

STROKOVNI ČLANEK 1/2025**DAVČNA ZAKONODAJA – NOVOSTI IN SPREMEMBE ZA  
SAMOSTOJNE PODJETNIKE IN PODJETJA V 2025**

V letošnjem prvem strokovnem članku bomo podobno, kot smo že tudi za leto 2024, obdelali in predstavili nekatere pomembne davčne novosti, ki stopajo v veljavo v letu 2025 ter se navezujejo in vplivajo na poslovanje podjetništva in gospodarstva.

Bistvene spremembe, ki jih bomo tokrat obdelali so naslednje in se dotikajo novosti v naslednjih zakonih:

1. Spremembe Zakona o dohodnini (ZDoh-2) in Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2)
2. Spremembe Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)
3. Spremembe Zakona o davčnem potrjevanju računov (ZDavPr).
4. Zakon o dolgotrajni oskrbi (ZDOsk-1)

**1. Spremembe Zakona o dohodnini (ZDoh-2) in Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2)**

**Ključne novosti Zakona o dohodnini (ZDoh-2) vključujejo predvsem spremembe pri obdavčitvi normirancev.**

Meja za priznavanje normiranih odhodkov se v letu 2025 znižuje iz 100.000,00 EUR na 60.000,00 EUR oziroma za popoldanske s.p. s 50.000,00 EUR na 30.000,00 EUR letnih prihodkov. Normirani odhodki bodo še vedno priznani pri 80%, vendar pri popoldanskih s.p. 80% le do meje 12.500,00 EUR, pri višjih prihodkih bodo 40%. Davčna stopnja ostaja enaka in znaša 20%.

Za prehod na novi sistem pa velja prehodno obdobje. Poseben režim bo veljal za preverjanje izstopnih pogojev, torej pogojev kdo več ne sme biti normiranec v letih 2025 in 2026. V letu 2025 bodo kot izstopni pogoji, veljali že zdaj veljavni pogoji (torej brez sprememb), v letu 2026 pa se bodo izstopni pogoji po novih merilih preverjali samo z upoštevanjem prihodkov v letu 2025.

V letu 2025 bodo torej vsi normiranci, tudi popoldanski, lahko ostali v sistemu po zdajšnjih pravilih (torej ostanejo v sistemu, če v dveh zaporednih letih niso presegli meje 300.000,00 EUR oziroma v povprečju 150.000,00 EUR na leto).

V letu 2026 bodo morali obvezno iz sistema izstopiti tisti normiranci kot redni s.p., ki bodo v letu 2025 imeli več kot 60.000,00 EUR prihodkov in tisti t.i. popoldanski s.p., ki bodo imeli več kot 30.000,00 EUR prihodkov. To je tudi sicer meja za priznane normirane odhodke.

V letu 2027 prehodno obdobje mine ter začnejo veljati nova pravila, zato bodo morali obvezno iz sistema izstopiti tisti normiranci kot redni s.p., ki bodo v dveh zaporednih letih presegli mejo 120.000,00 EUR oziroma v povprečju 60.000,00 EUR na leto.

Meje so nižje za popoldanske s.p., in sicer 60.000,00 EUR oziroma za tiste, ki so leto dni redni s.p. normiranci, drugo pa popoldanski s.p. normiranci (90.000,00 EUR v dveh letih).

Odpravljajo se tudi normirane družbe z omejeno odgovornostjo – vsi normirani d.o.o. postanejo običajni davčni zavezanec.

1. Obvezno zavarovan kot samozaposlen vsaj devet mesecev:

Če znašajo prihodki iz dejavnosti, za leto, za katero se ugotavlja davčna osnova, v eurih		% prihodkov
nad	do	
	60.000	80%
60.000		0% nad 60.000

2. Ni bil obvezno zavarovan:

Če znašajo prihodki iz dejavnosti, za leto, za katero se ugotavlja davčna osnova, v eurih		% prihodkov
nad	do	
	12.500	80%
12.500	30.000	40% nad 12.500 eur
30.000		0% nad 30.000 eur

Tabela: Ugotavljanje davčne osnove od dohodkov iz dejavnosti z upoštevanjem normiranih odhodkov po 1.1.2025

Za normirance se uvajajo tudi pomembne spremembe glede poročanja in obveznosti razkrivanja določenih podatkov. Prvič bo potrebno poročati za davčno leto 2025. Razkriti bo potreben znesek prihodkov doseženih s povezanimi osebami. Ta ukrep je namenjen povečanju transparentnosti in preprečevanju morebitnih zlorab sistema normiranih odhodkov.

Zaradi obveznosti razkrivanja prihodkov s povezanimi osebami bodo morali normiranci natančneje spremljati in evidentirati svoje poslovne odnose ter prihodke, kar lahko poveča administrativno delo. Svojo poslovno prakso bo potrebno prilagoditi novim zahtevam v izogib morebitnim sankcijam zaradi nepravilnega poročanja.

