna vrednost preko drugega vseobsegajočega donosa) je v duhu računovodskega standarda zgolj posledica poslovodnih odločitev/strategije posloводства in ne omogoča, da bi se za vsako sredstvo posebej odločali glede na to kako bi ga želeli vrednotiti.

MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci, ki velja od 1.1.2018 nadomešča več prejšnjih standardov in pojasnil, SRS-ji pa s podobnimi spremembami sledijo s 1.1.2019. Namen prenovljenega standarda je podati okvir za pripoznavanje prihodkov iz pogodb s kupci, z jasnimi načeli in poglobljenimi razkritji, kar naj vodi v izboljšano primerljivost prihodkov med družbami, panogami in kapitalskimi trgi. Osnovno načelo okvira je, da pripoznavanje prihodkov odraža prenos proizvodov in storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo za katerega podjetje pričakuje, da je do njega upravičeno, v zameno za te proizvode in storitve. Na prvi pogled se sicer zdi, da vpliva le na omejen krog podjetij oziroma dejavnosti, kot so telekomunikacije, mediji, gradbeništvo, nepremičnine, vendar se je/bo pripoznavanje prihodkov med drugimi spremenilo tudi za tiste, ki ponujajo produkte, sestavljene iz več sestavin (stroj z montažo in podaljšano garancijo, avto z garancijo, servisom in zavarovanjem) ali z možnostjo plačila v obdobju daljšem od enega leta, v primerih, ko je cena odvisna od uresničitve določenih pogojev, ko kupec dobi popust ali lahko vrne blago, ko kupci zbirajo točke zvestobe, standard pa zajema še vrsto drugih poslovnih primerov in praks.

MSRP 16 – Najemi, ki velja od 1.1.2019 nadomešča prejšnji MRS 17, SRSji pa prav tako v enakem duhu popravljajo računovodenje najemov od 1.1.2019 dalje. Najemniki so do danes morali razlikovati finančne najeme (o katerih se poroča v bilanci stanja) in poslovne najeme (ki so razkriti samo v izkazu poslovnega izida ter pojasnili k računovodskim izkazom). Novi standard bo zagotovil bolj pošteno predstavitev sredstev in obveznosti podjetja ter omogočil večjo preglednost finančnih vzvodov in kapitala. Pričakuje se zmanjšana potreba po tem, da vlagatelji in analitiki prilagajajo zneske v najemnikovi bilanci stanja in izkazu poslovnega izida; večja primerljivost med podjetji, ki sredstva najemajo, in podjetji, ki si izposojajo denar za nakupe; bolj izenačeni konkurenčni pogoji zagotavljanja preglednih informacij o najemih za vse udeležence na trgu.

Trend sprememb računovodskih standardov tako narekuje večjo uporabno vrednost računovodskih izkazov za zunanje uporabnike, s tem pa močno vplivajo na spremembe v načinu notranjega poročanja. Vsaka nova sprememba in nov standard pa obvezno prinaša tudi nove obširnejše zahteve po razkrivanju.

Računovodske usmeritve in ocene

Če se vrnemo na začetek prispevka:

- cilj računovodskih standardov je, da računovodski izkazi prikažejo informacije, ki so pomembne za širok krog uporabnikov, ki sprejemajo ekonomske odločitve na podlagi predstavljenih informacij.
- Poštena predstavitev računovodskih izkazov zahteva od podjetja, da:
 - izbira računovodske usmeritve skladno s standardi;
 - predstavi računovodske informacije in usmeritve, ki so ustrezne, zanesljive, primerljive in razumljive;
 - navede dodatna razkritja, potrebna za razumevanje vpliva posameznih transakcij, če je to potrebno.

52 ■

Kljub temu, da smo pokazali, da je cilj računovodskih izkazov tudi primerljivost podjetij med seboj, seveda popolne primerljivosti nikoli ne bomo dosegli, tudi če imamo enak okvir računovodskega poročanja. Namreč računovodski standardi dajejo pri nekaterih postavkah možnost izbire računovodske usmeritve. Na primer: eno podjetje ima model nabavne vrednosti osnovnih sredstev, drugo podjetje pa model prevrednotenja. Rezultat različnih usmeritev lahko pomembno vpliva na neprimerljivost ključnih kazalnikov poslovanja med družbami. Poleg možnosti izbire računovodske usmeritve (standardi sicer ne dajejo veliko možnosti za izbiro) računovodski standardi pod določenimi pogoji dopuščajo poenostavitve ali pa izjeme, ki jih lahko uporabimo.

Pomemben vpliv na računovodske izkaze imajo računovodske ocene. Ocenjevanje zajema sodbe, ki so zasnovane na najnovejših informacijah, na primer glede potrebnega znižanja vrednosti terjatev in zalog, glede poštene vrednosti finančnih sredstev in finančnih obveznosti, glede dobe koristnosti amortizirljivih sredstev, glede jamstvenih obvez, glede potrebnih rezervacij za tožbe in tako naprej. Običajno so ravno postavke, ki so posledica računovodskih ocen tiste, ki so pod drobnogledom in nas zanimajo predpostavke, ki so osnova za oceno. Le-te niso v vseh podrobnostih razkrite v računovodskih izkazih, dejstvo pa je, da je potrebno pazljivo brati tako računovodske usmeritve kot tudi pojasnila k računovodskim izkazom, da bi kar najbolje znali analizirati številke v izkazih.

Zaključek

Zakonodaja (ZGD) in računovodski standardi (SRS ali MSRP) podajajo okvire za pripravo letnega poročila, ki je na voljo zunanjim uporabnikom. Zunanji uporabniki so različni deležni, ki vsak s svojimi očmi oziroma z različnim namenom bere ter analizira informacije iz letnega poročila. Pri tem je pomembno, da poznamo minimalne zahteve za razkrivanje informacij, prav tako pa je pomembno, da dobro

poznamo računovodski okvir, da bi znali informacije interpretirati, primerjati oziroma analizirati.

■ ***Katarina Kadunc**

Je pooblaščenka revizorka in revizijska direktorica v revizijskem oddelku v Deloitte Adriatic. Družbi Deloitte se je pridružila leta 2003. Diplomirala je na Ekonomski fakulteti v Ljubljani (smer finance, računovodstvo in revizija). Leta 2009 je pridobila licenco ACCA in naziv pooblaščenega revizorja pri Slovenskem inštitutu za revizijo, nato še naziv preizkušene notranje revizorke v letu 2014.

Katarina je odgovorna za vodenje revizij za banke in družbe iz nefinančnega sektorja. Je aktivna predavateljica v okviru Deloitte akademije na temo računovodskih standardov in razumevanje računovodskih izkazov. Je članica posebne ekspertne skupine za MSRP 9, ki deluje v okviru Deloitte Central Europe. Katarina je odgovorna tudi za vodenje notranjerevizijskih projektov, projektov presoje kakovosti notranjerevizijskih funkcij ter ocene delovanja nadzornih svetov.

Med njene ključne reference sodijo: Pivovarna Laško Union, Pristop, Skupina Nova KBM, Skupina Slovenske železnice, Skupina Abanka, Skupina SIJ, Geoplin, Gorenjska banka, Skupina DBS, Holding Frey, Titan Kamnik, SKB banka, Unicredit banka in druge.

Revizijski modul:

Digitalizacija – naslednji izziv revidiranja



***dr. Marjan Odar**

Direktor Slovenskega inštituta za revizijo

Rodil se je leta 1957, poročen, oče dveh odraslih hčerk, je doktor poslovno-organizacijskih znanosti, pooblaščen revizor, preizkušeni poslovni finančnik, preizkušeni davčnik. Izvoljen je v naziv docenta za področje računovodstva in revizije na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani, kjer je tudi nosilec predmeta Davčno računovodstvo.-

Je direktor Slovenskega inštituta za revizijo od ustanovitve dalje, ter glavni in odgovorni urednik revije SIR*IUS. Predava na strokovnih seminarjih s področja revizije, računovodstva, financ in davkov, ki jih organizirajo različne strokovne inštitucije. Redno tudi sodeluje na konferencah in simpozijih s področja računovodstva, revizije in tudi gospodarskega prava v Sloveniji in tujini (Hrvaška, Italija, Makedonija, Črna gora, Srbija).

Je tudi avtor številnih znanstvenih in strokovnih člankov in razprav ter učnih gradiv s področja revizije, računovodstva in davkov ter sorodnih področij. Njegova bibliografija v Cobissu obsega preko 650 enot.

Aktivno je kot glavni avtor sodeloval pri pripravi in uvedbi Slovenskih računovodskih standardov 2006. Je predsednik Komisije za Slovenske računovodske standarde in tudi glavni avtor Slovenskih računovodskih standardov 2016.

Bil je član strokovnega sveta Agencije za trg vrednostnih papirjev, Agencije za varovalni nadzor in Agencije RS za javnopravne evidence in storitve.

Je dobitnik nagrade za najuglednejšega finančnega strokovnjaka, ki ga je podeljuje revija Tax-Fin-Lex Slovenija za leto 2006, 2010, 2015 in 2017.

Vpliv digitalizacije na revizijo - kanadska perspektiva

Impact of Digitization on the Audit - A Canadian Perspective

58



John Doma*

■ * John Doma, FCPA, FCA

Hi is Managing Partner at Bateman MacKay LLP. His tenacity to help clients grow their business is what drives his work. John brings with him over 20 years as an Assurance Partner from the public accounting sector. His astuteness to mitigating risk; as well as early detection of issues, has helped him become decisive and client focused, resulting in highly curated solutions. John published a chapter on "Tax Strategies for the Owner Manager". John is the Slovenian Honorary Consul General in Canada, an Advisor for the Green Energy Co-operative of Ontario and a Past Member of the Independent Review Committee of Portland Holdings Inc.

EDUCATION

- Wilfrid Laurier University
- 1984 - Bachelor of Business Administration (BBA)

Honors in Business

- Chartered Accounting Designation
- 1987 - CA
- 2012 - CPA 2012
- 2017 - FCPA

AWARDS

- **October 2017** - Fellow of Chartered Professional Accountant
- **2016** - HORUS - Slovenian Award for Social Responsibility
- **2017** - Sesquicentennial Citizenship Award
- **2015** - Slovenski Dom Toronto Exceptional Volunteer Award in the Slovenian Community

- **2015** - Laurier Alumni Community Recognition Award
- **2017** - Award for Exemplary Service - Canadian-Slovenian Scholarship Foundation Inc.

RELATED EXPERIENCE

- Managing Partner of Bateman Mackay LLP in Burlington, Ontario
- Director of Canadian Slovenian Chamber of Commerce
- Slovenian Honorary Counsel General in Canada
- Director of Canadian-Slovenian Scholarship Foundation Inc.
- Director of Toronto Business Academy
- Advisor for Green Energy Co-operative of Ontario
- Past Member of Independent Review Committee of Portland Holdings Inc.

PUBLICATIONS AND PAPERS

- *"Taxation, Valuation and Investment Strategies in Volatile Markets"*
- **2010** - Contributing Writer

LANGUAGES

- English
- Slovenian

Najdemo rešitev. Nadgradimo za prihodnost (Deloitte revizija)

Solve for Now. Build for Next (The Deloitte Audit)

60



Domagoj Vuković*

The audit should fit our clients—their industry, financial statements and stakeholders; their data and technology; the risk and compliance issues they face. And all of that is shifting, expanding, moving ahead at a pace set by a rapidly innovating business world. An audit today should anticipate those changes and adapt continuously—and a Deloitte Audit does—by using advanced technology, design thinking, and multidisciplinary teams that include data and analytics specialists. After all, if the audit looks remotely today like it did even a few years ago, there could significant value left on the table.

Advancing quality. Now, next, and always.

Audit quality will always be essential. However, the methods for achieving quality are evolving before our eyes. At Deloitte, we stay ahead by embedding advanced technology into our audit, and we have experienced audit teams who design and deliver the audit to fit clients as their businesses grow and change.

Deloitte takes the very technologies transforming business—such as cloud, process automation, data visualization, and cognitive analytics—and build them into the audit. That, in turn, powers our ability to deliver insights on the issues of the day—harnessing data, understanding risk, improving processes—even as we prepare for a future of increased investor demands and emerging technologies. Audit is changing and will continue to, but the level of confidence and quality it delivers cannot waver. Quality is why we innovate—why we never just do what works now, without thinking about what happens next.

Deloitte tools are built on data solutions that are focused on financial reporting and audit risks, sourced from our global scale, across all industries.

Reduced burden now. Greater agility next.

Given the technologies available today, people employed by clients being audited should spend less time supporting the needs of their audits. Deloitte makes that happen in a few ways.

We launch engagements with a comprehensive planning process to clearly define the audit plan and set expectations. Our planning meetings help us design a process that fits key issues for the business, teams, and audit committees.

They also help determine the mix of technologies to deploy given the state of company's data, industry, and regulatory factors.

Next, we enable visibility, transparency, and information sharing via *Deloitte Connect*. This digital portal is how we share digital information with clients. It helps improve efficiency, communication, and precision. It also aids decision-making by informing the right people of relevant details on time.

Last, as the audit progresses, our process remains agile and flexes to change. We can implement additional tools, launch sprints to resolve issues, develop and deploy new analytics, and identify process improvements for future audits.

The goals? Reduce your administrative burden, prevent surprises, enhance quality, and deliver greater value by becoming increasingly adaptive and agile through transparency and smart automation.

Insight now. Outcome next.

Issues are uncovered. Improvement opportunities are revealed. That's the audit. What happens next—speed of response, depth of understanding, informed decision-making, transparency to investors—that's audit value.

Our advanced, integrated technology, which embeds analytic tools and data sets tuned to client's business and industry, is part of creating that value. However, moment to moment, it's how those insights are made relevant that matters.

Our teams are led by experienced auditors that include contributions from data scientists and an array of subject matter resources. That mix enhances the audit team's ability to use data insights pulled from our technology and client's data to reveal and describe business issues for clients to consider—risks to be managed, obstacles to address, opportunities to evaluate—clearly and in context.

In short, a Deloitte audit team has the business savvy, tools, and skills to help you gain a deeper understanding of issues and take actions with greater confidence.

We look to enhance value with every conversation, visualization, and exchange of data.

Smart now. Smarter next.

Deloitte's audit technologies are real world and built into all that we do. They've handled vast quantities of data, gained efficiency, and predicted risks, and continue to advance.

Business insight:

Technology is at the core of our audit and the fingertips of our auditors. With it, teams manage data, conduct advanced analyses, and uncover insights. Our technology not only handles big data sets, it also integrates and combines tools for our auditors.

- Conducts: optical character recognition, natural language processing, machine learning
- Analyzes: trends, regression, risks, anomalies
- Automates: processes, routine cognitive tasks
- Aggregates data: structured and unstructured
- Flexes to: scope, scale, data quality, industry

Transparency:

Deloitte Connect is our intuitive, cloud-based client portal. It improves efficiency, quality, transparency, and trust among teams throughout the process and helps to reduce the administrative burden on clients.





- Facilitates: document sharing, data sharing, real-time visibility, scheduling
- Enhances: transparency, communication, accuracy, process improvement and customization
- Communicates: alerts, project status, schedules

Audit delivery:

Data is essential. Our people have the tools to gather and manage big data sets efficiently and securely. Here are a few of the tools we use:

- **Icount:** enables auditors to collect data on mobile devices accurately and efficiently, and upload from the field into a secure, online database
- **Icount** is a mobile and web-based application that streamlines the inventory count process from start to finish, eliminating the need for pencil and paper. With Icount, Deloitte professionals use a mobile device to perform physical inventory observations and transmit results in real-time while onsite, enabling the audit engagement team to monitor and review counts simultaneously. Icount can also be used to conduct physical inspections of property, plant, and equipment, perform cut-off procedures, and perform controls operating effectiveness (OE) testing.
- **Spotlight:** an integrated analytics application that delivers self-service analytics directly into the hands of the auditor. The analytics offered will help practitioners to identify audit and business-related insights which can be shared with management and those charged with governance, offering a higher value audit experience to the client. The solution will help audit teams incorporate data analytics into their audits, enabling higher quality in a cost effective, efficient, and methodology compliant manner.

- *Alchemy*: designed to integrate complex client data in a database, supports risk assessment with data analytics solutions, automates audit procedures and changes delivery model to enhance effective audit execution for SME size clients.
- *Iconfirm*: automates and streamlines the confirmation process and coordinates secure collaboration between audit stakeholders

“Audit Innovation of the Year”

Deloitte continues its leadership of the audit profession with exciting new audit innovation technologies. The Deloitte data platform – *Cortex* – was named ‘Audit Innovation of the Year’ at “The Digital Accountancy Forum & Awards 2018” today in London. Sponsored by The Accountant and International Accounting Bulletin, this prestigious award recognizes demonstrated dedication to innovation and transformation of the audit.

Cortex is a cloud-based data platform that harnesses the power of data by securely and seamlessly integrating data acquisition with data preparation and analytics. Combining advanced technology with business processes, *Cortex* can generate meaningful and valuable insights in a repeatable and consistent fashion.

■ * Domagoj Vuković

He was born on 1th of June 1978. Director in Audit & Advisory Services at Deloitte with over 17 years of experience, mostly in audit engagements in Croatia and Slovenia, with particular focus on consumer markets, industrial sectors and the leasing industry.

Experienced team leader and project coordinator of audit and advisory engagements.

Croatian Certified Auditor from 2006 and a UK Chartered Certified Accountant (FCCA) from 2005, with a Master’s degree in Economics, (University of Zagreb). Well experienced in applying International Financial Reporting Standards (“IFRS”), Croatian Financial Reporting Standards (“CFRS”) and Slovenian Accounting Standards (“SAS”).

Beside audit engagements, involved in accounting advisory and financial advisory projects with a focus on merger & acquisition transactions, independent business reviews, restructurings and financial analysis, reorganisations, common control transactions and due diligence investigations. Also involved in business advisory projects with a focus on development of procedures / processes and analysis / improvement of organisational structures.

Internal and external lecturer/facilitator, specialised for IFRSs.

Happily married and proud father of a daughter, Lana, and a son, Jan.

Board Member of Rotary Club Zagreb International.

His native language is Croatian however he also speak Serbian, Bosnian, Slovenian, English and German.

EMPLOYMENT:

- **DELOITTE**

- Deloitte d.o.o., Croatia and Slovenia

Director

June 2018 –

AUDIT AND ADVISORY SERVICES

- Responsible for audit and advisory teams servicing local and international clients and monitoring the completion of audit and advisory engagements.
- The key point of contact for senior level client staff.

LECTURES

- Lecturer for technical skills, specialised in IFRS.

OTHER

- Establishing contacts within the business community and developing opportunities. As a performance manager managing, developing, motivating and coaching teams to achieve their potential.
- Actively involved in recruitment, development of existing and new internal procedures in audit department.

- **KPMG**

- KPMG Slovenija, d.o.o.

Director

September 2017 – June 2018

- KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Senior Manager

January 2011 – August 2017

Manager

April 2007 – September 2009

Assistant Manager

October 2004 – March 2007

Audit professional

August 2001 – September 2004

- Key former and current clients (KPMG and Deloitte) include:

Telemach Group, Žito, Podravka, Studio Moderna, Sogefi, Butan plin, Huawei, Ljubljanska borza (Ljubljana Stock Exchange), New Yorker, AVAG, Belišće, Bilokalnik, Continental, EcoCortec, Genera, HOPS (Croatian Transmission System Operator), Siemens, Medika, Međunarodna Zračna Luka Zagreb (Zagreb International Airport), Knauf, Pliva d.d., Pliva Hrvatska, Prvo plinarsko društvo, MVM Partner, HSE Adria, Telegra, Unijapapir, Zagrebačke otpadne vode (RWE i EVN Grupa), PPD Distribucija, ALD Automotive, Locat Leasing Croatia, OTP Leasing, UniCredit Leasing Croatia, VB Leasing, Konica Minolta, Nestle Adriatic, Douglas parfumerija, Fliba (Mercatone – Conforama (Steinhoff Group)), Hervis, Kik Textilien und Non-Food, Metro Cash & Carry, SAP, Spar Hrvatska, Tommy, Zara (Inditex), Perutnina Ptuj – Pipo, Žitoprodukt and others.



Barbara Žibret Kralj*

Barbara je diplomirala na Ekonomski fakulteti v Ljubljani. Je dobitnica fakultetne Prešernove nagrade in nagrade Banke Slovenije za diplomsko delo. Izkušnje s področja financ je pridobivala na University of Glasgow. Na Ekonomski fakulteti v Ljubljani je zaključila magistrski študij in pridobila naziv magistrica znanosti. V revizijski družbi Deloitte je zaposlena 12 let, v tem času je pridobila izjemne delovne izkušnje na področju zunanje revizije ter napredovala do naziva partnerka in članica uprave.

Že nekaj let sodeluje s Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju izobraževanj za pridobitev naziva pooblaščen revizor, na področju izobraževanj pa tudi z Združenjem nadzornih svetov.

Poleg revizije, kjer se specializira za področje svetovanja in posebnih revizij je v družbi Deloitte odgovorna za številne izobraževalne projekte kot so Deloitte Akademija, interna in eksterna izobraževanja s področja revidiranja, računovodenja, računovodskih standardov ter druga.

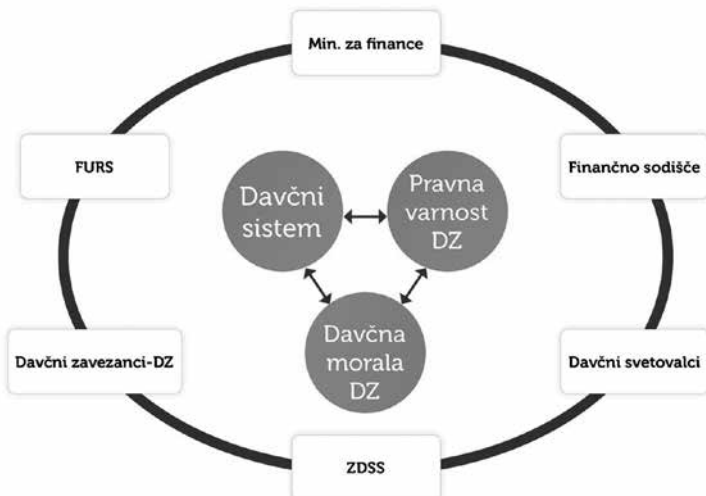
Davčni modul:

Davčni sistem in davčno okolje v Sloveniji in tujini



Mirjam Trdan*
Dafin d.o.o.

Kot dolgoletna poslovna partnerka Svetovnega slovenskega kongresa na računovodskem področju sem ob priložnosti predstavitve letnega poročila za 2017 izstrelila: Zakaj ne bi organizirali konference tudi na računovodsko-revizijskem-davčnem področju? Predlog je bil sprejet z odobravanjem in tako sem se podala na pot soorganizatorja, predvsem na področju strokovnih vsebin in iskanja nosilcev za posamezne module. Zaradi dejstva, da sem aktivna članica Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije, v zadnjem času tudi kot članica upravnega odbora, je bila organizacija davčnega modula relativno enostavna. Moje dolgoletno delovanje



na računovodskem področju, kjer beležim že več kot 25 let, in močna prepletenost z davčnim področjem, mi je kar samo po sebi podajalo strokovna področja, ki naj bi se obdelala celovito, ali pa le podala kot primerne rešitve oz. usmeritve za prihodnost. Vsem sodelujočim pri davčnem modulu se za pripravo strokovnih prispevkov in za sodelovanje na konferenci ob tej priložnosti iskreno zahvaljujem.

Ker spadam med osebe, ki rade vizualizirajo, se mi je utrnila ideja o pripravi **interakcijskega davčnega modela**, kjer želim prikazati, kateri so ključni elementi na področju davkov, kateri deležniki so v medsebojnih odnosih oz. interakcijah, predvsem pa podati pobudo k temu, da bi tudi v Sloveniji začeli razmišljati o ustanovitvi t.im. neodvisnega finančnega sodišča (v Avstriji je Zvezno finančno sodišče urejeno z zakonom, sprejetim 2014).

■ ***Mirjam Trdan**

Po zaključenem študiju na Ekonomski fakulteti v Ljubljani-smer finance, je leta 1987 svojo prvo zaposlitev našla v družbi Riko Ribnica, kjer je v obdobju 1991-1993 opravljala funkcijo vodje računovodsko-finančnega sektorja, pridobila pa je tudi vodstvene sposobnosti na področju vodenja upravnega odbora. V letu 1994 je z ustanovila svojo prvo družbo za računovodske storitve OBIS d.o.o. Ribnica, po 10-letnem obdobju pa družbo prepustila družbenici in leta 2014 ustanovila družbo DAFIN d.o.o. Ribnica, za računovodske storitve in davčno svetovanje.

Je članica Zbornice davčnih svetovalce Slovenije s pridobljeno licenco ZDSS za davčno svetovanje, ter licenco za revidiranje, podeljeno s strani Slovenskega inštituta za revizijo. Aktivna je tudi na področju vodenja predavanj z računovodsko-davčno vsebino.

Družba Dafin, ki jo vodi, je nosilka nagrade Naj računovodski servis v kategoriji srednjih podjetij za leto 2014, ki jo je podelila Zbornica računovodskih servisov. Svojo usposobljenost za opravljanje računovodskih storitev dokazuje s pridobljenim potrdilom za delovanje v skladu z Standardom izvajalcev računovodskih storitev.

Slogan delovanja družbe Dafin: Računovodja naj postane tudi vaš davčni svetovalec, tako ustvarjamo pogoje za vaš svoboden podjetniški let.

Slovenski davčni sistem v luči tujih investicij

Slovenian Tax System in the Light of Foreign Investments

71



Simona Štravs*

Predsednica Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije

UVOD

Slovensko gospodarstvo je že od nekdaj izrazito izvozno usmerjeno, zato je vlada v prejšnjem mandatu v obdobju veliko pozornosti namenila izboljšanju konkurenčnosti Slovenije kot celote.

Ker si v današnjem » davčnem modula«, zastavljamo vprašanje « Ali si v Sloveniji res prizadevamo za stabilno, predvidljivo in mednarodno primerljivo davčno okolje ?«, želim v uvodu nekoliko predstaviti sedanji presek Slovenije, kot poslovnega okolja, ki sem ga povzela iz širokega poročila Dosežki in učinki politik Vlade Dr. Mira Cerarja (Mandat 2014-2018), zapisal i so: » Obljube smo izpolnili«. Odgovori v tem prispevku in kasneje na »Okrogli mizi« bodo med drugim gotovo navrgli odgovore na vprašanja

- Katere ukrepe predlagati, za privabljanje tujih investorjev ?
- Ali na investicije vplivajo samo ugodne davčne spodbude ?
- Kateri so ukrepi za spodbujanje tujih investicij, obstoječe stanje in kaj še lahko naredimo?
- Kako stroški dela vplivajo na odločitev tujih vlagateljev?

SLOVENIJA NA MEDNARODNIH LESTVICAH V LETIH 2016–2018

Kako nas ocenjuje tujina?

Gospodarstvo

Slovenija se je v raziskavi Global Talent Competitiveness Index 2018 med 119 državami uvrstila na **28. mesto po privlačnosti za najboljše kadre**. Na lestvici Svetovne banke Doing Business 2018, ki analizira **enostavnost poslovanja**, se je Slovenija med 190 državami uvrstila na **37. mesto**. Zasedla je tudi **1. mesto na področju čezmejnega trgovanja** in **10. mesto na področju reševanja plačilne nesposobnosti**.

Proračun

V raziskavi o **preglednosti proračunskega procesa** Open Budget Survey 2017 smo med 115 državami zasedli visoko **17. mesto** in ostali v skupini držav z visoko proračunsko preglednostjo, med katerimi so npr. tudi Velika Britanija, Francija in Nemčija.

Razvoj

Po **indeksu družbenega napredka** (Social Progress Index) smo se v letu 2017 uvrstili na **21. mesto** med 128 državami. Svetovno poročilo SDG Index & Dashboards 2018 uvršča Slovenijo na **8. mesto** med 157 analiziranimi državami glede **uspešnosti uresničevanja svetovnih ciljev trajnostnega razvoja Agende za trajnostni razvoj do leta 2030** Slovenija zaseda **19. mesto** med naprednejšimi gospodarstvi na lestvici **indeksa vključujočega razvoja za leto 2018** (The Inclusive Development Index 2018); ki ga je vzpostavil Svetovni gospodarski forum.

Energetika

Slovenija se je leta 2017 na lestvici t. i. energetske trileme Svetovnega energetskega sveta (**energetska varnost, dostopnost energije, okoljska varnost**) med 125 državami uvrstila na **10. mesto**. Uvrstitev je v primerjavi z letom 2016 izboljšala za dve mesti in prejela drugo najvišjo oceno na področju energetske varnosti.

Turizem

Slovenija se je na lestvici **konkurenčnosti turizma** Svetovnega gospodarskega foruma leta 2017 med 139 državami uvrstila na **41. mesto**. V letu 2017 je organizacija Green Destinations **med 100 najbolj trajnostnih destinacij** uvrstila **18 slovenskih mest**.

Pravosodje

Zmanjšala se je število primerov, ki čakajo na razsodbo pred Evropskim sodiščem za človekove pravice. Konec leta 2016 smo imeli 1.587 primerov, konec leta 2017 pa 127. To Slovenijo uvršča med zgornjo polovico držav Sveta Evrope z najmanj primeri pred Evropskim sodiščem za človekove pravice. Slovenija je od konca leta 2015 do konca leta 2017 **za 84 % zmanjšala število odprtih zadev pred Evropskim sodiščem za človekove pravice**. Od 309 neizvršenih primerov v letu 2015 smo jih imeli konec leta 2017 še 49.

Kakovost življenja

Slovenija je po **svetovnem indeksu miru** (Global Peace Index) v letu 2018 med 163 državami na **11. mestu**. Pri ocenjevanju **državne blaginje** (Prosperity Index) je Slovenija leta 2017 zasedla **21. mesto** med 149 državami. Upoštevana so bila naslednja merila: naravno okolje, družbeni kapital, osebna svoboda, varnost in zaščita, zdravstvo, izobraževanje, uprava, poslovno okolje in gospodarska kakovost. Slovenija je po indeksu **človekove svobode** (Human Freedom Index) v letu 2017 na **36. mestu** med 159 državami. Slovenija je po indeksu **socialne pravičnosti** (Social Justice Index) v letu 2017 na **5. mestu** med 28 državami članicami EU.

Socialno varstvo otrok

Mednarodna nevladna organizacija Childs Rights International Network je januarja 2016 v svojem poročilu o **dostopu otrok do pravnega varstva** po svetu Slovenijo uvrstila na **20. mesto** med 197 državami. V primerjavi s sosednjimi državami je bila Slovenija uvrščena najvišje.

UNICEF je v svojem poročilu o **pravičnosti do otrok** v 41 najbolj razvitih državah, kjer je ocenjeval štiri vidike neenakosti (dohodki, izobraževanje, zdravje, zadovoljstvo z življenjem), Slovenijo uvrstil na skupno **9. mesto**. Mednarodna organizacija Save the Children je v poročilu Mnogi obrazi izključenosti 2018 o tem, kje **otroci najboljše živijo**, objavila, da je med 175 državami sveta Slovenija skupaj s Singapurjem na **1. mestu**. Lani smo bili na prvem mestu skupaj z Norveško.

Zdravstvo

Po podatkih OECD ima Slovenija izmed vseh držav EU enega **najnižjih deležev oseb, ki si niso mogle privoščiti zdravstvene oskrbe zaradi finančnih ali drugih razlogov**. Slovenija zaseda **6. mesto** po evropskem indeksu sladkorne bolezni na področju **preprečevanja, zgodnjega odkrivanja in zdravljenja sladkorne bolezni**. Slovenija je na **5. mestu** med vsemi državami, kjer imajo **novorojenčki največjo možnost za preživetje**.

Šolstvo

Mednarodna raziskava bralne pismenosti (PIRLS) 2016 je pokazala, da so dosežki slovenskih četrtošolcev v **bralni pismenosti nad mednarodnim povprečjem**.

Slovenija ima javno dostopen in vključujoč sistem vzgoje in izobraževanja. V primerjavi z državami OECD ima Slovenija nadpovprečni delež prebivalcev v starosti med 25 in 64 let z zaključeno srednješolsko izobrazbo, nadpovprečni delež vključenosti otrok v starosti 2 let v predšolsko vzgojo ter nadpovprečni delež vključenosti prebivalcev v starosti med 15 in 19 let ter 20 in 24 let v sistem izobraževanja.

Digitalna družba

Slovenija se po **indeksu digitalnega gospodarstva in družbe**, ki ga na ravni EU pripravlja Evropska komisija (DESI 2018), uvršča na **15. mesto** med 28 državami članicami EU, kar je za dve mesti boljše od lanske uvrstitve. Slovenija upravičeno velja za **najhitreje rastočo digitalno družbo v EU**, saj napreduje tako pri poveztivosti kakor tudi digitalizaciji gospodarstva in na področju digitalnih javnih storitev.

Glede **odprtosti podatkov javnega sektorja** (Open Data Maturity Report 2017) je Slovenija v najvišji skupini, in sicer na **7. mestu** med državami EU. Velik napredek je bil dosežen v zadnjih dveh letih.

Po Googlovih iskalnih trendih (Google trends) je Slovenija na svetovni ravni med prvimi petimi državami po zanimanju za tehnologijo veriženja podatkovnih blokov. Številna zagonska podjetja inovativne projekte na področju IKT sprva financirajo prek prve javne ponudbe kovancev.

Enakost med spoloma

Slovenija je bila na lestvici Svetovnega gospodarskega foruma po svetovnem indeksu enakosti med spoloma v letu 2017 na **7. mestu** med 144 državami. Uvrščena je med države, ki **so najhitreje zmanjševale vrzeli med spoloma**.

- 74** ■ Med 28 državami članicami EU se Slovenija **po indeksu enakosti spolov** Evropskega inštituta za enakost spolov v letu **2017 uvršča na 10. mesto** in med tri države, ki so od 2005 najhitreje napredovale.

Indeks ameriškega inštituta Woodrow Wilson in Razvojnega programa združenih narodov (UNDP) o **ženskah na vodilnih položajih v javnem sektorju** je Slovenijo med 248 državami uvrstil na visoko 5. mesto, takoj za skandinavskimi državami in Kanado.

UGOTOVITVE VLADE dr. Mira Cerarja (izbrane ugotovitve iz poročila) Privabljanje tujih investitorjev

Slovensko gospodarstvo je že od nekdaj izrazito izvozno usmerjeno, zato je vlada veliko pozornosti namenila izboljšanju konkurenčnosti Slovenije kot celote. Rezultat tega je, da je Slovenija na lestvicah konkurenčnosti v zadnjih štirih letih znatno napredovali – za 18 mest na lestvici IMD (Mednarodni inštitut za razvoj managementa) in za 22 mestna na lestvici WEF (Svetovni gospodarski forum).

S ciljem večje uspešnosti pri privabljanju tujih neposrednih investicij je bila ločeni dejavnosti Javne agencije Spirit na del za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije ter na del za spodbujanje turizma (Slovenska turistična organizacija).

Leta 2015 je bil sprejet Program spodbujanja internacionalizacije 2015–2020 z usmeritvami na področju spodbujanja tujih neposrednih investicij za aktivnejše in ciljno usmerjeno privabljanje investitorjev ter za individualno obravnavo vsakega posameznega investitorja. V poročilu je izpostavljeno, da so začeli izvajati oziroma spodbujati številne aktivnosti, na primer ofenzivno trženje Slovenije kot privlačne lokacije za investicije, zagotavljanje sprotnih in kakovostnih informacij slovenskem poslovnem in investicijskem okolju, finančne spodbude za neposredno sofinanciranje investicij in številne druge podporne aktivnosti (npr. izhodne in vhodne gospodarske delegacije, skupinske predstavitve na sejmi v tujini, organizacija obiskov tujih investitorjev, predstavitev slovenskega poslovnega in investicijskega

okolja doma in v tujini, spremljanje rasti in razvoja obstoječih tujih investitorjev v Sloveniji).

Z Zakonom o spodbujanju investicij (2018) naj bil bili ustvarjeni dolgoročni pogoji za nadaljnje investicijsko povpraševanje, pri čemer se s tem zakonom izenačujejo ukrepi spodbujanja investicij tako za domače kot tuje investitorje.

Prizadevali smo si pridobiti investitorje, ki so kakovostni, družbeno odgovorni in trajnostno naravnani ter bodo v Slovenijo pripeljali novo znanje, ki bo pomembno prispevalo k povečevanju dodane vrednosti in boljši umestitvi Slovenije v mednarodnih verigah vrednosti. Drugim državam nismo želeli konkurirati z nizkimi stroški dela, zato smo iskali tiste dejavnosti, kjer Slovenci lahko izkoristimo svoje primerjalne prednosti, to so človeški kapital, geostrateška lega, naravne danosti in tradicionalna znanja naših ljudi.

Pri privabljanju tujih neposrednih investicij smo veliko pozornosti namenili enakovremnemu razvoju vseh regij zato smo spodbujali investicije v razvojno zaostalih in degradiranih območjih Slovenije. Ni naključje, da smo novo visokotehnološko avtomobilsko tovarno Magna umestili v mariborski bazen, saj imajo tam dolgo industrijsko in avtomobilsko tradicijo, pa tudi odlične prometne povezave. Kjer takšnih danosti ni bilo, smo jih pomagali soustvariti. Lep primer je Kočevje, mesto, ki je imelo ob začetku mandata zdajšnje vlade, eno najvišjih stopenj brezposelnosti, saj ga je gospodarska kriza močno prizadela

V tem mandatu je vlada namenili 38,15 milijona evrov za sedem večjih in pomembnejših investicijskih projektov, katerih skupna investicijska vrednost je 304,04 milijona evrov (podjetja: Novem car, Yaskawa Europe Robotics, GKN Driveline, Magna Steyr, Odelo, Lek, Lonstroff, Steris Ast).

Neposredno investiranje

Stanje tujih neposrednih investicij v Sloveniji konec leta 2017 je bilo po podatkih Banke Slovenije 13.674,8 milijona evrov, kar je 5,4 odstotka več kot konec leta 2016 in kar 53,7 odstotka več kot konec leta 2013. Rezultati ankete, izvedene leta 2017, kažejo, da kar 37,5 odstotka podjetij s tujim kapitalom načrtuje širitev v Sloveniji (kar je 6,4 odstotka več

kot leto prej). Vlada s pohvali: » V mandatu te vlade smo nedvomno dokazali, da je naša država lahko izredno konkurenčna in uspešna pri privabljanju tujih neposrednih investicij.«

Primeri nedavnih novih neposrednih tujih investicij v Sloveniji so dober znak za možne nove investitorje. Poudarjamo prizadevanja vlade za pridobitev strateške investicije Magne Steyr in začetek gradnje Yaskawine tovarne robotov v Kočevju.

