

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA**PRAVNE PODLAGE – pomen uporabljenih kratic:**

- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, 70/05 – uradno prečiščeno besedilo in 115/05)
- ZDoh-1D: Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 115/05)
- ZDDPO-1: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 17/05 – uradno prečiščeno besedilo in 108/05)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- ZDavP-1: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 – uradno prečiščeno besedilo, 96/05 ZRTVS-1 in 109/05)
- ZDDPO: Zakon o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 14/03 – uradno prečiščeno besedilo, 40/04 – ZDDPO-1, 58/04 – odl. US, 61/04 – odl. US)
- ZDavP: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 18/96, 78/96 – odl. US, 87/97, 35/98 – odl. US, 82/98, 91/98, 1/99, 108/99, 37/01 – odl. US, 97/01, 14/03, 31/03 – odl. US, 33/03 – skl. US, 105/03 – odl. US, 109/04 – odl. US)
- Pravilnik o izvajanju ZDDPO-1: Pravilnik o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 49/04)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 104/05 – uradno prečiščeno besedilo)

Zap. št.	
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.4
2.1	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (2. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 1. odst. tega čl. in 82. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 23. čl. ZDDPO)
2.2	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.3	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu z 2. odst. 17. čl. ZDDPO-1 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.4	Znesek prihodkov, ki po določbi 41. čl. ZDoh-1 ne veljajo kot prihodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti: <ol style="list-style-type: none"> 1. dividenda, kakor je določeno v poglavju III.4.4 ZDoh-1, 2. obresti, kakor so določene v poglavju III.4.3 ZDoh-1 in dosežene na podlagi dolžniških vrednostnih papirjev, izdanih v seriji, za katere so z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev, določeni pogoji in način poslovanja z njimi, 3. dohodek iz vzajemnih skladov, kakor je določeno v poglavju III.4.5 ZDoh-1, 4. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.4.4 ZDoh-1 ali na podlagi odsvojitve dolžniških vrednostnih papirjev, kakor so določeni v tej zaporedni številki v 2. točki.
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-1 (zap. št. 3.1 do 3.4)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. čl. ZDoh-1, v skladu z določbami 1. in 3. odst. 12. čl. ZDDPO-1, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. čl. ZDoh-1, v skladu z določbami 1. odst. 13. čl. ZDDPO-1, če se je zaradi tega znižal celotni davčni učinek

3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere (1. in 3. odst. 15. čl. ZDDPO-1)
3.4	Znesek povečanja prihodkov pri oblikovanju rezervacij na račun dolgoročno odloženih prihodkov, ki se v skladu s 1. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove ne upošteva; v letu 2005 se v skladu z določbo 4. odst. 17. čl. ZDDPO-1B dolgoročno odloženi prihodki za prejete državne podpore za nakup osnovnih sredstev in druge določene stroške obravnavajo tako, da ne povečujejo davčne osnove
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (zap. št. 6.1 do 6.26)
6.1	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. čl. ZDoh-1, v skladu z določbami 2. in 3. odst. 12. čl. ZDDPO-1, tako da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. čl. ZDoh-1, v skladu z določbami 1. odst. 13. čl. ZDDPO-1, če se je zaradi tega znižal celotni davčni učinek
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki od obresti upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere (2. in 3. odst. 15. čl. ZDDPO-1)
6.4	Znesek zmanjšanja odhodkov pri oblikovanju rezervacij na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov, ki se v skladu s 1. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo
6.5	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu z 2. odst. 17. čl. ZDDPO-1 za odhodke prevrednotenja sredstev in dolgov (brez upoštevanja odhodkov zaradi prevrednotenja dolgov, terjatev, finančnih naložb in denarnih terjatev, ki se po slovenskih računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja)
6.6	Znesek odhodkov, ki zadevajo prihodke iz zap. št. 2.2, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.7	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (3. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.8	Znesek odhodkov pri oblikovanih rezervacijah za kritje možnih izgub (4. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.9	Znesek stroškov, ki zadevajo privatno življenje lastnikov zavezanca, povezanih oseb in drugih oseb ter delavcev, kakor so, glede na posamezen primer, stroški za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (5. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.10	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (6. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.11	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (7. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.12	Znesek odhodkov za davke, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba (npr. davek od premoženja, davek na dediščine in darila), dohodnina, davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost (42. čl. ZDoh-1)
6.13	Znesek obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev (9.a tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.14	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež ali prebivališče v državah z ugodnejšim davčnim okoljem, za katere veljajo države (razen držav članic EU), v katerih je splošna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotka (9.b tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)

