

Na podlagi drugega odstavka 355. člena in tretjega odstavka 382. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12) izdaja minister za finance

Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

1. člen

S tem pravilnikom se določa obrazec za izračun davka od dohodkov pravnih oseb, metodologija za izpolnjevanje obrazca, priloge k obrazcu, metodologija za izpolnjevanje prilog (davčni obračun) in način predložitve davčnega obračuna davčnemu organu.

2. člen

(1) Zavezanec predloži davčnemu organu davčni obračun na obrazcu DDPO, ki je Priloga 1 tega pravilnika in njegov sestavni del, katerega izpolni v skladu z metodologijo za izpolnjevanje obrazca DDPO, ki je Priloga 2 tega pravilnika in njegov sestavni del.

(2) Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, pri izpolnjevanju obrazca DDPO poleg splošne metodologije za izpolnjevanje obrazca DDPO upošteva tudi posebnosti metodologije, ki je v točki IV. Priloge 2 tega pravilnika.

3. člen

(1) Zavezanec poleg obrazca DDPO iz priloge 1 tega pravilnika predloži podatke v skladu z metodologijo, ki je Priloga 3 tega pravilnika in njegov sestavni del, ter podatke na obrazcih, ki so skupaj s posamezno metodologijo za izpolnjevanje posamezne priloge Priloge 3a do 19 tega pravilnika in njegov sestavni del.

(2) Zavezanec, ki na podlagi prvega odstavka 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) podatke v skladu z metodologijo iz Priloge 3 tega pravilnika predloži Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES), mora v izjavo iz Priloge 1 tega pravilnika, v kateri navede, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPES, vpisati datum predložitve podatkov AJPES.

4. člen

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ter želi v naslednjem davčnem obdobju davčno osnovo ugotavljati z upoštevanjem normiranih odhodkov ter za to izpolnjuje pogoje, določene z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12 in 81/13; v nadaljnjem besedilu: ZDDPO-2), zakonski rok za predložitev obračuna pa še ni potekel, obračunu priloži obrazec Priglasitev ugotavljanja davčne

osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki je Priloga 20 tega pravilnika in njegov sestavni del.

5. člen

Zavezanec predloži davčni obračun in podatke iz 3. in 4. člena tega pravilnika v elektronski obliki prek sistema eDavki na spletni naslov: <http://edavki.durs.si>.

6. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 67/10 in 77/12).

7. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za obračun davka od dohodkov pravnih oseb, ki vključuje obdobje od 1. januarja 2013 dalje in za katerega se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

dr. Uroš Čufer l. r.
Minister za finance

Št.
Ljubljana, dne
EVA

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

za obdobje od do

Zavezanec za davek: Sedež oziroma kraj poslovanja: Davčna številka: Matična številka: Vrsta dejavnosti (po SKD): šifra:; naziv: Vrsta pretežne dejavnosti: šifra:; naziv:
Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote (označite z obkrožitvijo): DA
Podatki v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov: Davčni obračun zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, v skladu z 67.b členom ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA Sprememba načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem davčnem obdobju: – Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju (označite z obkrožitvijo): DA – Obvestilo o prenehanju ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA Davčni obračun v skladu z 61. členom ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): – obračun investicijskega sklada (prvi odstavek 61. člena) – obračun pokojninskega sklada (drugi odstavek 61. člena) – obračun zavarovalnice za izvajanje pokojninskega načrta (tretji odstavek 61. člena) – obračun družbe tveganega kapitala za izvajanje dopustnih naložb tveganega kapitala (četrti odstavek 61. člena)

Priloga 1

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE				
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE				
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo (obkrožite ustrezno): DA NE				
Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE				
Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo (obkrožite ustrezno): DA NE				
Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone (označite z obkrožitvijo): DA – številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: – navedeni obračun zadeva (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo):				
Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo (označite z obkrožitvijo): – davčni obračun za dejavnosti obdavčene po ZDDPO-2 – davčni obračun za dejavnosti obdavčene po Zakonu o davku na tonažo				
Vrsta oddanega obračuna: ☐ Redni davčni obračun (358. člen ZDavP-2): ☐ za koledarsko leto ☐ za poslovno leto, ki je različno od koledarskega leta ☐ za prehodno obdobje ☐ Davčni obračun v primeru statusnih sprememb: <table border="1" data-bbox="371 1541 967 1659"><tr><td>Obračunski dan:</td><td></td></tr><tr><td>Dan vpisa spremembe v register:</td><td></td></tr></table> ☐ davčni obračun pri združitvah – pripojitvah ali spojitvah (361. in 362. člen ZDavP-2) ☐ davčni obračun pri razdelitvah (363. in 364. člen ZDavP-2) ☐ davčni obračun pri oddelitvah (365. in 366. člen ZDavP-2) ☐ davčni obračun pri izčlenitvah ☐ davčni obračun pri prenosu premoženja ☐ davčni obračun prevzete (prenosne) družbe ☐ davčni obračun prevzemne družbe	Obračunski dan:		Dan vpisa spremembe v register:	
Obračunski dan:				
Dan vpisa spremembe v register:				

Priloga 1

Prevzete družbe v transakciji	Prevzemne/ novoustanovljene družbe v transakciji	Naziv	Davčna številka
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		
☐	☐		

☐ Davčni obračun pri začetku postopka prisilne poravnave (367. člen ZDavP-2)

☐ Davčni obračun v primeru prenehanja davčnega zavezanca:

- ☐ prenehanje po stečajnem postopku (368. člen ZDavP-2):
 - ☐ davčni obračun na dan pred začetkom stečajnega postopka
 - ☐ davčni obračun v času stečajnega postopka
 - ☐ končni davčni obračun ob koncu stečajnega postopka
- ☐ prenehanje po postopku likvidacije (368.a člen ZDavP-2):
 - ☐ davčni obračun na dan pred začetkom likvidacije
 - ☐ davčni obračun v času likvidacijskega postopka
 - ☐ končni davčni obračun ob zaključku likvidacije
- ☐ davčni obračun v primeru prenehanja po skrajšanju postopku (369. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri drugih postopkih prenehanja (360. člen ZDavP-2) (razen v primerih statusnih sprememb iz 361. do 366. člena ZDavP-2)

Priloga 1

Znesek v eurih s centi

Zap. št.	Postavka	Znesek
1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota 2.1 do 2.14)	
2.1	Izvoz prihodkov od nepridobitne dejavnosti	
2.2	Izvoz prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.3	Izvoz prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	
2.4	Izvoz prihodkov iz odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvoz dividend in dohodkov, podobnih dividendam	
2.6	Izvoz dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.7	Izvoz dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.8	Izvoz dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.9	Izvoz prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.10	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
2.11	Izvoz prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.12	Izvoz prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.13	Izvoz dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
2.14	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje (vsota 3.1 do 3.6)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti	

Priloga 1

3.6	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
5.N	NORMIRANI ODHODKI v višini 70 % davčno priznanih prihodkov	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.43)	
6.1	Izvzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2	
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.7	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ZDDPO-2 ne priznajo	
6.9	Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek nad višino, ki jo določa zakon, ki ureja bančništvo	
6.10	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti	
6.11	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.12	Nepriznani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička	
6.13	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.14	Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.2)	
6.14.1	Stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb	
6.14.2	Stroški, ki zadevajo privatno življenje drugih oseb	
6.15	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.16	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.17	Nepriznani odhodki za davke	
6.18	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	

Priloga 1

6.19	Nep priznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	
6.20	Nep priznani odhodki za donacije	
6.21	Nep priznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.22	Nep priznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.24	Nep priznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.25	Nep priznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	
6.26	Nep priznani odhodki za obresti od presežka posojil	
6.27	Nep priznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.28	Nep priznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	
6.30	Nep priznani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nep priznani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borznoposredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev	
6.32	Nep priznani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	
6.33	Nep priznani odhodki za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovo d nih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. pogodbo o zaposlitvi	
6.34	Nep priznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.35	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev, razen za izgube, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.36	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.37	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.38	Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in	

Priloga 1

	delitvah	
6.39	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
6.40	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.41	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.42	Nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob	
6.43	Nepriznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.12)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki niso bili davčno priznani	
7.4	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.5	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan	
7.6	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.7	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.9	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti	
7.10	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
7.11	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.12	Povečanje odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7) oziroma 5.N	

Priloga 1

9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
11.	Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih (11.1 – 11.2 + 11.3 – 11.4 + 11.5 – 11.6)	
11.N	Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih za zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov (zap. št. 11 krat (1-0,7))	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine	
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo	
11.6	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.8)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	
12.4	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	
12.5	Povečanje davčne osnove za izvzeti del dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v primeru likvidacije oz. prenehanja zavezanca v obdobju 10 let po ustanovitvi	
12.6	Povečanje davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva	
12.7	Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v skladu z 38. členom ZDDPO-2	
12.8	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0 oziroma (9 + 11.N + 12)	

Priloga 1

14.	DAVČNA IZGUBA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če < 0	
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota od 15.1 do 15.20, vendar največ do višine davčne osnove pod zap. št. 13)	
15.1	Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine	
15.2	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.3	Pokrivanje izgube	
15.4	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.5	XX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2	
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za koriščenje regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po 55. členu ZDDPO-2	
15.8	Olajšava za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2	
15.9	Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem	
15.10	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.11	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.12	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.13	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene	
15.14	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.15	Izplačila političnim strankam	
15.16	Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – vlaganja v osnovna sredstva in neopredmetena sredstva	
15.17	Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni	
15.18	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55.b členu ZDDPO-2	
15.19	Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 oz. drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.20	Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 oz. petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
16.	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	
17.	DAVEK (zap. št. 16 krat odstotkov)	
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 ± 19)	
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0	
24.	PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0	
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	
26.	Akontacija	
27.	Mesečni obrok akontacije	

Priloga 1

28.	Trimesečni obrok akontacije	
-----	-----------------------------	--

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ☐ **Priloga 3** – Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatki iz drugih ustreznih poročil

Izjava (izpolnijo zavezanci v skladu z metodologijo, ki je Priloga 3):

Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 davčnega obračuna, ker so bili ti podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve dne

- ☐ **Priloga 3a** – Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv v primeru združitve in delitev
- ☐ **Priloga 4** – Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- ☐ **Priloga 5** – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ☐ **Priloga 6a** – Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 7a** – Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj
- ☐ **Priloga 7b** – Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj
- ☐ **Priloga 8** – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- ☐ **Priloga 9** – Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- ☐ **Priloga 10** – Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ☐ **Priloga 11** – Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- ☐ **Priloga 12** – Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi
- ☐ **Priloga 13** – Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami
- ☐ **Priloga 14** – Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oziroma držav z davčno ugodnejšim režimom
- ☐ **Priloga 15** – Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami
- ☐ **Priloga 16** – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 17** – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2
- ☐ **Priloga 18** – Podatki v zvezi z olajšavo po ZUDDob
- ☐ **Priloga 19** – Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala
- ☐ **Priloga 20** – Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

**METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
DDPO – obračun**

I. PRAVNE PODLAGE:

- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12 in 81/13)
- ZUDDob: Zakon o udeležbi delavcev pri dobičku (Uradni list RS, št. 25/08)
- ZDDPO-1: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – uradno prečiščeno besedilo in 117/06 – ZDDPO-2)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- 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 in 107/05 – odl. US)
- ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12 in 94/12)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12)
- ZDavP-1: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 21/06 – uradno prečiščeno besedilo, 58/06 – popr., 117/06 – ZDavP-2 in 120/06 – 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 - ZNIDC, 108/99, 37/01 – odl. US, 97/01, 14/03, 31/03 – odl. US, 33/03 – skl. US, 105/03 – odl. US, 16/04 – odl. US, 42/04 – odl. US, 109/04 – odl. US, 128/04 – odl. US, 54/04 – ZDavP-1 in 120/06 – odl. US)
- ZRPPR1015: Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010—2015 (Uradni list RS, št. 87/09)
- ZSRR-2: Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11 in 57/12)
- ZPIZ-2: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 96/12 in 39/13)
- ZEC: Zakon o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 35/10 – uradno prečiščeno besedilo)
- ZDTK: Zakon o družbah tveganega kapitala (Uradni list RS, št. 92/07 in 57/09)
- ZDTon: Zakon o davku na tonažo (Uradni list RS, št. 97/09 – uradno prečiščeno besedilo)
- Pravilnik o izvajanju ZDDPO-2: Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07 in 55/13)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 75/12)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07, 30/12 – ZDoh-2J in 30/12 – ZDDPO-2H)
- Uredba po ZRPPR1015: Uredba o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. 3/10 in 31/13)
- Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. 72/06, 70/07, 99/08, 17/09, 20/11 – ZSRR-2 in 8/12)
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07 in 68/09)

II. SPLOŠNI PODATKI:**Podatki v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov:**

Vpišejo se ustrezne oznake glede načina ugotavljanja davčne osnove v zvezi s posebno ureditvijo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, v skladu z X.a poglavjem ZDDPO-2 in 382.a členom ZDavP-2.

Oznako, da gre za davčni obračun v skladu z 67.b členom ZDDPO-2, izpolni zavezanec iz 67.b člena ZDDPO-2, ki je na podlagi priglasitve ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov že v sistemu ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Zavezanec iz 67.b člena ZDDPO-2 sestavi obračun na obrazcu DDPO (Priloga 1), v skladu z metodologijo izpolnjevanja obračuna davka (Priloga 2/III.), ob upoštevanju posebnosti metodologije izpolnjevanja obračuna davka za zavezanca, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov (Priloga 2/IV.).

