

**METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
DDPO – obračun**

PRAVNE PODLAGE:

- ZDDPO-1: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – uradno prečiščeno besedilo)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06)
- 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-1: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 21/06 – uradno prečiščeno besedilo in 58/06 – popr.)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06)
- 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)
- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 59/06 – uradno prečiščeno besedilo in 69/06 – odl. US)
- Pravilnik o izvajanju ZDDPO-1: Pravilnik o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 49/04)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 79/06)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 136/06)
- ZFPPOd: Zakon o finančnem poslovanju podjetij (Uradni list RS, št. 54/99, 110/99)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 104/05 – uradno prečiščeno besedilo in 69/06)
- ZEC: Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 45/98, 97/01, 110/02, 25/04)

SPLOŠNI PODATKI:

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 vpiše oznako 1), in za dejavnosti, ki jih opravlja izven ekonomske cone (oznaka 2), ter skupaj za celotno poslovanje (oznaka 3).

OBRAČUN DAVKA:

Zap. št.	Metodologija
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih v zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (55. člen ZDDPO-1 oziroma prvi in drugi odstavek 73. člena v povezavi s tretjim odstavkom 73. člena in 7. členom Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste

Priloga 2

	prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.8
2.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-1 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-1), vpiše znesek prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna (del prihodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu z 19. členom ZDDPO-1)
2.2	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (drugi in tretji odstavek 16. člena ZDDPO-1 v povezavi s prvim odstavkom tega člena in 82. člena ZDDPO-1 v povezavi s 23. členom ZDDPO)
2.3	Znesek prihodkov, ki se nanaša na postopno odpravo tistih nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezancu predhodno priznane kot odhodek in ki jih je zavezanec v skladu s četrnim odstavkom 16. člena ZDDPO-1 vključil med prihodke v celoti v prvem letu odprave teh rezervacij
2.4	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu z drugim odstavkom 17. člena ZDDPO-1 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.5	Znesek prihodkov od udeležbe na dobičku, ki se nanaša na prejete dividende oziroma druge deleže iz dobička, ob izpolnjevanju pogojev v skladu z 18. členom ZDDPO-1 in prvim poglavjem Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1; zavezanec mora v zvezi z navedenim izvzetjem prihodkov iz davčne osnove kot sestavni del davčnega obračuna predložiti tudi predpisana dokazila iz 353. člena ZDavP-1
2.6	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.7	Zavezanec, ki med prihodki pod zap. št. 1 izkaže prihodke zaradi odpisa vseh oziroma dela obveznosti v skladu s pogoji potrjene prisilne poravnave po ZFPPod, vpiše del zneska teh prihodkov v višini dodatno oblikovanih rezerv po drugem odstavku 18. člena ZFPPod
2.8	Znesek prihodkov, ki v tekočem ali predhodnih davčnih obdobjih kot nepriznani odhodki, določeni v 6., 7. in 9. a točki prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1, niso zmanjševali davčne osnove in ki se izvzamejo iz davčne osnove v tekočem davčnem obdobju v skladu z 19. a členom ZDDPO-1
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 12. člena 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 13. člena ZDDPO-1, če je zato nastopilo znižanje celotnega davčnega učinka
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami, 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 (prvi in tretji odstavek 15. člena ZDDPO-1)
3.4	Znesek povečanja prihodkov od odprave nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezancu predhodno priznane kot odhodek in ki se v skladu s četrnim odstavkom 16. člena ZDDPO-1, če se odpravljajo kot nepotrebne, vštejejo v davčno osnovo kot prihodek v celoti v prvem letu odprave
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem

