

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

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI

ZA OBDOBJE OD.....DO.....199....

OSEBNI PODATKI ZAVEZANCA:

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.....

Poštna številka ime pošte

Vrsta dejavnosti.....

številka iz sodnega registra

Matična številka obrata

Zavezanec ima odločbo DURS po 15.členu Zakona o ekonomskih conah (ZEC- Uradni list RS, št. 45/98)

DA - NE -

Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov

Zap.št.	Elementi	Znesek
1	Prihodki	
2		
3	Odhodki	
4		
5	Davčna osnova I (1 - 3)	
6	Negativna razlika (3 - 1)	
7	Razlika v obrestih (1.in 2.odstavek 27.člena ZDDPO*)	
8	Neporabljeni znesek znižane davčne osnove po 47.členu ZDoh** ter znesek neupravičeno koriščene olajšave po 48.členu ZDoh in 20.členu ZEC***	
9	Povečanje davčne osnove (7 + 8)	
10	Iz tujine prenešen že obdavčeni dobiček (29.člen ZDDPO)	

KRATICE:

* Zakon o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št.72/93, 20/95 in 34/96-ZDDPO)

** Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 71/93, popr.2/94, 7/95 in 44/96-ZDoh)

*** Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 45/98-ZEC)

**** Zakon o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju (Uradni list RS, št. 45/98, 67/98 in 110/99 - ZPOOSRP)

11	Neporabljene, že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov (31.člen ZDDPO)															
12																
13	Zmanjšanje davčne osnove (10 + 11)															
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	Do 40% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva (48.čl.ZDoh)															
17a	Olajšava po 3.odstavku 20.člena ZEC															
17b	Olajšava po 2.odstavku 47.člena ZPOOSRP****															
18	Vlaganja lastnih sredstev v nabavo,rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev v višini % (do 10%) (47.člen ZDoh)															
19	Olajšava za novo zaposlene delavce in pripravnike (50.čl Zdoh, 1.odst.)															
19a	Olajšava po 4.odstavku 20.,člena ZEC															
20	Olajšava za učence po učni pogodbi (50.člen ZDoh,4.odst.)															
21	Olajšava za zaposlene invalide (50.člen ZDoh, 3.odst.)															
22	Olajšava za zavezanca invalidno osebo (51.člen ZDoh, 4.odst.)															
23	Davčna osnova III (14-16-17-17a-17b-18-19-19a-20-21-22)															
24	Olajšava za davčne zavezance, ki opravljajo dejavnost na demografsko ogroženih območjih za prvo, drugo in tretje leto															
25	Olajšava za davčne zavezance, ki opravljajo dejavnost na demografsko ogroženih območjih za četrto leto															
26	Olajšava za davčne zavezance, ki opravljajo dejavnost na demografsko ogroženih območjih za peto leto															
27	Davčna osnova IV (23-24-25-26)															
28	Izračun davka od davčne osnove IV <table border="0"> <tr> <td>nad</td> <td>do</td> <td>znesek davka</td> <td>stopnja davka</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </table>			nad	do	znesek davka	stopnja davka									
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 splošnima 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** - V letu 1999 se je iztekel rok za uveljavljanje olajšav za poslovanje v prostih conah (49.a člen ZDoh, 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 ZDoh.
- Zap.št.8** - Znesek neporabljenih investicijskih rezerv (po 47.členu ZDoh) ter znesek izkoriščene davčne olajšave v primeru odtujitve osnovnih sredstev (po 48.členu ZDoh in 20.členu ZEC).
- 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** - Glej opombo pod Zap.št.2,4
- Zneska iz zap.št.10 do 11 sta 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 do11.
- Zap.št.16** - Znesek, ki ga je davčni zavezanec razporedil za pokrivanje izgub iz preteklih let.
- Zap.št.17,17a** - Znesek v višini 40% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva razen v osebna motorna vozila v skladu
in 17b z 48.členom Zdoh oziroma znesek v skladu s 3.odstavkom 20.člena ZEC oziroma po 2.odstavku 47.člena zakona o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju
- Zap.št.18** - Znesek oblikovanih investicijskih rezerv, vendar največ do 10% zneska vlaganj lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev.
- Zap.št.19,19a** - Znesek v višini 50% bruto plač novo zaposlenim delavcem oz.pripravnikom v skladu s prvim odstavkom 50.člena ZDoh, oziroma znesek v skladu s 4.odstavkom 20.člena ZEC.
- Zap.št.20** - Znesek plačil učencem po učni pogodbi v skladu s četrtrim odstavkom 50.člena ZDoh.
- Zap.št.21** - Znesek od izplačanih plač invalidom v skladu s tretjim odstavkom 50.člena ZDoh.
- Zap.št.22** - Znesek olajšave za zavezanca-invalidno osebo v skladu z 51.členom ZDoh.
- Zap.št.24** - Znesek iz zap.št.23 - olajšave je zavezanec lahko začel uveljavljati s poslovnim letom, v katerem je prvič izkazal dobiček.
- 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 ZDoh (pri izračunu zneska pod zap.št. 2). V zap.št. 60 se vpišejo obračunani prispevki za zavezanca.