

**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: \_ \_ . \_ \_ \_

STATUS DAVČNEGA ZAVEZANCA (označite): - rezident; - nerezident

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, od tega: |        |
| 2a.     | Izvem prihodkov od udeležbe na dobičku (v skladu z ZDDPO-1)                              |        |

| Zap.št. | ELEMENTI                                                                                                                                                                                                     | Znesek           |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 3.      | Prihodki – skupaj<br>(zap. št. 1 manj zap. št. 2)                                                                                                                                                            |                  |
| 4.      | Odhodki                                                                                                                                                                                                      |                  |
| 5.      | Davčna osnova I<br>(zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je > 0                                                                                                                                                   |                  |
| 6.      | Negativna razlika<br>(zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je < 0                                                                                                                                                 |                  |
| 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                                                                                                               |                  |
| 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<br>(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<br>(zap. št. 12 + zap. št. 13 + zap. št. 14)                                                                                                                               |                  |
| 16.     | Davčna osnova II<br>(zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je > 0 ali<br>(zap. št. 11 manj zap. št. 6 manj zap. št. 15); če je > 0                                                                  |                  |
| 17.     | Davčna izguba<br>(zap. št. 5 + zap. št. 11 manj zap. št. 15); če je < 0 ali<br>(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                                                                                       |                  |
| 19a.    | Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – Vlaganja v osnovna sredstva                                                                                                                        |                  |
| 20.     | Investicijska rezerva                                                                                                                                                                                        |                  |
| 21.     | Rezerve pri zavarovalnicah                                                                                                                                                                                   | XXXXXXXXXXXXXXXX |
| 22.     | Olajšava za novo zaposlene delavce                                                                                                                                                                           |                  |
| 22a.    | Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni                                                                                                                                            |                  |
| 23.     | Olajšava za zaposlene invalide                                                                                                                                                                               |                  |

| Zap.št. | ELEMENTI                                                                                                                                                  | Znesek |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 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<br>(zap. št. 26 krat ..... %)                                                                                                                       |        |
| 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<br>(zap.št. 28 + zap.št. 29 + zap.št. 30)                                                                                       |        |
| 32.     | Davčna obveznost<br>(zap.št. 27 manj zap.št. 31)                                                                                                          |        |
| 32a.    | Znesek odbitka tujega davka, v skladu z mednarodno pogodbo                                                                                                |        |
| 32b.    | Davčna obveznost po zmanjšanju za znesek odbitka tujega davka, v skladu z mednarodno pogodbo<br>(zap.št. 32 manj zap.št. 32a, ob pogoju, da je > ali = 0) |        |
| 33.     | Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb                                                                                 |        |
| 34.     | Vplačane akontacije                                                                                                                                       |        |
| 35.     | Obveznost za doplačilo davka<br>(zap.št. 32b manj zap.št. 33 manj zap.št. 34)                                                                             |        |
| 36.     | Preveč vplačane akontacije<br>(zap.št. 33 + zap.št. 34 manj zap.št. 32b)                                                                                  |        |
| 37.     | Osnova za določitev akontacije                                                                                                                            |        |
| 38.     | Akontacija<br>(zap.št. 37 krat 12 krat 25 %)                                                                                                              |        |
| 38a.    | Mesečni obrok                                                                                                                                             |        |
| 38b.    | Trimesečni obrok                                                                                                                                          |        |

### DODATNI PODATKI

|      |                                                                                                                                  |  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 39.  | Razlika v prihodkih iz naslova transfernih cen (10. člen ZDDPO)                                                                  |  |
| 40.  | Odhodki/izdatki, ki se po določilih 12. člena ZDDPO in v skladu z določbami 18. člena ZDDPO-1 ne všttevajo med odhodke, od tega: |  |
| 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                                                                                                     |  |
| 40h. | Odhodki, ki se v skladu z 18. členom ZDDPO-1 ne vštevajo med odhodke                                                                                                                                                         |  |
| 41.  | Denarne kazni                                                                                                                                                                                                                |  |
| 42.  | Zamudne obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov                                                                                                                                                                |  |
| 43.  | Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let                                                                                                                                                                                 |  |
| 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 splošnimi kolektivnimi 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.  | 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 (brez izplačil za humanitarne namene po 48.a členu ZPOOSRP)            |  |
| 57a. | Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, upoštevana med odhodki v skladu s 25. členom ZDDPO (brez izplačil za humanitarne namene po 48.a členu ZPOOSRP) |  |
| 57b. | Izplačila za humanitarne namene, upoštevana med odhodki v skladu z 48.a členom ZPOOSRP                                                                                                                                       |  |
| 58.  | Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega                                                                                                         |  |
| 58a. | Izplačila političnim organizacijam, upoštevana med odhodki v skladu s 25. členom ZDDPO                                                                                                                                       |  |
| 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 ZFPFod                                                                                                                                                                           |  |
| 62.  | Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki niso davčna olajšava                                                                                                                                     |  |

|      |                                                                                             |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 63a. | Olajšava za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva |  |
| 63b. | Dodatna olajšava za investicije v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva               |  |
| 63c. | Olajšava za investicije v opredmetena osnovna sredstva po ZPOOSRP                           |  |
| 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 – seštevek za kontrolo vnosa (zap. št. 39 do zap. št. 66)                   |  |

Poslovno leto: - je enako koledarskemu letu

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

Datum

Žig

Odgovorna oseba