Priloga 2

	ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (vsota zap. št. 6.1 do 6.35)
6.1	V povezavi z zap. št. 2.1 se vpiše znesek dejanskih ali sorazmernih stroškov, ki se nanašajo na opravljanje nepridobitne dejavnosti (del odhodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu z 19. členom ZDDPO-1)
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 12. člena ZDDPO-1, tako da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 13. člena ZDDPO-1, če je zato nastopilo znižanje celotnega davčnega učinka
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki za obresti upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 15. člena ZDDPO-1)
6.5	Znesek zmanjšanja odhodkov pri oblikovanju rezervacij na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov, ki se ne priznajo v skladu s prvim in tretjim odstavkom 16. člena ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove
6.6	Znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke prevrednotenja, ki je posledica spremembe kupne moči domače valute in ki se po slovenskih računovodskih standardih opravi na koncu poslovnega leta pri kapitalu (nepriznani odhodki v skladu s prvim odstavkom 17. člena ZDDPO-1)
6.7	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu z drugim odstavkom 17. člena 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) in za odhodke zaradi uporabe kapitalske metode vrednotenja finančnih naložb
6.8	Zavezanec, ki je udeležen v kapitalu oziroma pri upravljanju druge osebe in ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu z 18. členom ZDDPO-1 iz obdavčitve izvzel prihodke od udeležbe na dobičku, vpiše znesek odhodkov, ki se nanašajo na udeležbo, vključno s stroški v zvezi z izdano bančno garancijo (peti odstavek 18. člena ZDDPO-1 ter 5. člen in četrti odstavek 6. člena Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1)
6.9	Znesek odhodkov, ki se nanašajo na prihodke iz zap. št. 2.6, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.10	Iz odhodkov pod zap. št. 5 se izvzamejo morebiti vključeni zneski, ki se obravnavajo kot naložbe in ne kot odhodki, zlasti za pridobitev in izboljšanje zemljišča, za pridobitev, izboljšanje, obnovo in rekonstrukcijo osnovnih sredstev, ki povečujejo nabavno vrednost osnovnih sredstev oziroma zmanjšujejo popravek vrednosti osnovnih sredstev, za materialne pravice, delnice in deleže gospodarskih družb ter za druge finančne naložbe in druga sredstva (1. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.11	Zneski, ki se obravnavajo kot delitev dobička, zlasti za dividende in druge dohodke, podobne dividendam, za rezerve iz dobička, za nagrade upravi in članom nadzornega sveta zavezanca, ki imajo naravo udeležbe v dobičku (2. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.12	Znesek odhodkov, ki se nanaša na pokrivanje izgub iz preteklih let (3. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)

Priloga 2

6.13	Znesek odhodkov pri oblikovanih rezervacijah za kritje možnih izgub (4. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.14	Znesek stroškov, ki se nanašajo na 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. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1). V zap. št. 6.14.1, 6.14.2 in 6.14.3 se navedeni znesek dodatno razčleni v skladu s 1., 2. in 3. točko drugega odstavka 21. člena ZDDPO-1
6.15	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (6. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.16	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (7. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.17	Znesek odhodkov za davke, vključno z davkom, ki se pobira po ZDDPO-1, z davkom na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu z zakonom o davku na dodano vrednost, in z davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba (8. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.18	Znesek obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev (9.a točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.19	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 točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.20	Znesek odhodkov, ki se nanaša na podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.21	Znesek odhodkov, ki se nanaša na sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (11. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1)
6.22	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 20. členom ZDDPO-1 in če niso neposredno navedeni v 21. členu 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 na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami, ter znesek premije, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s tretjim odstavkom 10. člena Zakona o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 126/03).
6.23	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (22. člen ZDDPO-1)
6.24	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta (22. člen ZDDPO-1)
6.25	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. člen ZDDPO-1)
6.26	Znesek odhodkov za obresti od presežka posojil, ki se ne priznajo v skladu s 25. in 78. členom ZDDPO-1
6.27	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, oziroma celotni znesek davčno priznane amortizacije v skladu s 26. členom ZDDPO-1
6.28	Znesek obračunane amortizacije od dokončno amortiziranih sredstev, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s šestim odstavkom 26. člena ZDDPO-1

