

UNIVERZA NA PRIMORSKEM  
FAKULTETA ZA MANAGEMENT KOPER

ZAKLJUČNA PROJEKTNA NALOGA

PREDNOSTI IN SLABOSTI PREOBLIKOVANJA  
SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z  
OMEJENO ODGOVORNOSTJO

NUŠA PERČIČ

KOPER, 2009



UNIVERZA NA PRIMORSKEM  
FAKULTETA ZA MANAGEMENT KOPER

Zaključna projektna naloga

PREDNOSTI IN SLABOSTI PREOBLIKOVANJA  
SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA V DRUŽBO Z  
OMEJENO ODGOVORNOSTJO

Nuša Perčič

Koper, 2009

Mentor: izr. prof. dr. Drago Dubrovski







## **POVZETEK**

V zaključni projektni nalogi so najprej opredeljene podrobne značilnosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo. Predstavljene so vse značilnosti, ustanovitev, odgovornost, obdavčitev in prenehanje tako samostojnega podjetnika kot tudi družbe z omejeno odgovornostjo. V nadaljevanju so predstavljene prednosti in slabosti samostojnega podjetnika glede na družbo z omejeno odgovornostjo. Sledi poglavje Preoblikovanje s. p. v d. o. o., v katerem so opisane značilnosti in prenos podjetja na novo kapitalsko družbo. V nadaljevanju pa so predstavljeni primeri prehodov v praksi. Zaključna projektna naloga se zaključi z razlogi za preoblikovanje na podlagi podjetja Elektro Perčič, Željko Perčič s. p.

*Ključne besede:* samostojni podjetnik, družba z omejeno odgovornostjo, preoblikovanje, prednosti, slabosti.

## **SUMMARY**

In my final project work, first some detailed characteristics of a self-employed person and of a limited liability company are defined. All the characteristics, establishment, liability, taxation, closure of a self-employment person and those of a limited liability company are presented. The next chapter focuses on the strengths and weaknesses of a self-employed person compared to those of a limited liability company. A chapter of transformation of a self-employed person into a limited liability company follows where the characteristics and transfer of a company to a new established company with capital share are presented. In the following, some actual cases of company transformation in practice are presented. This final project work concludes with the reasons for company transformation on the basis of actual transformation of the company Elektro Perčič, Željko Perčič, sole proprietor.

*Key words:* self-employed person, a limited liability company, company transformation, strengths, weaknesses.

**UDK:** 347.7(043.2)





## VSEBINA

<b>1</b>	<b>Uvod .....</b>	<b>1</b>
1.1	Opredelitev področja .....	1
1.2	Opis problema .....	2
1.3	Namen in cilji .....	3
1.4	Predvidene metode obravnavanja.....	3
1.5	Predpostavke in omejitve .....	4
<b>2</b>	<b>Opredelitev samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo.....</b>	<b>5</b>
2.1	Zakonska podlaga.....	5
2.2	Samostojni podjetnik.....	5
2.2.1	Značilnosti.....	6
2.2.2	Ustanovitev .....	7
2.2.3	Odgovornost.....	8
2.2.4	Obdavčitev .....	8
2.2.5	Prenehanje.....	9
2.3	Družba z omejeno odgovornostjo .....	11
2.3.1	Značilnosti.....	11
2.3.2	Ustanovitev .....	12
2.3.3	Odgovornost.....	13
2.3.4	Obdavčitev .....	14
2.3.5	Prenehanje.....	14
2.4	Sklepne ugotovitve .....	15
<b>3</b>	<b>Prednosti in slabosti s. p. glede na d. o. o.....</b>	<b>17</b>
3.1	Osnovno .....	17
3.2	Prednosti in slabosti s. p. ....	17
3.3	Prednosti in slabosti d. o. o. ....	18
3.4	Sklepne ugotovitve .....	19
<b>4</b>	<b>Preoblikovanje s. p. v d. o. o. ....</b>	<b>21</b>
4.1	Značilnosti.....	21
4.2	Prenos podjetja na novo kapitalsko družbo.....	22
4.3	Prenos podjetja na prevzemno kapitalsko družbo .....	23
4.4	Sklepne ugotovitve .....	26
<b>5</b>	<b>Primeri prehodov v praksi.....</b>	<b>27</b>
5.1	Osnovno .....	27
5.2	Prehod na presečni dan.....	27
5.3	Postopni prenos .....	28
5.4	Sklepne ugotovitve .....	29
<b>6</b>	<b>Razlogi za preoblikovanje na podlagi podjetja.....</b>	<b>31</b>

6.1	Predstavitev podjetja Elektro Perčič, Željko Perčič s. p. ....	31
6.1.1	Smotri, vizija in poslanstvo podjetja.....	31
6.1.2	Politika in strategija podjetja .....	31
6.2	Razlogi za preoblikovanje s. p. v d. o. o. ....	32
<b>7</b>	<b>Sklep.....</b>	<b>35</b>
	<b>Literatura .....</b>	<b>37</b>
	<b>Viri .....</b>	<b>39</b>

## **TABELE**

Tabela 2.1: Oblike gospodarskih družb po ZGD.....	11
Tabela 2.2: Obvezne in neobvezne sestavine družbene pogodbe.....	13
Tabela 2.3: Glavne razlike med s. p. in d. o. o. ....	16
Tabela 3.1: Prednosti in slabosti s. p. pred d. o. o. ....	19
Tabela 6.1: Razlogi za in proti preoblikovanju s. p. v d. o. o.....	32

## KRAJŠAVE

AJPES	Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve
e-VEM	Državni portal za poslovne subjekte in samostojne podjetnike
d. o. o.	družba z omejeno odgovornostjo
DURS	Davčni urad Republike Slovenije
idr.	in drugi
itn.	in tako naprej
JAPTI	Javna agencija Republike Slovenije za podjetništvo in tuje investicije
npr.	na primer
ObrZ	Obrtni zakon
RS	Republika Slovenija
s. p.	samostojni podjetnik
tj.	to je
t. i.	tako imenovani
Ur. l. RS	Uradni list Republike Slovenije
ZDoh	Zakon o dohodnini
ZDavP	Zakon o davčnem postopku
ZFPPIPP	Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju
ZGD	Zakon o gospodarskih družbah

# 1 UVOD

## 1.1 Opredelitev področja

»Svoboda podjetniškega odločanja se kaže tudi kot pravica svobodnega odločanja o ustanovitvi, prenehanju in spreminjanju določene pravnoorganizacijske oblike, v kateri se opravlja podjetniška dejavnost. S spreminjanjem pravnoorganizacijske oblike se gospodarski subjekt prilagaja spremembam v okolju in uresničuje spremenjene podjetniške ideje.« (Hočevar 2006, 43)

Pri izbiri ustrezne oblike gospodarskega subjekta je temeljni problem podjetništva, kako uspeti. Za samostojnega podjetnika je ta problem še toliko večji, ker se skoraj v vseh primerih podjetnik z vsemi področji, ki so potrebni za učinkovito poslovanje, ukvarja sam. Da pa lahko samostojni podjetnik učinkovito posluje, mora dodobra poznati zakone in predpise naše države, ki pa se zelo pogosto spreminjajo. Tistim podjetnikom, ki se morajo ves čas prilagajati novim razmeram na trgu, je sledenje vsem predpisom, ki bi jih pri svojem poslovanju morali poznati, praktično nemogoče. Zato je nujno, da obstajajo službe, ki skrbijo za svetovanje in konkretne napotke, ki podjetniku učinkovito pomagajo pri njegovem delu. V veliko pomoč pa so jim tudi priročniki, ki na razumljiv način predstavljajo značilnosti določenega področja.

Zaključna projektna naloga je sestavljena iz treh delov. V prvem delu zaključne projektne naloge bom temeljito opisala značilnosti tako samostojnega podjetnika kot družbe z omejeno odgovornostjo. Nato bom opisala prednosti in slabosti samostojnega podjetnika glede na družbo z omejeno odgovornostjo, na podlagi katerih se podjetnik navadno odloči za pravnoorganizacijsko obliko. V sklepnem delu zaključne projektne naloge pa želim na kratko predstaviti podjetje Elektro Perčič, Željko Perčič, s. p. in na podlagi le-tega predstaviti možne načine preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo ter njegove razloge za preoblikovanje.

## **1.2 Opis problema**

Želje lastnikov in potrebe poslovnega procesa podjetja so večkrat razlog odločitve samostojnega podjetnika, da razmišlja o spremembi pravnoorganizacijske oblike samostojnega podjetnika posameznika v prehod poslovanja v kapitalsko družbo, najpogosteje v družbo z omejeno odgovornostjo. Pomembna razlika je namreč jamstvo za nastale obveznosti, pri čemer se samostojni podjetnik zaveda, da jamči za obveznosti z vsem svojim premoženjem. Pri kapitalski družbi običajno pomisli na družbo z omejeno odgovornostjo. Vendar je družba tista, ki jamči za obveznosti s premoženjem, ki ga ima (Škof idr. 2003, 6).

Statusno preoblikovanje iz samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo je svobodna odločitev vsakega posameznika, vendar se mora le-ta ob tem zavedati, da odločitev ni lahka. Preden se samostojni podjetnik odloči za statusno preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo, mora najprej proučiti tako eno kot drugo pravnoorganizacijsko obliko.

Izbira statusne oblike podjetja je dolgoročna odločitev vsakega podjetja oziroma družbe. Skoraj vsak gospodarski subjekt se pri svojem poslovanju vsaj enkrat sreča s preoblikovanjem svoje statusne oblike. Ob ustanavljanju podjetja ali spremembi statusa se morajo praviloma upoštevati naslednje značilnosti: pravna ureditev (zlasti problemi jamčenja), upravičenja glede vodenja in zastopanja (notranja in zunanja razmerja), udeležba pri dobičku ali izgubi, pravice in obveznosti družbenikov; možnost financiranja z lastnim in tujim kapitalom; fleksibilnost pri spreminjanju razmerij med udeleženci (zlasti pri vstopu in izstopu družbenikov), davčne obremenitve, obvezni predpisi o obsegu, vsebini in javnosti zaključnih računov, osnovni kapital in povečanje osnovnega kapitala. Vsa ta vprašanja so v medsebojni odvisnosti in se ne dajo kvantificirati. Med najpomembnejša vprašanja sodi obveznost jamčenja družbenikov: ali s celotnim osebnim premoženjem ali le z vložkom (Šinkovec 1998, 237).