Sprememba načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem davčnem obdobju:

Zavezanec, ki želi spremeniti način ugotavljanja davčne osnove za naslednje davčno obdobje mora to spremembo označiti v tem obračunu, ki mora biti predložen v zakonskem roku. Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov lahko prijavi zavezanec, ki izpolnjuje pogoje iz 67.b in 67.d člena ZDDPO-2 ter izpolni Prilogo 20.

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, in ne izpolnjuje več predpisanih pogojev ali želi prenehati z ugotavljanjem davčne osnove na ta način, z obkrožitvijo obvesti davčni organ o prenehanju ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

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).

III. METODOLOGIJA IZPOLNJEVANJA OBRAČUNA DAVKA ZA ZAVEZANCE, KI UGOTAVLJAJO DAVČNO OSNOVO NA PODLAGI DEJANSKIH PRIHODKOV IN ODHODKOV:

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 pod zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (62. člen ZDDPO-2 oziroma prvi in drugi odstavek 75. člena v povezavi s tretjim odstavkom 75. člena ZDDPO-2)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih pod zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov pod zap. št. 2.1 do 2.14
2.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2), vpiše znesek prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna (del prihodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2)

Priloga 2

2.2	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
2.3	Znesek prihodkov, ki zadeva postopno odpravo tistih nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezanec predhodno priznane kot odhodek in ki jih je zavezanec po četrtem odstavku 16. člena ZDDPO-1 vključil med prihodke v celoti v prvem letu odprave teh rezervacij, v skladu s 83. členom ZDDPO-2
2.4	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.5	Znesek prihodkov od dividend in dohodkov, podobnih dividendam, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 24. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove
2.6	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 25. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove, razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
2.7	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
2.8	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov, doseženih z odsvojitvijo lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v zameno za izdajo ali prenos lastnih lastniških deležev ali delnic druge družbe, brez sorazmernega dela dobička, ki ustreza plačilu v denarju, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
2.9	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.10	Prazna postavka
2.11	Znesek prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju ali so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in ki se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.12	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.13	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov, nastalih pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah, če zavezanec uveljavlja upravičenja v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 (40., 45. oziroma 49. člen)
2.14	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevanje razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev in obveznosti pri prenosu premoženja, združitvah in delitvah, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštewane na obračunski dan statusne spremembe
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov pod zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 (zap. št. 3.1 do 3.6)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2)
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2 (četrti odstavek 17. člena ZDDPO-2)
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni

Priloga 2

	meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dal posojilo po obrestni meri, ki je nižja od priznane obrestne mere, tudi posojilojemalcu – nepovezani osebi (prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2)
3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2, ki se v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 19. člena tega zakona in 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 oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dal posojilo po obrestni meri, ki je nižja od priznane obrestne mere, tudi posojilojemalcu – nepovezani osebi (prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2)
3.5	Znesek povečanja prihodkov za znesek prihodkov, ki se pripišejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med prihodke te poslovne enote pod zap. št. 1
3.6	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile obdavčene na obračunski dan statusne spremembe
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 pod zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (vsota zap. št. 6.1 do 6.43)
6.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2), v povezavi z zap. št. 2.1 vpiše znesek dejanskih ali sorazmernih stroškov, ki zadevajo opravljanje nepridobitne dejavnosti (del odhodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2)
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (četrty odstavek 16. člena ZDDPO-2)
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti, v skladu s petim odstavkom 17. člena ZDDPO-2, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe (drugi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2)
6.5	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2, ki se v skladu z drugim in tretjim odstavkom 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2, v primeru, če ena od povezanih oseb

Priloga 2

	izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 19. člena tega zakona in če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen, če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe
6.6	Zmanjšanje odhodkov za znesek 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki se v skladu s prvim in drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo
6.7	Znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve, ki se v skladu s prvim odstavkom 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja
6.8	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu z 22. členom ZDDPO-2 za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve kratkoročnih in dolgoročnih finančnih naložb oz. finančnih instrumentov
6.9	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s petim odstavkom 22. člena ZDDPO-2 pri banki za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, ki presega višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo
6.10	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s 23. členom ZDDPO-2 za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve dobrega imena, ki presegajo 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti dobrega imena
6.11	Znesek odhodkov, ki zadevajo prihodke pod zap. št. 2.7, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.12	Znesek dohodkov, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička, ki jih je zavezanec izkazal med odhodki (1. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.13	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (2. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.14	Znesek stroškov, ki zadevajo privatno življenje lastnikov zavezanca oz. povezanih oseb iz 16. in 17. člena ZDDPO-2 ter drugih oseb, primeroma za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (3. točka prvega odstavka ter drugi in tretji odstavek 30. člena ZDDPO-2). Pod zap. št. 6.14.1 in 6.14.2 se navedeni znesek dodatno razčleni v skladu s 1. in 2. točko drugega odstavka 30. člena ZDDPO-2
6.15	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (4. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.16	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (5. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.17	Znesek odhodkov za davke, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba, in davek na dodano vrednost, ki ga zavezanec v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, ni uveljavil kot odbitek vstopnega davka, čeprav je imel to pravico po zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost (6. in 7. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.18	Znesek obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev (8. a točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.19	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oz. povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotka in je država objavljena na seznamu, ki ga v skladu z 8. členom ZDDPO-2 objavlja Ministrstvo za

Priloga 2

	finance in Davčna uprava Republike Slovenije (8.b točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.20	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (9. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.21	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.22	Znesek odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo v višini, ki je predmet obdavčitve po ZDoh-2, če dohodnina ni bila obračunana
6.23	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2 in če niso neposredno navedeni v 30. členu tega zakona, zlasti odhodkov, 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 uslužbenke (Uradni list RS, št. 126/03)
6.24	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (31. člen ZDDPO-2)
6.25	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora (31. člen ZDDPO-2)
6.26	Znesek odhodkov za obresti od presežka posojil, ki se ne priznajo v skladu z 32. in 81. členom ZDDPO-2
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 33. členom ZDDPO-2
6.28	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s šestim odstavkom 33. člena ZDDPO-2
6.29	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 (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2).
6.30	Znesek rezervacij, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja nad višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo (prvi odstavek 34. člena ZDDPO-2)
6.31	Znesek posebnih rezervacij glede na posebna tveganja, ki jih oblikuje borznoposredniška družba nad višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev (drugi odstavek 34. člena ZDDPO-2)
6.32	Znesek zavarovalno-tehničnih rezervacij, ki jih oblikuje zavarovalnica nad višino ali zgornjo mejo, v skladu z zakonom, ki ureja zavarovalništvo (tretji odstavek 34. člena ZDDPO-2)
6.33	Vpišejo se zneski plač, drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. s pogodbo o zaposlitvi (nepriznani odhodki v skladu z drugim odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.34	Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s četrnim odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.35	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev v skladu s 25. členom ZDDPO-2, razen za izgube, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim

Priloga 2

	odstavkom tega člena
6.36	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2 ter Obvestilom o uveljavitvi in začetku uporabe olajšave oziroma ugodnosti v zvezi s tveganim kapitalom
6.37	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
6.38	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube, nastale pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah ali delitvah, če zavezanec uveljavlja upravičenja v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 (40., 45. oziroma 49. člen)
6.39	Znesek zmanjšanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile obdavčene na obračunski dan statusne spremembe
6.40	Znesek zmanjšanja odhodkov pri prevzemni družbi za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost višja od davčne vrednosti, v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi v skladu z določbami 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2
6.41	Znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem davčnem obdobju ali v preteklih davčnih obdobjih (drugi odstavek 13. člena ZDDPO-2)
6.42	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob za stroške oziroma odhodke v zvezi z zneskom in izplačilom zneska dobička, za katerega se uveljavlja olajšava iz prvega odstavka 31. člena ZUDDob, razen za znesek prispevkov za socialno varnost, ki so jih zavezani plačati delodajalci
6.43	Znesek zmanjšanja odhodkov za izkazane odhodke iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku, ki v skladu z ZUDDob niso davčno priznani
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov pod zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 (vsota zap. št. 7.1 do 7.12)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih oz. delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
7.2	Znesek povečanja odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2)
7.3	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov prevrednotenja finančne naložbe, ki se priznajo ob prodaji, zamenjavi ali drugačni poravnavi oz. odpravi finančne naložbe oz. finančnega inštrumenta (četrty odstavek 22. člena ZDDPO-2)
7.4	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki predhodno niso bili priznani in se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov (96. člen ZDDPO-2)
7.5	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, ki ob obračunu ni bil priznan (drugi odstavek 23. člena ZDDPO-2)
7.6	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 33. členom ZDDPO-2, ter amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe
7.7	Znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz šestega

Priloga 2

	odstavka 33. člena ZDDPO-2, ki se prizna kot odhodek v celoti ob prenosu v uporabo
7.8	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 (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2).
7.9	Znesek povečanja odhodkov za znesek odhodkov, ki se pripišejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med odhodke te poslovne enote pod zap. št. 5
7.10	Znesek povečanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštewane na obračunski dan statusne spremembe
7.11	Znesek povečanja odhodkov pri prevzemni družbi za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost nižja od davčne vrednosti, v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi v skladu z določbami 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2
7.12	Znesek povečanja odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob v višini 1 odstotka zneska uveljavljene olajšave po prvem odstavku 31. člena ZUDDob
8.	Izračun v obrazcu (5 – 6 + 7)
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih pri 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 (93. člen ZDDPO-2 v povezavi s 14. členom ZDDPO-1B).
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih pri 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 (93. člen ZDDPO-2 v povezavi s 14. členom 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 (14. 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, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. člen in 98. člen v povezavi s prvim odstavkom 20. člena ZDDPO-2)
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja, ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katero se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2)

Priloga 2

11.6	Znesek zmanjšanja davčne osnove ob porabi oziroma odpravi dolgoročnih rezervacij za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in obdavčene v skladu z 98. členom v povezavi s 14. členom ZDDPO-2
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Vpiše se znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim do osmim odstavkom 55.a člena ZDDPO-2 ter znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim in osmim odstavkom 66.a člena ZDoh-2
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s petim odstavkom 6. člena ZRPPR1015 oz. devetim odstavkom 28. člena ZSRR-2 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo (primeroma Pokolpje, Maribor s širšo okolico, Trbovlje, Radeče, Hrastnik) pred predpisanim rokom
12.3	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 24. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvil dividende in dohodke, podobne dividendam (pod zap. št. 2.5), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dividend in dohodkov, podobnih dividendam (26. člen ZDDPO-2)
12.4	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 25. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvil dobičke iz odsvojitve lastniških deležev (pod zap. št. 2.6, 2.7, 2.8), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev (26. člen ZDDPO-2)
12.5	Znesek povečanja davčne osnove za izvzeti del dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v primeru likvidacije oz. prenehanja zavezanca v obdobju 10 let po ustanovitvi, v skladu s četrnim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
12.6	Znesek povečanja davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva, v skladu s šestim odstavkom 36. člena ZDDPO-2
12.7	Znesek povečanja davčne osnove v skladu z 38. členom ZDDPO-2 za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v davčnem obračunu prenosne družbe na presečni dan, če niso izpolnjeni pogoji in ni opravljena prijava v skladu s 53. členom ZDDPO-2
12.8	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2)
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 86. členom ZDDPO-2 v povezavi s 65. c členom ZDDPO za znesek obračunanih prejetih obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine
15.2	Prazna postavka
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 36. in 84. členom ZDDPO-2, ob upoštevanju 37. člena ZDDPO-2 v primeru zavezanec v postopku prisilne poravnave.
15.4	Prazna postavka
15.5	Prazna postavka
15.6	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 100 odstotkov zneska vlaganj v

Priloga 2

	raziskave in razvoj, v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ob upoštevanju petega in sedmega odstavka 55. člena ZDDPO-2. 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.
15.7	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščeni del regijske davčne olajšave po 55. členu ZDDPO-2, ki se lahko koristi do poteka rokov v skladu z drugim in tretjim odstavkom 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 4. členom ZDDPO-2H. Če je davčni obračun sestavljen za davčno obdobje, ki je poslovno leto in se razlikuje od koledarskega leta, se za obdobje pred 1. 1. 2012 vpiše 10 oziroma 20 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tretjim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 6. in 7. členom ZDDPO-2H, ob upoštevanju petega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in Uredbe o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj.
15.8	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov investiranega zneska v opremo in neopredmetena sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s 55.a členom ZDDPO-2. Te olajšave se ne more uveljavljati za opremo in neopredmetena sredstva, za katera se uveljavlja olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.9	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 ali 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička, ki se izplača delavcem, v skladu z 31. členom ZUDDob
15.10	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 56. členom ZDDPO-2
15.11	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, vendar največ v višini 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posameznika v strokovnem izobraževanju (57. člen ZDDPO-2)
15.12	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, priznanih kot davčna olajšava v skladu z 58. členom ZDDPO-2 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje za kolektivno prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje
15.13	Znesek izplačil v denarju ali naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, izplačanih zavezancem, rezidentom Slovenije in rezidentom druge države članice EU oziroma EGP, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU oziroma EGP, ki se nahaja izven države članice EU oziroma EGP, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (59. člen ZDDPO-2)
15.14	Znesek izplačil v denarju ali naravi za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, izplačanih zavezancem, rezidentom Slovenije in rezidentom druge države članice EU oziroma EGP, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU oziroma EGP, ki se nahaja izven države članice EU oziroma EGP, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot

Priloga 2

	nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil, skupaj z izplačili pod zap. št. 15.13, se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,5 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (59. člen ZDDPO-2)
15.15	Znesek izplačil v denarju ali naravi političnim strankam, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (tretji in četrti odstavek 59. člena ZDDPO-2)
15.16	Znesek davčne ugodnosti za začetno investicijo, ki zadeva vlaganja v osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, v skladu s 1. točko 20. člena ZEC v povezavi s 15. in 20. a členom ZEC, na podlagi odločbe davčnega organa
15.17	Znesek davčne ugodnosti za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni, v skladu z 2. točko 20. člena ZEC v povezavi s 15. ter 20. a in 20. b členom ZEC, na podlagi odločbe davčnega organa
15.18	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 55.b členom ZDDPO-2 v povezavi s četrtim odstavkom 61.a člena ZDoh-2. Navedena olajšava se izključuje z olajšavo za zaposlovanje invalidov po 56. členu ZDDPO-2 in z olajšavami za zaposlovanje po ZRPPR1015 in ZEC
15.19	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZRPPR1015 vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (5. člen ZRPPR1015). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje – Pomurje, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 uredbe po ZRPPR1015. Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 in podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (primeroma s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. 26/11), s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Maribor s širšo okolico (Uradni list RS, št. 53/13), s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo za območje občin Hrastnik, Radeče in Trbovlje (Uradni list RS, št. 63/13)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (drugi odstavek 28. člena ZSRR-2 in 16.c člen Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemstkih območjih z visoko brezposelnostjo, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.
15.20	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZRPPR1015 vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 55.a člena ZDDPO-2, vendar le za investicije v Pomurski regiji, in največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (6. člen ZRPPR1015). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje – Pomurje, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 uredbe po ZRPPR1015. Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 in podzakonskimi in

Priloga 2

	drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (primeroma s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. 26/11), s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Maribor s širšo okolico (Uradni list RS, št. 53/13), s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo za območje občin Hrastnik, Radeče in Trbovlje (Uradni list RS, št. 63/13)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 55.a člena ZDDPO-2, vendar le za investicije v problemskem območju z visoko brezposelnostjo, in največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (peti odstavek 28. člena ZSRR-2 in 16.č člen Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.
16.	Izračun v obrazcu
17.	Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 17 % (5. člen ZDDPO-2H v povezavi s 60. členom ZDDPO-2) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2). Če je davčni obračun izdelan za davčno obdobje, ki se razlikuje od koledarskega leta, se ustrezna stopnja iz 5. člena ZDDPO-2H uporabi sorazmerno glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu (v davčnem obračunu za poslovno leto 2012/2013 se davek izračuna po formuli: znesek pod zap. št. 16 : 12 x (število mesecev poslovanja v letu 2012 x 18 % + število mesecev poslovanja v letu 2013 x 17 %)).
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 62., 63., 64., 66. in 67. člena ZDDPO-2
19.	Znesek povečanja ali zmanjšanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (65. člen ZDDPO-2)
20.	Izračun v obrazcu
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (tretji odstavek 75. člena ZDDPO-2 in 6. člen Pravilnika o izvajanju ZDDPO-2)
22.	Znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje
23.	Izračun v obrazcu
24.	Izračun v obrazcu
25.	Znesek davčne osnove pod zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun zadeva krajše obdobje
26.	Znesek pod zap. št. 25, pomnožen s stopnjo davka za tekoče davčno obdobje v skladu s 5. členom ZDDPO-2H v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 in četrtem odstavkom 371. člena ZDavP-2, oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2); za zavezanca, ki je tudi uporabnik ekonomske cone, se višina akontacije določi glede na višino letne osnove za celotno poslovanje.
27.	Znesek pod zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 400 eurov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2)
28.	Znesek pod zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 400 eurov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2)

IV. POSEBNOSTI METODOLOGIJE IZPOLNJEVANJA OBRAČUNA DAVKA PRI UGOTAVLJANJU DAVČNE OSNOVE Z UPOŠTEVANJEM NORMIRANIH ODHODKOV:	
Zap. št.	Metodologija
1. do 4.	Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se upoštevajo davčno priznani prihodki (prvi odstavek 67.e člena ZDDPO-2). Postavke 1. do 4. se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije, če za posamezne postavke v nadaljevanju ni drugače določeno.
2.1	Prazna postavka. V skladu s 67.b členom ZDDPO-2 posebna ureditev po X.a poglavju ZDDPO-2 ne velja za zavezance iz 9. člena ZDDPO-2.
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. Navedeni podatek se pri ugotavljanju davčne osnove ne upošteva.
5.N.	Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70 % davčno priznanih prihodkov, v skladu s prvim odstavkom 67.e člena ZDDPO-2 (zap. št. 4 x 0,70).
6.	Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more zmanjševati za priznane odhodke (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2), zato se postavke 6.2 do 6.43 ne izpolnjujejo.
6.1	Prazna postavka. V skladu s 67.b členom ZDDPO-2 posebna ureditev po X.a poglavju ZDDPO-2 ne velja za zavezance iz 9. člena ZDDPO-2.
7.	Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more povečevati za priznane odhodke (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2), zato se postavke 7.1 do 7.12 ne izpolnjujejo.
8.	Znesek je enak znesku pod zap. št. 5.N.
11.	Postavke 11.1, 11.3 in 11.5 se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije.
11.N	Izračun v obrazcu (znesek pod zap. št. 11 pomnožen z (1-0,7))
11.2	Prazna postavka (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
11.4	Prazna postavka (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
11.6	Prazna postavka (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
12.	Izračun v obrazcu. Postavke 12.1 do 12.8 se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije tudi pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.
13.	Izračun v obrazcu (9 + 11.N + 12)
15.1	Prazna postavka. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more zmanjševati (3. odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
15.3	Prazna postavka. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more zmanjševati (3. odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
15.4 do 15.20	Prazne postavke. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov zmanjšanje davčne osnove na račun uveljavljanja davčnih olajšav, ki so določene z ZDDPO-2 in drugimi zakoni, ni možno v skladu z drugim odstavkom 67.e člena ZDDPO-2.
17.	Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 17 % (5. člen ZDDPO-2H v povezavi s 60. členom ZDDPO-2) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2).
18. do 28.	Postavke se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije.

Priloge, ki so sestavni del obračuna

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, mora izpolnjevati podatke v prilogah k obračunu razen, če je z metodologijo k posamezni prilogi drugače določeno.. Zavezanec, ki ob prehodu iz ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih odhodkov na ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov izkazuje nepokrito davčno izgubo ali neizkoriščen del davčne olajšave, ki se lahko prenaša v naslednja davčna obdobja, mora te prenose izkazovati v prilogah tudi v obdobju, ko ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Priloge 8 zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, ne prilaga.

METODOLOGIJA ZA PREDLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA, IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA OZIROMA PODATKOV IZ DRUGIH USTREZNIH POROČIL

Zavezanci morajo v davčnem obračunu predložiti tudi priloge, kakor je določeno v nadaljevanju:

1. Zavezanci, ki so gospodarske družbe, vključno z bankami, zavarovalnicami in investicijskimi skladi, predložijo davčni upravi podatke iz:

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,
- izkaza bilančnega dobička/bilančne izgube,

izdelane na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe, in na podlagi računovodskih standardov, na obrazcih, kakor jih predpisuje organizacija, pooblaščen za obdelovanje in objavljanje podatkov.

2. Zavezanci, ki so društva, predložijo davčni upravi podatke iz:

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,

izdelane na podlagi Zakona o društvih oziroma Zakona o invalidskih organizacijah in na podlagi računovodskih standardov, na obrazcih, kakor jih predpisuje organizacija, pooblaščen za obdelovanje in objavljanje podatkov.

3. Zavezanci, ki so pravne osebe zasebnega prava, ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, predložijo davčni upravi podatke iz:

- bilance stanja,
- izkaza prihodkov in odhodkov,

izdelane na podlagi Zakona o računovodstvu in na podlagi računovodskih standardov, na obrazcih, kakor jih predpisuje organizacija, pooblaščen za obdelovanje in objavljanje podatkov.

4. Zavezanci, pravne osebe javnega prava, predložijo davčni upravi podatke na obrazcih, ki so predpisani s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljnjem besedilu: pravilnik):

- bilanco stanja (Priloga 1 pravilnika),
- izkaz prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov (Priloga 2 pravilnika) oziroma izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov (Priloga 3 pravilnika),
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih dejavnosti uporabnikov po vrstah dejavnosti (Priloga 3B pravilnika) – samo določeni uporabniki,

izdelane na podlagi Zakona o računovodstvu in na podlagi računovodskih standardov, in jih osebe javnega prava predlagajo organizaciji, pooblaščen za obdelovanje in objavljanje podatkov.

V skladu s prvim odstavkom 358. člena ZDavP-2 lahko zavezanec, ki je obravnavane podatke predložil AJPEŠ, predloži davčnemu organu davčni obračun brez teh podatkov, če se podatki, ki jih je zavezanec predložil AJPEŠ, nanašajo na isto obdobje, kot je obdobje, za katero zavezanec predlaga davčni obračun. V tem primeru mora zavezanec v davčnem obračunu izpolniti izjavo, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPEŠ, z navedbo datuma predložitve teh podatkov AJPEŠ. Če zavezanec predlaga davčni obračun za davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu, mora predložiti podatke iz prejšnjega odstavka davčni upravi skupaj z davčnim obračunom, pri čemer se upošteva zadnji odstavek te metodologije.

Priloga 3

Zavezanci na navedenih obrazcih predložijo podatke, ki se nanašajo na davčno obdobje, za katero predlagajo obračun davka od dohodkov pravnih oseb. Če davčno obdobje, za katero se predlaga obračun davka od dohodka pravnih oseb, ni enako koledarskemu letu, se v naslovu obrazcev ustrezno popravi obdobje, na katero se nanašajo podatki.

Priloga 3a

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z RAZKRITJEM SKRITIH REZERV

Po stanju na dan združitve oz. delitve dne

Obrazec se nanaša na (obkrožite ustrezno v primeru delitve):

- a) preostalo premoženje
- b) preneseno premoženje

Znesek v eurih s

centi

Zap. št.	Vrsta sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oz. skrite izgube	Poštena vrednost	Davčna vrednost	Skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	SKUPAJ (1 do 7)			
	Vrsta obveznosti do virov sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oz. skrite izgube	Poštena vrednost	Davčna vrednost	Skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (3-2)
9	Dolgoročne obveznosti			
10	Druge obveznosti do virov sredstev			
11	SKUPAJ (9+10)			
12	SKUPAJ (8+11)			

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z RAZKRITJEM SKRITIH REZERV

Obrazec *Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv* izpolnijo davčni zavezanci, ki sestavljajo davčni obračun na obračunski dan združitve oziroma delitev v skladu z določili zakona, ki ureja statusno preoblikovanje gospodarskih družb. V skladu z 38. členom ZDDPO-2 mora zavezanec razkriti skrite rezerve, ki se nanašajo na preostalo premoženje, in skrite rezerve, ki se nanašajo na preneseno premoženje. Zato mora zavezanec v primeru delitev za skrite rezerve izpolniti dva obrazca.

Znesek, ki predstavlja skrite rezerve, se izračuna kot razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti po stanju na dan sestave davčnega obračuna. Poštena vrednost je znesek, za katerega je mogoče prodati ali na drug način zamenjati sredstvo, ali s katerim je mogoče poravnati obveznost, ali za katerega je mogoče zamenjati podeljen kapitalski instrument med dobro obveščenima in voljnima strankama v poslu, v katerem sta stranki medsebojno neodvisni in enakopravni. Davčna vrednost posameznega sredstva ali obveznosti je znesek, ki se prisodi temu sredstvu ali obveznosti pri obračunu davka oziroma na podlagi katerega se izračunavajo prihodki, odhodki, dobički in izgube pri obračunu davka.

V stolpec 2 se pod zap. št. od 1 do 7 in od 9 do 10 vpišejo zneski poštene vrednosti posameznih postavk, ki so navedene v stolpcu 1, v stolpec 3 pa davčne vrednosti teh postavk. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve (stolpec 4), če je razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od poštene vrednosti, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

Pri obveznostih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med davčno vrednostjo in pošteno vrednostjo pozitivna. Če je poštena vrednost večja od davčne vrednosti, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

Pod zap. št. 8 se vpiše seštevek zneskov postavk (vsota zap. št. 1 do 7). Postavke s predznakom minus zmanjšujejo seštevek.

Pod zap. št. 11 se vpiše seštevek zneskov postavk (vsota zap. št. 9 in 10). Postavke s predznakom minus zmanjšujejo seštevek.

Pod zap. št. 12 se vpiše seštevek zneskov pod zap. št. 8 in 11. Skupen znesek v stolpcu 4 predstavlja skrite rezerve.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH
POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA**

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 2.9 IN 6.11 OBRAČUNA DDPO**PREGLEDICA A**

Zneski v eurih s centi

Država, v kateri imajo izvzeti prihodki vir	Vrsta dohodka	Znesek izvzetega prihodka	Znesek izvzetega odhodka
1	2	3	4
Skupaj			
Skupaj			
Skupaj			
	Skupaj		

PREGLEDICA B

Zneski v eurih s centi

Država, v kateri so obdavčeni izvzeti dobički ali deli dobičkov	Vrsta dohodka	Znesek izvzetega prihodka	Znesek izvzetega odhodka
1	2	3	4
Skupaj			
Skupaj			
	Skupaj		

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

**PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH
POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA
(zap. št. 2.9 in 6.11 obračuna DDPO)**

Obrazec *Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 2.9 in/ali 6.11 obrazca *Obračun davka od dohodka pravnih oseb*. Izvzetje prihodkov oziroma izvzetje odhodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja je mogoče le, kadar je s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v določbi člena, ki ureja metode za odpravo dvojnega obdavčevanja, določeno, da se dohodek oprosti davka (metoda izvzetja).

