

DAVČNE NOVOSTI 2025

Državni zbor je sprejel paket davčnih sprememb s področja obdavčitve pravnih in fizičnih oseb. Večina sprememb stopi v veljavo s 1.1.2025, nekaj pa s 1.1.2026. Poglavitne spremembe so predstavljene v nadaljevanju.

DOHODNINA

DOHODKI IZ DEJAVNOSTI

»Normirani« s.p.

Spreminjajo se **pogoji za vstop** v sistem normiranih odhodkov, in sicer **»polni normirani s.p.«** bo v sistem lahko **vstopil**, če v preteklem davčnem letu njegovi prihodki ne bodo presegali **60.000 EUR** (prej 100.000 EUR) in je bil hkrati neprekinjeno **vsaj 9 mesecev** obvezno zavarovan za polni delovni čas v tem s.p.

»Popoldanski s.p.« pa bo v sistem lahko vstopil, če njegovi prihodki v preteklem koledarskem letu ne bodo presegali **30.000 EUR** (prej 50.000 EUR).

Spreminjajo se tudi **pogoji za izstop** iz sistema normiranih odhodkov, in sicer »polni normirani s.p.« bo moral izstopiti, če **povprečje prihodkov 2 zaporednih davčnih let preseže 60.000 EUR**, za »popoldanski s.p.« bo ta meja **30.000 EUR**.

Normirani odhodki bodo po novem znašali:

»Polni normirani s.p.« (t.j. če je zavezanec obvezno zavarovan v tem s.p. za polni delovni čas neprekinjeno vsaj 9 mesecev):

Prihodki		Normirani odhodki (% prihodkov)		
nad	do			
	60.000	80%		
60.000		0%	nad	60.000

»Popoldanski s.p.« je zavezanec, ki je polno zavarovan na drugi osnovi (npr. del. razmerje):

Prihodki		Normirani odhodki (% prihodkov)		
nad	do			
	12.500	80%		
12.500	30.000	40%	nad	12.500
30.000		0%	nad	30.000

»Normirani s.p.« bodo v davčnem obračunu morali poročati tudi o doseženih prihodkih s **povezano osebo ali delodajalcem**, s katerim je v delovnem razmerju na podlagi pogodbe o zaposlitvi.

Leto 2025: prehodni pogoji

Merilo za obstoj v sistemu »normiranega« s.p. v letu je **povprečje** dohodkov iz dejavnosti za leti **2023 in 2024 skupaj**, ki ne presega **150.000 EUR**.

Primer: če ima s.p. v letu 2023 120.000 EUR in v letu 2024 110.000 EUR dohodkov iz opravljanja dejavnosti, je povprečje 2 let 115.000 EUR, kar je manj kot 150.000 EUR, zato v letu 2025 lahko še naprej uporablja »normirani« s.p.

Leto 2026: prehodni pogoji

V letu 2026 za obstoj v sistemu »normirancev« velja le višina prihodkov v letu 2025. Zavezanec bo moral ugotavljati davčno osnovo na podlagi **dejanskih prihodkov in odhodkov** ter voditi poslovne knjige **za leto 2026**, v primeru, da njegovi prihodki iz dejavnosti **za leto 2025** presegajo

- » **60.000 EUR**, in je bil v letu 2025 obvezno zavarovan na podlagi samozaposlitve za polni delovni čas vsaj 9 mesecev,
- » **30.000 EUR**, in v letu 2025 ni bil obvezno zavarovan na podlagi samozaposlitve za polni delovni čas neprekinjeno vsaj 9 mesecev,
- » **60.000 EUR**, v primeru, da je obvezno zavarovan kot kmet oz. član kmečkega gospodinjstva.

Z letom 2026 bodo morali številni normirni s.p. uvesti redno računovodenje.

DOHODKI IZ ZAPOSLOTITVE

Posebna olajšava za nove rezidente

Uvaja se dodatna posebna olajšava za **nove rezidente – ključne strokovne kadre iz tujine**, ob izpolnjevanju naslednjih pogojev:

- › je rezident Slovenije,
- › v zadnjih 2 letih pred nastopom dela ni bil rezident Slovenije in ni imel obdavčljivih dohodkov iz zaposlitve ali dejavnosti v Sloveniji,
- › ima v pogodbi o zaposlitvi določeno plačo vsaj 2-kratnika povprečne slovenske plače (jan. 2025 najmanj 4.686,14 EUR),
- › je zaposlen pri slovenskem delodajalcu ali poslovni enoti tujega podjetja v Sloveniji,
- › ob začetku dela v Sloveniji še ni dopolnil 40 let.