Preoblikovanje podjetnika v gospodarsko družbo mora temeljiti na več medsebojno povezanih vidikih, kar se v praksi pogosto neupravičeno zanemarja. Na te vidike želim opozoriti v nadaljevanju svoje naloge.

### **1.3 Namen in cilji**

Namen zaključne projektne naloge je na osnovi teoretične razprave in primerjalne analize med s. p. in d. o. o. proučiti prednosti in slabosti preoblikovanja podjetnika v gospodarsko kapitalsko družbo. Na osnovi teh ugotovitev želim podati nekatere smernice in priporočila za določeno podjetje, ki so ključnega pomena v procesu preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo.

Cilj zaključne projektne naloge je prikazati značilnosti tako samostojnega podjetnika posameznika kot družbe z omejeno odgovornostjo, na podlagi katerih se odločamo, katero pravnoorganizacijsko obliko bomo izbrali. Tako družba z omejeno odgovornostjo kot samostojni podjetnik imata določene prednosti in slabosti, od vsakega posameznika pa je odvisno, kaj zanj predstavlja prednost in kaj slabost. Zato mora ustanovitelj podjetja obe organizacijski obliki dobro poznati, če želi za svoje podjetje izbrati tisto, ki bo najbolj ustrezala njegovim potrebam.

Cilji teoretičnega dela naloge so:

- predstaviti lastnosti samostojnega podjetnika in družbe z omejeno odgovornostjo,
- preučiti prednosti in slabosti preoblikovanja iz samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo,
- preučiti možne načine preoblikovanja na primeru podjetja,
- preučiti razloge za in proti preoblikovanju,
- podati smernice in priporočila pri preoblikovanju s. p. v d. o. o.

### **1.4 Predvidene metode obravnavanja**

Z metodo primerjave bom opisala lastnosti tako samostojnega podjetnika kot družbe z omejeno odgovornostjo ter prednosti in slabosti preoblikovanja samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, na podlagi družinskega podjetja. Trditve bom primerjala le z nekaterimi manjšimi izbranimi primeri. S kompilacijsko metodo bom povzela nekaj stališč, spoznanj in sklepov drugih avtorjev, za katere domnevam, da so bolj ali manj verodostojni. Pri zakonodaji bom izhajala iz sedanje zakonske ureditve, ki se lahko v bodoče tudi spremeni.

## **1.5 Predpostavke in omejitve**

Predpostavljam, da bodo pridobljene ugotovitve in podatki znatno pripomogli pri odločitvi konkretnega podjetja o preoblikovanju iz samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo. Ugotovitve lahko skozi prakso povežem in primerjam s teorijo, spoznanji in dejstvi, s katerimi se sooča določeno podjetje. Nekatera podjetja bi si s preoblikovanjem olajšala poslovanje, zagotovila obstoj in se v novi obliki organiziranja razvijala še naprej.



## **2 OPREDELITEV SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA IN DRUŽBE Z OMEJENO ODGOVORNOSTJO**

### **2.1 Zakonska podlaga**

Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD) predstavlja temelj za urejanje pravnoorganizacijskih oblik, v katerih se lahko opravlja gospodarska (pridobitna) dejavnost. Kot gospodarske subjekte označuje tiste fizične in pravne osebe, ki se trajno izključno in samostojno ukvarjajo s pridobitno gospodarsko dejavnostjo, torej tisto, ki se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička (Škof idr. 2003, 8).

Podjetnik se lahko ukvarja tudi z obrtno dejavnostjo (podjetnik obrtnik). Med obrtnikom in podjetnikom je razlika v tem, da se podjetnik lahko ukvarja z vsemi gospodarskimi dejavnostmi, razen če z zakonom ne določa drugače, podjetnik obrtnik pa se lahko ukvarja le z dejavnostjo in pod pogoji, ki jih ureja obrtni zakon.<sup>1</sup> V pravnem prometu ima podjetnik ob svoji firmi kratico s. p. (samostojni podjetnik) (Ivanjko in Kocbek 2001, 150).

Zakon se je opredelil za naziv podjetnika zaradi obsega dejavnosti, ki jo lahko podjetnik opravlja. Bistveno je, da mora podjetnik opravljati dejavnost trajno, samostojno in s pridobitnim namenom (Ivanjko in Kocbek 2001, 150).

Oba statusa, samostojni podjetnik (v nadaljevanju s. p.) in družba z omejeno odgovornostjo (v nadaljevanju d. o. o.), imata svoje prednosti in slabosti.

### **2.2 Samostojni podjetnik**

Samostojni podjetnik posameznik je fizična oseba, ki na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost kot svojo izključno dejavnost.

S. p. ali podjetnik posameznik je edina pravno organizacijska oblika gospodarskega subjekta, ki ni gospodarska družba. Pri samostojnem podjetniku gre za fizično osebo, ki se ukvarja z gospodarsko dejavnostjo. To pomeni, da je pri nastopanju na trgu izenačena z gospodarskimi družbami in ima svoje podjetje enako kot gospodarska družba (Škof idr. 2003, 9).

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 50/94. Obrtni zakon (ObrZ) (1994) opredeljuje obrt kot način izvajanja dejavnosti, določa pogoje za opravljanje obrtne dejavnosti, organiziranje obrtne zbornice, način izobraževanja v obrti in pogoje za pridobitev obrtnega dovoljenja.

Kot podjetnik se ne šteje oseba, ki za drugo podjetje opravlja določene posle kot prokurist, pooblaščenec ali v kakšni drugi funkciji. Samostojnost opravljanja in organiziranja podjetniške dejavnosti je bistvena za podjetnika. Za podjetnika ne zadošča, da samo sodeluje pri opravljanju dejavnosti, npr., da svetuje nosilcu podjetniške dejavnosti. Podjetnik se mora ukvarjati s pridobitno dejavnostjo kot svojo izključno dejavnostjo. To pa ne pomeni, da pri opravljanju gospodarske dejavnosti ne angažira tudi druge osebe, npr. člane svoje družine. Podjetnik ne more opravljati poslov, ki se po zakonu ne štejejo za gospodarske posle (Ivanjko in Kocbek 2001, 150).

Po 71. členu ZGD-1 (2006) se za podjetnika smiselno uporabljajo določbe citiranega zakona o:

- *dejavnosti (6. člen),*
- *firmi (12.–23. člen),*
- *sedežu (29. in 30. člen),*
- *podružnici (31. člen),*
- *prokuri (33.–37. člen) in*
- *poslovni skrivnosti (39. in 40. člen).*

Firma podjetnika vsebuje ime in priimek podjetnika, skrajšano oznako, da gre za samostojnega podjetnika (s. p.), oznako dejavnosti in morebitne dodatne sestavine, npr. figurativne elemente.

Podjetnik lahko uporablja tudi skrajšano firmo, ki vsebuje vsaj njegovo ime, priimek in oznako s. p., npr. Janez Zaman, s. p.

Če podjetnik podjetje proda ali vloži v družbo, lahko kupec ali družba še naprej uporablja v firmi ime in priimek podjetnika le, če ta s tem izrecno soglaša (Puharič 2006, 71).

### **2.2.1 Značilnosti**

Osnovne značilnosti s. p. so:

- trajno in samostojno se ukvarja z gospodarsko dejavnostjo, katere namen je pridobivanje dobička,
- za opravljanje svoje dejavnosti ne potrebuje osnovnega kapitala,

- za svoje poslovanje jamči z vsem svojim premoženjem, kar pomeni, da nima ločenega poslovnega in zasebnega premoženja,
- lahko je kdorkoli, ki izpolnjuje predpisane pogoje, oseba, ki je kje drugje v delovnem razmerju, študent, upokojenec,
- opravlja lahko vse dejavnosti, razen tistih, ki so prepovedane z zakoni, in v številu dejavnosti ni omejen; lahko jih opravlja toliko, za kolikor izpolnjuje pogoje,
- zaposluje lahko neomejeno število delavcev,
- posluje preko transakcijskih računov pri izbranih poslovnih bankah; pogosto razpolaga z gotovino (nima obveznih pologov na transakcijski račun, dvigi so nedokumentirani),
- poslovati lahko začne, ko se priglasí pri izpostavi Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju DURS), kjer ima sedež obrata (Razpotnik in Verbajš 2004).

### **2.2.2 Ustanovitev**

Samostojni podjetnik lahko začne z opravljanjem dejavnosti z vpisom v Poslovni register Republike Slovenije pri pristojni Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju AJPES). Postopek registracije bodočega samostojnega podjetnika podrobneje določa Pravilnik o načinu in postopku vpisa ter vodenja podatkov o samostojnih podjetnikih posameznikih v Poslovnem registru Slovenije (Uradni list RS, št. 62/2005).

Bodoči s. p. vse postopke registracije samostojnega podjetnika lahko opravi sam preko internetnega portala e-VEM<sup>2</sup>. Bodoči s. p. lahko vse postopke registracije samostojnega podjetnika opravi tudi z osebnim obiskom ene izmed javnih vstopnih točk, ki se nahajajo na izpostavah AJPES, upravnih enotah in krajevnih uradih, Javnih agencijah Republike Slovenije za podjetništvo in tuje investicije (JAPTI), obrtnih zbornicah, Gospodarskih zbornicah in vseh davčnih uradih Davčne uprave Republike Slovenije po Sloveniji.

---

<sup>2</sup> e-VEM je državni portal za poslovne subjekte in samostojne podjetnike.

Če samostojni podjetnik ne izpolnjuje pogojev za malega samostojnega podjetnika, se mora registrirati na sodišču enako kot gospodarske družbe in izpolnjevati vse pogoje, zahtevane za družbe.

### **2.2.3 Odgovornost**

Samostojno opravljanje dejavnosti pomeni, da je podjetnik fizična oseba, ki na trgu deluje samostojno z namenom – ustvarjati dobiček.

