

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA DDPO – obračun

PRAVNE PODLAGE – pomen uporabljenih kratic:

- 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)
- ZFPFod: 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)
- ZEC: Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 45/98, 97/01)

SPLOŠNI PODATKI:

Davčni zavezanec – uporabnik ekonomske cone, ki ima odločbo davčnega organa po 15. čl. ZEC, s katero mu je bila dodeljena davčna ugodnost po 20. čl. 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
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.7
2.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. čl. ZDDPO-1 uveljavlja oprostitve davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. čl. ZDDPO-1), vpiše znesek prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna (del prihodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu z 19. čl. ZDDPO-1)
2.2	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)

Priloga 2

2.3	Znesek prihodkov, ki zadeva postopno odpravo tistih nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezancu predhodno priznane kot odhodek in ki jih je zavezanec v skladu s 4. odst. 16. čl. 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 2. odst. 17. čl. ZDDPO-1 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.5	Znesek prihodkov od udeležbe na dobičku, ki zadeva prejete dividende oziroma druge deleže iz dobička, ob izpolnjevanju pogojev v skladu z 18. čl. ZDDPO-1 in s 1. poglavjem Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1; zavezanec mora v zvezi z navedenim izvzemom prihodkov iz davčne osnove kot sestavni del davčnega obračuna predložiti tudi predpisana dokazila iz 353. čl. 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 2. odst. 18. čl. ZFPPod
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-1 (zap. št. 3.1 do 3.5)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 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 13. čl. 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 (1. in 3. odst. 15. čl. ZDDPO-1)
3.4	Znesek povečanja prihodkov ob 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-1D dolgoročno odloženi prihodki za prejete državne podpore za nakup osnovnih sredstev in za druge določene stroške obravnavajo tako, da ne povečujejo davčne osnove
3.5	Znesek povečanja prihodkov od odprave nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezancu predhodno priznane kot odhodek in ki se v skladu s 4. odst. 16. čl. 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 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 6.33)
6.1	V povezavi z zap. št. 2.1 se vpiše znesek dejanskih ali sorazmernih stroškov, ki zadevajo opravljanje nepridobitne dejavnosti (del odhodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu z 19. čl. ZDDPO-1)
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 12. čl. ZDDPO-1, tako da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen

Priloga 2

6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 13. čl. 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 (2. in 3. odst. 15. čl. ZDDPO-1)
6.5	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
6.6	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 1. odst. 17. čl. ZDDPO-1)
6.7	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) 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. čl. ZDDPO-1 iz obdavčitve izvzel prihodke od udeležbe na dobičku, vpiše znesek odhodkov, ki zadevajo udeležbo, vključno s stroški v zvezi z izdano bančno garancijo (5. odst. 18. čl. ZDDPO-1 ter 5. čl. in 4. odst. 6. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1)
6.9	Znesek odhodkov, ki zadevajo 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. tč. 1. odst. 21. čl. 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. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.12	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (3. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.13	Znesek odhodkov pri oblikovanih rezervacijah za kritje možnih izgub (4. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1).
6.14	Znesek stroškov, ki zadevajo privatno življenje lastnikov zavezanca, povezanih oseb in drugih oseb ter delavcev, kakor so glede na posamezni primer stroški za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (5. tč. 1. odst. 21. čl. 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. tč. 2. odst. 21. čl. ZDDPO-1
6.15	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (6. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.16	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (7. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)

Priloga 2

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. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.18	Znesek obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev (9.a tč. 1. odst. 21. čl. 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), kjer je splošna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotka (9.b tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.20	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.21	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (11. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.22	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 na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami
6.23	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (22. čl. ZDDPO-1)
6.24	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta (22. čl. ZDDPO-1)
6.25	Znesek zmanjšanja odhodkov porabljenih oziroma prodanih zalog za učinke pri spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom 5 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)
6.26	Znesek odhodkov za obresti od presežka posojil, ki se ne priznajo v skladu s 25. in 78. čl. ZDDPO-1
6.27	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
6.28	Znesek obračunane amortizacije od dokončno amortiziranih sredstev, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s 6. odst. 26. čl. ZDDPO-1
6.29	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s 5. odst. 26. čl. ZDDPO-1
6.30	Znesek posebnih rezervacij pri bankah, presegajočih višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo (1. odst. 27. čl. ZDDPO-1)
6.31	Znesek zavarovalno-tehničnih rezervacij pri zavarovalnicah, presegajočih višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo (2. odst. 27. čl. ZDDPO-1)
6.32	Vpišejo se 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 poslovnim delavcem, prokuristom in delavcem s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki niso obračunani v skladu z zakonom oziroma 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)

