

IZPOLNI IZPOSTAVA DAVČNEGA URADA**OBRAZEC DDPO**

Davčni urad:

Izpostava davčnega urada:

Šifra izpostave davčnega urada: _ _ _ _

Datum prejema obračuna:

Podpis oz. znak:

**OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB
za obdobje do**

PRAVNA OSEBA:

SEDEŽ:

DAVČNA ŠTEVILKA: _ _ _ _ _

MATIČNA ŠTEVILKA: _ _ _ _ _

ŠIFRA DEJAVNOSTI: _ _ . _ _ _

OZNAKA DAVČNEGA OBRAČUNA ZAVEZANCA PO 6. ČLENU ZDDPO _ _

NAČIN UGOTAVLJANJA DAVKA (obkrožite in izpolnite):

- individualno

- skupinsko:

- številka in datum izdaje odločbe, davčni urad:

- predlagatelj (naziv in sedež):

- davčna številka predlagatelja: _ _ _ _ _

DAVČNI ZAVEZANEC JE UPORABNIK EKONOMSKE CONE (obkrožite) DA

- številka in datum izdaje odločbe, davčni urad:

- navedeni obračun se nanaša na (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo): _ _

zneski v tolarjih brez stotinov

Zap.št.	ELEMENTI	Znesek
1.	Prihodki	
2.	Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb	
3.	Prihodki – skupaj (zap. št. 1 manj zap. št. 2)	
4.	Odhodki	
5.	Davčna osnova I (zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je > 0	
6.	Negativna razlika (zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je < 0	

Zap.št.	ELEMENTI	Znesek
7.	Prihodki, doseženi z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, vključno s plačanim davkom	
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	
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	
10.	Povečanje davčne osnove za znesek že uveljavljenih davčnih olajšav zaradi neizpolnjevanja pogojev (10a do 10 d), od tega:	
10a	Neporabljen del investicijskih rezerv	
10b	Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev ali prenosa sredstev izven Republike Slovenije	
10c	Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku	
10d	Povečanje davčne osnove za izkoriščeno davčno olajšavo za novo zaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
11.	Povečanje davčne osnove – skupaj (zap. št. 7 + zap. št. 8 + zap. št. 9 + zap. št. 10)	
12.	Dobiček prenesen iz tujine	
13.	Prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih 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.	Neporabljene, že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov	
15.	Zmanjšanje davčne osnove – skupaj (zap. št. 12 + zap. št. 13 + zap. št. 14)	
16.	Davčna osnova II (zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je > 0 ali (zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15); če je > 0	
17.	Davčna izguba (zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je < 0 ali (zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15); če je < 0	
18.	Pokrivanje izgub iz preteklih let	
19.	Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva v Republiki Sloveniji	
19a	Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – Vlaganja v osnovna sredstva	
20.	Investicijska rezerva	
21.	Rezerve pri zavarovalnicah	
22.	Olajšava za novo zaposlene delavce	
22a	Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni	
23.	Olajšava za zaposlene invalide	
24.	Zadružni ristorno	
25.	Rezerve pri hranilno kreditnih službah	
25a	Davčna olajšava za delodajalca, ki financira pokojninski načrt	
26.	Davčna osnova III (zap.št. 16 manj zap.št. 18 do zap.št. 25a)	
27.	Davek (zap. št. 26 krat %)	

Zap.št.	ELEMENTI	Znesek
28.	Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za prvo, drugo in tretje leto	
29.	Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto	
30.	Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto	
31.	Zmanjšanje davka – skupaj (zap.št. 28 + zap.št. 29 + zap.št. 30)	
32.	Davčna obveznost (zap.št. 27 manj zap.št. 31)	
32a	Znesek odbitka tujega davka, v skladu z mednarodnim sporazumom	
32b	Davčna obveznost po zmanjšanju	
33.	Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb	
34.	Vplačane akontacije	
35.	Obveznost za doplačilo davka (zap.št. 32b manj zap.št. 33 manj zap.št. 34)	
36.	Preveč vplačane akontacije (zap.št. 33 + zap.št. 34 manj zap.št. 32b)	
37.	Osnova za določitev akontacije	
38.	Akontacija (zap.št. 37 krat 12 krat 25 %)	
38a	Mesečni obrok	
38b	Trimesečni obrok	

