

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Za obdobje od do

Zavezanec za davek: Sedež oziroma kraj poslovanja: Davčna številka: Matična številka: Vrsta dejavnosti (po SKD): šifra:; naziv: Vrsta pretežne dejavnosti: šifra:; naziv:
Davčni obračun zavezanca rezidenta (označite z obkrožitvijo): DA Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-1 (označite z obkrožitvijo): DA Davčni obračun zavezanca iz 54. člena ZDDPO-1 (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami po 12. členu ZDDPO-1 (obkrožite): DA NE Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami po 13. členu ZDDPO-1 (obkrožite): DA NE Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami po 13. členu ZDDPO-1, ki imajo ugodnejši davčni položaj, opredeljen v 4. odstavku 13. člena ZDDPO-1 (obkrožite): DA NE Davčni zavezanec prejema ali daje posojila povezanim osebam po 15. členu ZDDPO-1 (obkrožite): DA NE
Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone (označite z obkrožitvijo): DA – številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: – navedeni obračun zadeva (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo):
Način ugotavljanja davka (obkrožite in izpolnite): – individualno – skupinsko: – številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: – glavni zavezanec (firma in sedež): – davčna številka: – skupinsko po 200. členu ZDavP (81. člen ZDDPO-1): – številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: – predlagatelj (firma in sedež): – davčna številka predlagatelja:

Priloga 1

Znesek v tolarjih brez stotinov

Zap. št.	Postavka	Znesek
1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota 2.1 do 2.7)	
2.1	Izvzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	
2.2	Zmanjšanje prihodkov za odpravo in porabo že obdavčenih rezervacij	
2.3	Zmanjšanje prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	
2.4	Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvzem prihodkov od udeležbe na dobičku	
2.6	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.7	Zmanjšanje prihodkov za oblikovane dodatne rezerve po 18. čl. ZFPPod	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje (vsota 3.1 do 3.5)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam	
3.4	Povečanje prihodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno odloženih prihodkov	
3.5	Povečanje prihodkov zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.33)	
6.1	Izvzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov	
6.6	Zmanjšanje odhodkov iz naslova splošnega prevrednotenja kapitala	
6.7	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja sredstev in dolgov (razen odhodkov prevrednotenja dolgov, terjatev, finančnih naložb, denarnih terjatev, ki se po SRS prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja) in za odhodke zaradi uporabe kapitalske metode vrednotenja	
6.8	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke od udeležbe na dobičku	
6.9	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.10	Nepriznani odhodki za zneske, ki se obravnavajo kot naložbe	

Priloga 1

6.11	Nepriзнani odhodki, ki imajo naravo udeležbe v dobičku	
6.12	Nepriзнani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.13	Nepriзнani odhodki za rezervacije za kritje možnih izgub	
6.14	Nepriзнani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.3)	
6.14.1	Stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb	
6.14.2	Stroški, ki zadevajo privatno življenje drugih oseb	
6.14.3	Stroški ugodnosti, ki jih delavcem zagotavlja delodajalec	
6.15	Nepriзнani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov in drugih dajatev	
6.16	Nepriзнani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.17	Nepriзнani odhodki za davke	
6.18	Nepriзнani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.19	Nepriзнani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 9. b tč. 1. odst. 21. čl.	
6.20	Nepriзнani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.21	Nepriзнani odhodki za donacije	
6.22	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 20. čl.	
6.23	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.24	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta	
6.25	Zmanjšanje odhodkov za učinke pri spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom 5 let	
6.26	Nepriзнani odhodki za obresti od presežka posojil	
6.27	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.28	Nepriзнani odhodki za amortizacijo dokončno amortiziranih sredstev	
6.29	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.30	Nepriзнani odhodki za posebne rezervacije pri bankah, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nepriзнani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	
6.32	Nepriзнani odhodki za plače in nadomestila plač in za nagrade vajencem	
6.33	Nepriзнani odhodki za druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.4)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov	
7.3	Povečanje odhodkov za predhodne odpise terjatev, ki niso bili davčno priznani	

Priloga 1

7.4	Povečanje odhodkov za odpis celotne nabavne vrednosti za opredmetena osnovna sredstva	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
11.	Popravek davčne osnove za dohodke, od katerih je bil odtegnjen davek (11.2 – 11.1)	
11.1	Znesek dohodkov iz zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek	
11.2	Povečanje davčne osnove za dohodke, od katerih je bil odtegnjen davek, vključno z davčnim odtegljajem	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.4)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij, zaradi razporeditve dobička za udeležbo v dobičku	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij, zaradi prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS ali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu	
12.3	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
12.4	Neporabljeni del investicijskih rezerv	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0	
14.	DAVČNA IZGUBA (11 + 12 – 10), če < 0	
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.12, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	
15.1	Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine	
15.2	Pokrivanje izgube	
15.3	Olajšava za investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (opremo) in v neopredmetena dolgoročna sredstva	
15.3.1	Olajšava za investicije v opredmetena osnovna sredstva in v neopredmetena dolgoročna sredstva	
15.3.2	Dodatna olajšava za investicije v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva	
15.4	Dodatna olajšava do višine 10 odstotkov investiranega zneska v opremo za raziskave in razvoj	
15.5	Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb	
15.6	Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti	
15.7	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.8	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.9	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene	
15.10	Izplačila političnim strankam in reprezentativnim sindikatom	
15.11	Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – vlaganja v osnovna sredstva	
15.12	Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni	

Priloga 1

16.	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	
17.	DAVEK (zap. št. 16 krat odstotkov)	
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 + 19)	
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0	
24.	PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0	
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	
26.	Akontacija	
27.	Mesečni obrok akontacije	
28.	Trimesečni obrok akontacije	

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ☐ **Priloga 3** – Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatki iz drugih ustreznih poročil
- ☐ **Priloga 4** – Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- ☐ **Priloga 5** – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (29., 31., 42., 67. in 83. čl. ZDDPO-1)
- ☐ **Priloga 6** – Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje (1. odst. 49. čl. ZDDPO-1)
- ☐ **Priloga 7** – Podatki v zvezi z dodatno olajšavo za investiranje (2. odst. 49. čl. ZDDPO-1)
- ☐ **Priloga 8** – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje (50. čl. ZDDPO-1)
- ☐ **Priloga 9** – Podatki v zvezi z olajšavo za donacije (52. čl. ZDDPO-1)
- ☐ **Priloga 10** – Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ☐ **Priloga 11** – Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka (58. čl. ZDDPO-1)
- ☐ **Priloga 12** – Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji
- ☐ **Priloga 13** – Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami
- ☐ **Priloga 14** – Podatki v zvezi z obrestmi med povezanimi osebami
- ☐ **Priloga 15** – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami
- ☐ **Priloga 16** – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe: