



REPUBLIKA SLOVENIJA
DRŽAVNI ZBOR

Raziskovalno-dokumentacijski sektor

PP - PRIMERJALNI PREGLED

PAVŠALNA OBDAVČITEV

Pripravila:
mag. Igor Zobavnik
Marjana Križaj

Številka naročila: 18/2011
Descriptor/Geslo: Pavšalni davek/Flat-rate tax
Datum: 1. 4. 2011

Gradivo ne predstavlja uradnega mnenja Državnega zbora

I. UVOD

Davčne stopnje določijo davčni predpisi bodisi v odstotku glede na vrednost obdavčljive osnove bodisi v pavšalnem (fiksni) znesku glede na količinsko enoto (težo, prostornino, zavitek). V praksi je mnogo pogostejša vrednostna obdavčitev, ki je glede na učinke lahko proporcionalna ali progresivna (izjemoma tudi regresivna). *Redkejša pa je specifična/pavšalna obdavčitev (angl. lump-sum taxation, nem. Pauschalsatz, fr. taux fixes); glede na učinke je praviloma regresivna, saj se davčna obremenitev zmanjšuje sorazmerno z vrednostjo obdavčljive osnove. V razvitih državah so specifične/pavšalne obremenitve v rabi zlasti pri posebnih trošarinah/akcizah (Rupnik, 1997: 10).*

Kljub pogosti splošni rabi izrazov "pavšalni davek" oziroma "pavšalna obdavčitev" v dostopni slovenski strokovni literaturi in slovarjih nekako ni najti enovite definicije teh pojmov oziroma njihovih enoznačnih prevodov v tuje jezike.

V SSKJ je zapisano, da je *pavšál - znesek, ki se določi kot približna vrednost za plačilo česa, povprečnina*. V slovarju tujk (Verbinc) je navedeno, da pavšál izhaja iz nemške besede "Pauschale" in pomeni *popreček, poprečnina, poprek odmerjen znesek*. S tema zapisoma se ujema naslednja definicija, ki obsega tudi angleški prevod: *povprečnina, pavšalni znesek (lump sum) - znesek določen v povprečni ali približni vrednosti* (Turk, 2000: 513). Skladno z navedenim je v SSKJ podana tudi definicija pavšalnega obdavčevanja: *pavšalno obdavčenje je obdavčenje, pri katerem se znesek ne spreminja glede na velikost davčne osnove*.

V tezavru Evrovoc so za pojem "pavšalni davek" navedeni naslednji prevodi (nem. *Pauschalsteuer*, angl. *flat-rate tax*, fr. *impôt forfaitaire*).

Če pogledamo angleški termin (*flat-rate tax*), lahko ugotovimo, da je njegova vsebina drugačna od prej opisanega obdavčevanja v pavšalnem znesku (*lump-sum taxation*). Lahko bi ga imenovali "enotni/pavšalni davek", v slovenskem jeziku pa je precej zgovoren prevod tudi "linearna dohodnina"¹, ki ga je uporabil Kranjec. Davčna stopnja, po kateri se obračuna ("linearna davčna stopnja"), pa bi se lahko imenovala tudi "enotna/pavšalna davčna stopnja"; njena pavšalnost se lahko utemeljuje z dejstvom, da je enaka za vse davčne zavezance, ne glede na to, v kateri dohodkovni razred spadajo. Seveda pa se takšno (pogojno pavšalno) obdavčevanje razlikuje od, v prejšnjih odstavkih opisanega (nedvomno pavšalnega) obdavčevanja, ki se opravi z obdavčitvijo s pavšalnim absolutnim zneskom.

Francoski termin za pavšál (*forfait*) oziroma pavšalen (*forfaitaire*) je kot tujka uporabljen med drugim tudi v angleški strokovni literaturi, kot koren za svoje davčne pavšalne režime pa so ga prevzeli tudi Italijani. Pri tem (*forfait*) gre po vsebini ponovno za drugačno (recimo tretjo) obliko pavšalnega obdavčevanja. *Bistvo tega sistema je, da se obdavčuje ocenjena davčna osnova (forfait). Ta sistem se posebej pogosto uporablja za majhne podjetnike oziroma kmete.*

¹ Zamisel linearne dohodnine je v osnovi zelo preprosta. Vsakemu zavezancu se prizna nek znesek dohodka, ki je neobdavčen, presežek nad tem zneskom pa se obdavčuje z enotno statutarno davčno stopnjo. Kljub temu, da imamo eno samo davčno stopnjo, je efektivna povprečna obdavčitev dohodkov progresivna, saj zavezanci, ki le malo presegajo neobdavčeni znesek dohodka, plačujejo na skupni dohodek (obdavčeni in neobdavčeni) proporcionalno nižji davek kot zavezanci, kjer neobdavčeni znesek (olajšava) predstavlja le manjši delež skupnega dohodka. Povprečna efektivna davčna stopnja se z večanjem dohodka asimptotično in regresivno približuje zakonsko določeni davčni stopnji. Pri takem davku zato govorimo o indirektni progresiji (Kranjec, 2009: 1).

Ocenjuje se bodisi prihodke ali dohodek davčnega zavezanca na podlagi bruto prihodkov ali površine obdelovalne zemlje, števila živali in podobnega (IBFD - International Tax Glossary). Pavšalno obdavčevanje v tem primeru pomeni, da davčna osnova ni natančno določena z upoštevanjem vseh prihodkov oziroma vseh stroškov, ki so nastali pri opravljanju dejavnosti, ampak se jo (pavšalno) oceni.

Pri obdavčevanju dohodkov fizičnih oseb (dohodnini) se v večini razvitih držav uporablja načelo svetovnega dohodka, kar v praksi pomeni tudi za fizične osebe uveljavitev načela davčne rezidence (stalnega bivališča). Precej držav je uvedlo splošne olajšave posebej tudi za delovne (aktivne) dohodke fizičnih oseb. Države uporabljajo pri tem:

1. tehniko odbitkov pred obdavčljivo osnovo v obliki odbitkov v pavšalnih zneskih ali
2. odbitke dejanskih stroškov ali
3. odbitke v odvisnosti od delovnih dohodkov, ki so praviloma izraženi z odstotkom od delovnega dohodka in so navzgor omejeni,
4. nekaj držav priznava olajšavo za delovne dohodke tudi v obliki znižanja davka (povzeto po Rupnik 1997: 43, 46, 47).

Za potrebe tega primerjalnega pregleda so pomembni predvsem odbitki, omenjeni v prvi in tretji alineji prejšnjega odstavka, ki pomenijo uveljavitev različnih (predhodno opisanih) oblik pavšalne obdavčitve.