Priloga 2

6.29	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s petim odstavkom 26. člena ZDDPO-1
6.30	Znesek posebnih rezervacij pri bankah, presegajočih višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo (prvi odstavek 27. člena ZDDPO-1)
6.31	Znesek zavarovalno-tehničnih rezervacij pri zavarovalnicah, presegajočih višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo (drugi odstavek 27. člena ZDDPO-1)
6.32	Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s tretjim odstavkom 28. člena ZDDPO-1)
6.33	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 povračilo 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 četrtem odstavkom 28. člena ZDDPO-1)
6.34	Znesek plač in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, ki se izplačajo na podlagi udeležbe v dobičku (nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 28. člena ZDDPO-1)
6.35	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana nižja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene in amortizacijo, obračunano za poslovne namene (sedmi odstavek 26. člena ZDDPO-1)
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-1 (vsota zap. št. 7.1 do 7.6)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (drugi in tretji odstavek 16. člena ZDDPO-1 v povezavi s prvim odstavkom tega člena in 82. člen ZDDPO-1 v povezavi s 23. členom ZDDPO)
7.2	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov (tretji odstavek 17. člena ZDDPO-1)
7.3	Znesek povečanja odhodkov za predhodne odpise terjatev, ki niso bili davčno priznani (23. člen ZDDPO-1)
7.4	Znesek odpisa nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz petega odstavka 26. člena ZDDPO-1, ki se prizna kot odhodek v celoti ob prenosu v uporabo
7.5	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 26. členom ZDDPO-1 ter amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe
7.6	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana višja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene in amortizacijo, obračunano za davčne namene (sedmi odstavek 26. člena ZDDPO-1)
8.	Izračun v obrazcu
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu

Priloga 2

11.	Izračun v obrazcu. V skladu s prehodno določbo 98. člena ZDDPO-2, ki se uporablja tudi že pri sestavi davčnega obračuna za leto 2006, se pri prehodu na nov način sestavljanja računovodskih poročil po 14. členu ZDDPO-1B dodatno oblikovanje ali odprava rezervacij za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine štejejo kot spremembe računovodskih usmeritev zavezanca po 14. členu ZDDPO-2 oziroma po prvem odstavku 11.a člena ZDDPO-1. Navedeno je treba upoštevati pri izpolnjevanju zap. št. 11.1 in 11.2 – povečanje oziroma zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih ob prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ter pri izpolnjevanju zap. št. 11.3 in 11.4 – povečanje oziroma zmanjšanje davčne osnove pri spremembah računovodskih usmeritev
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih ob prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki povečujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (14. člen ZDDPO-1B)
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih ob prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki znižujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (14. člen ZDDPO-1B)
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (prvi odstavek 11. a člena ZDDPO-1 in 98. člen ZDDPO-2)
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (prvi odstavek 11. a člena ZDDPO-1 in 98. člen ZDDPO-2)
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek prevrednotovalnega popravka kapitala (presežka iz prevrednotenja), ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij in ga je zavezanec v letu, za katero se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali drugo kapitalsko postavko (drugi odstavek 11. a člena ZDDPO-1)
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s četrtem in petim odstavkom 49. člena in 74. členom ZDDPO-1 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS ali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 50. člena in s 74. členom ZDDPO-1 za znesek predhodno uveljavljene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
12.3	Povečanje davčne osnove v skladu s 74. členom ZDDPO-1 za neporabljeni del investicijskih rezerv
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 85. členom ZDDPO-1 v povezavi s 65. c členom ZDDPO za znesek obračunanih prejetih obresti od kratkoročnih in

