

Seštevanje prihodkov pri normirancih in povezane osebe

Povezane osebe so družinski člani ali katerakoli druga oseba, ki jih nadzira zavezanec (16. člen ZDoh-2). Za družinskega člana se šteje zakonec zavezanca, prednik ali potomec zavezanca ali njegovega zakonca, zakonec prednika ali potomca zavezanca ali njegovega zakonca. Za zakonca se šteje oseba, ki živi z zavezancem v zakonski zvezi. Pa tudi oseba, s katero zavezanec živi v življenjski skupnosti, ki ima po zakonu enake pravne posledice kot zakonska zveza. Družinski člani so tudi bratje in sestre oz. polbratje in polsestre ter posvojenci in posvojitelji, partner/partnerica, s katerim zavezanec živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti.

Oseba pa nadzira drugo osebo, kadar ima lastniški delež ali pravico do lastniškega deleža v višini najmanj 25% v obliki vrednosti vseh deležev ali v obliki glasovalne pravice na podlagi lastniških deležev v konkretni osebi.

Z novelo zakona o dohodnini (ZDoh-2S) je bil dopolnjen 48. člen tega zakona, ki govori o prihodkih iz dejavnosti drugih oseb, ki jih je treba prišteti prihodkom zavezanca za ugotavljanje prihodkovnega pogoja za vstop v sistem obdavčitve z normiranimi odhodki. Pomen določbe o povezanih osebah je v preprečevanju zlorab na področju normiranosti.

Prihodki povezanih oseb se primeroma seštevajo, če je glavni namen ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja izpolnjevanje pogoja glede praga prihodkov z verižnim ustanavljanjem zavezancev ali prelivanje prihodkov od zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov, k zavezancem v sistemu normiranih odhodkov.

Prelivanje prihodkov med povezanimi osebami od zavezancev, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih odhodkov k zavezancem, ki davčno osnovo ugotavljajo z upoštevanjem normiranih odhodkov, so lahko primeroma:

1. **opravljanje istovrstne dejavnosti med povezanimi osebami,**
2. **odvisnost zavezanca,** ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov od povezanega naročnika oz. kupca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih odhodkov,
3. **odvisnost kupca-povezane osebe,** ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih odhodkov od dobavitelja – zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov,
4. cene po katerih zavezanec zaračunava svoje blago in/ali storitve povezani osebi nimajo podlage v **tržno primerljivih cenah,**
5. na listinah v poslovanju med povezanimi osebami so dobave oz. storitve **pomanjkljivo opredeljene z vidika vsebine in/ali količine,**
6. **z izjemo računov,** zavezanec ne razpolaga z **drugimi verodostojnimi dokazili o dobavi blaga** oz. izvedbi storitve povezanih oseb

Prihodki pa se kljub povezanosti **ne seštevajo**, če **zavezanec dokaže**, da glavni ali eden od glavnih namenov sheme poslovanja ni bil izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Povzetek pripravila:

Jadranka Krajnc

SPOT svetovalec

Znanstveno-raziskovalno središče

Bistra Ptuj