

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

- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 59/06 – uradno prečiščeno besedilo in 69/06 – odl. US)
- 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. 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 in 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 in 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. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo)

| Zap. št. | |
|----------|---|
| 1. | Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida |
| 1.1 | Znesek dohodkov, izkazanih v zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (127. člen ZDoh-1, 54. člen ZDoh-1, v povezavi s 40. členom ZDoh-1) |
| 2. | Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.5 |
| 2.1 | 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. člen ZDDPO-1 v povezavi s 23. členom 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 drugim odstavkom 17. člena ZDDPO-1 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana |
| 2.4 | Znesek prihodkov, ki po določbi 41. člena 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. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.4.4 ZDoh-1 ali na podlagi odsvojitve investicijskih kuponov |

| | |
|------|--|
| 2.5 | 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 izvzemajo 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 3.3) |
| 3.1 | Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-1, v skladu z določbami prvega in tretjega odstavka 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 16. člena ZDoh-1, v skladu z določbami prvega odstavka 13. člena 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 (prvi in tretji odstavek 15. člena ZDDPO-1) |
| 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 6.27) |
| 6.1 | Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-1, v skladu z določbami drugega in tretjega odstavka 12. člena 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. člena ZDoh-1, v skladu z določbami prvega odstavka 13. člena 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 (drugi in tretji odstavek 15. člena ZDDPO-1) |
| 6.4 | Znesek zmanjšanja odhodkov pri oblikovanju rezervacij na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov, ki se v skladu s prvim in tretjim odstavkom 16. člena ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo |
| 6.5 | 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) |
| 6.6 | Znesek odhodkov, ki se nanašajo na prihodke iz zap. št. 2.2, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja |
| 6.7 | Znesek odhodkov, ki se nanaša na pokrivanje izgub iz preteklih let (3. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1) |
| 6.8 | Znesek odhodkov pri oblikovanih rezervacijah za kritje možnih izgub (4. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1) |
| 6.9 | 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) |
| 6.10 | Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (6. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1) |
| 6.11 | Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (7. točka prvega odstavka 21. člena 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. člena ZDoh-1) |
| 6.13 | Znesek obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev (9.a točka prvega odstavka 21. člena 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 točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1) |
| 6.15 | 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) |
| 6.16 | Znesek odhodkov, ki se nanaša na sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (11. točka prvega odstavka 21. člena ZDDPO-1) |
| 6.17 | 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 glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami |
| 6.18 | Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (22. člen 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. člen ZDDPO-1) |
| 6.20 | 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 |
| 6.21 | Znesek obračunane amortizacije od dokončno amortiziranih sredstev, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s 6. odstavkom 26. člena ZDDPO-1 |
| 6.22 | Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s petim odstavkom 26. člena ZDDPO-1 |
| 6.23 | Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s tretjim odstavkom 28. člena 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 četrtem odstavkom 28. člena ZDDPO-1 in 44. členom ZDoh-1) |
| 6.25 | Znesek odhodkov, nastalih v zvezi z doseganjem prihodkov iz zap. št. 2.4 |
| 6.26 | 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) |
| 6.27 | 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 7.6) |

| | |
|------|--|
| 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 namene |
| 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 |
| 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, 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, 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, ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij in ga je zavezanec v letu, za katerega 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 tretjim in četrtem odstavkom 47. člena, prvim odstavkom 38. člena in s prvim odstavkom 137. člena 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 prvim odstavkom 38. člena ZDoh-1 |
| 12.2 | Povečanje davčne osnove v skladu s četrtem odstavkom 48. člena 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. členom 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. členom ZDoh-1 in četrtem odstavkom 61. člena ZDoh-1D |
| 15.2 | Zmanjšanje davčne osnove v skladu s prvim in drugim odstavkom 47. člena ZDoh-1 |
| 15.3 | Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih delavcev v skladu s prvim odstavkom 48. člena ZDoh-1 |
| 15.4 | Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb z doktoratom znanosti, ki se prizna zavezancu v skladu z drugim odstavkom 48. čl. ZDoh-1 |
| 15.5 | Zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s šestim in sedmim odstavkom 48. člena ZDoh-1 |
| 15.6 | Zmanjšanje davčne osnove za zavezanca, ki je invalid, v skladu z 49. členom 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. členom ZDoh-1 |
| 15.8 | Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, ki se priznajo kot davčna olajšava v skladu z 51. členom ZDoh-1 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena 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 (prvi in tretji odstavek 52. člena 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 (drugi in tretji odstavek 52. člena 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 drugim oziroma tretjim odstavkom 107. člena ZDoh-1 |
| 16. | Izračun v obrazcu |
| 17. | Akontacija dohodnine se izračuna z uporabo zneska iz zap. št. 16 in lestvice iz 116. člena 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. člena 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. člen ZDoh-1) |
| 20. | Izračun v obrazcu |
| 21. | Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (četrti odstavek 54. člena in tretji odstavek 122. člena ZDoh-1) |

| | |
|-----|--|
| 22. | Znesek predhodne akontacije dohodnine za davčno obdobje (tretji odstavek 122. člena 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 116 člena ZDoh-1 in preračunan v eure po menjalnem razmerju 239,640 tolarjev za euro, z zaokrožitvijo na najbližji cent |
| 27. | Znesek iz zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2) |
| 28. | Znesek iz zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2) |