

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2005 - UGOTAVLJANJE DAVČNE OBVEZNOSTI V OBRAZCU DDPO

Pojasnilo DURS, št. 4200-48/2006, 2. 3. 2006

1. UVOD

Zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 17/05 – UPB1 in 108/05) morajo v skladu z določbami Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05 – UPB1, 96/05 – ZRTVS-1, 100/05 – odločba US in 109/05), ki urejajo obračunavanje in plačevanje tega davka, sestaviti davčni obračun za davčno obdobje, ki je enako koledarskemu oziroma poslovnemu letu (odvisno od poprejšnje izbire posameznega zavezanca). Davčni obračun morajo predložiti pristojnemu davčnemu uradu najpozneje v treh mesecih od začetka tekočega koledarskega oziroma poslovnega leta za preteklo koledarsko oziroma poslovno leto.

Zavezanec sestavi davčni obračun na obrazcu, ki ga je predpisal minister za finance. Ker je bil prvotno izdani pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodka pravnih oseb nadomeščen z novim pravilnikom, je treba upoštevati:

- novi Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 18/06, z dne 21. 2. 2006, veljati pa je začel dan po objavi, to je dne 22. 2. 2006;
- z dnem uveljavitve novega pravilnika je prenehal veljati Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 122/05).

Na podlagi navedenega za davčne zavezance, ki so že pred objavo novega pravilnika sestavili in predložili davčni obračun za leto 2005 v skladu s starim, takrat veljavnim pravilnikom, velja, da so predpisano obveznost predložitve davčnega obračuna že izpolnili in jih ne pozivamo k ponovni predložitvi davčnih obračunov na novih obrazcih.

2. ZAVEZANCI ZA PREDLOŽITEV DAVČNEGA OBRAČUNA

Zavezanec za davek po ZDDPO-1 je vsaka pravna oseba domačega ali tujega prava, pa tudi združenje oseb po tujem pravu, ki je brez pravne osebnosti in ni zavezanec po zakonu o dohodnini.

Republika Slovenija in samoupravne lokalne skupnosti niso zavezanci in davka ne obračunavajo (razen kadar nastopajo kot izplačevalci dohodkov z virom v Sloveniji in veljajo za rezidenta). Iz obveznosti obračunavanja in plačevanja davka je izvzeta tudi Banka Slovenije (po določbi drugega odstavka 61. člena ZDDPO-1).

Obseg davčne obveznosti zavezanca (in s tem dohodkov, ki so predmet ugotavljanja davčne osnove v davčnem obračunu) je odvisen od tega, ali je zavezanec rezident ali nerezident. Rezident je zavezan za davek od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji in izven Slovenije (obdavčitev v davčnem obračunu po načelu svetovnega dohodka), nerezident pa je zavezan za davek od dohodkov, ki jih dosega v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji (obdavčitev v davčnem obračunu z vključitvijo vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji), in tudi za davek od drugih posameznih dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji in za katere je določena obveznost za davčni odtegljaj.

Zavezanec se obravnava kot rezident, če izpolnjuje vsaj enega od pogojev:

- ima sedež v Sloveniji ali
- ima kraj dejanskega upravljanja v Sloveniji.

Po opredelitvi poslovne enote v 6. in 7. členu ZDDPO-1, ki sledi opredelitvi poslovne enote po vzorčnem sporazumu OECD, je poslovna enota nerezidenta kraj poslovanja, v katerem ali prek katerega nerezident v celoti ali delno opravlja aktivnosti v Sloveniji. Kot poslovna enota veljajo zlasti:

- pisarna, podružnica, tovarna, delavnica, rudnik, kamnolom ali drug kraj, kjer se pridobivajo ali izkoriščajo naravni viri;
- gradbišče, projekt gradnje, montaže ali postavitve ali nadzor ali svetovanje v zvezi z njimi, če aktivnosti trajajo dlje kakor 6 mesecev, šteto od dneva začetka aktivnosti, vključno s pripravljalnimi deli;
- opravlja storitev, vključno s svetovalnimi in poslovodskimi storitvami, če za isti ali povezani projekt opravljanje storitev traja dlje kakor 90 dni v kateremkoli obdobju zaporednih 12 mesecev;
- posrednik, ki deluje za nerezidenta.

Predpisana obveznost predložitve davčnega obračuna velja za davčne zavezanke rezidente in za poslovne enote nerezidentov (za dohodke, ki jih nerezidenti dosegajo z opravljanjem aktivnosti v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji).

Davčni obračun morajo torej predložiti tudi tisti zavezanci, ki so v skladu z ZDDPO-1 oproščeni (delno ali v celoti) plačila davka:

- davčni zavezanci, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti in so oproščeni davka po 9. členu ZDDPO-1;
- davčni zavezanci, ki plačujejo davek po stopnji 0 odstotkov v skladu s 54. členom ZDDPO-1.

