

IZPOLNI IZPOSTAVA DAVČNEGA URADA	
Datum prejema obračuna.....	Zap.št.iz seznamu prejetih obračunov.....
Šifra izpostave davčnega urada	
Šifra dejavnosti	

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI ZA OBDOBJE OD.....DO.....199....

OSEBNI PODATKI ZAVEZANCA:

Podatke vpisujte s tiskanimi črkami

Priimek in ime.....

Naslov bivališča: naselje, ulica, hišna številka

Poštna številka ime pošte

Firma samostojnega podjetnika posameznika.....

DAVČNA ŠTEVILKA

Datum rojstva:

leto	mesec	dan

SEDEŽ OBRATA OZIROMA POSLOVANJA:

Naslov: naselje, ulica, hišna številka

številka iz sodnega
registra

Poštna številka ime pošte

Matična številka
obrata

Vrsta dejavnosti.....

Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov

Zap.št.	Elementi	Znesek
1	Prihodki	
2	- od tega: prihodki, doseženi z izvozom blaga in storitev v prosti coni	
3	Odhodki	
4	- od tega: odhodki, ki se nanašajo na prihodke pod zap.št.2	
5	Davčna osnova I (1 - 3)	
6	Negativna razlika (3 - 1)	
7	Razlika med obrestmi, obračunanimi po skupni povprečni ponderirani medbančni letni obrestni meri in obrestmi, ki jih je zaračunal davčni zavezanec za dana posojila zaposlenim ali povezanim osebam	
8	Neporabljen del investicijskih rezerv ter izkoriščene davčne olajšave za prodana oz.odtujena sredstva	
9	Povečanje davčne osnove (7 + 8)	
10	Iz tujine prenešen že obdavčeni dobiček	

11	Neporabljene že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov			
12	Dobiček dosežen z izvozom blaga in storitev v prosti coni			
13	Zmanjšanje davčne osnove (10 + 11 + 12)			
14	Davčna osnova II	(5 + 9 - 13); če je >0	ali (9 - 6 - 13); če je > 0	
15	Davčna izguba	(5 + 9 - 13); če je <0	ali (9 - 6 - 13); če je < 0	
16	Pokrivanje izgub preteklih let			
17	40% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva razen v osebna motorna vozila			
18	Investicijska rezerva			
19	Olajšava za novo zaposlene delavce			
20	Olajšava za učence po učni pogodbi			
21	Olajšava za zaposlene invalide			
22	Olajšava za zavezanca invalidno osebo			
23	Davčna osnova III (14-16-17-18-19-20-21-22)			
24	Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih za prvo, drugo in tretje leto			
25	Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto			
26	Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto			
27	Davčna osnova IV (23-24-25-26)			
28	Izračun davka od davčne osnove IV			
	nad	do	znesek davka	stopnja davka
				
				
29	Vplačana akontacija			
30	Obveznost za plačilo (28 - 29)			
31	Preveč vplačane akontacije (29 - 28)			
32	Osnova za izračun akontacije (znesek zap.št.28)			
	mesečni obrok			
	trimesečni obrok			

PODATKI O ZAPOSLENIH		Število zaposlenih, izračunanih iz št.dni zaposlitve	Skupni čas zaposl.v obrač.letu
			mesecev dni
33	Delavci		
34	Pripravniki		
35	Invalidne osebe		

36	Invalidne osebe s 100% tel.okv., gluhoneme osebe _____
37	Učenci in študenti na praksi _____
38	Učenci po učni pogodbi _____
39	Po pogodbi o delu _____
DELITEV DOBIČKA	
40	Delitev dobička po pogodbi o tujem vlaganju, št. _____ z dne _____
41	Domači vlagatelj _____%
42	tuji vlagatelj _____%

DODATNI PODATKI

Zap.št.	Elementi	Znesek
43	Denarne kazni	
44	Zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov	
45	Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let	
46	Rezervacije za kritje možnih izgub	
47	Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev ali povezanih oseb	
48	Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom	
49	Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev	
50	Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami	
51	Obresti na prejeta posojila od povezanih oseb nad skupno ponderirano medbančno letno obrestno mero	
52	Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnimi kolektivnima pogodbama	
53	Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z uredbo	
54	30 % dolgoročnih rezervacij stroškov	
55	30 % reprezentančnih stroškov	
56	Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0,3% ustvarjenih prihodkov	
57	Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega	
58	Vrednostni učinek spremembe načina obračunavanja zalog	
59	Dodatni podatki - kontrolni seštevek (zap.št.43 do zap.št.58)	

60	Obračunani prispevki iz in na zavarovalno osnovo zavezanca	
----	--	--

Na žiro račun, odprt pri.....
pod številko.....
Na žiro račun, odprt pri.....
pod številko.....
so mi bili v obdobju od do 199..... nakazani prejemki v skupni višini.....SIT

Poslovno leto:

- je enako koledarskemu letu

- se razlikuje od koledarskega leta in traja od.....do.....

