



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO

DIREKTORAT ZA E-UPRAVO IN UPRAVNE PROCESE



**Poenostavitev sistema plačevanja davkov in drugih
obveznih dajatev z zmanjševanjem števila podračunov,
Ukrep. št. 13, iz II. dela programa ukrepov za odpravo administrativnih
bremen**

Januar, 2012

Organizacija:	Ministrstvo za javno upravo, Sektor za boljše predpise in upravne procese
Aktivnost:	Poenostavitve sistema plačevanja davkov in drugih obveznih dajatev z zmanjšanjem števila podračunov, Ukrep št. 13 iz II. dela programa ukrepov za odpravo administrativnih
Datum kreiranja:	10.1.2012
Datum zadnje spremembe:	27.1.2012

Kazalo:

POVZETEK	3
UVODNA POJASNILA	4
1.0 OCENA ADMINISTRATIVNIH STROŠKOV	<u>7</u>
Korak 1.1: Zakonodaja.....	<u>7</u>
Korak 1.2: Določitev informacijske obveznosti – IO	7
Korak 1.3: Določitev administrativnih aktivnosti	7
Korak 1.3a: Možnost uporabe elektronske poti	8
Korak 1.4: Populacija in segmentacija.....	8
Korak 1.5: Določitev frekvence administrativnih aktivnosti.....	9
Korak 1.6: Določitev obstoja zunanjih stroškov	9
2.0 OPREDELITEV ELEMENTOV ADMINISTRATIVNIH STROŠKOV.....	9
Korak 2.1: Določitev stroškovnih parametrov	9
Korak 2.2: Določitev vira podatkov	10
Korak 2.3: Preveritev reprezentativnosti populacije, vključene v intervju.....	10
3.0 IZRAČUN IN OCENA ADMINISTRATIVNIH STROŠKOV.....	10
Korak 3.1: Postopek ocene administrativnih stroškov in administrativnega bremena	10
VIRI in LITERATURA.....	15

POVZETEK

S 1. 10. 2011 je začel veljati nov način plačevanja davkov, prispevkov, drugih obveznih dajatev ter javnofinančnih prihodkov.

Bistvo poenostavitve sistema vplačevanja davkov je zmanjšanje števila plačilnih nalogov in zmanjšanje števila podračunov na katere davčni zavezanci vplačujejo svoje obveznosti.

Ena izmed zahtev slovenske obrti je že dalj časa bila sprememba zakonodaje na področju plačevanja davkov, prispevkov in ostalih dajatev. Vplačevanje dajatev je namreč bilo povezano z nepreglednim številom vplačanih računov, kar je vodilo do povečanega obsega dela, povezanega z izpolnjevanjem podatkov po posameznih vplačanih nalogih, po drugi strani pa tudi do nepotrebnih stroškov, saj je z vsakim plačilnim nalogom povezan tudi določen strošek plačilnega prometa.

Na podlagi Enotne metodologije za merjenje administrativnih stroškov (EMMAS) je bila narejena ocena **prihrankov poenostavitve sistema plačevanja davkov in drugih obveznih dajatev z zmanjšanjem števila podračunov**, ki je pokazala naslednje prihranke¹:

- za davčne zavezance (mikro podjetja) **3.935.647,90 EUR administrativnih bremen** na letnem nivoju
- za mala, srednja in velika podjetja **1.165.597,30 EUR administrativnih bremen** na letnem nivoju
- **SKUPNI PRIHRANKI** so ovrednoteni na **5.101.207,04 EUR administrativnih bremen** na letnem nivoju

Segmentacija podjetji	AS pred spremembo (v EUR)	AS po spremembi (v EUR)	Prihranek AS (v EUR)	AB pred spremembo (v EUR)	AB po spremembi (v EUR)	Prihranek AB (v EUR)
Mikro podjetja (48.698)	5.512.843,77	1.546.399,80	3.966.443,97	4.244.889,70	309.279,96	3.935.609,74
Mala, srednja in velika podjetja (8.686)	1.686.648,19	993.884,44	692.763,75	1.264.986,14	99.388,84	1.165.597,30
Skupaj			4.659.207,72			5.101.207,04

¹ Celotni pregled izračuna ocene administrativnih stroškov po posamezni skupini poslovnih subjektov je prikazan v koraku 3.1 tega poročila.