3. UGOTAVLJANJE DAVČNE OBVEZNOSTI V OBRAZCU DDPO

Najprej nekaj besed o pomenu izpolnjevanja splošnega dela obrazca DDPO, ki je razdeljen na šest sklopov podatkov:

- Prvi in drugi razdelek vsebujeta splošne podatke za identifikacijo davčnega zavezanca predlagatelja in ju izpolnijo vsi zavezanci (naziv in kraj poslovanja zavezanca, davčna in matična številka, navedba dejavnosti, oznaka davčnega obračuna rezidenta oziroma poslovne enote nerezidenta).
- Drugi sklopi podatkov so za posamezne zavezanke ali skupine zavezancev, za katere veljajo določene ugodnosti oziroma posebnosti pri obračunavanju davka, ki zahtevajo tudi poseben način obravnave oziroma spremljanja podatkov davčnih obračunov teh zavezancev.
- Oznaka, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-1, pomeni, da zavezanec (ki je v konkretnem primeru lahko zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat - torej zavezanec, ki je bil ustanovljen po posebnih predpisih za opravljanje nepridobitne dejavnosti in ki v skladu s temi predpisi tudi posluje) v obrazcu DDPO opravlja izvzem prihodkov in odhodkov, ki zadevajo nepridobitno dejavnost, in ugotavlja davek samo od dohodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti; v skladu z 19. členom ZDDPO-1 ti zavezanci iz celotnih prihodkov, ugotovljenih po računovodskih predpisih in izkazanih v zaporedni številki 1 obrazca DDPO, **v zaporedni številki 2.1** izvzamejo prihodke od nepridobitne dejavnosti, iz celotnih odhodkov (zaporedna številka 5) pa **v zaporedni številki 6.1** izvzamejo dejanski ali sorazmerni del odhodkov, ki zadevajo nepridobitno dejavnost.

Zaporedni številki 2.1 in 6.1 sta torej izpolnjeni le v obrazcih DDPO z oznako, da obračun velja za zavezanca iz 9. člena ZDDPO-1, pri drugih zavezancih morata biti navedeni postavki prazni.

- Oznako, da je to davčni obračun zavezanca iz 54. člena ZDDPO-1, vpišejo zavezanci, ki plačujejo davek v davčnem obdobju po posebni stopnji 0 odstotkov:
 - investicijski skladi, ustanovljeni po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, če do 30. novembra tega obdobja razdelijo najmanj 90 odstotkov poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja,

- pokojninski skladi, ustanovljeni po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje,
- zavarovalnice za izvajanje pokojninskega načrta v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, če za dejavnost izvajanja tega pokojninskega načrta, za katero se lahko uporabi stopnja 0 odstotkov, sestavijo ločen davčni obračun.

V navedenih primerih se pri izračunu davka v davčnem obračunu (zaporedna številka 17) ne upošteva stopnja 25 odstotkov, temveč posebna stopnja 0 odstotkov.

- V četrtem razdelku obkrožijo navedene izjave zavezanci, ki opravljajo poslovanje med povezanimi osebami, kakor jih za ugotavljanje davčne osnove opredeljujejo 12. do 15. člen ZDDPO-1.
- Oznako in zahtevane podatke v petem razdelku vpiše zavezanec, ki je uporabnik ekonomske cone in v davčnem obračunu uveljavlja ugodnosti po Zakonu o ekonomskih conah na podlagi odločbe pristojnega davčnega urada. V davčnem obračunu za dejavnost, ki jo registrirani uporabnik opravlja v ekonomski coni, lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za znesek davčne ugodnosti za začetno investicijo, za vlaganja v osnovna sredstva v ekonomski coni (**zaporedna številka 15.12** obrazca DDPO), za zmanjšanje davčne osnove za znesek davčne ugodnosti za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni (**zaporedna številka 15.13**) in za nižjo davčno stopnjo pri obračunu davka od davčne osnove za dejavnost v ekonomski coni (zaporedna številka 17).

Pri vseh drugih zavezancih morata biti zaporedni številki 15.12 in 15.13 prazni.

- Podatki o načinu ugotavljanja davka (individualno, skupinsko) so vključeni zaradi različne obravnave davčnih obračunov pri zavezancih, ki davčno obveznost ugotavljajo in plačujejo individualno, in pri zavezancih, ki jim je bilo z odločbo pristojnega davčnega urada odobreno ugotavljanje davčne obveznosti v skupini in pri katerih se zato davek po predloženem individualnem davčnem obračunu ne plača.

3.1 UGOTAVLJANJE DAVČNE OSNOVE

3.1.1 PRIHODKI

Ugotavljanju davčnih prihodkov v obrazcu DDPO so namenjene **zaporedne številke od 1 do 4**.

Izhodišče so prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih, ki jih zavezanec vpiše v **zaporedno številko 1** v znesku vseh prihodkov iz izkaza poslovnega izida.

V nadaljevanju se opravijo potrebne korekcije prihodkov (zmanjšanja oziroma povečanja) glede na pravila v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove po določbah ZDDPO-1. Skupni znesek popravkov prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov zaradi opravljenih zmanjšanj oziroma izvzema prihodkov, ki se analitično izkazujejo v zaporednih številkah od 2.1 do 2.7, se vpiše v **zaporedno številko 2**, skupni znesek popravkov za potrebna povečanja, ki se analitično izkazujejo v zaporednih številkah od 3.1 do 3.5, pa v **zaporedno številko 3**.

Končni rezultat popravkov prihodkov ob upoštevanju vseh predpisanih zmanjšanj in povečanj so davčno priznani prihodki, izkazani v **zaporedni številki 4**.

O posebnostih ugotavljanja posameznih vrst prihodkov po ZDDPO-1 nekoliko več v nadaljevanju.

IZVZEM PRIHODKOV OD UDELEŽBE NA DOBIČKU

(zaporedna številka 2.5)

Izvzem prihodkov od udeležbe na dobičku neposredno ureja 18. člen ZDDPO-1, v povezavi s tem pa je treba upoštevati tudi določbe 1. poglavja Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1 (1. do 7. člen) ter 353. in 354. člena ZDavP-1.