Poleg tega smo podprli tudi druge tuje neposredne investicije. V obdobju 2014–2018 je MGRT dodelilo finančne spodbude za tuje neposredne investicije v skupni višini **37,91 milijona evrov za 7 investicijskih projektov v skupni vrednosti 304,04**

milijona evrov, ki bodo ustvarili najmanj 1.060 novih delovnih mest. Spodbudno je, da podjetja, ki so že prisotna v Sloveniji, načrtujejo svojo širitev. Rezultati anketne SPIRIT v obdobju 2014–2017 kažejo, da vsako leto več kot 35 odstotkov anketiranih podjetij s tujim in mešanim kapitalom napoveduje širitev dejavnosti v Sloveniji. Ta trend lahko pričakujemo tudi v prihodnje. Za leto 2018 napoveduje širitev 38,2 odstotka anketiranih podjetij s tujim kapitalom. Kljub majhnemu deležu podjetij s tujimi neposrednimi investicijami v celotni populaciji slovenskega podjetniškega sektorja (4,7 odstotka konec leta 2016) imajo ta zelo pomembno vlogo v slovenskem gospodarstvu in še posebej izstopajo pri blagovni menjavi s tujino, v kateri dosegajo 39,9 odstotka izvoza in 44,9 odstotka uvoza celotnega slovenskega podjetniškega sektorja. Več investicij prinaša več delovnih mest v regijo in zaradi konkurence med delodajalci vpliva na povečanje plač. Zaradi posebnih potreb nekaterih podjetij šole v bližini odpirajo tudi posebne šolske programe, da se zagotovi ustrezen kader za nova delovna mesta (na primer program strojnika zaradi Yaskawe).

K ustvarjanju kadrov, ki jih trg želi, pomembno pripomorejo tudi učni izdelovalni laboratoriji. Podprli smo že pet takšnih laboratorijev, in sicer v Slovenskih Konjicah, Postojni, Novi Gorici, Škofji Loki in Novem mestu.

Na predlog vlade je bil sprejet tudi Zakon o spodbujanju investicij, ki pri dodeljevanju investicijskih spodbud zagotavlja enako obravnavo domačih in tujih investitorjev.

Podpora internacionalizaciji podjetij in boljše poslovno okolje

Izvoz slovenskega gospodarstva predstavlja več kot 80 odstotkov BDP. Izvoz blaga in storitev v letu 2017 je bil višji za 13,3 odstotne točke v primerjavi z letom 2016. Podpora internacionalizaciji podjetij in boljše poslovno okolje (znašal je 35,6 milijarde evrov), uvoz blaga in storitev v letu 2017 pa je bil višji za 13,6 odstotne točke višji kot v letu 2016 (znašal je 31,4 milijarde evrov).

Na MGRT so v sodelovanju z javno agencijo SPIRIT podpirali podjetja pri njihovi internacionalizaciji tudi s pridobivanjem evropskih sredstev, namenjenih majhnim in srednje velikim podjetjem s ciljem povečati izvoz in dosegati višjo dodano vrednost. Podporo smo začeli usmerjati v nove oblike spodbujanja internacionalizacije podjetij, kot so digitalizacija podjetij in uvajanje e-vsebin v poslovanje podjetij, podpora novim poslovnim modelom v poslovanju podjetij in pri oblikovanju partnerstev s ciljem skupnega vstopa na izbrani tuji trg.

Z novelo Zakona o dohodnini smo razbremenili del plače za poslovno uspešnost in božičnico, ki se do višine 70 odstotkov povprečne mesečne plače ne vštevata v davčno osnovo. To omogoča podjetjem nagrajevanje najproduktivnejših delavcev. Povprečno izplačilo trinajste plače bo lahko za četrtno višje, zaradi ugodnejših razmer pa se bo več podjetij tudi odločilo za dodatno nagrajevanje zaposlenih. Sprejet je bil tudi sveženj treh zakonov s področja gradenj in urejanja prostora, ki prinašajo gospodarnjše in krajše postopke, lažje usklajevanje različnih interesov,

večjo pravno varnost vlagateljev in učinkovitejši nadzor. Med novostmi naj omenimo enotni postopek načrtovanja in

Z novelo Zakona o podpornem okolju za podjetništvo je vlada poenostavila postopek dodeljevanja sredstev manjših vrednosti in s tem olajšali dostop do spodbud predvsem manjšim podjetjem. Novela pomeni tudi pravno podlago za večjo stalnost in kakovost podpornih storitev za podjetja, pa tudi za povečanje obsega poroštev SPS in naložb kolektivnih naložbenih podjetij. Z zakonom smo urediti tudi umestitev reprezentativnih zbornic (in njihovih mrež).

Izveden je tudi vladni strateški projekt P6.3 VEM za poslovne subjekte – Sistem SPOT, Slovenska poslovna točka, v okviru katerega so odpravili pomanjkljivosti sedanjega podpornega okolja, dvignili raven zagotavljanja brezplačnih storitev in povečali njihovo dostopnost po Sloveniji. S štiri nivojskim sistemom SPOT smo izboljšali storitve podpornega okolja za podjetništvo. S tem smo za možne podjetnike in podjetnike ter podjetja ustvarili boljše možnosti za delovanje v Sloveniji in na mednarodnih trgih. Omogočili smo jim dostop do brezplačnih storitev na različnih ravneh glede na njihove potrebe. Do brezplačnih informacij lahko dostopajo od doma prek portala SPOT, v lokalnem okolju prek točk SPOT Registracija, na regijski ravni prek točk SPOT Svetovanje in v primeru zahtevnejšega obsega ali internacionalizacije prek točk SPOT Global. S tem ministrstvo spodbuja podjetništvo in povečuje njihove kompetence ter jim z brezplačnimi storitvami olajšujemo delo.

Izhajajoč iz zaznanih ovir skupnosti zagonskih podjetij so pripravljene predloge aktivnosti za njihovo odpravo v okviru akcijskega načrta Slovenija – dežela start-upov, odpravljenih pa je bilo tudi že nekaj konkretnih ovir. Tako je ministrstvo investitorjem omogočilo ustanavljanje manjših naložbenih skladov in poenostavilo postopek za pridobivanje ID-številke za DDV, v letu 2018 smo vzpostavili tudi register zagonskih podjetij, a izzivov je še veliko.

UČINKI IN DOSEŽKI

- Davčna razbremenitev do 70 odstotkov povprečne plače za lažje nagrajevanje in motiviranje boljših delavcev.
- Krajši in preprostejši postopki pridobivanja gradbenih dovoljenj.
- Ustvarjanje stabilnega, preglednega in spodbudnega podpornega okolja za podjetništvo s sistemom SPOT.
- Test MSP in akcijski načrt »Slovenija – dežela start-upov« za odpravo obstoječih in preprečevanje nastajanja novih upravnih ovir.

Kaj ugotavlja praksa in predlogi v razmislek

SPOT točke, ki so nadgradnja E vem točk, so poenostavile postopke in so ukrep v napredku k odpravljanju administrativnih ovir. Dejstvo pa je, da vsi svetovalci niso zadostno usposobljeni, vprašanja podjetnikov so zahtevna in tudi inovativna, predvsem na davčnem in finančnem področju. Zavedanje o »davčni kulturi, izpolnjevanju davčnih obveznosti« ni na zadostni ravni. Potrebna so dodatna izobraževanja

svetovalcev. SPOT točka in E- vem, sta v določenih segmentih administrativna ovira, predvsem v delu ko, podjetniki prerastejo okvire enostavnega poslovanja (administrativne ovire, zaradi predpisov, ki so korporativne procesne narave)

Davčna razbremenitev plače iz naslova poslovne uspešnosti v višini 70% povprečne plače (v davčno osnovo se ne šteje akontacija dohodnine iz dohodkov iz delovnega razmerja, če je plača izplačana do te višine) je korak k nagrajevanju in spodbujanju predvsem zaposlenih.

Administrativne ovire, vnaprej znani kriteriji, po mojem vedenju, predvsem za mikro in mala podjetja niso potrebni. Dodaten ukrep bi moral iti v smeri, da plače za poslovno uspešnost, niso obremenjeni s prispevki delodajalca, kar bi pomenilo 16.10% razbremenitev delodajalca za vsako izplačano plačo.

78 ■

Ukrepi s področja prava družb

V okviru prava družb je vlada naredila številne korake za izboljšanje poslovnega okolja in lažjega delovanja gospodarskih subjektov. Za preprečevanje veriženja družb in kopičenja družb 'na zalogo' ter pridobivanja poslovnih deležev je uvedena nove varovalke pri ustanavljanju družb, ki so med drugim vezane tudi na prekrške v zvezi s plačilom za delo in zaposlovanjem na črno ter ne predlaganjem obračunov, zaostriala so se merila, po katerih je mogoče posegati v minimalni osnovni kapital družbe, oziroma so bile spremenjene določbe glede ohranjanja osnovnega kapitala.

Za krepitev družbene odgovornosti podjetij, za dosego katere morajo družbe pri svojem poslovanju in sprejemanju strategije upoštevati tudi družbena in okoljska vprašanja, morajo nekatere velike družbe poslovnemu poročilu priložiti izjavo o nefinančnem poslovanju, ki vsebuje podatke o okoljskih, socialnih in kadrovskih zadevah, spoštovanju človekovih pravic ter zadevah v zvezi z bojem proti korupciji in podkupovanju. Nefinančne informacije so tudi pomemben vir informacij za prihodnje vlagatelje, pa tudi civilno družbo pri presoji učinkov in tveganj, povezanih s poslovanjem družbe.

S spremembo prevzemnih pravil leta 2015 (obvezen minimalni prag uspešnosti v primeru obvezne prevzemne ponudbe v višini 50-odstotnega deleža vseh delnic ciljne družbe in ene delnice) je okrepljeno načelo zaščite delničarjev, zlasti manjšinskih. Z ukrepom smo želeli preprečiti postopno utrjevanje kontrolnega deleža v ciljni družbi in izstop manjšinskih delničarjev pod neenakimi pogoji.

Na področju računovodenja je uveden tudi poseben računovodski režim za mikro družbe, po katerem tem pod določenimi pogoji ni treba izdelati priloga k izkazom. Namesto tega razkrijejo določene računovodske informacije na koncu bilance stanja.

Kaj ugotavlja praksa in predlogi v razmislek

Vsekakor se je mogoče strinjati z uvedenimi ukrepi, predvsem v smislu zaščite kapitala in delovanja gospodarskih subjektov. V praksi so zapisana nejasna določila sprememb ZGD-1 povzročila zmedo, različne razlage, opozarjam pa predvsem na izvajanjem nadzora Finančne uprave, ki v posameznih primerih ne loči korporativnih pravic družbenikov, ki so zapisana v ZGD-1 od prikritih poslov, ki so zapisana v Zakonu o davčnem postopku (ZDavP-2).

Spodbujanje raziskav, razvoja in inovacij v podjetjih

Raziskovalno-razvojna dejavnost je usmerjena k doseganju ciljev družbenega, gospodarskega in tehnološkega razvoja Slovenije ter temelji na načelih etičnosti in odgovornosti za uresničevanje ciljev, zapisanih v strategijah RISS – Raziskovalna in inovacijska strategija Slovenije 2011–2020 in SIP – Slovenska industrijska politika. Z vlaganji v raziskave, razvoj in inovacije želimo vzpostaviti sodoben raziskovalni in inovacijski sistem, ki bo omogočal višjo kakovost življenja za vse, večjo dodano vrednost na zaposlenega ter zagotavljal več kakovostnih delovnih mest.

Financiranje raziskovalno-razvojne dejavnosti izvajamo na način, ki zagotavlja učinkovitost, uspešnost in preglednost uporabe javnih sredstev. Izsledki raziskovalno-razvojne dejavnosti, financirane iz javnih virov, so javni, z omejitvami, določenimi s predpisi, ki urejajo varstvo intelektualne lastnine, avtorskih pravic in podatkov.

Statistični podatki kažejo, da so bruto domači izdatki za raziskave in razvoj v Sloveniji glede na njihov delež v BDP nad povprečjem držav EU-28. V Sloveniji pa mednarodno prepoznavnost in odličnost raziskav še izboljšujemo.

Na ministrstvu so izvedli posebne ukrepe za spodbujanje raziskav, razvoja in inovacij v podjetjih, vključno z vzpostavitvijo Strateških razvojnih inovacijskih partnerstev, prenosom znanj v gospodarstvo, kot so podpora pisarnam za prenos tehnologij. Izvedli so tudi ukrepe za spodbujanje raziskav, razvoja in tehnoloških projektov v podjetjih prek izvajalskih institucij agencije SPIRIT in Slovenskega podjetniškega sklada.

V letu 2017 se je v slovenskih podjetjih začelo uvajati znanja s področja upravljanja dizajna, saj je v slovenskem gospodarstvu še veliko neizkoriščenih možnosti na področju umeščanja oblikovanja v poslovne procese podjetij.

Maja 2018 je bil sprejet akcijski načrt za blockchain in novo ekonomijo. Kot prva v Evropi je Slovenija potrdila smernice za prvo ponudbo kovancev (ICO – Initial coin offering) kot samourejevalnega mehanizma za veriženje podatkovnih blokov (blockchain).

Učinkovito upravljanje javnega dolga

V času vlade pod vodstvom dr. Mira Cerarja je Slovenija izstopila iz postopka presežnega primanjkljaja in odpravila makroekonomska neravnovesja. Potem ko je

javnofinančni primanjkljaj leta 2013 dosegel vrh s 14,7 odstotka BDP, je leta 2014 padel na 5,5 odstotka BDP, leta 2015 pa smo ga znižali na 2,9 odstotka BDP. Tako se je zmanjšal pod mejo treh odstotkov BDP, ki jo kot zgornjo mejo za javnofinančni primanjkljaj določa pakt stabilnosti in rasti na ravni EU. Izboljšanje se je nato nadaljevalo in leta 2017 smo nominalno uravnotežili javne finance.

Letos se načrtuje nadaljnje izboljšanje javnih financ in načrtuje presežek v višini 0,4 odstotka BDP. S tem je omogočeno postopno strukturno uravnoteženje javnih financ, ki hkrati upošteva tudi cilje spodbujanja gospodarske rasti.

Sprejeta sta bila Zakon o fiskalnem pravilu in novela Zakona o javnih financah, ki uzakonjata normativni okvir javnofinančnega upravljanja. Na tej podlagi je bil vzpostavljen Fiskalni svet, ki aktivno spremlja stanje javnih financ.

80 ■ Poračun smo približali državljanom, in sicer s pripravo krajšega informativnega pregleda, namenjenega širši javnosti. V raziskavi Open Budget Survey 2017 je Slovenija med 115 državami zasedla 17. mesto in je v skupini držav z visoko proračunsko preglednostjo.

V deležu BDP se postopno znižuje javni dolg, ki je vrh dosegel leta 2015, ko je znašal 82,6 odstotka BDP. Leta 2016 se je znižal na 78,6 odstotka BDP, konec leta 2017 na 73,6 odstotka BDP, ob koncu letošnjega leta pa bo po ocenah dosegel 69,3 odstotka BDP. Slovenija dolg tako znižuje hitreje, kot to določa pravilo o dolgu iz pakta za stabilnost in rast.

Pomembno je tudi, da obveznosti države financiramo in refinanciramo s cenejšim novo izdanim dolgom daljših ročnosti. Iz državnega proračuna bo zato v prihodnjih letih namenjeno manj sredstev za plačilo obresti, zaradi povečanja povprečne ve-zave dolga pa se znižuje tudi tveganje za refinanciranje.

UČINKI IN DOSEŽKI

- *Krepitev fiskalne stabilnosti in večje preglednosti upravljanja javnih financ, kar vpliva na izboljšanje položaja Slovenije v mednarodnem okolju ter povečuje verodostojnost in konkurenčnost slovenskega gospodarstva.*

Davki, carine in večja učinkovitost pobiranja javnih dajatev

V skladu s prednostno nalogo vlade za izboljšanje poslovnega okolja so bile sprejete zakonodajne rešitve na področju zmanjšanja upravnih ovir, davčnega prestrukturiranja in povečanja učinkovitosti pobiranja davkov, sprejeti pa so bili tudi ukrepi za dodatne možnosti za lažje plačilo davčnega dolga in povečanje učinkovitosti opravljanja davčne izvršbe.

Uspešna uvedba davčnih blagajn, je bil še en pomemben korak k večji učinkovitosti pobiranja javnih dajatev in zmanjševanju sive ekonomije. Učinek davčnih blagajn je v prvem letu zaradi večjih vplačil davka na dodano vrednost, prispevkov za socialno varnost in dohodnine blagajnikov kot tudi davka od dohodkov pravnih oseb ter davka od dohodkov iz dejavnosti znašal 81 milijonov evrov.

Sklenjeni so bili sporazumi za samodejno izmenjavo informacij o finančnih računih z drugimi državami (tudi t. i. davčnimi oazami), v letu 2017 pa so bili tudi prvič izmenjani podatki. Tako je finančna uprava dobila močno orožje v boju proti davčnim goljufijam in utajam.

Sprejet je bil Zakon o množičnem vrednotenju nepremičnin, ki odpravlja ugotovljene neskladnosti z ustavo ter podrobno ureja vsa pravila in merila vrednotenja, predvsem pa utrjuje in omogoča pravno varnost lastnikov nepremičnin tako glede zagotavljanja podatkov za množično vrednotenje kakor tudi glede možnosti ugovarjanja ocenjeni vrednosti.

Tako smo postavili tudi temelje za drugo sistemsko vrednotenje nepremičnin in nadaljnje odločitve glede davka na nepremičnine.

V okviru vladnega strateškega razvojnega projekta Zelena proračunska reforma smo celovito pregledali spodbude s pozitivnimi in negativnimi vplivi na okolje, v okviru priporočil pa predlagali proučitev možnosti za preoblikovanje spodbud za njihovo ozelenitev in uvedli zeleni (okoljski) test

Uvedba davčnih blagajn je bila izbrana za najboljšo e-storitev javne uprave v letu 2016, za projekt spodbujanja potrošnikov k preverjanju računov pa je finančna uprava prejela nagrado prizma. » VKLOPI RAZUM, VZEMI RAČUN« V ukrepe za dvig davčne kulture z davčnim opismenjevanjem mladih je bilo v treh letih vključenih že 10 tisoč šolarjev in dijakov. Skupni davčni dolg se je v zadnjih dveh letih in pol zaradi zakonodajnih ukrepov in ukrepov izvršbe znižal za 135 milijonov evrov oziroma za 9,5 odstotne točke.

UČINKI IN DOSEŽKI

- Razbremenitev stroškov dela za 130 milijonov evrov in likvidnostna razbremenitev podjetij zaradi drugačnega obračuna DDV za najmanj 32 milijonov evrov.
- Pravičnejša porazdelitev davčnih bremen, tudi z uvedbo davčnih blagajn, zaradi česar je bilo lahko več denarja namenjenega za zdravstvo, šolstvo itd.

Kaj ugotavlja praksa in predlogi v razmislek

Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije (ZDSS) je vseskozi podpirala uvedbo davčnih blagajn in sicer že v predhodnem času, ko je prejšnja vlada uvedla » davčno potrjevanje računov«. Menimo pa, da davčne blagajne niso dosegle učinka, ki ga je Vlada pričakovala, kajti zavezitev sive ekonomije ni uspela. Podpiramo ukrep povečanja števila »usposobljenih« zaposlenih kontrolorjev in inšpektorjev na finančni upravi, delovni inšpekciji.

Dvig davčne kulture je možno doseči z ozaveščanjem, izobraževanjem davčnih zavezancev, povezovanjem civilne družbe, strokovnjakov z davčno računovodskega področja, predvsem pa razumnim inšpiciranjem (kontrole), ki naj deluje v smislu preventive in ne kurative.