UVODNA POJASNILA

Predlog poenostavitve sistema vplačevanja davkov, prispevkov, drugih obveznih javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju: poenostavitev sistema vplačevanja davkov) je DURS pripaval v okviru Projekta Centralno davčno knjigovodstvo (CDK).

Cilj poenostavitve sistema plačevanja davkov je:

- Zmanjšanje števila podračunov za plačevanje.
- Zmanjšanje števila plačilnih nalogov.
- Ohranjanje evidenc in likvidnosti javnofinančnih blagajn.
- Strinjanje vseh udeležencev v sistemu.
- Spremembe predpisov.

Nov model vplačevanja davkov, prispevkov in drugih obveznih javnofinančnih prihodkov posega v spremembe Pravilnika o podračunih ter načinu vplačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov (Ur.l. RS, št. 138/2006, sprem. Ur.l. RS, št. [103/2010](#), 48/2011, 51/2011), v katerem so podračuni namenjeni davčnim zavezancem za vplačevanje davkov, ki so objavljeni v skupini A omenjenega pravilnika. Nov model v skupino A uvaja nove prehodne davčne podračune (PDP) po javno finančnih blagajnah, in sicer:

1. prehodni davčni podračun za **podračun države**
2. prehodni davčni podračun za **ZPIZ**
3. prehodni davčni podračun za **ZZS**
4. 210 prehodnih davčnih podračunov za **občine**

Z uvedbo novega modela se v skupini A ukinejo prehodni podračuni davčnega organa (podračun po davčnih uradih), podračuni za vplačevanje po vrstah davkov (npr. DDV po obračunu) in zbirni prehodni podračuni (npr. Dohodnina – letni poračun) pa se iz skupine A podračunov za vplačevanje prenesejo v seznam B podračunov za razporejanje, ki je del Pravilnika o opravljanju nalog Uprave Republike Slovenije za javna plačila na področju plačevanja in razporejanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov (Ur.l. RS, št. 110/2002, spremembe: [42/2003](#), [134/2003](#), [70/2004](#), [141/2004](#), [106/2005](#), [120/2005](#), [72/2006](#), [136/2006](#), [117/2007](#), [77/2008](#), [32/2009](#), [59/2010-ZOPSPU](#), [62/2010](#), [109/2010](#)).

Nespremenjeni ostajajo podračuni za plačevanje koncesijskih dajatev (26 prehodnih podračunov) od posebnih iger na srečo ter pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest.

Za nazornejšo predstavitev navajamo konkretni primer izpolnjevanja obveznosti pred spremembo:

Davčni zavezanec (npr. samostojni podjetnik, ki zaposluje delavce) je moral v okviru izpolnjevanja svojih mesečnih davčnih obveznosti plačati dajatve okvirno na več kot deset različnih davčnih podračunov. Za vsako posamično dajatev je bilo potrebno izpolniti plačilni nalog ter banki plačati provizijo. Ti stroški so nesorazmerno visoki za mikro, mala in srednje velika podjetja v primerjavi z njihovo davčno obveznostjo.

V primeru samozapolenih je podjetnik moral vsak mesec izpolniti 14 plačilnih nalogov, s katerim je na različne račune nakazoval:

Na račun zaposlenega:

1. plača
2. prehrana, prevoz in potni stroški
3. drugi materialni stroški

Na račune državne uprave:

4. davek od osebnih prejemkov
5. davek na bruto plače
6. prispevki iz plač – prispevek iz OD delavcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje
7. prispevki na plače – republiški prispevek za zdravstveno varstvo
8. prispevki iz plač - republiški prispevek za zaposlovanje
9. prispevki iz plač – prispevki za starševsko varstvo
10. prispevki za plače – prispevki za ZPIZ in BOD
11. prispevki na plače - republiški prispevek za zdravstveno varstvo
12. prispevki na plače - republiški prispevek za zaposlovanje
13. prispevki na plače – prispevki na nesreče pri delu in poklicne bolezni
14. prispevki na plače – prispevki za starševsko varstvo

Prednosti prehodnih davčnih podračunov po posamezni javnofinančni blagajni v primerjavi z enim prehodnim davčnim podračunom;

Z vidika davčnih zavezancev:

