

UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VIŠKE POSLOVNE ŠOLE
**OBRAČUN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH
OSEB**

KATJA BLAGOTINŠEK

IZJAVA

Študentka Katja Blagotinšek izjavljam, da sem avtorica te zaključne strokovne naloge, ki sem jo napisala pod mentorstvom prof. dr. Marka Hočevarja in dovolim objavo zaključne strokovne naloge na fakultetnih spletnih straneh.

V Ljubljani, dne 1.8.2008

Podpis:

KAZALO

UVOD	1
1 DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	2
1.1 OPREDELITEV DAVKOV	2
1.2 ZGODOVINSKI PREGLED.....	4
1.3 POMEN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	6
1.4 DAVČNO OBDOBJE IN PREDMET OBDAVČITVE	7
1.5 DAVČNI ZAVEZANCI.....	8
1.5.1 Davčni zavezanci so.....	8
1.5.2 Davčni zavzanci niso.....	9
1.5.3 Zavezanci, ki so davka oproščeni.....	9
2 OBRAČUN DAVKA	9
2.1 OSNOVA ZA IZRAČUN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB.....	10
2.2 PRIHODKI.....	10
2.2.1 Izvzem prihodkov iz davčne osnove.....	11
2.2.2 Povečanje prihodkov na raven davčno priznanih.....	12
2.3 ODHODKI	13
2.3.1 Odhodki, ki niso davčno priznani.....	13
2.3.2 Delno priznani odhodki.....	14
2.3.3 Davčno priznani odhodki.....	14
2.4 POVEČANJE DAVČNE OSNOVE.....	15
2.4.1 Povečanje davčne osnove za znesek izkoriščene davčne olajšave	15
2.4.2 Povečanje davčne osnove za neporabljeni znesek znižane davčne osnove	15
2.5 ZMANJŠANJE DAVČNE OSNOVE	16
2.5.1 Davčne olajšave	16
2.5.2 Dohodek z virom v tujini.....	17
2.5.3 Neizkoriščen del davčnih olajšav iz preteklih let	17
2.5.4 Pokrivanje davčne izgube	17
2.6 DAVČNA OSNOVA PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI	17
2.7 DAVČNA STOPNJA	18
2.8 PREDLOŽITEV DAVČNEGA OBRAČUNA DAVČNI UPRAVI.....	19
2.9 SANKCIJE.....	20
3 PRAKTIČNI PRIMER	21
3.1 IZPOLNITEV DAVČNEGA OBRAZCA NA VZORČNEM PRIMERU	21
3.1.1 Prihodki	21
3.1.2 Odhodki.....	22
3.1.3 Davčna osnova in izračun davčne obveznosti.....	24
SKLEP	25
VIRI IN LITERATURA	27

PRILOGE

Priloga 1: Bilanca stanja podjetja Elektronika d.o.o.	I
Priloga 2: Izkaz poslovnega izida podjetja Elektronika d.o.o.	IV
Priloga 3: Obračun davka od dohodka pravnih oseb na vzorčnem primeru podjetja Elektronika, d.o.o.	VI
Priloga 4: sestavni del obračuna priloga št. 8	XI
Priloga 5: sestavni del obračuna priloga št. 9	XII
Priloga 6: sestavni del obračuna priloga št. 15	XIII
Priloga 7: sestavni del obračuna priloga št. 16.....	XIV
Priloga 8: sestavni del obračuna priloga št. 17	XV

UVOD

Za obravnavo davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO) sem se odločila, ker ta davčna oblika predstavlja iz vidika podjetja relativno veliko breme, ki ga je smiselno optimirati. Če želimo davčni obračun prikazati pravilno in hkrati minimirati obremenitev, moramo poznati predpise, ki urejajo davek od odhodka pravnih oseb.

Nalogo sem razdelila na tri poglavja. V prvem delu svoje zaključne strokovne naloge sem predstavila pomen davkov, kot vir prihodkov državnega proračuna. S tem sem želela malo širše prikazati kam sodi davek od dohodka pravnih oseb. V nadaljevanju sem se osredotočila na sam davek od dohodka pravnih oseb. Obravnavala sem zakonske podlage, ki urejajo DDPO, od osamosvojitve Republike Slovenije (leta 1991) do danes.

Država lahko z davčno politiko vpliva na svojo konkurenčnost. Zato je iz državnega vidika zelo pomembno, da spreminja in dopolnjuje davčni sistem, saj lahko na ta način privabi tuje investitorje, ki iščejo davčno ugodne prostore za svoje poslovanje. Na drugi strani si mora država prizadevati za prerazporeditev kapitala in ne sme nenehno zniževati davčnega bremena, saj bi na ta način lahko ogrozila svoje delovanje in negativno vplivala na nekatere makroekonomske kazalce. Davki na makronivoju predstavlja tudi instrument ekonomske politike. Ker pa sta davčna in ekonomska politika vedno odraz politične ter družbene usmeritve neke države, so spremembe na področju davčne zakonodaje pogoste.

V prvem poglavju sem tudi opredelila: predmet obdavčitve, ki ga določa Zakon o davku od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-2); davčno obdobje ter davčne zavezance.

Drugi del je v celoti namenjen teoretičnemu obravnavanju obračuna davka od dohodka pravnih oseb. V obračunu DDPO, davčano osnovo predstavlja razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki. Prihodke in odhodke ugotovljene v izkazu poslovnega izida v davčne namene lahko/moramo zmanjšati oz. povečati. Kaj se v davčne namene izvzame, in katere postavke se dodajo sem opredelila v tem poglavju.

Teoretični del sem želela podkrepiti s praktičnim primerom, zato sem v zaključni - tretji del svoje naloge, dodala primer podjetja Elektronika d.o.o.. Podjetje dejansko ne obstaja, je le vzorčno prikazano. Prikazala sem bistvene postavke, s katerimi sem se srečala tudi v praksi. Bilanco stanja, izkaz poslovnega izida in obrazec obračuna davka od dohodka pravnih oseb za leto 2007 sem zaradi obsežnosti samih listin dodala med priloge.

1 DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

1.1 OPREDELITEV DAVKOV

Davki so glavna oblika državnih (javno-finančnih) prihodkov, ki omogočajo da neka država lahko normalno deluje. Poleg davčnih prilivov med javno–finančne prihodke uvrščamo tudi: nedavčne prilive, kapitalske prihodke, prihodke iz naslova prejetih donacij, transferne prihodke ter vsa prejeta sredstva iz Evropske unije (EU). Država z razumnim razporejenjem javno-finančnih prihodkov pripomore k ekonomskemu razvoju in rasti gospodarstva.

Stanovnik (2004, str. 1) opredeljuje tri osnovne funkcije javnih financ. Kot prvo navaja alokacijsko funkcijo, ki je alokacija produkcijskih tvorcev ozirom finančnih virov. To je proces, s katerim se opravlja ne samo razdelitev resursov na produkcijo javnih in produkcijo zasebnih dobrin, temveč tudi nadaljna alokacija znotraj skupine javnih dobrin. Druga funkcija je prerazdelitev dohodka. S prerazdelitvijo dohodka javne finance praviloma popravljajo tržne izdelke, in to tako, da se prerazporeja dohodke od premožnejših k manj premožnim. Ena izmed treh osnovnih funkcij javnih financ pa je stabilizacija gospodarstva. To pomeni, da naj bi država s primernimi inštrumenti fiskalne in monetarne politike zasledovala določene makroekonomske cilje, kot so nizka brezposelnost, nizka inflacija in visoka gospodarska rast. Obstaja tudi četrta funkcija, ki sicer ni samostojna, temveč bi jo lahko uvrstili v alokacijsko funkcijo. To je regulatorna funkcija, s katero država zagotavlja in skrbi za institucije in pravni red, ki so potrebni za nemoteno delovanje zasebnega sektorja.

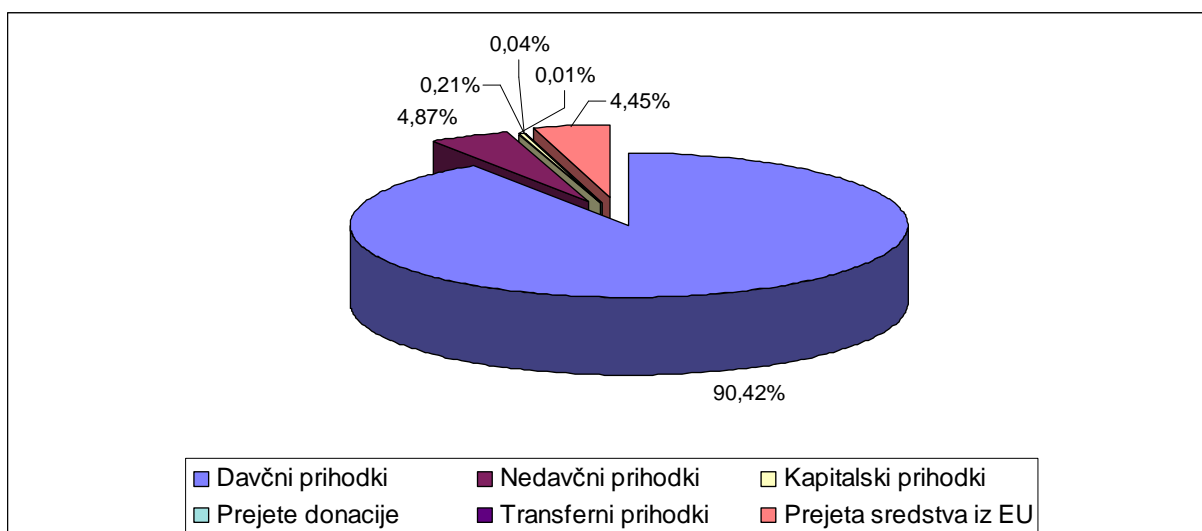
Davčni prihodki predstavljajo osnovo državnega proračuna. Med javno-finančnimi prihodki v letu 2007 je bil delež davkov 90,42%. Za lažjo predstavbo kako velik pomen v javno-finančnih prihodkih imajo prav davki, sem zbrala podatke vseh prihodkov v državni proračun Republike Slovenije za leto 2007 in jih prikazala v tabeli št. 1. Iz tabele je razvidno, da so davčni prihodki v letu 2007 znašali 7.052.407.004 EUR. Sešteveke vseh ostalih prihodkov v državni proračun pa je znašal 747.536.927 EUR.

Tabela 1: Prihodki proračuna RS v letu 2007

	Znesek v EUR	%
Davčni prihodki	7.052.407.004	90,42
Nedavčni prihodki	380.194.798	4,87
Kapitalski prihodki	16.196.657	0,21
Prejete donacije	3.355.397	0,04
Transferni prihodki	536.466	0,01
Prejeta sredstva iz EU	347.253.609	4,45
SKUPAJ	7.799.943.931	100

Vir: Državni proračun (Ministrstva za finance Republike Slovenije)

Slika 1: Procentualni prikaz prihodkov proračuna RS v letu 2007



Vir: Državni proračun (Ministrstva za finance Republike Slovenije)

Iz grafa, ki je prikazan pod sliko št. 1, je razvidno, da je znašal delež davčnih prihodkov v javno-finančni proračun 90,42%. Prejeta sredstva iz EU, kapitalski prihodki, nedavčni prihodki, transforni prihodki in prejete donacije pa so skupaj zavzeli le 9,58% delež.