DODATNI PODATKI

Zap.št.	ELEMENTI	Znesek
39.	Razlika v prihodkih iz naslova transernih cen (10. člen ZDDPO)	
40.	Odhodki/izdatki, ki se po določilih 12. člena ZDDPO ne všttevajo med odhodke	
40a	Odhodki, ki niso povezani z obdavčenimi prihodki	
40b	Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje lastnikov oziroma povezanih oseb	
40c	Odhodki, ki so zavezancu nastali v zvezi z zaposlenimi	
40d	Odhodki sredstev v lasti ali finančnem najemu davčnega zavezanca, nastali, ko se ta uporabljajo za privatne namene	
40e	Odhodki za plačilo obresti na prejeta posojila, ki po vsebini niso posojila	
40f	Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje drugih oseb, ki niso delavci	
40g	Odhodki za plačila pravnim ali fizičnim osebam zaradi hitrejše ali ugodnejše opravljenega dejanja ali sprejete odločitve	
41.	Denarne kazni	
42.	Zamudne obresti od nepravčasno plačanih davkov in prispevkov	
43.	Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let	

Zap.št.	ELEMENTI	Znesek
44.	Rezervacije za kritje možnih izgub	
45.	Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb	
46.	Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom	
47.	Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev	
48.	Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami	
49.	Obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad skupno povprečno ponderirano medbančno letno obrestno mero	
50.	Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnima kolektivnima pogodbama	
51.	Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z Uredbo	
52.	50 % dolgoročnih rezervacij stroškov, ki se po 1. odstavku 23. člena ZDDPO ne priznajo	
53.	Rezervacije pri bankah, hranilnicah in hranilno kreditnih službah, ki presegajo predpisano višino in ki se ne priznajo kot odhodek	
54.	Splošne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek	
55.	Izravnalne rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo predpisano višino	
56.	30 % reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora	
57.	Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0,3% ustvarjenih prihodkov	
58.	Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega	
59.	Povračila stroškov zaposlenim, ki se po 22. členu ZDDPO ne priznavajo kot odhodek	
60.	Vrednostni učinek spremembe obračunavanja zalog	
61.	Dodatno oblikovane rezervacije po 18. členu ZFPPod	
62.	Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki niso davčna olajšava	
63.	Investirani znesek v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v Republiki Sloveniji	
64.	Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na obresti	
65.	Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na licenčnine	
66.	Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na najemnine in druge dohodke	
67.	Dodatni podatki – kontrolni seštevek (zap. št. 39 do zap. št. 66)	

Poslovno leto: - je enako koledarskemu letu

- se razlikuje od koledarskega leta in traja oddo.....

Datum

Žig

Odgovorna oseba

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)
- ZDDPO-C – Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/02)
- ZEC - Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 45/98, 97/01 in 110/02 – ZGO-1)
- ZFPPOd - Zakon o finančnem poslovanju podjetij (Uradni list RS, št. 54/99, 110/99 in 93/02 odl. US)
- ZPOOSRP – Zakon o popotresni obnovi objektov in spodbujanju razvoja v Posočju (Uradni list RS, št. 45/98, 67/98, 110/99 in 110/02 – ZGO-1)
- ZPIZ-1 – Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 26/03 - uradno prečiščeno besedilo, 40/03 - odločba US, 63/03 - odločba US in ZIPRS0304-A, 135/03 in 2/04 - ZDSS-1)
- 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 (prvi odstavek 8. člena ZDDPO-C v povezavi z 41. členom ZDDPO).