- Davčni zavezanci imajo že v trenutku, ko plačajo davek, informacijo za katero javnofinančno blagajno bodo njihova sredstva porabljena, in sicer vplačajo z enim zneskom eno obveznost (ali več obveznosti) na podračun, ki pripada: državnemu podračunu, ZZZS, ZPIZ ali samoupravni lokalni skupnosti.
- Manj podračunov za vplačevanje davkov pomeni bolj enostaven in pregleden sistem in posledično manjše stroške plačilnega prometa

Z vidika Ministrstva za finance in DURS:

- Zakladnica ima tako kot do sedaj dnevno, takoj ob vplačilu davčnega zavezanca na razpolago podatek o obsegu vplačanih likvidnih sredstev po posamezni javnofinančni blagajni.
- Za nadzornika DURS pomeni model poenotenje in poenosavitev delovnih postopkov ter poslovanje z manjšimi materialnimi stroški, zaradi večje stopnje avtomatizacije enotnih postopkov in centralne izvedbe nalog. Centralna izvedba pomeni večji nadzor nad delom znotraj DURS ter hitrejše usklajevanje z organizacijskimi enotami MF.

Slabosti prehodnih davčnih podračunov po posamezni javnofinančni blagajni v primerjavi z enim prehodnim davčnim podračunom:

Z vidika davčnega zavezanca:

- V primeru plačevanja obveznosti (akontacija davka, prispevki za zdravstvo in prispevki za PIZ) na podlagi REK obrazca mora davčni zavezanec plačati na več podračunov, in sicer najmanj na 3 prehodne podračune za javnofinančne blagajne: država, ZZZS in ZPIZ.

Z vidika računovoskih prejemnikov sredstev

- Z vidika računovoskih prejemnikov sredstev v okviru posamezne javnofinančne blagajne so na voljo analitični podatki po posameznih vrstah davkov v najbolj optimalnem primeru z enodnevnim zamikom glede na predhodni sistem, ko so bili na voljo analitični podatki po vrstah davkov ažurno dnevno ob vplačilu davčnih zavezancev.

Ukrep 13 je eden izmed 41 ukrepov II. dela Programa za odpravo administrativnih ovir in zmanjšanje administrativnih bremen za 25 % do leta 2012, izračun pa je narejen na podlagi mednarodno potrjene metodologije SCM (Standard Cost Model), privzete tudi v Sloveniji - Enotna metodologija za merjenje administrativnih stroškov (EMMAS). Program, ki ga je sprejela Vlada Republike Slovenije na 25. redni seji, dne 07.05.2009, predstavlja temeljni strateški dokument zmanjševanja administrativnih bremen in odprave administrativnih ovir in pomeni del prizadevanja za boljšo javno upravo. Program je sestavljen iz dveh delov:

I. del predstavlja Akcijski program zniževanja administrativnih bremen za 25 % v obdobju do leta 2012 v Republiki Sloveniji (71 zakonov, 996 obremenjujočih podzakonskih aktov)

II. del programa zajema 41 konkretnih ukrepov za odpravo administrativnih ovir ter konkretnih poenostavitev. Konkretni predlogi so bili pripravljene na podlagi predlogov državljanov, poslovnih subjektov, zbornic, ministrstev ipd.

Odprava administrativnih ovir, poenostavitev postopkov in zmanjševanje administrativnih bremen, ki jih povzroča obstoječa zakonodaja, so ključni dejavniki za uresničevanje ciljev Lizbonske strategije.

1.0 OCENA ADMINISTRATIVNIH STROŠKOV

Ocena administrativnih stroškov na primeru poenostavitve sistema plačevanja davkov in drugih obveznih dajatev z zmanjševanjem števila podračunov je narejena na podlagi Enotne metodologije za merjenje administrativnih stroškov, privzete po mednarodni metodologiji SCM, ki je dostopna na [spletnem portalu \(www.minus25.gov.si\)](http://www.minus25.gov.si)

Korak 1.1: Zakonodaja

Naslov: **Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2)**, Ur.l. RS, št. [117/2006](#)

Spremembe: Ur.l. RS, št. [24/2008](#)-ZDDKIS, [125/2008](#), [20/2009](#)-ZDoh-2D, [47/2009](#)

Odl.US: U-I-54/06-32 ([48/2009](#) popr.), [110/2009](#) ([1/2010](#) popr.), [43/2010](#), [97/2010](#), [13/2011](#)-UPB4

