

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI ZA IZRAČUN RAZLIKE, ZA KATERO SE OB PREHODU NA MSRP OZIROMA SRS (2006) PRERAČUNA PRENESENI POSLOVNI IZID OZIROMA DRUGA POSTAVKA KAPITALA (14. člen ZDDPO-1B in 98. člen ZDDPO-2)

TABELA A: Izračun razlike, za katero se preračuna preneseni poslovni izid

Zap. št.	Vrsta postavke, ki se preračuna	Znesek v tolarjih brez stotinov
1.	Odprava celotnega slabega imena	
2.	Preračun – povečanje vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, razvrščenih med finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, na njihovo pošteno vrednost	
3.	Odprava pred 1. januarjem 2006 oblikovanega posebnega prevrednotovalnega popravka kapitala iz naslova prevrednotenj dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, razvrščenih med finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	
4.	Povečanje prenesenega poslovnega izida za preračun dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb v odvisna, skupaj obvladovana in pridružena podjetja na izvirno nabavno vrednost, če je podjetje te finančne naložbe vrednotilo po kapitalski metodi in za učinke prevrednotenj povečevalo finančne odhodke	
5.	Povečanje prenesenega poslovnega izida zaradi odprave dolgoročnih rezervacij	
6.	Druga povečanja prenesenega poslovnega izida	
7.	Skupaj povečanja prenesenega poslovnega izida (vsota 1 do 6), od tega:	
7.1	Znesek, ki ne povečuje davčne osnove	
8.	Oslabitev dobrega imena	
9.	Preračun – zmanjšanje vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, razvrščenih med finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, na njihovo pošteno vrednost	
10.	Zmanjšanje prenesenega poslovnega izida za preračun dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb v odvisna, skupaj obvladovana in pridružena podjetja na izvirno nabavno vrednost, če je podjetje te finančne naložbe vrednotilo po kapitalski metodi in za učinke prevrednotenj povečevalo finančne prihodke	
11.	Druga zmanjšanja prenesenega poslovnega izida	
12.	Skupaj zmanjšanja prenesenega poslovnega izida (vsota 8 do 11), od tega:	
12.1	Znesek, ki ne zmanjšuje davčne osnove	
13.	Znesek, za katerega se poveča preneseni poslovni izid (zap. št. 7 – zap. št. 12), če > 0	
14.	Znesek, za katerega se zmanjša preneseni poslovni izid (zap. št. 7 – zap. št. 12), če < 0	
15.	Znesek, za katerega se poveča davčna osnova (zap. št. (7 manj 7.1) – zap. št. (12 manj 12.1)), če > 0	
16.	Znesek, za katerega se zmanjša davčna osnova (zap. št. (7 manj 7.1) – zap. št. (12 manj 12.1)), če < 0	
17.	Znesek, za katerega se poveča oziroma zmanjša davčna osnova v tem davčnem obdobju	
18.	Znesek, za katerega se bo povečala oziroma zmanjšala davčna osnova v naslednjih dveh davčnih obdobjih (zap. št. 15 oziroma 16 manj zap. št. 17)	

Priloga 3a

TABELA B: Izračun razlike, za katero se preračuna druga postavka kapitala (presežek iz prevrednotenja oziroma prevrednotovalni popravek kapitala)

Zap. št.	Vrsta postavke, ki se preračuna	Znesek v tolarjih brez stotinov
1.	Preračun – povečanje vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, razvrščenih med za prodajo razpoložljive finančne naložbe, na njihovo pošteno vrednost	
2.	Preračun – povečanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin, na njihovo pošteno vrednost	
3.	Povečanja vrednosti drugih sredstev, za katere se poveča presežek iz prevrednotenja	
4.	Skupaj povečanja (vsota 1 do 3)	
5.	Preračun – zmanjšanje vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, razvrščenih med za prodajo razpoložljive finančne naložbe, na njihovo pošteno vrednost	
6.	Preračun – zmanjšanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin, na njihovo pošteno vrednost	
7.	Zmanjšanja vrednosti drugih sredstev, za katera se zniža presežek iz prevrednotenja	
8.	Skupaj zmanjšanja (vsota 5 do 7)	
9.	Znesek, za katerega se poveča presežek iz prevrednotenja (zap. št. 4 manj zap. št. 8)	

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI ZA IZRAČUN RAZLIKE, ZA KATERO SE PRI PREHODU NA MSRP oziroma SRS (2006) PRERAČUNA PRENESENI POSLOVNI IZID oziroma DRUGA POSTAVKA KAPITALA

Obrazec Podatki za izračun razlike, za katero se pri prehodu na MSRP oziroma SRS (2006) preračuna preneseni poslovni izid oziroma druga postavka kapitala, se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 11.1 ali 11.2 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb. V skladu s 14. členom ZDDPO-1B se pri ugotavljanju davčne osnove oziroma priznavanju prihodkov in odhodkov zneski, ki pomenijo razlike (npr. zaradi odprave, vrednotenja sredstev in obveznosti) zaradi spremenjenega načina sestavljanja računovodskih poročil oziroma pri prehodih na SRS (2006) oziroma MSRP, vključijo v davčno osnovo, razen zneskov, ki pomenijo razlike, ki se pri teh prehodih izkazujejo na prevrednotovalnem popravku kapitala. Prevrednotovalni popravek kapitala iz SRS (2002) je po SRS (2006) in MSRP enakovreden presežku iz prevrednotenja.