Priloga 2

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 vštevajo v davčno osnovo (nepriзнani odhodki v skladu s 4. odst. 28. čl. ZDDPO-1)
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-1 (vsota 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, ob upoštevanju metodologije k zap. št. 11.1 in zap. št. 11.2
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 (55. čl. ZDDPO-1 oziroma 1. in 2. odst. 73. čl. v povezavi s 3. odst. 73. čl. in s 7. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1)
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s 4. odst. 49. čl. in s 74. čl. ZDDPO-1 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne razporeditve dobička za udeležbo v dobičku
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s 5. in 6. odst. 49. čl. in s 74. čl. 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
12.3	Povečanje davčne osnove v skladu s 3. odst. 50. čl. in s 74. čl. ZDDPO-1 za znesek predhodno uveljavljene davčne olajšave za novozaposlene delavce, zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
12.4	Povečanje davčne osnove v skladu s 74. čl. ZDDPO-1 za neporabljeni del investicijskih rezerv
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu

Priloga 2

15.1	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 85. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 65.c čl. ZDDPO za znesek obračunanih prejetih obresti od kratkoročnih in 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. čl. ZDDPO-1 in 3. odst. 17. čl. ZDDPO-1B
15.3	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v skladu s 1. in 3. odst. 49. čl. ZDDPO-1; zavezanec, ki za leto 2005 uveljavlja navedeno olajšavo v skladu s prehodno določbo 80. čl. ZDDPO-1, vpiše skupni znesek investicijske davčne olajšave, ki se za to leto prizna v skladu s prehodno določbo 80. čl. ZDDPO-1, in ta znesek analitično izkaže v zap. št. 15.3.1 in zap. št. 15.3.2
15.3.1	Zavezanec, ki za leto 2005 uveljavlja investicijsko olajšavo v skladu s prehodno določbo 80. čl. ZDDPO-1, vpiše del zneska iz zap. št. 15.3, ki zadeva olajšavo v višini 20 odstotkov v Sloveniji investirane zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila, in v neopredmetena dolgoročna sredstva (olajšava po prehodni določbi 1. odst. 80. čl. ZDDPO-1, ki se upošteva za leto 2005)
15.3.2	Zavezanec, ki za leto 2005 uveljavlja investicijsko olajšavo v skladu s prehodno določbo 80. čl. ZDDPO-1, vpiše del zneska iz zap. št. 15.3, ki zadeva dodatno olajšavo v višini 20 odstotkov v Sloveniji investirane zneska v opremo, razen v osebna motorna vozila, v pohištvo in v pisarniško opremo brez računalniške opreme, in v neopredmetena dolgoročna sredstva (olajšava po prehodni določbi 1. odst. 80. čl. ZDDPO-1, ki se upošteva za leto 2005)
15.4	Dodatno zmanjšanje davčne osnove v skladu z 2. in 3. odst. 49. čl. ZDDPO-1 v višini 10 odstotkov v Sloveniji investirane zneska v posebej določeno opremo za raziskave in razvoj
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih delavcev v skladu s 1. odst. 50. čl. ZDDPO-1
15.6	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb z doktoratom znanosti, ki se prizna zavezancu – gospodarski družbi v skladu z 2. odst. 50. čl. ZDDPO-1
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 4. in 5. odst. 50. čl. ZDDPO-1
15.8	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, priznanih kot davčna olajšava v skladu z 51. čl. ZDDPO-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, 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 (1. in 3. odst. 52. čl. ZDDPO-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. ZDDPO-1)
15.11	Znesek davčne ugodnosti za začetno investicijo, ki zadeva vlaganja v osnovna sredstva, v skladu z 2. tč. 20. čl. ZEC v povezavi s 15. in 20.a čl. ZEC, na podlagi odločbe davčnega organa
15.12	Znesek davčne ugodnosti za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni, v skladu s 3. tč. 20. čl. ZEC v povezavi s 15. ter 20.a in 20.b čl. ZEC, na podlagi odločbe davčnega organa
16.	Izračun v obrazcu

Priloga 2

17.	Znesek iz zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 25 odstotkov (53. čl. ZDDPO-1) oziroma 0 odstotkov (54. čl. ZDDPO-1) oziroma s stopnjo davka v skladu s 1. tč. 20. čl. 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, vključne v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 55., 56., 57., 59. in 60. čl. 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. čl. ZDDPO-1)
20.	Izračun v obrazcu
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (3. odst. 73. čl. ZDDPO-1 in 7. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDPO-1)
22.	Znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje (3. odst. 62. čl. ZDDPO-1)
23.	Izračun v obrazcu
24.	Izračun v obrazcu
25.	Znesek davčne osnove iz zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun zadeva krajše obdobje
26.	Znesek iz zap. št. 25, pomnožen s 25 odstotki (53. čl. ZDDPO-1) oziroma z 0 odstotki (54. čl. ZDDPO-1); 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 100.000 tolarjev (2. odst. 350. čl. ZDavP-1)
28.	Znesek iz zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 100.000 tolarjev (2. odst. 350. čl. ZDavP-1)