

**OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH  
OSEB ZA OBDOBJE ..... 1991**

| Zap. št.                   | Prihodki                                                                                                                |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                         | Poslovni prihodki                                                                                                       |
| 2.                         | Prihodki od financiranja                                                                                                |
| 3.                         | Izredni prihodki                                                                                                        |
| 4.                         | Prihodki (zap. št. 1 + zap. št. 2 + zap. št. 3)                                                                         |
| 5.                         | Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb                                          |
| 6.                         | Zmanjšanje prihodkov za kapitalske dobičke                                                                              |
| 7.                         | Skupaj prihodki za obdavčitev [zap. št. 4 – (zap. št. 5 + zap. št. 6)]                                                  |
| <b>ODBITNE POSTAVKE</b>    |                                                                                                                         |
| 8.                         | Poslovni odhodki                                                                                                        |
| 9.                         | Odhodki financiranja                                                                                                    |
| 10.                        | Izredni odhodki                                                                                                         |
| 11.                        | Osební dohodki iz dobička                                                                                               |
| 12.                        | Odhodki (zap. št. 8 + zap. št. 9 + zap. št. 10 + zap. št. 11)                                                           |
| <b>Zmanjšanje odhodkov</b> |                                                                                                                         |
| 13.                        | Denarne kazni                                                                                                           |
| 14.                        | Zamudne obresti od nepravčasno plačanih davkov in prispevkov                                                            |
| 15.                        | Obresti na prejeta posojila od lastnikov, če so trajni viri davčnega zavezanca manjši od din. protivrednosti 10.000 DEM |
| 16.                        | Obračunana amortizacija, ki za več kot 50 % presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom  |
| 17.                        | Nadomestila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena v skladu s kolektivno pogodbo                       |
| 18.                        | 30 % reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora                                               |
| 19.                        | Obresti za prejeta posojila od lastnikov nad eskontno stopnjo narodne banke                                             |
| 20.                        | Zmanjšanje poslovnih odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami                        |

|                                 |                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21.                             | Zmanjšanje odhodkov (zap. št. 13 do zap. št. 20)                                                                                                                         |
| <b>Druge odbitne postavke</b>   |                                                                                                                                                                          |
| 22.                             | Izdatki za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, športne in religiozne namene                                                                         |
| 23.                             | Izdatki za politične organizacije                                                                                                                                        |
| 24.                             | Druge odbitne postavke (zap. št. 22 + zap. št. 23)                                                                                                                       |
| 25.                             | <b>SKUPAJ ODBITNE POSTAVKE</b> (zap. št. 12 – zap. št. 21 + zap. št. 24)                                                                                                 |
| 26.                             | <b>DAVČNA OSNOVA I.</b> (zap. št. 7 – zap. št. 25)                                                                                                                       |
| 27.                             | Negativna razlika (zap. št. 25 – zap. št. 7)                                                                                                                             |
| <b>Povečanje davčne osnove</b>  |                                                                                                                                                                          |
| 28.                             | Razlika med obrestmi, obračunanimi z eskontno stopnjo narodne banke in obrestmi, ki jih je zaračunal davčni zavezanec za posojila zaposlenim ali lastnikom               |
| 29.                             | Razlika med obrestmi, ki jih banka ali druga finančna organizacija zaračunava tretjim osebam in obrestmi, ki jih je zaračunala lastnikom za dana posojila                |
| 30.                             | Dohodki, doseženi z udeležbo pri dobičku, vključno s plačanimi davki od teh dohodkov                                                                                     |
| 31.                             | Kapitalski dobički                                                                                                                                                       |
| 32.                             | Neporabljeni del investicijske rezerve                                                                                                                                   |
| 33.                             | <b>Povečanje davčne osnove</b> (zap. št. 28 do zap. št. 32)                                                                                                              |
| <b>Zmanjšanje davčne osnove</b> |                                                                                                                                                                          |
| 34.                             | Del dobička, ki ga je davčni zavezanec doselgel v tujini, če je bil tam plačan davek                                                                                     |
| 35.                             | Prejete obresti in dividende od dolgoročnih in kratkoročnih vrednostnih papirjev                                                                                         |
| 36.                             | <b>Zmanjšanje davčne osnove</b> (zap. št. 34 + zap. št. 35)                                                                                                              |
| 37.                             | <b>DAVČNA OSNOVA II.</b><br>(zap. št. 26 + zap. št. 33 – zap. št. 36) ali<br>[(zap. št. 33 – zap. št. 27 – zap. št. 36) če je > 0]                                       |
| 38.                             | Negativna razlika (zap. št. 36 – zap. št. 33 – zap. št. 26)                                                                                                              |
| 39.                             | Del osnove po zakonu o uporabi predpisov in o reševanju kolizij (zap. št. 37 krat % BOD)                                                                                 |
| 40.                             | Investicijska rezerva                                                                                                                                                    |
| 41.                             | Rezerve pri bankah in drugih finančnih organizacijah                                                                                                                     |
| 42.                             | Izločanja v varnostno rezervo in druge rezerve zavarovalne organizacije                                                                                                  |
| 43.                             | <b>DAVČNA OSNOVA III.</b><br>(zap. št. 37 ali zap. št. 39 – zap. št. 40 ali/in zap. št. 41 ali/in zap. št. 42)                                                           |
| 44.                             | <b>DAVEK</b> (zap. št. 43 krat 40 %)                                                                                                                                     |
| <b>Zmanjšanje davka</b>         |                                                                                                                                                                          |
| 45.                             | Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo – za prvo leto                                                                                          |
| 46.                             | Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo – za drugo leto                                                                                         |
| 47.                             | Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo – za tretje leto                                                                                        |
| 48.                             | Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih – za prvo, drugo in tretje leto                                       |
| 49.                             | Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih – za četrto leto                                                      |
| 50.                             | Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih – za peto leto                                                        |
| 51.                             | Olajšava za novozaposlene delavce                                                                                                                                        |
| 52.                             | Olajšava za zaposlene invalide                                                                                                                                           |
| 53.                             | <b>Skupaj zmanjšanje davka</b> [(zap. št. 45 ali/in zap. št. 46 ali/in zap. št. 47) ali (zap. št. 48 ali/in zap. št. 49 ali/in zap. št. 50) + zap. št. 51 + zap. št. 52] |

