

NAVODILO ZA PREDLOŽITEV PODATKOV IZ OBRAZCA ZA OBRAČUN DAVKA OD DOBIČKA PRAVNIH OSEB V RAČUNALNIŠKI OBLIKI

1. Zavezanci lahko predložijo dokument v elektronski obliki preko sistema eDavki na spletni naslov: <http://edavki.durs.si>.
2. Zavezanci lahko predložijo podatke iz obrazca za obračun davka od dobička pravnih oseb tudi na magnetnih medijih (PC disketah).
3. 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.gov.si/durs/>

3.1. 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.

3.2. Na magnetni medij je potrebno čitljivo napisati:

- naziv in naslov pravne osebe
- število zapisov
- vse izbrane in v tej točki naštet 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	107	1	-	Status davčnega zavezanca (R-rezident, N-nerezident)

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
9	108	109	2	L	Oznaka davčnega obračuna po 6. členu ZDDPO (prazno, 6P ali 6N)
10	110	110	1	-	Način ugotavljanja davka (I - individualno, S - skupinsko)
11	111	125	15	L	Skupinski obračun - številka odločbe
12	126	133	8	-	Skupinski obračun - datum odločbe
13	134	135	2	-	Skupinski obračun - davčni urad
14	136	170	35	L	Skupinski obračun - predlagatelj - naziv
15	171	205	35	L	Skupinski obračun - predlagatelj - sedež
16	206	213	8	-	Skupinski obračun - predlagatelj - davčna številka
17	214	214	1	-	Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone (D - da, N - ne)
18	215	215	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)
19	216	230	15	D	1. Prihodki
20	231	245	15	D	2. Zmanjšanje prihodkov za prihodke, dosežene z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, od tega:
21	246	260	15	D	2a. Izvzem prihodkov od udeležbe na dobičku (v skladu z ZDDPO-1)
22	261	275	15	D	3. Prihodki - skupaj (zap. št. 1 manj zap. št. 2)
23	276	290	15	D	4. Odhodki
24	291	305	15	D	5. Davčna osnova I (zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je > 0
25	306	320	15	D	6. Negativna razlika (zap. št. 3 manj zap. št. 4); če je < 0
26	321	335	15	D	7. Prihodki, doseženi z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, vključno s plačanim davkom
27	336	350	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
28	351	365	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
29	366	380	15	D	10. Povečanje davčne osnove za znesek že uveljavljenih davčnih olajšav zaradi neizpolnjevanja pogojev (10a do 10 d), od tega:
30	381	395	15	D	10a. Nekorabljen del investicijskih rezerv
31	396	410	15	D	10b. Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru prodaje oziroma odtujitve sredstev
32	411	425	15	D	10c. Izkoriščene davčne olajšave iz naslova investicij v primeru razporeditve dobička za udeležbo v dobičku
33	426	440	15	D	10d. Povečanje davčne osnove za izkoriščeno davčno olajšavo za novo zaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
34	441	455	15	D	11. Povečanje davčne osnove - skupaj (zap. št. 7 + zap. št. 8 + zap. št. 9 + zap. št. 10)
35	456	470	15	D	12. Dobiček prenesen iz tujine
36	471	485	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
37	486	500	15	D	14. Nekorabljene, že obdavčene dolgoročne rezervacije stroškov

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
38	501	515	15	D	15. Zmanjšanje davčne osnove - skupaj (zap. št. 12 + zap. št. 13 + zap. št. 14)
39	516	530	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
40	531	545	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
41	546	560	15	D	18. Pokrivanje izgub iz preteklih let
42	561	575	15	D	19. Investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in neopredmetena dolgoročna sredstva
43	576	590	15	D	19a. Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni - Vlaganja v osnovna sredstva
44	591	605	15	D	20. Investicijska rezerva
45	606	620	15	D	21. Rezerve pri zavarovalnicah
46	621	635	15	D	22. Olajšava za novo zaposlene delavce
47	636	650	15	D	22a. Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni
48	651	665	15	D	23. Olajšava za zaposlene invalide
49	666	680	15	D	24. Zadržni ristorno
50	681	695	15	D	25. Rezerve pri hranilno kreditnih službah
51	696	710	15	D	25a. Davčna olajšava za delodajalca, ki financira pokojninski načrt
52	711	725	15	D	26. Davčna osnova III (zap.št. 16 manj zap.št. 18 do zap.št. 25a)
53	726	740	15	D	27. Davek (zap. št. 26 krat %)
54	741	755	15	D	28. Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za prvo, drugo in tretje leto
55	756	770	15	D	29. Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za četrto leto
56	771	785	15	D	30. Olajšava za davčne zavezance, ki so začeli s poslovanjem na novo na demografsko ogroženih območjih - za peto leto
57	786	800	15	D	31. Zmanjšanje davka - skupaj (zap.št. 28 + zap.št. 29 + zap.št. 30)
58	801	815	15	D	32. Davčna obveznost (zap.št. 27 manj zap.št. 31)
59	816	830	15	D	32a. Znesek odbitka tujega davka, v skladu z mednarodno pogodbo
60	831	845	15	D	32b. Davčna obveznost po zmanjšanju za znesek odbitka tujega davka, v skladu z mednarodno pogodbo (zap.št. 32 manj zap.št. 32a, ob pogoju, da je > ali = 0)
61	846	860	15	D	33. Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb
62	861	875	15	D	34. Vplačane akontacije
63	876	890	15	D	35. Obveznost za doplačilo davka (zap.št. 32b manj zap.št. 33 manj zap.št. 34)
64	891	905	15	D	36. Preveč vplačane akontacije (zap.št. 33 + zap.št. 34 manj zap.št. 32b)
65	906	920	15	D	37. Osnova za določitev akontacije
66	921	935	15	D	38. Akontacija (zap.št. 37 krat 12 krat 25 %)
67	936	950	15	D	38a. Mesečni obrok
68	951	965	15	D	38b. Trimesečni obrok
69	966	980	15	D	39. Razlika v prihodkih iz naslova transfernih cen (10. člen ZDDPO)

