

Davčni urad:

Izpostava davčnega urada:

Šifra izpostave davčnega urada: _ _ _ _ _

Datum prejema obračuna:

Podpis oz. znak:

OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB za obdobje do

PRAVNA OSEBA:

SEDEŽ:

DAVČNA ŠTEVILKA: _ _ _ _ _

MATIČNA ŠTEVILKA: _ _ _ _ _

ŽIRO RAČUN:

ŠIFRA DEJAVNOSTI: _ _ _ _ _

NAČIN UGOTAVLJANJA DAVKA (obkrožite in izpolnite):

- individualno

- skupinsko:

- številka in datum izdaje odločbe, davčni urad:

- predlagatelj (naziv in sedež):

- davčna številka predlagatelja: _ _ _ _ _

zneski v tolarjih brez stotinov

Zap. št.	ELEMENTI	Znesek
1.	Prihodki	
2.	Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb	
3.	Prihodki – skupaj (zap. št. 1 manj zap. št. 2)	
4.	Odhodki	
5.	Davčna osnova I (zap. št. 3 manj zap. št. 4), če je > 0	
6.	Negativna razlika (zap. št. 3 manj zap. št. 4), če je < 0	

7.	Prihodki, doseženi z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, vključno s plačanim davkom	
8.	Razlika med obrestmi, obračunanimi po skupni povprečni ponderirani medbančni letni obrestni meri in obrestmi, ki jih je zaračunal davčni zavezanec za posojila zaposlenim, lastnikom ali povezanim osebam	
9.	Razlika med obrestmi, ki jih je banka ali druga finančna organizacija zaračunala tretjim osebam in obrestmi, ki jih je zaračunala za dana posojila lastnikom ali povezanim osebam	
10.	Neporabljen del investicijskih rezerv ter izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev in razporeditve dobička za udeležbo v dobičku (10a do 10 c), od tega:	
10a	Neporabljen del investicijskih rezerv	
10b	Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev	
10c	Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku	
11.	Povečanje davčne osnove - skupaj (zap. št. 7 + zap. št. 8 + zap. št. 9 + zap. št. 10)	
12.	Dobiček prenešen iz tujine	
13.	Prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 08. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine	
14.	Neporabljene, že obdavnjene dolgoročne rezervacije stroškov	
15.	Zmanjšanje davčne osnove - skupaj (zap. št. 12 + zap. št. 13 + zap. št. 14)	
16.	Davčna osnova II (zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je > 0 ali (zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15), če je > 0	
17.	Davčna izguba (zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je < 0 ali (zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15); če je < 0	
18.	Pokrivanje izgub iz preteklih let	
19.	Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva	
20.	Investicijska rezerva	
21.	Rezerve pri zavarovalnicah	
22.	Olajšava za novo zaposlene delavce	
23.	Olajšava za zaposlene invalide	
24.	Zadružni ristorno	
25.	Rezerve pri hranilno kreditnih službah	
26.	Davčna osnova III (zap. št. 16 manj zap. št. 18 manj zap. št. 19 manj zap. št. 20 manj zap. št. 21 manj zap. št. 22 manj zap. št. 23 manj zap. št. 24 manj zap. št. 25)	
27.	Davek (zap. št. 26 krat 25 %)	
28.	Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za prvo, drugo in tretje leto	
29.	Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto	
30.	Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto	

31.	Zmanjšanje davka - skupaj (zap.št. 28 + zap.št. 29 + zap.št. 30)	
32.	Davčna obveznost (zap.št. 27 manj zap.št. 31)	
33.	Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb	
34.	Vplačane akontacije	
35.	Obveznost za plačilo davka (zap.št. 32 manj zap.št. 33 manj zap.št. 34)	
36.	Preveč vplačane akontacije (zap.št. 33 + zap.št. 34 manj zap.št. 32)	
37.	Osnova za plačilo akontacij	
38.	Višina obroka akontacije	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
38a	mesečni obrok	
38b	trimesečni obrok	

DODATNI PODATKI

39.	Razlika v prihodkih iz naslova transfernih cen (10. člen Zakona o davku od dobička pravnih oseb, Uradni list RS, št. 72/93, 20/95 in 34/96, v nadaljevanju ZDDPO)	
40.	Odhodki/izdatki, ki se po določenih 12. člena ZDDPO ne vštjeajo med odhodke	
41.	Denarne kazni	
42.	Zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov	
43.	Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let	
44.	Rezervacije za kritje možnih izgub	
45.	Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb	
46.	Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom	
47.	Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev	
48.	Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami	
49.	Obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad skupno povprečno ponderirano medbančno letno obrestno mero	
50.	Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnimi kolektivnimi pogodbama	
51.	Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z Uredbo	
52.	30 % dolgoročnih rezervacij stroškov	
53.	Rezervacije pri bankah, hranilnicah in hranilno kreditnih službah, ki presega višino, ki jo predpiše Banka Slovenije	
54.	Splošne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek	
55.	Posebne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek	
56.	30 % reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora	

57.	Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0,3 % ustvarjenih prihodkov	
58.	Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega	
59.	Povračila stroškov zaposlenim, ki se po 22. členu ZDDPO ne priznavajo kot odhodek	
60.	Vrednostni učinek spremembe obračunavanja zalog	
61.	Dodatni podatki - kontrolni seštevek (zap. št. 39 do zap. št. 60)	

Poslovno leto: - je enako koledarskemu letu

- se razlikuje od koledarskega leta in traja od do

Datum

Žig

Odgovorna oseba

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB

Posamezni zneski se vpisujejo v tolarjih brez stotinov.