54. DAVČNA OBVEZNOST (zap. št. 44 – zap. št. 53)  
 55. Plačani davek od dohodkov, doseganih z udeležbo pri dobičku  
 56. Vplačane akontacije  
 57. OBVEZNOST ZA PLAČILO DAVKA (zap. št. 54 – zap. št. 55 – zap. št. 56)  
 58. Preveč vplačane akontacije (zap. št. 55 + zap. št. 56 – zap. št. 54)  
 59. Osnova za plačilo akontacij v naslednjem obdobju

#### METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ZA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA

Posamezni zneski se vpisujejo v 000 din.

Posamezni zneski se vnašajo po zaporednih številkah obrazca takole:

##### PRIHODKI

Zap. št. 1 – znesek iz AOP 261 obrazca Bilanca uspeha (v nadaljnjem besedilu: BU)

Zap. št. 2 – znesek iz AOP 273 BU

Zap. št. 3 – znesek iz AOP 279 BU

Zap. št. 4 – znesek iz AOP 280 BU

Zap. št. 5 – del zneska iz zap. št. 2 ali zap. št. 3

Zap. št. 6 – del zneska iz zap. št. 3

##### ODBITNE POSTAVKE

Zap. št. 8 – znesek iz AOP 201 BU

Zap. št. 9 – znesek iz AOP 232 BU

Zap. št. 10 – znesek iz AOP 239 BU

Zap. št. 11 – znesek iz AOP (366 + 367) obrazca

Razporeditev rezultatov (v nadaljnjem besedilu: RR)

Zmanjšanje odhodkov po 9. in 10. členu zakona o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 48/90) – v nadaljnjem besedilu: ZDDPO

Zap. št. 13 – del zneska iz zap. št. 10

Zap. št. 14 – del zneska iz zap. št. 9 ali zap. št. 10

Zap. št. 15 – del zneska iz zap. št. 9

Zap. št. 16 – del zneska iz zap. št. 8

Zap. št. 17 – del zneska iz zap. št. 8; vpiše se znesek izplačanih stroškov prehrane med delom in povračila stroškov za prevoz na delo in z dela, ki presegajo izplačila določena v skladu s kolektivno pogodbo

Zap. št. 18 – del zneska iz zap. št. 8; vpiše se 30 % obračunanega zneska reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora (sejnine in drugi stroški)

Zap. št. 19 – del zneska iz zap. št. 9; zadnja alineja 10. člena ZDDPO se uporablja za posojila pridobljena na osnovi posojilnih pogodb sklenjenih po 1. 1. 1991

Zap. št. 20 – vpiše se znesek, ki je rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami

Druge odbitne postavke po 11. členu ZDDPO

Zap. št. 22 – vpiše se izplačani znesek, ki pa ne sme presegati 0,1 % zneska pod zap. št. 4

Zap. št. 23 – vpiše se izplačani znesek, ki pa ne sme presegati zneska, ki je enak trikratnemu povprečnemu mesečnemu osebnemu dohodku na zaposlenega pri davčnem zavezancu. Pri izračunu zneska se upoštevajo izplačani bruto osebni dohodki in število zaposlenih na podlagi delovnih ur pri davčnem zavezancu, za obdobje za katerega se sestavlja ta obrazec, preračunani na mesec