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
70	981	995	15	D	40. Odhodki/izdatki, ki se po določitih 12. člena ZDDPO in v skladu z določbami 18. člena ZDDPO-1 ne všttevajo med odhodke, od tega:
71	996	1010	15	D	40a. Odhodki, ki niso povezani z obdavčenimi prihodki
72	1011	1025	15	D	40b. Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje lastnikov oziroma povezanih oseb
73	1026	1040	15	D	40c. Odhodki, ki so zavezancu nastali v zvezi z zaposlenimi
74	1041	1055	15	D	40d. Odhodki sredstev v lasti ali finančnem najemu davčnega zavezanca, nastali, ko se ta uporabljajo za privatne namene
75	1056	1070	15	D	40e. Odhodki za plačilo obresti na prejeta posojila, ki po vsebini niso posojila
76	1071	1085	15	D	40f. Odhodki, ki se nanašajo na zasebno življenje drugih oseb, ki niso delavci
77	1086	1100	15	D	40g. Odhodki za plačila pravnim ali fizičnim osebam zaradi hitrejših ali ugodnejše opravljenega dejanja ali sprejete odločitve
78	1101	1115	15	D	40h. Odhodki, ki se v skladu z 18. členom ZDDPO-1 ne všttevajo med odhodke
79	1116	1130	15	D	41. Denarne kazni
80	1131	1145	15	D	42. Zamudne obresti od nepravčasno plačanih davkov in prispevkov
81	1146	1160	15	D	43. Odhodki za pokrivanje izgub iz prejšnjih let
82	1161	1175	15	D	44. Rezervacije za kritje možnih izgub
83	1176	1190	15	D	45. Formirani popravki vrednosti in odpisane terjatve do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb
84	1191	1205	15	D	46. Obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano na podlagi stopenj, predpisanih z zakonom
85	1206	1220	15	D	47. Obračunana amortizacija dokončno amortiziranih sredstev
86	1221	1235	15	D	48. Zmanjšanje odhodkov kot rezultat razlike med transfernimi cenami in povprečnimi cenami
87	1236	1250	15	D	49. Obresti na prejeta posojila od lastnikov ali povezanih oseb nad skupno povprečno ponderirano medbančno letno obrestno mero
88	1251	1265	15	D	50. Obračunane plače, ki niso v skladu s splošnimi kolektivnimi pogodbama
89	1266	1280	15	D	51. Povračila stroškov zaposlenim, ki presegajo nadomestila, določena z Uredbo
90	1281	1295	15	D	52. 50% dolgoročnih rezervacij stroškov, ki se po prvem odstavku 23. člena ZDDPO ne priznajo
91	1296	1310	15	D	53. Rezervacije pri bankah, hranilnicah in hranilno kreditnih službah, ki presegajo predpisano višino in se ne priznajo kot odhodek
92	1311	1325	15	D	54. Splošne rezervacije pri bankah in hranilnicah, ki se ne priznajo kot odhodek
93	1326	1340	15	D	55. Rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo predpisano višino
94	1341	1355	15	D	56. 30% reprezentančnih stroškov ter stroškov upravnega in nadzornega odbora
95	1356	1370	15	D	57. Izplačila za humanitarne, kulturne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, ekološke, športne in religiozne namene, ki presegajo 0.3% ustvarjenih prihodkov (brez izplačil za humanitarne namene po 48.a členu ZPOOSRP)
96	1371	1385	15	D	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)
97	1386	1400	15	D	57b. Izplačila za humanitarne namene, upoštevana med odhodki v skladu z 48.a členom ZPOOSRP
98	1401	1415	15	D	58. Izplačila političnim organizacijam, ki presegajo znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega

Zapor. številka	Začetna pozicija	Končna pozicija	Dolžina polja	Poravnava (L, D)	Opis polja z zaporedno številko polja na obrazcu
99	1416	1430	15	D	58a. Izplačila političnim organizacijam, upoštevana med odhodki v skladu s 25. členom ZDDPO
100	1431	1445	15	D	59. Povračila stroškov zaposlenim, ki se po 22. členu ZDDPO ne priznavajo kot odhodek
101	1446	1460	15	D	60. Vrednostni učinek spremembe obračunavanja zalog
102	1461	1475	15	D	61. Dodatno oblikovane rezervacije po 18. členu ZFPPOd
103	1476	1490	15	D	62. Odhodki/izdatki iz naslova prostovoljnega dodatnega zavarovanja, ki niso davčna olajšava
104	1491	1505	15	D	63a. Olajšava za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva
105	1506	1520	15	D	63b. Dodatna olajšava za investicije v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva
106	1521	1535	15	D	63c. Olajšava za investicije v opredmetena osnovna sredstva po ZPOOSRP
107	1536	1550	15	D	64. Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na obresti
108	1551	1565	15	D	65. Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na licenčnine
109	1566	1580	15	D	66. Znesek odbitka tujega davka iz zap. št. 32a, ki se nanaša na najemnine in druge dohodke
110	1581	1595	15	D	67. Dodatni podatki - seštevek za kontrolo vnosa (zap. št. 39 do zap. št. 66)
111	1596	1596	1	-	Poslovno leto je enako koledarskemu (D/N)
112	1597	1600	4	-	Poslovno leto od MM (meseca) do MM (meseca) (9999)