- 10b** Znesek izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev (prvi odstavek 8. člena ZDDPO-C in 40. člen ZDDPO, v povezavi z 9. členom ZDDPO-C in s prvim, drugim in tretjim 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 (prvi odstavek 8. člena ZDDPO-C in četrti odstavek 39. člena ZDDPO v povezavi z 9. členom ZDDPO-C in s prvim, drugim in tretjim 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 (31. člen ZDDPO v povezavi s 23. členom 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 določitih 34. do 36. člena ZDDPO, ob upoštevanju zmanjšanja za prihodke v zvezi z oblikovanjem dodatnih rezerv po 18. členu ZFPF.
- 19.** Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva v Republiki Sloveniji, v skladu z 9. členom ZDDPO-C v povezavi s prvim, drugim in tretjim 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 za vlaganja v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva v Republiki Sloveniji ter za dolgoročne naložbe v druge osebe v Republiki Sloveniji, vendar največ do 10 % zneska iz zap. št. 16 (41. člen ZDDPO).
- 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, 19b, 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.
- 32a** Znesek v tujini plačanega davka od posameznih dohodkov, doseženih v tujini (npr. obresti, licenčnin, najemnin in drugih podobnih dohodkov), ki se v skladu z določbami posameznega sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodkov priznava kot odbitek tujega davka. Takšen odbitek pa v nobenem primeru ne sme presegati tistega dela davka, obračunanega po ZDDPO, ki se nanaša na tuj dohodek.
- 32b** Davčna obveznost, zmanjšana za znesek odbitka tujega davka (zap. št. 32 manj zap. št. 32a). V kolikor znesek odbitka tujega davka (zap. št. 32a) presega znesek davčne obveznosti (zap. št. 32), se odbitek tujega davka upošteva največ do višine davčne obveznosti (zap. št. 32 manj zap. št. 32a > ali = 0).
- 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.

- 40a** Odhodki, ki niso povezani z obdavčenimi prihodki in se po 3. členu in po b točki prvega odstavka 6. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca (Ur.l. RS, št. 3/2003) ne všttevajo med odhodke.
- 40b** Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje lastnikov oziroma povezanih oseb in se po prvem odstavku 4. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca ne všttevajo med odhodke.
- 40c** Odhodki, ki so zavezancu nastali v zvezi z zaposlenimi in se po tretjem odstavku 4.člena in 5. členu pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca ne všttevajo med odhodke.
- 40d** Odhodki sredstev v lasti ali finančnem najemu davčnega zavezanca, nastali, ko se ta uporabljajo za privatne namene in se po četrtem odstavku 4. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca ne všttevajo med odhodke.
- 40e** Odhodki za plačilo obresti na prejeta posojila, ki se po določbi a točke prvega odstavka 6. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca ne všttevajo med odhodke.
- 40f** Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje drugih oseb, ki niso delavci in se po drugem odstavku 4. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca ne všttevajo med odhodke.
- 40g** Odhodki za plačila pravnim ali fizičnim osebam zaradi hitrejše ali ugodnejše opravljenega dejanja ali sprejete odločitve, ki se po določbi 10. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca ne všttevajo med odhodke.
- 55.** Znesek izravnalnih rezervacij pri zavarovalnicah, ki se v skladu s 3. členom ZZavar-A vštteva v davčno osnovo.
- 61.** Prihodki, ki se v skladu z drugim odstavkom 18. člena ZFPPod ne všttevajo 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.
- 63.** Investirani znesek v opremo, razen v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in neopredmetena dolgoročna sredstva v Republiki Sloveniji v skladu z 9. členom ZDDPO-C v povezavi z drugim in tretjim odstavkom 39. člena ZDDPO (del podatka iz zap. št. 19, ki se nanaša na dodatno davčno olajšavo za investicije).

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

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 diskete. 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

Zapor. 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

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
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
19	230	244	15	D	2. Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
20	245	259	15	D	Prihodki – skupaj (zap. št. 1 manj zap. št. 2)
21	260	274	15	D	4. Odhodki
22	275	289	15	D	5. Davčna osnova I (zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je > 0
23	290	304	15	D	6. Negativna razlika (zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je < 0
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 ali prenosa sredstev izven RS
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 (zap. št. 7 + zap. št. 8 + zap. št. 9 + zap. št. 10)
33	440	454	15	D	12. Dobitek prenesen iz tujine
34	455	469	15	D	13. Prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 08. 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 (zap. št. 12 + zap. št. 13 + zap. št. 14)
37	500	514	15	D	16. Davčna osnova II (zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je > 0 ali (zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15); če je > 0
38	515	529	15	D	17. Davčna izguba (zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je < 0 ali (zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15); če je < 0
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 v Republiki Sloveniji

