

**METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB**

I. PRAVNE PODLAGE:

- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/21, 105/22 – ZZNŠPP, 12/24 in 100/24)
- ZUDDob: Zakon o udeležbi delavcev pri dobičku (Uradni list RS, št. 25/08)
 - ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US, 158/22, 131/23 – ZORZFS in 104/24);
ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS in 100/24)
 - ZRPPR1015: Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010—2019 (Uradni list RS, št. 87/09, 82/15 in 27/17)
 - ZSRR-2: Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11, 57/12, 46/16 in 18/23 – ZDU-10)
 - ZPIZ-2: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 48/22 – uradno prečiščeno besedilo, 40/23 – ZČmIS-1, 78/23 – ZORR, 84/23 – ZDOsk-1, 125/23 – odl. US in 133/23)
 - ZDTK: Zakon o družbah tveganega kapitala (Uradni list RS, št. 92/07 in 57/09)
 - ZDTon: Zakon o davku na tonažo (Uradni list RS, št. 97/09 – uradno prečiščeno besedilo)
 - Pravilnik o izvajanju ZDDPO-2: Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07, 55/13 in 92/15)
 - Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 75/12)
 - Uredba po ZRPPR1015 in po ZSRR-2: Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14, 77/16, 14/18, 168/20, 121/21, 27/22 in 47/22)
 - Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07, 68/09 in 137/21)
 - ZIUZEOP: Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPĐVE, 15/21 – ZDUOP, 206/21 – ZDUPŠOP in 21/23 – odl. US)
 - ZIUOPZP: Zakon o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023 (Uradni list RS, št. 95/23, 117/23 in 131/23 – ZORZFS)

II. SPLOŠNI PODATKI:

Podatki, ki opredeljujejo status zavezanca, ki oddaja davčni obračun

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji:

z DA označi zavezanec, ki ima tako sedež kot kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji in se glede na prvi odstavek 5. člena ZDDPO-2 šteje za rezidenta Slovenije.

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Republiki Sloveniji:

z DA označi zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pa kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji in se glede na prvi odstavek 5. člena ZDDPO-2 šteje za rezidenta Slovenije. Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodka pravnih oseb podrobneje določa kriterije za določitev kraja dejanskega delovanja posloводства.

Davčni obračun zavezanca rezidenta po ZDDPO-2, ki se za namene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (KIDO) šteje za rezidenta _____ (navesti državo pogodbenico):

z DA označi tisti zavezanec, ki se sicer glede na prvi odstavek 5. člena ZDDPO-2 šteje za rezidenta, vendar se v skladu z določbami KIDO šteje za rezidenta druge države pogodbenice. Zavezanec mora vpisati državo pogodbenico oziroma državo, katere rezident je zavezanec po KIDO. Če ima ta zavezanec v Sloveniji poslovno enoto, označi z DA tudi peti sklop in lahko tudi šesti sklop podatkov o statusu rezidentstva.

Davčni obračun zavezanca rezidenta po 67.n členu ZDDPO-2:

z DA označi hibridna oseba, ki ima sedež ali je oblikovana v Sloveniji, in se ta oseba v skladu z določbo 67.n člena ZDDPO-2 šteje za rezidenta Slovenije, ne glede na tretji in peti člen ZDDPO-2.

Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki se šteje za rezidenta _____ (navesti državo), za dobiček poslovne enote v Republiki Sloveniji:

z DA označi zavezanec nerezident, ki nima sedeža in tudi ne kraja dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji, ima pa v Sloveniji poslovno enoto, kot je opredeljena v ZDDPO-2. Zavezanec mora vpisati državo rezidentstva.

Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Republiko Slovenijo in _____ (navesti državo pogodbenico) v Republiki Sloveniji nima stalne poslovne enote:

z DA označi zavezanec nerezident, ki nima sedeža in tudi ne kraja dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji, ima pa v Sloveniji poslovno enoto, kot je opredeljena v ZDDPO-2, vendar v skladu s KIDO nima stalne poslovne enote v Sloveniji. Zavezanec mora vpisati državo rezidentstva.