To pomeni, da opravlja dejavnost ne le v svojem imenu ampak tudi na svoj račun, torej v svojo korist in ob svojem tveganju. Deluje tako, kot da bi posle sklepal zase. Podjetnik odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem, kar pomeni, da odgovarja tako s svojim poslovnim kot z zasebnim premoženjem (7. člen ZGD-1 2006).

### **2.2.4 Obdavčitev**

Status samostojnega podjetnika ne pomeni, da je samostojni podjetnik pravna oseba, ki bi bila ločena od fizične osebe. Kljub kraticama s. p. ostaja samostojni podjetnik fizična oseba, zato se za njegovo obdavčitev uporablja Zakon o dohodnini (ZDoh-2) (2006) tako kot za ostale fizične osebe (Mercina 2009).

Predmet obdavčitve pri samostojnem podjetniku je dohodek iz dejavnosti. Za dohodek iz dejavnosti se šteje dohodek, dosežen z opravljanjem vsake podjetniške, kmetijske, gozdarske, poklicne ali druge neodvisne samostojne dejavnosti. Bistvena elementa, na katerih temelji opredelitev dohodka iz dejavnosti sta, da se dejavnost opravlja trajno (o opravljanju dejavnosti ne moremo govoriti, če gre za enkratni ali občasen posel) in neodvisno oziroma samostojno (zavezanec opravlja dejavnost na svoj račun, v svojo korist, na svojo odgovornost ter za opravljanje dejavnosti jamči z vsem svojim premoženjem) (Mercina 2009).

Z dnem vpisa v Poslovni register Slovenije podjetnik postane zavezanec za davek od dohodkov iz dejavnosti.

Zavezanec za davek od dohodkov iz dejavnosti je fizična oseba, ki opravlja dejavnost in je vpisana v ustrezen register ali drugo predpisano evidenco na območju Republike Slovenije. Zavezanci so torej tudi samostojni podjetniki, ki so vpisani v Poslovni register Slovenije.

Davčna osnova za davek od dohodkov iz dejavnosti je dobiček, ki se ugotovi tako, da se od prihodkov, ustvarjenih v koledarskem letu, odštejejo odhodki. Za ugotavljanje

ustvarjenih prihodkov in odhodkov se uporabljajo predpisi o obdavčitvi dobička pravnih oseb (49. člen ZDoh-2 2006).

### **2.2.5 Prenehanje**

Ko pri s. p. govorimo o prenehanju, ne moremo govoriti o prenehanju podjetnika, saj je podjetnik fizična oseba, le-ta pa preneha samo v primeru smrti. Iz tega razloga je pri s. p. primerneje govoriti o prenehanju opravljanja dejavnosti podjetnika, o čemer govori 75. člen ZGD-1 (2006).

Prenehanje poslovanja mora podjetnik priglasiti s pisno vlogo za izbris iz vpisnika podjetnikov najkasneje petnajst dni pred datumom, s katerim njegovo poslovanje preneha. Po 76. členu ZGD (2005) mora podjetnik najmanj tri mesece pred priglasitvijo prenehanja poslovanja objaviti na primeren način (objava preko sredstev javnega obveščanja, v poslovnih prostorih, s pismi upnikom), da bo prenehal s poslovanjem. Pred prijavo prenehanja poslovanja mora podjetnik razrešiti vsa vprašanja z dolžniki in delavci, saj se za razliko od gospodarskih družb, pri podjetniku ne izpelje postopek likvidacije.

AJPES po uradni dolžnosti izbriše podjetnika iz Poslovnega registra Slovenije, če se podjetnik statusno preoblikuje v kapitalsko družbo, če podjetnik v dveh zaporednih poslovnih letih ne predloži letnega poročila, in na podlagi obvestila pristojnega organa, da je s pravnomočnim aktom:

- *ugotovil smrt podjetnika, če podjetnikov dedič v treh mesecih po pravnomočnosti sklepa o dedovanju ne obvesti AJPES, da ne bo nadaljeval zapustnikovega podjetja,*
- *odločil o stečaju podjetnika,*
- *izgnal podjetnika iz Republike Slovenije,*
- *prepovedal podjetniku opravljati dejavnosti, ker je ugotovil, da podjetnik ne izpolnjuje pogojev za opravljanje dejavnosti ali da dejavnosti ne opravlja, ali*
- *ugotovil, da je podjetnik dal neresnično izjavo iz osme alineje drugega odstavka prejšnjega člena.<sup>3</sup>*

---

<sup>3</sup> Izjavo podjetnika, da nima neporavnanih dospelih obveznosti iz njegovih prejšnjih poslovanj.

Način in postopek prenehanja dejavnosti podjetnika predpiše minister, pristojen za gospodarstvo. Določbe o prenehanju opravljanja dejavnosti pa se smiselno uporabljajo tudi, če podjetnik namerava svoje podjetje prodati ali ga vložiti v neko gospodarsko družbo (75. člen ZGD-1 2006).

Prenehanje samostojnega podjetnika je lahko prostovoljno ali neprostovoljno. V primeru prostovoljnega prenehanja je podjetnik posameznik dolžan o svoji odločitvi obvestiti Davčno upravo Republike Slovenije (t. i. priglasitev prenehanja poslovanja). Zakon o gospodarskih družbah pa zaradi varstva upnikov, poslovnih partnerjev in potrošnikov določa še, da je samostojni podjetnik dolžan vsaj tri mesece pred priglasitvijo prenehanja, na primeren način objaviti svojo namero in dan prenehanja poslovanja. Enake dolžnosti vežejo tudi s. p., ki namerava svojo dejavnost prodati ali pa vložiti v družbo.

Neprostovoljno pa s. p. preneha opravljati dejavnost v primeru:

- *Stečaj*: v tem primeru oseba preneha kot s. p., vendar situacija ni enaka kot pri pravnih osebah, kjer se stečaj zaključi z izbrisom pravne osebe iz registra in če dolgovi niso poplačani, potem izgubijo upniki. S. p. je fizična oseba in odgovarja za svoje dolgove tudi po zaključku stečajnega postopka. Vendar morajo upniki preko izvršilnega postopka skušati doseči poplačilo svojih terjatev. Ta fizična oseba pa ne more začeti opravljati nove gospodarske dejavnosti (s. p.), dokler ni poplačala vseh obveznosti;
- *Smrt podjetnika*: če podjetnik umre, dediči sicer lahko nadaljujejo dejavnost, vendar če se odločijo, da ne bodo, potem so dolžni DURS-u sporočiti prenehanje opravljanja dejavnosti;
- *Neizpolnjevanje pogojev*: če pristojni organ (npr. inšpekcijski organi, obrtna zbornica) ugotovijo, da podjetnik ne izpolnjuje več pogojev za opravljanje dejavnosti in s. p. tega stanja ne odpravi, potem so ti organi dolžni sporočiti DURS-u svoje ugotovitve;
- *Sodna prepoved opravljanja določene dejavnosti*: če se podjetniku prepove opravljati določeno dejavnost. V tem primeru sodišče, ki je odločilo o prepovedi, sporoči to dejstvo DURS-u (Kukec in Mežnar 2004, 170–171).

## 2.3 Družba z omejeno odgovornostjo

Gospodarske družbe delimo na kapitalske in osebne. Bistvena razlika med enimi in drugimi je v odgovornosti družbenikov za obveznosti družbe. Pri kapitalskih družbah odgovarja družba za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem, družbeniki pa za obveznosti družbe ne odgovarjajo. Pri osebnih družbah družbeniki za obveznosti družbe odgovarjajo z vsem svojim premoženjem.

**Tabela 2.1:** Oblike gospodarskih družb po ZGD

Skupina	Oblika – polno ime	Oblika - kratica
<b>Osebne družbe</b>	Družba z neomejeno odgovornostjo	d. n. o.
	Komanditna družba	k. d.
	Tiha družba	t. d.
<b>Kapitalske družbe</b>	Družba z omejeno odgovornostjo	d. o. o.
	Delniška družba	d. d.
	Komanditna delniška družba	k. d. d.

Vir: Kukec 2005, 164.

Izmed vseh gospodarskih družb je v praksi najbolj razširjena družba z omejeno odgovornostjo.

Družba z omejeno odgovornostjo je družba, katere osnovni kapital sestavljajo osnovni vložki družbenikov. Vrednost njihovih osnovnih vložkov je lahko različna. Družbo z omejeno odgovornostjo lahko ustanovi ena ali več fizičnih oziroma pravnih oseb, ki postanejo z ustanovitvijo družbe njeni družbeniki. Družba ima lahko največ 50 družbenikov (Puharič 2006, 89).

Družbeniki ne odgovarjajo za obveznost družbe z omejeno odgovornostjo (407. člen ZGD) (Šinkovec 1995, 17).

### 2.3.1 Značilnosti

Družbo z omejeno odgovornostjo lahko ustanovita dva ali več družbenikov, lahko pa tudi en sam. Za njeno ustanovitev je treba zagotoviti osnovni kapital, ki mora znašati najmanj 7.500 evrov. Družbeniki s svojim osebnim premoženjem ne odgovarjajo za

obveznosti družbe, razen v primeru, ko ne spoštujejo določb Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) (2007). Lastnost pravne osebe pridobi družba z vpisom v sodni register.

D. o. o. obvezno posluje preko transakcijskega računa, kar tudi pomeni, da mora obvezno polagati gotovino na svoj transakcijski račun, dvigi gotovine pa so pri tem dokumentirani.

Družba z omejeno odgovornostjo ima lahko največ 50 družbenikov, le izjemoma lahko minister, pristojen za gospodarstvo, dovoli večje število le-teh.

### **2.3.2 Ustanovitev**

Družbo z omejeno odgovornostjo lahko ustanovi ena ali več fizičnih ali pravnih oseb, ki z njeno ustanovitvijo pridobijo status družbenika. Lahko pa se ustanovi tudi enoosebna družba, torej družba s samo enim ustanoviteljem (Puharič 2006, 90).