Posebna olajšava predstavlja **zmanjšanje dohodnine v višini 7 % od prejete plače oz. nadomestila plače**. Zmanjšanje dohodnine se prizna za največ **5 zaporednih davčnih let**.

Čas obdavčitve dodeljenih delnic zaposlenim v inovativnih podjetjih kasneje

Uvaja se posebna davčna obravnava dohodkov **delavcev v inovativnih podjetjih**, ki jih prejmejo v obliki **delnic ali deležev** v tem delodajalcu. Za inovativno podjetje velja le tisto, ki je vpisano v razvid inovativnih podjetij. Ob upoštevanju številnih dodatnih pogojev se trenutek obdavčitve prejema tovrstnih dohodkov prestavi na **kasnejši čas** (trenutno velja, da je obračun davka že ob pridobitvi deležev ali delnic), in sicer dajatve bodo obračunane **ob odsvojitvi pridobljenih delnic ali deležev**, ob prenehanju delovnega razmerja, prenehanju ali preoblikovanju delodajalca ali v trenutku, ko **je od pridobitve delnic ali deležev preteklo 10 let**.

Nagrajevanje delavcev z delnicami in deleži

Dohodek iz naslova nagrajevanja delavcev z delnicami in deleži (boniteta) **bo izključen** iz delodajalčeve **obveznosti obrutjenja dohodka**, s čimer zakonodajalec želi spodbuditi lastništvo delavcev v podjetjih. Po novem tovrstnih dohodkov tako **ne bo potrebno** povišati s **koeficientom 0,43** kot to običajno velja za dohodke v naravi.

Primer: delodajalec zagotovi delojemalcu v letu 2025 nagrade v obliki delnic podjetja v višini 10.000 EUR in tega zneska ne obruti, temveč je to osnova za izračun prispevkov (22,1 % in 16,1 %) ter akontacije dohodnine. Končni strošek delodajalca je 11.610 EUR, neto izplen za delavca je 7.790 EUR.

Boniteta za električna vozila

Boniteta za privatno rabo službenega električnega vozila je za obdobje 2025 – 2029 enaka nič, a od 2030 dalje jo bo potrebno obračunati v višini **0,75 % nabavne vrednosti vozila mesečno**. To je **polovico** manj kot za ostala službena vozila na fosilni pogon ali hibride.

Za boniteto **ne šteje zagotavljanje električne energije za polnjenje** osebnih vozil delojemalca na nekomercialnih polnilnih postajah delodajalca.

Boniteta za uporabo kolesa

Kot boniteta se po novem **ne šteje uporaba kolesa** (ali kolesa-rikše) **zaposlenemu**, če nabavna vrednost kolesa (vključno z DDV) ne presega **2.000 EUR**. Delodajalec lahko zaposlenemu zagotovi le eno kolo v 5 letih.

Lestvica za dohodnino 2025

Če znaša neto letna osnova (v EUR)		Znaša dohodnina (v EUR)
nad	do	
	9.210,26	16 %
9.210,26	27.089,00	1.473,64 + 26 % over 9.210,26
27.089,00	54.178,00	6.122,11 + 33 % over 27.089,00
54.178,00	78.016,32	15.061,48 + 39 % over 54.178,00
78.016,32		24.358,43 + 50 % over 78.016,32

Splošna olajšava 2025

skupni prihodki (v EUR)		splošna davčna olajšava (v EUR)
nad	do	
	16.832,00	5.260,00 + (19.736,99 - 1,17259 x skupni dohodek)
16.832,00		5.260,00

DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB (DDPO)

Omejitev prenosa davčnih izgub

Uvaja se časovna omejitev pokrivanja preteklih davčnih izgub, in sicer po novem bo koriščenje preteklih davčnih izgub možno le v **5 davčnih obdobjih** po njihovem nastanku (prej časovno neomejeno).

Vse »stare izgube«, t.j. davčne izgube nastale pred 1.1.2025, pa je možno uveljaviti najkasneje v davčnem obdobju, ki se začne 1.1.2029 ali kasneje. Ob tem je treba poudariti, da se sme v poslovnem letu uporabiti le 50 % pretekle davčne izgube za pokrivanje tekočega dobička.