6.15	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.16	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (11. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.17	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 20. čl. ZDDPO-1 in če niso neposredno navedeni v 21. čl. tega zakona, zlasti pri odhodkih, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami
6.18	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (22. čl. ZDDPO-1)
6.19	Znesek zmanjšanja odhodkov porabljenih oziroma prodanih zalog za učinke pri spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom petih let; navedeno zmanjšanje se opravi za znesek preseganja dejansko obračunanih odhodkov nad zneskom, ki se ugotovi v skladu z izbrano metodo vrednotenja zalog (24. čl. ZDDPO-1)
6.20	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, v skladu s 26. čl. ZDDPO-1
6.21	Znesek obračunane amortizacije od dokončno amortiziranih sredstev, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s 6. odst. 26. čl. ZDDPO-1
6.22	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s 5. odst. 26. čl. ZDDPO-1
6.23	Vpišejo se zneski plač in nadomestil plač za čas odsotnosti z dela zaradi porabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev, ki niso obračunani v skladu s kolektivnimi pogodbami na ravni države, zneski navedenih izplačil poslovnim delavcem, prokuristom in delavcem s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki niso obračunani v skladu z zakonom oziroma s pogodbo o zaposlitvi s poslovnimi osebami, in zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s 1., 2. in 3. odst. 28. čl. ZDDPO-1)
6.24	Vpišejo se zneski drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo (regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, povračila stroškov v zvezi z delom, kakor so stroški prehrane med delom, prevoza na delo in z dela, terenski dodatek, nadomestilo za ločeno življenje in povračila stroškov na službenem potovanju, ki zajemajo dnevnice, povračila stroškov prevoza, vključno s povračilom stroškov za uporabo delojemalčevega osebnega vozila za službene namene in s povračilom stroškov za prenočišče), ki presegajo višino, predpisano z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (nepriznani odhodki v skladu s 4. odst. 28. čl. ZDDPO-1 in 44. čl. ZDoh-1)
6.25	Znesek odhodkov, nastalih v zvezi z doseganjem prihodkov iz zap. št. 2.4
6.26	Drugi nepriznani odhodki, ki niso vključeni v prejšnje zap. št.
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-1 (zap. št. 7.1 do 7.4)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (2. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 1. odst. tega čl. in 82. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 23. čl. ZDDPO)
7.2	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov (3. odst. 17. čl. ZDDPO-1)
7.3	Znesek povečanja odhodkov za predhodne odpise terjatev, ki niso bili davčno priznani (23. čl. ZDDPO-1)
7.4	Znesek odpisa nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz 5. odst. 26. čl. ZDDPO-1, ki se prizna kot odhodek v celoti ob prenosu v uporabo
8.	Izračun v obrazcu
9.	Izračun v obrazcu

10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Znesek prihodkov iz zap. št. 1, ki zadeva dohodke, od katerih je bil odtegnjen davek na viru in za katere se uveljavlja davčni kredit – odbitek tujega davka oziroma davčni odtegljaj (zveza zap. št. 18 oziroma zap. št. 21)
11.2	Znesek dohodkov, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s 3. in 4. odst. 47. čl., 1. odst. 38. čl. in s 1. odst. 137. čl. ZDoh-1 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva, kakor je določeno s 1. odst. 38. čl. ZDoh-1
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s 4. odst. 48. čl. in 2. odst. 137. čl. ZDoh-1 za znesek predhodno uveljavljene davčne olajšave za novozaposlene delavce, zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
12.3	Povečanje davčne osnove v skladu s 137. čl. ZDoh-1 za neporabljeni del investicijskih rezerv
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 46. čl. ZDoh-1 in 4. odst. 61. čl. ZDoh-1D
15.2	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 1. in 2. odst. 47. čl. ZDoh-1; ne glede na navedeno se za leto 2005 vpiše skupni znesek investicijske davčne olajšave, ki se za to leto prizna v skladu s prehodno določbo 136. čl. ZDoh-1
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih delavcev v skladu s 1. odst. 48. čl. ZDoh-1 in 137. čl. ZDoh-1
15.4	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb z doktoratom znanosti, ki se prizna zavezancu v skladu s 2. odst. 48. čl. ZDoh-1
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 6. in 7. odst. 48. čl. ZDoh-1
15.6	Zmanjšanje davčne osnove za zavezanca, ki je invalid, v skladu z 49. čl. ZDoh-1
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za del plačila vajencem, dijakom ali študentom, ki jih je zavezanec sprejel po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju v skladu s 50. čl. ZDoh-1
15.8	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, ki se priznajo kot davčna olajšava v skladu z 51. čl. ZDoh-1 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. čl. ZPIZ-1
15.9	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene, izplačanih rezidentom Slovenije, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca (1. in 3. odst. 52. čl. ZDoh-1)
15.10	Znesek izplačil v denarju ali v naravi političnim strankam in reprezentativnim sindikatom, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (2. in 3. odst. 52. čl. ZDoh-1)
15.11	Znesek posebne osebne olajšave za rezidenta, ki samostojno opravlja specializiran poklic na področju kulturne dejavnosti, oziroma rezidenta, ki samostojno opravlja novinarski poklic v skladu z 2. oziroma 3. odst. 107. čl. ZDoh-1
16.	Izračun v obrazcu

17.	Akontacija dohodnine se izračuna z uporabo zneska iz zap. št. 16 in lestvice iz 116. čl. ZDoh-1; za leto 2005 se uporabljajo stopnje iz lestvice po 134. čl. ZDoh-1
18.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije, vključen v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 127., 128., 129., 130., 131. in 132. čl. ZDoh-1
19.	Znesek povečanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (130. čl. ZDoh-1)
20.	Izračun v obrazcu
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (4. odst. 54. čl. in 3. odst. 122. čl. ZDoh-1)
22.	Znesek predhodne akontacije dohodnine za davčno obdobje (3. odst. 122. čl. ZDoh-1)
23.	Izračun v obrazcu
24.	Izračun v obrazcu
25.	Znesek osnove za akontacijo dohodnine iz zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun velja za krajše obdobje
26.	Znesek iz zap. št. 25, pomnožen s stopnjo iz 134. čl. ZDoh-1.
27.	Znesek iz zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 100.000 tolarjev (3. odst. 278. čl. ZDavP-1)
28.	Znesek iz zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 100.000 tolarjev (3. odst. 278. čl. ZDavP-1)