Osnovni kapital družbe z omejeno odgovornostjo mora znašati vsaj 7.500 evrov, vsak osnovni vložek družbenika pa najmanj 50 evrov. Osnovni vložek je lahko zagotovljen v denarju ali kot stvarni vložek ali stvarni prevzem (Puharič 2006, 90).

Družba z omejeno odgovornostjo se ustanovi s pogodbo, ki se lahko sklene v obliki notarskega zapisa ali na posebnem vzorcu, v običajni ali elektronski obliki. Družbeno pogodbo morajo podpisati vsi njeni družbeniki (Puharič 2006, 91).

Tiste d. o. o., ki opravljajo obrtne dejavnosti, so dolžne pridobiti obrtno dovoljenje; tiste d. o. o., ki opravljajo obrti podobno dejavnost kot glavno dejavnost, pa pridobijo sklep o vpisu obrti podobne dejavnosti v obrtni register.

Vpis d. o. o. v sodni register ima konstitutivno pravno naravo, saj družba pridobi status pravne osebe šele z vpisom v register. Po 478. členu ZGD-1 poslovodja prijavi d. o. o. za vpis v register pri registrskem organu ali na točki VEM, ki prijavo posreduje krajevno pristojnemu registrskemu sodišču.

Prijavi d. o. o. za vpis v sodni register mora njen poslovodja predložiti:

- *izvirnik ali overjen prepis pogodbe,*
- *seznam družbenikov in navedbo vložkov, ki so jih prevzeli,*
- *poročilo o stvarnih vložkih,*
- *potrdilo banke o depozitu denarnih vložkov z izjavo banke, da lahko družba s sredstvi prosto razpolaga; za resničnost izjave je banka družbi odgovorna, in*



- poročilo pooblaščenega revizorja o vrednosti stvarnih vložkov iz 4. odstavka<sup>4</sup> 476. člena ZGD-1 (Puharič 2006, 93).

Zakon o gospodarskih družbah v 409. členu navaja sestavine družbene pogodbe. Deli jih v dve skupini – na obvezne in neobvezne sestavine.

**Tabela 2.2:** Obvezne in neobvezne sestavine družbene pogodbe

<b>Obvezne sestavine</b>	<b>Neobvezne sestavine</b>
Navedba imena, prebivališča oziroma firme in sedeža vsakega družbenika.	Čas delovanja družbe, če je družba ustanovljena za določen čas.
Firma, sedež in dejavnost družbe.	Morebitne druge obveznosti (poleg plačila osnovnega vložka), ki jih imajo družbeniki do družbe.
Navedba zneska osnovnega kapitala in vsakega osnovnega vložka posebej ter navedba družbenika za vsak osnovni vložek.	Morebitne obveznosti družbe do družbenika.  Poročilo o stvarnih vložkih.  Določila o upravljanju z d. o. o.

Vir: Kukec 2005, 198.

### **2.3.3 Odgovornost**

Družbeniki d. o. o. ne odgovarjajo z vsem svojim premoženjem, ampak samo s kapitalskim deležem v družbi oziroma s sredstvi, ki so jih kot osnovni vložek prenesli na družbo. To pomeni, da družbeniki lahko za razliko od s. p. ločijo sredstva gospodinjstva od sredstev družbe in tako zaščitijo osebno premoženje v primeru, da družba zaide v težave (Perme 2008, 43).

Izjemo glede družbenikove odgovornosti za obveznosti družbe pa predstavlja spregled pravne osebnosti. Ta v osnovi odpravlja negativne posledice načela, da kapitalska družba sama odgovarja za obveznosti z vsem svojim premoženjem, in načela

---

<sup>4</sup> Če znaša skupna vrednost, za katero se dajejo stvarni vložki, več kot 100.000 evrov, morajo družbeniki, ki prispevajo stvarne vložke, na svoje stroške zagotoviti, da stvarne vložke oceni revizor.

izključenosti družbenikov iz sistema odgovornosti za obveznosti družb (Ivanjko in Kocbek 2001, 94).

Med obveznosti družbenikov d. o. o. uvrščamo predvsem dve obveznosti:

- *plačilo osnovnega vložka in*
- *ohranjanje višine snovnega kapitala d. o. o.*

Družbenik mora vplačati osnovni vložek v celoti in tudi pravočasno. Ob zamudi mora plačati zamudne obresti. Plačilo osnovnega vložka in obresti ter morebitno odškodnino uveljavlja po vpisu d. o. o. v sodni register njen poslovodja v imenu in za račun družbe (Puharič 2006, 95).

Družbenik d. o. o. ima tudi obveznost ohranjanja osnovnega kapitala zaradi varstva sposobnosti poslovanja d. o. o. in varstva upnikov. Obveznost plačila osnovnega vložka in obveznost ohranjanja kapitala sta hkratni obveznosti, prva enkratna, druga pa stalna in povezana s stalnostjo statusa družbenika (Puharič 2006, 95).

#### **2.3.4 Obdavčitev**

Predmet obdavčitve je dohodek pravne osebe. Obdavči se davčno osnovo, ki se izračuna kot razlika med prihodki in odhodki (dobiček), pri čemer se upošteva le davčno priznane (pravilno dokumentirane in skladne z davčno zakonodajo) prihodke in odhodke.

Dobiček se obdavči v skladu z določbami Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb. Na tem mestu je treba poudariti, da davčno osnovo dodatno znižajo morebitne davčne olajšave in davčno načrtovanje (znotraj ali zunaj meja) (JK Group / JK Skupina 2008).

#### **2.3.5 Prenehanje**

Pri d. o. o. poznamo dve obliki prenehanja družbe: redno prenehanje in prenehanje po skrajšanem postopku.

Pri rednem prenehanju mora skupščina ali sodišče najprej sprejeti sklep o prenehanju družbe oziroma sklep o likvidaciji družbe, ki ga pošlje na sodišče zaradi vpisa začetka likvidacije v register. Likvidacijo opravi en ali več likvidacijskih upraviteljev, ki so lahko člani uprave, iz utemeljenih razlogov pa je lahko imenovanje prepuščeno sodišču. ZGD-1 (2006) v členih 425–429 ureja tudi prenehanje družbe po

skrajšanem postopku. Družba lahko preneha po skrajšanem postopku brez likvidacije, če vsi družbeniki predlagajo registrskemu organu izbris družbe iz registra brez likvidacije, in predlogu priložijo sklep o prenehanju po skrajšanem postopku ter notarsko overjeno izjavo vseh družbenikov, da so poplačane vse obveznosti družbe, da so urejena vsa razmerja z delavci in da prevzemajo obveznost plačila morebitnih preostalih obveznosti družbe (za obveznosti odgovarjajo družbeniki solidarno z vsem svojim premoženjem).

521. člen ZGD-1 (2006) določa sedem razlogov, zaradi katerih d. o. o. preneha (Puharič 2006, 169):

- če preteče čas, za katerega je d. o. o. ustanovljena;
- če tako sklenejo družbeniki z vsaj tričetrtnsko večino glasov vseh družbenikov; v družbeni pogodbi je lahko strožje določilo z višjo večino, npr. 85 %, itd.;
- če sodišče ugotovi ničnost vpisa d. o. o.;
- s stečajem d. o. o.;
- s sodno odločbo v skladu z drugim odstavkom 521. člena<sup>5</sup>;
- z združitvijo d. o. o. s kakšno drugo gospodarsko družbo;
- če se osnovni kapital d. o. o. zniža pod zakonsko določen znesek, torej pod 7.500 evrov.

## **2.4 Sklepne ugotovitve**

V tem poglavju sta opisana samostojni podjetnik (s. p.) in družba z omejeno odgovornostjo (d. o. o.). Predstavljene so značilnosti, postopki ustanovitve, odgovornosti, obdavčitev in prenehanje tako samostojnega podjetnika kot družbe z omejeno odgovornostjo. Ob zaključku tega poglavja, sem prišla do ugotovitve, da se s. p. in d. o. o. med seboj razlikujeta prav v vsakem vidiku, ki sem ga opisala. Razjasnitev teh pojmov je pomembna za šesto poglavje zaključne projektne naloge, v katerem pišem o razlogih za preoblikovanje na podlagi podjetja. Še večjega pomena pa je razjasnitev pojmov za podjetje, da lahko podjetnik jasno razbere razliko med s. p. in d. o. o.

---

<sup>5</sup> Vsak družbenik, čigar poslovni delež znaša najmanj eno desetino osnovnega kapitala, lahko s tožbo zahteva, da sodišče odloči o prenehanju družbe, če meni, da ni mogoče v zadostni meri doseči ciljev družbe ali da obstajajo kakšni drugi utemeljeni razlogi za prenehanje družbe.

Glavne razlike med s. p. in d. o. o. so predstavljene v tabeli 2.3: Glavne razlike med s. p. in d. o. o.

**Tabela 2.3:** Glavne razlike med s. p. in d. o. o.

	<b>Samostojni podjetnik (s. p.)</b>	<b>Družba z omejeno odgovornostjo (d. o. o.)</b>
<b>Ustanovitev</b>	Brezplačna in enostavna.	Potreben je osnovni kapital; postopek je dolgotrajen.
<b>Odgovornost</b>	Odgovarja z vsem svojim premoženjem, tako osebnim kot poslovnim.	Odgovarja samo s premoženjem družbe.
<b>Obdavčitev</b>	Davek od dohodkov iz dejavnosti.	Davek od dohodkov pravnih oseb + davek na dohodek iz kapitala.
<b>Prenehanje</b>	Postopek je hiter in enostaven.	Postopek je dolgotrajnejši in bolj zapleten.