Priloga 2

	dolgoročnih vrednostnih papirjev, kakor so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine
15.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu z 29. in 83. členom ZDDPO-1 in tretjim odstavkom 17. člena ZDDPO-1B
15.3	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 20 odstotkov v Sloveniji investiranega zneska v opremo, razen v osebna motorna vozila ter razen v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu s prvim in tretjim odstavkom 49. člena ZDDPO-1 ter prvim odstavkom 16. člena ZDDPO-1B
15.4	Zmanjšanje davčne osnove v višini 20 odstotkov vlaganj v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom drugega odstavka in tretjim odstavkom 49. člena ZDDPO-1 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg Priloge 7a kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj. Pod to zaporedno številko se vključi tudi neizkoriščen del dodatne davčne olajšave za vlaganje v opremo za raziskave in razvoj (znesek iz stolpca 9 priloge 7 obračuna DDPO preteklega obdobja)
15.5	Zmanjšanje davčne osnove v višini 10 oziroma 20 odstotkov vlaganj v raziskave in razvoj v skladu z drugim stavkom drugega odstavka in tretjim odstavkom 49. člena ZDDPO-1 ter Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj. Davčni zavezanec, ki uveljavlja regijsko olajšavo, poleg Priloge 7b kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen z Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj. V skladu s to Uredbo lahko davčno regijsko olajšavo uveljavljajo le mikro, majhna in srednje velika podjetja. Pravna podlaga je Uredba Komisije (ES) št. 70/2001 z dne 12. januarja 2001 o uporabi členov 87 in 88 Pogodbe ES pri pomoči za majhna in srednje velika podjetja (UL L št. 10, z dne 13. 1. 2001, str. 33, z vsemi spremembami)
15.6	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih delavcev v skladu s prvim odstavkom 50. člena ZDDPO-1 in 74. členom ZDDPO-1
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb z doktoratom znanosti, ki se prizna zavezancu – gospodarski družbi v skladu z drugim odstavkom 50. člena ZDDPO-1
15.8	Zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s četrtem in petim odstavkom 50. člena ZDDPO-1
15.9	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, priznanih kot davčna olajšava v skladu z 51. členom ZDDPO-1 zavezancu – delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena ZPIZ-1
15.10	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, invalidske, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije po posebnih predpisih, ustanovljenih za opravljanje navedenih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca (prvi in tretji odstavek 52. člena ZDDPO-1)
15.11	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 (drugi in tretji odstavek 52. člena ZDDPO-1)
15.12	Znesek davčne ugodnosti za začetno investicijo, ki se nanaša na vlaganja v osnovna

Priloga 2

	sredstva, v skladu z 2. točko 20. člena ZEC v povezavi s 15. in 20. a členom ZEC na podlagi odločbe davčnega organa
15.13	Znesek davčne ugodnosti za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni v skladu s 3. točko 20. člena ZEC v povezavi s 15. ter 20. a in 20. b členom ZEC na podlagi odločbe davčnega organa
16.	Izračun v obrazcu
17.	Znesek iz zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 25 odstotkov (53. člen ZDDPO-1) oziroma 0 odstotkov (54. člen ZDDPO-1) oziroma s stopnjo davka v skladu s 1. točko 20. člena ZEC za dejavnost, ki jo uporabnik ekonomske cone opravlja v ekonomski coni
18.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije na dohodke iz virov izven Slovenije, vključene v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 55., 56., 57., 59. in 60. členom ZDDPO-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 (58. člen ZDDPO-1)
20.	Izračun v obrazcu
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (tretji odstavek 73. člena ZDDPO-1 in 7. člen Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1)
22.	Znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje (tretji odstavek 62. člena ZDDPO-1)
23.	Izračun v obrazcu
24.	Izračun v obrazcu
25.	Znesek davčne osnove iz zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če se davčni obračun nanaša na krajše obdobje
26.	Znesek iz zap. št. 25, pomnožen s 25 odstotki (53. čl. ZDDPO-1) oziroma z 0 odstotki (54. čl. ZDDPO-1) in preračunan v eure po menjalnem razmerju 239,640 tolarjev za euro, z zaokrožitvijo na najbližji cent; za zavezanca, ki je tudi uporabnik ekonomske cone, se višina akontacije določi glede na višino letne osnove za celotno poslovanje
27.	Znesek iz zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 400 eurov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2)
28.	Znesek iz zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 400 eurov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2)