

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ZA IZRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB PRI OBDAVČENJU V SKUPINI

1. Za davčne zavezance z negativno davčno osnovo se vpišejo zneski iz zap. št. 14 obrazca za obračun davka od dohodkov pravnih oseb (v nadaljevanju: obrazec DDPO), določenega s Pravilnikom o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 18/06). V primeru, če je v skupinski davčni obračun vključen skupinski davčni obračun podrejene skupine, se vpiše znesek iz zap. št. 4 obrazca za izračun davka od dohodkov pravnih oseb pri obdavčenju v skupini (v nadaljevanju: obrazec SDDPO).
2. Za davčne zavezance s pozitivno davčno osnovo se vpišejo zneski iz zap. št. 16 obrazca DDPO. Pri tem je potrebno preveriti, da davčne osnove v obrazcih DDPO predhodno niso bile zmanjšane za izgube iz preteklih let (v primeru ugotavljanja davčne obveznosti v skupini, pokrivanje izgub v zap. št. 15.2 obrazca DDPO ni možno). V primeru, če je v skupinski davčni obračun vključen skupinski davčni obračun podrejene skupine, se vpiše znesek iz zap. št. 3 obrazca SDDPO.
3. Znesek pozitivne davčne osnove za skupino (zap. št. 2 minus zap. št. 1).
4. Znesek negativne davčne osnove za skupino (zap. št. 1 minus zap. št. 2).
5. Znesek iz zap. št. 3 se pomnoži s 25 %.
6. Vpiše se seštevek zneskov iz zap. št. 19 obrazca DDPO. V primeru, če je v skupinski davčni obračun vključen skupinski davčni obračun podrejene skupine, se upošteva znesek iz zap. št. 6 obrazca SDDPO.
7. Vpiše se seštevek zneskov iz zap. št. 18, zap. št. 21 in zap. št. 22 obrazca DDPO. V primeru, če je v skupinski davčni obračun vključen skupinski davčni obračun podrejene skupine, se upošteva znesek iz zap. št. 7 obrazca SDDPO.
8. Vpiše se znesek za doplačilo davka (zap. št. 5 plus zap. št. 6 minus zap. št. 7).
9. Vpiše se znesek za vračilo davka (zap. št. 7 minus zap. št. 5 minus zap. št. 6).

Zap. št. 10 in 11 oziroma 12 izpolni glavni zavezanec, ki predlaga skupinski davčni obračun v skladu s 63. do 67. členom oziroma b) točko 81. člena ZDDPO-1 (obrazec z oznako G).

10. Akontacija je enaka znesku davka iz zap. št. 5.
11. Znesek iz zap. št. 10, deljen z 12 (če je zap. št. 10 večja od 100.000 tolarjev).
12. Znesek iz zap. št. 10, deljen s 4 (če zap. št. 10 ne presega 100.000 tolarjev).