Davke, ki prispevajo bistven delež v državni proračun, lahko razdelimo med: neposredne (npr. davki na dohodek in dobiček, davki na premoženje,...) in posredne davke (npr. trošarine, davek na dodano vrednost,...). Iz vidika te delitve davek od odhodka pravnih oseb (v nadaljevanju DDPO) sodi med neposredne davke, saj davčnega zavezanca bremeni neposredno.

DDPO iz vidika države Republiki Sloveniji zadnjih nekaj let sodi med pomembnejše fiskalne dajatve. Njegov delež v državni proračun, pomen iz vidika države in breme, ki ga predstavlja za davčnega zavezanca, bom zajela v nadaljevanju.

Pojem, ki opredeljuje obdavčitev dohodka pravnih oseb se je konec 90ih let prejšnjega stoletja iz davka na dobiček pravnih oseb preimenoval v davek od dohodka pravnih oseb. V britanski terminologiji se davek imenuje »*corporate income tax*«, v nemški »*körperschaftsteuer*« in v francoski »*L'impôt sur le sociétés*«.

Tudi v drugih pravnih sistemih je eden od opisanih elementov davka inkorporacijski vidik, ki označuje, kaj je predmet obdavčitve (ang. *income*, fr. *revenue*). To je dohodek pravnih oseb, ki je ponekod (do nedavnega tudi v Sloveniji) imenuje dobiček. Po mnenju nekaterih je vzrok za pojmovno neusklajenost delno v marksistični ekonomski terminologiji. Zanja so značilne izvirne definicije dohodka in dobička, ki so kot relikv ostale v sodobnem imenu obravnavanega davka (Tičar, 1999, str. 267).

1.2 ZGODOVINSKI PREGLED

Republika Slovenija je davek od dobička pravnih oseb uvedla s prvo davčno reformo leta 1990. Zakon je stopil v veljavo 1. januarja 1991. Uvedba tega zakona je pomenila uskladitev sistema davka od dobička pravnih oseb z davčnimi sistemi držav v katerih je veljelo tržno gospodarstvo. Zakon je bil zaradi naglice ob osamosvojitvi precej slabo definiran in je imel veliko pomankljivosti. Zaradi sprejetja Zakona o gospodarskih družbah (ZGD), ki je urejal statusna vprašanja gospodarskih subjektov, zaradi uvedbe uporabe računovodskih standardov pri vodenju poslovnih knjig in izdelavi letnih poročil, ter zaradi številnih spoznanj v zvezi s sistemom obdavčitve dobička pravnih oseb je bilo nujno sprejetje novega zakona.

Novi Zakon o davku od dobička pravnih oseb (ZDDPO) je bil sprejet leta 1993 in se je uporabljal od 1.1.1994 (Uradni list RS, št. 72/93). V obdobju od leta 1994 do 2004 je bilo precej korekcij in manjših sprememb, ki so bile sprjete z novelami tega zakona. Leta 1996 je Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 18/96) z dnem pričetka uporabe razveljavil procesne določbe zakona o davku od dobička pravnih oseb.

Korenita in prelomna sprememba je nastala z novim zakonom imenovanim Zakon od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-1) sprejetim, pred vstopom Slovenije v Evropsko Unijo, 30. marca leta 2004. Med temeljne razloge za sprejetje ZDDPO-1 je predlagateljica novega zakona - Vlada Republike Slovenije, navedla naslednje:

- zaveza Republike Slovenije po uskladitvi njene zakonodaje na področju obdavčevanja podjetij s pravnim redom EU ter z uveljevitvijo le-te z dnem pristopa k EU,
- prilagoditev sistema obdavčitve dohodkov pravnih oseb novim razmeram na trgu kot posledice globalizacije gospodarskih gibanj zaradi zagotovitve prostega pretoka kapitala, blaga in storitev ter delovne sile v mednarodnem prostoru,
- potreba po spremembi določenih rešitev v obstoječi zakonodaji na podlagi spoznanj izvajanja dosedanjega sistema obdavčevanja pravnih oseb in uvedba nekaterih novih rešitev zaradi sprememb druge zakonodaje.¹

Novi zakon je glede na starega vseboval kar nekaj sprememb:

- dopuščal je izbiro davčnega obdobja,
- podrobnejše in širše je definiral davčne zavezance,
- pojavijo se razlike v obsegu davčne obveznosti rezidentov in nerezidentov Republike Slovenije,
- na novo je definira povezane osebe,
- podrobneje definiral pogoje za obdavčitev v skupini,
- odpravil dvojno obdavčevanje dohodkov rezidenta iz virov zunaj Slovenije,
- podrobneje urejal davčno obravnavo transference cen,

¹ Obrazložitev predloga zakona za prvo obravnavo, gradivo za sejo vlade z dne 12.12.2003, str.6-7.

- zmanjšal se je krog subjektov, ki niso zavezani k plačilu davka,
- obravnaval je spremembe pri amortizaciji, nakaterih olajšavah in drugo.

Državni zbor Republike Slovenije je na seji 26. oktobra 2006 sprejel Zakon od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-2), ki se je pričel uporabljati 1. januarja 2007. Novi zakon se od svojega predhodnika ne razlikuje prav dosti. Nekatere izmed sprememb v ZDDPO-2:

- splošna davčna stopnja je znižana na 20% in bo stopila v veljavo leta 2010, do takrat se bo postopno zniževala,
- izbire davčnega obdobja, ki je enako poslovnemu obdobju davčnega zavezanca se ne sme spreminjati 3 leta (po ZDDPO-1 je bilo obdobje omejeno na 5 let),
- možnost predložitve skupinskega davčnega obračuna. v novi različici zakona ni omenjena (zavezanci, ki so pred začetkom uporabe ZDavP-2 pridobili dovoljenje za predlaganje skupinskega davčnega obračuna, ga lahko predlagajo v takšni obliki do poteka dobe, za katero je bilo dovoljenje izdano),
- nepokrite davčne izgube se lahko časovno neomejeno prenašajo v naslednja davčna obdobja in ni več 7 letne omejitve,
- ukinjene so nekatere olajšave,
- bolj natančno in nedvoumno je določen predmet obdavčitve,
- pri obdavčitvi dohodkov z virom v Sloveniji se je znižala stopnja za pbdavčitev s 25 odstotkov na 15 odstotkov.

Pomembnejše mejnike v slovenski zakonodaji, ki ureja davek od dobička pravnih oseb, sem prikazala tudi v tabeli 2.

Tabela 2: Zgodovinski pregled slovenske zakonodaje, ki ureja DDPO

Obdobje	Dogodek
Leto 1990	1. davčna reforma s sprejetjem zakona o davku od dobička pravnih oseb
1.1.1991	Pričetek uporabe Zakona davka od dobička pravnih oseb
1993	Sprejetje novega Zakona o davku od dobička pravnih oseb (ZDDPO)
1.1.1994	Pričetek uporabe ZDDPO (Uradni list RS, št. 72/93)
1995	Sprejeta novela ZDDPO (Uradni list RS, št. 20/95 – ZDDPO-A)
1996	Sprejeta novela ZDDPO (Uradni list RS, št. 18/96 – ZDDPO-B)
1996	Sprejetje Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 18/96)
1997	Sprejeta novela ZDDPO (Uradni list RS, št. 108/97 – ZDDPO-C)
30.3.2004	Sprejetje Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 40/2004 – ZDDPO-1)
2004	Sprejetje Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/2004 – ZdavP-1)
1.1.2005	Pričetek uporabe ZDDPO-1
26.10.2006	Sprejetje Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/2006 ZDDPO-2) in sprejetje Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/2006 ZdavP-2)
1.1.2007	Pričetek uporabe ZDDPO-2 in ZdavP-2

Vir: Uradni listi RS št. 72/93; Uradni list RS št. 20/95; Uradni list RS št. 18/96, Uradni list RS št. 108/97; Uradni list RS št. 40/2004; Uradni list RS št. 54/2004; Uradni list RS št. 117/2006.

1.3 POMEN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Davek od dohodka pravnih oseb ne sodi v tako imenovano veliko trojico fiskalnih davkov. Med dajatvami, ki prinašajo večino davčnih prihodkov v državnem proračun so: dohodnina, prispevki za socialno varnost ter davki na potrošnjo.

Iz tabele 3 je razvidno, da se je v zadnjih nekaj letih delež, ki ga DDPO prinaša v državni proračun precej povečal. Še v letu 2000 je le-ta znašal zgolj 5,58% vseh prihodkov v proračunu. Od takrat je delež vsako leto strmo naraščal (kar je razvidno iz slike št. 2) in v letu 2007 dosegel 15,79%. V tabeli št. 3 sem prikazala, da so v letu 2007 celotni davčni prihodki znašali 7.052.407.004 EUR, od tega je bilo 1.113.243.145 EUR davka od dohodka pravnih oseb, kar procentualno znaša 15,79%.

Moje mnenje je, da je glavni vzrok, za takšen porast, povečanje števila registriranih pravnih oseb, ki se je zagotovo še dodatno povečal po letu 2004, ko je RS vstopila v Evropsko skupnost. Z empiričnim proučevanjem bi zagotovo našla tudi druge vplivne dejavnike, kot so: spremembe v zakonodaji, povečan davčni nadzor, višina izkazanih dobičkov itd. Ker pa bi to presegalo okvir moje zaključne strokovne naloge, nisem proučila vseh možnih vzrokov za porast.

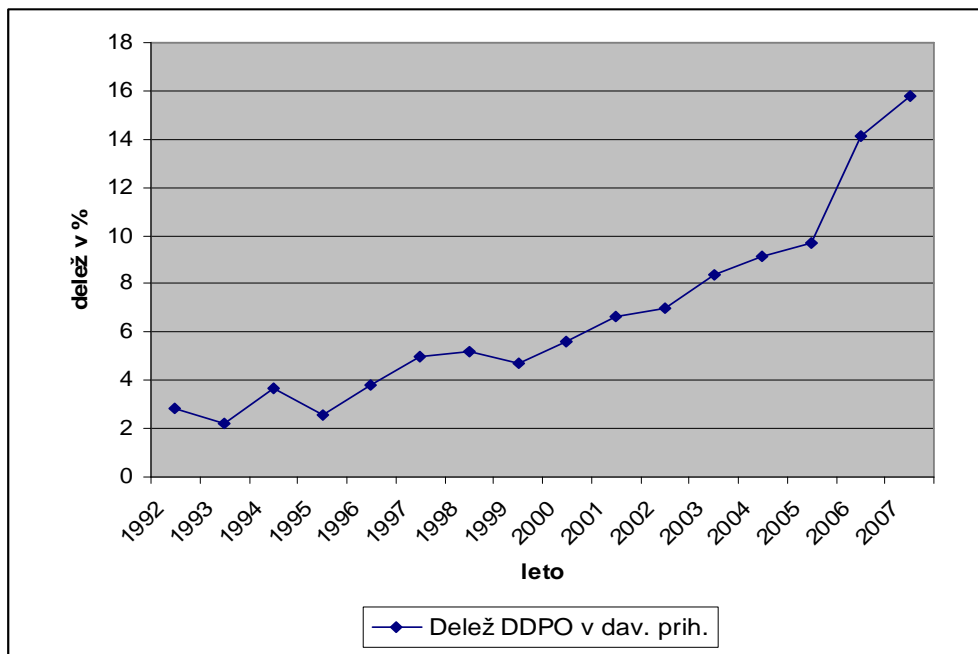
Tabela 3: Absolutna vredost vseh davčnih prihodkov in DDPO za obdobje 1992-2007 prikazana v EUR ter prikaz deleža DDPO v davčnih prihodkih za isto obdobje