Zavezanec mora skupaj z davčnim obračunom predložiti tudi dokazila oziroma pojasnila, na podlagi katerih davčni organ ugotavlja upravičenost zavezanca do navedenih ugodnosti.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec *Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja* se izpolnjuje v eurih s centi.

V preglednico A zavezanci vpisujejo podatke, če imajo med prihodki izkazane prihodke, ki jih na podlagi mednarodne pogodbe lahko izvzamejo iz prihodkov (metoda izvzetja).

V preglednico B vpisujejo podatke zavezanci, katerih dobički ali deli dobičkov so lahko na podlagi mednarodne pogodbe obdavčeni le v drugi državi pogodbenici. Če uveljavljajo ugodnosti po členu posamezne mednarodne pogodbe, ki ureja obdavčitev pomorskega, celinsko-vodnega in zračnega prometa oziroma mednarodnega prometa, morajo zavezanci davčnemu organu predložiti tudi potrdilo o rezidentstvu družbe in izjavo družbe o sedežu dejanske uprave družbe (*place of effective management of the enterprise*).

Stolpec 1 – Država

V preglednico A se vpiše država, v kateri ima izvzeti prihodek vir, oziroma druga država pogodbenica.

V preglednico B se vpiše država, v kateri so obdavčeni izvzeti dobički ali deli dobičkov.

Stolpec 2 – Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta dohodka. Vrsta dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti metodo za odpravo dvojnega obdavčevanja, ki se uporablja za navedeni dohodek s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Stolpec 3 – Znesek izvzetega prihodka

Vpiše se znesek izvzetih prihodkov.

Stolpec 4 – Znesek izvzetega odhodka

Vpiše se znesek izvzetih odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE (36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.3 OBRAČUNA DDPO

Sprememba lastništva za več kot 50 odstotkov in izpolnjen eden od dodatnih pogojev		DA	NE	(ustrezno obkrožite)				
Zneski v eurih s centi								
Davčno obdobje		Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobij	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Zmanjšanje nepokrite davčne izgube iz drugih razlogov	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v dav. obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Ostanek nepokrite davčne izgube
1		2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4 – 5	7	8 = 6 – 7
n-x								
n-7								
n-6								
n-5								
n-4								
n-3								
n-2								
n-1								
n								
Skupaj								

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

**PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE
(Zap. št. 15.3 obračuna DDPO)**

Obrazec *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.3 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*, ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij, ali ima davčno izgubo v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO (podatek pod zap. št. 14 obračuna). Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je pri zavezancu v dveh letih po spremembi lastništva za več kot 50 odstotkov prišlo do bistvene spremembe dejavnosti in ima zavezanec ostanek nepokrite davčne izgube iz leta spremembe lastništva ali iz preteklih davčnih obdobij ter če zavezanec v skladu s 37. členom ZDDPO-2 izgubi pravico do pokrivanja davčne izgube iz preteklih let v znesku prihodkov, ki jih ni vključil v davčno osnovo zaradi prenehanja obveznosti družbe. Podatki se vpisujejo v polja za davčna obdobja, ki so enaka ali krajša od 12 mesecev in si sledijo v neprekinjeni vrsti.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more v tem obdobju pokrivati nepokritih davčnih izgub iz preteklih davčnih obdobij.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v obrazcu *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* izpolnjuje podatke, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazan ostanek nepokrite davčne izgube v stolpcu 8 oziroma če je na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve oziroma če ima ostanek nepokrite davčne izgube, pa je pri zavezancu v dveh letih po spremembi lastništva za več kot 50 odstotkov prišlo do bistvene spremembe dejavnosti in ima zavezanec ostanek nepokrite davčne izgube iz leta spremembe lastništva ali iz preteklih davčnih obdobij oziroma če zavezanec v skladu s 37. členom ZDDPO-2 izgubi pravico do pokrivanja davčne izgube iz preteklih let v znesku prihodkov, ki jih ni vključil v davčno osnovo zaradi prenehanja obveznosti družbe.

Obrazec *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* se izpolnjuje v eurih s centi.

Sprememba lastništva za več kot 50 odstotkov in izpolnjen eden od dodatnih pogojev

Zavezanec za davek obkroži ustrezen odgovor glede na to, ali se mu je ali ni v davčnem obdobju neposredno ali posredno lastništvo delniškega kapitala oziroma kapitalskih deležev ali glasovalnih pravic spremenilo za več kot 50 odstotkov glede na stanje lastništva na začetku davčnega obdobja, in hkrati zavezanec že dve leti pred spremembo lastništva ni opravljal dejavnosti ali pa jo je dve leti pred spremembo lastništva bistveno spremenil, razen če jo je bistveno spremenil zaradi ohranjanja delovnih mest ali sanacije poslovanja. Če zavezanec obkroži DA, lahko pokriva le davčno izgubo, nastalo pred davčnim obdobjem, za katero se je uporabljal ZDDPO-1.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj

Vpiše se znesek davčne izgube iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni pokrival in jo ima možnost pokrivati (podatki iz stolpca *Ostanek nepokrite izgube* iz obrazca *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja*). V vrstico n se vpiše davčna izguba z zap. št. 14 obračuna DDPO za davčno obdobje, za katero se predlaga obračun DDPO. Če ima zavezanec pri podatku o spremembi lastništva za več kakor 50 odstotkov obkrožen odgovor DA, se v preglednico vpišejo le podatki o davčni izgubi, nastali v letu 2004 ali prej.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, izpolnjuje podatke v tem stolpcu, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazane podatke v stolpcu *Ostanek nepokrite davčne izgube* v obrazcu *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube*. Podatke vpiše v ustrezne vrstice, ki se nanašajo na obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.

Stolpec 3 – Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med davčno izgubo, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru, in davčno izgubo, ugotovljeno v obračunu davka. Če je bila v postopku nazora ugotovljena nižja davčna izguba kakor v obračunu zavezanca, se vpiše razlika z negativnim predznakom. Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 5 za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prenos izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene izgube v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki nepokrite davčne izgube prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 5 obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki nepokrite davčne izgube, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Zmanjšanje nepokrite davčne izgube iz drugih razlogov

Vpiše se znesek nepokrite davčne izgube, ki je zavezanec zaradi bistvene spremembe dejavnosti, do katere je prišlo v dveh letih po spremembi lastništva za več kot 50 odstotkov, sprememba dejavnosti pa ni posledica ohranjanja delovnih mest ali sanacije poslovanja, ne sme pokrivati. Znesek se nanaša na nepokrito davčno izgubo iz leta spremembe lastništva in na nepokrito izgubo iz preteklih davčnih obdobj (razen davčne izgube iz leta 2004 ali prej). Če je zavezanec (v celoti

Priloga 5

ali delno) že uveljavljaj davčno izgubo, mora za znesek že uveljavljene davčne izgube povečati davčno osnovo pod zap. št. 12.6 obračuna DDPO.

Zavezanec, ki v postopku prisilne poravnave po zakonu, ki ureja postopke zaradi insolventnosti, v davčno osnovo ne vključi prihodkov zaradi prenehanja obveznosti družbe, v ta stolpec vpiše znesek nepokrite davčne izgube iz preteklih let v znesku teh obveznosti.

Stolpec 6 – Skupaj nepokrita davčna izguba

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, zmanjšan za znesek iz stolpca 5, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskoma v stolpcih 3 in 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 7 – Pokrivanje davčne izgube v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek pokrivanja davčne izgube iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej pokriva izguba starejšega datuma. Znesek pokrivanja davčne izgube v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 6. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube, izkazan v stolpcu 7, mora biti enak znesku pod zap. št. 15.3 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* in je lahko izkazan največ v višini 50 % davčne osnove davčnega obdobja, tj. največ v višini 50 % zneska pod zap. št. 13 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more pokrivati davčne izgube v obdobju, za katerega sestavlja obračun. Nepokrito davčno izgubo iz stolpca 6 prenaša v naslednje davčno obdobje. Nepokrito davčno izgubo iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo ponovno ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.

Stolpec 8 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 6 in 7.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 55.a členu ZDDPO-2

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.8 OBRAČUNA DDPO

Znesek v eurih s centi

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju:

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	40 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčnih olajšav iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi prodaje ali odtujitve pred potekom treh let oz. pred dokončnim amortiziranjem, če je to krajše od treh let	Sprememba neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Prenos davčnih olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje davčnih olajšav zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5	6	7	$8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7$	9	$10 = 8 - 9$
n-6									
n-5									
n-4									
n-3									
n-2									
n-1									
n									
Skupaj									

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 55.a členu ZDDPO-2 (zap. št. 15.8 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje* (prvi odstavek 55.a člena ZDDPO-2) se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.8 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* in/ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave iz tekočega ali preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastala sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-6 do n-1, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2. Podatki v polje za davčno obdobje n-6 se vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more uveljavljati olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2, niti ne more v tem obdobju koristiti neizkoriščenih delov davčne olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2 iz preteklih davčnih obdobj.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v obrazcu *Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2* izpolnjuje podatke, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazan neizkoriščen del davčne olajšave oziroma če je na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na predhodna davčna obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2.

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje* se izpolnjuje v eurih s centi.

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju

Vpiše se znesek investicij v opremo in neopredmetena sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava in jih je imel zavezanec v davčnem obdobju, za katero izpolnjuje davčni obračun. V ta znesek zavezanec ne vključi vlaganj v opremo po 1. in 2. točki drugega odstavka 55.a člena ZDDPO-2 in vlaganj v neopredmetena sredstva, navedena v tretjem odstavku 55.a člena ZDDPO-2. V ta znesek se tudi ne vključijo investicije v delu, ki so financirane iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oz. proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev. V ta znesek se ne vključujejo vlaganja, ki jih je zavezanec imel v davčnem obdobju, če jih je v istem davčnem obdobju tudi že prodal oz. odtujil ali če je v istem davčnem obdobju pridobil opremo na podlagi finančnega najema in izgubil pravico uporabe opreme. V ta znesek se ne vključuje vlaganj v opremo in neopredmetena sredstva, za katera zavezanec uveljavlja olajšavo po 55. členu ZDDPO-2.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, zneskov ne vpisuje.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 40 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja

Vpiše se 40 odstotkov investiranega zneska v opremo in neopredmetena sredstva, za katera zavezanec lahko uveljavlja davčno olajšavo v tem davčnem obdobju (40 odstotkov zneska iz polja *Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju*) v skladu s prvim odstavkom 55.a člena ZDDPO-2.

V davčnem obračunu za davčno obdobje poslovnega leta 2011 – 2012 se vpiše znesek olajšave za investirani znesek v opremo in neopredmetena sredstva, za katera zavezanec lahko uveljavlja davčno olajšavo, kot seštevek 30 odstotkov investiranega zneska, vendar ne več kot 30.000 eurov, v davčnem obdobju do 31. 12. 2011 in 40 odstotkov investiranega zneska v davčnem obdobju od 1. 1. 2012 dalje.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz obrazca *Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje* (prvi odstavek 55.a člena ZDDPO-2) iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje ali odtujitve pred potekom treh let oz. pred dokončnim amortiziranjem, če je to krajše od treh let

Če zavezanec proda oziroma odtuji opremo oziroma neopredmeteno sredstvo oziroma izgubi pravico uporabe opreme, za katero je uveljavljal davčno olajšavo, prej kakor v treh letih po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z ZDDPO-2, če je to krajše od treh let, navedene olajšave pa še ni izkoristil, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva.

V ta stolpec se vpiše tudi zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave v primerih, ko je pri zavezancu prišlo do povečanja te davčne olajšave zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo, če ne izpolni pogoja iz petega oziroma šestega odstavka v povezavi z desetim odstavkom 66.a člena ZDoh-2.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, ki jo je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-6 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 6a za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Prenos davčne olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 6a obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne

olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 7 – Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo

Ob vložitvi sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo ter ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 velja v skladu s desetim odstavkom 66.a člena ZDoh-2, da je olajšavo prevzela nova pravna oseba pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja zasebnika ne bi prišlo. V stolpec 7 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 8 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5, 6 in 7, zmanjšan za znesek iz stolpca 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 9 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 8. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.8 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katerega sestavlja obračun. Neizkoriščen del davčne olajšave iz stolpca 8 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo ponovno ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 10 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 8 in 9.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (prvi stavek prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 7. členom ZDDPO-2H)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.6 OBRAČUNA DDPO

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčnih olajšav preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let	Sprememba neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Prenos olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje davčnih olajšav zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5	6	7	$8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7$	9	$10 = 8 - 9$
n-7									
n-6									
n-5									
n-4									
n-3									
n-2									
n-1									
n									
Skupaj									

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 7. členom ZDDPO-2H (zap. št. 15.6 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* se izpolni, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.6 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero predlaga obračun DDPO, ali iz preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastala sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-7 do n-1, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo. Podatki se v polje za davčno obdobje n-7 in n-6 vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

V obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* se vpisujejo podatki, ki se nanašajo na vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more uveljavljati olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 7. členom ZDDPO-2H, niti ne more v tem obdobju koristiti neizkoriščenih delov davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj iz preteklih davčnih obdobj.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v obrazcu *Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* izpolnjuje podatke, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazan neizkoriščen del davčne olajšave oziroma če je na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na predhodna davčna obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo.

