

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

Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

1. člen

V Pravilniku o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 67/10, v nadaljnjem besedilu: Pravilnik) se priloge 1, 2, 6, 6a, 7a in 7b, ki so sestavni del Pravilnika, nadomestijo z novimi prilogami 1, 2, 6, 6a, 7a in 7b, ki so objavljene skupaj s tem pravilnikom.

2. 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 2012 dalje in za katerega se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Št. 007-570/2012/

Ljubljana, dne

EVA 2012-1611-0137

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
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)
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" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Obračunski dan:</td> <td style="width: 100px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">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 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Prevzete družbe v transakciji</th> <th style="width: 25%;">Prevzemne/novoustanovljene družbe v transakciji</th> <th style="width: 25%;">Naziv</th> <th style="width: 25%;">Davčna številka</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">☐</td> <td style="text-align: center;">☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">☐</td> <td style="text-align: center;">☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">☐</td> <td style="text-align: center;">☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">☐</td> <td style="text-align: center;">☐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">☐</td> <td style="text-align: center;">☐</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> ☐ 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				Obračunski dan:		Dan vpisa spremembe v register:		Prevzete družbe v transakciji	Prevzemne/novoustanovljene družbe v transakciji	Naziv	Davčna številka	☐	☐			☐	☐			☐	☐			☐	☐			☐	☐		
Obračunski dan:																															
Dan vpisa spremembe v register:																															
Prevzete družbe v transakciji	Prevzemne/novoustanovljene družbe v transakciji	Naziv	Davčna številka																												
☐	☐																														
☐	☐																														
☐	☐																														
☐	☐																														
☐	☐																														

- ☐ 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)

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	Izvzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	
2.2	Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.3	Izvzem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	
2.4	Izvzem prihodkov iz odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvzem dividend in dohodkov, podobnih dividendam	
2.6	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.7	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tvegane kapitala v družbi tvegane kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.8	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.9	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.10	xxx	xxxxxxxxxxxxxxxxxx
2.11	Izvzem 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	Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.13	Izvzem 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 transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam iz 16. člena	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz 17. člena	
3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripisujejo poslovni enoti	
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	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.43)	
6.1	Izvem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena	
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 ne priznajo	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu 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	Izvem 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	
6.19	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8. b točki prvega odstavka 30. člena	
6.20	Nepriznani odhodki za donacije	
6.21	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih	

	koristi	
6.22	Nepriзнani 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	
6.24	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.25	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	
6.26	Nepriзнani odhodki za obresti od presežka posojil	
6.27	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomerne časovne amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.28	Nepriзнani 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	Nepriзнani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nepriзнani 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	Nepriзнani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	
6.33	Nepriзнani 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 poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. pogodbo o zaposlitvi	
6.34	Nepriзнani 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 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	Nepriзнani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob	
6.43	Nepriзнani 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)	
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)	
11.1	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	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	
12.4	Izvezem 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	
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	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
15.3	Pokrivanje izgube	

15.4	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1	
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1	
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena	
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za koriščenje regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po 55. členu	
15.8	Olajšava za investiranje po 55. a členu	
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 in religiozne namene	
15.14	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu 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	
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	
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 6** – Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
- ☐ **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

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

**METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
DDPO – obračun**

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 in 30/12)
- 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, 24/12 in 30/12 in 40/12-ZUJF)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12)
- 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)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 10/08 – ZVarDod, 98/09 – ZIUZGK, 38/10 – ZUKN, 61/10-ZSVarPre, 79/10ZPKDPIZ, 40/11-ZSVarPre-a, 94/11-odl. US, 105/11 – odl. US, 110/11 – ZDIU12 in 40/12 - ZUJF)
- 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)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 138/06)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07)
- 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)
- Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. 72/06, 70/07, 99/08, 17/09 in 8/12)
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07 in 68/09)

SPLOŠNI PODATKI:

Davčni zavezanec – uporabnik ekonomske cone, ki ima odločbo davčnega organa po 15. členu ZEC, s katero mu je bila dodeljena davčna ugodnost po 20. členu ZEC, obkroži DA in navede številko in datum odločbe ter davčni urad, ki je odločbo izdal. Davčni obračun predloži posebej za dejavnosti, ki jih opravlja v ekonomski coni (v obrazec vpiše oznako 1), in za dejavnosti, ki jih opravlja izven ekonomske cone (oznaka 2), ter skupaj za celotno poslovanje (oznaka 3).

OBRAČUN DAVKA:

Zap. št.	Metodologija
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih 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 oprostitve 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)
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 zavezancu 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 neupoštevane 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 upoštevane 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 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 osebami 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 (četrti 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 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 inštrumentov
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 nepravčasno 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 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 četrtem 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 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 (četrti 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 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 upoštevane 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
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). V to postavko se vključita znesek/del zneska pod zap. št. 18 Priloge 3a obračuna DDPO za leto 2006 in najmanj ena tretjina zneska ugotovljene razlike ob prehodu na MSRP, če je bil prehod na MSRP v letu 2007
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). V to postavko se vključita znesek/del zneska pod zap. št. 18 Priloge 3a obračuna DDPO za leto 2006 in najmanj ena tretjina zneska ugotovljene razlike ob prehodu na MSRP, če je bil prehod na MSRP v letu 2007
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)
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 Pokolpja) pred predpisanim rokom
12.3	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 24. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvzel 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 izvzel 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 četrtem 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 priglasitev 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 zavezancev v postopku prisilne poravnave.
15.4	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1, v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2
15.5	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1, pred novelo ZDDPO-1B, v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2
15.6	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 100 odstotkov zneska vlaganj v 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 iz 302. do 305. člena ZPIZ-1
15.13	Znesek izplačil v denarju ali naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne 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 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)) 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 problemskih 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 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)) 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 z ustrezno stopnjo davka v skladu s 5. členom 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, npr. v davčnem obračunu za poslovno leto 2011/2012 se davek izračuna po formuli: znesek pod zap. št. 16 : 12 x (število mesecev poslovanja v letu 2011 x 20 odstotkov + število mesecev poslovanja v letu 2012 x 18 odstotkov), 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 odstotkov + število mesecev poslovanja v letu 2013 x 17