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

Zap. št.	Metodologija
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih pod zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (62. člen ZDDPO-2 oziroma prvi in drugi odstavek 75. člena v povezavi s tretjim odstavkom 75. člena ZDDPO-2)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih pod zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov pod zap. št. 2.1 do 2.14

2.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2), vpiše znesek prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna (del prihodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2)
2.2	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
2.3	Znesek prihodkov, ki zadeva postopno odpravo tistih nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezanecu predhodno priznane kot odhodek in ki jih je zavezanec po četrtem odstavku 16. člena ZDDPO-1 vključil med prihodke v celoti v prvem letu odprave teh rezervacij, v skladu s 83. členom ZDDPO-2
2.4	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.5	Znesek prihodkov od dividend in dohodkov, podobnih dividendam, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 24. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove
2.6	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 25. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove, razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
2.7	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
2.8	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov, doseženih z odsvojitvijo lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v zameno za izdajo ali prenos lastnih lastniških deležev ali delnic druge družbe, brez sorazmernega dela dobička, ki ustreza plačilu v denarju, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
2.9	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb: <ul style="list-style-type: none"> – odprava dvojne obdavčitve z metodo izvzetja po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja; – oprostitev dobičkov ali delov dobičkov, ki so po mednarodni pogodbi, ki ureja obdavčitev mednarodnega prometa, obdavčeni samo v drugi državi pogodbenici; – znesek prihodkov rezidentov po ZDDPO-2, ki se po določbah mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja štejejo za nerezidente in uveljavljajo oprostitev obdavčitve dobička v skladu z mednarodno pogodbo (dvojni rezidenti); – znesek prihodkov poslovnih enot nerezidentov po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja ne izpolnjujejo pogojev za obstoj stalne poslovne enote v Sloveniji.
2.10	Znesek predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v davčno osnovo zavezanca in znesek dohodkov od odsvojitve deležev v nadzorovanih tujih družbah, ki so bili prej vključeni v davčno osnovo zavezanca, v skladu s prvim odstavkom 67.i člena ZDDPO-2, ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s četrtem in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2
2.11	Znesek prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju ali so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in ki se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.12	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.13	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov, nastalih pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah, če zavezanec uveljavlja upravičenja v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 (40., 45. oziroma 49. člen)

2.14	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev in obveznosti pri prenosu premoženja, združitvah in delitvah, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštevane na obračunski dan statusne spremembe
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov pod zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 (zap. št. 3.1 do 3.8)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2)
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2 (četrti odstavek 17. člena ZDDPO-2)
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dal posojilo po obrestni meri, ki je nižja od priznane obrestne mere, tudi posojilojemalcu – nepovezani osebi (prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2)
3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2, ki se v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 19. člena tega zakona in če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dal posojilo po obrestni meri, ki je nižja od priznane obrestne mere, tudi posojilojemalcu – nepovezani osebi (prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2)
3.5	Znesek povečanja prihodkov za znesek prihodkov, ki se pripišejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med prihodke te poslovne enote pod zap. št. 1
3.6	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile obdavčene na obračunski dan statusne spremembe
3.7	Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti, kot je določeno v 67.m členu ZDDPO-2
3.8	Povečanje prihodkov za znesek nerazdeljenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s 67.i in 67.j členom ZDDPO-2
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih pod zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (vsota zap. št. 6.1 do 6.44)
6.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2), v povezavi z zap. št. 2.1 vpiše znesek dejanskih ali sorazmernih stroškov, ki zadevajo opravljanje nepridobitne dejavnosti (del odhodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2)