Zavezanec lahko iz davčne osnove oziroma prihodkov izvzame prihodke, ki zadevajo prejete dividende oziroma druge deleže iz dobička, če kot upravičeni prejemnik dividend izpolnjuje naslednje pogoje:

- če je udeležen v kapitalu oziroma pri upravljanju izplačevalca tako, da je imetnik poslovnega deleža, delnic ali glasovalnih pravic v višini najmanj 20 odstotkov, z neposredno udeležbo;
- če znaša čas trajanja udeležbe prejemnika v kapitalu oziroma pri upravljanju izplačevalca najmanj 24 mesecev;
- če je izplačevalec zavezanec za ta davek oziroma drug ustrezni davek in ni rezident države, poslovna enota pa ni v državi z ugodnejšim davčnim okoljem (v kateri je splošna, povprečna nominalna stopnja obdavčitve nižja od 12,5 odstotka).

Prejemnik, ki še ne izpolnjuje pogoja glede časa trajanja udeležbe pri izplačevalcu, pa lahko prejete dividende kljub temu izvzame iz davčne osnove, če pristojnemu davčnemu organu ob predložitvi davčnega obračuna predloži tudi ustrezno bančno garancijo. Bančna garancija mora biti izdana za znesek davka, ki bi ga zavezanec drugače moral plačati, če dividend ne bi izvzel, in mora veljati do dneva izpolnitve pogoja glede trajanja predpisane udeležbe. Vendar pa bančne garancije ni treba predložiti, če se pogoj glede trajanja udeležbe izpolni do konca obdobja, za katero se vlaga davčni obračun.

Davčni zavezanec, ki v zaporedni številki 2.5 izvzame prihodke za prejete dividende in druge deleže v dobičku, mora kot sestavni del davčnega obračuna priložiti tudi predpisana dokazila iz 353. člena ZDavP-1:

- dokazilo o minimalni neposredni udeležbi in o obdobju trajanja udeležbe v času izplačila;
- dokazilo o rezidentstvu izplačevalca oziroma potrdilo pristojnega davčnega organa tuje države o obstoju poslovne enote v tej državi v času izplačila.

Dokazila je treba predložiti za vsako izplačilo posebej, če pa iz dokazil izhaja izpolnjevanje pogojev v določenem obdobju, lahko veljajo za več izplačil, vendar ne več kakor 12 mesecev od njihove izdaje.

V povezavi z zaporedno številko 2.5 se na strani odhodkov obravnava **zaporedna številka 6.8** – Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke od udeležbe na dobičku. Upoštevati je namreč treba: če se iz davčne osnove izvzamejo prihodki od udeležbe na dobičku, se davčno ne priznajo odhodki, ki zadevajo udeležbo. Med takšne odhodke med drugim sodijo tudi morebitni stroški bančne garancije, predvsem pa stroški, povezani z upravljanjem naložbe:

- potni stroški, sejnine in druga izplačila članom uprave in članom nadzornega sveta, ki so nastali v zvezi z upravljanjem naložbe in bremenijo družbo naložbenico,
- stroški zaposlenih, na primer potni stroški, dnevnice, plače in drugi dohodki zaposlenih, ki se pri družbi naložbenici ukvarjajo z upravljanjem naložb,
- stroški za upravljanje, ki jih zaračuna družba ali fizična oseba kot upravljalec premoženja na podlagi pogodbe za upravljanje premoženja družbe naložbenice.

IZVZEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA

(zaporedna številka 2.6)

Navedena postavka je v obrazcu DDPO določena v zvezi s tujimi dohodki oziroma prihodki, ki jih zavezanec dosega v državah, s katerimi ima Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, in za katere po pogodbi velja metoda izvzetja (v skladu s to metodo se lahko neki dohodek obdavči samo v državi vira).

V povezavi z zaporedno številko 2.6 se na strani odhodkov obravnava **zaporedna številka 6.9** – Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu uveljavi pravico na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja in izvzame posamezne prihodke iz obdavčitve, mora v zvezi s tem kot sestavni del davčnega obračuna predložiti tudi **Prilogo 4**.

PRIHODKI IZ NASLOVA OBLIKOVANJA REZERVACIJ

Najprej nekaj temeljnih načel glede davčne obravnave rezervacij po ZDDPO-1, ki se kažejo tako na strani prihodkov kakor na strani odhodkov:

- v skladu s splošnim načelom, da se prihodki in odhodki pri ugotavljanju davčne osnove priznajo glede na čas nastanka, ZDDPO-1 v 16. členu celovito ureja davčno obravnavo rezervacij z vidika njihovega upoštevanja ob oblikovanju in ob porabi oziroma odpravi rezervacij,
- tako se pri ugotavljanju davčne osnove rezervacije ob njihovem oblikovanju ne upoštevajo (razen rezervacij pri bankah in zavarovalnicah, ki jih ureja 27. člen ZDDPO-1),
- ob odpravi in porabi rezervacij se rezervacije upoštevajo tako, da v davčno osnovo niso ponovno vključeni prihodki in odhodki, ki so prej povečevali davčno osnovo,
- to pomeni, da se rezervacije na račun odloženih prihodkov ne priznajo in jih mora zavezanec v celoti vključiti med davčne prihodke v letu nastanka, prav tako pa tudi, da se rezervacije na račun vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov v tekočem davčnem obdobju ne priznajo, ker bodo stroški oziroma odhodki priznani takrat, ko bodo dejansko nastali.