Leto	Skupaj davčni prihodki v EUR	DDPO v EUR	Delež DDPO v dav. prih.	Verižni indeks	Indeks leto 1992=100
1992	879.784.193	24.800.822	2,82	-	100
1993	1.267.836.697	27.790.765	2,19	78	78
1994	1.707.982.720	62.568.578	3,66	167	130
1995	2.086.404.152	54.001.289	2,59	71	92
1996	2.440.743.035	93.020.502	3,81	147	135
1997	2.817.671.144	140.050.108	4,97	130	176
1998	3.183.307.369	165.220.614	5,19	104	184
1999	3.734.999.710	176.002.245	4,71	91	167
2000	3.871.107.721	216.135.997	5,58	118	198
2001	4.338.112.854	286.991.003	6,62	118	235
2002	4.470.511.263	313.898.646	7,02	106	249
2003	5.348.942.765	448.147.615	8,38	119	297
2004	5.697.999.025	518.922.603	9,11	109	323
2005	6.112.787.105	594.227.373	9,72	107	345
2006	6.685.969.821	942.330.089	14,09	145	500
2007	7.052.407.004	1.113.243.145	15,79	112	560

Vir: Državni proračun (Ministrstva za finance Republike Slovenije)

Iz grafa, ki je prikazan pod sliko 2 je razvidno, da je delež DDPO v obdobju od 1992 do 2000 zmerno naraščal. Najvišji porast je viden v letu 2006, ko se je delež DDPO v enem letu iz 9,72% povzpел na 14,09%.

Slika 2: Delež davka od dohodka pravnih oseb v celotnih davčnih prihodkih



Vir: Državni proračun (Ministrstva za finance Republike Slovenije)

Poleg vira javno-finančnih prihodkov DDPO za državo predstavlja instrument ekonomske politike, s katerim država posredno vpliva na gospodarsko rast in zaposlenost na eni strani, na drugi pa z njegovo proporcionalnostjo prispeva k vzpostavitvi enakosti davčnega obravnavanja subjektov, ki so prisotni na trgu in s tem k ohranitvi konkurenčnosti. Ker so davčni zavezanec obdavčeni sorazmerno glede na njihovo gospodarsko moč, se med njimi ohranja konkurenčnost.

Z davkom od dohodkov pravnih oseb se dejansko obdavčuje donos lastniškega kapitala korporacijskega sektorja, ti. sektorja, ki je organiziran kot delniška družba ali družba z omejeno odgovornostjo (Stanovnik, 2004, str.147).

1.4 DAVČNO OBDOBJE IN PREDMET OBDAVČITVE

Davčno obdobje je načeloma enako koledarskemu letu. Zakon dopušča možnost, da davčni zavezanec, ki na novo začne z opravljanjem dejavnosti izbere, da se bo njegovo davčno obdobje razlikovalo od koledarskega leta, pri čemer davčno obdobje ne sme presegati

obdobja 12 mesecev. V tem primeru mora davčni zavezanec o tem pisno obvestiti davčni organ v osmih dneh po vpisu v primarni register oziroma uradno evidenco davčnega organa. Davčni zavezanec si lahko spremembo davčnega obdobja izbere tudi kasneje (po ustanovitvi), o nameravani spremembi pa mora davčni organ obvestiti z vlogo, ki jo mora predložiti davčnemu organu vsaj 45 pred dnevom, s katerim se bo začelo novo davčno obdobje. V novem zakonu ZDDPO-2 je obdobje, v katerem davčni zavezanec ne sme spreminjati izbranega obdobje obdavčevanja skrajšano s petih na tri leta.

Predmet obdavčitve:

- dobiček rezidenta in nerezidenta, ki ga dosega z opravljanjem dejavnosti oz. poslov v poslovni enoti ali preko poslovne enote, ki je v Sloveniji in
- dohodki rezidenta in nerezidenta, za katere je določena obveznost davčnega odtegljaja.

1.5 DAVČNI ZAVEZANCI

1.5.1 Davčni zavezanci so

Med tiste zavezance k jih zakon zavezuje, k izpolnitvi in oddaji odračuna davka od dohodka pravnih oseb sodijo:

- pravna oseba domačega prava
- pravna oseba tujega prava
- družba oz. združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu, ki nima pravne osebnosti in ni zavezanec za dohodnino.

Za **rezidenta** oziroma rezidentko RS se šteje tisti davčni zavezanec, ki izpolnjuje enega izmed v zakonu dolčenih pogojev:

- ima sedež v Sloveniji
- ima kraj dejanskega posloводства v Sloveniji.

Rezidenti so zavezani za davek od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir v RS in od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir izven RS (obdavčitev po svetovnem dohodku). To načelo je vključeno tudi v pravilih o vodenju poslovnih knjig. V primeru, da ima slovenska družba v tujini poslovno enoto preko katere posluje, mora v skladu s SRS (22.13.) podatke o njenem poslovanju (prihodkih in odhodkih) na zadnji dan poslovnega leta vključiti v svoje knjige. Poslovni izid mora biti odraz poslovanja matične družbe in vseh njenih poslovnih enot ne glede na to ali so locirane v primarni držvi ali katerikoli drugi.

Nerezident pa je tisti zavezanec, ki nima niti sedeža, niti kraja dejanskega posloводства v Sloveniji. Obdavčeni so glede na teritorialno načelo. To pomeni, da so zavezani za davek od tistih dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji (obdavčitev po viru dohodka).

1.5.2 Davčni zavzanci niso

Po zakonu med davčne zavezance ne sodijo:

- Republika Slovenija,
- samoupravne lokalne skupnosti.

Davčni nezavezanci ne obračunavajo in ne plačujejo davka od dohodka pravnih oseb.

1.5.3 Zavezanci, ki so davka oproščeni

Pravne osebe, ki so davčni zavezanci, davk pa ne plačujejo so: zavodi, društva, ustanove, verske skupnosti, politične stranke, zbornice, reprezentativni sindikati in druge pravne osebe, ki so ustanovljene z namenom opravljanja nepridobitne dejavnosti. Zakon jih zavezuje k sestavi davčnega obračuna, vendar niso zavezani k plačilu davka. V primeru, da poleg nepridobitne dejavnosti opravljajo tudi pridobitno dejavnost, je razumljivo, da so njihovi dohodki, doseženi z opravljanjem pridobitne dejavnosti obdavčeni.

2 OBRAČUN DAVKA

Davčni zavezanec je po zakonu sam dolžan izračunati in plačati davek. Pomembno je poudariti, da davčni obračun oddajo tudi tisti zavezanci, ki so davka oproščeni (zvodi, društva, verske skupnosti, politične stranke, itd.). Izjema pri izračunu in oddaji pa je Banka Slovenije; le-tej ni potrebno obračunati davka od dohodkov pravnih oseb.

Obračun davka od dohodka pravnih oseb se predloži Davčni upravi Republike Slovenije (DURS) na posebnem obrazcu imenovanem: obrazec DDPO – obračun². Poleg tega obrazca so sestavni del obračuna davka od dohodka pravnih oseb tudi posamezne priloge. Zavezancu ni potrebno priložiti vseh prilog; predloži le tiste, ki jih je v skladu s predpisano metodologijo dolžan izpolniti.

Ker je obrazec v izvorni obliki precej obsežen, sem ga v svoji zaključni strokovni nalogi dodala med priloge. V tem poglavju pa bom obravnavala temeljne postavke tega obrazca in predstavila posebnosti, ki jih je po zakonu potrebno upoštevati.

V Sloveniji davčni izkaz poslovnega izida izkažemo v davčnem obračunu, ki ga sestavimo po davčnih predpisih. Osnovna funkcija izdelave davčnega obračuna je ugotoviti osnovo za obdavčitev dobička. Pri njegovem sestavljanju gre predvsem za davčno politiko kot posebno vrsto poslovne politike, ki jo je mogoče uresničevati znotraj davčnih olajšav in drugih oblik zmanjševanja davka ali kot odlaganje plačila davka na kasnejša obdobja (Heing, 2007, str. 243).

² Priloga št. 3

2.1 OSNOVA ZA IZRAČUN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Davčna osnova je za davčne zavezance določena kot dobiček, izkazan s presežkom davčno priznanih prihodkov nad davčno priznanimi odhodki, določenimi z ZDDPO-2. Izračun je popolnoma enostaven, prikazala sem ga v obrazcu (1).

$$\begin{array}{r} \text{DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI} \\ - \text{DAVČNO PRIZNANI ODHODKI} \\ \hline = \text{DOBIČEK (DAVČNA OSNOVA)} \end{array} \quad (1)$$

Davčna osnova se ugotovi na podlagi prihodkov in odhodkov, ki so prikazani v izkazu poslovnega izida oziroma v letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in izid na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standardi.

2.2 PRIHODKI

Prihodki predstavljajo v obračunskem obdobju povečanje gospodarske koristi; bodisi v obliki povečanja sredstev, bodisi v obliki zmanjšanja dolgov. Prihodki preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala. Vsi prihodki, ki jih izkazujemo v izkazu poslovnega izida, se delijo na:

- poslovne prihodke (sem spadajo prihodki od prodaje, subvencije, donacije, regresije, kompenzacije, premije in drugo),
- finančne prihodke (to so prihodki od kratkoročnih in dolgoročnih naložb ter prihodki, ki se pojavljajo v zvezi s terjatvami),
- izredne prihodke (neobičajne postavke v obravnavanem poslovnem obdobju).

Znesek vseh prihodkov, ugotovljenih v skladu z računovodskimi standardi oz. zakonom o računovodstvu, vpišemo v obrezec DDPO pod zaporedno številko 1.

V obrazcu se je z letom 2007 pojavila novost, ki zahteva vpis dohodkov od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljem. S tem so mišljeni vsi tisti dohodki (dividende, obresti, najemnine, licenčnine,...) od katerih je bil v tujini odtegnjen davek. Ti dohodki se vpisujejo pod zaporedno številko 1.1.. Vpišemo jih v bruto znesku (z vključenim davčnim odtegljem).

Prihodke, ki so prikazani v poslovnem izidu, je v davčne namene potrebno popraviti. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov zajema povečanje in zmanjšanje prihodkov iz poslovnega izida, kar je razvidno iz prikazanega izračuna (2).

$$\begin{array}{r}
 \text{PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih} \\
 - \text{POPRAVEK prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov - ZMANJŠANJE} \\
 + \text{POPRAVEK prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov - POVEČANJE} \\
 \hline
 \text{DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI}
 \end{array}$$

(2)

2.2.1 Izvzem prihodkov iz davčne osnove

Pri ugotavljanju davčne osnove se prihodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida, izvzamejo, če tako določa zakon. Pod zaporedno številko 2. v obrazec vpišemo vse tiste prihodke, ki so iz davčnega obračuna izvzeti (zmanjšujejo davčne prihodke). Vsa zmanjšanja davčnih prihodkov so v davčnem obračunu sistematično razporejena v 11 kategorij in se vpisujejo pod zaporedne številke od 2.1. do 2.11.

Izvzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti

Davčni zavezanci, ki so oproščeni plačila davka od nepridobitne dejavnosti (zavodi, društva, ustanove, politične stranke,...) vpišejo prihodke od te dejavnosti pod številko 2.1. Če poleg nepridobitne dejavnosti opravljajo še pridobitno dejavnost, se znesek prihodkov od pridobitne dejavnosti, ki je vpisan pod zaporedno številko 1, vseje v davčno osnovo.

Zmanjšanje prihodkov iz naslova oblikovanih rezervacij

Zmanjšanje prihodkov za odpravo in porabo že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij se vpiše pod zaporedno št. 2.2. V to rubriko vpišemo tiste rezervacije, ki so bile oblikovane in davčno nepriznane v preteklih letih, v obračunskem letu pa so bile odpravljene in prenešene med prihodke. Vpisuje se le tisti del rezervacij, ki je bil v preteklih letih že obdavčen. Podatki o dolgoročnih rezervacijah so sestavni del priloge 13.

Zmanjšanje prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij se vpiše pod 2.3. Ta kategorija je namenjena nepotrebnim rezervacijam, ki jih podjetje postopno odpravlja in všteta v poslovne prihodke, za davčne namene pa jih je v celoti moralo všteti med prihodke že v 1. letu, ko jih je začelo odpravljati.

Izvzem prihodkov od udeležbe na dobičku dividend in dohodkov podobnih dividendam

Za izvzem dividend je po novi zakonodaji pomemben le status izplačevalca, nič več pa velikost in trajanje kapitalske udeležbe prejemnika. Zavezanec po novi zakonodaji prav tako ni več dolžan predložiti dokazil o izpolnjevanju pogojev za izvzem dividend iz davčne osnove. V obrazcu je za to kategorijo namenjena št. 2.5..

Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev

Vpiše se polovica prihodkov na podlagi dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v gospodarskih družbah in drugih oblikah organizacij. Če želi davčni zavezanec polovico

dobičkov iz prodaje lastniških deležev izvzeti iz davčne osnove, mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- da udeležba traja najmanj šest mesecev,
- da je v tem obdobju nepretrgoma zaposloval vsaj eno osebo za polni delovni čas in
- da je imetnik poslovnega deleža, delnic ali glasovnih pravic v velikosti najmanj 8%.

Izvezem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja: Ta kategorija (2.7.) je namenjena davčnim zavezancem, ki so v tistih državah s katerimi je Slovenija sklenila konvencijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja oz. jih je prevzela od bivše države Jugoslavije, dosegli dohodke, ki jih po konvenciji RS ne sme obdavčiti, ker je zanje dogovorjena metoda oprostitve oziroma izvzetja. Če podjetje izpolni to rubriko mora prav tako izpolniti priložo z zaporedno številko 4 (podatki v zvezi z izvzemom prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja). Prav tako se iz odhodkov izvzamejo tisti odhodki, ki so povezani z izvzetimi prihodki.

Izvezem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. So bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve pa podjetje vpiše v obrazec obračuna pod številko 2.9..

Poleg vseh obravnavanih izvzemov prihodkov ima podjetje pravico (seveda le v primeru če izpolnjuje za to vse predpisane pogoje) iz davčnega obračuna izvzeti tudi:

- prihodke iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala (2.4.),
- prihodke zaradi predhodno nepriznanih odhodkov (2.10.),
- prihodke v primeru uveljevanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah (2.11.),
- prihodke iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave (2.8.)
-

2.2.2 Povečanje prihodkov na raven davčno priznanih

Vsa povečanja davčnih prihodkov vpisujemo v obrazcu pod zaporedno številko 3 in se nanašajo na prihodke v razmerjih med povezanimi osebami.

Prihodki, ki so v davčni obračun vključeni v znesku, ki je višji od dejansko nastalega – glede na 16. člen ZDDPO-2, ki obravnava ugotavljanje prihodkov pri povezanih osebah, se kot prihodki zavezanca upoštevajo transferne cene, vendar najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem cen takih ali primerljivih storitev, ki bi se dosegle v enakih ali primerljivih okoliščinah na trgu med nepovezanimi osebami. V primeru, da davčni zavezanec povezanim osebam prodaja proizvode ali storitve po znatno nižji ceni od primerljive tržne cene, je torej dolžan povečati prihodke od takšne prodaje za razliko v ceni.

2.3 ODHODKI

Vse odhodke v skladu z računovodskimi standardi oz. Z zakonom o računovodstvu, ugotovljene v izkazu poslovnega izida prikažemo v obračunu davka od dohodka v rubriki pod številko 5 (odhodki ugotovljeni po računovodskih predpisih). Odhodki iz poslovnega izida pa še ne predstavljajo davčno priznanih odhodkov. Iz obrazca 3 je razvidno, da je potrebno v davčne namene skupen znesek odhodkov zmanjšati za znesek davčno nepriznanih odhodkov in povečati za odhodke iz preteklih izkazov poslovnega izida, katerih davčno priznavanje je bilo odloženo na kasnejše obdobje.

ODHODKI ugotovljeni po računovodskih predpisih

- *POPRAVEK odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – ZMANJŠANJE*

+ *POPRAVEK odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – POVEČANJE*

DAVČNO PRIZNANI ODHODKI

(3)

Vsi odhodki, ki jih v obračunu DDPO izvzamemo, se vpisujejo pod zaporedno številko 6. Seštevek vseh odhodkov, ki vplivajo na povečanje, pa se vpiše pod zaporedno številko 7.

2.3.1 Odhodki, ki niso davčno priznani

Nekateri odhodki, ki so prikazani v poslovnem izidu so davčno nepriznani. Po splošnem načelu se za davčne namene ne priznajo tisti odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, ki so obdavčeni po tem zakonu. V obrazcu obračuna DDPO se vpisujejo pod zaporedne številke od 6.1. do 6.35..

Bistvene kategorije odhodkov, ki so vpisani v poslovni izid v davčne namene pa niso priznani:

- izplačila dohodkov, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička,
- odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let,
- stroški, ki se nanašajo na (zasebno) privatno življenje,
- stroški prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev,
- kazni, ki jih izreče pristojni organ,
- obresti od nepravočasno plačanih davkov,
- davki, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba,
- davek na dodano vrednost, če ga zavezanec ni uveljavljal kot odbitek, čeprav je imel pravico,
- obresti od posojil, prejetih od oseb iz držav, kjer je stopnja davka od dobička nižja od 12,5 odstotka,
- donacije,
- podkupnine.

2.3.2 Delno priznani odhodki

Stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta oz. katerega drugega organa, ki opravlja zgolj nadzorno funkcijo se priznajo v višini 50%. ZDDPO-2 v svojem 31. členu opredeljuje tudi stroške reprezentance: za stroške reprezentance se štejejo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji. Zavezancu se priznajo določeni stroški za darila, če gre za darila poslovnim partnerjem ob poslovnih stikih zavezanca s temi poslovnimi partnerju, kar tudi pomeni oziroma terja razkritje v povezavi s takšnimi stroški zato, da se prepoznajo kot odhodki tudi za davčne namene. Enako velja tudi za stroške pogostitve.

2.3.3 Davčno priznani odhodki

Po ZDDOP-2 se med davčno priznane odhodke prištevajo:

- odpis terjatev se prizna kot odhodek, ko je odpis terjatve evidentiran v poslovnih knjigah in je bil znesek terjatve že vključen v prihodk ter so bila opravljena vsa dejanja za dosego poplačila dolga,
- porabljene oz.prodane zaloge se priznajo kot odhodek v obračunskem obdobju, vendar največ do zneska, ki se ugotovi v skladu z izbrano metodo vrednotenja zalog (slednja se ne sme spreminjati najmanj pet let),
- amortizacija se prizna kot odhodek v obrčunanem znesku, vendar največ do zneska, obračunanega z uporabo metode enakomerne časovnega amortiziranja ter najvišje amortizacijske stopnje, ki jo določa zakon (prikazane v tabeli 4).Amortizacija se obračunava posamično. Sredstva, ki se amortizirajo, ter začetek obračunavanja amortizacije določajo predpisi in računovodski standardi,

Tabela 4: Najvišje letne amortizacijske stopnje

Amortizacijska skupina	Najvišja letna a.s. v % 2006	Najvišja letna a.s. v % 2007
Gradbeni objekti	5	3
Deli gradbenih objektov	25	6
Oprema, vozila in mehanizacija	12,5	20
Deli opreme in oprema za raziskovalne dejavnosti	50	33,3
Računalniška, strojna in programska oprema	10	50
Večletne nasade	20	10
Osnovna čreda	10	20
Druga vlaganja	10	10

Vir: Uradni list Republike Slovenije št. 117, 2006, ZDDPO-2

- oblikovanje rezervacij se po novem zakonu pri ugotavljanju davčne osnove ne upošteva. Izjeme so le banke in zavarovalnice,

- druga izplačila, kot so regres za letni doust, nagrade, odpravnine ob upokojitvi, povračila stroškov v zvezi z delom in podobno, se priznajo kot odhodek do višine, ki jo določi vlada RS,
- izgubo (prsežek odhodkov nad prihodki) v davčnem obdobju lahko zavezanec pokriva z zmanjšanjem davčne osnove v naslednjih petih davčnih obdobjih, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja. Zmanjševanje davčne osnove zaradi izgube ni dovoljeno, če se lastništvo kapitalskega deleža oz. glasovnih pavic spremeni za več kot 25%,
- plače ter nadomestila za plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dousta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev se priznajo kot odhodek v obračunanem znesku v skladu s kolektivnimi pogodbami na ravni države ali s pogodbo o zaposlitvi s poslovnimi osebami.

2.4 POVEČANJE DAVČNE OSNOVE

2.4.1 Povečanje davčne osnove za znesek izkoriščene davčne olajšave

Če zavezanec razporedi dobiček za udeležbo v dobičku pred potekom treh davčnih obdobjih po davčnem obdobju, za katero je izkoristil olajšavo za investicije v osnovna sredstva in v neopredmetena dolgoročna sredstva ali, če ta sredstva proda oziroma odtuji prej kot v treh letih, se osnova poveča, in sicer v tistem obdobju, ko je bil razporejen dobička oz. v obdobju, ko so bila sredstva odtujena.

V primeru, da zavezanec odpove pogodbo o zaposlitvi osebi, za katero je uveljavil davčno olajšavo, pred poretkom dveh let, se osnova poveča v obdobju, ko je bila pogodba odpovedana oz. razveljavljena.

2.4.2 Povečanje davčne osnove za neporabljeni znesek znižane davčne osnove

Če zavezanec za davek ob koncu četrtega odmernega leta ne dokaže, da je znesek znižane davčne osnove porabil namensko, torej za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo oziroma modernizacijo osnovnih sredstev, se poveča davčna osnova za tisti neporabljeni znesek znižane davčne osnove.

2.4.3 Povečanje davčne osnove za razliko v obrestih

Če je zavezanec dal zaposlenim delavcem, lastnikom ali povezanim osebam posojilo po obrestni meri, ki je nižja od davčno priznane, se poveča davčna osnova za razliko med dano in davčno priznano obrestno mero.