Skladno z željo naročnika primerjalnega pregleda je prikazana ureditev pavšalne obdavčitve v Avstriji, Italiji in Nemčiji (dodan pa je tudi kratek pregled ureditve v Sloveniji in na Češkem) v povezavi z delovnimi dohodki davčnih zavezancev (fizičnih oseb) v okviru sistema dohodnine. Pri tem so prikazani predvsem:

- pogoji, ki jih morajo davčni zavezanci izpolnjevati za takšno obdavčevanje,
- zgornja meja dohodkov davčnih zavezancev za takšno obdavčevanje,
- višina (davčna stopnja) tovrstne obdavčitve.

Posebej je prikazano pavšalno obdavčevanje kmetijske dejavnosti, za katero (zaradi njene narave) veljajo določene posebnosti tudi na davčnem področju.

Podatke za pripravo primerjalnega pregleda smo pridobili iz zakonodaj posameznih obravnavanih držav, iz svetovnega spleta, predvsem s spletnih strani državnih in strokovnih institucij. Za literaturo smo uporabili tudi diplomska dela ter priročnike s področja davčnega sistema.

II. OBDAVČITEV POSLOVNIH DOHODKOV FIZIČNIH OSEB - pregled po državah

2.1 Slovenija

Obdavčitev poslovnih dohodkov fizičnih oseb je urejena v Zakonu o dohodnini (46. člen), ki definira dohodek iz dejavnosti kot "*dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsake podjetniške, kmetijske² ali gozdarske dejavnosti, poklicne*

² Za dohodek iz dejavnosti ne šteje dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, razen če se davčna osnova od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih

dejavnosti ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic."

Zakon o dohodnini (59. člen) omogoča (pavšalno) ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki je namenjeno predvsem zavezancem, ki šele začnejo z opravljanjem dejavnosti, in zavezancem z manjšim obsegom poslovanja. Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov pomeni poenostavljen način ugotavljanja davčne osnove, pri čemer se izhaja iz dejanskih prihodkov, odhodki pa so določeni v pavšalu in znašajo 25 odstotkov ustvarjenih prihodkov. Izjema so zavezanci, ki opravljajo kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost na kmetiji, dejavnost domače in umetnostne obrti; ti lahko pri ugotavljanju davčne osnove upoštevajo normirane odhodke v višini 70 odstotkov ustvarjenih prihodkov (spletna stran DURS, Zakon o dohodnini).

Za navedeni način ugotavljanja davčne osnove se lahko odloči le tisti zavezanec, ki izpolnjuje določene pogoje, in sicer:

- zanj ne obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih (obveznost vodenja poslovnih knjig ne obstaja takrat, kadar noben nedavčni zakon ne določa, da bi moral zavezanec voditi poslovne knjige in evidence),
- njegovi prihodki iz dejavnosti ne presegajo 42.000 evrov (višina prihodkov se ugotavlja za obdobje zadnjih dvanajst mesecev, in sicer za obdobje od novembra prejšnjega leta do vključno oktobra tekočega leta),
- ne zaposluje delavcev, torej delo in vse poslovne funkcije opravlja sam (spletna stran DURS, Zakon o dohodnini).

Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, akontacijo dohodnine izračunajo tako, da davčno osnovo, ki jo ugotovijo kot razliko med prihodki in normiranimi odhodki v višini 25 % (oziroma 70 %) ugotovljenih prihodkov, pomnožijo z davčno stopnjo v višini 25 %. Zavezanci se lahko odločijo tudi za znižano davčno stopnjo, ki pa ne sme biti nižja od 10 %, če plačujejo obvezne prispevke za socialno varnost iz naslova opravljanja dejavnosti in če ocenijo, da bo akontacija dohodnine previsoka glede na pričakovano dohodnino na letni ravni. Zavezanci pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti ne morejo uveljavljati olajšav, ki jih sicer lahko uveljavljajo zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (tj. olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, za zaposlovanje, za zavezanca invalida) (spletna stran DURS).

Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov pomeni poenostavljen način ugotavljanja davčne osnove, saj zavezancem ni treba voditi evidenc o odhodkih oziroma stroških, ki jih imajo pri poslovanju. Zavezanci vodijo le evidenco izdanih knjigovodskih listin in evidenco osnovnih sredstev. Vodenje evidenc je preprosto, zato jih zavezanci lahko vodijo sami. Poenostavljeni način ugotavljanja davčne osnove zavezancem pri vodenju poslovnih knjig omogoča prihranek denarja in časa (spletna stran DURS).

Davčna osnova od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se na podlagi 47. člena Zakona o dohodnini ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, če skupni dohodek članov kmečkega gospodinjstva iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti preseže 7.500 evrov ali če se člani kmečkega gospodinjstva, za katere se šteje, da opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, za to prostovoljno odločijo, pri čemer morajo

prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (47. člen Zakona o dohodnini).

enega od zavezancev za dohodnino od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti določiti kot zavezanca za celotno kmetijsko in gozdarsko dejavnost v okviru kmečkega gospodinjstva (kot nosilca te dejavnosti).

2.2 Avstrija

Rezidenti so zavezanci za dohodnino od svetovnega dohodka in dobičkov iz kapitala. Posameznik je rezident Avstrije, če je njegovo prebivališče ali običajno prebivališče v Avstriji. Posameznik ima prebivališče v Avstriji, če tam stalno prebiva. V primeru bivanja v Avstriji, ki traja nad 6 mesecev, se šteje, da ima posameznik v Avstriji običajno prebivališče. Nerezidenti so na splošno zavezanci za davek od določenega dohodka z virom v Avstriji.

Rezidenti so zavezanci za dohodnino od svetovnega dohodka, ne glede na to ali je prejet v denarju ali v naravi. Z dohodnino se obdavčujejo naslednje skupine dohodkov:

- a) dohodek iz kmetijske in gozdarske dejavnosti (npr. kmetje, vinogradniki, vrtnarji in živinorejci);
- b) dohodek iz poklicnih in drugih neodvisnih storitev (znanstveniki, umetniki, odvetniki, notarji, zdravniki itd);
- c) dohodek iz trgovanja in poslovanja (sem štejejo vsi primerljivi dohodki iz dejavnosti, ki ne sodijo pod a) ali b), npr: ključavničar, stavbni mizar, agent);
- d) dohodek iz zaposlitve;
- e) dohodek iz naložb;
- f) najemnine, plačila iz finančnega najema ter dohodki iz prenosa premoženjskih pravic;
- g) drug naveden dohodek (vključno z določenimi anuitetami in dobički iz kapitala od zasebnega premoženja).

Obdavčljivi dohodek je skupni seštevek vseh skupin dohodkov, zmanjšan za določene stroške po posameznih skupinah dohodka (povzeto po: Predlog zakona o dohodnini (EPA 1071-IV) in Self-employed Taxpayers Guide).