### 3 PREDNOSTI IN SLABOSTI S. P. GLEDE NA D. O. O.

#### 3.1 Osnovno

Izvajanje podjetniškega delovanja je povezano s pravno obliko organiziranega opravljanja gospodarske dejavnosti. Ena od značilnosti organiziranega opravljanja gospodarske dejavnosti je, da je odločanje o obliki njenega izvajanja večinoma v pristojnosti tistih, ki za to kažejo ekonomski interes. V pravu družb in zasebnem pravu velja načelo svobodnega podjetniškega odločanja ali zasebne avtonomije. Ta udeležencem gospodarskega procesa omogoča, da pri vstopanju vanj svobodno izbirajo pravnoorganizacijsko obliko, za katero ugotovijo, da bo najustreznejša za uresničevanje njihovega podjetniškega interesa. Načelo svobode podjetniškega odločanja se kaže v pravici do svobodne izbire ene izmed z zakonom predvidenih in pravno urejenih pravnoorganizacijskih oblik za opravljanje gospodarske dejavnosti. Te pravnoorganizacijske oblike označujemo s terminom nosilec oziroma nosilci podjetja.<sup>6</sup> Pravno se to načelo uresničuje tako, da zakonodaja – tuja in po zgledu nanjo tudi naša – razmeroma natančno predpisuje pravila in pogoje za ustanavljanje posameznih pravnoorganizacijskih oblik (Prelič 2005, 31).

Dobro je vedeti, da gospodarska družba in s. p. nista enoznačna pojma. Pri s. p. gre za fizično osebo, ki na trgu opravlja pridobitno dejavnost kot svojo izključno dejavnost, medtem ko je gospodarska družba pravna oseba, ki samostojno opravlja pridobitno dejavnost. Navedeno pomeni, da imajo družbe svojo pravno osebnost (subjektiviteto), in so kot take nosilke pravic in obveznosti. S. p. svoje pravne osebnosti nima, ampak gre za pravno osebnost fizične osebe. Ravno zato je potrebno v pravnem prometu uporabljati ime in priimek osebe, ki se z dejavnostjo ukvarja (Kukec 2005, 164).

#### 3.2 Prednosti in slabosti s. p.

Strokovna literatura navaja prednosti in slabosti posamezne pravnoorganizacijske oblike. Tako so na primer prednosti samostojnega podjetnika (Fay 1998, Taylor 2008):

- preprosta ustanovitev in poslovanje,
- za ustanovitev ni potreben ustanovitveni kapital,

---

<sup>6</sup> Gospodarske družbe podobno označuje *Ivanjko*, ki uporablja izraz *nosilec podjetništva*; gl. ZGDk1/*Ivanjko*, 233.

*Prednosti in slabosti s. p. glede na d. o. o.*

- pri nizki davčni osnovi prednost v nižji obdavčitvi v primerjavi z družbo z omejeno odgovornostjo,
- enostavno prenehanje opravljanja dejavnosti,
- prosto razpolaganje s finančnimi sredstvi.

Slabosti samostojnega podjetnika pa so (Fay 1998, Taylor 2008):

- jamčenje z vsem svojim premoženjem: s premoženjem podjetja in z osebnim premoženjem,
- z rastjo podjetja raste tudi finančno tveganje in podjetnik tvega vse svoje premoženje,
- majhna možnost dodatnega financiranja za rast podjetja,
- po navadi ne obstaja dolgo,
- možne težave pri spremembi lastništva.

### **3.3 Prednosti in slabosti d. o. o.**

Prednosti družbe z omejeno odgovornostjo so (Stamenkovic 2005, Taylor 2008):

- lastnik za obveznosti družbe ne odgovarja, temveč za svoje obveznosti odgovarja družba kot pravna oseba,
- lažja pridobitev finančnih virov, kot so posojila,
- okolje jemlje d. o. o. kot bolj stabilno podjetje.

Slabosti družbe z omejeno odgovornostjo pa so (Stamenkovic 2005, Taylor 2008):

- za ustanovitev je potreben ustanovitveni kapital,
- dvojno obdavčenje – družba je obdavčena z davkom od dohodka pravnih oseb, lastnik, ki si izplača dobiček, pa še z davkom na izplačani dobiček,
- finančna sredstva lastnika in družbe so ločena, torej lastnik ne more prosto razpolagati z denarjem družbe v osebne namene, dokler si ne izplača dobička,
- veliki in srednji d. o. o. so zavezani k reviziji,
- kompleksnejša in dražja ustanovitev v primerjavi s samostojnim podjetnikom.

**Tabela 3.1:** Prednosti in slabosti s. p. pred d. o. o.

<b>Prednosti</b>	<b>Slabosti</b>
Za ustanovitev ne potrebuje ustanovitvenega kapitala (za ustanovitev d. o. o. ta znaša 7.500 evrov + stroške notarja in druge upravne stroške).	Odgovarja s celotnim zasebnim premoženjem (d. o. o. le do višine ustanovitvenega kapitala).
Ustanovitev je po formalni plati enostavnejša (priglasitev pri davčnem uradu).	Obdavčen je po zakonu o dohodnini.
Niso potrebni akti, statuti in drugi dokumenti, ki jih mora overiti notar.	
Enostavnejše vodenje računovodstva.	
Prosto razpolaganje z gotovino.	
Potrebno je polaganje npr. dnevnih iztržkov na račun.	

Vir: Kukec 2005, 206.

### **3.4 Sklepne ugotovitve**

V tem poglavju opisujem prednosti in slabosti s. p. glede na d. o. o. Na podlagi teh ugotovitev, se je lažje odločiti ali se bo podjetje preoblikovalo iz s. p. v d. o. o. ali bo ostalo s. p. Tudi to poglavje bom lahko uporabila v šestem poglavju, kjer so opisani razlogi za preoblikovanje s. p. v d. o. o. Vse te prednosti in slabosti pa so pomembne tudi za posameznika, ki se odloča o preoblikovanju, saj lahko pretehta pozitivne in negativne strani vsake družbe.





## 4 PREOBLIKOVANJE S. P. V D. O. O.

### 4.1 Značilnosti

Razsežnost svobodne gospodarske pobude in s tem povezane proste izbire konkretne pravnoorganizacijske oblike se ne omejuje le na trenutek sprejemanja odločitve o tem, v kateri pravnoorganizacijski obliki naj se gospodarska dejavnost začne opravljati, torej na izbiro primerne statusne oblike v fazi ustanavljanja. Svoboda gospodarske pobude obstaja nepretrgoma, zato se lahko tisti, ki so družbo ustanovili v obdobju po njeni ustanovitvi, torej med njenim obstojem, odločijo, da izbrano pravnoorganizacijsko obliko spremenijo.

Za preoblikovanje je značilno, da se spremeni pravnoorganizacijska oblika družbe, vendar pa družba kot pravni subjekt ostaja še naprej. Zaradi tega preoblikovanje ne povzroča nobenih pravnih posledic na področju pravic in obveznosti družbe do tretjih oseb.

Pri prenosu premoženja samostojni podjetnik posameznik največkrat pomisli na kapitalsko družbo<sup>7</sup> – družbo z omejeno odgovornostjo.

Gre za statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika s prenosom podjetja na družbo. Postopek preoblikovanja iz s. p. v d. o. o. ni ravno enostaven, zato je pri njegovi izvedbi priporočljiva pomoč svetovalca. Če se samostojni podjetnik odloči, da se bo statusno preoblikoval, lahko to stori na dva načina, in sicer:

1. podjetje prenese na novo kapitalsko družbo, ki se ustanovi zaradi prenosa podjetnikovega podjetja, ali
2. podjetje prenese na prevzemno kapitalsko družbo, ki je bila ustanovljena že prej (podjetje d. o. o. je že registrirano pred datumom presečne bilance stanja).

Preoblikovanje se opravi s pogodbo o prenosu podjetja, pri čemer se prenese le del premoženja, ki se nanaša na opravljanje pridobitne dejavnosti (osebno premoženje je izključeno).

---

<sup>7</sup> Kapitalske družbe so: družba z omejeno odgovornostjo, delniška družba, komanditna delniška družba. Osebne družbe so: družba z neomejeno odgovornostjo, komanditna družba, tiha družba.

## **4.2 Prenos podjetja na novo kapitalsko družbo**

Prenos podjetja na novo kapitalsko družbo pomeni, da se zaradi prenosa podjetnikovega podjetja ustanovi nova kapitalska družba. Prenos se opravi na podlagi enostranskega pravnega posla oziroma sklepa podjetnika o njegovem preoblikovanju. Pomembno je dejstvo, da kapitalska družba pred preoblikovanjem še ne obstaja in se torej ustanovi z namenom, da podjetnik nanjo prenese vso svojo dejavnost. Postopek prenosa poteka v več korakih:

1. *Napoved preoblikovanj:* podjetnik mora vsaj tri mesece pred preoblikovanjem na primeren način (s pismi upnikom, v sredstvih javnega obveščanja, poslovnih prostorih) objaviti, da bo svojo dejavnost nadaljeval v drugi pravnoorganizacijski obliki ter ob tem navesti tudi dan preoblikovanja iz s. p. v d. o. o.

2. *Sklep o prenosu podjetja:* za vpis nove družbe v register mora podjetnik v pisni obliki pripraviti sklep podjetnika o prenosu. V sklepu o prenosu morajo biti navedeni:

- firma in sedež podjetnika,
- izjava o prenosu podjetja, in
- vrednost podjetja (premoženje ter pravice in obveznosti v zvezi s podjetjem) na dan obračuna prenosa podjetja, skupaj z natančnim opisom podjetja. Premoženje se navadno opredeli v bilanci stanja, ki se priloži sklepu o prenosu. Lahko pa se opredeli tudi v vmesni bilanci stanja ali drugem računovodskem izkazu, če je na podlagi njegove vsebine mogoče določiti vrednost podjetja, ki je predmet prenosa. Dan obračuna prenosa podjetja je bilančni presečni dan, po stanju na katerega podjetnik sestavi računovodske izkaze podjetja. Od dneva obračuna prenosa podjetja dalje se šteje, da so dejanja podjetnika, ki se nanašajo na preneseno podjetje, opravljena za račun nove kapitalske družbe. Predložene listine na dan prijave za vpis prenosa podjetja v register ne smejo biti starejše od treh mesecev.

Sklepu o prenosu mora biti priložen tudi akt o ustanovitvi družbe, z navedbo, da je družba ustanovljena s prenosom podjetja podjetnika. Ustanovitev nove družbe poteka po postopku, ki velja za ustanovitev enoosebne družbe z

omejeno odgovornostjo. Če je vrednost podjetja več kot 100.000 evrov, mora ustanovitev nove družbe pregledati ustanovitveni revizor. Stroški ceditve so davčno priznani odhodki.