Popravki prihodkov iz naslova oblikovanja rezervacij se v obrazcu DDPO izkazujejo v naslednjih postavkah:

- **zaporedna številka 2.2** – Zmanjšanje prihodkov za odpravo in porabo že obdavčenih rezervacij (v letu 2005 znesek zadeva odpravo oziroma porabo obdavčenih rezervacij v preteklih letih v skladu z določbo 23. člena ZDDPO);
- **zaporedna številka 2.3** – Zmanjšanje prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij (navedeno postavko bodo v prihodnjih letih izpolnjevale banke in zavarovalnice v skladu s četrtem odstavkom 16. člena ZDDPO-1);
- **zaporedna številka 3.4** – Povečanje prihodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno odloženih prihodkov (IZJEMA: v letu 2005 se v skladu z določbo četrtega odstavka 17. člena novele ZDDPO-1B dolgoročno odloženi prihodki za prejete državne podpore za nakup osnovnih sredstev in za druge določene stroške priznavajo oziroma obravnavajo tako, da ne povečujejo davčne osnove);
- **zaporedna številka 3.5** – Povečanje prihodkov zaradi odprave nepotrebnih rezervacij (obrnava se v povezavi z zaporedno številko 2.3).

PRIHODKI V RAZMERJIH MED POVEZANIMI OSEBAMI

Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami v **zaporedni številki 3.1** je treba opraviti v skladu z 12. členom ZDDPO-1. Vpiše se znesek prilagoditve, to je povečanja prihodkov pri transfernih cenah med povezanimi osebami (za sredstva in storitve). Opravi se najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen, ki se v primerljivih okoliščinah dosežejo ali bi se dosegle na trgu med nepovezanimi osebami.

Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti v **zaporedni številki 3.2** se opravi v skladu s 13. členom ZDDPO-1, če je zaradi uporabe transfernih cen med povezanimi osebami nastalo znižanje celotnega davčnega učinka.

Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami v **zaporedni številki 3.3** je treba opraviti v skladu s prvim in tretjim odstavkom 15. člena ZDDPO-1. Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami se opravi, če so bile

obresti na dana posojila povezanim osebam obračunane po nižji obrestni meri od priznane ali če sploh niso bile obračunane. Prilagoditev se opravi najmanj do višine obresti, ki se ugotovijo z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere.

3.1.2 ODHODKI

Ugotavljanju davčnih odhodkov v obrazcu DDPO so namenjene **zaporedne številke od 5 do 8**.

Izhodišče pomenijo odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih, ki jih zavezanec vpiše v **zaporedno številko 5** v znesku vseh odhodkov iz izkaza poslovnega izida.

V nadaljevanju se opravijo potrebne korekcije odhodkov (zmanjšanja oziroma povečanja) na raven davčno priznanih odhodkov glede na pravila v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove oziroma odhodkov po določbah ZDDPO-1. Skupni znesek popravkov odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov zaradi opravljenih zmanjšanj za davčno nepriznane odhodke oziroma za izvzetje določenih odhodkov, ki se analitično izkazujejo v zaporednih številkah od 6.1 do 6.33, se vpiše v **zaporedno številko 6**, skupni znesek popravkov za priznana povečanja odhodkov, ki se analitično izkazujejo v zaporednih številkah od 7.1 do 7.4, pa v **zaporedno številko 7**.

Končni rezultat popravkov odhodkov so ob upoštevanju vseh predpisanih zmanjšanj in povečanj davčno priznani odhodki, izkazani v **zaporedni številki 8**.

ODHODKI V RAZMERJIH S POVEZANIMI OSEBAMI

Na enakih podlagah kakor pri prihodkih je treba opraviti tudi prilagoditve na strani odhodkov:

- zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebam se opravi v **zaporedni številki 6.2**, tako da se odhodki upoštevajo največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen;
- zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebam rezidenti se vpiše v **zaporedno številko 6.3**, vendar le, če je zaradi uporabe transfernih cen med povezanimi osebam nastalo znižanje celotnega davčnega učinka;
- zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb se opravi v **zaporedni številki 6.4**; znesek prilagoditve oziroma zmanjšanja se opravi, če so bile obresti na prejeta posojila od povezanih oseb obračunane po višji obrestni meri od predpisane; prilagoditev se opravi tako, da so odhodki za obresti upoštevani največ do višine obresti, ki se ugotovijo z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere.

ODHODKI PRI OBLIKOVANJU REZERVACIJ

V skladu z že opisano ureditvijo rezervacij na strani prihodkov se popravki odhodkov iz naslova oblikovanja rezervacij v obrazcu DDPO izkazujejo v naslednjih postavkah:

- zmanjšanje odhodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov: **zaporedna številka 6.5**,
- povečanje odhodkov za porabo rezervacij: **zaporedna številka 7.1** (vpiše se znesek prej nepriznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij).

ODHODKI PREVREDNOTENJ

V skladu s 17. členom ZDDPO-1 je temeljno določilo pri prevrednotenjih, da se odhodki iz naslova prevrednotenj (oslabitev) pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo. Izjema so le odhodki iz naslova prevrednotenj dolgov, terjatev, finančnih naložb in denarnih terjatev, ki se po določbah SRS prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja.

Odprava oslabitev se upošteva tako, da se prihodki izvzemajo: v davčno osnovo niso vključeni, če se prej odhodki iz naslova prevrednotenj pri ugotavljanju davčne osnove niso upoštevali.

Odhodki zaradi prevrednotenj, ki se ne priznajo na dan, ko se opravi prevrednotenje, se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev oziroma ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov.