EVA: 2006-1611-0024

EPA: 1065-IV SOP: 2006-01-5018

Naslov - ang.: Tax Procedure Act

Organ sprejema: [Državni zbor RS](#)

Datum sprejema: 26.10.2006

Datum objave: 16.11.2006

Datum začetka veljavnosti: 17.11.2006

Datum začetka uporabe: 01.01.2007

Deskriptorji: davčni sistem : davčni zavezanec : davek

Naslov:

Pravilnik o podračunih ter načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, Ur.l. RS, št. [103/2010](#), spremembe Ur.l. RS, št. [48/2011](#) ([51/2011](#) popr.)

Pravilnik o načinu plačevanja, razporejanja in sporočanja podatkov obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov, Ur.l. RS, št. [109/2010](#), spremembe: Ur.l. RS, št. [48/2011](#), [107/2011](#)

Korak 1.2: Določitev informacijske obveznosti – IO

Informacijska obveznost izhaja iz Pravilnik o podračunih ter načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov.

IO – Obveznost obračuna davkov in prispevkov, ter njihovo nakazilo na ustrezne podračune.

Korak 1.3: Določitev administrativnih aktivnosti

Za posamezno IO se določijo vsebinsko pripadajoče administrativne aktivnosti.

IO in AA za mikro podjetja – izračun 1:

Informacijska obveznost	Administrativna aktivnost
Obveznost obračuna davkov in prispevkov, ter njihovo nakazilo na ustrezne podračune	Pridobitev obračunskih nalogov za mikro podjetja

IO in AA za mikro, mala, srednja in velika podjetja - izračun 2, 3, 4, 5:

Informacijska obveznost	Administrativna aktivnost
Obveznost obračuna davkov in prispevkov, ter njihovo nakazilo na ustrezne podračune	Izpolnitev in plačilo obračunskih nalogov

Korak 1.3a: Možnost uporabe elektronske poti

Možnost uporabe elektronske poti smo ocenili na podlagi odgovorov iz anketnega vprašalnika, ki je bil posredovan šetdesetim poslovnim subjektom z različnim številom zaposlenih, iz analize katerega sledi:

- 62 % mikro podjetjem računovodski servis obračun davkov in drugih obveznih dajatev posreduje po elektronski poti, 38 % pa po navadni pošti oziroma ga subjekti prevzamejo na sedežu računovodskega servisa;
- 88 % mikro podjetji svoje obveznosti plača preko e-bančništva², 12 % pa svoje obveznosti opravi na pošti oziroma banki;
- 50 % malim podjetjem obračun davkov in drugih obveznih dajatev posreduje računovodski servis po elektronski poti, v preostalih primerih obračun izdelajo podjetja sama, pri čemer vsa podjetja plačila opravljajo preko e-bančništva;
- Srednja in velika podjetja si obračun davkov in drugih obveznih dajatev izdelajo sama, plačujejo pa jih preko e-bančništva.

Korak 1.4: Populacija in segmentacija

Populacija je bila določena na podlagi pridobljenih podatkov s strani AJ PES-a in izvedene ankete med več kot 60 poslovnimi subjekti z različnim številom zaposlenih (mikro, mala, srednja, velika podjetja).

Populacija se je za potrebe izračuna segmentirala na:

mikro podjetja:

- **Št. vseh mikro podjetji: 48.698**
 - Število mikro podjetij, ki jim računovodski servis obračun pošlje po elektronski poti (62 %); 30.192
 - Število mikro podjetij, ki jim računovodski servis obračun pošlje po klasični pošti oziroma gre za fizični prevzem na sedežu računovodskega servisa (38 %); 18.506

² Preko e-bančništva plačajo samostojno ali pa v njihovem imenu plačilo izvede računovodski servis.