3. *Vpis v sodni register:* podjetnik mora vložiti prijavo za vpis prenosa pri registrskem organu. Predlogu za vpis prenosa je treba predložiti sklep o prenosu podjetja in listine, ki jih je treba predložiti ob vpisu ustanovitve nove družbe v register. V praksi to navadno stori notar, pri katerem tudi overimo vse potrebne dokumente. Registrski organ nato hkrati vpiše prenos podjetja in ustanovitev nove družbe. Pri vpisu nove družbe je treba v register vpisati, da je družba nastala s prenosom podjetja podjetnika. Z vpisom prenosa podjetnik preneha opravljati dejavnost, podjetje podjetnika pa v skladu s sklepom o prenosu podjetja preide na novo družbo. Podjetnik hkrati postane imetnik deležev nove družbe (Mercina 2009).

### **4.3 Prenos podjetja na prevzemno kapitalsko družbo**

Druga oblika statusnega preoblikovanja se nanaša na prenos podjetja na kapitalsko družbo, ki je bila ustanovljena že prej. Za prenos podjetja na prevzemno družbo se smiselno uporablja enak postopek kot pri prenosu podjetja na novo družbo, obstajajo pa nekatere razlike.

1. *Pogodba o prenosu podjetja:* namesto sklepa o prenosu podjetja je dolžan podjetnik skleniti pogodbo o prenosu podjetja s poslovodjo že obstoječe družbe, h kateri bo pripojil vsa svoja sredstva in obveznosti. Pogodba o prenosu podjetja mora biti sklenjena v notarskem zapisu.
2. *Revizija povečanja osnovnega kapitala:* če prevzemna družba zaradi prenosa podjetja poveča osnovni kapital, se smiselno uporabljajo določbe, ki veljajo za povečanje osnovnega kapitala zaradi pripojitve pri d. o. o. Povečanje osnovnega kapitala za izvedbo pripojitve mora pregledati eden ali več revizorjev. Povečanje osnovnega kapitala mora biti vpisano v register hkrati z vpisom prenosa podjetja. Lahko pa se podjetnik odloči, da vsega premoženja ne bo vključil v osnovni kapital prevzemne družbe, temveč ga lahko poljubno razporedi na druge bilančne postavke. Podjetnik, ki se preoblikuje, prenese na družbo svoje celotno premoženje. Obstaja pa možnost, da na prevzemno družbo

prenese le del podjetja in še naprej opravlja svojo dejavnost kot s. p. (Mercina 2009).

#### *Davčni vidik prenosa*

Plačilu davka ob prenosu podjetja podjetnika na d. o. o. se je v skladu z veljavnimi predpisi možno izogniti, in sicer, kadar gre za prenehanje opravljanja podjetnikove dejavnosti, ki se izvede po zgoraj omenjenih postopkih preoblikovanja s. p. v d. o. o., kot jih določa ZGD-1, ter ob upoštevanju določenih pogojev iz 51. člena ZDoh-2 (2006). Eden izmed pogojev je tudi ta, da bo fizična oseba svoj delež v d. o. o., pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržala najmanj tri leta in ga nominalno ne bo zmanjšala. Davčno obravnavo je treba prijaviti pri pristojnem davčnem organu. Poleg prijavitve je treba izkazati tudi bilanco stanja, iz katere je razvidna vrednost prenesenih sredstev. Prijavitve se opravi na predpisanem obrazcu, katerega sestavni del je tudi izjava o izpolnjevanju pogojev, določenih z Zakonom o dohodnini (ZDoh-2) (2006). Pomembno je, da se prijavitve opravi najpozneje do roka za predložitev davčnega obračuna samostojnega podjetnika, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti. Davčni organ izda o tem potrdilo. Če pa se podjetnik odloči za preoblikovanje med davčnim letom, mora pripraviti davčni obračun na dan pred prenehanjem opravljanja dejavnosti, le-tega pa je potrebno predložiti v 30 dneh od dneva pred prenehanjem (Mercina 2009).

#### *Stroški prenosa*

Stroški prenosa so odvisni predvsem od velikosti podjetja samostojnega podjetnika. Če kapital s. p. presega 100.000 evrov, je potrebna cenitev stvarnega vložka v d. o. o. Za pooblaščenega revizorja je treba odšteti od 2.600 do 5.000 evrov. Strokovnjak (svetovalec), ki bo izpeljal cel postopek – vse do notarja – stane od 800 do 6.000 evrov. Stroški so v obeh primerih odvisni predvsem od velikosti s. p.-ja. Notarski stroški so od 500 do 600 evrov, potreben čas pa je dva do tri mesece. Preoblikovanje je možno kadarkoli v letu in ne le po končanem letnem poročilu. Pomembno je, da je celoten postopek voden strokovno, saj se s tem izognemo nepričakovanim zapletom, predvsem na davčnem področju (Mercina 2009).

*Računovodski vidik*

Pri prenosu podjetja s. p. na prevzemno kapitalsko družbo oziroma pri preoblikovanju v novo kapitalsko družbo, je potrebno posebno pozornost nameniti tudi računovodskemu vidiku, in sicer:

- prenosu sredstev in virov sredstev iz pogodbe o prenosu podjetja v poslovne knjige prevzemne družbe oziroma knjiženju poslovnih dogodkov po datumu presečne bilance stanja s. p. na presečni dan, ki ga s. p. sam določi,
- knjiženju poslovnih dogodkov pri s. p. – prenositelju, od časa datuma presečne bilance do datuma izbrisa s. p. iz poslovnega registra (Mercina 2009).

Po navedenem Zakonu o gospodarskih družbah in prenovljenem Zakonu o davčnem postopku (ZDavP-2) (2006), veljavnem od 1. 1. 2007 dalje, se pri prenosu dejavnosti s. p. na kapitalsko družbo izdelava bilanca stanja na presečni dan (določi ga sam podjetnik). Navedena bilanca je osnova za sestavo Pogodbe o prenosu premoženja podjetja skupaj s cenitvijo (v primerih obvezne revizije podjetja), kar je osnova za vpis stvarnega vložka v sodni register. Podjetje s. p. se zapre na podlagi sporočila AJPes-u iz sodnega registra, da je vpisan stvarni vložek v prevzemno kapitalsko družbo. O prekinitvi dejavnosti je na ta način obveščen tudi pristojni davčni urad.

Na podlagi ZDoh-2 (2006), je po 51. členu predviden davčno nevtralen prenos dejavnosti tudi v primeru, ko so sredstva samostojnega podjetnika vložena v pravno osebo in so izpolnjeni naslednji pogoji:

- pravna oseba je rezident,
- sredstva morajo biti vključena v poslovne knjige pravne osebe po knjigovodski vrednosti na dan preoblikovanja oziroma vložitve v pravno osebo; prevzeta sredstva se amortizirajo tako, kot bi jih amortiziral zavezanec, ki je preoblikoval oziroma vložil podjetje v pravno osebo, če do preoblikovanja ne bi prišlo,
- fizična oseba se zaveže, da bo svoj delež v pravni osebi obdržala najmanj šestintrideset mesecev in ga nominalno ne bo zmanjšala. Lastnik vnesenega stvarnega deleža je vedno prenositelj – nosilec dejavnosti podjetnik,
- zavezancu, novemu zasebniku oziroma pravni osebi, ki pri prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca uveljavlja davčno obravnavo po navedenem 51. členu, se uveljavljene olajšave obravnavajo pod enakimi pogoji, kot če do prenehanja dejavnosti sploh ne bi prišlo.

#### **4.4 Sklepne ugotovitve**

V poglavju Preoblikovanje s. p. v d. o. o. opisujem razliko med prenosom podjetja na novo kapitalsko družbo in prenosom podjetja na prevzemno kapitalsko družbo. Opisane so značilnosti in postopki posameznega prenosa, kaj potrebujemo za prenos in kako prenos poteka. Postopek preoblikovanja ni enostaven, zato je pri izvedbi priporočljiv tudi svetovalec, ki lahko posamezniku svetuje, kako naj se odloči. Vendar pa je lahko takšen strokovnjak oziroma svetovalec, ki bi izpeljal celoten postopek tudi izjemno drag, česar pa si vsak samostojni podjetnik, ki bi se želel preoblikovati, ne more privoščiti.

## 5 PRIMERI PREHODOV V PRAKSI

### 5.1 Osnovno

V praksi ni mogoče izpeljati enostavnega preoblikovanja s. p. v družbo brez posledic in zapletov, ki lahko pomenijo dodatno davčno obremenitev davčnega zavezanca.

Zaradi tega je treba pri prehodu iz samostojnega podjetnika v družbo v praksi nujno ravnati tako, da gre za prenehanje samostojnega podjetnika in ustanovitev družbe, ali za postopni prenos poslovanja in premoženja.

Pri vsakem prenosu poslovanja in premoženja je treba izhajati iz narave dejavnosti in želja davčnega zavezanca. Prenos premičnega in nepremičnega premoženja, opreme, zalog, drobnega inventarja, tudi prezaposlitev delavcev, lahko v praksi pomeni poslovne ovire.

Na osnovi izkustev v praksi tako ni mogoče izdelati enotnega vzorca prehoda v drugo obliko poslovanja in je potrebno na podlagi ocen in analiz izdelati načrt, ki ga nato sproti prilagajamo.

V praksi se največkrat pojavijo naslednje situacije (Škof idr. 2003):

- *prehod na presečni dan*: gre za prenos vseh poslovnih funkcij ter celotnega premoženja iz statusne oblike samostojnega podjetnika na družbo z omejeno odgovornostjo ter prenehanje poslovanja samostojnega podjetnika, in
- *postopni prenos*: gre za prenos samo dela poslovnih funkcij ter samo dela premoženja iz samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo.

### 5.2 Prehod na presečni dan

Izhodišče pri tej situaciji je, da se celotno premoženje, morebitne zaloge, terjatve in obveznosti prenesejo na točno določen dan. Na ta dan preneha poslovati podjetnik posameznik oziroma se izbriše iz registra samostojnega podjetnika pri davčnem organu. Pri vsem tem pa je nujno, da je družba z omejeno odgovornostjo že ustanovljena in da že izpolnjuje vse pogoje za opravljanje dejavnosti.

