

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB

Pomen uporabljenih kratic:

- ZDDPO - Zakon o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 14/03 – uradno prečiščeno besedilo)
- ZEC - Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 45/98 in 97/01)
- ZFPPod - Zakon o finančnem poslovanju podjetij (Uradni list RS, št. 54/99 in 110/99)
- ZPOOSRP – Zakon o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju (Uradni list RS, št. 45/98, 67/98 in 110/99)
- ZPIZ-1 – Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 106/99, 72/00, 124/00, 109/01 in 114/02)
- ZZavar-A – Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o zavarovalništvu (Uradni list RS, št. 21/02)

SPLOŠNI PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU:

Oznaka davčnega obračuna zavezanca po 6. členu ZDDPO (oznako vpiše davčni zavezanec):

- 6P – oznaka davčnega obračuna, ki se nanaša na obdavčljivi del dejavnosti oziroma v primeru, ko davčni zavezanec ne izpolnjuje vseh predpisanih pogojev za popolno oprostitve plačila davka;
- 6N – oznaka davčnega obračuna za del dejavnosti, od katere se davek ne plača, oziroma v primeru, ko davčni zavezanec v celoti izpolnjuje predpisane pogoje za uveljavljanje oprostitve plačila davka.

Davčni zavezanec - uporabnik ekonomske cone, ki ima odločbo davčnega organa po 15. členu ZEC, s katero mu je bila dodeljena davčna ugodnost po 20. členu ZEC, obkroži DA in navede številko in datum odločbe ter davčni urad, ki je odločbo izdal. Davčni obračun predloži posebej za dejavnosti, ki jih opravlja v ekonomski coni (v obrazec DDPO vpiše oznako 1) in za dejavnosti, ki jih opravlja izven ekonomske cone (oznaka 2) ter skupaj za celotno poslovanje (oznaka 3).

IZPOLNJEVANJE OBRAZCA:

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 ZDDPO), zmanjšan za prihodke po 26. členu ZDDPO in zmanjšan za prihodke v višini dodatno oblikovanih rezerv po drugem odstavku 18. člena ZFPPod.
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, ter pri zavarovalnicah zmanjšan v skladu s 3. členom ZZavar-A.
7. Del zneskov iz zap. št. 2, vključno s plačanim davkom.
- 10a Znesek neporabljenih investicijskih rezerv (41. člen ZDDPO).

- 10b** Znesek izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev (40. člen ZDDPO, v povezavi s prvim in drugim odstavkom 39. člena ZDDPO ter 47. členom ZPOOSRP in 5. členom Navodila o ugotavljanju dodatne davčne olajšave po prvem odstavku 47. člena zakona o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju (Uradni list RS, št. 12/99)), ter v primeru iznosa sredstev iz ekonomske cone, za katere je bila uveljavljena davčna olajšava v obdobju pred uveljavitvijo zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o ekonomskih conah - ZEC-A (tretji in peti odstavek 20. člena ZEC pred uveljavitvijo sprememb po ZEC-A).
- 10c** Znesek izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku (tretji odstavek 39. člena ZDDPO v povezavi s prvim in drugim odstavkom 39. člena ZDDPO ter 47. členom ZPOOSRP).
- 10d** Znesek izkoriščene davčne olajšave za novo zaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja (drugi odstavek 42. člena ZDDPO).
- 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 po določilih 34. do 36. člena ZDDPO, ob upoštevanju zmanjšanja za prihodke v zvezi z oblikovanjem dodatnih rezerv po 18. členu ZFPFod.
- 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.
- 19a** Znesek davčne ugodnosti za začetno investicijo, ki se nanaša na vlaganja v osnovna sredstva, v skladu z drugo točko 20. člena ZEC v povezavi s 15. in 20.a členom ZEC, na podlagi odločbe davčnega organa.
- 20.** Znesek oblikovanih investicijskih rezerv, vendar največ do 10 % zneska iz zap. št. 16.
- 21.** Znesek oblikovanih rezerv iz dobička, pri zavarovalnicah.
- 22.** Znesek od izplačanih bruto plač novo zaposlenim delavcem v skladu z 42. členom ZDDPO.
- 22a** Znesek davčne ugodnosti za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni, v skladu s tretjo točko 20. člena ZEC v povezavi s 15. ter 20.a in 20.b členom ZEC, na podlagi odločbe davčnega organa.
- 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.
- 25a** Znesek plačanih premij delodajalca, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena ZPIZ-1, za prostovoljno dodatno pokojninsko

zavarovanje po pokojninskem načrtu, ki izpolnjuje pogoje po 369. členu ZPIZ-1, vendar največ do zneska olajšave, določene v drugem odstavku 301. člena ZPIZ-1 in največ do višine davčne osnove v tem letu (davčna olajšava po 368. členu ZPIZ-1).

Zneski iz zaporednih števil 18 do 25a (18, 19, 19a, 20, 21, 22, 22a, 23, 24, 25, 25a) so lahko v seštevku največ do višine zneska iz zap. št. 16.

- 27. Znesek iz zaporedne številke 26 pomnožen s 25% (38. člen ZDDPO) oziroma stopnjo davka v skladu s 1. točko 20. člena ZEC za dejavnost, ki jo uporabnik ekonomske cone opravlja v ekonomski coni.
- 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.
- 33. Del zneska iz zap. št. 7.
- 37. Znesek iz zap. št. 26, deljen s številom mesecev poslovanja.
- 38. Znesek letne osnove (zap. št. 37 krat 12) pomnožen s 25 %. Za davčnega zavezanca, ki je tudi uporabnik ekonomske cone, se višina akontacije določi glede na višino letne osnove za celotno poslovanje.

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: zap.št. 38 deljeno z 12, če je zap. št. 38 večja od 50.000,00 tolarjev,
- 38b)** trimesečni obrok: zap. št. 38 deljeno z 4, če je zap. št. 38 manjša ali enaka 50.000,00 tolarjev.

DODATNI PODATKI

V zaporedne številke 39 do 59 in 62 vpišejo davčni zavezanci zneske, ki so jih uporabili pri izračunu davčne osnove po ZDDPO.

- 55. Znesek izravnalnih rezervacij pri zavarovalnicah, ki se v skladu s 3. členom ZZavar-A vštevajo v davčno osnovo.
- 61. Prihodki, ki se v skladu z drugim odstavkom 18. člena ZFPPod ne vštevajo v davčno osnovo.
- 62. Del zneska iz zap.št. 40 dodatnih podatkov, ki se nanaša na plačane premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in pripadajoče obvezne prispevke za socialno varnost, iz naslova
 - plačanih premij delodajalca, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena ter 369. člena ZPIZ-1, ki presegajo znesek olajšave, določene v drugem odstavku 301. člena ZPIZ-1 oziroma višino davčne osnove v tem letu,
 - plačanih premij delodajalca na drugih podlagah oziroma po pokojninskem načrtu, ki ne izpolnjuje pogojev za uveljavitev olajšav po ZPIZ-1.

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