

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 podatkov obračuna na papirju. Navedeni izpis potrdi odgovorna oseba zavezanca enako kot originalni obrazec za obračun davka od dobička.

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. Program za vnos podatkov za obračun davka od dobička pravnih oseb bo objavljen tudi na spletni strani Davčne uprave RS – <http://www.sigov.si/durs>

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	90	5	-	Šifra dejavnosti SKD
6	91	98	8	-	Obdobje od DDMMLLLL
7	99	106	8	-	Obdobje do DDMMLLLL
8	107	108	2	L	Oznaka davčnega obračuna po 6. členu ZDDPO (prazno, 6P ali 6N)
9	109	109	1	-	Način ugotavljanja davka (I - individualno, S - skupinsko)
10	110	124	15	L	Skupinski obračun - številka odločbe
11	125	132	8	-	Skupinski obračun - datum odločbe
12	133	134	2	-	Skupinski obračun - davčni urad
13	135	169	35	L	Skupinski obračun - predlagatelj - naziv

14	170	204	35	L	Skupinski obračun - predlagatelj - sedež
15	205	212	8	-	Skupinski obračun - predlagatelj - davčna številka
16	213	213	1	-	Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone (D - da, N - ne)
17	214	214	1	-	Davčni zavezanec predlaga navedeni obračun: (1 - za del poslovanja v ekonomski coni, 2 - za del poslovanja izven ekonomske cone, 3 - skupaj za celotno poslovanje)
18	215	229	15	D	1. Prihodki (9999999999999999)
19	230	244	15	D	2. Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
20	245	259	15	D	3. Prihodki - skupaj
21	260	274	15	D	4. Odhodki
22	275	289	15	D	5. Davčna osnova I
23	290	304	15	D	6. Negativna razlika
24	305	319	15	D	7. Prihodki, doseženi z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, vključno s plačanim davkom
25	320	334	15	D	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
26	335	349	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
27	350	364	15	D	10. Povečanje davčne osnove za znesek že uveljavljenih davčnih olajšav zaradi neizpolnjevanja pogojev (10a do 10d), od tega:
28	365	379	15	D	10a Neporabljen del investicijskih rezerv
29	380	394	15	D	10b Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev
30	395	409	15	D	10c Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku
31	410	424	15	D	10d Povečanje davčne osnove za izkoriščeno davčno olajšavo za novo zaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
32	425	439	15	D	11. Povečanje davčne osnove - skupaj
33	440	454	15	D	12. Dobiček prenešen iz tujine
34	455	469	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
35	470	484	15	D	14. Neporabljene, že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov
36	485	499	15	D	15. Zmanjšanje davčne osnove - skupaj
37	500	514	15	D	16. Davčna osnova II
38	515	529	15	D	17. Davčna izguba

39	530	544	15	D	18. Pokrivanje izgub iz preteklih let
40	545	559	15	D	19. Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva
41	560	574	15	D	19a Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni - Vlaganja v osnovna sredstva
42	575	589	15	D	20. Investicijska rezerva
43	590	604	15	D	21. Rezerve pri zavarovalnicah
44	605	619	15	D	22. Olajšava za novo zaposlene delavce
45	620	634	15	D	22a Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni
46	635	649	15	D	23. Olajšava za zaposlene invalide
47	650	664	15	D	24. Zadržni ristorno
48	665	679	15	D	25. Rezerve pri hranilno kreditnih službah
49	680	694	15	D	25a Davčna olajšava za delodajalca, ki financira pokojninski načrt
50	695	709	15	D	26. Davčna osnova III
51	710	724	15	D	27. Davek
52	725	739	15	D	28. Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za prvo, drugo in tretje leto
53	740	754	15	D	29. Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto
54	755	769	15	D	30. Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto
55	770	784	15	D	31. Zmanjšanje davka - skupaj
56	785	799	15	D	32. Davčna obveznost
57	800	814	15	D	33. Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
58	815	829	15	D	34. Vplačane akontacije
59	830	844	15	D	35. Obveznost za plačilo davka
60	845	859	15	D	36. Preveč vplačane akontacije
61	860	874	15	D	37. Osnova za določitev akontacije
62	875	889	15	D	38. Akontacija
63	890	904	15	D	38a Mesečni obrok
64	905	919	15	D	38b Trimesečni obrok
65	920	934	15	D	39. Razlika v prihodkih iz naslova transfernih cen (10. člen ZDDPO)
66	935	949	15	D	40. Odhodki/izdatki, ki se po določilih 12. člena ZDDPO ne všttevajo med odhodke
67	950	964	15	D	41. Denarne kazni
68	965	979	15	D	42. Zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov
69	980	994	15	D	43. Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let

70	995	1009	15	D	44. Rezervacije za kritje možnih izgub
71	1010	1024	15	D	45. Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb
72	1025	1039	15	D	46. Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom
73	1040	1054	15	D	47. Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev
74	1055	1069	15	D	48. Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami
75	1070	1084	15	D	49. Obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad skupno povprečno ponderirano medbančno letno obrestno mero
76	1085	1099	15	D	50. Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnimi kolektivnimi pogodbama
77	1100	1114	15	D	51. Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z Uredbo
78	1115	1129	15	D	52. 30% dolgoročnih rezervacij stroškov
79	1130	1144	15	D	53. Rezervacije pri bankah, hranilnicah in hranilno kreditnih službah, ki presegajo predpisano višino in se ne priznajo kot odhodek
80	1145	1159	15	D	54. Splošne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek
81	1160	1174	15	D	55. Rezervacije pri zavarovalnicah, ki se ne priznajo kot odhodek
82	1175	1189	15	D	56. 30% reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora
83	1190	1204	15	D	57. Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0.3% ustvarjenih prihodkov
84	1205	1219	15	D	58. Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega
85	1220	1234	15	D	59. Povračila stroškov zaposlenim, ki se po 22. členu ZDDPO ne priznavajo kot odhodek
86	1235	1249	15	D	60. Vrednostni učinek spremembe obračunavanja zalog
87	1250	1264	15	D	61. Dodatno oblikovane rezervacije po 18.členu ZFPPod
88	1265	1279	15	D	62. Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki niso davčna olajšava
89	1280	1294	15	D	63. Dodatni podatki - kontrolni seštevki (zap. št. 39 do zap. št. 62)
90	1295	1295	1	-	Poslovno leto je enako koledarskemu (D/N)
91	1296	1299	4	-	Poslovno leto od MM (meseca) do MM (meseca) (9999)