

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

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

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

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

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

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

- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,

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

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

- bilance stanja,
- izkaza prihodkov in odhodkov,

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

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

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

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

V skladu s prvim odstavkom 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/2006 – ZDavP-2) lahko zavezanec, ki je obravnavane podatke predložil AJ PES, predloži davčnemu organu davčni obračun brez teh podatkov, če se podatki, ki jih je zavezanec predložil AJ PES, nanašajo na enako obdobje, kot je obdobje, za katero zavezanec predlaga davčni obračun. V tem primeru mora zavezanec v davčnem obračunu izpolniti izjavo, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJ PES, z navedbo datuma predložitve teh podatkov AJ PES. Če zavezanec predlaga davčni obračun za davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu, mora predložiti podatke iz prejšnjega odstavka davčni upravi skupaj z davčnim obračunom, pri čemer se upošteva zadnji odstavek te metodologije.

Priloga 3

Zavezanci na navedenih obrazcih predložijo podatke, ki se nanašajo na davčno obdobje, za katero predlagajo obračun davka od dohodkov pravnih oseb. Če davčno obdobje, za katero se predlaga obračun davka od dohodka pravnih oseb, ni enako koledarskemu letu, se v naslovu obrazcev ustrezno popravi obdobje, na katero se nanašajo podatki (npr. od 1. 3. 2005 do 28. 2. 2006).