Pričakujemo, da bo tako Ministrstvo za gospodarstvo in Ministrstvo za finance računovodski in davčni stroki dala večjo »cehovsko« veljavo, če ne zakonsko uredila, vsaj uradno podprla Javni register vpisanih pri Odboru za poenotenje računovodske poklicne skupine (OPRS) (knjigovodij, računovodij, certificiranih računovodij specialistov, davčnih svetovalcev, revizorjev), in s tem da veljavo, da se na letnih poročilih, davčnih obračunih evidentno vidijo odgovorne osebe, ki so vpisane v OPRS register. Predlagani ukrep bo zagotovo korak k višji učinkovitosti pobiranja dajatev.

Pri pobiranju dajatev, pa trenutna praksa kaže da so inšpekcijski nadzori usmerjeni v fiskalizacijo z izrekanjem visokih kazni za prekrške, hkrati pa ni upoštevano načelo sorazmernosti, kar pa ZDSS v celoti ne podpira.

NORMATIVNA UREDITEV IN DAVČNE UGODNOSTI - INVESTICIJSKIH SPODBUD

82

1. Zakonodajni Supervizor

Na portalu Tax-Fin-Lex vsakodnevno spremljajo in obdelujejo vso zakonodajo Republike Slovenije, ki je uporabnikom na voljo v polnih besedilih in čistopisih vseh zakonov in od zakonskih predpisov, povezana tudi z vrsto drugih vsebin (sodna praksa, literatura, itd).

Najprej bi opozorila na osnovno zapreko v delovanju poslovnega okolja - **prenormiranost**.

Na zadnji dan meseca **oktobra 2018** je bilo v Sloveniji veljavnih **849 zakonov** in **19.741 predpisov**.

Na dan 31.10.2018 je v Sloveniji veljalo:

Vrsta predpisa	Število veljavnih
Zakoni	849
Podzakonski predpisi	19.741

Število sprememb zakonodaje v Sloveniji za mesec OKTOBER 2018

Na dan 31.10.2018 je bilo za mesec **oktober 2018** v Sloveniji naslednje število sprememb zakonodaje:

Dogodek	Št. dogodkov
Objavljenih predpisov v Uradnem listu RS	86
Število predpisov, ki so začeli veljati	92
Število predpisov, ki so prenehali veljati	14
Število predpisov, ki so se pričeli uporabljati	4
Število predpisov, ki so se prenehali uporabljati	3
Število spremenjenih predpisov	42

Število veljavnih ZAKONOV in PODZAKONSKIH predpisov v Sloveniji po letih (stanje na 31.12.)

Leto	Št. veljavnih zakonov	Št. veljavnih podzakonskih predpisov
2017	836	19103
2016	820	18469
2015	811	17798
2014	801	17189
2013	797	16699
2012	788	16115
2011	786	15642
2010	769	15058
2009	746	14513
2008	736	14073
2007	721	13618
2006	692	13103
2005	679	12420
2004	671	11394
2003	665	10308
2002	643	9001
2001	635	8001
2000	621	7038
1999	608	6265
1998	579	5519
1997	558	4838
1996	542	4146
1995	507	3439
1994	478	2867
1993	438	2163
1992	397	1515
1991	361	855

V statistiko podzakonskih predpisov niso vključene objave o imenovanjih, pozivih, razpisih in podobne objave, ki nimajo normativne narave. Izključene so tudi objave samoupravnih lokalnih skupnosti in objave in uradnega lista - mednarodne pogodbe.

Število veljavnih ZAKONOV glede na organ, ki je odgovoren za pripravo (november 2018)

Organ	Število predpisov –zakoni
Ministrstvo za finance	186
Ministrstvo za pravosodje	67
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve	60
Ministrstvo za gospodarstvo	60

Število veljavnih PODZAKONSKIH predpisov , glede na organ njihovega sprejema in izvajanja (november 2018)

Organ	Število predpisov
Vlada RS	3127
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	1423
Strokovni svet RS za poklicno in strokovno izobraževanje	1295
Državni zbor RS	1168
Predsednik Republike Slovenije	720
Sodni svet	603
Ministrstvo za finance	495

84

Kaj ugotavlja praksa in predlogi v razmislek

Menim, da je vsak komentar preveč, prenормiranost tako za privabljanje tujih vlagateljev in stabilno davčno okolje ni spodbuda.

2. Davčne olajšave

Glede obravnave tujih vlagatelj, se bom v tem delu osredotočila predvsem na gospodarske subjekte - pravne osebe, za katere obdavčitev velja Zakonu o davku pravnih oseb (ZDDPO-2), čeprav je na področju olajšav spremembam ZDDPO-1 sledil tudi zakon o dohodnini (ZDoh-2), ki določa obdavčitev zasebnikov, ki opravljajo dejavnost.

Pravna podlaga:

Neuradno prečiščeno besedilo Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb obsega:

- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06 z dne 16. 11. 2006),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2A (Uradni list RS, št. 56/08 z dne 6. 6. 2008),
- Zakon o dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2B (Uradni list RS, št. 76/08 z dne 25. 7. 2008),
- Zakon o spremembi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2C (Uradni list RS, št. 5/09 z dne 23. 1. 2009),

- Zakon o dopolnitvi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2D (Uradni list RS, št. 96/09 z dne 27. 11. 2009),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2B (Uradni list RS, št. 110/09 z dne 29. 12. 2009 in 1/10 z dne 8. 1. 2010 – popravek),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2E (Uradni list RS, št. 43/10 z dne 31. 5. 2010),
- Zakon o dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2F (Uradni list RS, št. 59/11 z dne 25. 7. 2011),
- Zakon o spremembi Zakona o spremembi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2G (Uradni list RS, št. 24/12 z dne 30. 3. 2012),
- Zakon o spremembah in dopolnitvi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2H (Uradni list RS, št. 30/12 z dne 26. 4. 2012),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2I (Uradni list RS, št. 94/12 z dne 10. 12. 2012),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2J (Uradni list RS, št. 81/13 z dne 4. 10. 2013),
- Zakon o spremembah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2K (Uradni list RS, št. 50/14 z dne 4. 7. 2014),
- Zakon o dopolnitvi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2L (Uradni list RS, št. 23/15 z dne 3. 4. 2015),
- Zakon o dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2M (Uradni list RS, št. 82/15 z dne 3. 11. 2015),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2N (Uradni list RS, št. 68/16 z dne 4. 11. 2016),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2O (Uradni list RS, št. 69/17 z dne 8. 12. 2017)

Lahko ugotovimo, da se je zakon v leti od 2006 do konca leta 2017 spremenil 16 x, v tem obdobju je v parlamentarni proceduri v sprejemu novela ZDDPO-2.

Davčne olajšave so področje, ki so se v Zakonu o davku pravnih oseb (ZDDPO-2) najbolj pogosto spreminjale. Prav posebno obravnavo imajo olajšave za zaposlovanje in/ali investiranje, ki jih skoraj nobena sprememba ZDDPO ne pusti ob strani.

Če sledimo preteklosti od davčne reforme v letu 2007 lahko ugotovimo:

- Po ZDDPO-2 je bila za leto 2007 ukinjena olajšava za investiranje. Prehodna določba je urejala priznavanje neporabljenih investicijskih olajšav v davčnem obračunu po ZDDPO-Z.
- Po ZDDPO-2B je bila konec julija 2008 ponovno uvedena olajšava za investiranje. Olajšavo lahko zavezanci uporabljajo za obdobje od 1.1.2008 dalje.

- Po ZDDPO-2C so bila v januarju 2009 določila za uveljavljanje olajšave za investiranje dopolnjena oz. spremenjena, tako, da so za zavezanca bolj ugodna. Spremembe so bile uveljavljene za investiranje od 1. 1. 2008 dalje.
- Sprememba ZDDPO-2E je za leto 2010 povedala osnovno davčno olajšavo za vlaganje v raziskave in razvoj iz 20 % na 40 % opravljenih vlaganj.
- Za leto 2010 je bila znova uvedena olajšava za zaposlovanje - tokrat za težje zaposljive osebe.
- Sprememba ZDDPO-2G je podaljšala veljavnost emisijskih standardov, ki omejujejo davčno olajšavo za investicije v avtobuse in tovorna motorna vozila. Veljavnost emisijskih standardov, ki je potekla konec leta 2010, je bila podaljšana do konca leta 2013. S spremembo se je preložila zaostritev ekoloških standardov za davčno priznavanje investiranja v avtobuse in tovorna motorna vozila, ki bi sicer veljala od 1.1.2011 dalje. Spremembo so davčni zavezanci lahko koristili za davčni obračun leta 2011.
- Sprememba ZDDPO-2H je posegla na področje investicijske olajšave in na področje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj.
- S 1.1.2012 se je olajšava za investiranje povišala iz 30 % na 40 % investiranega zneska v določeno opremo in neopredmetena sredstva. Sočasno je bila ukinjena nominalno določena zneskovna omejitev olajšave, ki je ob ukinitvi znašala 30.000 EUR.
- S 1.1.2012 se lahko vsa vlaganja v raziskave in razvoj uveljavljajo kot davčna olajšava za znižanje davčne osnove zavezanca. Uvedena je torej 100 % davčna olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj, ki smo jo doslej imenovali splošna olajšava. Sočasno je od 1.1.2012 ukinjena regijska olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj. Zaradi novih ugodnosti splošne olajšave je ukinitve regijske olajšave logična posledica. Določbe o davčni regijski olajšavi veljajo še naprej za že uveljavljene olajšave do konca leta 2011.
- V letu 2017 FURS na strani nadzora Finančna uprava objavi dve Brošuri i Olajšave za investiranje, Davčne olajšave za vlaganja za raziskave in razvoj (julij 2017), slednje nadomesti z novo še 2x.

2.1. Vrste davčnih olajšav

Davčne olajšave priznane po ZDDPO-2 so:

- Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj,
- Olajšava za zaposlovanje in usposabljanje,
- Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- Olajšava za donacije,
- Olajšava za investiranje,
- Razvojna podpora Pomurski regiji.

Za vse davčne olajšave velja, da jih je mogoče koristiti samo do zneska davčne osnove davčnega leta. Koriščenje olajšave ne sme povzročiti izgube v davčnem obračunu.

Tako kot doslej, je nekatere neporabljene davčne olajšave mogoče prenesti v naslednja obdobja, nekatera pa ne. Če slednje ostanejo v letu nastanka neporabljene, pač propadejo.

V nadaljevanju je pri pojasnjevanju posameznih olajšav možnost njihovega prenašanja posebej zapisana.¹

2.1.1 Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj

Do konca leta 2011 sta bili na področju vlaganj v raziskave in razvoj določeni dve olajšavi:

- Splošna olajšava, ki je veljala za vse davčne zavezance in
- Regijska olajšava, ki je veljala le za zavezance iz določenih manj razvitih regij.

Regijska olajšava je bila opredeljena kot dodatna olajšava, ki so jo lahko zavezanci uveljavljali poleg osnovne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj. Regijsko olajšavo so zavezanci lahko uveljavljali kot državno pomoč. To področje pa ureja evropska zakonodaja. Uveljavljanje olajšav po sistemu državnih pomoči je bilo za zavezance precej zahtevno.

S spremembo ZDDPO-2H pa je zakonodajalec od 1.1.2012 dalje določil izjemne ugodnosti za splošno olajšavo za raziskave in razvoj. Stopnja olajšave se je iz 40 % povečala na 100 %. Zavezanci lahko za davčno olajšavo **koristilo 100 % znesek vlaganj v raziskave in razvoj**. Vsa vlaganja v raziskave in razvoj torej lahko zmanjšujejo davčno osnovo zavezanca.

Sočasno z bistveno spremembo splošne olajšave je ZDDPO-2H od 1.1.2012 ukinil dodatno regijsko olajšavo za vlaganje v raziskave in razvoj. Zaradi novih ugodnosti splošne olajšave je bilka ukinitve regijske olajšave logična posledica.

Pomembno je, da se uveljavljanje olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se izključuje z uveljavljanjem olajšave za investiranje v isto opremo ali neopredmeteno sredstvo. Znižanje davčne osnove je možno torej le enkrat za posamično sredstvo le enkrat. V praksi se je izkazalo, da so nekateri davčni zavezanci to zavezo obšli in prišli so pod davčni nadzor.

V praksi se je tudi izkazalo, da je bil Zakon dokaj jasen, Pravilnik o raziskavah in razvoj pa je potreboval veliko razlag. Problem uveljavljanja davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj je prav v opredelitvi teh vlaganj. Kaj se šteje za vlaganja v raziskave in razvoj? Za razjasnitev in izdajo novega Pravilnika moram na tem mestu izpostaviti delo davčnih svetovalcev ZDSS, tudi priznanje Državne sekretarke

¹ Opomba: Izhajam iz dejstva, da je udeležencem kongresa tematika pretežno znana, zato bom kot izhodišča opredelila osnove in dejansko smiselnost sprememb, ki bi pomenili večjo učinkovitost in pozitivni učinek pri davčnih zavezancih.

na Ministrstvu za finance, tematika pa je bila na široko razložena v Praktičnem priročniku »Davki, enostavno in jasno«.

Vlaganja v raziskave in razvoj so vlaganje v

- Notranjo raziskovalno -razvojno dejavnost zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca in
- Nakup raziskovalno-razvojnih storitev, ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne in zasebne raziskovalne organizacije.

Pri določanju višine priznanega zneska davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se uporabljajo zakonske določbe, ki veljajo za določanje davčne osnove posebej za določanje davčne osnove med povezanimi osebami.

- Za davčno olajšavo se lahko uveljavijo le vlaganja v tisto dejavnost zavezanca, ki po strokovni presoji sodi v raziskovalno ali razvojno dejavnost.
- Zneske vlaganj v raziskovalno-razvojne projekte je potrebno določiti najprej v davčno priznani velikosti.
- Dodatni pogoj za priznavanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj pa je njihova predhodna opredelitev v poslovnem načrtu ali posebnem raziskovalno razvojnem programu davčnega zavezanca.
- Davčna olajšava se lahko v posameznem davčnem obdobju uveljavlja le do višine davčne osnove. Neizkoriščeni del priznane olajšave se lahko prenaša za koriščenje v naslednjih petih davčnih obdobjih, vsakič ponovno le do višine davčne osnove.
- Uveljavljanje davčne olajšave za raziskave in razvoj za posamezno sredstvo se izključuje s uveljavljanjem investicijske davčne olajšave za isto sredstvo.
- Uveljavljanje olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj ni možno za sredstva, ki se financirajo iz nepovratnih sredstev proračuna Slo ali EU.
- Omejitev glede časovne uporabe sredstev oziroma prepovedi predčasne odtujitve sredstev, za katera so zavezanci izkoristili davčno olajšavo za raziskave in razvoj, ni posebej določena
- Zakon je ministru pristojnemu za finance dal pooblastilo, da natančneje predpiše izvajanje zakonske določbe.

Zakonske določbe so torej dokaj skope. Tako je Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj tisti predpis, ki dobesedno določa življenje davčni olajšavi.

Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganje v raziskave in razvoj. (Pravilnik o R&R)

Pravilnik o davčnem obračunu (Pravilnik o DDPO) določa postopek koriščenja davčne olajšave, Pravilnik o uveljavljanju davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (Pravilnik o RR) **pa opredeljuje vsebino vlaganj**, ki lahko veljajo za davčno priznana vlaganja v raziskovalno ali razvojno dejavnost in določa postopek uveljavljanja olajšave. Določbe Pravilnika o R&R so v celoti prenovljene.

Dodatni pogoj za priznavanje davčne olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj je njihova predhodna opredelitev v poslovnem načrtu ali posebnem raziskovalno-razvojnem programu davčnega zavezanca. Mikro, tudi mala podjetja (tudi zasebniki, ki opravljajo dejavnost) običajno pri davčnem optimiranju davčne osnove ne koristijo te olajšave, ker za uveljavitev običajno tudi ne izpolnjujejo pogojev **oziroma je tudi prezapleteno administriranje**, ki ga zahteva Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganje v raziskave in razvoj. Le ta podrobneje določa postopek za uveljavitev olajšav. Natančno določa vrste vlaganj, ki štejejo za vlaganja v raziskave in razvoj. Pri tem posebej pojasnjuje pomen in razliko med notranjo raziskovalno in notranjo razvojno dejavnostjo zavezanca. Našteti so tudi posamezni stroški in druga vlaganja, ki štejejo za vlaganja v raziskave in razvoj, tako za notranjo dejavnost kot tudi za nakup raziskovalno-razvojnih storitev.

Velja opozoriti, da še vedno velja, da davčne olajšave ni mogoče koristiti za vlaganja v raziskovalne in razvojne projekte, ki so financirana ali sofinancirana iz nepovratnih sredstev proračuna Slovenije ali EU, seveda samo v tistem delu višine sredstev, ki so bila sofinancirana.

Zavezanci, ki želijo uveljavljati olajšavo, morajo imeti vlaganja opredeljena v poslovnem načrtu ali posebnem razvojnem projektu. V praksi podjetniki nimajo posebnih poslovnih načrtov, tudi manjši nimajo notranjih organizacijskih enot, ki bi izvajala raziskave in razvoj, zato uveljavljanje te olajšave za marsikaterega zavezanca predstavlja težavo.

Mnenje:

Kakršno koli nižanje odstotka zneska vlaganj v raziskave in razvoj, bi pomenil korak nazaj, veljajo bi premisliti o izvajanju posameznih določb in še o poenostavitve postopkov, izrazoslovju in tehničnih opredelitvah, ki so v pristojnosti strokovnjakov iz področja znanosti in tehnologije.

2.1.2 Olajšava za investiranje

Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za 40% zneska, ki predstavlja vlaganje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva z določenimi izjemami.

Povišanje stopnje olajšave iz 30% na 40% zneska vlaganj in odprava omejitve najvišjega nominalnega zneska je posledica sprememb ZDDPO-2H iz maja 2012. Ugodnost pa je uveljavljena za celo leto 2012, torej jo lahko zavezanci koristijo za vlaganja od 1.1.2012 dalje.

Od leta 2008 do konca leta 2011 je bila investicijska olajšava omejena na 30% zneska vlaganj. Sočasno je bil določen tudi najvišji znesek v višini 30.000 eur za posamezno davčno obdobje. Zneskovna omejitev je bila posebej nestimulativna za zavezance z večjimi investicijskimi aktivnostmi. Ne glede na morebitne prenesene neizkoriščene zneske investicijskih olajšav pa so bili zavezanci še dodatno omejeni v koriščenju že tako pičlih olajšav. V posameznem davčnem letu so lahko izkoristili

skupaj največ 30.000 eur zneska investicijske olajšave. Take, zares nespodbujevalne določbe, so bile odpravljene s spremembami ZDDPO-2.

Tako od 1.1.2012 dalje zavezanci lahko koristijo celotni znesek investicijske olajšave, določen v **višini 40% priznanih vlaganj, vendar največ v višini davčne osnove posameznega leta**. Višina davčne osnove je sedaj poleg vsebinske opredelitve tudi edina omejitev pri uveljavljanju davčne olajšave za investiranje.

Olajšave se lahko uveljavlja za vlaganja:

- oprema – proizvodjalna, računalniška in druga oprema, razen pohištva in pisarniške opreme,
- osebni avtomobili na hibridni ali električni pogon,
- tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza emisijskim zahtevam EVRO VI
- avtobusni na hibridni ali električni pogon
- neopredmetena sredstva, razen dobrega imena in stvarnih pravic na nepremičninah in drugih sorodnih pravicah.

90 ■

Vrste investicij za katere velja olajšava **se torej niso bistveno spremenile**, se pa glede na **izvajanje in tolmačenje Finančne uprave** upravičenja za investiranje v opremo spreminjajo. Tako Določene dejavnosti, npr. v turizmu ne morejo uveljaviti te olajšave za nakup opreme v gostinskih objektih (pohištvo), čeprav je indeks nočitev v Sloveniji zelo visok. FURS širi razlago pri motornih vozilih, delovnih strojih, pisarniški opremi, v gradbeništvu, pomični in montažni objekti (kontejnerji - kot bivalne enote na gradbiščih ni oprema, za katero bi bila dovoljena olajšava). V inudustrijskih prostorih so skladiščni regali opredeljeni kot pohištvo.