Po podatkih European Tax Handbook je bil dohodek leta 2010 obdavčen takole:

- do 11.000 EUR letno po povprečni stopnji 0%,
- naslednjih 14.000 EUR letno po stopnji 36,5%,
- naslednjih 35.000 EUR letno po stopnji 43,2143% in
- nad 60.000 EUR po stopnji 50%.

Pavšalni davek na področju dohodnine

a) Dohodek iz dejavnosti

V dohodek iz dejavnosti se vključuje dohodek iz poklicnih in drugih neodvisnih storitev ter dohodek iz trgovanja in poslovanja. Stroški, ki nastanejo v zvezi s pridobivanjem, zagotavljanjem in ohranjanjem obdavčljivega dohodka, se na splošno priznajo kot odbitek pri ugotavljanju davčne osnove.

Pavšalno znižanje poslovnih izdatkov (*lump sum deduction of business expenses*) pomeni, da se izdatki (*business expenses*) lahko obračunajo kot določen odstotek neto prejemkov. Zakon o dohodnini vsebuje splošne določbe o pavšalnem znižanju za pripadnike t. i svobodnih poklicev in trgovcev. Zakon pa pooblašča Ministrstvo za finance, da s podzakonskim aktom

določi pavšalna plačila še za nekatere specifične dejavnosti. Tak predpis ministrstva določa okoli 54 dejavnosti (npr. za zobne tehnike), za nekatere od njih pravila precej odstopajo od splošnih pravil, prikazanih v nadaljevanju.

Davčni zavezanci, ki ugotavljajo dohodek po plačani realizaciji, se lahko odločijo za uporabo normiranih stroškov, namesto da bi odšteli dejanske stroške. Taki stroški se izračunajo kot procent od bruto dohodka in znašajo 12% (za dohodek iz dejavnosti na splošno)- a največ do 26.400 EUR; oziroma 6% (za dejavnost poučevanja, znanstveno dejavnost, za pisatelje in še nekatere), a največ 13.200 EUR. Pogoji za uporabo normiranih stroškov so, da ni predpisano vodenje popolnega (dvostavnega) knjigovodstva oz. da se podjetnik za navedeno obliko knjigovodstva ne odloči prostovoljno, ter da promet v preteklem računovodskem letu ni presegel 220.000 EUR. Zavezanec mora v davčni napovedi označiti, da uporablja možnost pavšalnega izračuna.

Če se podjetnik oz. nosilec dejavnosti odloči za izračun na podlagi pavšala in nato izbere izračun po splošnih predpisih, se ne more odločiti za ponovni pavšalni izračun pred potekom 5 let (povzeto po Einkommensteuergesetz in Self-employed Taxpayers Guide).

b) Dohodek iz kmetijske in gozdarske dejavnosti³

Načeloma so v Avstriji dohodki fizičnih oseb od kmetijske dejavnosti obdavčeni na podlagi pavšalne davčne osnove, ki je določena na podlagi vrednotenja zemljišč oziroma kmetijskega gospodarstva (enotna vrednost). Ta sistem velja za kmetije, katerih vrednost ne presega 65.500 evrov. Praviloma ima kmetijsko gospodarstvo enega zavezanca, če pa gre za solastništvo med družinskimi člani, zakon omogoča tudi delitev vrednosti na več solastnikov. Kmečka gospodarstva, ki presegajo to vrednost na zavezanca, vendar ne presegajo vrednosti 150.000 evrov, lahko davčno osnovo ugotavljajo z enostavnim knjigovodstvom. Za vsa kmečka gospodarstva, katerih enotna vrednost presega zgornji prag, pa veljajo enaka pravila kot za druge dejavnosti in obveznost vodenja popolnega knjigovodstva.

Enotna vrednost posredno vključuje plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, ki imajo naravo dohodka, zato kmetije, ki prejemajo taka plačila in so obdavčene na podlagi enotne vrednosti, prejemanje teh plačil sicer prijavljajo, vendar ta niso posebej obdavčena. Plačila, namenjena vlaganjem v dejavnost kmetijskega gospodarstva, so dohodnine oproščena.

Posebej se v davčno osnovo všttevajo dohodki od zakupnin, na drugi strani pa je davčno osnovo mogoče zmanjšati za plačane zakupnine, nekatere dolgove v zvezi s kmetijo, prispevke za socialno varnost, ter nekatere izpade dohodka v primeru, kadar niso kriti s strani zavarovanja.

Za nekatere intenzivne vrste pridelave, kot na primer za vinogradništvo in pridelavo vina, vrtnarstvo, pridelavo hmelja, gojitve zdravilnih zelišč in okrasnih rastlin, pa tudi za dopolnilno dejavnost kot so turizem na kmetiji, predelava kmetijskih pridelkov itd., veljajo posebni kriteriji. Tako na primer za pridelavo grozdja in vina velja, da je potrebno za to dejavnost, kadar površina vinogradov na kmetijo preseže 0,6 hektara, ne glede na to, ali vrednost kmetije presega prag za pravico do pavšalne obdavčitve, dohodek tako od pridelave

³ Podatki so v celoti povzeti iz Predloga zakona o dohodnini - ZDoh-2, (EPA 1071-IV). Več o obdavčenju dohodkov iz kmetijstva v Avstriji gl. npr. Nedelko: Primerjava obdavčenja dohodkov iz kmetijstva med Republiko Slovenijo in izbranimi državami in Pal: Obdavčitev osnovne kmetijske dejavnosti v Sloveniji in Avstriji.

grozdja kot od pridelave vina, mošta, grozdnega soka, prodaje pijač in hrane v okviru vinotoča (dokupljene je lahko največ 25 % hrane in pijače), ugotavljati ali na podlagi vodenja prihodkov in z upoštevanjem 70 % normiranih odhodkov ali pa na podlagi popolnega knjigovodstva. Slednje je obvezno v primeru, kadar prihodek take dejavnosti preseže 24.200 evrov.

Za vrtnarstvo je mogoče ugotavljati davčno osnovo na podlagi enotne vrednosti do njene višine 65.000 evrov s tem, da je enotna vrednost za vrtnarske površine ustrezno višja kot za druge obdelovalne površine, površine pa je potrebno obvezno prijavljati. Ne glede na to pa velja prag 1.500 evrov prihodka iz tega naslova v posameznem letu. Ko je prag presežen, mora dejavnost preiti na sistem ugotavljanja davčne osnove z vodenjem knjigovodstva.

Podobno so pragi določeni tudi za čebelarstvo, za katero velja, da se do 40 panjev dohodka ne ugotavlja, nad tem obsegom pa je določena pavšalna davčna osnova na panj, ki je različno določen za obseg do 99 panjev, med 99 in 300 panji in za obseg, ki presega zgornjo mejo.