Odhodki iz naslova prevrednotenj se v obrazcu DDPO izkazujejo v naslednjih zaporednih številkah:

- **zaporedna številka 2.4** – Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitve, če se poprejšnja oslabitev ni upoštevala (v letu 2005 bodo v to postavko vključeni zneski odprave popravkov terjatev do delavcev, lastnikov ali povezanih oseb);
- **zaporedna številka 6.6** – Zmanjšanje odhodkov iz naslova splošnega prevrednotenja kapitala (zneska pod to zaporedno številko v letu 2005 ne bo, saj se prevrednotenje ni opravljalo, ker se je tečaj evra do tolarja povečal za manj kakor 5,5 odstotka);
- **zaporedna številka 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;
- **zaporedna številka 7.2** – Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov.

DAVČNO NEPRIZNANI ODHODKI

Zaporedne številke od 6.10 do 6.22 v obrazcu DDPO so namenjene analitičnemu izkazovanju davčno nepriznanih odhodkov, ki jih določata 20. in 21. člen ZDDPO-1.

Po splošnih kriterijih med davčno nepriznane odhodke sodijo odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov oziroma za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da:

- niso neposredni pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti,
- imajo naravo privatnosti,
- niso v skladu z običajno poslovno prakso.

Po 21. členu ZDDPO-1 se kot davčno nepriznani odhodki izrecno obravnavajo naslednje vrste odhodkov:

- naložbe (zlasti za pridobitev in izboljšanje zemljišča, za pridobitev, izboljšanje, obnovo in rekonstrukcijo osnovnih sredstev, za materialne pravice, delnice in deleže gospodarskih družb ter za druge finančne naložbe in druga sredstva);
- delitev dobička za dividende in druge podobne dohodke, rezerve iz dobička, nagrade upravi in članom nadzornega sveta, ki imajo naravo udeležbe v dobičku;
- odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let (v zvezi s "poslovnimi" izgubami);
- rezervacije za kritje možnih izgub;
- stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov ali drugih oseb (vključno s stroški ugodnosti, ki jih delavcem zagotavlja delodajalec);
- stroški prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev;
- kazni, ki jih izreče pristojni organ;
- davki (davek od dohodkov pravnih oseb, davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka, davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba);
- obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev in obresti od posojil, prejetih od oseb iz držav z ugodnejšim davčnim režimom;
- podkupnine in druge oblike danih premoženjskih koristi zaradi doseganja ugodnejše obravnave;
- donacije.

DELNO PRIZNANI ODHODKI

V omejeni višini 50 odstotkov se v davčnem obračunu v skladu z 22. členom ZDDPO-1 upoštevajo:

- stroški reprezentance (zmanjšanje odhodkov za 50 odstotkov nepriznanih stroškov reprezentance se opravi v **zaporedni številki 6.23**);
- stroški nadzornega sveta (**zaporedna številka 6.24**).

ODHODKI ZALOG

Zaporedna številka 6.25 – Zmanjšanje odhodkov za učinke pri spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom 5 let je v obrazec DDPO vključena v zvezi s 24. členom ZDDPO-1, ki določa, da zavezanec izbrane metode vrednotenja zalog (ki se drugače priznava pri vrednotenju porabljenih oziroma prodanih zalog tudi za davčne namene) ne sme spreminjati najmanj 5 let.

V letu 2005 bo navedena postavka praviloma prazna. Po drugem odstavku 76. člena ZDDPO-1 je namreč zavezanec z dnem začetka uporabe tega zakona lahko spremenil metodo obračunavanja zalog (samo z ugotovitvijo vrednostnega učinka spremembe, kakor je veljalo po 14. členu ZDDPO).

NEPRIZNANI ODHODKI ZA OBRESTI OD PRESEŽKA POSOJIL

V **zaporedno številko 6.26** se vpisujejo nepriznani odhodki v skladu s 25. členom in 78. členom ZDDPO-1, ki urejata tako imenovano "tanko kapitalizacijo".

Kot odhodek se ne priznajo obresti od posojil, razen pri posojilojemalcih bankah in zavarovalnicah, prejetih od delničarja oziroma družbenika, ki ima kadarkoli v davčnem obdobju neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov delnic ali deležev v kapitalu ali glasovalnih pravic v zavezancu, če kadarkoli v davčnem obdobju ta posojila presegajo osemkratnik (osemkratnik velja za prva tri leta po začetku uporabe ZDDPO-1, nato postopno prehod na štirikratnik) zneska tega delničarja oziroma družbenika v kapitalu zavezanca.

Po določbi drugega odstavka tega člena za posojila delničarja oziroma družbenika veljajo tudi posojila tretjih oseb, za katera jamči ta delničar oziroma družbenik, in posojila banke, če so dana v zvezi z depozitom tega delničarja oziroma družbenika v tej banki.

Nepriznani odhodki za obresti od presežka posojil se ugotavljajo samo za posojila, nastala po dnevu začetka uporabe ZDDPO-1 (torej od 1. 1. 2005 dalje).

AMORTIZACIJA

Po določbi prvega odstavka 26. člena ZDDPO-1 se amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev prizna v obračunanem znesku, vendar največ do zneska, obračunanega z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja in najvišjih letnih amortizacijskih stopenj iz četrtega odstavka tega člena. Novela ZDDPO-1B resda spreminja ureditev glede priznavanja stroškov amortizacije (s črtanjem besede "obračunanem" v prvem delu stavka), vendar navedena sprememba velja šele od 1. 1. 2006 dalje.