Predlog:

Vsekakor je potrebno na tem segmentu olajšavo nadgraditi glede na panogo dejavnosti in ohraniti odstotek zenska investicijskih vlaganj.

2.1.3 Olajšava za zaposlovanje in usposabljanje

Olajšava za težko zaposljive brezposelne osebe se v praksi ni utrdila in ni izkazana, kot pomembna spodbuda za gospodarski subjekt. Razlog je v strogi in togi določbi.

Zavezanec, ki na novo zaposli osebo, mlajšo od 26 let, ali osebo, starejšo od 55 let, ki je bila pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci brezposelnih oseb pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje in v obdobju zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri tem zavezancu ali njegovi povezani osebi, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 45% plače te osebe, vendar največ v višini davčne osnove. Pogoj je sklenitev pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas. Olajšava se lahko uveljavlja za prvih 24 mesecev zaposlitve teh oseb v davčnem letu zaposlitve in naslednjih davčnih letih do poteka 24 mesecev.

Neizkoriščena olajšava se ne more prenašati v naslednje davčno obdobje.

Pogoj, ki je neživljenski: Zavezanec lahko uveljavlja olajšavo, če poveča skupno število zaposlenih delavcev v davčnem obdobju, v katerem na novo zaposli delavca, za katerega uveljavlja olajšavo, pri čemer se kot povečanje števila zaposlenih delavcev šteje, če je število zaposlenih delavcev na zadnji dan davčnega obdobja višje, kot je povprečje 12 mesecev v tem davčnem obdobju ali manj mesecih, če je bilo to obdobje krajše.

Menim, da bi to olajšavo brez večjih davčnih posledic za davčnega zavezanca lahko tudi črtali.

Zaposlovanje invalidov

Olajšave za zaposlovanje invalidov pa so zavezancem podeljene za čas zaposlitve invalida pri zavezancu in niso vezane na dobo zaposlitve. Višina olajšave je odvisna od vrste invalidnosti in je lahko 50 %, 70 % ali 100 % izplačane bruto plače invalida.

Zavezanec, ki zaposluje večje število invalidov, kot je predpisano z zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji, lahko za zaposlene, ki presegajo kvoto, uveljavlja olajšavo v višini 70 % obračunanih bruto plač. Pogoj je, da invalidnost ni posledica nesreče pri delu ali poklicne bolezni nastale v času zaposlitve invalida pri zavezancu.

Vse tri olajšave za zaposlovanje se medsebojno izključujejo. Olajšava zahteva dodatno administriranje (pogjeno je tudi s poročanjem, ki jo predpisuje EU Uredba, izrecno še, če zavezanec zaposluje invalide nad kvoto, predpisano z zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in še posebej (Uredba de minimis), če prejema nagrado za zaposlovanje invalidov.

Olajšava za zavezanca invalida

Ta olajšava je predvidena samo za zavezance, ki opravljajo dejavnost in je določena v Zakonu o dohodnini (ZDoh-2)

Zavezanec, ki je invalidna oseba po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, in ne zaposluje delavcev, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, zavezanec invalid s 100 % telesno okvaro ali zavezanec - gluha oseba pa v višini 60 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec opravljanja dejavnosti.

Predlog:

Olajšavo bi nadgradili s črtanjem določbe, da tak invalid ne sme imeti zaposlenih delavcev, kar ni enakovredno pravnim osebam, ki zaposlujejo invalide. Poročanje bi administrativno poenostavila.

2.1.4 Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

Zavezanec, ki sprejme vajenca, dijaka ali študenta po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini plačila tej osebi, vendar največ v višini 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju.

Olajšava zahteva dodatno administriranje, v kolikor želi zavezanec pravilno izpolniti in ugotoviti davčno olajšavo.

Predlog:

Z vidika pomanjkanja strokovnega kadra na določenih področjih in poklicih, zaposlovanju mladih, olajšavi, ki bi pomenila lahko dodatno investiranje, predvsem pa odpiranje dodatnih delovnih mest predlagam :

- *Nagrado za opravljeno prakso, ki se ne všteva v davčno osnovo dvigniti za določen odstotek minimalne plače,*
- *natančno opredelila kot davčno priznan strošek, ki se ne všteva v davčno osnovo za davčni odtegljaj tudi strošek prevoza, prehrane, tudi možnosti v ukviru ukrepov zdravja pri delu, drugih stroškov v zvezi z delom v času opavljanja prakse*
- *opredelila in dala možnost delodajalcu, dijaku ali študentu nameni tudi uspešnost, kajti v praksi ugotavljamo, da so delodajalcu pripravljeni uspešen nadgraditi, pa se ustavijo pri odgovoru na vprašanje, da gre razlika kot drugi dohodek na pogodbeni ravni.*

92

2.1.5 Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje

Zavezanec – delodajalec, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje v zvezi s kolektivnim prostovoljnim dodatnim pokojninskim zavarovanjem po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki jih delno ali v celoti plačal v korist delojemalcev – zavarovancev, izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v državi članici EU po pokojninskem načrtu, olajšavo v višini 24% obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca – zavarovanca. Omejitev je bila postavljena na 2.390 EUR, znesek se revalorizira.

Ugotovitve in predlogi

Olajšavo koristijo predvsem srednja in velika podjetja, v katerih so sklenjene tovrstne pogodbe, veljalo pa bi to olajšavo pregledati skupaj s prenovo pokojninskega in invalidskega sistema. Slovenija je ena izmed redkih držav, ki ima pokojninski in invalidski sistem urejen skupaj v enem zakonu, v EU sta področji praviloma ločeni.

Prispevki delodajalca za PIZ in invalidska tveganja bi bilo potrebno ločiti, realno obremeniti tiste dejavnosti, ki opravljajo dejavnosti, iz katerih izhajajo večja tveganja po nastanku invalidnosti delojemalcev.

2.1.6 Olajšava za donacije

Olajšava za donacije ima poseben status, kajti dana sredstva so na eni strani davčno nepriznan odhodek, na drugi strani pogojno priznana kot davčna olajšava.

Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno izobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke, religiozne in

splošno koristne namene, in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki (če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti. Olajšava je v višini do zneska, **ki ustreza 0,3% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja. Ta olajšava ni prenosljiva v naslednja davčna obdobja.**

Zavezanec pa lahko uveljavlja, poleg zmanjšanja davčne osnove po prvem odstavku tega člena, dodatno zmanjšanje davčne osnove do zneska, ki ustreza 0,2% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene. Ta del olajšave je prenosljiv, če davčni zavezanec nima več davčne osnove.

Ugotovitve v praksi in predlogi

Gospodarski subjekti so vedno bolj naklonjeni tudi tovrstnim izplačilom z namenom spodbujanja kulture, športa, socialnim zagatam. Glede na ukrepe vlade na področju socialne, družine, zdravstva, pomanjkanju sredstev pri invalidih in socialno ogroženih, predvsem mikro in mala podjetja bi veljajo razmisliti o dvigu te olajšave, najprej pa analizirati »donatorstvo« ga opredeliti tudi kot del »dobre poslovne prakse«, lahko tudi tako, da vse donacije le niso davčno nepriznan odhodek. Ustava republike Slovenije v 2. členu ustave določa » Slovenije je pravna in socialna država«.

PREDLOG NOVE VLADE – OBDAVČITEV DOHODKOV PRAVNIH OSEB

V koalicijskem sporazumu Nove Vlade je zapisano.

Izziv: Krepitev konkurenčnosti slovenske industrije

Ukrepa:

- Z zagotavljanjem dostopa do virov financiranja za raziskave in razvoj, spodbujanjem uvajanja digitalizacije, spodbujanjem povezovanja ter spodbujanjem večjih razvojnih projektov si bomo še naprej načrtno prizadevali, da bo slovenska industrija pozicionirana višje v dobaviteljskih verigah – postati mora strateški in razvojni partner multinacionalk.
- Okrepili bomo gradbeništvo kot strateško panogo slovenskega gospodarstva. Podobno kot lesarstvo je tudi gradbeništvo ob zadnji gospodarski krizi doživelo hud padec aktivnosti, zato bomo Direktoratu za lesarstvo na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo dodali področje gradbeništva. Direktorat bo tako skrbel za tesnejše povezovanje podjetij v panogi, učinkovitejši nastop na tujih trgih, koordinacijo razvojnih projektov, zagotavljanje virov financiranja in zagotavljanje ustreznih zakonskih podlag, pomembnih za panogo.

Izziv: Krepitev internacionalizacije poslovanja podjetij

Ukrepi:

- Izvozno usmerjena podjetja in njihove aktivnosti na področju internacionalizacije bomo še naprej podpirali z razpisi, katerih nameni so krepiti prisotnost na mednarodnih sejmih, testiranje tujih trgov, pridobivanje mednarodno priznanih certifikatov ter formiranje in delovanje slovenskih poslovnih klubov v tujini.
- Na trgih izven EU moramo okrepiti pokritost s slovenskimi diplomatsko-konzularnimi predstavništvi – predvsem v Afriki in JV Aziji. Slovenska gospodarska diplomacija mora delovati kontinuirano in ciljno.
- Vlogo Javne agencije RS za spodbujanje podjetništva (SPIRIT) moramo na področjih, za katera je agencija pristojna, še dodatno okrepiti. SPIRIT ima med institucijami ključno vlogo pri spodbujanju internacionalizacije slovenskih podjetij in privabljanju tujih investorjev.
- Nadgradili bomo slovensko podporno okolje na področju internacionalizacije za slovenske izvoznike in domače ter tuje investitorje v okviru že ustanovljene točke SPOT Global, za katero skrbi Javna agencija RS za spodbujanje podjetništva (SPIRIT).

Izziv: Zagotovitev stabilnega, predvidljivega in mednarodno primerljivega davčnega okolja

Ukrepi:

- Novelirali bomo Zakon o sodelovanju delavcev pri upravljanju in Zakon o obvezni udeležbi delavcev pri dobičku.
- Pripravili in uvedli bomo davek na nepremičnine in premoženje, ki bo bolj obdavčil lastnike več ter večjih nepremičnin.
- Nadaljevali bomo uvajanje sodobnih informacijsko podprtih tehnologij za poenostavitve davčnih postopkov.
- Davčno bomo uredili poslovanje podjetij, ki se ukvarjajo z novimi tehnologijami, in tistih, ki sodijo med nove oblike podjetništva.
- Uvedli bomo davčno olajšavo do 5 % letne dohodninske osnove posameznika za sredstva, vložena v področja kulture, športa, zdravja in obrtniških del na podlagi tehnološke nadgradnje programa »preveri račun« (samodejni pripis računov k izračunu dohodnine).
- Spodnjo mejo DDPO, ki ga morajo plačati pravne osebe, bomo določili na 5 %.
- Uvedli bomo pribitek na vse transakcije v davčne oaze.
- Osebnne prihodke iz kapitala in rent bomo vključili v osnovo za odmero dohodnine.

Izziv: Razbremenitev plač

Ukrep:

- V skladu z javnofinančnimi možnostmi bomo znižali obremenitev plač z dohodnino (ali z dvigom splošne dohodninske olajšave ali morebitnimi posegi v dohodninsko lestvico in razrede), pri čemer bo predlog pripravljen na podlagi pripravljenih strokovnih analiz celotnega dohodninskega sistema in z njim povezanih področij.

Namesto zaključka***Predloge in mnenja na zadnje poglavje, bomo izoblikovali na Okrogli mizi.***

Viri:

- Dosežki in učinki politike Vlade Dr. Mira Cerarja (mandat 2014-2018)
- Praktični priročnik Verlag Dashofer »Davki Enostavno in jasno« (soavtorji Blanka Muster, Simona Štravs, davčni svetovalki ZDSS),
- Interna gradiva ZDSS: Projekta Preizkušeni poznavalec obdavčitve pravnih in fizičnih oseb
- Podatku RS FURS in SURS
- Zakonodajski Supervizor november 2018
- Koaliacijski sporazum o sodelovanju v Vladi RS Avgust 2018

1. Katere davčne spodbude poznamo v R Sloveniji?
2. Ali davčne spodbude vplivajo na rast investicij? Ali drži trditev, da družba, ki ji ostane večji del dobička na razpolago, le-tega uporabi za nove investicije?
3. Ali ima večji učinek na rast in katere davčne spodbude vplivajo investicij oprostitev plačila davkov (npr. za novoustanovljena podjetja) ali davčne olajšave?
4. Ukrepi za spodbujanje tujih investicij – obstoječe stanje in kaj lahko še naredimo na tem področju zato, da zagotovimo rast in stabilnost slovenskega gospodarstva, na eni strani in povečamo tuje investicije:
 - a) ugodna davčna stopnja DDPO,
 - b) prenos davčne izgube,
 - c) olajšava za vlaganja v R&R,
 - d) olajšava za investiranje,
 - e) olajšava za zaposlovanje,
 - f) olajšava za zaposlovanje invalidov,
 - g) olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

■ ***Simona Štravs**

Je univerzitetna diplomirana pravnica, davčna svetovalka z licenco Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije, je direktorica DEPS Consulting, d.o.o. Jesenice, družbe za davčno, ekonomsko in podjetniško svetovanje.

Je predsednica Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije, združenja strokovnjakov, ki v letošnjem letu obeležujejo 25 letnico svojega delovanja.

S svojimi dolgoletnimi izkušnjami uspešno zastopa in svetuje davčnim zavezancem, gospodarskim subjektom in fizičnim osebam pri izpolnjevanju davčnih in poslovnih obveznosti.

Tesno je vpeta v problematiko podjetništva, svetuje pri reševanju družinskega podjetništva in obrti, preoblikovanju samostojnih podjetnikov in prenosov na mlajše rodove, prestrukturiranju podjetij, kadrovanju in plačni politiki.

Je (so)avtorica strokovnih priročnikov, med katerimi izstopa priročnik »Davki enostavno in jasno« založbe Verlag Dashofer. Objavlja prispevke in članke v strokovnih revijah in časnikih in strokovnih portalih.

Predava na seminarjih o davčni tematiki, v okviru katere posebej izstopajo obdavčitev fizičnih oseb, obremenitve stroškov dela, davki in prispevki, delovna zakonodaja, aktualna vprašanjih pri izvajanju davčnih obveznosti v računovodstvu.

Kot predstavnica zbornice je imenovana v strateški svet Gospodarske zbornice Slovenije za davčni sistem in fiskalno politiko. Je članica Občinskega sveta Občine Jesenice, kjer je predsednica Odbora za gospodarsko politiko. Med obrtniki in podjetniki je priznana kot davčna svetovalka, ki rešuje problematiko pri upravljanju Območno obrtnih zbornic v Sloveniji.

Za svojo dolgoletno delo je prejela več priznanj, najbolj dragoceno pa ji je Posebno priznanje Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije in Posebno priznanje za aktivno delo Obrtno podjetniške zbornice Lendava.

Delovanje finančnega sodišča v Avstriji in avstrijskega pritožbenega postopka v praksi

The Proceedings of the Austrian Federal Fiscal Court and the Austrian Complaint Procedure in Practice



Marian Wakounig*

UVOD

S 1.1.2014 je v Avstriji stopila v veljavo takozvana novela o upravnem sodstvu.¹ S tem je v Avstriji prišlo tudi do ustavno-pravne implementacije dvostopenjskega upravnega sodstva (prva stopnja upravno sodišče, druga stopnja vrhovno upravno sodišče)². Na podlagi novele iz leta 2012 je bilo ustanovljenih 11 sodišč in sicer: devet deželnih upravnih sodišč za vsako posamezno zvezno deželo³ ter dodatno na zveznem nivoju 1 zvezno upravno sodišče ter 1 zvezno finančno sodišče.

Zvezno finančno sodišče (v nadaljevanju ZFS) je s 1.1.2014 prevzelo pristojnosti in naloge takozvanega neodvisnega finančnega senata, ki je do konec leta 2013 bil pristojen za pritožbe na davčnem in carinskem področju.⁴ S tem je s koncem leta 2013 iztekel zakon, ki je urejal organizacijo neodvisnega finančnega sodišča (nemško Unabhngiger Finanzsenat)⁵, namesto njega je s pričetkom leta 2014 zel veljati zakon o pristojnosti in organizaciji zveznega finančnega sodišča – (nemško Bundesfinanzgerichtsgesetz).⁶ Vzpostavitev ZFS, ki je tudi na zunaj viden del

¹ nemško: Verwaltungsgerichtsbarkeits-Novelle 2012, ustavni zakon, Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl I 51/2012

² Wakounig/Koran/Trauner v Kofler/Urnik, 2015, str 215

³ Avstrija je na osnovi ustave iz leta 1920 ter leta 1929 federativna, parlamentarna ter demokratična republika, katero sestavlja devet (9) zveznih dežel.

⁴ Brennstainer/Kovacs v Berger/Toifl/Wakounig, 2015, str 79

⁵ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl I, 97/2002

⁶ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl I, 14/2013

permanentnih reform avstrijske finančne uprave, dokazuje, da šteje avstrijska finančna uprava med najbolj uspešne in inovativne v EU.⁷

V okviru novele avstrijskega finančnega sodstva so bile potrebne obširne legistične ter organizacijske spremembe, katere so na področju implementacije ZFS potekale v okviru dolgo načrtovanega projekta zveznega finančnega ministrstva. Zakonski posegi v posamezne, procesno-finančno pravo urejajoče postopke, so se vršili na podlagi posebnega zakona o sodstvu finančne uprave iz leta 2012 (nemško Finanzverwaltungsgerichtsbarkeitsgesetz 2012)⁸. Spremembe so bile potrebne na področju sledečih zakonov:

- zakon o zveznih dajatvah (nemško Bundesabgabenordnung)⁹,
- finančno-kazenski zakonik (nemško Finanzstrafgesetz)¹⁰,
- zakon o organizaciji finančne uprave (nemško Abgabenverwaltungs-organisationsgesetz 2010)¹¹,
- zakon o izvajanju carinskega prava (nemško Zollrechts-Durchführungs-gesetz)¹² ter
- zakon o izvršbi dajatev (nemško Abgabenexekutionsordnung).¹³

Za pritožbeni postopek pred finančnim organom (davčna in carinska uprava) velja v Avstriji zakona o zveznih dajatev (v nadaljevanju ZZD). Ta zakon ureja pravila davčnega postopka (del tega postopka je tudi pritožbeni postopek). Avstrijski ZZD, ki je bil sprejet leta 1961 in začel veljati s 1.1.1962, predstavlja neke vrste kodifikacijo splošnega davčnega prava, to je pravil postopkovne (procesne) narave, kot tudi določenih pravil materialne narave, ki so skupna za vse davke in druge javne dajatve, razen v primerih, ko je s posameznim materialnim finančnim zakonom določeno drugače. Pri tem vsebuje ZZD tudi vrsto splošnih upravnih postopkovnih določb glede strank, vlog, rokov, vabil, izločitve uradnih oseb itd., zaradi česar posledično v davčnih zadevah ni predvidena subsidiarna raba pravil avstrijskega zakona o splošnem upravnem postopku .

Sedmo poglavje (od devetih) se v ZZD bavi z pravno zaščito davčnega zavezanca in ureja s tem tudi pritožbeni postopek davčnega zavezanca (pritožnika) zoper odločbo davčnega urada/carinskega (v nadaljevanju finančni organ).

