

Davčne novice

NORMIRNI SAMOSTOJNI PODJETNIK 2025 / 2026

VSEBINA

- 1 Vstop v sistem normiranih odhodkov _____ 1
- 2 Določitev normiranih odhodkov _____ 2
- 3 Davčne stopnje _____ 2
- 4 Obvezen izstop iz sistema normiranih odhodkov _____ 2

www.TaxSlovenia.com

Z dnem 20.11.2025 je prišel v veljavo *Zakon o pravici do zimskega regresa ter prenovi ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov (Ur.l. RS, št. 91/2025 z dne 19.11.2025, v nadaljevanju ZPZR)*, ki ureja tudi nov sistem obdavčitve samostojnih podjetnikov, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, to je t.i. normirancev.

1 Vstop v sistem normiranih odhodkov

t Spreminjajo se **prihodkovni pogoji** za vstop v sistem ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (v nadaljevanju **sistem normirancev**). Zavezanec bo lahko vstopil v sistem normirancev le, če njegovi prihodki v **predhodnem letu ne presejajo** sledeče pragove:

vrsta normiranega s.p.	prag za vstop od 1.1.2026 EUR	prag za vstop do 1.1.2026 EUR
polni s.p.	120.000	60.000
popoldanski s.p.	50.000	30.000

Če zavezanec v preteklem letu ni opravljal dejavnosti, se šteje, da je dohodek iz dejavnosti v tem letu enak nič.

»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.

Zavezanec bo lahko vstopil v sistem polnega s.p., pod pogojem, da je obvezno zavarovan na podlagi samozaposlitve za polni delovni čas neprekinjeno vsaj devet mesecev v tekočem koledarskem letu.

Če želimo v tekočem koledarskem letu pri polnem s.p. še ugotavljati davčno osnovo z normiranimi odhodki je **zadnji dan za vstop** v sistem normiranih odhodkov za **polni s.p.** 31. marec. **Prvi dan za izstop** iz sistema normirancev je 1. oktober v letu. V nasprotnem primeru **ne bomo imeli izpolnjenega pogoja** zavarovanja 9 mesecev za tekoče leto.

Za ponovni vstop v sistem mora preteči več kot **5 let** od izstopa oziroma prenehanja opravljanje dejavnosti, s tem da se leto izstopa ne upošteva. Ta dodatni pogoj velja od 1.1.2026. Zavezanci, ki so iz sistema izstopili kadarkoli do 31.12.2025, lahko prosto vstopijo v sistem normirancev v letu 2026.

Primer 1: Zavezanec je 30.10.2025 izstopil iz sistema normiranih odhodkov in ustanovil d.o.o. Ali lahko v marcu 2026 odpre normirani s.p.?

> Da, pogoj 5-letnega obdobja velja od 1.1.2026.

Primer 2: Zavezanec je 1.3.2026 prenehal opravljati dejavnost? Ali lahko v letu 2030 ali prej ponovno odpre normirani s.p.?

- > Ne, ker še ni preteklo 5let od prenehanja dejavnosti. Prvi dan za ponoven vstop v sistem normirnega s.p. je 1.1.2032. Lahko pa v tem času odpre s.p., ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in nato leta 2031 vstopi v sistem normiranih odhodkov.

2 Določitev normiranih odhodkov

Določitev normiranih odhodkov pri s.p. ostajajo enaki v letu 2026 kot so doslej, kar pomeni:

Tabela normiranih odhodkov za polni s.p.:

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

Tabela normiranih odhodkov za popoldanski s.p.:

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

Za polni s.p. bodo tudi ob višji meji prihodkov maksimalni normirni odhodki ostali na 48.000 EUR.

Za popoldanski s.p. bodo tudi ob višji meji prihodkov maksimalni normirni odhodki ostali na 17.000 EUR.

3 Davčne stopnje

Za polni s.p. velja obdavčitev po sledeči lestvici v EUR:

nad	do	davčna stopnja
	72.000	20%
72.000		14.400 + 35% nad 72.000

Za popoldanski s.p. velja obdavčitev po sledeči lestvici:

nad	do	davčna stopnja
	33.000	20%
33.000		6.600 + 35% nad 33.000

Primer 3 – leto 2025: Polni s.p., ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, je imel v letu 2025 prihodke iz dejavnosti v vrednosti 140.000 EUR in v letu 2024 v višini 0 EUR, kako bo obdavčen?

- > Normirani odhodki = $60.000 \times 80\% = 48.000$ EUR; to je nasploh maksimalni znesek normiranih odhodkov.
- > Davčna osnova = $140.000 - 48.000 = 92.000$ EUR.
- > Davek iz dejavnosti = $92.000 \times 20\% = 18.400$ EUR – dokončni davek.
- > Neto prihodek = $140.000 - 18.400 = 121.600$ EUR.

Primer 3A – leto 2025: Zavezanec bo imel v letu 2026 prihodke iz dejavnosti v vrednosti 140.000 EUR – kolikšna bo obdavčitev:

- > Normirani odhodki = $60.000 \times 80\% = 48.000$ EUR, to je nasploh maksimalni znesek normiranih odhodkov;
- > Davčna osnova = $140.000 - 48.000 = 92.000$ EUR;
- > Davčna osnova 2026 je:
 - $72.000 \times 20\% = 14.400$ EUR
 - $20.000 \times 35\% = 7.000$ EUR
- > Davek iz dejavnosti: **21.400 EUR** – dokončni davek
- > Neto prihodek = 140.000 EUR – 21.400 EUR = **118.600 EUR**

Ob istih prihodkih iz dejavnosti bo obdavčitev s.p., ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov, v letu 2026 (15,3%) za približno **2,1% višja** kot v letu 2025 (13,1%).

4 Obvezen izstop iz sistema normiranih odhodkov

Zavezanec mora izstopiti iz sistema normiranih odhodkov, če povprečje prihodkov iz dejavnosti dveh zaporednih predhodnih let presega:

- > 120.000 EUR, če je zavezanec v obeh letih polni s.p.;
- > 85.000 EUR, če je zavezanec eno leto polni s.p. in eno leto popoldanski s.p.;
- > 50.000 EUR, če je zavezanec v obeh letih popoldanski s.p.



Zavezanec, ki že v prvem letu poslovanja preseže zgoraj navedeno povprečje dveh let, bo moral torej že **po prvem letu** izstopiti iz sistema normiranih odhodkov.

Merilo za obstoj v sistemu »normiranega« s.p. v 2025 je povprečje dohodkov iz dejavnosti za leti 2023 in 2024 skupaj, ki ne presega **150.000 EUR**.

Primer 4: Zavezanec je v imel v letu 2024 polni normirani s.p. s 130.000 EUR prihodki. V letu 2025 se je redno zaposlil in obdržal popoldanski s.p. s 45.000 EUR prihodki. Ali lahko v letu 2026 ostane v sistemu normiranih odhodkov?

- › Povprečje prihodkov predhodnih dveh let je 87.500 EUR, kar presega prag 85.000 EUR. Zavezanec bo v letu 2026 torej moral izstopiti iz sistema normiranih odhodkov in ugotavljati davčno osnov na podlagi dejanskih odhodkov.
- › Zaradi petletnega pogoja bo lahko zavezanec ponovno vstopil v sistem normiranih odhodkov šele leta 2031.

Mateja Babič, LL.M.
davčna svetovalka

M: +386 40 509 499

T: +386 59 071 706

E-Mail: mateja@taxslovenia.com