

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB

PRAVNE PODLAGE - pomen uporabljenih kratic:

- ZDDPO - Zakon o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 14/03 – uradno prečiščeno besedilo, 58/04 – odl. US, 61/04 – odl. US)
- ZDDPO-C – Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/02)
- ZDDPO-1 – Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 40/04, 54/04 – ZDavP-1, 70/04 – popr. in 139/04)
- ZEC - Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 45/98, 97/01, 110/02 – ZGO-1 in 25/04 - ZICPES)
- 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, 59/01, 110/02 – ZGO-1 in 86/04)
- 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, 2/04 - ZDSS-1, 54/04 – ZDoh-1 in 63/04 - ZZRZI)
- 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 četrtem in petim odstavkom 32. člena ZDDPO.
- 2a. Znesek prihodkov od udeležbe na dobičku, ki se nanašajo na prejete dividende oziroma druge deleže iz dobička, v obdobju od 1. 5. 2004 dalje, ob izpolnjevanju pogojev iz 18. člena ZDDPO-1.

4. Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu uspeha, povečan ali zmanjšan v skladu z določbami ZDDPO, ter pri zavarovalnicah v skladu s 27. in 88. členom ZDDPO-1 ter 3. členom ZZavar-A. Znesek je zmanjšan tudi v skladu s 5. odstavkom 18. člena ZDDPO-1 za odhodke, ki se nanašajo na izvzete prihodke od udeležbe na dobičku, izkazane v zap. št. 2a.
7. Znesek, ki se nanaša na prejete dividende oziroma druge deleže iz dobička, vključno s plačanim davkom (posebno akontacijo davka po 32. členu ZDDPO oziroma davčnim odtegljajem v skladu z 68. členom ZDDPO-1).
- 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 (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 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 8. 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 ZFPPod.
19. Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva, v skladu z 9. členom ZDDPO-C v povezavi s prvim, drugim in tretjim odstavkom 39. člena ZDDPO ter 1. odstavkom 48.č člena ZPOOSRP.
- 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. V skladu z 88. členom ZDDPO-1 se prvi odstavek 43. člena ZDDPO za leto 2004 ne uporablja, zato se znesek ne vpisuje.
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 oziroma v 51. členu ZDDPO-1 (v sorazmerni višini za obdobje od 1.5.2004 dalje) in največ do višine davčne osnove v tem letu (davčna olajšava po 368. členu ZPIZ-1 oziroma 51. členu ZDDPO-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 posamezne pogodbe 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, ki se nanaša na plačano posebno akontacijo davka v skladu z 32. členom ZDDPO oziroma plačan znesek odtegnjenega davka v skladu z ZDDPO-1 (v primeru, ko ni bila sporočena davčna številka v skladu z 2. odstavkom 68. člena ZDDPO-1).
- 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 ne vštevajo med odhodke po 3. členu in po b točki prvega odstavka 6. člena pravilnika o davčno nepriznanih odhodkih davčnega zavezanca (Uradni list RS, št. 3/03) oziroma v skladu z ZDDPO-1 (5. odstavek 18. člena, vključno s stroški v zvezi z bančno garancijo po 18. in 69. členu ZDDPO-1).
- 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 vštevajo 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 vštevajo 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 vštevajo 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 vštevajo 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 vštevajo 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 vštevajo med odhodke.
- 40h.** Odhodki, ki se v skladu s petim odstavkom 18. člena ZDDPO-1 ne priznajo.
- 52.** Pri zavarovalnicah znesek ne vključuje zneska, ki se nanaša na zavarovalno tehnične rezervacije (prvi odstavek 88. člena ZDDPO-1).
- 55.** Znesek zavarovalno tehničnih rezervacij pri zavarovalnicah, ki presegajo predpisano višino in se ne priznajo kot odhodek (2. odstavek 27. člena v povezavi z 89. členom ZDDPO-1), vključno z zneskom izravnalnih rezervacij, ki se v skladu s 3. členom ZZavar-A vštevajo v davčno osnovo.
- 57b.** Izplačila za humanitarne namene, upoštevana med odhodki v skladu z 48.a členom ZPOOSRP.* (glej tudi opombo 1)
- 61.** Prihodki, ki se v skladu z drugim odstavkom 18. člena ZFPFod 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.
- 63a.** Del zneska iz zap. št. 19, ki se nanaša na olajšavo za investicije v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva (25 % investiranega zneska, vendar največ v višini davčne osnove).

- 63b.** Del zneska iz zap. št. 19, ki se nanaša na dodatno davčno olajšavo za investicije v opremo, razen v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in neopredmetena dolgoročna sredstva (15 % investiranega zneska, vendar največ v višini davčne osnove).
- 63c.** Del zneska iz zap. št. 19, ki se nanaša na olajšavo za investicije v opredmetena osnovna sredstva v občinah Bovec, Kobarid ali Tolmin v skladu z 48.č členom ZPOOSRP.

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

*** Opomba 1:**

Gospodarske družbe in zavodi, ki so v letu 2004 namenili sredstva za pomoč prizadetim za odpravo posledic potresa v skladu z ZPOOSRP, in uveljavljajo ugodnosti po 48.a členu ZPOOSRP, priložijo skupaj z davčnim obračunom še ustrezna dokazila (potrdilo o vplačilu na račun proračuna RS za ta namen, potrdilo o vplačilu na račun organizacije, ki je s posebnimi predpisi organizirana za opravljanje humanitarnih dejavnosti, potrdilo o nakazilu fizični osebi, ki je na seznamu oškodovancev, oziroma druga ustrezna dokazila, iz katerih je razviden dejanski znesek donacije, ki ga je davčni zavezanec prispeval z namenom humanitarne pomoči oškodovanim v potresu).