2.5 ZMANJŠANJE DAVČNE OSNOVE

Davčna osnova se lahko na podlagi spodaj navedenih kategorij zmanjša za priznan znesek oziroma odstotek od določene osnove, vendar največ do višine tekoče ugotovljene davčne osnove.

2.5.1 Davčne olajšave

Olajšava za raziskave in razvoj (ZDDPO-2, 2006, 55. člen)

Ta olajšava je namenjena tistim davčnim zavezancem, ki so v davčnem obdobju vlagali v notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti in/ali za nakup raziskovalno-razvojne storitve. Olajšava znaša 20% zneska vlaganj v raziskave in razvoj. Za zavezance, ki opravljajo dejavnost na manj razvitih področjih države je olajšava v višini 30% oz. 40% zneska vlaganj v raziskave in razvoj. V primeru, da se vlaganja za raziskave in razvoj nepovratno financirajo iz sredstev proračuna RS oziroma proračuna Evropske Unije, zavezanec ne more uveljaviti olajšave.

Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (ZDDPO-2, 2006, 57. člen)

Zavezanec – delodajalec, ki sprejme vajenca, dijaka ali študenta na izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, lahko uveljavi znižanje davčne osnove v višini plačila tej osebi, vendar največ do 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v RS za vsak mesec izvajanja praktičnega dela.

Olajšava za zaposlovanje invalidov (ZDDPO-2, 2006, 56. člen)

V primeru, da zavezanec zaposluje invalida, je upravičen do trajne olajšave v višini od 50% do 70% plače (odvisno od invalidnosti) te osebe, vendar največ v višini davčne osnove. Olajšava v višini 70% plače invalidne osebe je mišljena v primerih 100% invalidnosti.

Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje (ZDDPO-2, 2006, 58. člen)

Zavezanec - delodajalec, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja, lahko uveljavi zmanjšanje davčane osnove za premije, vendar največ do zneska, ki je enak 24% obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za delodajalca – zavarovanca in ne več kot 2.390 eurov letno, a največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

Olajšava za donacije (ZDDPO-2, 2006, 59. člen) Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za znesek izplačil (v denarju in v naravi) za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno- izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene, vendar le do 0,3% obdavčljivega prihodka zavezanca. Zmanjšaje davčne osnove pa se lahko uveljavlja tudi za izplačila političnim strankam in reprezentativnim sindikatom, vendar le do višine trikratne povprečne mesečne plače na zaposlenega pri zavezancu. Zavezanec, ki si

davčno osnovo zmanjšuje za znesek donacij, mora k davčnemu obračunu priložiti tudi prilogo, ki vsebuje podatke v zvezi z olajšavo za donacije.

2.5.2 Dohodek z virom v tujini

Zavezanec si lahko zmanjšuje davčno osnovo za preneseni dobiček, za katerega je pravna oseba že plačala davek v državi, v kateri je bil dobiček dosežen. Pravna oseba mora ta dohodek vključiti v davčni izkaz in z ustreznimi dokumenti dokazati, da je bil davek v tujini res plačan.

2.5.3 Neizkoriščen del davčnih olajšav iz preteklih let

V tem primeru gre za možnost zmanjševanja davčne osnove v skladu s 6., 7. ter 8. odstavkom 49. člena ZDDPO-1. Omogočen je prenos neizkoriščene davčne olajšave za investicije v osnovna sredstva v naslednje petletno davčno obdobje.

2.5.4 Pokrivanje davčne izgube

Pravna oseba izkaže izgubo takrat, ko je razlika med prihodki (vključno s povečanjem davčne osnove) in odhodki (vključno z zmanjšanjem davčne osnove) negativna. Izkazano izgubo davčnega obdobja lahko pravna oseba pokriva z zmanjšanjem davčne osnove v naslednjih sedmih letih tako, da se najprej pokrije izguba starejšega datuma. Če zaradi premajhne davčne osnove izguba ni pokrita v sedmih letih, potem zavezanec izgubi pravico do njenega pokrivanja.

2.6 DAVČNA OSNOVA PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI

Za povezani osebi se štejeta rezidenta, če sta povezana v kapitalu, upravljanju ali nadzoru tako, da ima eden izmed rezidentov posredno ali neposredno v lasti najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oz. glasovnih pravicah v drugem rezidentu ali če eden obvladuje drugega na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami. Povezani sta tudi osebi, katerih lastniki (pravne osebe, fizične osebe ali njihovi družinski člani) imajo v vsaki od njuju neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% kapitala, pravic v upravljanju, nadzoru, glasovnih pravicah ali pa ju obvladujejo po pogodbi na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami. V razmerju s tujino pa se štejeta za povezani osebi rezidentka in nerezidentka, ki sta povezani v kapitalu z najmanj 25% neposredno ali posedno udeležbo oz. če ima ista oseba (pravna, fizična ali njeni družinski člani) v lasti najmanj po 25% kapitala rezidenta in nerezidenta.

Pri ugotavljanju prihodkov (odhodkov) zavezanca se upoštevajo transferne cene s povezanimi osebami za sredstva, vključno z neopredmetenimi sredstvi, ter storitve, vendar

prihodki (odhodki) najmanj (največ) do višine, ugotovljene z upoštevanjem cen takih ali primerljivih sredstev ali storitev, ki se v enakih ali primerljivih okoliščinah dosežejo ali bi se dosegle na trgu med nepovezanimi osebami (primerljive tržne cene). (ZDDPO-2, 2006,16.člen)

Povezani osebi za določitev primerljivih tržnih cen uporabita eno izmed spodaj naštetih metod. Lahko se odločita tudi za kombinacijo le-teh.

Metode so:

- metoda primerljivih prostih cen: kadar na trgu obstaja primerljiva situacija, bodisi znotraj (prodaja blaga oz. storitev povezanim ali nepovezanim osebama) bodisi zunaj podjetja (primerljiva situacija med dvema nepovezanim osebama, ki si med seboj prodajata enako ali primerljivo blago oz. storitev);
- metoda preprodajnih cen: primerja se relativna velikost prodajne marže – razlika v ceni;
- metoda dodatka na stroške: primerja se relativno velikost dodatka na stroške v odstotkih;
- metoda porazdelitve dobička: osnova za uporabo je seštevek dobička obeh povezanih podjetij, ki se nato na podlagi določenih ponderjev razdeli med obe podjetji;
- metoda stopnje čistega dobička: po tej metodi podjetje najprej določi stopnjo čistega dobička, ki jo želi doseči. Ta se določi glede na podatke konkurenčnih podjetij, panog itd.

Davčna osnova se ne poveča oziroma zmanjša, razen če eden izmed rezidentov:

- v davčnem obdobju, za katerega se ugotavljajo prihodki ali odhodki, izkazuje nepokrito davčno izgubo iz preteklih obdobj,
- plačuje davek po stopnji 0% oz. po posebej določeni stopnji,
- je oproščen plačevanja davka po ZDDPO-2.

Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov iz poslov med dvema rezidentoma povezanima osebama, pa tudi pri obračunavanju obresti se bo le v situacijah, ko bo imel en rezident ugodnejši davčni položaj kakor drugi, povečala davčna osnova. Ugodnejši davčni položaj bo vnaprej znan in sicer, ko eden od rezidentov izkaže nepokrito izgubo iz preteklih let, plača davek po 0% stopnji ali po stopnji, ki je nižja od splošne ali pa je oproščen plačevanja davka. Zavezanec se lahko tudi odloči, da bo namesto ob odobritvi posojila priznalo obrestno mero upošteval ob obračunu obresti. (Davčni bilten, 2006, str.35)

2.7 DAVČNA STOPNJA

Glede na določila ZDDPO-2 ločimo:

- slošno davčno stopnjo in
- posebno davčno stopnjo.

Do veljave novega zakona, je po predhodnem zakonu (ZDDPO-1) veljala **splošna davčna stopnja**, ki je znašala 25%. ZDDPO-2 pa določa novo splošno davčno stopnjo. V devetem poglavju (60. člen) navaja, da se davek plačuje po stopnji 20% od davčne osnove. Prehodne določbe (štirinajsto poglavje) dopolnjujejo 60. člen in navajajo v svojem 97. členu, da se davek za leto 2007 plačuje po stopnji 23% od davčne osnove, za leto 2008 po stopnji 22% od davčne osnove in za leto 2009 po stopnji 21% od davčne osnove. Postopno zniževanje davčne osnove sem prikazala v spodnji tabeli.

Tabela 5: Zakonske davčne stopnje davka od dohodka pravnih oseb v Republiki Sloveniji po posameznih letih

Leto	Zakonsko določena davčna stopnja
do vključno z 2006	25%
2007	23%
2008	22%
2009	21%
od vključno z 2010	20%

Vir: Uradni list Republike Slovenije št.117, 2006, ZDDPO-2

Posebna, nič odstotna **davčna stopnja**, pod zakonsko določenimi pogoji velja le za investicijske in pokojninske sklade ter zavarovalnice, ki lahko izvajajo pokojninski načrt v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, če sestavijo ločen davčni obračun le za ta pokojninski načrt. Prav tako velja posebna davčna stopnja, 0% od davčne osnove, za družbe tveganega kapitala (dejavnosti izvajanja dopustnih naložb tveganega kapitala v skladu z zakonom).

Vskladu z ZdavP-2 morajo davčni obračun predložiti tudi tisti zavezanci, ki »plačujejo« davek po stopnji 0%.

Poleg zakonsko opredeljene splošne in posebne davčne stopnje poznamo tudi dejansko ali tako imenovano efektivno davčno stopnjo. Le-ta ima za podjetja precejšen pomen, saj kaže na to kolikšna je dejanska davčna obremenitev podjetja v neki državi. Na efektivno davčno stopnjo vplivata predvsem višina davčnih spodbud in možnosti različnih olajšav. Med pomembnejše davčne spodbude spadata pospešena amortizacija ter investicijske olajšave (olajšave za raziskave in razvoj).

2.8 PREDLOŽITEV DAVČNEGA OBRAČUNA DAVČNI UPRAVI

Davčni zavezanci sestavijo davčni obračun v skladu z obrazcem DDPO³ (obračunski del) in metodologijo za izpolnjevanje obrazca, ki ga z uredbo predpiše minister pristojen za finance

³ Priloga št. 3

in je na voljo na spletni stani DURSA. Predložitev je obvezna za vse davčne zavezance, tudi za tiste, ki so po 9. členu ZDDPO-2 plačila davka oproščeni in tiste, ki po njegovem 61. členu obračunavajo davek po stopnji 0%.

Kot obvezni del davčnega obračuna štejejo tudi :

- izkaz poslovnega izida, vključno s pojasnili, izdelanimi na podlagi ZGD in računovodskih standardov (SRS),
- bilanca stanja, vključno s pojasnili izdelanimi na podlagi ZGD in RS,
- izkaz gibanja kapitala, vključno z uporabo čistega dobička in pokrivanjem izgube ter pojasnili, izdelanimi na podlagi ZGD in RS,
- drugi podatki kot so: podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibnju dvojnega obdavčevanja, podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube, podatki v zvezi z olajšavami, z odbitkom tujega davka, z vrednostnimi papirji, z dolgoročnimi rezervacijami, z obrestmi med povezanimi osebami, s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami, itd..

