

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ZA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA

Posamezni zneski se vpisujejo v 000 SIT.

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

Zap. št. 6 – del zneska iz zap. št. 3; vpiše se pozitivno razliko med prodajno in revalorizirano nakupno ceno vrednostnih papirjev in drugih deležev v kapitalu. Revalorizirana nakupna cena se ugotovi na podlagi rasti cen na drobno.

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

Zmanjšanje odhodkov po 9., 9.a in 10. členu zakona o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 48/90 in 32/91-I) - 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 - 30 % zneska iz AOP (213 + 221 + 231)
BU

Zap. št. 17 - znesek, ki presega predpisano višino rezervacij pri bankah, v skladu z 29. členom zakona o bankah in hranilnicah.

Zap. št. 18 - del zneska iz zap. št. 8

Zap. št. 19 - 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. 20 - 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. 21 - 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. 22 - vpiše se znesek, ki je rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami.

Druge odbitne postavke po 11. členu ZDDPO

Zap. št. 24 - vpiše se izplačani znesek, ki pa ne sme presegati 0,1 % zneska pod zap. št. 4

Zap. št. 25 - vpiše se izplačani znesek, ki pa ne sme presegati zneska, ki je enak trikratnemu povprečnemu mesečnemu osebnemu dohodku na zaposlenega pri davčnem zavezanecu. Pri izračunu zneska se upoštevajo izplačani bruto osebni dohodki in število zaposlenih na podlagi delovnih ur pri davčnem zavezanecu, za obdobje za katerega se sestavlja ta obrazec, preračunani na mesec.

Povečanje davčne osnove po 14. in 16. členu ZDDPO

Zap. št. 30 - prvi odstavek 14. člena ZDDPO se uporablja za dana posojila na osnovi posojilnih pogodb, sklenjenih po 1. 1. 1991;

Zap. št. 31 - drugi odstavek 14. člena ZDDPO se uporablja za dana posojila na osnovi posojilnih pogodb, sklenjenih po 1. 1. 1991.

Zap. št. 32 - vpiše se del zneska iz zap. št. 5 ter plačani davki od teh prihodkov.

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 ali občine.

Davčne olajšave po 15., 20., 22., 23. in 24. členu ZDDPO

Zap. št. 40 - vpiše se znesek v višini oblikovane investicijske rezerve, vendar največ do 20 % 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

Zap. št. 43 - vpiše se 23 % izplačanih bruto osebnih dohodkov novo zaposlenim delavcem v skladu z 22. členom ZDDPO

Zap. št. 44 - vpiše se 23 % izplačanih bruto osebnih dohodkov zaposlenim invalidom v skladu z 22. členom ZDDPO

Zap. št. 45 - vpiše se 50 % zneska, ki ga je davčni zavezanec iz dobička tekočega leta razporedil za pokrivanje izgube iz preteklega leta

Zmanjšanje pri plačilu davka po 21. členu ZDDPO

Zap. št. 48 - vpiše se znesek iz zap. št. 47, kolikor je davčni zavezanec začel s poslovanjem na novo po 1. 1. 1992. Kolikor je prvo leto poslovanja davčnega zavezanca začelo v letu 1991, se vpiše znesek iz zap. št. 47 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. 47 v zap. št. 49 tega obrazca, v skladu z metodologijo za to zaporedno številko

Zap. št. 49 - vpiše se znesek iz zap. št. 47 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. 47 pomnožen s koeficientom med številom mesecev poslovanja v obračunskem obdobju (za drugo leto poslovanja) in številom mesecev obračunskega obdobja ter pomnožen z 0,66. Za ostale mesece poslovanja v obračunskem obdobju se vpiše sorazmerni znesek iz zap. št. 47 v zap. št. 48 ali zap. št. 50, v skladu z metodologijo za ti zaporedni številki

Zap. št. 50 - vpiše se znesek iz zap. št. 47 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. 47 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. 51 - vpiše se znesek iz zap. št. 47

Zap. št. 52 - vpiše se znesek iz zap. št. 47 pomnožen z 0,50

Zap. št. 53 - vpiše se znesek iz zap. št. 47 pomnožen z 0,25

Kolikor je število mesecev poslovanja manjše od števila mesecev obračunskega obdobja se v zaporedne številke 51, 52 in 53 vpišejo sorazmerni zneski v skladu z metodologijo zaporednih števil 48, 49 in 50. Pri zaporednih številkah 48 do 53 se lahko potrební koeficient izračuna tudi na podlagi števila dni poslovanja.

Davčna obveznost

Zap. št. 56 - del zneska iz zap. št. 32

Zap. št. 60 - znesek iz zap. št. 46, deljen s številom mesecev poslovanja.