⁷ Hacker v FS Ritz, 2015, stran 118

⁸ zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl 14/2013

⁹ ⁹zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl 194/1961. V Zvezni Republiki Avstriji ureja pravila davčnega postopka zakon o zveznih dajatvah (nemško Bundesabgabenordnung – kratica je BAO), ki je temeljni zakon na področju davčnega postopka. V določenih poglavjih je vsekakor primerljiv z slovenskim zakonom o davčnem postopku.

¹⁰ ¹⁰Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl 129/1958 ter 21/1959

¹¹ ¹¹Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl I 9/2010

¹² ¹² Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl 659/1994

¹³ ¹³ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl 104/1949

Reforma finančnega sodstva pa je v Avstriji vnesla tudi povsem drugo terminologijo za davčne zavezance (pritožnike), kajti sodišče ne izdaja odločb, temveč sklepe in sodbe, tako da je prišlo tudi do vnosa novih izrazov v ZZD¹⁴.

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZFS

Status sodišča, porazdelitev poslov (dodeljevanje zadev)

Zakonska osnova za ZFS je zakon o zveznem finančnem sodišču - v nadaljevanju ZZFS (nemško Bundesfinanzgerichtsgesetz).¹⁵

ZFS je organizirano in strukturirano kot sodišče. Organizirano je po sodnih oddelkih in ima vnaprej fiksno porazdelitev poslov. Porazdelitev poslov (dodeljevanje zadev) na posamezne sodnice in sodnike se opravi za celo delovno leto vnaprej (§ 9 ZZFS). Elektronsko podprt sistem porazdelitve pritožb, ki sloni na načelu naključja, zagotavlja, da pride do objektivnega in stvarnega dodeljevanja¹⁶. Dodeljevanje zadev je dostopno na spletu ZFS.¹⁷

Odbor za porazdelitev poslov (dodeljevanje zadev) sestavljajo predsednica, podpredsednik ter 13 članov (sodnice/sodniki), ki jih za dobo 6 let izvoli skupščina ZFS.

Sedež in pristojnosti ZFS

Sedež ZFS je na Dunaju (§ 2 ZZFS), sodišče ima 6 izpostav (Feldkirch, Graz, Innsbruck, Celovec, Linz in Salzburg). Na osnovi 130.ter 131. člena avstrijskega zveznega ustavnega zakona (nemško Bundesverfassungsgesetz)¹⁸ ter § 1 ZZFS je sodišče pristojno za odločanje v pritožbah zoper:

- pravne zadeve javnih dajatev (pomeni v praksi za davke in carine) ter
- pravne zadeve finančno-kazenskega prava.

v kolikor so te pravne zadeve bile opravljene s strani zveznega ministrstva za finance, finančnih ter carinskih uradov.

Pravtako je ZFS pristojno za odločanje v pritožbah zoper dunajske deželne ter občinske dajatve.

Organizacijske enote/kadri ZFS

Predsednica, podpredsednik, vodje izpostav

Sodišče vodi predsednica, zastopa ga tudi na zunaj. Pri njenem delu jo podpira podpredsednik (namestnik predsednice). Predsednica je predvsem pristojna za zadeve sodne uprave, s katerimi se na podlagi zakona, sodnega reda in drugih

¹⁴ Wakounig/Koran/Trauner v Kofler/Urnik, 2015, str 215

¹⁵ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl I, 14/2013

¹⁶ Moser/Lenneis v FS Ritz, 2015, str 207

¹⁷ <https://www.bfg.gv.at/geschaeftsverteilung/GV.html>

¹⁸ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl I/1930

predpisov zagotavljajo pogoji za korektno izvajanje sodne oblasti. Predsednica je zadolžena, da pride do enotnega pravosodja ZFS na celotnem zveznem območju Republike Avstrije. Predsednico in podpredsednika pri njihovem delu podpira urad, ki pravtako suportira vodje šestih izpostav. Tako predsednica kot tudi podpredsednik sta obenem tudi predstojnika senatov (§ 12 ZZFS).

Predsednico/podpredsednika ZFS imenuje državni predsednik Republike Avstrije, in sicer na predlog zvezne vlade. Pred predlaganjem se mora kandidatka/kandidat podvreči hearingu pred komisijo, ki jo sestavljajo 1 zastopnik zveznega ministrstva za finance, 2 zastopnika pravne znanosti (profesorji/profesorice pravne fakultete) ter predsednik ustavnega sodišča, vrhovnega sodišča ter vrhovnega upravnega sodišča. Komisija mora zvezni vladi predlagati vsaj 3 kandidatke/kandidate (5.odstavek § 5 ZZFS).

100 ■

Sodnice/sodniki ter strokovni laični sodniki

ZFS se sestoji iz sodnic in sodnikov. Odločajo neodvisno, pri opravljanju sodniške funkcije so vezani na ustavo in zakon (87. člen avstrijskega zveznega ustavnega zakona). Sodnice in sodnike imenuje zvezni predsednik na predlog zvezne vlade, in sicer za nedoločen čas. Mesto sodnice/sodnika se javno razpiše. Personalni senat ZFS izdelava na osnovi 3.odstavka 134 člena avstrijskega zveznega ustavnega zakona predlog za imenovanje sodnice/sodnika.

Iz sredine sodnic in sodnikov se izvolijo vodje izpostav (§§ 7, 12 ZZFS). Pravtako pa pravosodje sooblikuje laični sodniki, ki delujejo častno in so pri svojem delovanju neodvisni (§ 4 ZZFS). Laični sodniki se izberejo iz sredine poklicnih zastopstev davčnih zavezancev, pri čemer te funkcije ne smejo prevzeti notarji, davčni svetovalci ter odvetniki (4.odstavek § 4 ZZFS).

Skupščina

Skupščina sodnic in sodnikov je centralni odločujoči gremij ZFS (§ 8 ZZFS). Skupščina ima vrsto kompetenc, med drugim je pristojna za:

- poslovnik ter
- delovno poročilo.

Odpoklic sodnic/sodnikov s funkcije oz uvedba disciplinski postopkov zoper sodnika pade v pristojnost skupščine.

Senat za kadre (personalni senat)

Znotraj sodišča deluje tudi senat za kadre (personalni senat), ki ga izvoli skupščina (§ 10 ZZFS). Pravna osnova za implementacijo personalnega senata je zakon o službi sodnikov in državnih tožilcev (Richter und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz),¹⁹ ki na vsakem avstrijskem sodišču obligatorično predvideva vzpostavitev personalnega senata (§ 36 zakona o službi sodnikov in državnih tožilcev).

¹⁹ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl 305/1961

Personalni senat odloča v kadrovskih zadevah, npr opisa službenega delovanja sodnic/sodnikov (npr evidenca učinkovitosti dela sodnikov), predlog za zasedbo razpisanih mest.

Personalni senat sestavljajo predsednica, podpredsednik ter 5 članov (sodnice/sodniki), ki jih za dobo 6 let izvoli skupščina ZFS. Pravitako je senat pristojen za razrešitve funkcije sodnikov-laikov (laičnih sodnikov). Senatu za dobo šestih let predseduje predsednik senata, ki ga člani izvolijo izmed sebe.

Strokovni senati

To so strokovne enote znotraj ZFS, ki jih sestavljajo sodnice/sodniki. Predsednica iz sredine sodnic/sodnikov izbere predsednice/predsednike strokovnih senatov – in sicer za dobo šestih let. Od predsednice izbrana sodnica/sodnik mora v ta izbor privoliti (§ 11 ZZFS). Predsednica/predsednik strokovnega senata je pristojen za redno izmenjavo strokovnih mnenj znotraj ZFS.

Trenutno je avstrijsko ZFS (po sklepih skupščine) vzpostavilo štiri strokovnih senatov:

- senat za finančno-kazensko pravo,
- senat za DDV,
- senat za pristojbine in prometne davke ter
- senat za carine.

Strokovni senati nimajo pravice do odločanja v posameznih pritožbah; služijo k izmenjavi strokovnih mnenj – s ciljem enotnega pravosodja/sodne prakse in zagotavljanja kakovosti na območju Republike Avstrije.

Senati

ZFS odloča (§ 12 ZZFS):

- kot posamezna sodnica/sodnik ali pa
- v senatu štirih (4) sodnic/sodnikov (2 strokovna sodnika, 2 laična sodnika)

Vodje posameznih senatov izbira personalni senat (3. odstavek § 12 ZZFS).

Senat je pristojen za odločanje, če to predlaga/zahteva pritožnik v svoji pritožbi.

Odločanje v senatu se zahteva:

- če odločba senata odstopa od trenutne sodne prakse vrhovnega upravnega sodišča²⁰,
- če doslej še ni tozadevne sodne prakse o pravnem vprašanju, ki je bilo sodišču predloženo v odločanje,

²⁰ Vrhovno upravno sodišče (nemško Verwaltungsgerichtshof) je najvišje sodišče Republike Avstrije za pravosodje v upravnih zadevah

- če je ZFS zadolženo izdelati predlog za pravno presojo pred ustavnim sodiščem, in sicer zaradi protipravnosti uredbe oziroma protiustavnosti zakona,
- če se lahko iz vzrokov ekonomičnosti povežejo posamezni postopki, o katerih bi sicer ne odločal senat, temveč posamezni sodnik,
- če se v zadevi gre za možno izpodrivanju znotrajskupnostnega (torej EU) prava.

Pravtako je za odločanje pristojen senat in se mora odrediti ustna obravnava, če se le-to zahteva pritožnik že v svoji pritožbi oziroma v predlogu za predložitev pritožbe ZFS²¹.

Ima pa tudi predstojnik senata ali pa član senata pravico predlagati odreditev ustne obravnave (1. in 2.odstavek § 274 ZZD).

Sodni oddelki

- 102** ■ ZFS je organiziran po oddelkih. Ta sistem organiziranosti omogoča učinkovito razporeditev poslov. Konkretno pomeni to, da ima vsaka posamezna sodnica/sodnik svoj sodni oddelek (§ 14 ZZFS).

VODENJE POSLOV

Predsedniški urad, letno poročilo,

Predsedniški urad podpira predsednico, podpredsednika ter vodje izpostav pri izvajanju njihovih nalog (§ 15 ZZFS). V tem uradu so poleg tega naseljeni:

- controlling-mesto (preverja doseg ciljev, smotrnost ter ekonomičnost delovanja ZFS; podpira organe ZFS - seveda ob upoštevanje sodniške neodvisnosti pri doseg delovnih ciljev)
- evidenca (evidenca dokumentira vse sodbe ter sklepe ZFS, § 17 ZZFS; sodnice/sodniki sodelujejo pri evidentiranju sodb ter sklepov)

ZFS objavi o svojem delovanju letno poročilo. O osnutku poročila, katerega pripravi predsednica, sklepa skupščina (2.odstavek § 21 ZZFS). Po sklepanju skupščine se poročilo predloži zveznemu ministrstvu za finance ter vsaki sodnici/sodniku ZFS.

Objava sodb

Pri evidentiranju sodb se sodnice/sodniki poslužujejo elektronskih pripomočkov. Sodbo morajo pripraviti tako, da se ob (varovanju anonimnosti pravnih strank) pusti vnesti v evidenco. Zvezno ministrstvo za finance mora sodbe ter sklepe ZFS objaviti na spletu (§ 23 ZZFS), pri tem se morajo varovati osebni podatki davčnih zavezancev.

Sodbe se razglasijo in izdajo v imenu Republike Avstrije.

²¹ V skladu z § 264 avstrijskega ZZD (primerljiv z slovenskim zakonom o davčnem postopku) ima pritožnik pravico (v teku enega meseca po razglasitvi predhodne odločitve o pritožbi) staviti predlog (nemško Vorlageantrag), da o njegovi pritožbi odloča sodišče, to je ZFS. Ta enomesečni rok se lahko podaljša. S predlogom pritožnika se pritožba, o kateri je na prvi stopnji odločal finančni organ, smatra zopet kot neopravljena/nerešena.

Objava sodbe je v posameznih primerih prepovedana, če objavi nasprotujejo bistvenim interesom stranke oz javnosti (2. odstavek § 23 ZZFS).

POSTOPEK IN IZVRŠBA

Potek postopka pred ZFS je urejen v že omenjenem ZZD (glej podrobno nadaljnja izvajanja pod točko 5 - pritožbeni postopek v Avstriji).²² Poleg naček iz ZZD se v pritožbenem postopku pred ZFS upoštevajo še dodatna postopkovna načela iz zakona o izvajanju carinskega prava ter zakona o finančno-kazenskem zakoniku.

Izvršba sodb in sklepov ZFS poteka po določilih zakona o upravni izvršbi – nemško Verwaltungsvollstreckungsgesetz²³.

Če je ZFS ugodilo pritožbi pritožnika, potem mora upravni organ (npr finančna uprava) nemudoma vzpostaviti pravno stanje, ki ustreza pravnemu mnenju ZFS (1. odstavek § 25 ZZFS).

PRITOŽBENI POSTOPEK V AVSTRIJI

Zakonske osnove pritožbenega postopka

ZZD je razdeljen na 9. poglavij (vsega skupaj ima 324 paragrafov), pri čemer se, kot že omenjeno, sedmi del ZZD (to so paragrafi 243 – 310) ukvarja z pravnim varstvom.²⁴ Jedro sedmega dela je vsekakor pritožbeni postopek pred ZFS. Pravitako so v tem sedmem delu ZZD zakonske ureditve v zvezi z izrednimi pravnimi sredstvi (obnova postopka, vrnitev v prejšnje stanje) katerih obravnava pa ni vsebina tega prispevka.

To pomeni, da se morata za razumevanje pritožbenega postopka v zvezi z davčnimi ter carinskimi primeri na procesnem področju v Avstriji upoštevati vsaj dva elementarna zakona:

- Zakon o zveznem finančnem sodišču (ZZFS, katerega sem vsebinsko obrazložil v točkah 2 in 3) ter
- Zakon o zveznih dajatvah (ZZD, podrobno glej nadaljna izvajanja in obrazložitve)

Potek pritožbenega postopka pred finančnim organom

Rok za vložitev pritožbe (§ 243 ZZD)

Pritožba se vloži v roku enega meseca od razglasitve (vročitev odločbe finančnega organa) odločbe. Pritožbeni rok se iz utemeljenih vzrokov lahko podaljša; zakon ne predpisuje, kolikokrat se lahko pritožbeni rok podaljša.

Upravičenost do vložitve pritožbe (§§ 246 – 248 ZZD)

Do vložitve pritožbe je upravičen vsakdo, kateremu je bila izdana odločba. Pritožbo lahko vloži tudi vsaka druga oseba, če odločba posega v njene pravice ali pravne koristi, in sicer v roku, ki je določen za stranko.

²² Tanzer/Unger v FS Ritz, 2015, str 349

²³ Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl, 53/1991

²⁴ Špillar, Davčno-finančna praksa, 2/2015, str. 11-13

Če je nekdo vložil pritožbo, čeprav ni bil upravičen, potem organ zavrne pritožbo kot nedopustno.

Organ, pri kateremu se vloži pritožba (§ 249 ZZZ)

Pritožbo je treba vložiti pri (prvostopenjskemu) finančnemu organu, ki je izdal odločbo. Za primer, da bi se pritožba vložila pri nepristojnemu finančnemu organu (*primer: pritožnik vloži pritožbo na krajevno in stvarno nepristojnemu finančnemu uradu*), mora le-ta finančno urad pritožbo nemudoma posredovati pristojnemu organu.

Če pritožnik pritožbo –pravočasno , torej v teku enega meseca od objave odločbe - vloži pri ZFS, se to pravtako smatra kot pravočasna vložitev pritožbe. ZFS mora vloženo pritožbo nemudoma odstopiti prvostopenjskemu finančnemu organu.

- 104** ■ Prvostopenjski finančni organ opravi formalni preizkus pritožbe kot dopustnost pritožbe, upravičenost pritožnika, pravočasnost pritožbe.

Vsebina pritožbe (§ 250 ZZZ)

Vložena pritožba mora vsekakor vsebovati sledeče formalne elemente:

- označba odločbe, katero izpodbija pritožnik
- označba delov odločbe, katere izpodbija pritožnik
- zahtevane spremembe
- obrazložitev

Če omenjeni formalni pogoji v pritožbi niso izpolnjeni, mora finančni organ pritožnika pisno pozvati, da pritožbo v primernem roku popravi.²⁵ Nepopolna pritožba se šteje za pravočasno, če je se dopolnila v roku, ki ga je postavil finančni organ, sicer pa se po poteku roka smatra kot umaknjena s strani pritožnika.

Suspenzivni učinek pritožbe (§ 254 ZZZ)

Pritožba ne zadrži izvršitve odločbe. Finančni organ lahko po predlogu pritožnika odloži (§ 212 a ZZZ) davčno izvršbo, če oceni, da bi bilo pritožbi mogoče ugoditi. Za čas, ko je pritožniku odložena izvršba, se zaračunajo obresti v višini 2% nad osnovno obrestno mero.²⁶

Kljub načelni nesuspenzivnosti pritožbe je zaradi pravne varnosti tako na strani pritožnika kot tudi na strani finančnega organa določeno, da se lahko odredi odlog izvršbe. V času odloga tečejo obresti, ki pa se obračunajo le, če pritožniku ne uspe, torej če se pritožba zavrne tudi na ZFS.

Če se pritožnik pritoži na vrhovno upravno oz ustavno sodišče, potem ZZZ ne predvideva več odloga davčne izvršbe. Na predlog pritožnika pa lahko vrhovni sodišči odredita suspenzivnost pritožbe – pod pogojem, da odlogu izvršbe ne

²⁵ Nemški izraz za ta nalog organa se imenuje Mängelbehebungsauftrag

²⁶ Basis- und Referenzzinssatzverordnung; Zvezni uradni list, BGBl. II Nr. 27/1999 ter BGBl. II Nr. 309/2002

nasprotujejo javni interesi in bi izvršba za pritožnika povzročila nesorazmerno škodo.²⁷

Umik pritožbe (§ 256 ZZZ)

Pritožnik ima pravico umakniti vloženo pritožbo (pisno, ustno) in sicer do trenutke objave odločitve o pritožbi. Če je prišlo do umika pritožbe, se le-ta razglasi kot nedopustna.

Zavrnitev pritožbe (§§ 260 - 264 ZZZ)

Pritožba se zavrne, če je nedopustna oz če ni bila pravočasno vložena. Zavrnitev opravi prvostopenjski finančni organ z takozvano predhodno odločitvijo (nemško Beschwerdevereentscheidung, § 262 ZZZ), drugostopenjski organ (ZFS) pa zavrne z sklepom (§ 278 ZZZ).

Predhodna odločitev (§§ 262, 263 ZZZ)

Finančni organ (v praksi je to pravni oddelek pristojnega finančnega urada) mora odločati o pritožbah z (že poprej omenjeno) predhodno odločitvijo (nemško Beschwerdevereentscheidung).

Pri tem ima finančni organ pravico, da odločbo, ki jo pritožnik izpodbija, spremeni v »vse možne smeri«. Ponavadi pa organ sprejme naslednje odločitve:

- pritožbo zavrne kot neutemeljeno
- pritožbi ugodi (lahko ji ugodi samo deloma)

Izjemoma finančni organ (v skladu z zakonom) **ne odloča** o pritožbi, če to pritožnik predlaga že v pritožbi²⁸ in finančni organ pritožbo v teku 3 mesecev predloži ZFS.

Pravtako prvostopenjski finančni organ **ne odloča** o pritožbah, če pritožnik v letih trdi protipravnost uredb, protipravnost zakonov, protipravnost državnih pogodb oz če je izpodbijano odločbo izdalo ministrstvo za finance samo (2.-4.odstavek § 262 ZZZ).