Davčni obračun morajo davčni zavezanci predložiti pristojnemu davčnemu uradu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto. Ta datum je zavezujoč le za tiste zavezance, katerih poslovno leto je enako koledarskemu. Če davčni zavezanec sestavlja davčni obračun za davčno obdobje, ki se razlikuje od koledarskega leta in je enako poslovnemu letu, predloži davčni obračun najpozneje v treh mesecih od začetka tekočega poslovnega leta za preteklo poslovno leto.

Davčni zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotovi obveznosti za plačilo davka mora razliko med plačano akontacijo in obračunanim davkom plačati v roku 30 dni od predložitve davčnega obračuna. Če davčni zavezanec v davčnem obračunu ugotovi preplačilo davka, pa lahko vračilo preveč plačane akontacije zahteva ob predložitvi davčnega obračuna. V tem primeru mora davčni organ znesek preplačila davka vrniti v roku 30 dni od predložitve zahtevka.

Zavezanci lahko predložijo dokument v elektronski obliki prek sistema e-Davki na spletni naslov: <http://edavki.durs.si> . Prav tako lahko zavezanci predložijo podatke iz obrazca za obračun davka od dohodkov pravnih oseb na magnetnih medijih – PC disketah ali zgoščenkah (CD) na pristojni davčni urad, skupaj z izpisom podatkov obračuna na papirju (brez prilog). Navedeni izpis potrди odgovorna oseba zavezanca, enako kakor originalni obrazec za obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

2.9 SANKCIJE

V primeru, da davčni zavezanec ne predloži obračuna davka ali ne predloži obračuna davka na predpisani način oz. v predpisanih rokih, se takšen prekršek kaznuje z globo od 1.600 do 25.000 EUR. Za takšen prekršek pa je kaznovana tudi odgovorna oseba pravnega subjekta. Kazen za odgovorno osebo znaša od 400 do 4.000 EUR.

3 PRAKTIČNI PRIMER

Zaradi lažjega razumevanja teoretične opredelitve vseh rubrik, ki jih zajema obrazec DDPO – obračun, sem se odločila, da v svojo zaključno strokovno nalogo vključim tudi praktični primer, ki bo nazorno prikazal izpolnjevanje obrazca. Podatki o podjetju, ki ga bom v nadaljevanju obravnavala, so izmišljeni.

Podjetje ELEKTRONIKA d.o.o. se ukvarja s prodajo elektronske opreme. Podjetje je registrirano kot družba z omejeno odgovornostjo in spada med srednje velika podjetja.

V prilogi št. 1 sem prikazala bilanco stanja podjetja Elektronika d.o.o., v prilogi št. 2 izkaz poslovnega izida, obračun davka od dobička pravnih oseb pa je prikazan v prilogi pod zaporedno številko 3.

3.1 IZPOLNITEV DAVČNEGA OBRAZCA NA VZORČNEM PRIMERU

Obrazec DDPO je razdeljen na:

- informacijski del (1. stran obrazca) v katerega podjetje vpiše splošne podatke:
 - naziv
 - matična številka
 - davčna številka
 - vrsta dejavnosti po SKD,.....
- vsebinski del zajema obračunski del (prihodki, odhodki, davčna osnova,...)
- sestavni del obračuna DDPO so tudi priloge (20 različnih prilog).

3.1.1 Prihodki

Vse prihodke ugotovljene po računovodskih predpisih (poslovne, finančne in druge) bo podjetje vpisalo pod zaporedno št. 1. V izkazu poslovnega izida najdemo vse podatke, ki so potrebni za izračun.

Iz obrazca 4 je razvidno, da prihodki podjetja Elektronika d.o.o., ki se uporabijo v davčne namene znašajo 14.304.562 EUR in sestojijo iz: čistih prihodkov iz prodaje, spremembe vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje, usredstvenih lastnih proizvodov in lastnih storitev, drugih poslovnih prihodkov, finančnih prihodkov iz deležev, finančnih prihodkov iz danih posojil, finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev ter drugih prihodkov. Vsoto teh prihodkov lahko zmanjšamo oz. povečamo na raven davčno priznanih prihodkov.

1.	<i>čisti prihodki iz prodaje</i>	14.281.088 EUR
2.	<i>sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</i>	0 EUR
3.	<i>usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</i>	0 EUR
4.	<i>drugi poslovni prihodki</i>	7.994 EUR
5.	<i>finančni prihodki iz deležev</i>	0 EUR
6.	<i>finančni prihodki iz danih posojil</i>	664 EUR
7.	<i>finančni prihodki iz poslovnih terjatev</i>	5.357 EUR
8.	<i>drugi prihodki</i>	9.459 EUR
	SKUPAJ	14.304.562 EUR

(4)

Podjetje iz mojega zgleada nima finančnih naložb v delnice in deleže, ne opravlja nepridobitne dejavnosti, prav tako ne izpolnjuje nodbenih drugih pogojev, na podlagi katerih bi si lahko zmanjšalo oz. povečalo prihodke na raven davčno priznanih prihodkov.

3.1.2 Odhodki

Podjetje Elektronika d.o.o. bo odhodke, ugotovljene po računovodskih predpisih, na podlagi podatkov iz izkaza poslovnega izida v obračunu DDPO vpisalo pod zaporedno št. 5.

1.	<i>stroški blaga, materiala in storitev</i>	11.571.823 EUR
2.	<i>stroški dela</i>	1.619.643 EUR
3.	<i>odpisi vrednosti (z amortizacijo)</i>	229.142 EUR
4.	<i>drugi poslovni odhodki</i>	142.262 EUR
5.	<i>finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</i>	0 EUR
6.	<i>finančni odhodki iz finančnih obveznosti</i>	243.493 EUR
7.	<i>finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</i>	3.712 EUR
8.	<i>drugi odhodki</i>	4 EUR
	SKUPAJ	13.810.109 EUR

(5)

Izračun skupnih odhodkov sem prikazala v obrazcu (5). Razvidno je da so podatki pridobljeni iz izkaza poslovnega izida. Stroški blaga, materiala in storitev, stroški dela, odpis vrednosti, drugi poslovni odhodki, finančni odhodki iz oslabitev in odpisov finančnih naložb, finančni odhodki iz finančnih obveznosti, finančni odhodki iz poslovnih obveznosti ter drugi odhodki skupaj v danem primeru znašajo 13.810.109 ERU.

Ugotovljene odhodke je potrebno v davčne namene popraviti (zmanjšati in povečati). Seštevek vseh davčno nepriznanih odhodkov je podjetje Elektronika d.o.o. vpisalo v obrazec – obračun DDPO pod zaporedno št. 6. V letu 2007 je imelo podjetje Elektronika d.o.o. sledeče davčno nepriznane odhodke:

- 17.161,15 EUR za popravek vrednosti terjatev. Ker podjetje v preteklih treh letih ni odpisalo nobenih terjatev, je celoten znesek popravkov vrednosti davčno nepriznan. Znesek je v obračunu vpisan pod zaporedno številko 6.7.
- 27,49 EUR za zamudne obresti pri plačilu obveznosti za DDV. Ker je podjetje Elektronika d.o.o. v mesecu juliju zamudilo s plačilom davčne obveznosti, so mu bile pripisane zamudne obresti. Le-te niso davčno priznan odhodek, zato so vpisane pod zaporedno št. 6.18.
- 1.320 EUR za donirana sredstva. Podjetje je namenilo 800 EUR v humanitarne namene, športnemu društvu 150 EUR in vzgojno-izobraževalnemu zavodu 370 EUR. Donacija je davčno nepriznan odhodek, zato je seštevek vseh vpisan pod št. 6.20. Vendar bo podjetje lahko zanje uveljavljelo davčno olajšavo (pod zaporedno št. 15.13).
- 5.464,02 EUR za bonitete in druga izplačila povezana z zaposlitvijo, ker od njih ni bila obračunana dohodnina. V preteklem letu je podjetje Elektronika d.o.o. V mesecu decembru namenilo 1.464,02 EUR za darila otrokom zaposlenih, 1.500 EUR za darila zaposlenim od katerih ni bila plačana dohodnina, 2.500 EUR za sofinanciranje vstopnic za fitness. Skupni znesek je v obračunu vpisan pod št. 6.22.
- 232,85 EUR za odhodke, ki niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in tudi niso posledica opravljanja dejavnosti. Le-ti so v davčnem obračunu vpisani pod 6.23.
- 14.504,08 EUR za stroške reprezentance. Celotni stroški reprezentance (pogostitve in zabave za poslovne partnerje) v letu 2007 so znašali 29.008,16 EUR. Podjetje 50% teh stroškov vpiše v obračunu pod zaporedno št. 6.24, kot davčno nepriznane odhodke.
- 689,34 EUR za višjo amortizacijo. V letu 2007 je podjetje Elektronika, d.o.o. kupilo opremo za katero se je odločilo, da jo bo amortiziralo po višjih stopnjah od zakonsko določenih. Razlika med amortizacijama za poslovne in davčne namene je 689,34 EUR in ni davčno priznana, zato jo podjetje vpiše pod zaporedno št. 6.27.
- 2.207,92 EUR za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana. Obravnavano podjetje je v letu 2007 nabavilo 6 monitorjev, katerih posamezna nabavna vrednost je znašala 300 EUR (skupaj 1.800 EUR) in tiskalnik z nabavno vrednostjo 407,92 EUR. Odločili so se, da bodo ta osnovna sredstva za davčne namene amortizirali v celoti v letu nabave. Pogoj za to odločitev je bil izpolnjen, saj je doba uporabnosti teh osnovnih sredstev daljša od enega leta, posamična nabavna vrednost pa ne presega zneska 500 EUR.

Podjetje Elektronika d.o.o. je ugotovilo, da nima nobene podlage za povečanje odhodkov iz poslovnega izida za davčne namene.

Davčno priznane odhodke podjetje vpiše pod številko 8. Izračuna jih tako, da od skupnih odhodkov (13.810.109,24 EEUR) odšteje davčno nepriznane (41.406,85 EUR) odhodke in jim prišteje vse davčno priznane (0,00 EUR).

3.1.3 Davčna osnova in izračun davčne obveznosti

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki še ne predstavlja osnove za izračun davka. Podjetje ugotovljeno razliko še poveča in/ali zmanjša.

Zaporedna številka 12 je seštevek vseh povečanj davčne osnove na podlagi olajšav izkoriščenih v preteklih letih, če podjetje v letu 2007 ni izpolnilo predpisanih pogojev zanje. Podjetje Elektronika d.o.o. je pred potekom treh let od le-te pridobitve prodalo osnovno sredstvo , za katero je leta 2005 uveljavljalo davčno olajšavo 122,22 EUR. Zato bo davča osnova povečana za celotni znesek neupravičeno izkoriščene olajšave, pod zaporedno številko 12.1.

Seštevek vseh zmanjšanj davčne osnove in davčne olajšave so v davčnem obračunu vpisane pod zaporedno številko 15. V primeru podjetja Elektronika d.o.o. je ta znesek 14.371,53 EUR in sestoji iz:

- 13.201,53 EUR olajšave za zaposlovanje invalidov. Znesek olajšave predstavlja polovico (50%) obračunanih plač zaposlenim invalidom⁴. Podjetje je izpolnilo prilogo št. 8 in znesek vpisalo pod številko 15.10.
- 1.170,00 EUR olajšave za donacije. Podjetje je v letu 2007 doniralo 1.320 EUR. Ker pa zakon določa, da se kot olajšava prizna jo le sredstva donirana rezidentom Slovenije in drugih držav članic EU, podjetje izvzame znesek 150 EUR, ki ga je doniralo športnemu društvu registriranemu v Republiki Hrvaški. Znesek olajšave ne sme presegati 0,3% vseh obdavčenih prihodkov, kar v primeru podjetja Elektronika d.o.o. pomeni, da bi se mu kot olajšava za donacije priznal najvišji možni znesek 42.913,68 EUR⁵. V zvezi z donacijami je podjetje izpolnilo prilogo št. 9. Znesek priznanih davčnih olajšav pa je v obračunu vpisan pod številko 15.13.