Za večino dopolnilnih dejavnosti, kot so predelava kmetijskih pridelkov, storitve in podobno, se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Ti so določeni v višini 60 ali 70 % glede na vrsto dejavnosti. Kadar prihodek takih dejavnosti preseže 24.200 evrov, pa je potrebno za vse take dejavnosti ugotavljati dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. Za take dejavnosti pa obstaja tudi pogoj, da morajo predstavljati le dopolnilni dohodek kmetije, za kar se šteje dejavnost, ki se opravlja na kmetiji z vsaj 5 hektari kmetijske zemlje ali vsaj enim hektarom vinogradov in vrtov. V nasprotnem primeru se taka dejavnost obravnava kot obrt.

Za vse dejavnosti, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov ali dejanskih prihodkov in odhodkov, se ukrepi kmetijske politike posebej všttevajo v davčno osnovo.

Tudi za gozdarstvo se davčna osnova določa na podlagi enotne vrednosti, vendar le za primarno dejavnost. Vsa predelava lesa se obravnava kot dopolnilna dejavnost ali obrt.

2.3. Češka⁴

Ureditev pavšalnega obdavčevanja na Češkem prikazujemo, ker gre za primer t.i. "linearne dohodnine" (enotne davčne stopnje za zavezance, ne glede na njihov dohodkovni razred) ter zaradi davčno zelo ugodne pavšalne obdavčitve fizičnih oseb, ki se ukvarjajo z gospodarsko dejavnostjo (visoke stopnje pavšalno ocenjenih stroškov), katera je od leta 2010 za tiste zavezance, ki se ukvarjajo z industrijsko dejavnostjo, povečana iz 60% na 80 %.⁵

Za rezidente (fizične osebe) velja, da so v okviru davka na dohodek fizičnih oseb obdavčeni njihovi dohodki (na podlagi svetovnega dohodka) ne glede na to ali so dobljeni v denarni ali nedenarni obliki. Rezident so tisti, ki imajo stalno prebivališče na Češkem ali pa so 183 dni na leto na Češkem, z izjemo študentov in tistih, ki so na zdravljenju (European Tax Handbook 2010: 191).

Skupni dohodek fizičnih oseb na Češkem je seštevek njihovih dohodkov iz naslednjih virov:

⁴ Navedbe so povzete po European Tax Handbook 2009:172, kjer ni navedeno drugače.

⁵ Kar je ob splošni 15 % davčni stopnji za skupni dohodek zelo ugoden davčna obremenitev za zavezance.

- dohodka iz zaposlitve,
- dohodka iz poslovne ali poklicne dejavnosti,
- dohodka od kapitala,
- dohodka od rent in
- drugih dohodkov (med njimi so tudi dohodki od občasnih poslovnih dejavnosti, ki so obdavčene le, če presegajo 20.000 CZK⁶).

Obdavčljivi neto dohodek se računa ločeno za vsako od navedenih kategorij z upoštevanjem odbitnih postavk. Neto rezultati vseh kategorij dohodkov se seštejejo, tako dobljena davčna osnova pa je obdavčena po enotni 15% davčni stopnji. Pred 1. 1. 2008 je bila davčna osnova obdavčena po progresivni davčni stopnji.

Davčni zavezanec torej plača davek od poslovnega dobička (razlike med prihodki in stroški iz poslovne ali poklicne dejavnosti), ki se lahko računa na tri različne načine (načeloma jih izbira davčni zavezanec sam, izjeme so opisane v nadaljevanju):

- z upoštevanjem pavšalno ocenjenih stroškov kot odstotka prihodkov (med 40 – 80%, odvisno od vrste poslovne aktivnosti),
- na podlagi dejanskih izdatkov, izračunanih na podlagi načela računovodstva po plačilih,
- na podlagi dejanskih stroškov, izračunani na podlagi dejanskih stroškov nastalih v poslovnem obdobju (skladno z računovodskim načelom nastanka poslovnega dogodka).

Davčni zavezanec mora plačevati akontacije davkov in prispevkov na podlagi obsega poslovne aktivnosti v preteklem letu (Spletna stran PwC).

Dohodek iz poslovne ali poklicne dejavnosti se za računovodske namene praviloma upošteva na podlagi nastanka poslovnega dogodka (uporablja se dvostavno knjigovodstvo) za poslovne dejavnosti, registrirane v trgovinskem registru ali poslovne dejavnosti, ki presegajo 6 mio CZK prihodkov. Za ostale (manjše) poslovne in poklicne dejavnosti se (lahko) uporabljajo načela računovodstva po plačilih.

Dohodek se za namene obdavčitve lahko zmanjša za dejansko nastale stroške ali pa s pavšalnim zmanjšanjem bruto dohodka na naslednji način:

- 80% za dejavnosti na področju industrije (od 1. 1. 2010, prej 60%) in kmetijstva (European Tax Handbook 2010),
- 60 % za dejavnosti na drugih področjih, kjer je potrebno dovoljenje za poslovanje,
- 40 % za ostale oblike poslovnih ali poklicnih aktivnosti.

Obvezni socialni prispevki se ne morejo upoštevati kot odbitna postavka (ne zmanjšujejo davčne osnove).

2.4 Italija

Za rezidente (fizične osebe) velja, da so obdavčeni vsi njihovi dohodki (na podlagi svetovnega dohodka), za nerezidente pa, da so obdavčeni njihovi dohodki, ki jih dosegajo v Italiji (European Tax Handbook 2010: 459).

⁶ 1 Evro = 24,543 CZK (srednji tečaj Banke Slovenije - 28.3.2011).

Iz pregleda strokovne literature in veljavne zakonodaje je razvidno, da je poslovna dejavnost fizičnih oseb v Italiji lahko obdavčena na različne načine:

- v običajnem davčnem režimu je poslovna dejavnost fizičnih oseb vključena v skupni dohodek fizičnih oseb (dohodnino), kjer so poslovni dohodki fizičnih oseb obravnavani enakovredno z drugimi dohodki fizičnih oseb in so obdavčeni progresivno,
- fizične osebe imajo možnost, da ločijo svojo poslovno dejavnost (od zasebne sfere) in je njihova poslovna dejavnost obdavčena z enako davčno stopnjo, ki velja za obračun davka od dobička pravnih oseb,
- fizične osebe, ki na novo začnejo s svojo poslovno dejavnostjo, ali imajo manjši obseg poslovne dejavnosti, so (ob izpolnjevanju določenih pogojev) lahko obdavčene po davčni stopnji, ki je nižja od davčne stopnje, ki velja za davek od dobička pravnih oseb. Ti dve kategoriji davčnih zavezancev po nazivu davčnega režima, ki se lahko uporablja za te zavezance- fizične osebe (glej nadaljevanje), sodita med pavšalne davčne režime.