Predlog za predložitev na sodišče/ZFS (§ 264 ZZZ)

Predhodna odločitev, ki jo izda finančni organ, načeloma dokonča pritožbeni postopek, razen če pritožnik pravočasno stavi predlog, da se njegova pritožba predloži sodišču, torej zveznemu finančnemu senatu. S predlogom pritožnika se pritožba smatra zopet kot neopravljena/nerešena, pritožnikov predlog tudi ne učinkuje na že izdano predhodno odločitev o pritožbi.

Predlog za predložitev na sodišče se (pravtako kot pritožba) vložijo v roku enega meseca od razglasitve (ponavadi je to vročitev) predhodne odločitve. Rok za predlog

²⁷ § 85 zakona o ustavnem sodišču (nemško Verfassungsgerichtshofgesetz); Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl, 85/1953; § 30 zakona o upravnem sodišču (nemško Verwaltungsgerichtshofgesetz) - Zvezni Uradni list Republike Avstrije, BGBl, 10/1985

²⁸ Opomba: možen primer bi bil, da pritožnik v pritožbi trdi protipravnost podzakonskega akta ministrstva za finance in je zaredi tega smotrno, da o pritožbi odloča takoj višja inštanca, to pomeni ZFS; v tem smislu tudi Moser/Lenneis, v FS Ritz, 2015, str 216

predložitve na sodišče se (podobno kot pri pritožbi na finančni organ) iz utemeljenih vzrokov lahko podaljša. Predlog za predložitev na sodišče se praviloma ne vloži pri ZFS, temveč pri finančnemu organu.

Po vložitvi predloga za predložitev na sodišče mora prvostopenjski finančni organ celotni seznam spisov predložiti ZFS (od 1.1.2014 naprej poteka predložitev spisov v elektronski obliki)²⁹.

Podobno kot pri pritožbi pritožnik pravtako lahko umakne že vloženi predlog za predložitev pritožbe na sodišče. V takem primeru se smatra, da je z predhodno odločitvijo pritožba odločena. Zakasnele oz nedopustne predloge zavrne sodišče samo (§ 260 ZDD).

Če se pravice ali obveznosti strank opirajo na isto ali podobno dejansko stanje in isto pravno podlago in če je organ/ZFS, ki vodi postopek, za vse zadeve stvarno pristojen, lahko iz vzrokov procesne ekonomičnosti vodi en sam postopek tudi takrat, kadar gre za pravice in obveznosti več strank.

Potek pritožbenega postopka pred ZFS (§§ 269 - 291 ZDD)

Splošno

V pritožbenem postopku ima ZFS iste pravice in dolžnosti kot (prvostopenjski) finančni organ. Lahko opravi dodatna poizvedovanja za razjasnitev dejanskega stanja oz odredi, da le-te opravi finančni organ. Primeri za take odreditve:

- zaslišanje prič
- izvedba davčne inšpekcije

Finančni sodnik lahko pravnne stranke (finančni organ, pritožnik) vabi na razgovor, da se o zadevi po možnosti poravnata (3. odstavek § 269 ZDD). Zamisel je, da če je v postopku udeleženi stranki z nasprotujočimi si interesi, si skuša finančna sodnica/sodnik, ki vodi postopek, med postopkom ves čas prizadevati, da se stranke poravnajo, vsaj glede posameznih spornih točk. Poravnava se vpiše v zapisnik

Dokler teče postopek, stranke lahko vsak čas sodišču predlagajo nova dejstva, dokaze, predloge. Kot dokaz se uporabi vse, kar je primerno za ugotavljanje stanja zadeve in kar ustreza posameznemu primeru, zlasti pa listine, priče, izjave strank, izvedence in ogleda (§ 166 ZDD). Pritožnik ima torej pravico, da do odločitve o pritožbi stavi dokazne predloge, prezentira nova dejstva (§ 270 ZDD), na drugi strani mora v skladu s 6.odstavkom § 265 ZDD seveda ZFS nemuda obveščati o vseh za odločitev o pritožbi bistvenih dejanskih in pravnih razmer kot sprememba naslova, odvzem pooblastil itd.

Potek postopka (§§ 272 - 277 ZDD)

Ustna obravnava je javna. Ustna obravnava je obvezna:

- če to zahteva pritožnik v pritožbi

²⁹ Podrobno o tem Moser/Lenneis, v FS Ritz, 2015, str 217

- če to smatra kot potrebno poročevalec oziroma predstojnik senata
- če to sklene senat na predlog člana senata

Posamezni sodnik oz senat lahko sklene, da se izključi javnost od celotne ustne obravnave ali od dela obravnave (primeri):

- če to zahteva stranka,
- po uradni poti, če to zahteva zastopnik prvostopenjskega finančnega organa, priča, izvedenec
- če je treba obravnavati okoliščine, ki pomenijo tajnost podatkov v skladu davčno tajnostjo

Izbrana postopkovna načela (§§ 275 - 279 ZZD)

- pri obravnavi, posvetovanju ter glasovanju senata morajo biti prisotni vsi člani senata
- predstojnik senata določi kraj in čas obravnave
- predstojnik senata otvori ustno obravnavo, jo vodi, eventualno preloži in jo tudi zaključi
- predstojnik senata mora skrbeti, da se zadeva popolno obravnava in da pride do razjasnitve dejanskega stanja
- poročevalec (običajno sodnica/sodnik, član senata) ob začetku obravnave predvaja zadevo in poroča o rezultatih že izvedenega dokazovanja; senat lahko sklepa o nadaljnjih, potrebnih dokazovanjih; stranki je treba dati možnost, da se izjavi o izvedenih dokazih
- pri obravnavi smejo biti navzoče samo neoborožene osebe (izjeme so možne, npr za organe javne varnosti)
- filmski posnetki/prenosi obravnave niso dovoljeni (tonski posnetki so samo dovoljeni, v kolikor je to potrebno za izdelavo zapisnika)
- o poteku obravnave se mora sestaviti zapisnik (vsebovati mora imena članov senata, zapisnikarja, strank in njenih zastopnikov ter pomembna dejanja na obravnavi kot predloge strank, sklepe senata, opravljene dokazne postopke); zapisnik morata podpisati predstojnik senata ter zapisnikar
- neposredno po ustni obravnavi se izvede posvetovanje in glasovanje; posvetovanje in glasovanje nista javni
- predstojnik senata vodi posvetovanje in glasovanje:
 - kot prvi odda svoj glas poročevalec, predstojnik senata kot zadnji
 - če je predstojnik senata obenem poročevalec, potem odda svoj glas kot zadnji
 - ostali člani senata oddajo svoje glasove po abecednem vrstnem redu
 - člani senata se pri glasovanju ne smejo vzdržati
- senat sklepa z (enostavno) večino glasov

- pri enakem številu glasov (neodločen izid glasovanja) odloča glas predstojnika senata
- o posvetovanju in glasovanju se mora sestaviti zapisnik, katerega podpišeta zapisnikar ter predstojnik senata
- razglasitev odločitve pade v pristojnost predstojnika senata
- postopek se konča z razglasitvijo odločitve o pritožbi (4.odstavek § 277 ZZD)
- odločitev se izda pisno

Odločitve ZFS (sodbe, sklepi) morajo vsebovati (1.odstavek § 280 ZZD).

- imena sodnikov, strank in njihovih zastopnikov
- označba odločbe, ki se izpodbija
- izrek vključno z odločitvijo, ali je revizija dopustna
- obrazložitev (tudi v primeru, da se pritožbi popolnoma ugotovi)
- pri odločitvah senata imena vseh članov senata in zapisnikarja.

Odločitve senata mora podpisati predstojnik senata.

Odločitve ZFS (§§ 278 - 281 ZZD)

O pritožbah odloča na ZFS sodnica/sodnik (kot posameznik) ali pa kot senat. Zdaleč pretežni del odločitev pade v kompetenco posameznih sodnic/sodnikov, odločanje v senatu so izjeme. Odločitve ZFS se imenujejo sklepi ter sodbe.

Podobno kot prvostopenjski finančni organ lahko tudi ZFS pritožbo spremeni v »vse možne smeri«. Ponavadi sprejme naslednje odločitve:

- pritožbo zavrne kot neutemeljeno
- pritožbi (deloma) ugotovi

Izdaja sodbe ter sklepov mora vsebovati pouk o možnosti nadaljne vložitve pritožbe na ustavno sodišče ter vložitve redne in izredne revizije na vrhovno upravno sodišče.

Vrhu tega mora ZFS v sodbi oz sklepu opozoriti na sledeča dejstva kot:

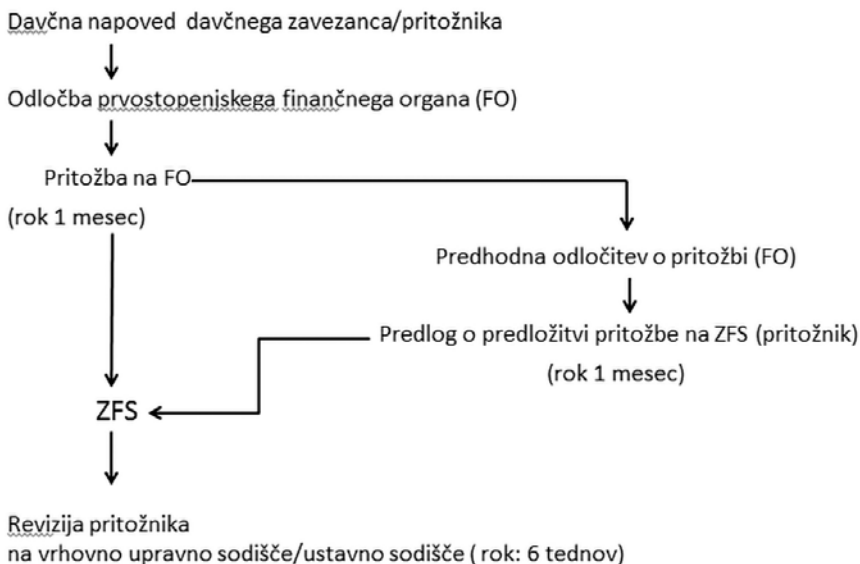
- rok za vložitev nadaljnjih pritožb oz revizij
- dolžnost vložitve preko odvetnika
- pristojbine, ki so povezane z nadaljnimi pritožbami/revizije

Nadaljni pritožbeni ukrepi

Zoper odločitve ZFS ima pritožnik pravico, da se v teku 6 tednov (od vročitve odločitve ZFS) z revizijo obrne na vrhovno upravno sodišče oz s pritožbo na ustavno sodišče. ZFS mora poprej v svoji sodbi odločiti, ali je revizija na vrhovno upravno sodišče sploh dopustna. Revizija se mora formalno vložiti pri ZFS, ker vodi le-ta v nadaljnem tudi celotni predpostopek.

Pravico do vložitve na upravno sodišče ima tudi prvostopenjski finančni organ, ker je le-ta (poleg pritožnika) pravtako pravdna stranka pred ZFS.

Povzetek pritožbenega postopka v Avstriji:



STATISTIČNI PODATKI³⁰

- V letu 2014 je ZFS odločal o 12.082 pritožbah
- Pri 2,84% vseh odločitev ZFS se je pritožnik odločil za nadaljno pritožbeno pot pred vrhovnim upravnim oz. ustavnim sodiščem (nad 98% vseh odločitev prvostopenjskega finančnega organa je bilo torej potrjenih na ZFS)
- Odločitve ZFS se objavijo na spletu <https://findok.bmf.gv.at>
- Na ZFS je trenutno zaposlenih 222 sodnic in sodnikov (delež žensk: nad 45%)

ZAKLJUČEK

Avstrija je od leta 2004 naprej reformirala celotno finančno upravo. Reforme so bile opravljene na vseh operativno-delujočih področjih: kot razpustitev finančnih direktij, vzpostavitev regionalnih managementov, signifikantna redukcija davčnih in carinskih uradov, vzpostavitev oddelkov za finančno-kazenski pregon, ustanovitev finančne policije, reforma oddelka za inšpekcijo velepodjetij, uvedba novih vodstvenih inštrumentov kot New Public Management, Good Governance, Management by Objectives itd. Reforma se seveda ni zaustivala pred sektorjem, ki je bil pristojen za pritožbe davčnih in carinskih zavezancev. Iz finančnih senatov, ki so do konec leta 2002 bili pristojni za odločanje v pritožbenih postopkih, so s 1.1.2003 nastali neodvisni finančni senati.

³⁰ Podrobnosti glej na spletu ZFS, <https://www.bfg.gv.at/taetigkeitsbericht.html>

Leta 2012 je bila v avstrijskem parlamentu sprejeta novela avstrijskega upravnega sodstva. S tem je bila vzpostavljena pravna podlaga za največjo upravno reforme Republike Avstrije po drugi svetovni vojni – in sicer na vseh upravnih področjih. Reforme so zajele tudi finančno upravo. Zvezno finančno sodišče je (kot rezultat novele) s 1.1.2014 prevzelo pristojnosti in naloge neodvisnega finančnega senata, ki je deloval ob obdobju 2003 – 2013. Neodvisni finančni senat si je v tem obdobju pridobil status skrajno objektivno delujočega upravnega organa. Zveznemu finančnemu sodišču, ki se je lahko oprlo na že utečene strukture prednika (namreč neodvisnega finančnega senata), je tako v kratkem času uspela etablacija neodvisno in visoko-kvalificirano delujočega sodišča. Za ZFS bo vsekakor največji izziv nadaljno poenotenje jurisdikcije ob pospeševanju odločanja v pritožbenih postopkih, posluževanja elektronskih pripomočkov ter zagotovitvi visoko-kvalificiranega kadra.

LITERATURA IN VIRI

- Wakounig/Koran/Trauner v Kofler/Urnik, Theorien und Methoden, Steuerarten und Abgabenverfahren, 4. Aktualisierte Auflage, LexisNexis, 2015, str. 197 - 258
- Tanzer/Unger v Die BAO im Zentrum der Finanzverwaltung, Festschrift für Christoph Ritz (herausgegeben von Dr. Birgitt Ulrike Koran und Dr. Daniela Moser), Linde, 2015, str. 349 - 365
- Brennstainer/Kovacs v BAO und Finanzstrafrecht (Herausgeber Berger/Toifl/Wakounig), 8. aktualisierte Auflage, LexisNexis 2015, str.1 - 111
- Hacker v Die BAO im Zentrum der Finanzverwaltung, Festschrift für Christoph Ritz (herausgegeben von Dr. Birgitt Ulrike Koran und Dr. Daniela Moser), Linde, 2015, str. 115 - 121
- Moser/Lenneis v Die BAO im Zentrum der Finanzverwaltung, Festschrift für Christoph Ritz (herausgegeben von Dr. Birgitt Ulrike Koran und Dr. Daniela Moser), Linde, 2015, str. 203 – 221
- Špilar, Pogled na avstrijski Zakon o pobiranju zveznih dajatev (BAO). Davčno-finančna praksa, feb. 2015, letn. 16, št. 2, str. 11-13
- Spletna stran ZFS: www.bfg.gv.at
- Elektronska finančna dokumentacija: <https://findok.bmf.gv.at>

■ *ddr. Marian Wakounig

Regionalni direktor za davke in carine na avstrijskem zveznem finančnem ministrstvu; univ. lektor za podjetniško pravo na Univerzi na Dunaju; avtor številnih komentarjev in davčno strokovnih prispevkov; solastnik davčno-izobraževalne akademije na Dunaju, www.steuerakademie.at; predsednik nadzornega sveta Mohorjeve družbe v Celovcu, strokovni član slovenske gospodarske Zveze v Celovcu (<https://www.sgz.at/about/sl>); član foruma vodilnih kadrov inovativne avstrijske uprave (www.fiv.at)



***Gregor Zorman**

Rojen je leta 1977. Leta 2001 je diplomiral na Pravni fakulteti v Ljubljani. Na ekonomski univerzi na Dunaju (Wirtschaftsuniversität Wien) je leta 2003 opravil magistrski študij iz mednarodnega davčnega prava (LL.M. in International Tax Law) ter leta 2016 certifikat za transferne cene (Vienna Certificate in Transfer Pricing).

Od leta 2004 dela kot davčni svetovalec na Dunaju, kjer je 2009 opravil tudi državni izpit za certificiranega davčnega svetovalca (Steuerberater). Specializiran je na področju mednarodne obdavčitve ter obdavčitve bank, zavarovalnic, investicijskih skladov in drugih finančnih institucij, ter obdavčitve dohodkov iz kapitala. V zadnjem času se aktivno posveča predvsem uporabi novih tehnologij na področju digitalizacije in avtomatizacije davčnega svetovanja (tax technology). Na tem področju pri KPMG v Avstriji vodi razvoj različnih programskih orodij, kot je npr. programov za avtomatičen izračun obdavčljivih dohodkov iz kapitala ter ustrezno izpolnitev davčne napvedi (Tax Reporting Tool).

Okrogla miza:

***Ali si v Sloveniji res prizadevamo za stabilno,
predvidljivo in mednarodno primerljivo
davčno okolje?***



Suzana Tokić*

Podpredsednica Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije

Namen okrogle mize z naslovom "Ali si v Sloveniji res prizadevamo za stabilno, predvidljivo in mednarodno primerljivo davčno okolje?" je s strokovnjaki slovenskega rodu, ki delujejo v tujini in v Sloveniji, podrobneje spregovoriti o temah, ki so aktualne za slovensko gospodarstvo in hkrati spodbuda k razmišljanju predlagateljem davčne zakonodaje za pripravo takšne zakonodaje, ki bo zagotavljala stabilno gospodarsko okolje za domače gospodarstvo in hkrati spodbujalo tuje investicije.

Zato bomo na okrogli mizi spregovorili tako o aktualnih davčnih temah kot o učinkovitosti obstoječega davčnega sistema.

V nadaljevanju navajam nekaj vprašanj, na katera bomo poskušali poiskati odgovore:

1. Ali davčne olajšave spodbujajo nove naložbe v državi? Kakšne so izkušnje v državah, od koder prihajajo gostje okrogle mize (Kanada, Avstrija, ...)?
2. Ali nižja obdavčitev oz. razbremenitev stroškov dela v posamezni državi vpliva na večji prirast tujih investicij?
3. Ali je nižja obdavčitev oz. razbremenitev stroškov dela, ki nam jo priporoča OECD, možna le pod pogojem, da povečamo druge davke? Ali pa je potrebno zgolj vzpostaviti učinkovitejši in predvsem koordinirani sistem nadzora (koordinirano sodelovanje med inšpekcijskimi organi)?
4. Ali imamo v Sloveniji učinkovit davčni nadzor? Kaj je potrebno storiti oz. kate-re ukrepe je potrebno sprejeti za njegovo večjo učinkovitost? Ali je potrebno

spremeniti predpise? Ali pa zadostuje že učinkovit sistem sankcioniranja kršiteljev in neplačnikov? Kakšna je praksa v drugih državah?

5. Vprašanje učinkovitosti dela pritožbenih organov in sodišč vs. pravna varnost zavezancev?
6. In nenazadnje, vprašanje ki je v gospodarstvu povzročilo največ prahu: Ali bo cedula obdavčitve dohodkov iz kapitala pripeljala do enakopravnejše davčne obremenitve?

Ker je po mnenju Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije (ZDSS), katere član sem tudi sama, za učinkovito in pravično davčno zakonodajo nujno potrebno pravno urediti tudi reguliranje poklica davčnega svetovalca, bomo na okrogli mizi spregovorili tudi o tem, v čem se kažejo prednosti te regulacije. Po mnenju ZDSS, glavni namen regulacije se kaže v zagotavljanju pravne varnosti uporabnikov storitev davčnega svetovanja.

Področje davčnega svetovanja v Sloveniji ni pravno urejeno. Zato so se v Sloveniji ustanovila različna poklicna združenja s prostovoljnim članstvom, ki so področje davčnega svetovanja uredila z internimi predpisi. To z drugimi besedami povedano pomeni, da v R Sloveniji lahko opravlja poklic davčnega svetovalca vsak, ki se za to odloči, saj opravljanje tega poklica ni pogojeno s preverjanjem strokovne usposobljenosti in znanja. Enako velja za poklic računovodje.