Podjetje je zmanjšalo predhodno prikazano davčno osnovo za 14.371,53 EUR, s tem je opravilo zadnji korak pri izračunu končne osnove za davek. Le-ta znaša 521.809,96 EUR. Za leto 2007 je bila predpisana davčna stopnja 23%. Na podlagi osnove za davek je podjetje Elektronika, d.o.o. izračunalo svojo davčno obveznost, kot je razvidno iz izračuna(6).

$$521.809,96 \text{ EUR} * 0,23 = 120.016,29 \text{ EUR} \quad (6)$$

⁴ Priloga št. 4

⁵ Priloga št. 5

Znesek 120.016,29 EUR predstavlja za podjetje Elektronika, d.o.o. obveznost za davek od dohodka pravnih oseb. Ker je v letu 2007 že plačevalo mesečno akontacijo 6.846,77 EUR, kar na letni ravni znaša 82.161,20 EUR, bo moralo državi plačati le razliko med obračunanim in že plačnim davkom. Obveznost za doplačilo davka se v obrazec obračuna vpiše pod zaporedno številko 23.

Za leto 2008 je potrebno določiti akontacijo, ki se bo plačevala mesečno. Izračuna se po stopnji 23% in na podlagi osnove za davek za leto 2007. Mesečni obrok tako znaša 10.001,36 EUR (v obrazcu vpisan pod zaporedno št. 27). Ta akontacija zmanjšuje končno breme, ki bi bilo preveliko, če bi ga plačali v enkratnem znesku.

Poslovno leto vzorčnega podjetja je enako koledarskemu, zato je moralo podjetje obračun davka od dohodkov pravnih oseb predložiti pristojnemu davčnemu uradu najkasneje do 31. marca. Razliko med že plačano akontacijo in obračunanim davkom je potrebno plačati v roku 30. dni od datuma predložitve obračuna.

SKLEP

Obračunavanje in plačevanje davka od dohodka pravnih oseb temelji na načelu samoobdavčitve. Davčni zavezanec sam izračuna in plača davek na podlagi davčnega obračuna, ki ga sestavi za določeno davčno obdobje. Ker je sestava obračuna v celoti prepuščena zavezancu, obstajajo možnosti nepravilnega (namernega ali nenamernega) izpolnjevanja.

V svoji zaključni strokovni nalogi sem veliko prostora namenila predvsem obravnavanju odhodkov (priznanih, delno prizanih ter neprizanih iz davčnega vidika) ter prihodkom, saj leti predstavljajo osnovo za izračun davčne obveznosti. Odhodki v obračunu DDPO povzročajo veliko preglavic. Na tem segmentu se pojavlja veliko zmotnih razlag pri kategorizaciji odhodkov med davčno priznane, delno priznane in davčno nepriznane. Veliko podjetij se namenoma odloči, da bodo odhodke, ki jih zakonodaja ne priznava, opredelili kot davčno priznane. S tem si znižujejo davčno osnovo in posledično tudi davčno obveznost. Nepravilno prikazovanje v davčnem obračunu je sankcionirano. Podjetja uporabljajo tako legalne, kot nelegalne načine, da bi zmanjšala svojo davčno breme.

Na drugi strani se pojavi država, ki želi uveljaviti svoj interes in pobrati čimveč davkov. Država RS v okviru Davčne uprave Republike Slovenije opravlja davčni nadzor nad pravilnostjo, zakonitostjo in pravočasnostjo izpolnjevanja davčnih obveznosti. Davčne inšpekcije odkrivajo in sankcionirajo dejanja, ki kršijo predpise.

Za pravilno in optimalno izpolnjevanje obrazca DDPO je pomembno predvsem dobro poznavanje ZDDPO-2, Zakona o davčnem postopku (ZdavP-2) in natančno branje metodologije s strani davčnega zavezanca. Država pa bi morala zagotoviti nekoliko enostavnejši način izpolnjevanja količinsko obsežnih in zapletenih obrazcev (obrazec za obračun DDPO sem dodala med priloge).

LITERATURA IN VIRI

1. Cestnik I. (2006). *Posebnosti nadziranja davka od dohodkov pravnih oseb*. Specialistično delo. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
2. Čaplo R. (2005). *Računovodski vidik Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb in njihova uporaba pri davčnem poslovanju podjetja*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta
3. Čok M. (2003): *Javne finance v Sloveniji*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta
4. Drobnič N., Šircelj A., Lampič Tomc R. & Wakounig M. (2004). *Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – Uvodna pojasnila*. Ljubljana: GV Založba
5. Državni proračun (*Ministrstva za finance Republike Slovenij*). Najdeno 30. maja 2008 na spletnem naslovu: http://www.mf.gov.si/slov/tekgib/bilten/Drzavni_proracun_1992-2008.xls.
6. Heing R. (2008). Obračun davka od dohodkov (dobička) pravih oseb za leto 2007. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 1-2, 219-250.
7. Heing R. (2008). Zgled obračun davka od dohodkov pravih oseb za leto 2007. *Revija za računovodstvo in finance IKS*, 4, 116-137.
8. Hočevar M., Igličar A. & Zaman M. (2001). *Osnove računovodstva*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
9. Horvat Tatjana, Guzina Barbara & Mlakar Petra (2004): *Uporaba zakona o davku od dohodkov pravnih oseb v praksi*. Ljubljana: Časnik Finance.
10. Kostanjevec B. (2002). *Davčne spodbude in harmonizacija mednarodnega davčnega prava*. Maribor: Pravna fakulteta.
11. Kranjec M. (2003). *Davki in proračun*. Ljubljana: Fakulteta za upravo.
12. Meigs Robert F., Meigs Walter B. & Meigs Marx A. (1995): *Finacial accounting*. (8th ed) New York: McFraw – Hill.
13. Petauer B., Černe M. (2006). *Davčni odtegljaj v praksi (obračunavanje, zakonodaja, praktični primeri)*. Ljubljana: Založba legat d.o.o..
14. Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb. (2007). *Uradni list RS*. (Št. 46/2007).
15. Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb. (2007). *Uradni list RS*. (Št. 141/06 in 60/07).
16. Pravilnik o obrazcih zahtevkov za uveljavitev ugodnosti iz mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja (2007). *Uradni list RS*. (Št. 141/06).
17. Pravilnik transfernih cenah. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 141/06).
18. Stanovnik T. (2004). *Javne finance*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
19. Tičar B. (2000). Finančnopравни vidiki obdavčitve dobička gospodarskih družb. *Podjetje in delo*, 26, 1249-1259.
20. Turk I., Kavčič S., Kokotec Novak M., Koželj S. & Odar M. (2004). *Finančno računovodstvo, Splošni del*. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
21. Zakon o davčnem postopku ZdavP-2. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 117/06).

22. Zakon o davči službi. (2006). *Uradni list RS*. (Št. 113/06).
23. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (2006). *Uradni list RS* (Št.117/06). Zakon o gospodarskih družbah. (2006). *Uradni list RS* (Št. 42/06).

Priloga 1: Bilanca stanja za podjetje Elektronika d.o.o.

BILANCA STANJA – ELEKTRONIKA D.O.O.

na dan: 31.12.2007

v EUR

	POSTAVKA	Tekoče leto	Prejšnje leto
	SREDSTVA	9.123.867	8.498.137
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	463.331	537.693
I.	Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne razmejitev	75.486	82.693
3.	Dolgoročne premoženjske pravice	75.786	82.693
4.	Dobro ime	0	0
5.	Predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	0	0
II.	Opredmetena osnovna sredstva	380.439	447.732
1.	Zemljišča	40.790	40.790
2.	Zgradbe	89.354	95.710
3.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
4.	Druge naprave in oprema	250.295	311.232
6.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	0	0
III.	Naložbene nepremičnine	0	0
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	0	0
1	Dolgoročne finančne naložbe razen posojil	0	0
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Delnice in deleži v pridruženih družbah	0	0
c)	Druge delnice in deleži	0	0
č)	Druge dolgoročne finančne naložbe	0	0
2.	Dolgoročna posojila	0	0
a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Dolgoročna posojila drugim	0	0
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	7.096	7.096
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	7.096	7.096
VI.	Odlžene terjatve za davek	310	172
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	8.654.769	7.875.742
I.	Sredstva za prodajo	0	0
II.	Zaloge	5.098.543	4.502.687
1.	Material	0	0
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
4.	Proizvodi in trgovsko blago	5.095.424	4.495.131
5.	Predujmi za zaloge	3.119	7.556
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	0
a)	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
1.	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
2.	Druge delnice in deleži	0	0
3.	Druge kratkoročne finančne naložbe	0	0
b)	Kratkoročna posojila	0	0
1.	Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
2.	Kratkoročna posojila drugim	0	0
3.	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0

IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	3.501.925	3.115.210
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	1.291.034	500.547
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.146.976	2.570.209
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	63.915	44.454
V.	Denarna sredstva	54.301	257.845
C.	KRETKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	5.767	84.702
	ZABILANČNA SREDSTVA		
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	9.123.867	8.498.137
A.	KAPITAL	3.257.252	2.882.106
I.	Vpoklicani kapital	2.086.463	2.086.463
1.	Osnovni kapital	2.086.463	2.086.463
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
II.	Kapitalske rezerve	76.098	76.098
III.	Rezerve iz dobička	64.493	45.736
1.	Zakonske rezerve	64.493	45.736
2.	Rezerve za lastne deleže	0	0
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	0	0
4.	Statutne rezerve	0	0
5.	Druge rezerve iz dobička	0	0
IV.	Presežek iz prevrednotenja	0	0
V.	Preneseni čisti poslovni izid	673.809	417.859
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	356.389	255.950
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	0
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	0	0
2.	Druge rezervacije	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0	0
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	561	1.133
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	0
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do podjetij v skupini	0	0
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0
3.	Dolgoročne menične obveznosti	0	0
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	0
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
III.	Odložene obveznosti za davek	561	1.133
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	5.859.054	5.614.898
I.	Obveznosti vključene v skupine za odtujitev	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	3.716.225	3.223.458
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	3.716.225	93.763
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	3.129.695
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	2.142.829	2.391.440
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	38.083	97.858
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.800.827	2.069.696
3.	Kratkoročne menične obveznosti	0	0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	8.916	11.743
6.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	295.003	212.143

D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.000	0
	ZABILANČNE OBVEZNOSTI		

Pod kazensko in materialno odgovornostjo s podpisom potrjujem, da so navedeni podatki resnični, popolni in pravilni ter sestavljeni v skladu z računovodskimi predpisi.