Običajen davčni režim (skupni dohodek fizične osebe)

Skupni dohodek fizične osebe (in tudi t.i. osebnih družb) v Italiji je seštevek dohodkov iz naslednjih virov:

- dohodki od t.i. nesamostojnega dela (sem spadajo predvsem plače oz. pokojnine),
- dohodek od samostojnega dela (dohodki od opravljanja gospodarske dejavnosti)⁷,
- dohodek od nepremičnin,
- dohodek od kapitala,
- dohodek od samostojnega opravljanja dejavnosti (dohodki od opravljanja samostojnih poklicev)⁸,
- drugi dohodki fizičnih oseb (povzeto po Kumar, 2009: 10 in Čretnik, 2005: 42 in 43).

Od skupnega dohodka fizičnih oseb se plačuje:

- državni davek na dohodek fizičnih oseb (*L'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche-IRPEF*),
- regionalni davek na poslovne aktivnosti (*L'Imposta Regionale sulle Attività Produttive - IRAP*) (plačujejo ga le osebne družbe) in
- občinski davek iz dohodka fizičnih oseb (plačujejo ga le osebne družbe) (*Agenzia delle Entrate*, spletna stran; Čretnik, 2005:43).

⁷ Dohodek iz samostojnega opravljanja dejavnosti pridobivajo osebe, ki dosegajo dohodek z opravljanjem samostojne komercialne ali proizvodne dejavnosti usmerjene v proizvodnjo dobrin in storitev, transportne dejavnosti, bančne in zavarovalniške dejavnosti. Davčna osnova sestoji iz dobička, ki se zmanjša za zakonsko predpisane olajšave. Pri tem se upošteva tudi davčna izguba, ki se prenaša iz preteklih let (povzeto po Kumar, 2009:11, 12 in Čretnik, 2005:49).

⁸ Dohodek od samostojnega dela je dohodek dosežen pri opravljanju samostojnih poklicev kot so npr.: notar, odvetnik, zdravnik, revizor, znanstvenik, umetnik. V to kategorijo dohodkov fizičnih oseb pa se vključujejo tudi dohodki članov upravnih in nadzornih odborov, dohodki direktorjev podjetja (ki jih prejmejo na podlagi pogodbenega vodenja) in dohodki od pisnih del objavljenih v tisku. Davčna osnova se izračuna tako, da se od doseženih prihodkov v davčnem obdobju odštejejo stroški, povezani s samostojnim delom v istem davčnem obdobju oseb (povzeto po Kumar:2009:10 in Čretnik, 2005:53).

Obdavčljivi dohodek je razlika med prejetimi plačili in stroški, ki nastanejo vključno:

- s hotelskimi stroški, stroški pogostitve in razvedrila, ki se odštejejo do višine 2% plačil, prejetih v preteklem letu; in

- amortizacijo stalnih sredstev, ki se uporabljajo v okviru doseganja dohodka iz samostojnega dela.

Amortizacija vozil, ki se v večjem delu davčnega leta ne uporabljajo samo za opravljanje samostojnega dela, je dovoljena samo do 50% stroškov, priznanih za davčne namene (European Tax Handbook 2009:435).

V okviru IRPEF obstaja pet dohodkovnih razredov zavezancev, za katere se uporabljajo različne davčne stopnje (uporablja se stopničasta progresija). Za najnižji dohodninski razred zavezancev (davčna osnova do 15.000 evrov) znaša davčna stopnja 23%⁹, najvišja davčna osnova (nad 75.000 evrov) pa se obdavčuje po 43% davčni stopnji (Agenzia delle Entrate, spletna stran; Kumar: 2009:17).

Dohodek od samostojnega dela in dohodek od samostojnega opravljanja dejavnosti fizičnih oseb se torej v okviru običajnega davčnega režima (IRPEF) obdavčujeta po progresivni davčni stopnji.

Davčne stopnje za IRAP znašajo od 0,9% do 1,4%, davčne stopnje občinskega davka iz naslova dohodka fizičnih oseb pa od 0,1% do 0,8%. Davčne stopnje so pri IRAP in občinskem davku iz dohodka fizičnih oseb različne po posameznih regijah in občinah, so pa enake za vse dohodkovne razrede davčnih zavezancev (osebnih družb) (Agenzia delle Entrate, spletna stran).

Ločitev poslovnih dohodkov od drugih dohodkov

Fizične osebe imajo na podlagi Davčnega zakonika (17. člen) možnost ločitve svojih poslovnih dohodkov od drugih (zasebnih) dohodkov. V tem primeru so poslovni dohodki obdavčeni po enotni davčni stopnji 27,5% (enaki davčni stopnji kot je davčna stopnja na dobiček pravnih oseb). Če se sredstva fizične osebe umaknejo iz njegove poslovne dejavnosti (v zasebno uporabo), se obdavčijo po običajni progresivni davčni lestvici, že plačni davek pa se upošteva kot akontacija davka na dohodek fizičnih oseb (Forum indebitati.it, Wikilabor.it, European Tax Handbook 2010: 459).

Pavšalno obdavčevanje poslovne dejavnosti fizičnih oseb

Pavšalno obdavčevanje poslovne dejavnosti fizičnih oseb je za zavezance ugoden, poenostavljen davčni režim, ki pomeni manj postopkov in tudi lažje izpolnjevanje davčnih obveznosti. Za pavšalno obdavčevanje poslovne dejavnosti fizičnih oseb se uporabljata dva različna režima:

- obdavčevanje novih poslovnih iniciativ samostojnega dela fizičnih oseb (v obliki samozaposlitve ali družinske poslovne dejavnosti) - davčni režim za nove davčne zavezance pavšaliste (*forfettino*)¹⁰,
- obdavčevanje že obstoječih poslovnih dejavnosti fizičnih oseb - davčni režim za (male)¹¹ davčne zavezance pavšaliste - *forfettone*.

Za uvrstitev v vsakega od obeh navedenih davčni režimov pa je treba izpolniti določene pogoje.

Novi davčni zavezanci pavšalisti (forfettino)

⁹ S tem, da so izjeme od obdavčevanja v okviru IRPEF zavezanci z davčno osnovo manjšo od 4.800 evrov letno ne glede na viro njihovih dohodkov, upokojenci z davčno osnovo 7.500 evrov, če so mlajši od 75 let, oziroma 7.750 evrov, če so stari 75 ali več let in zaposleni z davčno osnovo manjšo od 8.000 evrov letno.

¹⁰ V italijanskem jeziku uporabljajo francosko tujko *forfait* za pavšal, *forfettario* pa pomeni pavšalno plačilo. Naziva obeh pavšalnih obdavčitev imata enak jezikovni koren. *Forfettino* je sicer krajši izraz za uradni naziv "regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali ed lavoro autonomo".

¹¹ V strokovnih virih se poleg izraza *forfettone* uporablja tudi uradni naziv "najmanjši davčni zavezanci" (*contribuenti minimi*).