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

Vpiše se 100 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, pri čemer se olajšava ne more uveljavljati za tista vlaganja, ki so financirana v obliki nepovratnih sredstev proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU.

Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg te priloge kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi *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.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, zneskov v ta stolpec ne vpisuje, prav tako ne predlaga *Obrazca 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.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca 9 oziroma 10 iz obrazca *Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* (Priloga 7a) iz predhodnega davčnega obdobja). V ta stolpec se vključi tudi znesek neizkoriščenega dela dodatne davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let

Podatki v stolpec 4 se ne vpisujejo.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-7 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Prilogo 7 oziroma Prilogo 7a za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Prenos davčne olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 7a obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 7 – Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo

Ob vložitvi sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo in ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 velja v skladu s četrtrim odstavkom 61. člena ZDoh-2, da je olajšavo prevzela nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja ne bi prišlo. V stolpec 7 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 8 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5, 6 in 7, zmanjšan za znesek iz stolpca 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 9 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 8. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.6 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katerega sestavlja obračun. Neizkoriščen del davčne olajšave iz stolpca 8 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo ponovno ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 10 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 8 in 9.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z REGIJSKO OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (tretji stavek prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 4., 6. in 7. členom ZDDPO-2H)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.7 OBRAČUNA DDPO

Odstotek uveljavljanja olajšave	10 %	20 %	(ustrezno obkrožite)
---------------------------------	------	------	----------------------

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	10 oziroma 20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela dav. olajšav iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let	Sprememba neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Prenos olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje davčnih olajšav zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5	6	7	$8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7$	9	$10 = 8 - 9$
n-7									
n-6									
n-5									
n-4									
n-3									
n-2									
n-1									
n									
Skupaj									

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z REGIJSKO OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 4., 6. in 7. členom ZDDPO-2H
(zap. št. 15.7 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.7 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* in ima neizkoriščen del davčne regijske olajšave iz preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastala sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-7 do n-2, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa neizkoriščenih delov olajšav iz preteklih let zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo. Podatki se v polje za davčno obdobje n-7 in n-6 vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more v tem obdobju koristiti neizkoriščenih delov davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj iz preteklih davčnih obdobj.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v obrazcu *Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* izpolnjuje podatke, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazan neizkoriščen del davčne olajšave oziroma če je na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa neizkoriščenih delov olajšav iz preteklih let zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo.

Obrazec *Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* se izpolnjuje v eurih s centi.

Odstotek uveljavljanja regijske olajšave

Se ne izpolnjuje.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 10 oziroma 20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

Se ne izpolnjuje.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobij (podatek iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz obrazca *Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj* (Priloga 7b) iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let

Podatki v stolpec 4 se ne vpisujejo.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-7 do n-2 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 7b za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Prenos davčne olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 7b obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 7 – Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo

Ob vložitvi sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo in ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 velja v skladu s četrtnim odstavkom 61. člena ZDoh-2, da je olajšavo prevzela nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja ne bi prišlo. V stolpec 7 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobij.

Stolpec 8 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5, 6 in 7, zmanjšan za znesek iz stolpca 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 9 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 8. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.7 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katerega sestavlja obračun. Neizkoriščen del davčne olajšave iz stolpca 8 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo ponovno ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 10 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 8 in 9.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE (55. b, 56. in 57. člen ZDDPO-2)

Za obdobje od _____ do _____

PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.10, 15.11 IN 15.18 OBRAČUNA DDPO**PREGLEDNICA A:** Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (56. člen ZDDPO-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Plača zaposlenega	50 odstotkov plače	70 odstotkov plače
1	2	3	4	5	6	$7 = 6 * 0,5$	$8 = 6 * 0,7$
1							
2							
3							
4							
5							
Skupaj							

PREGLEDNICA B: Podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (57. člen ZDDPO-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Število mesecev izvajanja praktičnega dela	Višina plačila	20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji * št. mesecev iz stolpca 4	Nižji znesek od zneskov iz stolpcev 5 in 6
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
Skupaj						

PREGLEDNICA C: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb (55. b člen ZDDPO-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Plača zaposlenega	45 odstotkov plače
1	2	3	4	5	6	7 = 6 * 0,45
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

IZJAVA

Izjavljam, da je zaposlitev delavcev, ki so vpisani v preglednico C in za katere uveljavljam davčno olajšavo za zaposlovanje, pomenila v davčnem obdobju, v katerem so bili ti delavci na novo zaposleni, povečanje skupnega števila zaposlenih delavcev v skladu s tretjim odstavkom 55. b člena ZDDPO-2.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE (zap. št. 15.10, 15.11 in 15.18 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.10, 15.11 ali 15.18 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Na obrazcu se razkrivajo podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov v skladu s 56. členom ZDDPO-2, podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju v skladu s 57. členom ZDDPO-2 in podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb v skladu s 55. b členom ZDDPO-2.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more v tem obdobju uveljavljati in koristiti olajšav za zaposlovanje in ne izpolnjuje te priloge.

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje* je sestavljen iz treh delov:

PREGLEDNICA A – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (56. člen ZDDPO-2)

PREGLEDNICA B – Podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (57. člen ZDDPO-2)

PREGLEDNICA C – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb (55. b člen ZDDPO-2)

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje* se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Zaporedna številka

V stolpcu 1 je predhodno natisnjena zaporedna številka zaposlenega.

Stolpec 2 – Ime in priimek

Vpišeta se ime in priimek osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

Stolpec 3 – Davčna številka

Vpiše se davčna številka osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

PREGLEDNICA A

Stolpec 4 – Vrsta olajšave za zaposlovanje

Vpiše se ustrezna oznaka:

D – invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov),

E – invalidna oseba s 100-odstotno telesno okvaro ali gluha oseba,

F – invalid, ki je zaposlen nad predpisano kvoto pri delodajalcu in čigar invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu.

Stolpec 5 – Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja v obliki DD. MM. LL.

Pri koriščenju olajšave za zaposlovanje v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve se vpiše datum zaposlitve pri prenosni družbi.

Pri koriščenju olajšave za zaposlovanje v skladu s četrtem odstavkom 147. člena ZDoh-2 in 48. členom ZDoh-1 ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo in ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-1 se vpiše datum zaposlitve pri samostojnem podjetniku posamezniku.

Stolpec 6 – Plača zaposlenega

Vpiše se znesek obračunane bruto plače zaposlenega v davčnem obdobju.

Stolpec 7 – 50 odstotkov plače

Vpiše se znesek 50 odstotkov plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 vpisano oznako D.

Stolpec 8 – 70 odstotkov plače

Vpiše se znesek 70 odstotkov plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 vpisano oznako E ali F.

Seštevek skupnih zneskov iz stolpcev 7 in 8 je večji ali enak znesku pod zap. št. 15.10 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

PREGLEDNICA B

Stolpec 4 – Število mesecev izvajanja praktičnega dela

Vpiše se število mesecev izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju.

Stolpec 5 – Višina plačila

Vpiše se višina plačila za praktično delo.

Stolpec 6 – 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji * število mesecev iz stolpca 4

Vpiše se znesek, ki se izračuna tako, da se 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji množi s številom mesecev iz stolpca 4 te preglednice.

Stolpec 7 – Nižji znesek od zneskov iz stolpcev 5 in 6

Vpiše se nižji od zneskov iz stolpcev 5 in 6 v posamezni vrstici.

Skupni znesek v stolpcu 7 je večji ali enak znesku pod zap. št. 15.11 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

PREGLEDNICA C

Zavezanec lahko uveljavlja to olajšavo le v primeru, če v davčnem obdobju, v katerem na novo zaposli delavca, za katerega uveljavlja olajšavo, poveča skupno število zaposlenih delavcev, kakor to določa tretji odstavek 55. b člena ZDDPO-2. Olajšava po tem členu se izključuje z olajšavo za zaposlovanje invalidov po 56. členu ZDDPO-2 (zap. št. 15.10 obračuna DDPO in preglednica A Priloge 8 obrazca DDPO), z olajšavo za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 (zap. št. 15.19 obračuna DDPO in obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje – Pomurje) in z olajšavo za zaposlovanje po ZEC (zap. št. 15.17 obračuna DDPO).

Stolpec 4 – Vrsta olajšave za zaposlovanje

Vpiše se ustrezna oznaka:

A – novo zaposlena oseba, mlajša od 26 let,

B – oseba, starejša od 55 let.

Stolpec 5 – Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja v obliki DD. MM. LL.

Pri koriščenju olajšave za zaposlovanje v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve, se vpiše datum zaposlitve pri prenosni družbi.

Pri koriščenju olajšave za zaposlovanje v skladu s četrtem odstavkom 61. a člena ZDoh-2 ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo in ob izpolnjevanju pogojev iz četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, se vpiše datum zaposlitve pri samostojnem podjetniku posamezniku.

Stolpec 6 – Plača zaposlenega

Vpiše se znesek obračunane bruto plače novo zaposlenega delavca v davčnem obdobju.

Stolpec 7 – 45 odstotkov plače

Vpiše se znesek 45 odstotkov plače. Skupni znesek v stolpcu 7 je večji ali enak znesku pod zap. št. 15.18 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (59. člen ZDDPO-2)

Za obdobje od _____ do _____

PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.13, 15.14 IN 15.15 OBRAČUNA DDPO**PREGLEDNICA A – višina možnih olajšav za donacije**

Zneski v eurih s centi

Olajšava za donacije	Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Uveljavljanje olajšav
1	2	3	4
A. Izplačila za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2 razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja olajšave (zap. št. 15.13 obračuna DDPO)
Skupaj			
B. Izplačila po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena			
Skupaj			
C. Izplačila po tretjem odstavku 59. člena ZDDPO-2		Znesek trikratne povprečne mesečne plače na zaposlenega pri zavezancu	
Skupaj			

PREGLEDNICA B – koriščenje olajšave za donacije po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje		Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1		2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-4							
n-3							
n-2							
n-1							
n							
Skupaj							

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE
(zap. št. 15.13, 15.14 in 15.15 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.13, 15.14 ali/in 15.15 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*, ali kadar ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave po petem odstavku 59. člena ZDDPO-2 ali kadar je zavezanec v davčnem obdobju, za katero predlaga davčni obračun, izplačal donacije v skladu s prvim, drugim ali/in tretjim odstavkom 59. člena ZDDPO-2.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more v tem obdobju uveljavljati in koristiti olajšave za donacije.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne izpolnjuje podatkov v preglednici A.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v obrazcu *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* izpolnjuje podatke v preglednici B, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazan neizkoriščen del davčne olajšave oziroma če je na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa neizkoriščenih delov olajšav iz preteklih let zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo.

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* se izpolnjuje v eurih s centi.

PREGLEDNICA A**Stolpec 1 – Olajšava za donacije**

Pod **točko A in B** se vpisujejo izplačila v primeru, da so izplačana v denarju ali naravi rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti. Vpisujejo se tudi izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki niso hkrati države članice EU. Ne glede na navedeno pa se ne vpisujejo izplačila v te države, če z njimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki bi omogočala spremljanje teh izplačil, in če so na seznamu držav, s katerimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki ga objavi minister, pristojen za finance, v Uradnem listu Republike Slovenije.

Pod **točko A** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim odstavkom 59. člena ZDDPO-2, to so izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, razen izplačil za kulturne namene in izplačil prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ki se vpišejo pod točko B.

Pod **točko B** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim in drugim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (0,3 odstotka + 0,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te

namene. Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točko A. Skupna izplačila, zajeta pod točkama A in B, ne smejo presegati 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod **točko C** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v denarju in naravi političnim strankam v skladu s tretjim odstavkom 59. člena ZDDPO-2.

Stolpec 2 – Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju

Vpiše se seštevek donacij, ki jih je zavezanec izplačal (v denarju in/ali v naravi) v davčnem obdobju, za določene skupine namenov.

Stolpec 3 – Kontrolni podatek

Pod **točko A** se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni 0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca. Pod **točko C** pa se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni trikratno povprečno mesečno plačo na zaposlenega pri zavezancu v davčnem obdobju.

Znesek pod zap. št. 15.15 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod **točko C**.

Stolpec 4 – Uveljavljanje olajšav

Pod **točko A** se vpiše znesek koriščenja olajšave, ki je enak znesku pod zap. št. 15.13 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Znesek ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod točko A.