Zneski, ki se vnašajo po posameznih zaporednih številkah obrazca:

1. Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu uspeha, povečan za razliko med povprečnimi cenami in transfernimi cenami (3. odstavek 10. člena) ali zmanjšan za prihodek po 26. členu ZDDPO.
2. Znesek prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb. Vpisujejo se tudi prejete dividende v skladu s 4. in 5. odstavkom 32. člena ZDDPO.
4. Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu uspeha, povečan ali zmanjšan v skladu z določbami ZDDPO.
7. Del zneskov iz zap. št. 2, vključno s plačanim davkom.
10. Znesek neporabljenih investicijskih rezerv (41. člen ZDDPO) ter znesek izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev (40. člen ZDDPO) in v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku (tretji odstavek 39. člena v povezavi s prvim in drugim odstavkom 39. člena ZDDPO ter 47. členom Zakona o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju (Uradni list RS, št. 45/98, 67/98; v nadaljevanju: ZPOOSRP)).
12. Znesek dobička, prenešenega iz tujine, če je od tega dobička plačan ustrezen davek v tujini.
13. Znesek obračunanih prejetih obresti od vrednostnih papirjev, ki so jih do 08. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine.
14. Znesek neporabljenih dolgoročnih rezervacij stroškov, ki so bile vključene v davčno osnovo in obdavčene v skladu z ZDDPO.

Zneski iz zap. št. 12 do 14 so lahko v seštevku največ do višine zneska, ki je enak seštevku zap. št. 5 in zap. št. 11 ali največ do višine zneska, ki je enak razliki med zap. št. 11 in zap. št. 6. V kolikor je razlika med zap. št. 11 in zap. št. 6 negativna, davčni zavezanci ne izpolnjujejo zaporednih števil 12 do 14.

18. Znesek, ki ga je davčni zavezanec razporedil za pokrivanje izgub iz preteklih let.
19. Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu s prvim in drugim odstavkom 39. člena ZDDPO in 47. členom ZPOOSRP.
20. Znesek oblikovanih investicijskih rezerv, vendar največ do 10 % zneska iz zap. št. 16.
21. Znesek oblikovanih rezerv iz dobička, pri zavarovalnicah.
22. Znesek v višini 30 % izplačanih bruto plač novo zaposlenim delavcem v skladu z 42. členom ZDDPO.
23. Znesek izplačanih bruto plač invalidom v skladu z 42. členom ZDDPO.
24. Presežek, ki ga je zadruga dosegla v poslovanju s člani - ristorno.
25. Znesek oblikovanih rezerv iz dobička, pri hranilno kreditnih službah.

Zneski iz zaporednih števil 18 do 25 so lahko v seštevku največ do višine zneska iz zap. št. 16.

28. Znesek iz zap. št. 27.
29. Znesek iz zap. št. 27 pomnožen z 0,50.
30. Znesek iz zap. št. 27 pomnožen z 0,25.

Če je obdobje uveljavljanja olajšave manjše od števila mesecev obračunskega obdobja, se v zap. št. 28, 29 oziroma 30 vpišejo sorazmerni zneski ob upoštevanju števila mesecev oziroma dni poslovanja.

33. Del zneska iz zap. št. 7.
37. Znesek iz zap. št. 26, deljen s številom mesecev poslovanja.
38. Višina obroka akontacije se izračuna v skladu z Odredbo o merilih za določitev števila obrokov akontacije davka od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 77/96), in sicer:
38a) mesečni obrok: $(\text{zap. št. } 37 \times 12) \times 25 \% : 12$, če je $(\text{zap. št. } 37 \times 12) \times 25\%$ večja od 50.000,00 tolarjev
38b) trimesečni obrok: $(\text{zap. št. } 37 \times 12) \times 25 \% : 4$, če je $(\text{zap. št. } 37 \times 12) \times 25 \%$ večja ali enaka 50.000,00 tolarjev.

DODATNI PODATKI

V zaporedne številke 39 do 60 vpišejo davčni zavezanci zneske, ki so jih uporabili pri izračunu davčne osnove po ZDDPO.

V primeru, da se poslovno leto razlikuje od koledarskega, se vpišeta meseca pričetka in konca poslovnega leta.