	odstotkov), itn.
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 četrtim 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. 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, npr. če se davčni obračun nanaša na poslovno leto 2011/2012 se akontacija za naslednje davčno obdobje, to je za poslovno leto 2012/2013 izračuna po formuli: znesek pod zap. št. 25 : 12 x (število mesecev poslovanja v letu 2012 x 18 odstotkov + število mesecev poslovanja v letu 2013 x 17 odstotkov).
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)

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE (drugi odstavek 77. člena ZDDPO-2 v povezavi s prvim odstavkom 49. člena ZDDPO-1)**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.4 OBRAČUNA DDPO**

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let	Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje davčne olajšave 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	$7 = 2 - 3 + 4 + 5 + 6$	8	$9 = 7 - 8$
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
(zap. št. 15.4 obračuna DDPO)**

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.4 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* in/ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobij. 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.

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje* 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 – 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 olajšavo za investiranje* iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 3 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let

Če zavezanec odtuji ali prenese izven Slovenije opredmeteno osnovno sredstvo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kakor v treh letih po letu, za katero je izkoristil davčno olajšavo po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1, se v stolpec 3 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva.

Stolpec 4 – 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-6 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 6 za pretekla obdobja.

Stolpec 5 – 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 6 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 6 – 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 z drugim in četrtem odstavkom 147. člena ZDoh-2, da je olajšavo prevzela nova pravna oseba pod pogoji, kakor če odtujitve ne bi bilo. V stolpec 6 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 7 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

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

Stolpec 8 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri čemer se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 7. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.4 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Stolpec 9 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 7 in 8.

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 obdobij. 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.

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.

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 obdobij (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*.

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 in drugi odstavek 77. člena ZDDPO-2 v povezavi s prvim stavkom drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1)

Za obdobje od _____ do _____
PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.5 in 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 in po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2 (zap. št. 15.5 in 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. 15.5 ali/in 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, in podatki, ki se nanašajo na prenos neizkoriščenega dela olajšav za raziskave in razvoj oziroma dodatne olajšave za investiranje iz preteklih davčnih obdobj.

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. Če je davčni obračun sestavljen za davčno obdobje, ki je poslovno leto in se razlikuje od koledarskega leta, se za vlaganja pred 1. 1. 2012 upošteva 40 odstotkov teh vlaganj.

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.

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

Če zavezanec odtuji ali prenese izven Slovenije opredmeteno osnovno sredstvo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kakor v treh letih po letu, za katero je izkoristil davčno olajšavo po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva. Vpiše se tudi zmanjšanje neizkoriščenega dela dodatne davčne olajšave za opremo za raziskave in razvoj, če to opremo odtuji ali prenese izven Slovenije prej kakor v treh letih po letu, v katerem je izkoristil dodatno davčno olajšavo.

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 – Priloga 7 oziroma Priloga 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 seštevku zneskov pod zap. št. 15.5 in 15.6 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*, pri čemer je znesek koriščenja davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja pred letom 2006, enak znesku pod zap. št. 15.5 obračuna DDPO, znesek koriščenja davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od vključno leta 2006 dalje, pa je enak znesku pod zap. št. 15.6 obračuna DDPO.

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 in tretji stavek drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2)

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 in tretjem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2 (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* ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne regijske 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.

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

Odstotek uveljavljanja regijske olajšave

Zavezanec, ki ima davčno obdobje enako poslovnemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta, in ki v davčnem obračunu za davčno obdobje 2011 - 2012 uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za vlaganja v raziskave in razvoj pred 1. 1. 2012, v skladu s tretjim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 6. in 7. členom ZDDPO-2H, obkroži ustrezen odgovor glede na to, ali ima sedež in opravlja svojo dejavnost na območjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od povprečja države do 15 odstotkov (uveljavlja regijsko olajšavo v višini 10 odstotkov zneska vlaganj), oziroma ima sedež in opravlja svojo dejavnost na območjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od povprečja države za več kot 15 odstotkov (uveljavlja regijsko olajšavo v višini 20 odstotkov zneska vlaganj).

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

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 in Uredbo o davčni regijski olajšavi za 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 davčne regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj* in *Obrazec s podatki o raziskovalno-razvojnem projektu ali programu*, ki sta določena z navedeno uredbo.

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 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

Če zavezanec odtuji ali prenese izven Slovenije opredmeteno osnovno sredstvo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kakor v treh letih po letu, za katero je izkoristil davčno olajšavo po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva.

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-1 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 četrtem 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. 15.7 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Stolpec 10 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 8 in 9.

