

# NAVODILO ZA PREDLOŽITEV PODATKOV IZ OBRAZCA ZA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB V RAČUNALNIŠKI OBLIKI

1. Zavezanci lahko predložijo podatke iz obrazca za obračun davka od dobička pravnih oseb tudi na magnetnih medijih (PC disketah).
2. Zavezanci predložijo disketo na izpostavo pristojnega davčnega urada skupaj z izpisom celotne vsebine diskete. Navedeni izpis, ki mora biti popolna kopija računalniških podatkov (brez posebnih oblikovnih dodatkov), potrdi odgovorna oseba zavezanca.

Opomba: Davčna uprava Republike Slovenije bo pripravila program za vnos podatkov za obračun davka od dobička pravnih oseb. Pravne osebe ga bodo dobile na izpostavi pristojnega davčnega urada v zameno za PC disketo.

## 2.1. Magnetni medij (PC disketa) mora imeti naslednje lastnosti:

- velikost 3.5" (720 Kb ali 1.44 Mb)
- formatirano v MS-DOS formatu
- zapisano v ASCII kodni tabeli, kodna tabela 852
- naziv datoteke je PODAVSQ.DAT
- zapisi datoteke morajo imeti predpisano dolžino (tabela) in biti zaključeni z dvema posebnima znakoma CR in LF.

## 2.2. Na magnetni medij je potrebno čitljivo napisati:

- naziv in naslov pravne osebe
- število zapisov
- vse izbrane in v tej točki našteje lastnosti magnetnega medija (PC diskete).

## Podrobna vsebina računalniškega zapisa - struktura datoteke PODAVSQ.DAT

Zaporedna številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L/D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
1	1	35	35	L	Pravna oseba
2	36	70	35	L	Sedež (kraj, ulica, hišna številka)
3	71	78	8	-	Davčna številka
4	79	85	7	-	Matična številka
5	86	103	18	L	Žiro račun (brez vezajev)
6	104	108	5	-	Šifra dejavnosti SKD
7	109	109	1	-	Način ugotavljanja davka (I - individualno, S - skupinsko)
8	110	124	15	L	Skupinski obračun - številka odločbe
9	125	132	8	-	Skupinski obračun - datum odločbe
10	133	134	2	-	Skupinski obračun - davčni urad
11	135	169	35	L	Skupinski obračun - predlagatelj - naziv
12	170	204	35	L	Skupinski obračun - predlagatelj - sedež

13	205	212	8	-	Skupinski obračun - predlagatelj - davčna številka
14	213	227	15	D	1. Prihodki (999999999999999)
15	228	242	15	D	2. Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
16	243	257	15	D	3. Prihodki - skupaj
17	258	272	15	D	4. Odhodki
18	273	287	15	D	5. Davčna osnova I
19	288	302	15	D	6. Negativna razlika
20	303	317	15	D	7. Prihodki, doseženi z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, vključno s plačanim davkom
21	318	332	15	D	8. Razlika med obrestmi, obračunanimi po skupni povprečni ponderirani medbančni letni obrestni meri in obrestmi, ki jih je izračunal davčni zavezanec za posojila zaposlenim, lastnikom ali povezanim osebam
22	333	347	15	D	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
23	348	362	15	D	10. Nekorabljeni 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 10c) od tega:
24	363	377	15	D	10a Nekorabljen del investicijskih rezerv
25	378	392	15	D	10b Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev
26	393	407	15	D	10c Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku
27	408	422	15	D	11. Povečanje davčne osnove - skupaj
28	423	437	15	D	12. Dobiček prenešen iz tujine
29	438	452	15	D	13. Prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine
30	453	467	15	D	14. Nekorabljene, že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov
31	468	482	15	D	15. Zmanjšanje davčne osnove - skupaj
32	483	497	15	D	16. Davčna osnova II
33	498	512	15	D	17. Davčna izguba
34	513	527	15	D	18. Pokrivanje izgub iz preteklih let
35	528	542	15	D	19. Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva

36	543	557	15	D	20. Investicijska rezerva
37	558	572	15	D	21. Rezerve pri zavarovalnicah
38	573	587	15	D	22. Olajšava za novo zaposlene delavce
39	588	602	15	D	23. Olajšava za zaposlene invalide
40	603	617	15	D	24. Zadržni ristorno
41	618	632	15	D	25. Rezerve pri hranilno kreditnih službah
42	633	647	15	D	26. Davčna osnova III
43	648	662	15	D	27. Davek
44	663	677	15	D	28. Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za prvo, drugo in tretje leto
45	678	692	15	D	29. Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto
46	693	707	15	D	30. Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto
47	708	722	15	D	31. Zmanjšanje davka - skupaj
48	723	737	15	D	32. Davčna obveznost
49	738	752	15	D	33. Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
50	753	767	15	D	34. Vplačane akontacije
51	768	782	15	D	35. Obveznost za plačilo davka
52	783	797	15	D	36. Preveč vplačane akontacije
53	798	812	15	D	37. Osnova za plačilo akontacij
54	813	827	15	D	38a. Višina mesečnega obroka akontacije
55	828	842	15	D	38b. Višina trimesečnega obroka akontacije
56	843	857	15	D	39. Razlika v prihodkih iz naslova transernih cen (10. člen Zakona o davku od dobička pravnih oseb, Uradni list RS, št. 72/93, 20/95 in 34/96, v nadaljevanju ZDDPO)
57	858	872	15	D	40. Odhodki/izdatki, ki se po določilih 12. člena ZDDPO ne všttevajo med odhodke
58	873	887	15	D	41. Denarne kazni
59	888	902	15	D	42. Zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov
60	903	917	15	D	43. Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let
61	918	932	15	D	44. Rezervacije za kritje možnih izgub
62	933	947	15	D	45. Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb
63	948	962	15	D	46. Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom
64	963	977	15	D	47. Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev

65	978	992	15	D	48. Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfornimi cenami in povprečnimi cenami
66	993	1007	15	D	49. Obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad skupno povprečno ponderirano medbančno letno obrestno mero
67	1008	1022	15	D	50. Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnimi kolektivnimi pogodbama
68	1023	1037	15	D	51. Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z Uredbo
69	1038	1052	15	D	52. 30% dolgoročnih rezervacij stroškov
70	1053	1067	15	D	53. Rezervacije pri bankah, hranilnicah in hranilno kreditnih službah, ki presegajo višino, ki jo predpiše Banka Slovenije
71	1068	1082	15	D	54. Splošne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek
72	1083	1097	15	D	55. Posebne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek
73	1098	1112	15	D	56. 30% reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora
74	1113	1127	15	D	57. Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0.3% ustvarjenih prihodkov
75	1128	1142	15	D	58. Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega
76	1143	1157	15	D	59. Povračila stroškov zaposlenim, ki se po 22. členu ZDDPO ne priznavajo kot odhodek
77	1158	1172	15	D	60. Vrednostni učinek spremembe obračunavanja zalog
78	1173	1187	15	D	61. Dodatni podatki - kontrolni seštevki (zap. št. 39 do zap. št. 60)
79	1188	1188	1	-	Poslovno leto je enako koledarskemu (D/N)
80	1189	1192	4	-	Poslovno leto od MM (meseca) do MM (meseca) (9999)