**Spodbude za privabljanje visoko kvalificirane kadre iz tujine - znižanja dohodnine**

Zavezancu, ki prejema dohodke iz delovnega razmerja se prizna zmanjšanje dohodnine v višini 7 % prejete plače oz. nadomestila plače, če izpolnjuje naslednje pogoje:

- je rezident Slovenije;
- v zadnjih dveh zaporednih davčnih letih pred datumom nastopa dela v Sloveniji ni bil rezident Slovenije in v tem obdobju ni imel obdavčljivih dohodkov z virom v Sloveniji iz naslova dohodkov iz zaposlitve ali dohodkov iz dejavnosti;
- v pogodbi o zaposlitvi ima zagotovljeno plačo v višini najmanj 2-kratnika zadnje znane povprečne letne plače zaposlenih v Sloveniji;
- ima sklenjeno delovno razmerje v Sloveniji z delodajalcem, ki je rezident Slovenije ali nerezident Slovenije;
- ob datumu nastopa dela v Sloveniji še ni dopolnil 40 let starosti;

**Časovna omejitev prenosa davčnih izgub po ZDoh-2 in ZDDPO-2**

Po novem bo zavezanec, ki opravlja dejavnost lahko izgubo prenašal v naslednjih 5 let (prej neskončno dolgo).

## 2. Spremembe Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)

### Dvig praga za obvezni vstop v sistem DDV

Meja se zvišuje s 50.000,00 EUR na 60.000,00 EUR. Davčni zavezanec, s sedežem ali stalnim/začasnim prebivališčem v Sloveniji je oproščen obračunavanja DDV, če v predhodnem koledarskem letu (in tudi v tekočem letu) ni presegel 60.000 EUR prometa.

Spreminja se tudi obdobje za določitev praga na koledarsko leto, kar pomeni, da se bo promet spremljal od 1. januarja do 31. decembra tekočega leta. Če kljub temu v tekočem koledarskem letu preseže znesek 60.000,00 EUR, ne pa zneska 66.000,00 EUR letnega prometa na ozemlju Slovenije:

- do konca leta še lahko uporablja oprostitev vse dokler letni promet na ozemlju Slovenije ne preseže zneska 66.000 EUR;
- s 1. januarjem naslednjega koledarskega leta pa se mora identificirati za namene DDV in obračunavati DDV od vseh dobav blaga in storitev v skladu z ZDDV-1;

Če v tekočem letu preseže prag 66.000 EUR se mora z dnem preseganja in s transakcijo, s katero je presegel se mora identificirati za namene DDV in obračunavati DDV (od prve transakcije, s katero je presežena vrednost 66.000 evrov prometa).

Kljub ne preseganju prometa (60.000,00 EUR oz. 66.000,00 EUR) se zavezanec lahko odloči za prostovoljno identifikacijo, ki mora trajati najmanj tekoče in naslednje koledarsko leto. Podjetja bodo imela možnost izstopa iz rednega sistema DDV po dveh letih (24 mesecev) prostovoljne identifikacije v sistem v primeru določenih pogojev. Izstop po mogoč, če letni obdavčljivi promet podjetja v zadnjih 12 mesecih ne bo presegal novega praga 60.000,00 EUR, ali če podjetje ne bo pričakovalo v tekočem letu prometa, ki bi preseglo prag 60.000,00 EUR.

Poenostavljen sistem DDV omogoča podjetjem večjo prilagodljivost pri upravljanju obveznosti v skladu z njihovim obsegom poslovanja.

Mali davčni zavezanci, ki niso identificirani za namene DDV v Sloveniji, bodo lahko v EU poslovali brez identifikacije in obračunavanja DDV do skupne višine prihodkov 100.000,00 EUR. Če bodo podjetja presešla prag, bodo morali pridobiti identifikacijsko številko za DDV in obračunavati DDV skladno s predpisi države članice, kjer so storitve ali blago dobavljeni.

Mali davčni zavezanci, ki opravljajo obdavčljive transakcije znotraj EU, bodo lahko uporabili sistem OSS (enotna točka za DDV) za obračunavanje DDV v drugih državah članicah, kar poenostavlja izpolnjevanje davčnih obveznosti. Sistem OSS omogoča enotno prijavo in obračun DDV za transakcije v več državah članicah EU, kar zmanjšuje administrativno breme pri čezmejnem poslovanju.

Spremembe so namenjene uskladitvi slovenskega DDV sistema z evropskimi pravili ter poenostavitvi poslovanja za male davčne zavezance.

### ZDDV-1 in davčne evidence

Od 1.7.2025 bo potrebno voditi in do roka za oddajo obračuna DDV predložiti:

- evidenco obračunanega DDV in
- evidenco odbitka DDV

Oddaja bo možna v elektronski obliki, na način, ki bo objavljen na spletni strani FURS. Davčni organ bo na podlagi teh podatkov omogočal predizpolnjen obračun DDV, kar bo poenostavilo davčne postopke.