....., dne

Podpis zavezanca

M.P.

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ZA OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI

- Zap.št.1 -** Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu uspeha, povečan za razliko med povprečnimi cenami in transfernimi cenami (tretji odst.10.člena) ali zmanjšan za prihodke po 26.členu Zakona o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 72/93, 20/95 in 34/96) v nadaljevanju ZDDPO.
- Zap.št.2, 4 -** Znesek prihodkov oz.odhodkov, doseženih s poslovanjem v prostih conah (49.a člen ZD, Uradni list RS št.34/91)
- Zap.št.3 -** Znesek odhodkov ugotovljenih v izkazu uspeha, povečan ali zmanjšan v skladu z določbami ZDDPO in Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. 71/93, pop 2/94, 7/95 in 44/96)- v nadaljevanju ZD.
- Zap.št.8 -** Znesek neporabljenih investicijskih rezerv (po 47.členu ZD) ter znesek izkoriščene davčne olajšave v primeru odtujitve osnovnih sredstev (po 48.členu ZD).
- Zap.št.10 -** Znesek dobička, prenešenega iz tujine, če je bil od tega dobička plačan ustrezen davek v tujini.
- Zap.št.11 -** Znesek neporabljenih dolgoročnih rezervacij stroškov, ki so bile vključene v davčno osnovo in obdavčene v skladu z ZDDPO.
- Zap.št.12 -** Vpiše se znesek dobička, doseženega z izvozom blaga in storitev v prosti coni (49.a člen ZD, Uradni list RS, št.34/91)

Zneski iz zap.št.10 do 12 so lahko v seštevku največ do višine zneska, ki je enak seštevku zap.št.5 in zap.št.9 ali največ do višine zneska, ki je enak razliki med zap.št.9 in zap.št.6.Če je razlika med zap.št.9 in zap.št.6 negativna, davčni zavezanci ne izpolnjujejo zap.št.10 do12

- Zap.št.16 -** Znesek, ki ga je davčni zavezanec razporedil za pokrivanje izgub iz preteklih let.
- Zap.št.17 -** Znesek v višini 40% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva razen v osebna motorna vozila v skladu z 48.členom ZD.
- Zap.št.18 -** Znesek oblikovanih investicijskih rezerv, vendar največ do 10% zneska vlaganj lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev.
- Zap.št.19 -** Znesek v višini 50% bruto plač novo zaposlenim delavcem oz.pripravnikom v skladu s prvim odstavkom 50.člena ZD.
- Zap.št.20 -** Znesek plačil učencem po učni pogodbi v skladu s četrtem odstavkom 50.člena ZD.
- Zap.št.21 -** Znesek od izplačanih plač invalidom v skladu s tretjim odstavkom 50.člena ZD.
- Zap.št.22 -** Znesek olajšave za zavezanca-invalidno osebo v skladu z 51.členom ZD.
- Zap.št.24 -** Znesek iz zap.št.23.
- Zap.št.25 -** Znesek iz zap.št.23, pomnožen z 0,50.
- Zap.št.26 -** Znesek iz zap.št.23, pomnožen z 0,25.

Če je število mesecev poslovanja manjše od števila mesecev obračunskega obdobja, se v zaporedne številke 24,25 in 26 vpišejo sorazmerni zneski v skladu z metodologijo za izračunavanje začetniških olajšav (upošteva se število mesecev poslovanja).

- Zap.št.32 -** Mesečni obrok se izračuna tako, da se osnovo za izračun akontacije deli s številom mesecev poslovanja.
Če znesek letne akontacije ne presega 50.000 tolarjev, se akontacija davka plačuje v trimesečnih obrokih (mesečni obrok pomnoženo s 3).

DODATNI PODATKI

V zaporedne številke 43 do 58 vpišejo davčni zavezanci zneske, ki so jih uporabili pri izračunu davčne osnove po ZDDPO in ZD (pri izračunu zneska pod zap.št. 2). V zap.št. 60 se vpišejo obračunani prispevki za zavezanca.