- Št. mikro podjetji, ki jim obračun naredi rač. servis in jim plačilne naloge tudi plača preko e-bančništva (5,28 %); 2.571
- Št. mikro podjetji, ki jim obračun naredi rač. servis, pri čemer plačilne naloge plačajo podjetja sama preko e-bančništva (82,72 %); 40.283
- Št. mikro podjetja, ki jim obračun naredi rač. servis, pri čemer plačilne naloge plačajo sami na pošti (8 %); 3.896
- Št. mikro podjetja, ki jim obračun naredi rač. servis, pri čemer plačilne naloge plačajo sami na banki (4 %); 1.948

mala podjetja:

- Št. malih podjetji (od 10 do 50 zaposlenih): 6.393

srednja podjetja

- Št. srednjih podjetji (od 50 do 250 zaposlenih): 1.983

velika podjetja

- Št. velika podjetji (od 250 zaposlenih): 310

Korak 1.5: Določitev frekvenca administrativnih aktivnosti

Določena je frekvenca 12, saj gre pri ukrepu za mesečne aktivnosti.

Korak 1.6: Določitev obstoja zunanjih stroškov

Zunanji stroški niso predvideni.

2.0 OPREDELITEV ELEMENTOV ADMINISTRATIVNIH STROŠKOV

Korak 2.1: Določitev stroškovnih parametrov

Urna postavka za poslovne subjekte (povprečna bruto bruto plača)	9,37 EUR ³
Urna postavka za državljane (neto plača v RS/posameznika)	5,28 EUR ⁴
A4 papir/list	0,02 EUR
Fotokopija A4 format/enoto	0,05 EUR
Stroški poštne –standardno pismo	0,26 EUR
Priporočeno pismo do 20 dag	0,77 EUR
Priporočeno pismo do 20 dag	0,92 EUR

³ Pri izračunu administrativnih stroškov upoštevamo enotno tarifo in sicer povprečno mesečno bruto bruto plačo za leto 2008 v Republiki Sloveniji. Povprečna mesečna bruto plača v RS za leto 2008 je 1.392,43 €. Tako znaša povprečna mesečna bruto bruto plača 1.630,76 EUR (upoštevamo 16,1 % prispevkov delodajalca na bruto plačo zaposlenega). Urna postavka je določena kot kvocient med povprečno mesečno bruto bruto plačo na zaposlenega v RS v letu 2008 in mesečnimi delovnimi urami (174 ur).

⁴ Leta 2009 je bila povprečna neto plača v Sloveniji 929,36 €, s plačo za september je bilo v povprečju plačanih 169 ur na zaposlenega (Vir: SURS, Povprečne mesečne plače, Slovenija, september 2009)

Priporočeno pismo od 500 g do 1000 g	2,70 EUR
Kuverta A4 format	0,14 EUR
Kuverta	0,05 EUR
Provizija/položnico na pošti	0,98 EUR
Provizija/položnico e-bančništvo	0,35 EUR
Plačilni nalog (UPN)	0,03 EUR

Korak 2.2: Določitev vira podatkov

S pomočjo vprašalnika smo v vzorec zajeli več kot 60 podjetji, in sicer glede na število zaposlenih in znotraj tega glede na dejavnosti. Opravil se je tudi osebni intervju z določenimi izbranimi podjetji, kjer smo pridobili poglobljene informacije glede izvajanja obveznosti in aktivnosti. Pridobljene podatke smo ekstrapolirali na celotno populacijo.

Korak 2.3: Preveritev reprezentativnosti populacije, vključene v intervju

Za potrebo izračuna ukrepa so se opravili intervjuji pred katerimi smo intervjuvance seznanili z namenom intervjuja in naborom informacijskih obveznosti, ki so predmet analize. Pripravili smo vprašalnike v elektronski obliki, ki so bili posredovani poslovnim subjektom, ki so bili ocenjeni kot normalno učinkoviti oziroma tipični predstavniki populacije.

3.0 IZRAČUN IN OCENA ADMINISTRATIVNIH STROŠKOV

Korak 3.1: Postopek ocene administrativnih stroškov in administrativnega bremena

Izračun ocene administrativnih stroškov je bil pripravljen glede na stanje pred in po spremembi načina plačevanja davkov, prispevkov in drugih obveznih dajatev, in sicer segmentirano glede na spodnje rubrike.

