

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

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI ZA OBDOBJE OD.....DO.....200....

OSEBNI PODATKI ZAVEZANCA:

Podatke vpisujte s tiskanimi črkami.

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:

Številka iz
sodnega registra:

Poštna številka: ime pošte:

Matična številka
obrata:

Vrsta dejavnosti:

Zneske vpisujte v tolarjih brez stotinov.

Zap.št.	Elementi	Znesek
1	Prihodki	
3	Odhodki	
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.čl. ZDoh** ter znesek neupravičeno koriščenih olajšav po 48.čl. ZDoh, 20.čl. ZEC***in 47. čl. ZPOOSRP****	
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.14/03 - uradno prečiščeno besedilo - 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 in 97/01-ZEC)

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

*****Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 21/02 - uradno prečiščeno besedilo - ZPIZ-1)

11	Neporabljene, že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov (31.člen ZDDPO)	
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)	
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.)	
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.)	
22a	Olajšava za delodajalca, ki financira pokojninski načrt (ZPIZ-1*****)	
23	Davčna osnova III (14-16-17-18-19-20-21-22-22a)	
24	Olajšava za davčne zavezanca, ki opravljajo dejavnost na demografsko ogroženih območjih za prvo, drugo in tretje leto	
25	Olajšava za davčne zavezanca, ki opravljajo dejavnost na demografsko ogroženih območjih, za četrto leto	
26	Olajšava za davčne zavezanca, 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 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 splošnimi kolektivnimi pogodbama	
53	Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z uredbo	
54	50 % 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	Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	
60	Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki niso davčna olajšava	
61	Dodatni podatki - kontrolni seštevek (zap.št.43 do zap.št.60)	

62	Obračunani prispevki za socialno varnost iz in na zavarovalno osnovo zavezanca	
----	--	--

Na račun, odprt pri.....
pod številko.....
Na račun, odprt pri.....
pod številko.....
so mi bili v obdobju od do 200..... 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 ZDDPO.
- Zap.št.3** - Znesek odhodkov ugotovljenih v izkazu uspeha, povečan ali zmanjšan v skladu z določbami ZDDPO in 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, 20. členu ZEC in 47. členu ZPOOSRP).
- 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.

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 do 11.

Zap.št.16 - Znesek, ki ga je davčni zavezanec razporedil za pokrivanje izgub iz preteklih let.

Zap.št.17 - Znesek v višini 40% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila v skladu z 48.členom Zdoh.

Zap.št.18 - Znesek oblikovanih investicijskih rezerv, vendar največ do 10% davčne osnove vlaganj lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev.

Zap.št.19 - Znesek v višini 50% bruto plač novo zaposlenim delavcem oz.pripravnikom v skladu s prvim odstavkom 50. člena Zdoh.

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.22a - 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).

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 60 vpišejo davčni zavezanci zneske, ki so jih uporabili pri izračunu davčne osnove po ZDDPO in Zdoh (pri izračunu zneska pod zap.št. 3).

V zap.št. 59 se vpiše celoten znesek plačanih premij prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in pripadajoče obvezne prispevke za socialno varnost.

V zap.št. 60 se vpiše del zneska iz zap. št. 59, 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 zap.št. 62 se vpišejo obračunani prispevki za zavezanca.