Davčni režim *forfettino* je bil uveden z Zakonom 388/2000 (13. člen) in je stopil v veljavo z letom 2001¹². Namenjen je posameznikom oziroma družinam za začetek nove poslovne aktivnosti ali za samozaposlitev. Uporablja se v prvem poslovnem letu in še v dveh naslednjih. Bistvena ugodnost za zavezance je nizka davčna stopnja (10%) in poenostavitve pri vodenju računovodstva.

Najpomembnejši pogoji za uporabo tega davčnega režima so naslednji:

- upravičenec mora biti fizična oseba ali družina,
- davčni zavezanec ni smel v zadnjih treh letih opravljati poslovne ali umetniške dejavnosti,
- davčni zavezanec ne sme v tem davčnem režimu nadaljevati dejavnosti, ki jo je že opravljal v drugi obliki ali kot samozaposlen (z izjemo obvezne prakse),
- dohodki samozaposlenega ne smejo presegati 30.987,41 evrov,
- dohodki iz poslovne dejavnosti ne smejo presegati 30.987,41 evrov za storitve oziroma 61.974,83 evrov za poslovanje, vezano na druge aktivnosti,
- redno plačevanje socialnih prispevkov in izpolnjevanje administrativnih obveznosti.

Ta režim ima naslednje značilnosti (prednosti za zavezance):

- nizko davčno breme zaradi 10% davčne stopnje, za družinsko poslovno dejavnost je davčni zavezanec nosilec poslovne dejavnosti na podlagi celotnih poslovnih prihodkov družine,
- poenostavitev vodenja računovodstva - odsotnost računovodskih listin, ki se nanašajo na neposredno obdavčitev, regionalni davek (IRAP) in davek na dodano vrednost (IVA).
- ni mu treba plačevati akontacije davka,
- upravičen je do brezplačne pomoči davčnega urada (Agenzia delle Entrate),
- odobritev davčnega kredita za nakup računalniške opreme, tehnično pomoč, modem in tiskalnik v višini 40% stroškov oziroma največ 309,87 evra.

(Forum indebitati.it, Zakon 388/2000).

Davčni režim za (male) davčne zavezance pavšaliste - forfettone.

Davčni režim *forfettone* je bil uveden leta s 1.1.2008 s Zakonom 244/2007¹³ (členi 96 do 117). Namen režima je poenostavitev postopkov in izpolnjevanja obveznosti malih davčnih zavezancev, ki opravljajo poslovno dejavnost.

Pogoji za ta davčni režim so predvsem naslednji:

- v ta režim ne morejo vstopati zavezanci, ki se ukvarjajo izključno ali pretežno z gradbeništvom,
- da v preteklem poslovnem letu zavezanci niso bili izvozniki,
- da v preteklem poslovnem letu prihodki zavezanca niso presegli 30.000 evrov (kasneje povišano na 30.987,41 evrov),
- da v preteklih treh poslovnih letih davčni zavezanec ni nabavil opreme v vrednosti nad 15.000 evrov.

Navedeni davčni režim ima naslednje značilnosti (večinoma prednosti za zavezance):

- davčna stopnja nadomestnega davka (*imposta sostitutiva*) znaša 20% na dohodek,
- akontacija davka znaša 20%,
- davčnemu zavezancu ni treba plačevati davka na dohodek na regionalni (IRAP) in lokalni ravni,

¹² Legge finanziaria 2001.

¹³ Legge finanziaria 2008.

- davčnemu zavezancu ni treba uporabljati t.i. študij panoge (*studi di settore*),
 - če davčni zavezanec nima drugih dohodkov, ne more uveljavljati olajšav (za zdravstvene stroške, odvisne osebe in podobno), to je slabost za davčnega zavezanca,
 - davčni zavezanec uporablja poenostavljeno računovodstvo,
 - dohodek se ugotavlja tako, da se od prihodkov odbije priznane stroškov z uporabo načela računovodstva po plačilih (in ne po načelu nastanka poslovnega dogodka, ki je običajno uporabljeno računovodsko načelo),
 - socialni prispevki so lahko upoštevani kot odbitna postavka,
 - v poslovnih izkazih je možno pokrivanje izgube iz preteklih let
 - zavezanec ima prva tri leta delovanja po tem davčnem režimu pravico do brezplačnega skrbnika (svetovanja) pri davčnem uradu (*Agenzia della Entrate*).
- (Forum indebitati.it, Zakon 244/2007).

Pavšalno obdavčevanje kmetov¹⁴

V Italiji so vsi dohodki fizičnih oseb od kmetijske dejavnosti obdavčeni na podlagi pavšalne ocene dohodka kmetije, ki je določena na podlagi vrednosti zemljišč glede na proizvodni potencial in dejansko rabo (neke vrste katastrski dohodek). Za zemljišča izven kmetij se davek odmerja po parcelah. Dohodek od kmetijskih zemljišč se za odmero davka od dohodka deli na dva dela, in sicer na posestniški dohodek in kmetijski dohodek. Prvi del se praviloma pripiše lastniku zemljišča, drugi pa osebi, ki zemljišče dejansko uporablja. Delitev je utemeljena s tem, da se lastniku na ta način pripiše dohodek od rente na zemljišče, uporabniku pa dohodek iz pridelave. Če sta lastnik in uporabnik ista oseba, se v njegovo davčno osnovo vštejeta oba dohodka.

Dohodki od pridelave grozdja in vina so zajeti v pavšalni oceni davčne osnove vinograda. S pavšalno davčno osnovo se obdavčujejo tudi dohodki drugih intenzivnih kultur kot so dohodki od sadjarstva, vrtnarstva itd. Za čebelarstvo, ki se opravlja na kmetiji, se šteje, da je do obsega uporabe 100 panjev dohodek že vključen v pavšalno ocenjen dohodek zemljišč. Za večji obseg pa je določen pavšalni dohodek na panj, ki se prišteva pavšalni osnovi za zemljišča. Večina dejavnosti predelave, kmetijske dejavnosti brez zemlje (tudi čebelarstvo, ki se ne opravlja v okviru kmetije) in dopolnilne dejavnosti na kmetiji so obravnavane kot dejavnost, davčna osnova pa se jim določa ali na podlagi vodenja prihodkov in različnega odstotka priznanih normiranih odhodkov (na primer za turizem na kmetiji 75%) ali kot podjetju. V pavšalno davčno osnovo so teoretično kmetijske subvencije že vključene, kar pomeni, da se jih posebej ne obdavčuje.

Kmetije so ob izpolnjevanju kriterijev (lahko) vključeni tudi v davčni režim *forfettone* (spletna stran foruma indebitati.it).

2.5. Nemčija

V Nemčiji so zavezanci za plačilo dohodnine rezidenti in tisti, ki imajo tam običajno bivališče. Po načelu svetovnega dohodka naštetih plačujejo davek iz dohodka, pridobljenega v Nemčiji in v tujini.

Po zakonu obstajajo naslednje kategorije dohodkov fizičnih oseb:

¹⁴ V celoti povzeto iz Predloga zakona o dohodnini - ZDoh-2, (EPA 1071-IV)).