- 1. Izračun prikazuje administrativne stroške in bremena za mikro podjetja, za katere računovodski servis pripravi obračun davkov, prispevkov in drugih obveznih dajatev (po klasični pošti, elektronsko)*

Računovodski servis 30.192 oziroma 62 % mikro podjetjem (od skupno 48.698 mikro podjetji) posreduje obračun davkov po elektronski pošti kar predstavlja **57.711,40 EUR administrativnih stroškov** oziroma **5.771,14 EUR administrativnih bremen**. Za preostalih 18.506 oziroma 38 % mikro podjetji (davčnih zavezancev), pa računovodski servisi obračun davkov in prispevkov posredujejo po klasični pošti oziroma jih subjekti prevzemajo fizično na sedežu računovodskih servisov, kar kljub znatno manjši populaciji predstavlja višji **administrativni strošek – 535.837,53 EUR** oziroma **375.086,27 EUR administrativno breme**, ker je čas, ki se porabi za izvedbo aktivnosti daljši, stroški pa višji, saj je potrebno upoštevati poštno stroške. Ocenjeni skupni administrativni stroški za prvi primer znašajo **593.548,93 EUR**, bremena pa **380.857,41 EUR**.

Tabela 1: Izračun AS in AB za primer 1 – mikro podjetja

IO	AA	Čas (h)	Izdatki (v €)	ZI (v €)	Urna postavka	Cena (v €)	Frek.	Popul.	Količina	Korek. faktor	Admin. str. (v €)	Admin. breme (v €)
IO-1	AA-1.1	0,02			9,37	0,16	12	30.192	362.304	0,10	57.711,40	5.771,14
		0,17	0,82		9,37	2,41	12	18.506	222.072	0,70	535.837,53	375.086,27
Skupaj											593.548,93	380.857,,41

2. Izračun ocene administrativnih stroškov in bremen za mikro podjetja (**pred spremembami zakonodaje**), za katere računovodski servis:

- izdela obračun davkov in prispevkov in jim ga preko e-bančništva tudi plača (le teh je bilo **5,28 %** oziroma **2.571 mikro podjetji**),
- izdela obračun davkov in prispevkov, plačajo pa ga davčni zavezanci sami preko e-bančništva (le teh je bilo **82,72 %** oziroma **40.283 mikro podjetji**)
- izdela obračun davkov in prispevkov, plačajo pa ga davčni zavezanci sami na pošti (le teh je bilo **8 %** oziroma **3.896 mikro podjetji**)
- izdela obračun davkov in prispevkov, plačajo pa ga davčni zavezanci sami na banki (le teh je bilo **4 %** oziroma **1.948 mikro podjetji**)

Izračun je narejen na podlagi stanja pred spremembami, ko je moral davčni zavezanec v okviru izpolnjevanja svojih mesečnih obveznosti plačati davke in prispevke za posameznega zaposlenega na 14 različnih davčnih podračunov.

Tabela 2: Izračun AS in AB za primer 2 – mikro podjetja

IO	AA	Čas (v h)	Izdatki (v €)	ZI (v €)	Urna post.	Cena (v €)	Frek.	Popul.	Količina	Korek. faktor	Admin. str. (v €)	Admin. breme (v €)
IO-1	AA-1.2 ⁵		4,9		9,37	4,9	12	2.571	30.852	0,77	151.174,80	116.404,60
		0,3 ⁶	4,9		9,37	7,71	12	40.283	483.396	0,77	3.727.466,56	2.870.149,25
		0,47	14,14		9,37	18,54	12	3.896	46.752	0,77	866.964,41	667.562,60
		0,47	28,42		9,37	32,82	12	1.948	23.376	0,77	767.291,49	590.814,44
Skupaj											5.512.897,26	4.244.930,89

Ocena izračuna administrativnih stroškov za mikro podjetja (pred spremembami zakonodaje) je pokazala, da **administrativni stroški znašajo 5.512.897,26 EUR, administrativna bremena pa 4.244.930,89 EUR.**

3. Izračun ocene administrativnih stroškov in bremen za mikro podjetja (**po spremembi zakonodaje**), za katere računovodski servis:

- izdela obračun davkov in prispevkov in jim ga preko e-bančništva tudi plača (le teh je bilo **5,28 %** oziroma **2.571 mikro podjetji**),
- izdela obračun davkov in prispevkov, plačajo pa ga davčni zavezanci sami preko e-bančništva (le teh je bilo **82,72 %** oziroma **40.283 mikro podjetji**)
- izdela obračun davkov in prispevkov, plačajo pa ga davčni zavezanci sami na pošti (le teh je bilo **8 %** oziroma **3.896 mikro podjetji**)
- izdela obračun davkov in prispevkov, plačajo pa ga davčni zavezanci sami na banki (le teh je bilo **4 %** oziroma **1.948 mikro podjetji**)

⁵Osnova za izračun so mikro podjetja, ki jih je bilo po podatkih AJPESa, na dan 12.12.2011, 48.698.