PREGLEDNICA B

Preglednica B se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A preglednice A za največ 0,5 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja, ali če ima neizkoriščeni del te davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD.MM.LL – DD.MM.LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B preglednice A.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-4 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9 preglednice B obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskoma v stolpcih 3 in 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 0,5 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja, če pa zavezanec izkoristi tudi olajšavo za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (zap. št. 15.13 obračuna DDPO), skupni znesek olajšav za donacije ne sme presegati 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.14 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katerega sestavlja obračun. Možna olajšavo iz stolpca 5 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo ponovno ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z ODBITKOM TUJEGA DAVKA

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 18 OBRAČUNA DDPO

Zneski v eurih s centi

Država, v kateri imajo tuji dohodki vir	Vrsta posameznega dohodka	Osnova za plačilo davka	Stopnja davka	Znesek davka	Stopnja davka iz mednarodne pogodbe	Znesek davka, če se upoštevata stopnja davka iz mednarodne pogodbe	Znesek plačanega davka	Znesek končnega in plačanega tujega davka	Znesek davka, ki bi ga bilo treba plačati po ZDDPO-2 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen	Možni odbitek (nižji od zneskov iz stolpcev 9 in 10)	Priznani odbitek (znesek iz stolpca 11, vendar ne več kakor znesek pod zap. št. 17 obračuna DDPO)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Skupaj											
Skupaj											
									Skupaj		

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

**PODATKI V ZVEZI Z ODBITKOM TUJEGA DAVKA
(zap. št. 18 obračuna DDPO)**

Obrazec *Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 18 obrazca *Obračun davka od dohodka pravnih oseb*. Odbitek tujega davka lahko uveljavlja le rezident Republike Slovenije, in to le, če je bil tuji davek od dohodkov iz virov izven Slovenije plačan in je dohodek, od katerega je bil plačan tuji davek, vključen v davčno osnovo.

Za uveljavljanje odbitka tujega davka morajo biti priložena ustrezna dokazila v skladu z določbami 64. člena ZDDPO-2 in 383. členom ZDavP-2 kot sestavni del davčnega obračuna.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec *Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka* se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Država, v kateri imajo tuji dohodki vir

Vpiše se država, v kateri ima dohodek, od katerega zavezanec uveljavlja odbitek plačanega tujega davka, vir.

Stolpec 2 – Vrsta posameznega dohodka

Vpiše se vrsta prejetega tujega dohodka. Vrsta prejetega tujega dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti davčno stopnjo, ki se uporablja za navedeni dohodek ob sklenjeni mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja. Vrsta dohodka mora biti razvidna iz priloženih dokazil. Vrsta prejetega tujega dohodka se nanaša tudi na dobiček poslovne enote v tujini.

Stolpec 3 – Osnova za plačilo davka

Vpiše se znesek, ki pomeni osnovo za plačilo davka od tujega dohodka. V primeru poslovne enote je to razlika med prihodki in odhodki poslovne enote, ugotovljenimi v skladu z določbami ZDDPO-2. Osnova za plačilo davka mora biti razvidna iz priloženih dokazil.

Stolpec 4 – Stopnja davka

Vpiše se stopnja, po kateri je bil obračunan tuji davek od tujega dohodka.

Stolpec 5 – Znesek davka

Vpiše se znesek davka od tujih dohodkov, ki je bil obračunan. Znesek davka mora biti razviden iz priloženih dokazil.

Stolpec 6 – Stopnja davka iz mednarodne pogodbe

Če ima Slovenija z državo v stolpcu 1 sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, se vpiše stopnja iz te mednarodne pogodbe, ki velja za vrsto dohodka iz stolpca 2.

Stolpec 7 – Znesek davka, če se upošteva stopnja davka iz mednarodne pogodbe

Znesek davka se vpiše ob upoštevanju stopnje davka iz mednarodnih pogodb. Če Slovenija nima sklenjene mednarodne pogodbe z državo iz stolpca 1, sta stolpca 6 in 7 prazna.

Stolpec 8 – Znesek plačanega davka

Vpiše se znesek davka, ki je bil dejansko plačan. Če je v posamezni mednarodni pogodbi dogovorjen odbitek za zmanjšani davek v državi vira in so izpolnjeni pogoji za njegovo uveljavitev, se lahko vpiše znesek v višini, v kateri bi bil plačan davek, če posebnih olajšav ne bi bilo. Znesek plačanega davka mora biti razviden iz priloženih dokazil.

Stolpec 9 – Znesek končnega in plačanega tujega davka

Vpiše se nižji od zneskov v stolpcih 5 in 8, razen kadar ima zavezanec za to vrsto dohodka podatek v stolpcu 7. V tem primeru se vpiše nižji od zneskov v stolpcih 7 in 8.

Stolpec 10 – Znesek davka, ki bi ga bilo treba plačati po ZDDPO-2 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen

Vpiše se znesek, ki se izračuna po formuli:

(skupni znesek dohodkov, od katerih je bil plačan tuji davek, z virom v posamezni državi (skupni znesek iz stolpca 3 za posamezno državo), deljeno z razliko med celotnimi davčno priznanimi prihodki in celotnimi davčno priznanimi odhodki zavezanca (zap. št. 4 obrazca DDPO – zap. št. 8 obrazca DDPO)) pomnoženo z davkom (zap. št. 17 obrazca DDPO)

Stolpec 11 – Možni odbitek

Vpiše se nižji od zneskov iz stolpcev 9 in 10.

Stolpec 12 – Priznani odbitek

Vpiše se znesek iz stolpca 11, vendar ne več kakor znesek pod zap. št. 17 obrazca DDPO.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S POVEČANJEM ALI ZMANJŠANJEM DAVKA ZARADI SPREMEMB ODBITKA TUJEGA DAVKA (65. člen ZDDPO-2)**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 19 OBRAČUNA DDPO**

Zneski v eurih s centi			
Obdobje odbitka tujega davka	Priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka	Možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb**	Povečanje ali zmanjšanje davka
1	2	3	4 = 2 – 3
Skupaj			

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

** Ponovni izračun možnega odbitka tujega davka se opravi na obrazcu Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka z oznako PONOVI PRERAČUN, ki je priloga temu obrazcu.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S POVEČANJEM ALI ZMANJŠANJEM DAVKA ZARADI SPREMOMB ODBITKA TUJEGA DAVKA
(zap. št. 19 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 19 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Zavezanec mora v obdobju, ko so nastale spremembe (vračila ali naknadna plačila) tujega davka, povečati ali zmanjšati davek za znesek, ki je enak razliki med priznanim odbitkom in odbitkom, ki bi bil možen, če bi se sprememba upoštevala.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec *Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka* se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Obdobje odbitka tujega davka

Vpiše se davčno obdobje, v katerem je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka, pri katerem je v tem davčnem obdobju nastala sprememba. Davčno obdobje se vpiše v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL.

Stolpec 2 – Priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka

Vpiše se podatek iz stolpca 12 obrazca *Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka*, izpolnjenega za davčno obdobje, v katerem je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka, pri katerem je v tem davčnem obdobju nastala sprememba. Če je zavezanec predhodno že povečal davek zaradi sprememb odbitka tujega davka, se pri izpolnjevanju obrazca *Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka* kot priloga k temu obrazcu upošteva podatek iz zadnjega predloženega preračuna.

Stolpec 3 – Možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb

Vpiše se podatek o odbitku tujega davka, ki bi bil možen, če bi se sprememba upoštevala v davčnem obdobju, ko je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka. Za pridobitev navedenega podatka je treba narediti ponovni preračun uveljavljanja pravice do odbitka na obrazcu *Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka*, pri čemer se podatek, ki je predmet spremembe, ustrezno popravi (popravek se ustrezno označi – npr. z drugo barvo), druge postavke pa ustrezno preračunajo. Obrazec *Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka*, v katerem je opravljen ponovni preračun, se v desnem zgornjem kotu označi z oznako PONOVI PRERAČUN. Če je zavezanec predhodno že povečal ali zmanjšal davek zaradi sprememb odbitka tujega davka, zavezanec izhaja iz zadnjega predloženega preračuna. V tem primeru doda oznaki PONOVI PRERAČUN oznako (ZADNJI PRERAČUN V OBDOBJU _____), pri čemer vpiše obdobje, ko je zadnjič povečal ali zmanjšal davek zaradi spremembe odbitka tujega davka za obdobje iz stolpca 1.

Stolpec 4 – Povečanje ali zmanjšanje davka

Vpiše se pozitivna ali negativna razlika (+ ali –) med zneskom v stolpcu 2 in zneskom v stolpcu 3 za posamezno obdobje. Seštevek stolpca 4 mora biti enak znesku pod zap. št. 19 obrazca DDPO.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI Z VREDNOSTNIMI PAPIRJI, DRUGIMI DELEŽI IN
INVESTICIJSKIMI KUPONI**

Za obdobje od _____ do _____

**PREGLEDNICA A: Deset vrednostno najvišjih posamičnih ustvarjenih dobičkov pri
prodaji vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih
družbah v davčnem obdobju****Znesek v eurih s centi**

Zap. št.	Vrednostni papir, inv. kupon oziroma delež	Izdajatelj	Oznaka	Vrsta prodaje	Datum prodaje	Količina	Cena na enoto	Skupna vrednost prodaje	Ustvarjeni dobiček
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

**PREGLEDNICA B: Deset vrednostno najvišjih posamičnih ustvarjenih izgub pri prodaji
vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih družbah v
davčnem obdobju****Znesek v eurih s centi**

Zap. št.	Vrednostni papir, inv. kupon oziroma delež	Izdajatelj	Oznaka	Vrsta prodaje	Datum prodaje	Količina	Cena na enoto	Skupna vrednost prodaje	Ustvarjena izguba
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

Priloga 12

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z VREDNOSTNIMI PAPIRJI, DRUGIMI DELEŽI IN INVESTICIJSKIMI KUPONI

Obrazec *Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi* se izpolnjuje, če je imel zavezanec v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, transakcije v zvezi z vrednostnimi papirji, deleži oz. investicijskimi kuponi v gospodarskih družbah.

Obrazec *Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi* je sestavljen iz dveh delov:

PREGLEDNICA A – Deset vrednostno najvišjih posamičnih ustvarjenih dobičkov pri prodaji vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih družbah v davčnem obdobju

PREGLEDNICA B – Deset vrednostno najvišjih posamičnih ustvarjenih izgub pri prodaji vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih družbah v davčnem obdobju

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec *Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi* se izpolnjuje v eurih s centi.

PREGLEDNICA A: Deset vrednostno najvišjih posamičnih ustvarjenih dobičkov pri prodaji vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih družbah v davčnem obdobju

Vpišejo se posamezni ustvarjeni kapitalski dobički (pozitivna razlika med prodajno in nabavno vrednostjo) posameznih vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih družbah, ki po vrednosti pomenijo deset največjih ustvarjenih dobičkov v davčnem obdobju.

Stolpec 1 – V stolpcu 1 je predhodno natisnjena zaporedna številka.

Stolpec 2 – Vpiše se vrsta vrednostnega papirja, investicijskega kupona oziroma deleža (delnica, obveznica, investicijski kupon, delež v kapitalu itd.).

Stolpec 3 – Vpiše se naziv izdajatelja.

Stolpec 4 – Vpiše se oznaka vrednostnega papirja oz. investicijskega kupona.

Stolpec 5 – Vpiše se vrsta prodaje:

- A – prodaja na Ljubljanski borzi, d. d.,
- B – prodaja na Ljubljanski borzi, d. d., v svežnju ali z aplikacijo,
- C – prodaja z neposredno pogodbo s kupcem,
- D – prodaja na borzi s sedežem v Evropski uniji,
- E – prodaja na borzi s sedežem izven Evropske unije,

F – druge vrste prodaje.

Stolpec 6 – Vpiše se datum prodaje.

Stolpec 7 – Vpiše se količina prodanih vrednostnih papirjev, investicijskih kuponov oziroma odstotek deleža.

Stolpec 8 – Vpiše se cena na enoto prodanih vrednostnih papirjev oz. investicijskega kupona.

Stolpec 9 – Vpiše se skupna vrednost prodaje.

Stolpec 10 – Vpiše se ustvarjeni dobiček.

PREGLEDNICA B: Deset vrednostno najvišjih posamičnih ustvarjenih izgub pri prodaji vrednostnih papirjev, drugih deležev in investicijskih kuponov v gospodarskih družbah in davčnem obdobju

Vpišejo se posamezne ustvarjene kapitalske izgube (negativna razlika med prodajno in nabavno vrednostjo) posameznih vrednostnih papirjev, drugih deležev v gospodarskih družbah in investicijskih kuponov, ki po vrednosti pomenijo deset največjih ustvarjenih izgub v davčnem obdobju.

Stolpec 1 – V stolpcu 1 je predhodno natisnjena zaporedna številka.

Stolpec 2 – Vpiše se vrsta vrednostnega papirja, investicijskega kupona oziroma deleža (delnica, obveznica, investicijski kupon, delež v kapitalu itd.).

Stolpec 3 – Vpiše se naziv izdajatelja.

Stolpec 4 – Vpiše se oznaka vrednostnega papirja oz. investicijskega kupona.

Stolpec 5 – Vpiše se vrsta prodaje:

- A – prodaja na Ljubljanski borzi, d. d.,
- B – prodaja na Ljubljanski borzi, d. d., v svežnju ali z aplikacijo,
- C – prodaja z neposredno pogodbo s kupcem,
- D – prodaja na borzi s sedežem v Evropski uniji,
- E – prodaja na borzi s sedežem izven Evropske unije,
- F – druge vrste prodaje.

Stolpec 6 – Vpiše se datum prodaje.

Stolpec 7 – Vpiše se količina prodanih vrednostnih papirjev, investicijskih kuponov oziroma odstotek deleža.

Stolpec 8 – Vpiše se cena na enoto prodanih vrednostnih papirjev oz. investicijskih kuponov.

Stolpec 9 – Vpiše se skupna vrednost prodaje.