Prenos olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod

Uvaja se možnost prenosa neizkoriščene olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, in sicer v naslednjih **5 davčnih obdobjih** (prej možno koriščenje le v letu vlaganja). Tovrsten prenos je možen le za olajšave, ki nastanejo po 1.1.2025.

Ukinitev »normirane d. o. o.«

Ukinja se posebna ureditev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov za družbe z omejeno odgovornostjo.

Zavezanci, ki so do sedaj uporabljali to posebno ureditev, morajo s 1.1.2025 obvezno začeti ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem **dejanskih odhodkov**. Ti zavezanci tako tudi spet pridobijo pravico do pokrivanja preteklih davčnih izgub (t.j. iz obdobja, v katerem so davčno osnovo ugotavljali na podlagi dejanskih odhodkov).

Olajšava za donacije

Dodatna olajšava za donacije v višini 0,2 % obdavčljivih prihodkov zavezanca se po novem širi tudi na izplačila **nevladnim organizacijam** na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami (prej zgolj za izplačila prostovoljnemu društvom, ustanovljenim za tovrstne namene).

Omejevanje priznavanje obresti

Odpravlja se t.i. pravilo tanke kapitalizacije, skladno s katerim so se posojila družbenika (ali

drugih povezanih oseb), ki so presejala štiri kratnik knjigovodske vrednosti kapitala posojilojemalca, smatrala kot presežna posojila, obresti iz tega presežka pa so bile davčno nepriznane.

Stroški izposojanja (obresti) se po novem priznajo za davčne namene do višine **3.000.000 EUR** (prej 1.000.000 EUR; poenotenje z direktivo ATAD) ali **30 % EBITDA**, odvisno od tega, kateri znesek je višji.

DAVEK NA DODANO VREDNOST (DDV)

Zvišanje praga za vstop v sistem DDV na 60.000 EUR

Prag letnega prometa, do katerega so davčni zavezanci oproščeni obračunavanja DDV v Sloveniji, se **poviša s 50.000 EUR na 60.000 EUR**.

Davčnim zavezancem, ki v tekočem koledarskem letu presežejo ta prag za 10 %, pa se omogoči, da v tem letu še naprej uporabljajo oprostitev, dokler vrednost njihovega prometa ne preseže 66.000 EUR.

Novost tako prinaša razbremenitev za mala podjetja, saj bodo oprostitev obračunavanja DDV lahko uporabljala dlje.

Zvišuje se prag letnega prometa za obvezno identifikacijo za DDV namene, in sicer s trenutnih 50.000 EUR na **60.000 EUR**.

Uveljavlja se **prehodno obdobje**, v katerem zavezanci, ki presežejo prag za vstop v DDV, do višine prometa **66.000 EUR** v 12 zaporednih mesecih še naprej uveljavljajo oprostitev za male davčne zavezance.

Posebna ureditev za male davčne zavezance

Uvaja se nova, posebna ureditev za male davčne zavezance, s sedežem v Sloveniji ali v drugi državi članici, na podlagi katere ti mali davčni zavezanci lahko uveljavljajo oprostitev plačila DDV tudi pri čezmejnih transakcijah oziroma v Sloveniji.

Mali davčni zavezanec **s sedežem v Sloveniji** je upravičen do oprostitve v **drugi državi članici EU**, če:

- › v predhodnem in tekočem koledarskem letu **ni presegel 100.000 EUR** prometa v celotni EU;
- › v (pred)predhodnem in tekočem koledarskem letu **prag** za vstop v sistem DDV **posamezne države članice**, v kateri opravlja dobave blaga oz. storitev, **ni bil presežen**;
- › je **identificiran za uporabo čezmejne oprostitve obračunavanja DDV**.

Tovrstno posebno ureditev pri čezmejnih transakcijah lahko uporablja tudi davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji, ki je identificiran za DDV namene v Sloveniji z redno DDV številko.

Mali davčni zavezanec s sedežem **v drugi državi članici**, pa je upravičen do oprostitve plačila v Sloveniji, če:

- › v predhodnem in tekočem koledarskem letu **v Sloveniji ni opravil prometa nad 60.000 EUR**;
- › v predhodnem in tekočem koledarskem letu **v celotni EU ni presegel 100.000 EUR** prometa;
- › je **identificiran za uporabo čezmejne oprostitve obračunavanja DDV** v državi članici sedeža.

Posebna ureditev malim davčnim zavezancem pod določenimi pogoji omogoča uveljavljanje oprostitve plačila DDV tudi pri čezmejnih transakcijah.