Posebnost oziroma novost v letu 2005 izhaja iz petega odstavka 26. člena ZDDPO-1, na podlagi katerega se pri opredmetenem osnovnem sredstvu, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarske vrednosti 500 EUR, kot odhodek ob prenosu v uporabo prizna odpis celotne nabavne vrednosti. To pomeni, da se zavezancu za davčne namene kot odhodek prizna odpis celotne nabavne vrednosti teh sredstev, čeprav zavezanec za poslovne namene sredstva ni v celoti odpisal (če bo npr. za poslovne namene obračunal amortizacijo po stopnjah iz četrtega odstavka 26. člena ZDDPO-1 ali po morebitnih drugih stopnjah). Ne glede na to, kako bo zavezanec za poslovne namene obračunal amortizacijo, se za davčne namene prizna ali:

- odpis celotne nabavne vrednosti ob prenosu v uporabo ali pa
- obračun amortizacije po stopnjah in na način, kakor je določeno v prvem do četrtem odstavku ZDDPO-1.

Navedeno je treba upoštevati pri izpolnjevanju naslednjih zaporednih števil v obrazcu DDPO:

- **zaporedna številka 6.27** – Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj;
- **zaporedna številka 6.28** – Nepriznani odhodki za amortizacijo dokončno amortiziranih sredstev;
- **zaporedna številka 7.4** – Povečanje odhodkov za odpis celotne nabavne vrednosti za opredmetena osnovna sredstva (ob uporabi petega odstavka 26. člena ZDDPO-1);
- **zaporedna številka 6.29** – Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila prej odpisana in davčno priznana (navedena zaporedna številka bo v letu 2005 prazna, v naslednjih letih pa se bo izpolnjevala v povezavi z zaporedno številko 7.4 predhodnih davčnih obračunov).

Opomba: Z novelo ZDDPO-1B sta bila razveljavljeni (velja že za leto 2005) določbi sedmega in osmega odstavka 26. člena (ki sta določala posebne omejitve glede amortizacije starih oziroma rabljenih opredmetenih osnovnih sredstev, pridobljenih od nerezidentov).

REZERVACIJE PRI BANKAH IN ZAVAROVALNICAH

Zaporedna številka 6.30 – Nepriznani odhodki za posebne rezervacije pri bankah, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo: izpolnjevale jo bodo banke v skladu s prvim odstavkom 27. člena ZDDPO-1.

Zaporedna številka 6.31 – Nepriznani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo: izpolnjevale jo bodo zavarovalnice v skladu z drugim odstavkom 27. člena ZDDPO-1.

Pri vseh drugih zavezancih morata biti zaporedni številki 6.30 in 6.31 prazni.

PLAČE IN DRUGA IZPLAČILA V ZVEZI Z ZAPOSLOTVIJO

V **zaporedno številko 6.32** se vpišejo zneski plač in nadomestil plač za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev, ki niso obračunani v skladu s kolektivnimi pogodbami na ravni države, zneski navedenih izplačil poslovodnim delavcem, prokuristom in delavcem s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki niso obračunani v skladu z zakonom oziroma s pogodbo o zaposlitvi s poslovodnimi osebami, in zneski nagrad vajencem, ki niso obračunani v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s prvim, drugim in tretjim odstavkom 28. člena ZDDPO-1).

V **zaporedno številko 6.33** se vpišejo 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, prevoz 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), če presegajo višino, predpisano z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (nepriznani odhodki v skladu s četrtem odstavkom 28. člena ZDDPO-1).

3.2 DAVČNA IZGUBA

Ugotovljeni presežek odhodkov nad prihodki, ki so določeni z ZDDPO-1 (če je razlika med davčnimi prihodki in odhodki, vključno z vsemi povečanji in zmanjšanji davčne osnove, negativna), je davčna izguba tekočega davčnega obdobja in se izkaže v **zaporedni številki 14**.

V skladu z 29. členom ZDDPO-1, ki določa izgubo in pokrivanje izgube, bo lahko zavezanec izgubo davčnega obdobja (izgubo iz leta 2005, skupaj s še nepokritimi izgubami iz let od 2000 do 2004) pokrival z zmanjšanjem davčne osnove v naslednjih sedmih davčnih obdobjih, vendar vsakokrat največ do višine davčne osnove posameznega davčnega obdobja.

V skladu z določbo petega odstavka 29. člena ZDDPO-1 pa bo pri pokrivanju izgub treba preverjati, ali se je v davčnem obdobju neposredno ali posredno lastništvo kapitala ali glasovalnih pravic morebiti spremenilo za več kakor 25 odstotkov glede na vrednost ali

število na začetku davčnega obdobja ali na koncu preteklega davčnega obdobja – tedaj bo namreč možnost za pokrivanje izgub tekočega in preteklih obdobj prenehala. Navedena določba pa ne velja za izgube, ki so nastale pred obdobjem, za katero se uporablja ta zakon (prehodna določba 83. člena ZDDPO-1).

Podatki v zvezi z izgubami za pokrivanje v naslednjih obdobjih se izkažejo v **Prilogi 5**, ki je sestavni del davčnega obračuna.

V **zaporedni številki 15.2** davčnega obračuna za leto 2005 lahko zavezanec zmanjšuje tekočo davčno osnovo za še nepokrite davčne izgube iz preteklih petih let v skladu s 34. do 36. členom ZDDPO (torej iz let od 2000 do 2004).