Kraj in datum

Žig in podpis odgovorne osebe

Priloga 2: Izkaz poslovnega izida za podjetje Elektronika d.o.o.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA – ELEKTRONIKA D.O.O.
na dan: 31.12.2007

v EUR

	POSTAVKA	Tekoče leto	Prejšnje leto
A.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	14.281.088	12.478.352
B.	SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0
C.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0	0
Č.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	7.994	11.172
	KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA	14.289.082	12.489.524
I.	Stroški blaga, materiala in storitev	11.571.823	10.422.362
1.	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega mat.	10.275.327	9.135.435
2.	Stroški storitev	1.296.496	1.286.927
II.	Stroški dela	1.619.643	1.339.116
1.	Stroški plač	1.168.559	962.212
2.	Stroški socialnih zavarovanj	188.141	154.918
a)	Stroški drugih zavarovanj	88.814	69.522
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj	99.327	85.396
4.	Drugi stroški dela	262.943	221.986
III.	Odpisi vrednosti	229.142	171.724
1.	Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	132.336	123.171
2.	Prevednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	702	0
3.	Prevednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	96.104	48.553
IV.	Drugi poslovni odhodki	142.262	90.919
	POSLOVNI ODHODKI	13.562.870	12.024.121
	DOBIČEK IZ POSLOVANJA	726.212	465.403
	IZGUBA IZ POSLOVANJA	-	-
I.	Finančni prihodki iz deležev	0	0
II.	Finančni prihodki iz danih posojil	664	4.872
1.	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	547	4.713
2.	Finančni prihodki iz danih posojil, danih drugim	117	159
III.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	5.357	90.343
1.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do podjetij v skupini	0	42.752
2.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	5.357	47.591
D.	FINANČNI PRIHODKI	6.021	95.215
I.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
II.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	243.493	196.902
1.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	222.914	9.120
2.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	0	0
3.	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	20.579	187.782
4.	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	0
III.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.712	5.950
1.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	0	0
3.	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.712	5.950
E.	FINANČNI ODHODKI	247.205	202.852

	ČISTI POSLOVNI IZID IZ REDNEGA POSLOVANJA	485.028	357.766
F.	Drugi prihodki	9.459	580
G.	Drugi odhodki	34	21
H.	Davek iz dobička	120.016	89.630
I.	Odloženi davki	-709	-726
	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	375.146	269.421
	POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEVNA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU		
	ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA		

Pod kazensko in materialno odgovornostjo s podpisom potrjujem, da so navedeni podatki resnični, popolni in pravilni ter sestavljeni v skladu z računovodskimi predpisi.

Kraj in datum

Žig in podpis odgovorne osebe

Priloga 3: Obračun davka od dohodka pravnih oseb na vzorčnem primeru podjetja Elektronika, d.o.o.

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Za obdobje od 1.1.2007 do 31.12.2007

Zavezanec za davek: ELEKTRONIKA, d.o.o.
Sedež oziroma kraj poslovanja:
Davčna številka: Matična številka:
Vrsta dejavnosti (po SKD):
Vrsta pretežne dejavnosti:
Šifra davčne izpostave, ki je pristojna za zavezanca:
Občina:

Davčni obračun zavezanca rezidenta: DA
Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote: NE

Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2: NE
Davčni obračun zavezanca iz 61. člena ZDDPO-2: NE

Davčni zaavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 : DA
Davčni zaavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 : DA
Davčni zaavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo : NE
Davčni zaavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2 : NE
Davčni zaavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo: NE

Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone: NE
- številka in datum izdaje odločbe....., davčni urad
- navdeni obračun zadeve (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo):

Obdavčevanje v skupini (izpolnite, če ugotavljate davčno obveznost v skupini do poteka dobe, v skladu z 89. členom ZDDPO-2):
NE skupinsko po 63. do 67. čl. ZDDPO-1:
- številka datum izdaje odločbe davčni urad.....
- glavni zavezanec (firma in sedež)
- davčna številka:
NE skupinsko po 200. členu ZdavP:
- številka datum izdaje odločbe davčni urad.....
- predlagatelj (firma in sedež)
- davčna številka predlagatelja:

Znesek v EUR s centi

Zap.št.	Postavka	Znesek
1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodstkih predpisih, od tega:	14.304.561,66
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 2.11)	0,00
2.1	Izvezem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	
2.2	Izvezem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.3	Izvezem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	
2.4	Izvezem prihodkov iz naslova odprave oslabitve, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvezem dividend in dohodkov podobnih dividendam	
2.6	Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev	
2.7	Izvezem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.8	Izvezem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave	
2.9	Izvezem prihodkov, ki so v tekočem oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.10	Izvezem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.11	Izvezem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje (vsota 3.1 do 3.5)	0,00
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. čl.	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. čl.	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. čl.	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 17. čl.	
3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki sepripišejo poslovni enoti	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1-2+3)	14.304.561,66
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodstkih predpisih	13.810.109,24
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšaje (vsota 6.1 do 6.36)	41.606,85
6.1	Izvezem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. čl.	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. čl.	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. čl.	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 16. čl.	
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% 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 1. odst. 21. čl. ne priznajo	17.161,15
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. čl. ne priznajo	
6.9	Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačane 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% začetno izkazane vrednosti	
6.11	Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.12	Nepriзнani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička	
6.13	Nepriзнani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.14	Nepriзнani 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	Nepriзнani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.16	Nepriзнani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.17	Nepriзнani odhodki za davke	
6.18	Nepriзнani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	27,49
6.19	Nepriзнani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8. b tč. 1. odst. 30. čl.	
6.20	Nepriзнani odhodki za donacije	1.320,00
6.21	Nepriзнani odhodki za podkupnine in druge oblike premoenjskih koristi	
6.22	Nepriзнani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	5.464,02
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. čl.	232,85
6.24	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	14.504,08
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 enakomernega časovnega amortiziranaj in na podlagi predpisanih stopenj	689,34
6.28	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	2.207,92
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 borzna posredniška 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. s pogodbo o zaposlitvi	
6.34	Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.35	Zmanjšanje odhodkov za izgubo iz odsvojitve lastniški deležev v družbi tveganega kapitala	
6.36	Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.9)	
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 odpis drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.5	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za preseženi zesek, 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 od celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitv sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amrtizacijo, obračunano za poslovne namene in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.9	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripisejo poslovni enoti	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5-6+7)	13.768.502,39
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4-8)	536.059,27
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8-4)	0,00
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)	0,00
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, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
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	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.7)	122,22
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij, zaradi prodaje oziroma odujtitve ali prenosa sredstev izven Rsali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu	122,22
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
12.3	Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5% izvzetih dohodkov	
12.4	Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, v višini 5% 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 2 letih po spremembi lastništva	
12.7	Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v skladu z 38. čl. ZDDPO-2	
13.	DAVČNA OSNOVA (9+11+12) ali (11+12-13), če > 0	536.181,49
14.	DAVČNA IZGUBA (11+12-10), če je < 0	0,00
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.17, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	14.371,53
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	Zmanjšanje davčne osnove za že obfavnjene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine, pri prehodu na nov način računovodenja. Vrednost, ki bi jo po vsebini vpisali v to zap. št., vključite v podatek pod zap. št. 11.4.	
15.3	Pokrivanje izgube	
15.4	Zmanjševanje davčne osnove za neizkoriščen del olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva po 1. odst. 49. čl. ZDDPO-1	
15.5	Zmanjševanje davčne osnove za neizkoriščen del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po 2. odst. 49. čl. ZDDPO-1	
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem odstavku 1. odst. 55. čl.	
15.7	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem odstavku 1. odst. 55. čl.	
15.8	Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb po 1. odst. 50. čl. ZDDPO-1	
15.9	Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti po 2. odst. 50. čl. ZDDPO-1	
15.10	Olajšava za zaposlovanje invalidov	13.201,53
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, vzgojno izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene	1.170,00
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	
15.17	Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni	
16.	OSNOVA ZA DAVEK (13-15)	521.809,96
17.	DAVEK (zap. št. 16 krat 23,00 odstotkov)	120.016,29
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 -18 + (-) 19)	120.016,29
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	82.161,20
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20-21-22), če > 0	37.855,09
24.	PREVEČ PLAČANE AKONTACIJE (20-21-22), če < 0	0,00
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	521.809,96
26.	Akontacija 23,00	120.016,29
27.	Mesečni obrok akontacije	10.001,36
28.	Trimesečni obrok akontacije	0,00

DA Izjava (izpolnijo zavezanci v skladu z metodologijo):

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

Zahtevek za vračilo davka po 2.odst. 370. čl. ZdavP-2

NE Zahtevam vračilo preveč plačane akontacije v znesku iz zap. št. 24

NE Preveč plačan znesek davka naj se šteje v naslednja plačila

Priloga 4 : sestavni del obračuna priloga št. 8

Priloga 8
PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE (56., 57. in 78. člen)

TABELA C: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (56. člen ZDDPO-2)

Ime in priimek 2	Davčna številka 3	Vrsta olajšave za zaposlovanje 4	Datum sklenitve delovnega razmerja 5	Plača zaposlenega 6	50 odstotkov plače. $7=6*0,5$	70 odstotkov plače. $8=6*0,7$
JANEZ NOVAK	1	D – invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov	01.02.1998	8.344,42	4.172,21	0,00
ANTON PRVAK	2	D – invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov	01.02.1998	8.042,72	4.021,36	0,00
ROK PREŠEREN	3	D – invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov	01.02.2006	10.015,91	5.007,96	0,00
Skupaj				26.403,05	13.201,53	0,00

Priloga 5: sestavni del obračuna priloga št. 9

Priloga 9 PODATKI V ZVEZI Z OLJŠAVO ZA DONACIJE (59. člen ZDDPO-2)

TABELA A – višina možnih olajšav za donacije

Olajšava za donacije	Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Uveljavljanje olajšav
1	2	3	4
A. Izplačila za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2, razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja olajšave (zap. Št. 15.13 obračuna DDPO)
Skupaj	1.170,00	42.913,68	1.170,00
B. Izplačila po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena		0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja oz. možnega uveljavljanja olajšave
Skupaj		71.522,81	0,00
Skupaj A + B (največ 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca)			1.170,00
C. Izplačila po tretjem odstavku 59. člena ZDDPO - 2		Znesek trikratne povečane mesečne plače na zaposlenega pri zavezancu	
Skupaj			

Priloga 6: sestavni del obračuna priloga št. 15

Priloga 15

PODATKI V ZVEZI S POSOJILI MED POVEZANIMI OSEBAMI

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

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna št.	A	B	C	D	E	F	G	Ni prilagoditve davčne osnove	Skupna vrednost prejetih posojil	Skupna vrednost danih posojil
E1, d.d.	705-SLOVENIJA	x	NE	NE	NE	NE	DA	NE	NE	DA	17.090.182,43	608.283,57
Skupaj											17.090.182,43	608.283,57

Priloga 7: sestavni del obračuna priloga št. 16

Priloga 16

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

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

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna št.	A	B	C	D	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
ELEKTRONIKA, d.o.o.	191 - HRVAŠKA	x	DA	NE	NE	NE	1.303.145,80	20.966,13
SKUPAJ							1.303.145,80	20.966,13

Priloga 8: sestavni del obračuna priloga št. 17

Priloga 16

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

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

Naziv povezane osebe	Davčna številka	A	B	C	Ni prilagoditve davčne osnove	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
TELEVIZOR, d.o.o.	x	NE	DA	NE	DA	64.949,22	10.976,42