Za uporabo posebne ureditve mora mali davčni zavezanec pridobiti pri davčnem organu **posebno identifikacijsko številko**.

Mali davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev, mora davčnemu organu predložiti kvartalna poročila, v katerih bo navedel promet v posameznih državah članicah EU.

Kraj obdavčitve »on-line« prireditve

Storitve v zvezi z vstopninami na prireditve, na katerih je udeležba **virtualna** in **se opravijo davčnemu zavezancu**, se obdavčijo po splošnem pravilu, t.j. po sedežu prejemnika (ali njegovi poslovni enoti).

Če so dejavnosti, ki se prenašajo preko spleta ali so **virtualno dostopne, opravijo nezavezancem**, pa so takšne storitve obdavčene po kraju, v

katerem ima prejemnik prebivališče.

Spremembe stopenj DDV

Novosti na področju **stopenj DDV** med drugim zajemajo:

- › poenostavitev uporabe nižje stopnje DDV pri **medicinski opremi** in pripomočkih;
- › uporaba 22 % DDV stopnje za pijače (ali njihovih pripravkov) z dodanim sladkorjem ali sladili;
- › oprostitvev za blago v korist žrtev elementarnih nesreč, odobrena s strani Evropske Komisije, je pod enakimi pogoji mogoča za uvoz kot tudi za pridobitve blaga.

Obveznost predložitve evidenc k obračunu DDV s 1.7.2025

Skladno z veljavno zakonodajo mora vsak davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, voditi evidence, t.i. davčne knjige in jih na zahtevo tudi predložiti davčnemu organu.

Po novem se natančneje predpisujejo **elektronske evidence v strukturirani vsebini in obliki** za vse davčne zavezance, identificirane za namene DDV.

Strukturirane evidence (t.j. evidenca obračunanega DDV in evidenca odbitka DDV) mora davčni zavezanec posredovati davčnemu organu elektronsko (.xml datoteko), in sicer **hkrati s predložitvijo** obračuna DDV.

Cilj je razbremenitev zavezancev v postopku izvajanja nadzora davčnega organa, bolj ciljno usmerjeni nadzori ter manjša potreba po pošiljanju računov na zahtevo FURS.

Možnost uporabe predizpolnjenega obračuna DDV-O

Davčnemu zavezancu, ki bo davčnemu organu predložil **strukturirane evidence** predčasno, in sicer najpozneje **3 delovne dni** pred potekom roka za predložitev obračuna DDV (t.j. 3 delovne dni pred zadnjim delovnim dnevom meseca), bo davčni organ na njihovi podlagi sestavil **predizpolnjen obračun DDV-O**. Le-ta bo sestavljen in vročen najpozneje naslednji delovni dan po predložitvi evidenc.

Če bo davčni zavezanec že pred prejemom predizpolnjenega obračuna DDV, sam predložil

obračun DDV, pa davčni organ ne bo sestavil tudi predizpolnjenega obračuna DDV.

V primeru, da davčni zavezanec v roku za predložitev ne bo predložil svojega obračuna DDV, pa se že predizpolnjeni obračun DDV šteje za dokončnega in je s tem tudi izpolnjena obveznost predložitve obračuna DDV.

Pri davčnemu zavezancu, ki bo davčnemu organu predložil evidence in bo v posameznem mesecu želel uveljaviti **vračilo presežka DDV**, bo predizpolnjen obračun DDV štel tudi za dokončnega, in sicer v trenutku vročitve predizpolnjenega obračuna DDV. Slednje je pomembno, saj z dnem vročitve predizpolnjenega obračuna DDV začne tudi teči 21 dnevni rok za vračilo DDV s strani davčnega organa.

Ne glede na navedeno, pa bo davčni zavezanec moral sam poskrbeti za oddajo obračuna DDV tudi v primeru, ko bo davčnemu organu pravočasno predložil evidence, davčni zavezanec pa ne bo prejel predizpolnjenega obračuna DDV.

Časovna omejitev prenosa presežka DDV

Prenos presežkov DDV v naslednje davčno obdobje ter možnost vračila presežka DDV se **omeji** na obdobje **5 let od predložitve obračuna DDV**.

Nova omejitev se nanaša le na presežke DDV ugotovljene v DDV obračunih za davčna obdobja od 1.1.2025. Za presežke DDV, ugotovljene pred tem datumom, pa se uvaja prehodno obdobje in bo prenos presežkov DDV in njihovo vračilo možno le do **31. decembra 2029**.