**OBRAČUN DAVKA
OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB
za obdobje _____**

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

Zap. št. PRIHODKI

6. Zmanjšanje prihodkov za kapitalške dobičke, dosežene s prodajo vrednostnih papirjev in drugih deležev v kapitalu
7. Skupaj prihodki za obdavčitev (zap. št. 4 - zap. št. 5 + zap. št. 6)
- ODBITNE POSTAVKE
8. Poslovni odhodki
9. Odhodki financiranja
10. Izredni odhodki
11. Osebni dohodki iz dobička
12. Odhodki (zap. št. 8 + zap. št. 9 + zap. št. 10 + zap. št. 11)
- Zmanjšanje odhodkov
13. denarne kazni
14. zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov
15. obresti na prejeta posojila od lastnikov, če je trajni kapital davčnega zavezanca manjši od 400.000 tolarjev
16. 30 % v kalkiliranih rezervacij materialnih in nematerialnih stroškov ter iz naslova blaga rezervacije pri bankah, ki presegajo višino, ki jo predpiše Banka Slovenije
17. obračunana amortizacija, ki za več kot 50 % presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom
19. nadomestila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena v skladu s kolektivno pogodbo
20. 30 % reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora
21. obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad eskontno stopnjo Banke Slovenije
22. zmanjšanje poslovnih odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami
23. Zmanjšanje odhodkov (zap. št. 13 do zap. št. 22)
- Druge odbitne postavke
24. izplačila iz dobička za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, športne in religiozne namene
25. izplačila iz dobička za politične organizacije
26. druge odbitne postavke (zap. št. 24 + zap. št. 25)
27. SKUPAJ ODBITNE POSTAVKE (zap. št. 12 - zap. št. 23 + zap. št. 26)
28. DAVČNA OSNOVA I. (zap. št. 7 - zap. št. 27)
29. Negativna razlika (zap. št. 27 - zap. št. 7)
- Povečanje davčne osnove
30. razlika med obrestmi, obračunanimi z eskontno stopnjo Banke Slovenije in obrestmi, ki jih je zaračunal davčni zavezanec za posojila zaposlenim, lastnikom ali povezanim osebam
31. razlika med obrestmi, ki jih banka ali druga finančna organizacija zaračunava tretjim osebam in obrestmi, ki jih je zaračunala za dana posojila lastnikom ali povezanim osebam
32. dohodki, doseženi z udeležbo pri dobičku, vključno s plačanimi davki od teh dohodkov
33. Povečanje davčne osnove (zap. št. 30 do zap. št. 32)
- Zmanjšanje davčne osnove
34. del dobička, ki ga je davčni zavezanec dosegel v tujini, če je bil tam plačan davek
35. prejete obresti in dividende od dolgoročnih in kratkoročnih vrednostnih papirjev
36. Zmanjšanje davčne osnove (zap. št. 34 + zap. št. 35)

Zap. št. PRIHODKI

37. DAVČNA OSNOVA II. (zap. št. 28 + zap. št. 33 - zap. št. 36) ali (zap. št. 33 - zap. št. 29 - zap. št. 36, če je 0)
38. Negativna razlika (zap. št. 36 - zap. št. 33 - zap. št. 28)
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. olajšava za novo zaposlene delavce
44. olajšava za zaposlene invalide
45. 50 % zneska, namenjenega za pokrivanje izgub iz preteklega leta
46. DAVČNA OSNOVA III. (zap. št. 37 ali zap. št. 39 - zap. št. 40 ali/in zap. št. 41 ali/in zap. št. 42 ali/in zap. št. 43 ali/in zap. št. 44 ali/in zap. št. 45)
47. DAVEK (zap. št. 46 krat 30 %)
- Zmanjšanje davka
48. olajšava za davčne zavezanca, ki so začeli s poslovanjem na novo - za prvo leto
49. olajšava za davčne zavezanca, ki so začeli s poslovanjem na novo - za drugo leto
50. olajšava za davčne zavezanca, ki so začeli s poslovanjem na novo - za tretje leto
51. olajšava za davčne zavezanca, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za prvo, drugo in tretje leto
52. olajšava za davčne zavezanca, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto
53. olajšava za davčne zavezanca, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto
54. Skupaj zmanjšanje davka (zap. št. 48 ali/in zap. št. 49 ali/in zap. št. 50) ali (zap. št. 51 ali/in zap. št. 52 ali/in zap. št. 53)
55. DAVČNA OBVEZNOST (zap. št. 47 - zap. št. 54)
56. Plačani davek od dohodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku
57. Vplačane akontacije
58. OBVEZNOST ZA PLAČILO DAVKA (zap. št. 55 - zap. št. 56 - zap. št. 57)
59. Preveč vplačane akontacije (zap. št. 56 + zap. št. 57 - zap. št. 55)
60. Osnova za plačilo akontacij v naslednjem obdobju