Priporočljivo je izbrati presečni dan na koncu koledarskega leta (izdelava poslovnega poročila, bilance stanja in davčne napovedi). Nujno se mora upoštevati zakonsko določen rok, in sicer tri mesece. Datum prenehanja poslovanja samostojnega podjetnika opredeljuje 76. člen ZGD (2005), ki določa, da podjetnik priglasí prenehanje

poslovanja pri Davčni upravi Republike Slovenije in da mora obvezno priglasiti prenehanje poslovanja vsaj tri mesece pred prenehanjem.

Na presečni dan je nujno potrebno zagotoviti (Škof idr. 2003):

- prenos opreme (premičnega premoženja) in morebitne nepremičnine na družbo z omejeno odgovornostjo,
- v poslovne knjige družbe z omejeno odgovornostjo se vnesejo sedanje vrednosti citiranega premoženja; glede na sprejeti akt o preoblikovanju, gre v bistvu za vlogo ustanovitelja kot edinega družbenika v obliki stvari,
- prenos poslovnih funkcij je vezan tudi na pridobitev novih poslovnih pogodb z dobavitelji, kupci, bankami (transakcijski računi),
- v primeru odprtih obveznosti samostojnega podjetnika se je treba dogovoriti za prevzem teh obveznosti na družbo z omejeno odgovornostjo,
- nujen je dogovor z bankami o prevzemu kreditov na družbo z omejeno odgovornostjo, o odplačilu anuitet za pridobljena sredstva,
- pri prenosu nepremičnine je treba predvideti pravna dejanja s postopkom vpisa v zemljiško knjigo in morebitne zaplete, nejasnosti pri tem,
- z vidika delovnih razmerij gre po novem Zakonu o delovnih razmerjih za spremembe pogodb o zaposlitvi zaradi spremembe pogodbene stranke delodajalca, izdelati je potrebno akt o sistemizaciji, če gre za večje število delavcev,
- postaviti je treba ustrezno organizacijsko shemo nove družbe in izdelati ustrezne splošne akte (akt o sistemizaciji, pravilnik o delovnih razmerjih, plačni politiki, poslovni skrivnosti, delovnem času, izobraževanju, računovodstvu, varstvu pri delu, zavarovanju zdravja delavcev, izjavo o varnosti, skupaj z oceno tveganja v skladu z zakonodajo).

### **5.3 Postopni prenos**

V praksi se že zaradi okoliščin, ki so bile navedene v prvem primeru, običajno davčni zavezanci po predhodnih strokovnih posvetih, prav zaradi nejasnosti na področju nepremičnega premoženja in negativnega davčnega učinka ob prenehanju poslovanja samostojnega podjetnika, odločijo za način postopnega prenosa premoženja.



Izhodišče je v dejstvu, da se osnovna dejavnosti prenese oziroma prične opravljati v celoti na novi družbi z omejeno odgovornostjo, celotno premoženje pa ostane v sredstvih samostojnega podjetnika oziroma le-to prenaša odplačno postopoma glede na davčno strategijo in optimiranje davčnega zavezanca, in sicer tako samostojnega podjetnika kot družbe z omejeno odgovornostjo. V nekaterih primerih lahko gre za kompleksnost postopka, ki običajno traja tudi dalj časa, mora biti strokovno voden in podprt s predlogi, ki podjetnika usmerjajo. Ta je na eni strani nosilec samostojnega podjetnika, na drugi strani pa tudi v vlogi direktorja družbe z omejeno odgovornostjo.

Predvidene aktivnosti so si zelo podobne kot v prvem primeru, predvsem pa:

- prenos poslovnih funkcij je vezan na pridobitev novih poslovnih pogodb z dobavitelji, kupci, bankami,
- v primeru odprtih obveznosti s. p. do dobaviteljev, se je treba dogovoriti za prevzem teh obveznosti na družbo z omejeno odgovornostjo ali pa tudi ne,
- z vidika delovnih razmerij gre za spremembe pogodb o zaposlitvi zaradi spremembe pogodbene stranke delodajalca, izdelati je prav tako potrebno akt o sistemizaciji, če gre za večje število delavcev,
- postaviti je treba ustrezno organizacijsko shemo nove družbe in izdelati ustrezne splošne akte (akt o sistemizaciji, pravilnik o delovnih razmerjih, plačni politiki, poslovni skrivnosti, delovnem času, izobraževanju, računovodstvu, varstvu pri delu, zavarovanju zdravja delavcev, izjava o varnosti z oceno tveganja v skladu z zakonodajo) (Škof idr. 2003).

#### **5.4 Sklepne ugotovitve**

V tem poglavju pa je opisano, kako prenosi potekajo v praksi in kakšne prehode iz s. p. v d. o. o. poznamo. Eden izmed prehodov je torej prehod na presečni dan, drugi pa je postopni prenos. Opisane so značilnosti obeh. Ti podatki so pomembni pri odločitvi o prenosu družbe iz s. p. na d. o. o., saj se mora s. p. odločiti, na kakšen način bo prenos opravil. Kot je navedeno v predhodnem poglavju, samostojnemu podjetniku najlažje o tem svetuje svetovalec oziroma strokovnjak, s področja statusnih preoblikovanj.



## **6 RAZLOGI ZA PREOBLIKOVANJE NA PODLAGI PODJETJA**

### **6.1 Predstavitev podjetja Elektro Perčič, Željko Perčič s. p.**

Elektro Perčič, Željko Perčič s. p. je samostojni podjetnik, ki se že od leta 1981, ko je bilo podjetje ustanovljeno, ukvarja z elektroinštalacijami kot z glavno dejavnostjo.

Opravljajo storitvene dejavnosti na področju elektroinštalacij, elektromehanike, montaže in vzdrževanjem opreme za prečrpavanje vseh vrst tekočin, opremo za prečrpavanje talnih in odpadnih voda ter vodovodnimi instalacijami. Izdelujejo in montirajo tudi lastna nivojna stikala ter se ukvarjajo s servisiranjem specialnih komunalnih strojev. Opremljajo tudi vodnjake in vodne vrtine, izdelujejo pa tudi električne instalacije za avtomatski vklop črpalk.

#### ***6.1.1 Smotri, vizija in poslanstvo podjetja***

Smotri podjetja Elektro Perčič, Željko Perčič s. p. so še naprej skrbeti za svoje zaposlene, skrbeti za njihovo izobraževanje, poklicno izpopolnjevanje in vsaj obdržati, če ne še uspešneje skrbeti za doseženo kakovost dela, prav tako pa tudi izpolnjevanje pogodbenih obveznosti.

Vizija podjetja je ostati v svoji branži med vodilnimi na področju razvoja in kakovosti. V prihodnje želijo še naprej uresničevati želje in pričakovanja naročnikov. Podjetje želi svojo dejavnost sčasoma preoblikovati v kapitalsko družbo – družbo z omejeno odgovornostjo.

Glede na to, da je podjetje nastalo že daljnega leta 1981 kot samozaposleni obrtnik, danes pa so že samostojni podjetnik s petimi zaposlenimi, so ravno dovolj veliki, da se lahko relativno hitro prilagajajo razmeram na tržišču.

#### ***6.1.2 Politika in strategija podjetja***

Material in oprema, ki jo vgrajujejo je atestirana, certificirana in višjega kakovostnega razreda, saj s tem zmanjšujejo verjetnost okvar in posledično tudi reklamacij. Morda so ravno zaradi tega storitve nekoliko dražje od konkurenčnih podjetij, je pa s tem zagotovljena kakovost, posredno pa tudi dobro ime in zanesljivost podjetja.

Vse bolj je potrebno zagotavljati medsebojno sodelovanje in komuniciranje, spodbujati oziroma stimulirati nove ideje in poslovno razmišljanje ter predloge izboljšav

s strani sodelavcev. Z izvajanjem komunikacijskih aktivnosti podjetje prispeva k uresničevanju prodajnih ciljev in prepoznavnosti.

Podjetje Elektro Perčič, Željko Perčič s. p. se želi trenutno čim bolj uveljaviti na slovenskem trgu. Obenem pa je podjetje tudi že generalni serviser za Slovenijo, Hrvaško, Bosno in Hercegovino ter Srbijo za blagovno znamko BOKI, ki je v lasti podjetja Kiefer GmbH iz Nemčije, in sicer že od leta 1985.

Podjetje v sklopu Območne obrtne zbornice Celje občasno sodeluje tudi na Mednarodnem obrtnem sejmu v Celju, kjer skupaj z različnimi razstavljalci razstavlja celotno vodno črpališče, občasno razstavlja skupaj tudi na drugih prireditvah, kot so npr. Komunalne igre slovenskih komunalcev.

Uveljaviti se na slovenskem trgu, je vedno večji in težji problem, saj je naš trg že precej zasičen, čeprav so kakovost, zanesljivost in točnost vedno dobrodošle. Ker poslujejo tudi s podjetji, ki imajo razne certifikate, kot je npr. ISO 9001, je potrebno njihovo kakovost storitev in vgrajenega materiala prilagoditi temu. Elektro Perčič je dobro poznano in zastopano podjetje v Celju in njegovi širši okolici, prebijajo pa se tudi na Primorski konec ter v Prekmurje.

## **6.2 Razlogi za preoblikovanje s. p. v d. o. o.**

Razlogov za preoblikovanje samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo je veliko. V nadaljevanju je predstavljenih nekaj razlogov, zaradi katerih podjetje Elektro Perčič s. p. razmišlja o preoblikovanju pravnoorganizacijske oblike:

**Tabela 6.1:** Razlogi za in proti preoblikovanju s. p. v d. o. o.

<b>Za preoblikovanje</b>	<b>Proti preoblikovanju</b>
Ker s. p. odgovarja z vsem svojim premoženjem.	Za ustanovitev je potreben osnovni kapital.
Omogočeno prijavljanje na javne razpise.	Zahtevnejša ustanovitev/registracija.
Upokožitev nosilca s. p..	Več dokumentacije pri ustanovitvi.
Nezaupanje dobaviteljev.	Ni prostega razpolaganja z gotovino.
Težja pridobitev finančnih sredstev s strani finančnih ustanov; obdavčitev s. p.	