- a) dohodek iz kmetijstva in gozdarstva,
- b) dohodek iz poslovne dejavnosti (*Gewerbebetrieb*),
- c) dohodek iz poklicne dejavnosti (samozaposleni),
- d) dohodek iz zaposlitve,
- e) kapitalski dohodki,
- f) dohodki iz oddajanja premoženja v najem,
- g) razni dohodki (npr. pokojnine).

Davčna stopnja je progresivna in znaša od 0% do 45%.

Pavšalni davek na področju dohodnine

Pri dohodku iz kmetijstva, poslovne in poklicne dejavnosti se dohodnina obračuna iz dobička (*Gewinn*). Za davčne namene se slednji izračuna na tri načine:

- primerjava povečanja premoženja (*Betriebsvermögensvergleich*). Ta metoda je zakonsko predpisana za podjetja in kmetijska gospodarstva, ki so dolžna voditi knjigovodstvo in delati bilance.
- Izračun presežka prejemkov nad odhodki (*Einnahmenüberschussrechnung*). Ta metoda se uporablja za davčne zavezance, ki niso dolžni voditi knjigovodstva in ki se za knjigovodstvo tudi sami ne odločijo prostovoljno. Ta velja zlasti za samostojne poklice, manjše obrtnike in določene oblike kmetijskih in gozdnih gospodarstev.
- Osnova pa se lahko določa tudi po pavšalnih stopnjah (*Durchschnittssatz*). Metoda se uporablja za določene vrste kmetijskih gospodarstev, pri čemer se dobiček ugotavlja pavšalno, kot to določa Zakon o dohodnini v tretjem odstavku 13. člena Zakona o dohodnini¹⁵ (povzeto po gradivu: Einkommen- und Lohnsteuer).

V zvezi z dohodnino se pavšal uporablja še v povezavi z obračunavanjem nekaterih stroškov (npr. potnih stroškov in stroškov prenočitve), a te ureditve v tej nalogi ne prikazujemo.

Dohodek iz kmetijske in gozdarske dejavnosti:

Pogoj za pavšalno izračunavanje dobička je:

- zavezanec ni po zakonu dolžan voditi knjigovodstva in redno pripravljati zaključnega računa (*Abschluss*),
- obdelovalna površina kmetije brez posebnih kultur ne presega 20 hektarjev,
- na kmetiji ni več kot 50 glav živine,
- vrednost pridelanih posebnih kultur ne presega 2000 DEM¹⁶ po kulturi.

Dobiček po pavšalni stopnji (*Durchschnittssatzgewinn*) je vsota:

- osnovnega oz. ocenjenega dohodka (*Grundbetrag*), izračunanega kot je prikazano v nadaljevanju,
- pribitka oz. doplačila za posebne kulture (*Zuschlägen für Sondernutzungen*),
- določenih posebej izračunanih dohodkov, kot jih določa šesti odstavek 13. člena zakona (npr. iz gozdarstva), če skupaj presegajo 1534 EUR,
- obresti iz najemnin in zakupnin,
- nekaterih vrst kapitalskih dobičkov.

¹⁵ Einkommensteuergesetz - EStG.

¹⁶ 1 EUR je 1,95583 DEM (vir: Banka Slovenije).

Vrednost osnovnega oz. ocenjenega dohodka (*Grundbetrag* -gl.zgoraj) se pri kmetijski rabi brez posebnih kultur ravna po hektarski vrednosti površin. Na hektar kmetijske rabe (*landwirtschaftliche Nutzung*) se določi takole:

- do 300 DEM hektarske vrednosti	205 EUR,
- nad 300 do 500 DEM	307 EUR,
- nad 500 do 1000 DEM	358 EUR,
- nad 1000 do 1500 DEM	410 EUR,
- nad 1500 do 2000 DEM	461 EUR in
- nad 2000 DEM hektarske vrednosti	512 EUR (povzeto po Zakonu o dohodnini
-	ESTG).

III. ZAKLJUČEK

Pavšalno obdavčevanje poslovne dejavnosti fizičnih oseb je za zavezance ugoden, poenostavljen davčni režim, ki pomeni manj postopkov in tudi lažje izpolnjevanje davčnih obveznosti.

Avstrijski zakon o dohodnini vsebuje splošne določbe o pavšalnem znižanju dohodnine za pripadnike t. i svobodnih poklicev in trgovcev, poleg tega pa zakon pooblašča Ministrstvo za finance, da s podzakonskim aktom določi pavšalna plačila še za nekatere specifične dejavnosti.

Pri tem načinu se stroški izračunajo kot procent od bruto dohodka in znašajo 12% (za dohodek iz dejavnosti na splošno), a največ do 26.400 EUR oziroma 6% (za dejavnost poučevanja, znanstveno dejavnost, za pisatelje in še nekatere), a največ 13.200 EUR. Pogoji za uporabo normiranih stroškov so, da ni predpisano vodenje popolnega (dvostavnega) knjigovodstva oz. da se podjetnik za navedeno obliko knjigovodstva ne odloči prostovoljno, ter da promet v preteklem računovodskem letu ni presegel 220.000 EUR. Zavezanec mora v davčni napovedi označiti, da se poslužuje možnosti pavšalnega izračuna.

Tudi dohodki fizičnih oseb od kmetijske dejavnosti so lahko pod določenimi pogoji obdavčeni na podlagi pavšalne davčne osnove, ki je določena na podlagi vrednotenja zemljišč oziroma kmetijskega gospodarstva (enotna vrednost). Ta sistem velja za kmetije, katerih vrednost ne presega 65.500 EUR.

Na Češkem fizične osebe plačujejo davek od poslovnega dobička (razlike med prihodki in stroški iz poslovne ali poklicne dejavnosti), ki se lahko računa na tri različne načine (načeloma jih izbira davčni zavezanec sam z določenimi izjemami):

- z upoštevanjem pavšalno ocenjenih stroškov kot odstotka prihodkov (med 40 – 80% odvisno od vrste poslovne aktivnosti), pri čemer velja od leta 2010 dalje, da so pavšalno ocenjeni stroški v višini 80% tudi za industrijsko dejavnost,
- na podlagi dejanskih izdatkov, izračunanih na podlagi načela računovodstva po plačilih,
- na podlagi dejanskih stroškov, izračunanih na podlagi dejanskih stroškov nastalih v poslovnem obdobju (skladno z računovodskim načelom nastanka poslovnega dogodka).