Stolpec 10 – Vpiše se ustvarjena izguba.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z DOLGOROČNIMI REZERVACIJAMI

Za obdobje od _____ do _____

Zneski v eurih s centi

Vrsta dolgoročne rezervacije	Stanje na začetku davčnega obdobja	Oblikovanje v davčnem obdobju	Poraba rezervacij v davčnem obdobju	Odprava rezervacij v davčnem obdobju	Stanje na koncu davčnega obdobja
1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 - 4 - 5
Dolgoročne rezervacije za reorganizacije					
Dolgoročne rezervacije za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb					
Dolgoročne rezervacije za pokojnine					
Dolgoročne rezervacije za jubilejne nagrade					
Dolgoročne rezervacije za odpravnine ob upokojitvi					
Dolgoročne rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev					
Skupaj					

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z DOLGOROČNIMI REZERVACIJAMI

Obrazec *Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami* zavezanec izpolni, če je v svojih poslovnih knjigah izkazoval začetno stanje in/ali spremembe (povečanje, poraba ali odprava rezervacij) med letom ter končno stanje rezervacij, in to za vse vrste, ki jih izkazuje v svojih poslovnih knjigah.

Podatki se vpišejo za posamezne vrste rezervacij na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov, ki jih zavezanec izkazuje v svojih poslovnih knjigah, in to tako, da prikaže ločeno:

- stanje na začetku davčnega obdobja,
- povečanje – oblikovanje v davčnem obdobju,
- porabo rezervacij v davčnem obdobju,
- odpravo rezervacij v davčnem obdobju,
- stanje na koncu davčnega obdobja.

V obrazcu je navedenih nekaj vrst dolgoročnih rezervacij. Prazne vrstice so dodane, da se zavezancu omogoči prikaz vseh dolgoročnih rezervacij, ki jih izkazuje v poslovnih knjigah.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI Z OPRAVLJENIMI NABAVAMI STORITEV IN
NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV Z OBMOČIJ OZ. DRŽAV Z
DAVČNO UGODNEJŠIM REŽIMOM**

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev od dobaviteljev z območij oz. držav, v katerih je splošna oz. povprečna nominalna stopnja obdavčitev dobička družb nižja od 12,5 odstotka, pri čemer to niso države članice EU in ne države, s katerimi ima Republika Slovenija podpisane pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja

Zneski v eurih s centi

Naziv dobavitelja	Davčna številka	Država oz. dobavitelj	Kumulativna vrednost nabav storitev in neopredmetenih osnovnih sredstev v davčnem obdobju

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

**PODATKI V ZVEZI Z OPRAVLJENIMI NABAVAMI STORITEV IN
NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV Z OBMOČIJ OZ. DRŽAV Z
DAVČNO UGODNEJŠIM REŽIMOM**

Obrazec *Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oz. držav z davčno ugodnejšim režimom* izpolnijo zavezanci za davek, ki so v davčnem obdobju opravili nabave storitev in neopredmetenih dolgoročnih osnovnih sredstev od dobaviteljev iz držav oz. območij, v katerih je splošna oz. povprečna nominalna stopnja obdavčitev dobička družb nižja od 12,5 odstotka, pri čemer to niso države članice EU in ne države, s katerimi ima Republika Slovenija podpisane pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja.

Stolpec 1 – Vpiše se naziv tujega dobavitelja.

Stolpec 2 – Vpiše se davčna številka tujega dobavitelja ali druga identifikacijska številka.

Stolpec 3 – Vpiše se država, v kateri ima dobavitelj svoj sedež.

Stolpec 4 – V preglednico se vpisuje skupna vrednost (kumulativni promet) storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev (ne glede na plačilo) v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu po posameznem dobavitelju v eurih s centi.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S POSOJILI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 19. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Skupna vrednost prejetih posojil	Skupna vrednost danih posojil
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		
			A B C D E F G		

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S POSOJILI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Obrazec *Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami* izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da prejemajo in/ali dajejo posojila povezanim osebam po 19. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami* se v stolpcu *Oznaka povezanosti* označi način povezanosti po kriterijih iz prvega in drugega odstavka 16. člena ZDDPO-2, tako da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – zavezanec:

- ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v tuji osebi ali
- obvladuje tujo osebo na podlagi pogodbe ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (prva točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2);

B – tuja oseba:

- ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu ali
- obvladuje zavezanca na podlagi pogodbe ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (druga točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2);

C – ista oseba:

- ima hkrati neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali
- obvladuje zavezanca in tujo osebo ali dva zavezanca ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (tretja točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2);

D – iste fizične osebe ali njihovi družinski člani:

- imajo neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali
- obvladujejo zavezanca in tujo osebo ali dva zavezanca ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (četrti točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2).

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami* se v stolpcu *Oznaka povezanosti* označi način povezanosti po kriterijih iz prvega do tretjega odstavka 17. člena ZDDPO-2, tako da se obkrožijo ustrezne oznake:

E – rezidenta kot povezani osebi:

- en rezident ima v drugem rezidentu neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- en rezident obvladuje drugega rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (prva točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

F – rezidenta kot povezani osebi, ko iste pravne ali fizične osebe ali njihovi družinski člani:

- imajo v dveh rezidentih neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- obvladujejo dva rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (druga točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

G – povezani osebi sta rezident in fizična oseba, ki opravlja dejavnost, če:

- ima ista fizična oseba ali njeni družinski člani v rezidentu najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- fizična oseba ali njeni družinski člani obvladujejo rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (tretja točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami* se vpiše skupna vrednost prejetih oziroma danih posojil v obdobju, za katero se sestavlja obračun davka od dohodkov pravnih oseb (ne glede na vrednosti plačil v zvezi z njimi). Vpišejo se podatki o posojilih s posamezno povezano osebo za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če njihova skupna vrednost s posamezno povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov. V primeru, da ena od postavk (npr. skupna vrednost prejetih posojil) z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. skupna vrednosti danih posojil), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. ČLENU ZDDPO-2

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami* izpolnijo zavezanци za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami* se v stolpcu *Oznaka povezanosti* označi način povezanosti po kriterijih iz prvega in drugega odstavka 16. člena ZDDPO-2, tako da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – zavezanec:

- ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v tuji osebi ali
- obvladuje tujo osebo na podlagi pogodbe ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (prva točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2);

B – tuja oseba:

- ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu ali
- obvladuje zavezanca na podlagi pogodbe ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (druga točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2);

C – ista oseba:

- ima hkrati neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali
- obvladuje zavezanca in tuji osebi ali dva zavezanca ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (tretja točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2);

D – iste fizične osebe ali njihovi družinski člani:

- imajo neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali
- obvladujejo zavezanca in tujo osebo ali dva zavezanca ali

– pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (četrta točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2).

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami* se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti iz naslova prometa s sredstvi, vključno z neopredmetenimi sredstvi, in storitve (ne glede na njihovo plačilo) v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če kumulativni promet s posamezno povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov. V primeru, da ena od postavk (npr. terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Priloga 17

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI PO 17. ČLENU ZDDPO-2

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2

Naziv povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Ni prilagoditve davčne osnove	Zneski v eurih s centi	
				Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI PO 17. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti* izpolnijo zavezanec za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti* se v stolpcu *Oznaka povezanosti* označi način povezanosti po kriterijih iz prvega do tretjega odstavka 17. člena ZDDPO-2, tako da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – rezidenta kot povezani osebi:

- en rezident ima v drugem rezidentu neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- en rezident obvladuje drugega rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (prva točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2);

B – rezidenta kot povezani osebi, ko imajo iste pravne ali fizične osebe ali njihovi družinski člani:

- v dveh rezidentih neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- obvladujejo dva rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (druga točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2);

C – povezani osebi sta rezident in fizična oseba, ki opravlja dejavnost, če:

- ima ista fizična oseba ali njeni družinski člani v rezidentu najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- fizična oseba ali njeni družinski člani obvladujejo rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (tretja točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

V stolpcu *Ni prilagoditve davčne osnove* zavezanec za davek z besedico DA označi izkazane transakcije s povezano osebo, pri katerih v skladu s šestim odstavkom 17. člena pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov rezidenta iz poslov med dvema rezidentoma, ki sta povezani osebi po 17. členu ZDDPO-2, ni treba povečati ali zmanjšati davčne osnove.

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti* se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti iz naslova prometa s sredstvi, vključno z neopredmetenimi sredstvi, in storitve (ne glede na njihovo plačilo) v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če kumulativni promet s posamezno povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov. V primeru, da ena od postavk (npr. terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI S SPREMLJANJEM IZPLAČIL UDELEŽBE PRI DOBIČKU DELAVCEM IN PODATKI V ZVEZI Z
OLAJŠAVO ZA PRIPADAJOČI ZNESEK DOBIČKA, KI SE IZPLAČA DELAVCEM V SKLADU Z ZUDDob**

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 6.43 IN POD ZAP. ŠT. 15.9 OBRAČUNA DDPO

Zneski v eurih s centi

Poslovno leto, za katero se bo izplačala udeležba pri dobičku delavcem po pogodbi o udeležbi pri dobičku	Znesek čistega dobička poslovnega leta	Znesek čistega dobička, ki je namenjen delitvi delavcem v skladu z ZUDDob	10 odstotkov zneska letnih bruto plač, izplačanih v družbi v poslovnem letu	Število delavcev, ki so pridobili pravico do izplačila udeležbe pri dobičku za to poslovno leto	Skupni znesek pripadajočega dela dobička, za katerega se lahko uveljavlja davčna olajšava	Skupni znesek obresti po drugem odstavku 13. člena ZUDDob	Datum sklepa o sprejetju letnega poročila, ko delavci pridobijo pravico do pripadajočega zneska dobička	Datum izplačila udeležbe pri dobičku delavcem	Znesek možne olajšave (70 oz. 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = (6 + 7) * 0,7 ali 1
Skupaj									

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S SPREMLJANJEM IZPLAČIL UDELEŽBE PRI DOBIČKU DELAVCEM IN V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA PRIPADAJOČI ZNESEK DOBIČKA, KI SE IZPLAČA DELAVCEM V SKLADU Z ZUDDob (zap. št. 6.43 in pod zap. št. 15.9 obračuna DDPO)

Obrazec Podatki v zvezi s spremljanjem izplačil udeležbe pri dobičku delavcem in v zvezi z olajšavo za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem, izpolnjujejo zavezanci, ki bodo v skladu s sklenjeno pogodbo o udeležbi pri dobičku v tem davčnem obdobju oblikovali sredstva za izplačilo udeležbe pri dobičku v skladu z določbami ZUDDob oziroma zavezanci, ki v davčnem obdobju, za katero predlagajo davčni obračun, uveljavljajo olajšavo za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem v skladu z določbami ZUDDob.

Zavezanec, ki v davčnem obdobju izpolni podatke v stolpcu 1, 2, 3 in 4 v skladu s to metodologijo, mora v davčnih obračunih za naslednja davčna obdobja vpisovati oziroma dopolnjevati podatke za vpisano poslovno leto, za katero bo izplačal udeležbo pri dobičku, do davčnega obračuna, ko bo vpisal datum izplačila udeležbe pri dobičku, ne glede na to, ali bo (lahko) koristil davčno olajšavo ali ne.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec Podatki v zvezi s spremljanjem izplačil udeležbe pri dobičku delavcem in v zvezi z olajšavo za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem, se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Poslovno leto, za katero se bo izplačala udeležba pri dobičku delavcem po pogodbi o udeležbi pri dobičku

Vpiše se poslovno leto, za katero se bo izplačala udeležba pri dobičku delavcem po pogodbi o udeležbi pri dobičku. Poslovno leto, za katero se bo izplačala udeležba pri dobičku delavcem, se vpiše že v letu oblikovanja sredstev za izplačilo udeležbe pri dobičku, če je za to poslovno leto sklenjena pogodba o udeležbi delavcev pri dobičku v skladu z določbami ZUDDob (primer: če zavezanec ugotovi dobiček za poslovno leto 2008 in ima za to leto sklenjeno pogodbo o udeležbi delavcev pri dobičku, že v davčnem obračunu za leto 2008 vpiše v ta stolpec poslovno leto 2008). Poslovno leto se vpiše v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL, če je poslovno leto, za katero je bila izplačana udeležba pri dobičku delavcem, različno od koledarskega leta.

Stolpec 2 – Znesek čistega dobička poslovnega leta

Vpiše se znesek celotnega čistega poslovnega izida poslovnega leta, za katero se bo izplačala udeležba pri dobičku delavcem na podlagi pogodbe o udeležbi delavcev pri dobičku. Znesek čistega dobička poslovnega leta se vpiše v davčni obračun že v letu oblikovanja sredstev za izplačilo udeležbe pri dobičku (enako kot stolpec 1).

Stolpec 3 – Znesek čistega dobička, ki je namenjen delitvi delavcem v skladu z ZUDDob

Vpiše se znesek čistega dobička poslovnega leta, za katero se bo izplačala udeležba pri dobičku delavcem na podlagi pogodbe o udeležbi delavcev pri dobičku, ki je izračunan na podlagi deleža čistega dobička, namenjenega delitvi delavcem, ki je opredeljen v pogodbi o udeležbi pri dobičku. Znesek ne sme presegati 20 odstotkov čistega dobička poslovnega leta, za katero bo izplačana udeležba pri dobičku delavcem in hkrati ne sme biti večji od 10 odstotkov letnega bruto zneska plač, izplačanih v družbi v tem poslovnem letu, pri čemer je treba upoštevati tudi najvišji znesek udeležbe na posameznega delavca, ki ne sme presegati 5.000 eurov. Znesek v ta stolpec se vpiše v davčni obračun že v letu oblikovanja sredstev za izplačilo udeležbe pri dobičku (enako kot stolpec 1).