V skladu s tretjim odstavkom 14. člena ZDDPO-1B se pri vključevanju v davčno osnovo prihodki in odhodki upoštevajo na način, da ne pride do njihovega neupoštevanja ali dvakratnega upoštevanja. Če so v postavko prenesenega poslovnega izida vključene postavke (kot povečanje oziroma kot zmanjšanje prenesenega poslovnega izida), ki pri oblikovanju niso bile za davčne namene davčno priznane kot odhodek v preteklih davčnih obdobjih ali so bile le delno priznane, se za predhodno obdavčene zneske ali davčno nepriznane odhodke davčna osnova ne poveča. Če pa preneseni poslovni izid znižujejo postavke, ki so bile pri ugotavljanju davčne osnove v preteklih davčnih obdobjih izvzete iz obdavčitve, je treba to upoštevati tako, da se kljub znižanju prenesenega poslovnega izida te postavke ne upoštevajo kot znižanje davčne osnove. Ne glede na navedeno pa je treba upoštevati določbe 42. člena ZDDPO-1, ki ureja upravičenja pri združitvah in delitvah v skladu z Direktivo Sveta 90/434/EGS z dne 23. julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic s spremembami. Če je po 1. maju 2004 pri združitvah oziroma delitvah družb, ki so bile predhodno kapitalsko povezane in za katere je bilo izdano dovoljenje davčnega organa, prišlo do oblikovanja slabega imena, ki se mora na dan prehoda na nove SRS (2006) oziroma MSRP v celoti odpraviti, povečanje prenesenega poslovnega izida iz tega naslova ne povečuje davčne osnove.

V skladu s prehodno določbo 98. člena ZDDPO-2, ki se uporablja tudi pri sestavi davčnega obračuna za leto 2006, pa se pri prehodu na nov način sestavljanja računovodskih poročil po 14. členu ZDDPO-1B dodatno oblikovanje ali odprava rezervacij za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine štejejo kot spremembe računovodskih usmeritev zavezanca, ki se v skladu z ZDDPO-1 obravnavajo po prvem odstavku 11.a člena tega zakona.

TABELA A: Izračun razlike, za katero se preračuna preneseni poslovni izid

Pod zap. št. od 1 do 6 se vpišejo zneski posameznih postavk, za katere se preračuna – poveča preneseni poslovni izid.

Pod zap. št. 7 se vpiše seštevek zneskov povečanj prenesenega poslovnega izida (vsota zap. št. od 1 do 6).

Pod zap. št. 7.1 se vpiše znesek povečanj prenesenega poslovnega izida, ki ne povečuje davčne osnove, na primer odprava celotnega slabega imena, nastalega v primerih združitve in delitev, če je bilo izdano dovoljenje davčnega organa; odprava kapitalske metode, če je podjetje za učinke prevrednotenja povečevalo finančne odhodke, ki davčno niso bili priznani; odprava dolgoročnih rezervacij, če odhodki ob oblikovanju rezervacij davčno niso bili priznani oziroma če so odloženi prihodki za oblikovane rezervacije povečevali davčno osnovo.

Pod zap. št. od 8 do 11 se vpišejo zneski posameznih postavk, za katere se preračuna – zmanjša preneseni poslovni izid.

Pod zap. št. 12 se vpiše seštevek zneskov zmanjšanj prenesenega poslovnega izida (vsota zap. št. od 8 do 11).

Pod zap. št. 12.1 se vpiše znesek zmanjšanj prenesenega poslovnega izida, ki ne zmanjšuje davčne osnove, na primer odprava kapitalske metode, če je podjetje za učinke prevrednotenja povečevalo finančne prihodke, ki so bili izvzeti iz obdavčitve.

Pod zap. št. 13 se vpiše znesek, za katerega se poveča preneseni poslovni izid (pozitivna razlika med zap. št. 7 in zap. št. 12).

Pod zap. št. 14 se vpiše znesek, za katerega se zmanjša preneseni poslovni izid (negativna razlika med zap. št. 7 in zap. št. 12).

Pod zap. št. 15 se vpiše znesek, za katerega se poveča davčna osnova.

Pod zap. št. 16 se vpiše znesek, za katerega se zmanjša davčna osnova.

Pod zap. št. 17 se vpiše znesek, ki je vključen v davčno osnovo v davčnem obdobju, na katerega se nanaša davčni obračun. V letu 2006 znesek ne sme biti nižji od ene tretjine zneska iz zap. št. 15 oziroma 16.

Pod zap. št. 18 se vpiše znesek, ki bo vključen v davčno osnovo v naslednjih dveh davčnih obdobjih (razlika med zap. št. 15 oziroma 16 in zap. št. 17).

TABELA B: Izračun razlike, za katero se preračuna druga postavka kapitala (presežek iz prevrednotenja oziroma prevrednotovalni popravek kapitala)

Pod zap. št. od 1 do 3 se vpišejo zneski posameznih postavk – povečanja.

Pod zap. št. 4 se vpiše seštevek povečanj presežka iz prevrednotenja.

Pod zap. št. 5 do 7 se vpišejo zneski posameznih postavk – zmanjšanja.

Pod zap. št. 8 se vpiše seštevek zmanjšanj presežka iz prevrednotenja.

Pod zap. št. 9 se vpiše razlika med povečanji in zmanjšanji presežka iz prevrednotenja (zap. št. 4 manj zap. št. 8).