V Italiji so ob izpolnjevanju določenih pogojev fizične osebe, ki na novo začnejo s svojo poslovno dejavnostjo oziroma imajo manjši obseg poslovne dejavnosti, lahko obdavčene po

davčni stopnji, ki je nižja od davčne stopnje, ki velja za davek od dobička pravnih oseb. Za prvo skupino davčnih zavezancev (davčni režim *forfettino*) velja davčna stopnja 10% (največ 3 leta), za drugo (davčni režim *forfettone*) pa davčna stopnja 20% brez omejitve trajanja. Navedena davčna režima veljata za dohodke do 30.987,41 evrov (oz. do 61.974,83 evrov v davčnem režimu *forfettino* za poslovne aktivnosti, ki ne pomenijo nudenje storitev). Dohodki fizičnih oseb od kmetijske dejavnosti so obdavčeni na podlagi pavšalne ocene dohodka kmetije, ki je določena na podlagi vrednosti zemljišč glede na proizvodni potencial in dejansko rabo (neke vrste katastrski dohodek).

V Nemčiji se davek ugotavlja po pavšalu na področju kmetijske dejavnosti. Pogoj za pavšalno izračunavanje dobička je, da zavezanec ni po zakonu dolžan voditi knjigovodstva in redno pripravljati zaključnega računa, da obdelovalna površina kmetije brez posebnih kultur ne presega 20 hektarjev, da na kmetiji ni več kot 50 glav živine, ter da vrednost pridelanih posebnih kultur ne presega 2000 DEM po kulturi. V takem primeru se dohodnina izračuna na podlagi vrednosti osnovnega oz. ocenjenega dohodka, ki se določa po hektarski vrednosti površin.

Pripravila:

mag. Igor Zobavnik

Marjana Križaj

Literatura in viri:

1. Agenzia delle Entrate. Spletna stran:
<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/portal/entrate/home>. (29. 3. 2011).
2. Čretnik Simona, Dohodnina v Italiji in pri nas, Diplomsko delo, Univerza v Mariboru, Ekonomsko-poslovna fakulteta Maribor, Celje, februar 2005.
3. Einkommen- und Lohnsteuer. Spletna stran:
http://www.bundesfinanzministerium.de/nr_37492/DE/BMF_Startseite/Service/Broschueren_Bestellservice/Steuern/20100_a_Einkommen_Lohnsteuer_lang_templateId=raw_property=publicationFile.pdf. (29. 3. 2011).
4. Einkommensteuergesetz (Avstrija). Spletna stran:
http://www.jusline.at/4_Gewinn_EStG.html. (29. 3. 2011).
5. Einkommensteuergesetz (Nemčija). Spletna stran:
http://bundesrecht.juris.de/estg/_13a.html. (29. 3. 2011).
6. European Tax Handbook 2009. Editor: Kesti Juhani, IBFD, Amsterdam, 2009.
7. European Tax Handbook 2010. Editor: Ola van Boeijen-Ostaszewska, IBFD, Amsterdam, 2010.
8. Evrovoc, informacijski sistem Državnega zbora.

9. Forum [indebitati.it](http://www.indebitati.it). Spletna stran: <http://www.indebitati.it/debiti/tasse/forfettino-e-forfettone-come-avvalersi-del-regime-fiscale-per-le-nuove-iniziative-imprenditoriali-e-di-lavoro-autonomo/>. (29. 3. 2011).
10. IBFD International Tax Glossary. Revised 6th edition. Editor: Julie Rogers-Glabush,
11. Kranjec, Marko: Linearna dohodnina (flat-rate tax). Spletna stran: http://www.vlada.si/fileadmin/dokumenti/si/projekti/projekti_do_2009/SSGR_04-05/priloga_Kranjec_linearna_dohodnina.pdf. (29. 3. 2011).
12. Kumar, Sebastjan: Davek od dohodka fizičnih oseb v Sloveniji in Italiji. Diplomsko delo. Univerza v Ljubljani, Ekonomska fakulteta. Ljubljana, junij 2009.
13. Nedelko, Vlasta (2009). Primerjava obdavčenja dohodkov iz kmetijstva med Republiko Slovenijo in izbranimi državami. Diplomaska naloga. Univerza v Ljubljani, Fakulteta za upravo. Ljubljana. Spletna stran: <http://www.fu.uni-lj.si/diplome/pdfs/diplomska/nedelkovlasta.pdf>. (29. 3. 2011).
14. Pal, Lidija (2007). Obdavčitev osnovne kmetijske dejavnosti v Sloveniji in Avstriji. Diplomaska naloga. Univerza v Mariboru, Ekonomsko-poslovna fakulteta. Maribor. Spletna stran: <http://old.epf.uni-mb.si/ediplome/pdfs/pal-lidija.pdf>. (29. 3. 2011).
15. Predlog zakona o dohodnini - ZDoh-2, (EPA 1071-IV). Informacijski sitem Državnega zbora.
16. PwC, Pocket Tax Book Czech Republic 2010 edition. Spletna stran http://www.pwc.com/en_CZ/cz/danove-a-pravni-sluzby/pocket-tax-book-2010.pdf. (29. 3. 2011).
17. Rupnik, Lado (1997). Javnofinančni pojmovnik s slovensko-angleško-nemško-francoskim slovarčkom. Slovenski inštitut za revizijo. Ljubljana.
18. Self-employed Taxpayers Guide. Spletna stran: http://english.bmf.gv.at/Publications/SelbstaendigenBuch_engl.092007.pdf. (29. 3. 2011).
19. The Austrian Personal Income Tax and Corporate Income Tax. Spletna stran: [http://english.bmf.gv.at/Publications/Income_tax_v4\(1\).pdf](http://english.bmf.gv.at/Publications/Income_tax_v4(1).pdf). (29. 3. 2011).
20. Turk, Ivan (2000). Pojmovnik računovodstva, financ in revizije. Slovenski inštitut za revizijo. Ljubljana.
21. Verbinc, France (1997): Slovar tujk, dvanajsta izdaja. Cankarjeva založba.Ljubljana.
22. Wikilabor.it. Spletna stran: [http://www.wikilabour.it/\(X\(1\)S\(no5uqnuprw1dmf2jzn0xrpvq\)\)/Default.aspx?Page=R edditi%20Tassazione%20Separata&AspxAutoDetectCookieSupport=1](http://www.wikilabour.it/(X(1)S(no5uqnuprw1dmf2jzn0xrpvq))/Default.aspx?Page=R edditi%20Tassazione%20Separata&AspxAutoDetectCookieSupport=1). (29. 3. 2011).
23. Zakon 244/2007, Legge 24 Dicembre 2007, n. 244, Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2008). Spletna stran: http://www.ambientediritto.it/Legislazione/VARIE/2007/I_2007_n.244.htm. (29. 3. 2011).
24. Zakon 388/2000, Legge 23 dicembre 2000, n. 388, Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2001). Spletna stran: <http://www.camera.it/parlam/leggi/003881.htm>. (29. 3. 2011).
25. Zakon o dohodnini, uradno prečiščeno besedilo, (ZDoh-2-UPB7). Spletna stran: <http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=201113&stevilka=555>. (29. 3. 2011).