⁶Potreben čas za plačilo 14 plačilnih nalogov (78 s/ položnico, 120 s/ obračunski nalog).

Izračun je narejen na podlagi stanja po spremembi zakonodaje, ko davčni zavezanec/i izpolnjuje svoje mesečne obveznosti plačevanja davkov in prispevkov na štiri podračune, kar posledično predstavlja manjšo porabo časa in nižje stroške plačilnega prometa.

Tabela 3: Izračun AS in AB za primer 3 – mikro podjetja

IO	AA	Porabljeni čas (v h)	Izdatki (v €)	ZI (v €)	Urna postavka	Cena (v €)	Frek.	Pop.	Količina	Korek. faktor	Admin. str. (v €)	Admin. Breme (v €)
IO-1	AA-1.2		1,4		9,37	1,4	12	2.571	30.852	0,2	43.192,80	8.638,56
		0,08 ⁷	1,4		9,37	2,1496	12	40.283	483.396	0,2	1.039.108,04	207.821,61
		0,13	4,04		9,37	5,2581	12	3.896	46.752	0,2	245.826,69	49.165,34
		0,13	8,12		9,37	9,3381	12	1.948	23.376	0,2	218.287,43	43.657,49
Skupaj											1.546.414,96	309.282,99

Ocena administrativnih stroškov po uveljavitvi sprememb zakonodaje je pokazala, da **administrativni stroški** za mikro podjetja znašajo **1.546.414,96 EUR**, **bremena** pa **309.282,99 EUR**.

Iz primerjave ocene izračuna pred in po uveljavitvi zakonodaje izhaja, da ocenjeni prihranki za davčne zavezanec (mikro podjetja) znašajo **3.966.482,30 EUR administrativnih stroškov** oziroma **3.935.647,90 EUR bremen** na letnem nivoju.

4. *Izračun ocene administrativnih stroškov in bremen za mala, srednja in velika⁸ podjetja (pred spremembo zakonodaje) glede obveznosti plačila davkov in drugih obveznih dajatev::*

- mala podjetja, ki obračun davkov in prispevkov izdelajo sama in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (le teh je 50 % od vseh malih podjetji, oziroma 3.197)
- mala podjetja, za katere obračun davkov in prispevkov izdelava računovodski servis in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (le teh je 50 % od vseh malih podjetji, 3.196)
- srednja podjetja, ki obračun davkov in prispevkov izdelajo sama in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (1.983)
- velika podjetja, ki obračun davkov in prispevkov izdelajo sama in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (310)

Izračun je narejen na podlagi stanja pred spremembami, ko je moral davčni zavezanec v okviru izpolnjevanja svojih mesečnih obveznosti plačati davke in prispevke za posameznega zaposlenega na 14 različnih davčnih podračunov.

⁷ Potreben čas za plačilo 4 plačilnih nalogov (78 s/plačilni nalog*4)

⁸ Po podatkih AJPEsa je bilo na dan, 12.12.2011 v Slo registriranih: 6.393 malih podjetji (10-49 zaposlenih), 1.983 srednjih podjetji (50.249 zaposlenih) in 310 velikih podjetji (nad 250 zaposlenih).

Tabela 4: Izračun AS in AB za primer 4 – mala, srednja in velika podjetja

IO	AA	Porabljeni čas (v h)	Izdatki (v €)	ZI (v €)	Urna postavka	Cena (v €)	Frek.	Pop.	Količina	Korek. faktor	Admin. str. (v €)	Admin. Breme (v €)
IO-1	AA	2,47	4,9		9,37	28,04	12	3197	38.364	0,75	1.075.876,18	806.907,13
		0,47	4,9		9,37	9,27	12	3196	38.352	0,75	355.625,31	266.718,98
		0,47	4,9		9,37	9,27	12	1983	23.796	0,75	220.652,38	165.489,28
		0,47	4,9		9,37	9,27	12	310	3.720	0,75	34.494,32	25.870,74
Skupaj											1.686.648,19	1.264.986,14

Na podlagi ocene administrativnih stroškov je razvidno, da je obveznost plačevanja davkov in drugih obveznih dajatev za mala, srednja in velika podjetja pred uveljavitvijo sprememb povzročala **1.686.648,19 EUR administrativnih stroškov** oziroma **1.264.986,14 EUR administrativnih bremen**.