Podjetnik kot prvi razlog za preoblikovanje s. p. v d. o. o. navaja odgovornost nosilca dejavnosti pri s. p., in sicer je glavni razlog to, da s. p. odgovarja z vsem svojim premoženjem, tako z osebnim kot s premoženjem podjetja. To je v času, ko v svetu vlada recesija velik problem, saj se neplačniki kar vrstijo, in s tem s. p. vedno težje poravnava svoje obveznosti, kar lahko kaj hitro pripelje do tega, da ostane brez vsega svojega premoženja. Ker se podjetje ukvarja z elektro dejavnostjo, so za njih tudi velikega pomena javni razpisi, na katere pa se kot s. p. ne morejo samostojno prijavljati. Tudi v tem primeru odtehta d. o. o. pozitivno stran. Težave pri s. p. nastanejo tudi, ko se želi nosilec s. p. upokojiti. Pri upokojitvi mora s. p. prenesti svoje podjetje na drugo osebo, kar pa ni tako enostavno. Do manjših s. p. so prav tako nezaupljivi tudi dobavitelji. Pogosto morajo manjši s. p. plačevati potreben material za delo vnaprej, kar prinaša tudi velik finančni zalogaj za samega nosilca, ki na plačilo svojih terjatev pogosto čaka tudi več kot 90 dni. Težave nastajajo tudi pri pridobivanju finančnih sredstev od finančnih ustanov. Potrebno je vedno več dokazil in preverjanj, kar postopek še podaljša. S. p. pa predstavlja velik strošek tudi obdavčitev, saj je s. p. obdavčen po Zakonu o dohodnini.

Kot razlog proti preoblikovanju s. p. navaja osnovni kapital, stroške notarja in druge upravne stroške, ki so potrebni za ustanovitev družbe z omejeno odgovornostjo. Ustanovitev d. o. o. se zelo razlikuje od ustanovitvenega postopka pri s. p. Potrebni je tudi veliko več dokumentov v postopku ustanovitve d. o. o. (pogodba, obrtno dovoljenje, seznam družbenikov z njihovimi vložki ...). Za našega podjetnika pa je največji razlog proti preoblikovanju s. p. v d. o. o. razpolaganje z gotovino, ki je pri s. p. neevidentirana, pri d. o. o. pa prostega razpolaganja z gotovino ni.

Podjetnik, gospod Željko Perčič se zaveda, da je izbira oblike opravljanja dejavnosti strateška odločitev, in da je nujno potrebno premisliti in pretehtati vse prednosti in slabosti tako s. p. kot d. o. o., saj lahko pravnoorganizacijska oblika močno vpliva na konkurenčnost in prepoznavnost podjetja.

Ker pa je v našem primeru še vseeno manj razlogov proti preoblikovanju kot za preoblikovanje s. p. v d. o. o., se je naš podjetnik odločil za preoblikovanje iz samostojnega podjetnika v družbo z omejeno odgovornostjo, vendar mora najprej zbrati dovolj finančnih sredstev za uresničitev zadanih ciljev.



## 7 SKLEP

Statusno preoblikovanje samostojnega podjetnika posameznika v novo kapitalsko družbo je odločitev vsakega posameznika. Preden pa se samostojni podjetnik posameznik odloči za statusno preoblikovanje v novo ali prevzemno kapitalsko družbo – v tem primeru družbo z omejeno odgovornostjo – mora dodobra poznati prednosti in slabosti tako samostojnega podjetnika kot družbe z omejeno odgovornostjo, njune razlike in razloge zakaj se preoblikovati, oziroma zakaj ne. Smiselnost preoblikovanja s. p. v d. o. o. je odvisna od mnogih dejavnikov, kot so na primer: glavne značilnosti, kakšna je odgovornost, kako je z obdavčitvijo in kakšne so možnosti prenehanja tako pri s. p. kot pri d. o. o. Vse te dejavnike mora samostojni podjetnik sam pretehtati ter se odločiti, ali je to za njegovo podjetje smiselno, ali ne. Ravno iz tega razloga sem v zaključni projektni nalogi najprej predstavila tako samostojnega podjetnika kot družbo z omejeno odgovornostjo, razlike med njima, možne načine preoblikovanja ter primere prehodov v praksi. V empiričnem delu pa sem predstavila razloge za preoblikovanje na podlagi podjetja Elektro Perčič, Željko Perčič s. p.

Pri preoblikovanju samostojnega podjetnika gre torej za problem širših razsežnosti. Ne malokateri samostojni podjetnik posameznik tudi ni dovolj podkovan na ekonomsko-poslovnem področju, zato je priporočljivo, da podjetniku pri izbiri pravnoorganizacijske oblike kot tudi pri tem, kateri način preoblikovanja naj izbere – prehod na presečni dan ali postopni prenos premoženja na novo kapitalsko družbo, pomaga svetovalec, ki mu svetuje in daje konkretne podatke, ter na takšen način učinkovito pomaga podjetniku pri preoblikovanju.

Najpogostejši razlog, zaradi katerega se samostojni podjetniki odločajo za preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo, je obdavčitev, saj je le-ta pri visoki davčni osnovi ugodnejša za d. o. o. Ne zaostajajo pa tudi drugi razlogi kot so: zaščita osebnega premoženja, upokojitev samostojnega podjetnika, ukinitve davčnih olajšav, boljša boniteta d. o. o. in večje zaupanje okolice d. o. o.

Menim, da sem v zaključni projektni nalogi dosegla zastavljene cilje in namen naloge. Skupaj s podjetnikom sva ugotovila glavne razloge za in proti preoblikovanju. Na podlagi danih podatkov iz zaključne projektna naloge in po posvetu s svetovalko se je samostojni podjetnik odločil za preoblikovanje v družbo z omejeno odgovornostjo, in

### *Sklep*

sicer s preходом na presečni dan. Podjetnik navaja, da se bo preoblikoval v d. o. o. s 1. 1. 2010, če bo le uspel zbrati dovolj finančnih sredstev za realizacijo zelenega.



## LITERATURA

- Hočevar, Martina A. 2006. Podjetnik in d. o. o. po novem zakonu o gospodarskih družbah. *Obrtnik*, maj, 42–43.
- Ivanjko, Šime in Marijan Kocbek. 2001. *Pravo družb. Statusno gospodarsko pravo*. Druga spremenjena in dopolnjena izdaja. Ljubljana: Uradni list Republike Slovenije.
- Kukec, Bojan. 2005. *Veliki pravni priročnik za podjetnike*. Ljubljana: Arkadija.
- Kukec, Bojan in Drago Mežnar. 2004. *Veliki pravni priročnik za podjetnike*. Ljubljana: Arkadija.
- Perme, Janja. 2008. Posebnosti statusa s. p. *Kapital*, 438: 42–44.
- Prelič, Saša. 2005. *Materialno statusno preoblikovanje: zaščita interesov upnikov in imetnikov kapitalskih družb pred tveganji združevanja in delitev*. Ljubljana: GV.
- Puharič, Krešo. 2006. *Pravo družb in poslovno pravo*. Ljubljana: Uradni list Republike Slovenije.
- Razpotnik, Nataša in Dunja Verbajs. 2004. Za mnoge je s. p. še vedno bolj privlačen. *Obrtnik*, september, 82–85.
- Šinkovec, Janez. 1995. *Družba z omejeno odgovornostjo*. Ljubljana: Bonex.
- Šinkovec, Janez. 1998. *Podjetje v Evropski skupnosti in temelji pravnih poslov v Evropi*. Ljubljana: Primath.
- Škof, Bojan, Šime Ivanjko, Simona Štravs, Kristinka Vukovič in Franc Polič. 2003. *Preoblikovanje samostojnega podjetnika posameznika v gospodarsko družbo*. Ljubljana: GZS.



## VIRI

- Fay, Jack R. 1998. *What form of ownership is best?*  
[Http://findarticles.com/p/articles/mi\\_qa5346/is\\_199808/ai\\_n21425563/](http://findarticles.com/p/articles/mi_qa5346/is_199808/ai_n21425563/) (19. 8. 2009).
- JK Group / JK Skupina, pravno in davčno svetovanje, d. o. o. 2008. *Družba ali samostojni podjetnik? davčni vidik.*  
[Http://www.pravozatelebane.com/index.php?option=com\\_content&task=view&id=88&Itemid=124](http://www.pravozatelebane.com/index.php?option=com_content&task=view&id=88&Itemid=124) (15. 8. 2009).
- Mercina, Jure. 2009. *Obdavčitev s. p.* [Http://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/obdavcitev-s.p](http://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/obdavcitev-s.p) (15. 8. 2009).
- Obrtni zakon (ObrZ). *Uradni list Republike Slovenije*, št. 50/94.
- Pravilnik o načinu in postopku vpisa ter vodenja podatkov o samostojnih podjetnikih posameznikih v Poslovnem registru Slovenije. *Uradni list Republike Slovenije*, št. 62/05.
- Stamenkovic, Boban. 2005. *Sole Trader v SRO.*  
[Http://www.expats.cz/prague/article/prague-business/prague-licence/](http://www.expats.cz/prague/article/prague-business/prague-licence/) (15. 8. 2009).
- Taylor, Richard. 2008. *Becoming incorporated, the advantages and disadvantages.*  
[Http://www.articlealley.com/article\\_512333\\_15.html](http://www.articlealley.com/article_512333_15.html) (15. 8. 2009).
- Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2). *Uradni list Republike Slovenije*, št. 117/06.
- Zakon o dohodnini (ZDoh-2). *Uradni list Republike Slovenije*, št. 117/06.
- Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (FZPPIPP). *Uradni list Republike Slovenije*, št. 126/07.
- Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1). *Uradni list Republike Slovenije*, št. 42/06.
- Zakon o gospodarskih družbah – uradno prečiščeno besedilo (ZGD-UPB1). *Uradni list Republike Slovenije*, št. 15/05.