Znesek pod zap. št. 6.43 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* mora biti enak znesku, vpisanem v tem stolpcu za tista poslovna leta, za katera je zavezanec v tem davčnem obdobju oblikoval sredstva za izplačilo udeležbe pri dobičku, razen pri zavezancu, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Stolpec 4 – 10 odstotkov zneska letnih bruto plač, izplačanih v družbi v poslovnem letu

Vpiše se 10 odstotkov skupnega letnega zneska bruto plač, ki so bile izplačane v družbi v poslovnem letu, za katero bo izplačana udeležba pri dobičku delavcem, na podlagi katere zavezanec uveljavlja davčno olajšavo z znižanjem davčne osnove v tem davčnem obračunu. Znesek v ta stolpec se vpiše v davčni obračun že v letu oblikovanja sredstev za izplačilo udeležbe pri dobičku (enako kot stolpec 1).

Stolpec 5 – Število delavcev, ki so pridobili pravico do izplačila udeležbe pri dobičku za to poslovno leto

Vpiše se število delavcev, ki so v skladu z določbami pogodbe o udeležbi pri dobičku ter v skladu s četrtrim odstavkom 11. člena ZUDDob pridobili pravico do izplačila udeležbe pri dobičku za to poslovno leto. Podatek v ta stolpec se vpiše oziroma dopolni v davčnem obračunu za davčno obdobje, ki zajema dan, ko je bil sprejet sklep o sprejetju letnega poročila za to poslovno leto.

Stolpec 6 – Skupni znesek pripadajočega dela dobička, za katerega se lahko uveljavlja davčna olajšava

Vpiše se vsota vseh pripadajočih delov dobičkov, ki v skladu s pogodbo o udeležbi pri dobičku pripadajo posameznim delavcem za poslovno leto, za katero jim je bila izplačana udeležba pri dobičku, na podlagi katere zavezanec uveljavlja davčno olajšavo z znižanjem davčne osnove v tem davčnem obračunu. V ta znesek se ne vključi pripadajoči znesek dobička, ki je bil delavcu(-cem) izplačan pred potekom enega leta od dneva sprejetja sklepa o potrditvi letnega poročila. Če je bil znesek pripadajočega dela dobička izplačan dediču, se ta znesek vključi v ta podatek ne glede na čas izplačila tega dohodka. Podatek v ta stolpec se vpiše oziroma dopolni v davčnem obračunu za davčno obdobje, ki zajema dan, ko je prišlo do izplačila udeležbe pri dobičku delavcem.

Stolpec 7 – Skupni znesek obresti po drugem odstavku 13. člena ZUDDob

Vpiše se vsota vseh obresti, izračunanih na podlagi 13. člena ZUDDob in izplačanih delavcem, in sicer za tisti del pripadajočih delov dobičkov, ki so vključeni v skupni znesek pripadajočih delov dobičkov v stolpcu 6. Podatek v ta stolpec se vpiše oziroma dopolni v davčnem obračunu za davčno obdobje, ki zajema dan, ko je prišlo do izplačila udeležbe pri dobičku delavcem (enako kot stolpec 6).

Stolpec 8 – Datum sklepa o sprejetju letnega poročila, ko delavci pridobijo pravico do pripadajočega zneska dobička

Vpiše se datum, ko je sprejeto letno poročilo, s katerim delavci pridobijo pravico do pripadajočega zneska dobička. Podatek v ta stolpec se vpiše oziroma dopolni v davčnem obračunu za davčno obdobje, ki zajema dan, ko je bil sprejet sklep o sprejetju letnega poročila za to poslovno leto (enako kot stolpec 5).

Stolpec 9 – Datum izplačila udeležbe pri dobičku delavcem

Vpiše se datum, ko je bila udeležba pri dobičku za to poslovno leto izplačana delavcem. Podatek v ta stolpec se vpiše oziroma dopolni v davčnem obračunu za davčno obdobje, ki zajema dan, ko je prišlo do izplačila udeležbe pri dobičku delavcem (enako kot stolpec 6).

Stolpec 10 – Znesek možne olajšave (70 oziroma 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička)

Vpiše se znesek možne olajšave, ki je v primeru, ko je bila udeležba pri dobičku izplačana ali dana na razpolago delavcem po poteku enega leta od pridobitve pravice do pripadajočega zneska dobička (tj. po poteku enega leta od sprejetja sklepa o potrditvi letnega poročila za to poslovno leto), enak 70 odstotkom seštevka zneskov iz stolpcev 6 in 7.

V primeru, ko je bila udeležba pri dobičku izplačana ali dana na razpolago delavcem po poteku treh let od pridobitve pravice do pripadajočega zneska dobička (tj. po poteku treh let od sprejetja sklepa o potrditvi letnega poročila za to poslovno leto), se vpiše znesek možne olajšave, ki je enak seštevku zneskov iz stolpcev 6 in 7.

Pod *Skupaj* se vpiše vsota stolpca 10.

Podatek v ta stolpec se vpiše oziroma dopolni v davčnem obračunu za davčno obdobje, ki zajema dan, ko je prišlo do izplačila udeležbe pri dobičku delavcem (enako kot stolpec 6).

Znesek pod zap. št. 15.9 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* ne sme biti večji od zneska pod *Skupaj* iz stolpca 10.

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z USTVARJENIMI DOBIČKI IN IZGUBAMI IZ NALOŽB V DRUŽBE TVEGANEGA KAPITALA (šesti odstavek 25. člena ZDDPO-2)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 2.7 IN 6.36 OBRAČUNA DDPO

Zneski v eurih s centi

Zap. št.	Naziv družbe tveganega kapitala	Davčna številka družbe tveganega kapitala	Znesek naložbe v družbo tveganega kapitala	Datum pridobitve lastniškega deleža na podlagi naložbe v družbo tveganega kapitala	Datum odsvojitve lastniškega deleža na podlagi naložbe v družbo tveganega kapitala	Znesek dobička, ustvarjenega iz naložbe v družbo tveganega kapitala ob odsvojitvi lastniškega deleža	Znesek izgube, ustvarjene iz naložbe v družbo tveganega kapitala ob odsvojitvi lastniškega deleža
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
Skupaj							

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z USTVARJENIMI DOBIČKI IN IZGUBAMI IZ NALOŽB V DRUŽBE TVEGANEGA KAPITALA (šesti odstavek 25. člena ZDDPO-2) (zap. št. 2.7 in 6.36 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala* (šesti odstavek 25. člena ZDDPO-2) se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 2.7 in/ali 6.36 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Zavezanec, rezident ali nerezident, ki opravlja dejavnost oziroma posle v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, ki ustvari dobiček iz odsvojitve lastniških deležev, pridobljenih na podlagi naložb tveganega kapitala (naložb v obliki povečanja osnovnega kapitala družbe z vložki zavezanca ali ustanovitve gospodarske družbe) v družbi tveganega kapitala, ki je ustanovljena v skladu z ZDTK, lahko celoten takšen dobiček izvzame iz svoje davčne osnove, če je imela družba tveganega kapitala status družbe tveganega kapitala celotno davčno obdobje in če je imela status družbe tveganega kapitala skozi celotno obdobje imetništva takega deleža zavezanca.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec *Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala* se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Zaporedna številka

Vpiše se zaporedna številka za vsako naložbo v družbo tveganega kapitala.

Stolpec 2 – Naziv družbe tveganega kapitala

Vpiše se naziv družbe tveganega kapitala, v katero je zavezanec – vlagatelj vplačal udeležbo in je na podlagi odsvojitve lastninskega deleža, pridobljenega na podlagi naložbe v to družbo tveganega kapitala, v tem davčnem obdobju ustvaril dobiček oziroma izgubo, ki se v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2 izvzema iz davčne osnove pod zap. št. 2.7 oziroma 6.36 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Družba tveganega kapitala mora biti vpisana v register družb tveganega kapitala.

Stolpec 3 – Davčna številka družbe tveganega kapitala

Vpiše se davčna številka družbe tveganega kapitala.

Stolpec 4 – Znesek naložbe v družbo tveganega kapitala

Vpiše se znesek naložbe v navedeno družbo tveganega kapitala, ki je bila v tem davčnem obdobju odsvojena in na podlagi česar je zavezanec dobiček oziroma izgubo vključil v davčno osnovo.

Stolpec 5 – Datum pridobitve lastniškega deleža na podlagi naložbe v družbo tveganega kapitala

Vpiše se datum, ko je družba pridobila lastniški delež na podlagi naložbe v družbo tveganega kapitala.

Stolpec 6 – Datum odsvojitve lastniškega deleža na podlagi naložbe v družbo tveganega kapitala

Vpiše se datum, ko je družba odsvojila lastniški delež na podlagi naložbe v družbo tveganega kapitala.

Stolpec 7 – Znesek dobička, ustvarjenega iz naložbe v družbo tveganega kapitala ob odsvojitvi lastniškega deleža

Vpiše se znesek dobička, ustvarjenega iz naložbe v družbo tveganega kapitala, ob odsvojitvi lastniškega deleža. Skupni znesek dobičkov, ustvarjenih iz vseh naložb v družbo tveganega kapitala, kjer je prišlo v davčnem obdobju do odsvojitve lastniškega deleža, mora biti enak znesku pod zap. št. 2.7 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Dobiček se vpiše le, če je imela ta družba tveganega kapitala status družbe tveganega kapitala celotno davčno obdobje in če je imela status družbe tveganega kapitala skozi celotno obdobje imetništva takega deleža zavezanca.

Stolpec 8 – Znesek izgube, ustvarjene iz naložbe v družbo tveganega kapitala ob odsvojitvi lastniškega deleža

Vpiše se znesek izgube, ustvarjene iz naložbe v družbo tveganega kapitala, ob odsvojitvi lastniškega deleža. Skupni znesek izgub, ustvarjenih iz vseh naložb v družbo tveganega kapitala, pri čemer je prišlo v davčnem obdobju do odsvojitve lastniškega deleža, mora biti enak znesku iz zap. št. 6.36 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*, razen pri zavezancu, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Izguba se vpiše le, če je imela ta družba tveganega kapitala status družbe tveganega kapitala celotno davčno obdobje in če je imela status družbe tveganega kapitala skozi celotno obdobje imetništva takega deleža zavezanca.

Zavezanec za davek:
Davčna številka:

**PRIGLASITEV UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE
Z UPOŠTEVANJEM NORMIRANIH ODHODKOV**

Na podlagi 67.b člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B in 1/10 - popravek, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12 in 81/13) in na podlagi 382.a člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB, 32/12 in 94/12) v povezavi z 98. členom Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o davčnem postopku – ZDavP-2F (Uradni list RS, št. 94/12)

I.

Izjavljam, da bo zgoraj navedeni davčni zavezanec ugotavljal davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov za davčno obdobje, ki se začne s 1. 1.(LLLL+1), in za naslednja davčna obdobja do preklica oziroma do davčnega obdobja, ko ne bo več izpolnjeval pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

II.

Izjavljam, da zgoraj navedeni davčni zavezanec izpolnjuje pogoje za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, in sicer:

- da je davčni zavezanec družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe oziroma družbi primerljiva tuja oseba za poslovno enoto, ki jo ima v Sloveniji,
- da v koledarskem letu(LLLL) prihodki, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, pri zavezancu niso presegli 50.000 eurov. V primeru poslovne enote se ta pogoj nanaša na celotne prihodke zavezanca nerezidenta.

III.

1. Izjavljam, da zgoraj navedeni davčni zavezanec v 18 mesecih pred priglasitvijo ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ni:

- ustanovil družbe, zavoda ali primerljive osebe po tujem pravu;
- se preoblikoval s prenosom enega ali več obratov na fizično osebo, ki opravlja dejavnost, če je ta fizična oseba predhodno imela delež v zavezancu, ali na družbo, s pridobitvijo lastniškega deleža;
- pričel poslovati na podlagi prenosa enega ali več obratov od druge fizične ali pravne osebe.

2. Izjavljam, da so zaradi okoliščine, določene v prvem odstavku 67.d člena ZDDPO-2 (navedene pod III.1.), do katere je prišlo v 18 mesecih pred priglasitvijo ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, med prihodki zavezanca po 67.b členu ZDDPO-2 upoštevani tudi prihodki, navedeni v drugem odstavku 67.d člena:

- prihodki zgoraj navedenega zavezanca in družbe, zavoda ali primerljive osebe po tujem pravu, ugotovljeni po pravilih o računovodenju,

- prihodki zgoraj navedenega zavezanca in družbe, ki je prevzela enega ali več obratov zavezanca,
- prihodki zgoraj navedenega zavezanca in osebe, ki je prenesla enega ali več obratov na zavezanca,

doseženi v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katero se uveljavlja ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, in ti skupaj ne presegajo 50.000 eurov.

Datum:.....

.....
(ime in priimek odgovorne osebe)
.....
(podpis)

Način izpolnitve priglasitve:

LLLL je davčno obdobje, za katerega je predložen ta davčni obračun.

Zavezanci podajo priglasitev tako, da označijo izjavo, navedeno pod točko I., in izjavo, navedeno pod točko II., ter ustrezno izjavo, navedeno pod točko III. (izjavo pod točko III.1 ali izjavo pod točko III.2).