Zato se bomo na okrogli mizi seznanili, kako je to področje urejeno v Kanadi in Avstriji. O tem vprašanju se bomo pogovorili z gostoma iz Kanade in Avstrije.

Skratka skozi mnenja, ki jih bodo podali sodelujoči na okrogli mizi, si želimo spodbuditi tako gospodarstvenike kot tudi pripravljavce davčne zakonodaje k aktivnemu razmišljanju o tem »Ali si v Sloveniji res prizadevamo za stabilno, predvidljivo in mednarodno primerljivo davčno okolje?«

Namesto zaključka citiram latinski pregovor, ki nam zelo enostavno pove, kako doseči blagostanje v družbi, v kateri živimo: *»Ibi valet populus, ubi valent leges«* (Ljudstvo živi dobro tam, kjer se spoštujejo zakoni).

■ *mag. Suzana Tokić

Je direktorica davčno svetovalne družbe ST Konzultacije d.o.o.. S svojimi dolgoletnimi izkušnjami uspešno zastopa in svetuje domačim in tujim gospodarskim subjektom in fizičnim osebam v zvezi z izvajanjem davčne, carinske in trošarinske zakonodaje.

Je (so)avtorica strokovnih priročnikov in člankov, med drugim tudi priročnika o primerjavi slovenskega in italijanskega DDV. Kot dolgoletna predavateljica sodeluje na številnih seminarjih in delavnicah, na katerih se pojasnjujejo pravila v zvezi z izvajanjem domače in tuje davčne zakonodaje, v povezavi s predpisi Evropske Unije. Kot predavateljica nastopa tako doma kot v tujini (Italija, Hrvaška, itd.). Aktivno

sodeluje v Zbornici davčnih svetovalcev Slovenije (ZDDS), kjer opravlja nalogo podpredsednice in predstavnice za stike z javnostjo. Kot predstavnica zbornice je imenovana v strateški svet Gospodarske zbornice Slovenije za davčni sistem in fiskalno politiko. Kot direktorica davčno svetovalne družbe ST Konzultacije d.o.o. je tudi članica upravnega odbora Trgovinske zbornice Slovenije.



***John Doma FCPA, FCA**

Hi is Managing Partner at Bateman MacKay LLP. His tenacity to help clients grow their business is what drives his work. John brings with him over 20 years as an Assurance Partner from the public accounting sector. His astuteness to mitigating risk; as well as early detection of issues, has helped him become decisive and client focused, resulting in highly curated solutions. John published a chapter on "Tax Strategies for the Owner Manager". John is the Slovenian Honorary Consul General in Canada, an Advisor for the Green Energy Co-operative of Ontario and a Past Member of the Independent Review Committee of Portland Holdings Inc.

EDUCATION

- Wilfrid Laurier University
- 1984 - Bachelor of Business Administration (BBA)

Honors in Business

- Chartered Accounting Designation
- 1987 - CA
- 2012 - CPA 2012
- 2017 - FCPA

AWARDS

- **October 2017** - Fellow of Chartered Professional Accountant
- **2016** - HORUS - Slovenian Award for Social Responsibility
- **2017** - Sesquicentennial Citizenship Award
- **2015** - Slovenski Dom Toronto Exceptional Volunteer Award in the Slovenian Community
- **2015** - Laurier Alumni Community Recognition Award
- **2017** - Award for Exemplary Service - Canadian-Slovenian Scholarship Foundation Inc.

RELATED EXPERIENCE

- Managing Partner of Bateman Mackay LLP in Burlington, Ontario

- Director of Canadian Slovenian Chamber of Commerce
- Slovenian Honorary Counsel General in Canada
- Director of Canadian-Slovenian Scholarship Foundation Inc.
- Director of Toronto Business Academy
- Advisor for Green Energy Co-operative of Ontario
- Past Member of Independent Review Committee of Portland Holdings Inc.

PUBLICATIONS AND PAPERS

- *"Taxation, Valuation and Investment Strategies in Volatile Markets"*
- **2010** - Contributing Writer

LANGUAGES

- English
- Slovenian



***ddr. Marian Wakounig**

Regionalni direktor za davke in carine na avstrijskem zveznem finančnem ministrstvu; univ.lektor za podjetniško pravo na Univerzi na Dunaju; avtor številnih komentarjev in davčno strokovnih prispevkov; solastnik davčno-izobraževalne akademije na Dunaju, www.steuerakademie.at; predsednik nadzornega sveta Mohorjeve družbe v Celovcu, strokovni član slovenske gospodarske Zveze v Celovcu (<https://www.sgz.at/about/sl>); član foruma vodilnih kadrov inovativne avstrijske uprave (www.fiv.at)



***Goran Novković**

Gimnazijo je končal v Škofji Loki, na ljubljanski Fakulteti za družbene vede pa je diplomiral leta 1994 kot novinar. Istega leta se je zaposlil na Gospodarskem vestniku, kjer je kot novinar nabiral izkušnje v uredništvu časnika Finance. Od leta 1998 do leta 2004 je bil urednik in namestnik odgovorne urednice tednika Gospodarski vestnik. V tem času je kot vodja projekta skupaj s sodelavci postavljaj na noge tudi projekt Slovenska gazela. Leta 2004 je postal namestnik odgovornega urednika časnika Finance, leta 2007 pa odgovorni urednik dnevnika Žurnal24 in tednika Žurnal. Od leta 2010 do leta 2012 je bil hkrati tudi predsednik uprave družbe Žurnal media, v lasti avstrijske družbe Styria AG. Od leta 2012 do januarja 2018 je bil svetovalec generalnega direktorja in v zadnjih dveh letih direktor centra za lobiranje na Gospodarski zbornici, kjer je koordiniral ključne lobistične in komunikacijske vsebine, pa tudi aktivnosti. Poleg tega je bil odgovorni urednik revije Glas gospodarstvo, namenjene slovenskemu trgu, in Discover Slovenia, namenjeni tujim trgov.

Z 11. januarjem 2018 se je Goran Novković pridružil SBC - Klubu slovenskih podjetnikov kot izvršni direktor. Pri odločitvi za nov izziv so pretehtala načela kluba, ki temeljijo na preglednosti, etičnosti in poslovni uspešnosti kot temelju, ne le za uspešno podjetništvo, ampak tudi za širši gospodarski in družbeni razvoj Slovenije.

“Vrednote Kluba slovenskih podjetnikov so zelo blizu tistim vrednotam, ki sem jih zastopal tako kot novinar in urednik kot tudi predstavnik gospodarstva. Zato verjamem, da Klub slovenskih podjetnikov lahko veliko pripomore k temu, da bi v Sloveniji vrednota poštene podjetnosti postala temeljna vrednota družbe.”



***Bojan Ivanc, CFA, CAIA**

Pridobil CFA, CAIA, je glavni ekonomist pri Gospodarski zbornici Slovenije. Njegova glavna naloga je preučevanje različnih vidikov slovenskega gospodarstva (trg dela, industrija, izvoz) v mednarodnem kontekstu. Je član upravnega odbora CFA društva Slovenije, član strokovne komisije za dodeljevanje pomoči za reševanje in prestrukturiranje gospodarskih družb in zadrug v težavah ter član nadzornega sveta NLB Skladi. V preteklosti je delal v različnih slovenskih bankah na položajih, ki zahtevajo specifično analitično presojo. Je avtor dveh študij, ki jih je financirala Evropska komisija ter reden pisec v strokovni publikaciji Bančni Vestnik.



***Andreja Škofič Klanjšček**

Je partnerica v oddelku davčnega in pravnega svetovanja. Ima več kot 19 let izkušenj s področja davčnega svetovanja, od tega je v družbi Deloitte zaposlena 14 let. Andreja je študirala na Ekonomski fakulteti v Mariboru.

V svoji davčni karieri se je specializirala predvsem na področju obdavčitve pravnih oseb, s tem povezanimi transfernimi cenami, ter tudi davka na dodano vrednost.

Med njene ključne kvalifikacije sodi vodenje projektov davčnega svetovanja s področja davka od dohodkov pravnih oseb ter transfernih cen za podjetja iz številnih panog, svetovanje v zvezi z uveljavljanjem davčnih olajšav, vodenje preventivnih davčnih pregledov, vodenje davčnih skrbnih pregledov za tuje investitorje ter davčnega prestrukturiranja, vodenje projektov s področja mednarodnega davčnega načrtovanja ter zastopanje strank v davčnih inšpekcijskih postopkih.

Tekoče govori angleški jezik, za potrebe dela obvlada tudi nemški in hrvaški jezik, hkrati pa je avtorica številnih člankov v strokovnih publikacijah.

***dr. Jernej Podlipnik**

izobrazba

- 2008-2011 Univerza v Ljubljani, Pravna fakulteta, doktorski študij – doktor pravnih znanosti
- 2003-2007 Univerza v Mariboru, Pravna fakulteta, magistrski študij davčnega prava – magister pravnih znanosti
- 1997-2003 Univerza v Ljubljani, Pravna fakulteta – univerzitetni diplomirani pravnik

delovne izkušnje

- 2016- Predavatelj predmeta Davčno pravo na Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani
- 2012- jPod, davčno svetovanje, Jernej Podlipnik, s. p.
- docent na Fakulteti za državne in evropske študije
- 2010-2012 BDO, Svetovanje, d. o. o. - davčni in pravni svetovalec
- 2008-2010 Vrhovno sodišče RS – višji pravosodni svetovalec (strokovni sodelavec)
- 2007-2008 UPC, Svetovalna skupina, d. o. o. – davčni in pravni svetovalec
- 2006-2007 Višje sodišče v Ljubljani – volonterski sodniški pripravnik
- 2004-2007 Odvetnik dr. Bojan Kukec – odvetniški pripravnik

znanstveno in pedagoško delo

- 2014-2016 Evropska pravna fakulteta (Nova Gorica) – nosilec predmeta davčno pravo
- 2013- Fakulteta za državne in evropske študije (Brdo pri Kranju) – docent za področje javna uprava
- 2011-2013 Fakulteta za državne in evropske študije (Brdo pri Kranju) – asistent za področje javna uprava
- 2005-2011 Visoka šola za upravljanje in poslovanje (Novo mesto) - asistent za področje pravo v upravljanju in poslovanju (poslovno pravo)

strokovno izobraževanje

- 2010 Strokovni izpit iz upravnega postopka
- 2007 Pravniški državni izpit
- 2007 Državni izpit iz javne uprave

tuji jeziki

- Angleščina Dobro
- Nemščina Pasivno
- Hrvaščina / Srbščina Dobro

Datum rojstva: 22.marec 1978

Naslov: Robova 1, Vrhnika

Telefon: +386 (0)40 428-529

Elektronska pošta: podlipnikov@gmail.com

EKONOMSKA FAKULTETA

*Trojno mednarodno akreditirana šola
– trojno priznanje odličnosti za še večjo veljavo študija!*

Ekonomska fakulteta je trojno mednarodno akreditirana šola,
kar nas umešča med 1 % najboljših poslovno-ekonomskih šol na svetu.



Trojno priznanje odličnosti potrjuje:



*Postavljamo trende na poslovno -
ekonomskem izobraževanju.*



*Imamo močan vpliv
v gospodarskem svetu.*



Zagotavljamo najboljše kadre.



*Izvajamo raziskovanje
uporabno v praksi.*



Omogočamo mednarodno povezanost partnerjev.

SLOVENSKI RAČUNOVODSKI STANDARDI

2016

z dopolnitvami



**SLOVENSKI
INŠTITUT
za REVIZIJO**

združuje strokovnjake za

REVIDIRANJE

OCENJEVANJE VREDNOSTI

NOTRANJE REVIDIRANJE

DAVČNO SVETOVANJE

RAČUNOVODSTVO

REVIDIRANJE INFORMACIJSKIH SISTEMOV

SIR IUS



Slovenski inštitut za revizijo je član



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**



Zbornica davčnih
svetovalcev Slovenije

smo član:



Davčni svetovalec, vodnik skozi davčne zagate.

NAŠE POSLANSTVO...

- Ostati vodilna strokovna organizacija na področju davčnega svetovanja v Republiki Sloveniji
- Združevati davčne svetovalce pod isto streho, z namenom lažje uresničitve skupnih ciljev
- Sodelovati pri izgradnji, izpopolnjevanju in vzpostavitvi modernega davčnega sistema v Republiki Sloveniji
- Zagotavljati strokovno davčno svetovanje
- Skrbeti za varstvo davkoplačevalskih pravic
- Zagotavljati dvig davčne kulture v Sloveniji
- Zagotavljati nepristransko in enakopravno obravnavo davkoplačevalcev pred upravnimi organi Republike Slovenije
- Članstvu omogočati redno strokovno izobraževanje

... IN VIZIJA

- Pridobiti pooblastila za izvajanje prve brezplačne pomoči davčnega svetovanja prebivalcem Republike Slovenije po posameznih regijah
- Sodelovati v posvetovalnih telesih Ministrstva za finance pri pripravi davčnih predpisov
- Pridobiti zakonsko pooblastilo za zastopanje davčnih zavezancev v davčnih postopkih





Predstavitev zbornica davčnih svetovalcev Slovenije

Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije – ZDSS je član mednarodnega združenja CFE – Confederation Fiscale Europeenne, je vodilna in osrednja strokovna in moralna avtoriteta s področja davčnega svetovanja in proučevanja v Sloveniji, primerljiva s podobnimi zbornicami v EU. ZDSS aktivno spremlja, daje pobude, kritična opozorila in konstruktivne predloge na spremembe davčne zakonodaje. Zavzema se za izvajanje sodobnih davčnih načel in predvsem načela davčne pravičnosti.

V okviru zbornice je vsak davkoplačevalec deležen enakopravne, strokovne in kakovostne obravnave. Storitve ZDSS so garant za pravno varnost davčnega zavezanca, optimizacijo davčnih obveznosti, tako gospodarskih družb in vsakega davkoplačevalca kot fizične osebe. Zbornica določa standarde strokovne usposobljenosti in znanj, ki jih mora osvojiti kandidat za davčnega svetovalca., hkrati pa postavlja kriterije in merila za napredovanja in ohranitev pridobljene licence davčnega svetovalca ZDSS. S tem želi zbornica zagotavljati ustrezen standard kakovosti pri izvajanju storitev davčnega svetovanja.

Davčni svetovalec ZDSS je vodnik skozi davčne zagate davkoplačevalca.

Pravne osebe in samostojne podjetnike, ki se želijo sproti seznanjati z novostmi iz davčnega področja ter pridobivati dodatna strokovna znanja in biti ažurno informirani o vseh aktualnostih z davčnega področja, vabijo, da se jim pridružite v zbornico. Več na www.davki.org



DAFIN

Družba za računovodske storitve in davčno svetovanje, d.o.o.

Podjetništvo vas zavezuje k odgovornemu ravnanju, ki se kaže v optimalnem delovanju vseh poslovnih funkcij.

Zakaj bi se izpostavljali tveganjem in odgovornosti pri izvajanju računovodske funkcije, če jo lahko prepustite nam.



Pri sodelovanju z nami lahko računovodske informacije postanejo vaš kompas

KLASIČNO RAČUNOVODSTVO

BREZPAPIRNO RAČUNOVODSTVO

DAVČNO SVETOVANJE

kategorija SREDNJI



Zbornica
davčnih
svetovalcev
Slovenije

Licenca
za davčno svetovanje

Šeškova ul. 14, 1310 Ribnica, T: 01/8361147, F: 01/8369141,
M: 041/761 668, E-pošta: mirjam@dafin.si, www.dafin.si

DIGITALIZACIJA – IZZIV za sedanjost IN NUJA za prihodnost

- GDPR svetovanje in ureditev povezanih informacij
- Ureditev zakonske skladnosti in arhiva
- Sistemi za upravljanje informacij in dokumentov
- Procesi in orodja za zajem in obdelavo dokumentov
- Integracije IT sistemov v podjetjih
- Poslovne rešitve po meri

✉ prodaja@vibor.si 🌐 www.vibor.si ☎ +386 (0)1 561 33 21





Za dobre poslovne rezultate potrebujete urejeno računovodstvo in prave davčne nasvete.

RAČUNOVODSKE STORITVE

•

DAVČNO IN POSLOVNO SVETOVANJE

•

IZOBRAŽEVALNE DELAVNICE

00 386 (0) 31 399 001, 00 386 (4) 5309 578
www.iksvetovanje.si



ALMA MATER
EUROPAEA
ECM

ŠTUDIJSKI PROGRAMI

- Zdravstvena nega
- Zdravstvene vede
 - Fizioterapija
- Socialna gerontologija
 - Ekoremediacije
- Evropske poslovne študije
- Management poslovnih sistemov
- Arhivistika in dokumentologija
- Strateški komunikacijski management
- Humanistične znanosti
- Akademija za ples

www.almamater.si



I. bolonjska stopnja
Visokošolski študijski program



II. bolonjska stopnja
Magistrski študijski program



III. bolonjska stopnja
Doktorski študijski program

2. SBC Forum

Švica - zgled
za Slovenijo

www.sbcforum.si

Postojna, 4. februar 2019

Osrednja gosta:

Marjan Šarec,
predsednik Vlade RS

Heinz Karrer,
predsednik organizacije
Economiesuisse, glas švicarskega
gospodarstva

MOTOMAN HC10

6-osni-kolaborativni robot

YASKAWA

Motoman HC10 je 6-osni kolaborativni robot z nosilnostjo 10kg in polmer dosega R=1200mm.

HC10 predstavlja novo generacijo robotov, ki so zmogljivi, cenovno dostopni, vsestransko uporabni, preprosti za uporabo in izdelani za integracijo v industrijske procese. Roboti so namenjeni uporabnikom, ki iščejo preprosto in hitro avtomatizacijo nalog, ki jih industrijski roboti opravljajo v bližini ljudi v sodelujočem načinu delovanja.

Varno sobivanje z uporabniki

Varnostni krmilnik FSU: Functional Safety Unit

Nadzor nad različnimi mejnimi vrednostmi sile merjene s senzorji sile na vseh šestih robotskih oseh.

Tehnologija PFL Power and Force Limiting

Robot se takoj odzove na zunanje sile in tako ščiti uporabnika.

Aplikacija EasyTeach – natančno ročno vodeno učenje in programiranje robota

Poenostavljena izvedba in preprosta uporaba robota HC10.

Brez varnostne ograje

- Vgrajena funkcija kontrole sile ob dotiku na vseh šestih robotskih oseh
- Giblivi deli robota so oblikovani tako, da preprečujejo možnost poškodb
- Varnostni standard – aplikacija za industrijske robote: ISO 10218-1 (5.10.5 Power and Force limiting)
- Varnostne funkcije za krmilnike industrijskih robotov: ISO 13849-1, PLd, CAT3
- Tehnična specifikacija za delovanje kolaborativnih robotov: TS15066

Enostavno programiranje

- Neposredno premikanje robotske roke s pomočjo ročnega vodenja
- Pametni vmesnik (Smart HUB) za programiranje po principu »enostavnega učenja«



AAA[®]
Boniteta odličnosti
2017

Krmiljen z
YRC1000

Vhodna vrata iz aluminija za najzahtevnejše.

EKSKLUZIVNA VHODNA VRATA

z obojestransko prekrivnim
polnilom.
Faktor toplotne izolativnosti
od

0.67

W/m²K.

Ustvarjena z občutkom
za varnost,
estetiko in ugodje.



Ustvarjena za Vas.

Izjemna kvaliteta za izjemno ceno!

INOTHERM



Za več informacij obiščite našo spletno stran
www.inotherm.si