### Obdavčitev sladkih in energijskih pijač

S 1.1.2025 se spremeni stopnja DDV za energijske pijače in pijače z dodanim sladkorjem iz nižje na višjo stopnjo DDV. Stopnja DDV za te izdelke se zvišuje z 9,5 % na 22 %.

Uporaba splošne 22% stopnje DDV od 1.1.2025 velja za pijače z dodanim sladkorjem, sladili ali aromami za katere se je do 31.12.2024 uporabljala nižja DDV stopnja.

To zajema predvsem energijske pijače, gazirane pijače, sadne napitke, vodo z dodanim sladkorjem ali sladili, kavne napitke, čokoladno/vanilijevo ali lešnikovo mleko, itd.

Ne velja pa za naravne arome, torej za vodo, ki vsebuje le dodane arome, sadne sokove, sokove iz oreščkov in zelenjavne sokove, za te bo še naprej veljala znižana DDV stopnja.

#### [SEZNAM DOBAV BLAGA IN STORITEV, ZA KATERE SE UPORABLJA NIŽJA STOPNJA DDV](#)

### 3. Spremembe Zakona o davčnem potrjevanju računov (ZDavPr)

Prodajo preko avtomatov bodo morali ponudniki sporočiti davčnemu organu na način, ki velja za davčno potrjevanje računov, pri čemer izdajanje računov ne bo obvezno.

Izjeme bodo pri menjalnih avtomatih za prodajo žetonov, avtomatih za prodajo kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev (za dobave, ki so oproščene obračunavanja DDV) ter pri avtomatih, ki delujejo brez električnega napajanja, zunaj poslovnih prostorov zavezanca in brez navzočnosti fizične osebe, ki bi lahko izvajala postopek sporočanja podatkov o prodaji preko avtomata.

Spremembe od 14.a do 14.d člen zakona se začnejo uporabljati 1. januarja 2026.

### 4. Zakon o dolgotrajni oskrbi

Že z letom 2024 se je začela izvajati pravica do oskrbovalca družinskega člana, vse ostale pravice pa začnejo veljati po 1. juliju 2025.

Prav tako obveznost plačevanja prispevka za dolgotrajno oskrbo nastopi šele s 1. julijem 2025. S 1. julijem 2025 bo tako uveden nov prispevek v višini 1 %, ki ga bo moral plačevati tako delojemalec kot delodajalec. Zakon o dolgotrajni oskrbi ureja financiranje dolgotrajne oskrbe, tako da določa prispevno stopnjo v višini 1 % za delavce, 1 % za delodajalce ter 1 % za upokojence (iz neto pokojnin).

Samostojni podjetniki bodo prispevek plačevali po stopnji dva odstotka, in sicer od iste zavarovalne osnove, kot velja za ostale prispevke. Pri minimalnih prispevkih je zavarovalna osnova 60% povprečne bruto plače v preteklem letu.

Viri:

- OPAL: Zakonodajne spremembe s 1. januarjem 2025, <https://www.opal.si/aktualno/zakonodajne-spremembe-s-1-januarjem-2025>, 21.11.2024
- CPT KRŠKO: DAVČNE NOVOSTI V LETU 2025, <https://www.cptkrsko.si/davcne-novosti-v-letu-2025/>, 24.12.2024
- FINANCE: To se pri davkih spreminja za podjetja in podjetnike, največ za normirance, <https://www.finance.si/to-se-pri-davkih-spreminja-za-podjetja-in-podjetnike-najvec-za-normirance/a/9030138>, 30.12.2024
- FINANCE: Kaj se v 2025 spreminja pri prispevkih za s.p., <https://www.finance.si/kaj-se-v-2025-spreminja-pri-prispevkih-za-sp/a/9030002>, 31.12.2024
- GOV.SI: Uveljavljanje dolgotrajne oskrbe, <https://www.gov.si/zbirke/projekti-in-programi/dolgotrajna-oskrba/>
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem potrjevanju računov, [https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2024-01-3104/zakon-o-spremembah-in-dopolnitvah-zakona-o-davcnem-potrjevanju-racunov-zdavpr-c/#\(obveznost%C2%A0sporo%C4%8Danja%C2%A0podatkov%C2%A0o%C2%A0prodaji%C2%A0prek%C2%A0avtomata\)](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2024-01-3104/zakon-o-spremembah-in-dopolnitvah-zakona-o-davcnem-potrjevanju-racunov-zdavpr-c/#(obveznost%C2%A0sporo%C4%8Danja%C2%A0podatkov%C2%A0o%C2%A0prodaji%C2%A0prek%C2%A0avtomata))
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost, <https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2024-01-3310/zakon-o-spremembah-in-dopolnitvah-zakona-o-davku-na-dodano-vrednost-zddv-1o>
- DAVČNE NOVOSTI V LETU 2025 - Strokovno gradivo za SPOT svetovalce, dr. Tatjana Stanimirović, november 2024

Pripravil:

Roman Wolf, svetovalec

Datum: 7.1.2025

SPOT svetovanje Pomurje (Pomurska gospodarska zbornica)