Povečanje davčne osnove po 14., 16., 17. in 20. členu ZDDPO

Zap. št. 28 – del zap. št. 2; prvi odstavek 14. člena ZDDPO se uporablja za dana posojila na osnovi posojilnih pogodb, sklenjenih po 1. 1. 1991;

Zap. št. 29 – del zap. št. 2; drugi odstavek 14. člena ZDDPO se uporablja za dana posojila na osnovi posojilnih pogodb, sklenjenih po 1. 1. 1991

Zap. št. 30 – vpiše se znesek iz zap. št. 5 ter plačani davki od teh prihodkov

Zap. št. 31 – vpiše se znesek iz zap. št. 6

Zap. št. 32 – ob koncu drugega poslovnega leta po poslovnem letu, ko je bila obračunana investicijska rezerva se vpiše neporabljeni znesek investicijske rezerve  
 Zmanjšanje davčne osnove po 12. in 13. členu ZDDPO

Zap. št. 34 – del zap. št. 2 ali zap. št. 3, če je bil dobiček obdavčen v tujini

Zap. št. 35 – del zap. št. 2; vpiše se znesek prejetih obresti in dividend le od vrednostnih papirjev, ki so jih izdali Republika Slovenija ali občine oziroma javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija in občine

Davčne olajšave po 20., 23. in 24. členu ZDDPO

Zap. št. 40 – vpiše se znesek v višini oblikovane rezerve, vendar največ do 10 % zneska pod zap. št. 37 ali zap. št. 39.

Zap. št. 41 – vpiše se znesek oblikovane rezerve, vendar največ do zneska pod zap. št. 37 ali zap. št. 39

Zap. št. 42 – vpiše se znesek izločanja v varnostno rezervo in druge rezerve, vendar največ do zneska pod zap. št. 37 ali zap. št. 39

Zmanjšanje davka po 21. in 22. členu ZDDPO

Zap. št. 45 – vpiše se znesek iz zap. št. 44, kolikor je davčni zavezanec začel s poslovanjem na novo po 1. 1. 1991. Kolikor je prvo leto poslovanja davčnega zavezanca začelo v preteklem letu, se vpiše znesek iz zap. št. 44 pomnožen s koeficientom med številom mesecev poslovanja v obračunskem obdobju (za prvo leto poslovanja) in številom mesecev obračunskega obdobja. Za ostale mesece poslovanja v obračunskem obdobju se vpiše sorazmerni znesek iz zap. št. 44 v zap. št. 46 tega obrazca, v skladu z metodologijo za to zaporedno številko.

Zap. št. 46 – vpiše se znesek iz zap. št. 44 pomnožen z 0,66. Kolikor je število mesecev poslovanja (za drugo leto poslovanja) manjše od števila mesecev obračunskega obdobja, se vpiše znesek iz zap. št. 44 pomnožen s koeficientom med številom mesecev poslovanja v obračunskem obdobju (za drugo leto poslovanja) in številom obračunskega obdobja ter pomnožen z 0,66. Za ostale mesece poslovanja v obračunskem obdobju se vpiše sorazmerni znesek iz zap. št. 44 v zap. št. 45 ali zap. št. 47, v skladu z metodologijo za ti zaporedni številki

Zap. št. 47 – vpiše se znesek iz zap. št. 44 pomnožen z 0,33. Kolikor je število mesecev poslovanja (za tretje leto poslovanja) manjše od števila mesecev obračunskega obdobja se vpiše znesek iz zap. št. 44 pomnožen s koeficientom med številom mesecev poslovanja v obračunskem obdobju (za tretje leto poslovanja) in številom mesecev obračunskega obdobja ter pomnožen z 0,33

Zap. št. 48 – vpiše se znesek iz zap. št. 44

Zap. št. 49 – vpiše se znesek iz zap. št. 44 pomnožen z 0,50.

Zap. št. 50 – vpiše se znesek iz zap. št. 44 pomnožen z 0,25.

Kolikor je število mesecev poslovanja manjše od števila mesecev obračunskega obdobja se v zaporedne številke 48, 49 in 50 vpišejo sorazmerni zneski v skladu z metodologijo zaporednih števil 45, 46 in 47

Zap. št. 51 – vpiše se 15 % izplačanih bruto osebnih dohodkov novo zaposlenim delavcem v skladu z 22. členom ZDDPO

Zap. št. 52 – vpiše se 15 % izplačanih bruto osebnih dohodkov zaposlenim invalidom v skladu z 22. členom ZDDPO

Davčna obveznost

Zap. št. 55 – del zneska iz zap. št. 30

Zap. št. 59 – znesek iz zap. št. 42, deljen s številom mesecev poslovanja.