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
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 (zap.št. 16 manj zap.št. 18 do zap.št. 25a)
51	710	724	15	D	27. Davek (zap. št. 26 krat %)
52	725	739	15	D	28. Olajšava za davčne zavezanke, 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 zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto
54	755	769	15	D	30. Olajšava za davčne zavezanke, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto
55	770	784	15	D	31. Zmanjšanje davka – skupaj (zap.št. 28 + zap.št. 29 + zap.št. 30)
56	785	799	15	D	32. Davčna obveznost (zap.št. 27 manj zap.št. 31)
57	800	814	15	D	32a Znesek odbitka tujega davka, v skladu z mednarodnim sporazumom
58	815	829	15	D	32b Davčna obveznost po zmanjšanju
59	830	844	15	D	33. Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
60	845	859	15	D	34. Vplačane akontacije
61	860	874	15	D	35. Obveznost za plačilo davka (zap.št. 32b manj zap.št. 33, manj zap.št. 34)
62	875	889	15	D	36. Preveč vplačane akontacije (zap.št. 33 + zap.št. 34 manj zap.št. 32b)
63	890	904	15	D	37. Osnova za določitev akontacije
64	905	919	15	D	38. Akontacija (zap.št. 37 krat 12 krat 25 %)
65	920	934	15	D	38a Mesečni obrok
66	935	949	15	D	38b Trimesečni obrok
67	950	964	15	D	39. Razlika v prihodkih iz naslova transfernih cen (10. člen ZDDPO)
68	965	979	15	D	40. Odhodki/izdatki, ki se po določilih 12. člena ZDDPO ne všttevajo med odhodke
69	980	994	15	D	40a Odhodki, ki niso povezani z obdavčenimi prihodki
70	995	1009	15	D	40b Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje lastnikov oziroma povezanih oseb
71	1010	1024	15	D	40c Odhodki, ki so zavezancu nastali v zvezi z zaposlenimi
72	1025	1039	15	D	40d Odhodki sredstev v lasti ali finančnem najemu davčnega zavezanca, nastali, ko se ta uporabljajo za privatne namene
73	1040	1054	15	D	40e Odhodki za plačilo obresti na prejeta posojila, ki po vsebini niso posojila
74	1055	1069	15	D	40f Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje drugih oseb, ki niso delavci
75	1070	1084	15	D	40g Odhodki za plačila pravnim ali fizičnim osebam zaradi hitrejše ali ugodnejše opravljenega dejanja ali sprejete odločitve
76	1085	1099	15	D	41. Denarne kazni

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
77	1100	1114	15	D	42. Zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov
78	1115	1129	15	D	43. Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let
79	1130	1144	15	D	44. Rezervacije za kritje možnih izgub
80	1145	1159	15	D	45. Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb
81	1160	1174	15	D	46. Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom
82	1175	1189	15	D	47. Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev
83	1190	1204	15	D	48. Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami
84	1205	1219	15	D	49. Obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad skupno povprečno ponderirano medbančno letno obrestno mero
85	1220	1234	15	D	50. Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnimi kolektivnimi pogodbama
86	1235	1249	15	D	51. Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z Uredbo
87	1250	1264	15	D	52. 50% dolgoročnih rezervacij stroškov, ki se po 1. odstavku 23. člena ZDDPO ne priznajo
88	1265	1279	15	D	53. Rezervacije pri bankah, hranilnicah in hranilno kreditnih službah, ki presegajo predpisano višino in se ne priznajo kot odhodek
89	1280	1294	15	D	54. Splošne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek
90	1295	1309	15	D	55. Izravnalne rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo predpisano višino
91	1310	1324	15	D	56. 30% reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora
92	1325	1339	15	D	57. Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0.3% ustvarjenih prihodkov
93	1340	1354	15	D	58. Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega
94	1355	1369	15	D	59. Povračila stroškov zaposlenim, ki se po 22. členu ZDDPO ne priznavajo kot odhodek
95	1370	1384	15	D	60. Vrednostni učinek spremembe obračunavanja zalog
96	1385	1399	15	D	61. Dodatno oblikovane rezervacije po 18.členu ZFPPOd
97	1400	1414	15	DP	62. Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki niso davčna olajšava
98	1415	1429	15	D	63. Investirani znesek v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v Republiki Sloveniji
99	1430	1444	15	D	64. Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na obresti
100	1445	1459	15	D	65. Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na licenčnine
101	1460	1474	15	D	66. Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na najemnine in druge dohodke
102	1475	1489	15	D	67. Dodatni podatki - kontrolni seštevki (zap. št. 39 do zap. št. 66)
103	1490	1490	1	-	Poslovno leto je enako koledarskemu (D/N)
104	1491	1494	4	-	Poslovno leto od MM (meseca) do MM (meseca) (9999)