Primer:

Zahteva za vračilo presežka DDV za mesec **avgust 2026** se lahko odda najkasneje **30.9.2031**.

Zahtevo za vračilo presežka DDV za mesec **avgust 2024**, se lahko predloži najkasneje do **31.12.2029**.

Možnost ustanovitve skupine za DDV s 1.1.2026

Dva ali več davčnih zavezancev, ki imajo sedež ali stalno poslovno enoto v Sloveniji, in so med seboj **finančno, ekonomsko in organizacijsko povezani**, bodo lahko tvorili t.i. **skupino za DDV** (angl. *VAT group*) in nastopali kot **en davčni zavezanec**.

Nova ureditev, ki se bo začela uporabljati s **1.1.2026**, pomeni predvsem administrativno razbremenitev, saj se bo za celotno skupino lahko predložil en, skupen, DDV obračun.

Poleg tega pa bo takšna združitev pomenila tudi centralizirano komunikacijo z davčnim organom preko predstavnika skupine, zmanjšali pa se bodo tudi stroški poslovanja, saj bodo transakcije med člani skupine za DDV izvzeti iz obračuna DDV.

Sprememba za poslovanje z avtomati s 1.1.2026

Izjema od obveznosti izdajanja računov zajema s **1.1.2026** vse vrste avtomatov in sicer prodajo vozovnic in kart v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice); znamk, vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu; na vplačila za udeležbo v igrah na srečo, na prodajo periodičnega tiska; prodajo blaga in storitev preko avtomatov; prodajo kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, GSM-omrežja in interneta; prodajo žetonov iz menjalnih avtomatov in promet storitev na teletočkah.

DAVČNI POSTOPEK

Nerezident s poslovno enoto za davčne namene v Sloveniji je plačnik davka

Kot plačnik davka se po novem šteje tudi nerezident, ki ima v Sloveniji poslovno enoto za davčne namene.

Sprememba pomeni predvsem administrativno razbremenitev za zaposlene pri tujih delodajalcih, saj bo poslovna enota za davčne namene dolžna obračunati **davčni odtegljaj in socialne prispevke** v enem obračunu REK-1.



Avtorici

Mateja Babič

E Mateja.Babic@wts-tax.si
T +386 40 509 499



Jerneja Štremfelj

E Jerneja.Stremfelj@wts-tax.si
T +386 31 408 134

O WTS Global

Z zastopanostjo v več kot 100 državah je WTS Global že dosegel vodilni položaj kot globalna davčna praksa, ki ponuja celotno paleto davčnih storitev, in si prizadeva postati vodilna davčna praksa brez revizije na svetu. WTS Global se namerno vzdržuje izvajanja letnih revizij, da bi se izognil navzkrižju interesov in bil dolgoročno zaupanja vreden svetovalec za svoje mednarodne stranke.

Stranke WTS Global vključujejo multinacionalna podjetja, srednja mednarodna podjetja ter zasebne stranke in družinske pisarne.

Podjetja, ki so člani WTS Global, so skrbno izbrana s strogimi pregledi kakovosti. Gre za močne lokalne akterje na domačem trgu, ki jih združuje ambicija vzpostaviti resnično globalno prakso, ki razvija davčne voditelje prihodnosti in predvideva nov digitalni davčni svet.

WTS Global učinkovito združuje visoko strokovno znanje na področju davkov iz različnih kultur in okolij ter ponuja vrhunska znanja in spretnosti na področju svetovanja, notranjih, regulativnih in digitalnih storitev, skupaj s sposobnostjo razmišljati kot izkušeni poslovneži v nenehno spreminjajočem se svetu.

www.wts.com

Imprint

WTS TAX d.o.o.
Žanova ulica 3 | 4000 Kranj
Slovenija
T +386 59 071 705
<http://www.wts-tax.si/>
office@wts-tax.si

Izjava: Zgornje informacije so namenjene zagotavljanju splošnih smernic v zvezi s temo. Na te splošne smernice se ne smete zanašati kot na osnovo za kakršnokoli transakcijo ali poslovno odločitev, temveč je treba pridobiti nasvet kvalificiranega davčnega svetovalca glede na konkretne okoliščine zavezanca. Čeprav so naši članki skrbno pregledani, ne prevzemamo nobene odgovornosti v primeru kakršnekoli netočnosti ali opustitve. Za dodatne informacije se obrnite na avtorici.

Za objavo od Davčnih novic nam pošljite e-sporočilo na office@wts-tax.si z naslovom ODJAVA.