5. *Izračun ocene administrativnih stroškov in bremen za mala, srednja in velika⁹ podjetja (po spremembah zakonodaje) glede obveznosti obračuna davkov in prispevkov, ter njihovo nakazilo na ustrezne podračune:*

- mala podjetja, ki obračun davkov in prispevkov izdelajo sama in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (le teh je 50 % od vseh malih podjetji, 3.197)
- mala podjetja, za katere obračun davkov in prispevkov izdelava računovodski servis in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (le teh je 50 % od vseh malih podjetji, 3.196)
- srednja podjetja, ki obračun davkov in prispevkov izdelajo sama in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (1.983)
- velika podjetja, ki obračun davkov in prispevkov izdelajo sama in plačilne naloge poravnajo preko e-bančništva (310)

Izračun je narejen na podlagi stanja po uvedenih spremembah zakonodaje, ko davčni zavezanec/i izpolnjuje svoje mesečne obveznosti plačevanja davkov in prispevkov na štiri različne podračune, kar posledično predstavlja manjšo porabo časa in nižje stroške plačilnega prometa.

Tabela 5: Izračun AS in AB za primer 5 - mala, srednja in velika podjetja

IO	AA	Porabljeni čas (v h)	Izdatki (v €)	ZI (v €)	Urna postavka	Cena (v €)	Frek.	Pop.	Količina	Korek. faktor	Admin. str. (v €)	Admin. breme (v €)
IO-1	AA	2,13	1,4		9,37	21,36	12	3197	38.364	0,1	819.382,15	81.938,21
		0,13	1,4		9,37	2,65	12	3196	38.352	0,1	101.607,23	10.160,72
		0,13	1,4		9,37	2,65	12	1983	23.796	0,1	63.043,54	6.304,35
		0,13	1,4		9,37	2,65	12	310	3.720	0,1	9.855,52	985,55
Skupaj											993.888,44	99.388,84

⁹ Po podatkih AJPEsa je bilo na dan, 12.12.2011 v Slo registriranih: 6.393 malih podjetji (10-49 zaposlenih), 1.983 srednjih podjetji (50.249 zaposlenih) in 310 velikih podjetji (nad 250 zaposlenih).

Na podlagi ocene administrativnih stroškov je razvidno, da je obveznost plačevanja davkov in drugih obveznih dajatev za mala, srednja in velika podjetja po uveljavitvi sprememb povzroča **933.888,44 EUR administrativnih stroškov, administrativna bremena pa 99.388,84 EUR.**

Iz primerjave ocene izračuna **pred in po spremembi zakonodaje** lahko povzamemo, da ocenjeni prihranki za davčne zavezanec (mala, srednja in velika podjetja) za obveznost plačevanja davkov in drugih obveznih dajatev znašajo **692.759,75 EUR administrativnih stroškov** oziroma **1.165.597,30 EUR bremen** na letnem nivoju.

S poenostavitvijo sistema vplačevanja davkov in drugih obveznih dajatev se je zmanjšalo število plačilnih nalogov in število podračunov na katere davčni zavezanci vplačujejo svoje obveznosti, kar posledično poslovnim subjektom predstavlja manjšo porabo časa in nižje stroške plačilnega prometa. Ocenjeni so skupni prihranki v višini 5.101.207,04 EUR administrativnih bremen na letni ravni.

Viri in literatura

1. Interno gradivo delovne skupine za poenostavitev sistema obračunavanja in vplačevanja davkov, prispevkov in drugih obveznih dajatev ter javnofinančnih prihodkov, Ministrstvo za finance, 2009.
2. Enotna metodologija za merjenje administrativnih stroškov privzeta po mednarodni metodologiji SCM, Ministrstvo za javno upravo, Fakulteta za upravo, 2009.
3. Program za odpravo administrativnih ovir in zmanjšanje administrativnih bremen za 25 % do leta 2012, 2009.
4. AJPES: podatki o populaciji na dan, 12.12.2011.
5. Spletni portal »minus25«, <http://www.minus25.gov.si/>
6. Spletne strani Pošte Slovenije, <http://www.posta.si/>