3.3 DAVČNE OLAJŠAVE

Na podlagi 49. do 52. člena ZDDPO-1 lahko zavezanci davčno osnovo zmanjšajo na račun uveljavljanja davčnih olajšav za naslednje namene:

- investiranje,
- zaposlovanje,
- prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- donacije.

Zmanjšanju davčne osnove za davčne olajšave so v obrazcu DDPO namenjene **zaporedne številke od 15.3 do 15.11**.

Zmanjšanje davčne osnove za vsak posamezen namen in skupaj je dovoljeno največ do višine davčne osnove, izkazane v zaporedni številki 13.

OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE

Zmanjšanje davčne osnove na račun investiranja v letu 2005 urejata 49. in 80. člen ZDDPO-1. Glede ugotavljanja obveznosti povečanja davčne osnove zaradi neizpolnjevanja pogojev, na katere je bilo vezano uveljavljanje olajšave za investiranje v preteklih letih, pa je treba upoštevati 74. člen ZDDPO-1 v povezavi z določbami 39. in 40. člena ZDDPO.

Uveljavljanje olajšave za investiranje v letu 2005 je možno za naslednje namene:

- v skladu s prehodno določbo 80. člena ZDDPO-1, ki velja za leto 2005, lahko zavezanec uveljavlja:
 - olajšavo v višini 20 odstotkov v Sloveniji investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva (razen v osebna motorna vozila) in v neopredmetena dolgoročna sredstva,
 - dodatno olajšavo v višini 20 odstotkov v Sloveniji investiranega zneska v opremo (razen v osebna motorna vozila, v pohišstvo in v pisarniško opremo brez računalniške opreme);
 - opozoriti je treba: pri uveljavljanju olajšav po 80. členu ZDDPO-1 ni možno prenašanje neizkoriščenega zneska navedenih olajšav v naslednja davčna obdobja, kakor to omogoča določba sedmega odstavka 49. člena ZDDPO-1 za olajšave po tem členu, zato ima zavezanec možnost, da v tem primeru (namesto opisanih olajšav po 80. členu ZDDPO-1) uveljavlja:
- olajšavo po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1, ki je možna v višini 10 odstotkov investiranega zneska v opremo (razen v osebna motorna vozila, v pohišstvo in v pisarniško opremo brez računalniške opreme) in v neopredmetena dolgoročna sredstva, če so to investicije v Sloveniji;
- dodatno pa lahko zavezanec v letu 2005 uveljavlja še zmanjšanje davčne osnove po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1 v višini 10 odstotkov investiranega zneska v opremo za raziskave in razvoj v Sloveniji (če je to oprema, ki se uporablja za ustvarjalno delo, opravljeno na sistematični podlagi za povečanje znanja in za uporabo tega znanja za razvoj, to pa podrobneje določa Pravilnik o določitvi opreme za raziskave in razvoj, ki ga je izdal minister za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo v soglasju z ministrom za finance).

V obrazcu DDPO se uveljavljanje olajšave za investicije vpisuje v naslednje zaporedne številke:

- Zavezanec, ki za leto 2005 uveljavlja investicijsko olajšavo v skladu s prehodno določbo 80. člena ZDDPO-1, vpiše skupni znesek olajšave pod **zaporedno številko 15.5** in znesek analitično izkaže v zaporedni številki 15.5.1 in v zaporedni številki 15.5.2.

Posebej je treba opozoriti, da je bila zaporedna številka 15.5 določena za ta namen z novim Pravilnikom (zato je v novem obrazcu DDPO tudi nastopilo preštevilčenje prejšnjih zaporednih številk od 15.5 do 15.12 v nove zaporedne številke od 15.6 do 15.13, to pa je treba upoštevati tudi pri izpolnjevanju teh postavk in pri nadaljnjih obdelavah podatkov). V prvotnem obrazcu DDPO je bila namreč zaporedna številka 15.3 določena za obe različici uveljavljanja olajšave (pri uveljavljanju olajšave po prvem odstavku 49. člena je znesek vpisan samo v zaporedni številki 15.3, pri uveljavljanju olajšave po 80. členu pa je analitično izkazan v zaporednih številkah 15.3.1 in 15.3.2).

- V skladu s prej navedenim se v novem obrazcu DDPO v **zaporedno številko 15.3** vpiše znesek olajšave po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1, vendar samo, kadar zavezanec za leto 2005 navedene olajšave ne uveljavlja pod zaporedno številko 15.5.
- V **zaporedno številko 15.4** vpiše znesek zavezanec, ki uveljavlja olajšavo po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1.

V povezavi z zmanjšanjem davčne osnove nekega davčnega obdobja na račun olajšave za investicije je v naslednjih davčnih obdobjih treba zagotoviti izpolnjevanje pogojev, na katere je vezano uveljavljanje olajšave za investicije. Pri zmanjšanju davčne osnove za investicije v davčnem obračunu za tekoče davčno obdobje (v zvezi z zaporednimi številkami 15.3, 15.4 in 15.5 obrazca DDPO) se bo morebitno neizpolnjevanje pogojev, na katere je uveljavljanje olajšave vezano, v naslednjih davčnih obdobjih pokazalo v povečanju davčne osnove pod zaporedno številko 12.

Prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja leta je ugodnost, ki je bila uvedena z ZDDPO-1. Ker je kakršnokoli zmanjševanje davčne osnove tekočega davčnega obdobja omejeno z višino davčne osnove (in na ta račun ni dovoljeno povečanje davčne izgube tekočega davčnega obdobja), ZDDPO-1 v zvezi z uveljavljanjem olajšave za investiranje po 49. členu tega zakona dovoljuje prenos neizkoriščenega dela olajšave iz tekočega davčnega obdobja za koriščenje v naslednjih petih davčnih obdobjih (sedmi do deveti odstavek 49. člena ZDDPO-1). Tedaj so sestavni del davčnega obračuna tudi:

- **Priloga 6** v zvezi z olajšavo po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1 oziroma v povezavi z zaporedno številko 15.3 obrazca DDPO,
- **Priloga 7** v zvezi z dodatno olajšavo po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1 oziroma v povezavi z zaporedno številko 15.4 obrazca DDPO.

OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE

V okviru olajšave za zaposlovanje, ki jo določa 50. člen ZDDPO-1, je možno uveljavljanje zmanjšanja davčne osnove v naslednjih primerih:

- Zavezanec, ki je v davčnem obdobju za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposlil pripravnika ali drugega delavca, ki je prvič sklenil delovno razmerje, ali delavca, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen na Zavodu RS za zaposlovanje, lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 30 odstotkov plače tega delavca, in to največ za prvih 12 mesecev zaposlitve teh oseb.

Na podlagi prehodne določbe 75. člena ZDDPO-1, ki zadeva določbo 42. člena ZDDPO v zvezi z olajšavo za zaposlovanje, pa lahko zavezanec, ki je to olajšavo začel koristiti v letu 2004 in je do začetka uporabe ZDDPO-1 še ni v celoti izkoristil, nadaljuje koriščenje te olajšave do poteka 12 mesecev.

Skupni znesek olajšave za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb se vpiše v zaporedno številko 15.6 obrazca DDPO.

Uveljavljanje navedene olajšave je "pogojno": če bo zavezanec delavcu, za katerega je uveljavil olajšavo, odpovedal pogodbo o zaposlitvi prej kakor v dveh letih od zaposlitve, bo moral za znesek izkoriščene olajšave povečati davčno osnovo v davčnem obdobju, v katerem bo delavcu dal odpoved.

- V letu 2005 je nova olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti. Uveljavlja jo lahko zavezanec, ki je gospodarska družba in ki v davčnem obdobju za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli osebo z doktoratom znanosti, ki predtem ni bila zaposlena v gospodarski družbi. Tudi tedaj se prizna zmanjšanje davčne osnove v višini 30 odstotkov plače te osebe za prvih 12 mesecev zaposlitve, vendar je treba opozoriti, da se ta olajšava izključuje s prej navedeno olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb.

Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti se vpiše v **zaporedno številko 15.7**.

Tudi ta olajšava je pogojna. Če se pogodba o zaposlitvi osebe odpove ali preneha veljati s sporazumno razveljavitvijo prej kakor v dveh letih od zaposlitve te osebe, mora zavezanec za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo v davčnem obdobju, ko je bila pogodba o zaposlitvi odpovedana ali razveljavljena.

- Če zavezanec zaposluje invalide po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov, lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove:
 - v višini 50 odstotkov plače zaposlenega invalida,
 - v višini 70 odstotkov plače zaposlene invalidne osebe s 100-odstotno telesno okvaro in gluhe osebe,
 - v višini 70 odstotkov plače zaposlenega invalida nad predpisano kvoto (če invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu) v skladu z zakonom, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov.

Vse navedene olajšave za zaposlovanje se medsebojno izključujejo.

Zaradi spremljanja izpolnjevanja pogojev za uveljavljanje olajšav za zaposlovanje mora zavezanec, ki v davčnem obračunu uveljavlja te olajšave, kot sestavni del davčnega obračuna predložiti tudi Prilogo 8.

OLAJŠAVA ZA PROSTOVOLJNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE

Olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje določa 51. člen ZDDPO-1. Uveljavlja jo lahko zavezanec delodajalec, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. Takšen zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki jih v korist delojemalcev zavarovancev delno ali v celoti plača izvajalcu pokojninskega načrta s sedežem v Sloveniji ali v državi članici EU za leto, v katerem so bile premije plačane, vendar največ do zneska, ki je enak 24 odstotkom obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delojemalca zavarovanca, in to ne več kakor 549.400 tolarjev na leto (znesek se valorizira, glede tega se uporabljajo določbe zakona o dohodnini).

V obrazcu DDPO se navedena olajšava izkazuje v **zaporedni številki 15.9**.

OLAJŠAVA ZA DONACIJE

V skladu z določili 52. člena ZDDPO-1 se donacije obravnavajo kot olajšava in ne več kot davčno priznani odhodki (kakor je veljalo po ZDDPO).

Zavezanec donator lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za:

- znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene, ob pogoju, da so izplačila opravljena rezidentom Slovenije, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti; takšna izplačila se v davčnem obdobju priznajo kot donacija največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenega prihodka zavezanca v davčnem obdobju (torej največ do 0,3 odstotka zneska iz zaporedne številke 4 obrazca DDPO);
- znesek izplačil v denarju in naravi političnim strankam in reprezentativnim sindikatom, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (toda največ do višine davčne osnove, to je namreč splošni pogoj v zvezi z zmanjševanjem davčne osnove).

V obrazcu DDPO se olajšave za donacije po prvi alineji prejšnjega odstavka izkažejo v **zaporedni številki 15.10**, po drugi alineji prejšnjega odstavka pa v **zaporedni številki 15.11**. Zavezanec, ki zmanjšuje davčno osnovo za donacije, mora kot sestavni del davčnega obračuna predložiti tudi **Prilogo 9**.