6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (četrti odstavek 16. člena ZDDPO-2)
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti, v skladu s petim odstavkom 17. člena ZDDPO-2, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe (drugi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2)
6.5	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2, ki se v skladu z drugim in tretjim odstavkom 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 19. člena tega zakona in če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen, če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe
6.6	Zmanjšanje odhodkov za znesek 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki se v skladu z drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo. V skladu z s prehodno določbo ZDDPO-2S se oblikovanje rezervacij za pokojnine, oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade in oblikovanje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi, prizna kot odhodek v obračunanem znesku, ki ustreza 100 % oblikovanih rezervacij v vsakem posameznem davčnem obdobju, ki se začne od 1. januarja 2022 do 31. decembra 2026 (18. člen ZDDPO-2S).
6.7	Znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslabilte, ki se v skladu s prvim odstavkom 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja
6.8	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu z 22. členom ZDDPO-2 za odhodke prevrednotenja zaradi oslabilte kratkoročnih in dolgoročnih finančnih naložb oz. finančnih inštrumentov
6.9	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s petim odstavkom 22. člena ZDDPO-2 pri banki za odhodke prevrednotenja zaradi oslabilte posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, ki presega višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo
6.10	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s 23. členom ZDDPO-2 za odhodke prevrednotenja zaradi oslabilte dobrega imena, ki presegajo 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti dobrega imena
6.11	Znesek odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb pod zap. št. 2.9: – odprava dvojne obdavčitve z metodo izvzetja po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja; – oprostitev dobičkov ali delov dobičkov, ki so po mednarodni pogodbi, ki ureja obdavčitev mednarodnega prometa, obdavčeni samo v drugi državi pogodbenici; – znesek odhodkov rezidentov po ZDDPO-2, ki se po določbah mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja štejejo za nerezidente in uveljavljajo oprostitev obdavčitve dobička v skladu z mednarodno pogodbo (dvojni rezidenti); – znesek odhodkov poslovnih enot nerezidentov po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja ne izpolnjujejo pogojev za obstoj stalne poslovne enote v Sloveniji.

6.12	Znesek dohodkov, ki so podobni dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička, ki jih je zavezanec izkazal med odhodki (1. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.13	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (2. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.14	Znesek stroškov, ki zadevajo privatno življenje lastnikov zavezanca oz. povezanih oseb iz 16. in 17. člena ZDDPO-2 ter drugih oseb, primeroma za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (3. točka prvega odstavka ter drugi in tretji odstavek 30. člena ZDDPO-2). Pod zap. št. 6.14.1 in 6.14.2 se navedeni znesek dodatno razčleni v skladu s 1. in 2. točko drugega odstavka 30. člena ZDDPO-2
6.15	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (4. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.16	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (5. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.17	Znesek odhodkov za davke, ki jih je plačal družbenik kot fizična oseba, in davek na dodano vrednost, ki ga zavezanec v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, ni uveljavil kot odbitek vstopnega davka, čeprav je imel to pravico po zakonu, ki ureja davek na dodano vrednost (6. in 7. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2) ter znesek odhodkov v davčnem obdobju 2023 iz naslova prispevka delodajalca ob izvedbi solidarnostne delovne sobote, ki so v skladu s sedmim odstavkom 101. člena Zakona o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023 (Uradni list RS, št. 95/23) davčno nepriznani
6.18	Znesek obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev (8.a točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.19	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja poslovanja ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oz. povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotka in je država objavljena na seznamu, ki ga v skladu z 8.a členom ZDDPO-2 objavlja Ministrstvo za finance in Finančna uprava Republike Slovenije (8.b točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.20	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (9. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.21	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.22	Znesek odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo v višini, ki je predmet obdavčitve po ZDoh-2, če dohodnina ni bila obračunana
6.23	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2 in če niso neposredno navedeni v 30. členu tega zakona, zlasti odhodkov, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami, ter znesek premije, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s tretjim odstavkom 10. člena Zakona o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 126/03 in 32/15)
6.24	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (31. člen ZDDPO-2)
6.25	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora (31. člen ZDDPO-2)
XXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
6.27	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, oziroma celotni znesek davčno priznane amortizacije, v skladu s 33. členom ZDDPO-2

6.28	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s šestim odstavkom 33. člena ZDDPO-2
6.29	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana nižja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2).
6.30	Znesek rezervacij, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja nad višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo (prvi odstavek 34. člena ZDDPO-2)
6.31	Znesek posebnih rezervacij glede na posebna tveganja, ki jih oblikuje borznoposredniška družba nad višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev (drugi odstavek 34. člena ZDDPO-2)
6.32	Znesek zavarovalno-tehničnih rezervacij, ki jih oblikuje zavarovalnica nad višino ali zgornjo mejo, v skladu z zakonom, ki ureja zavarovalništvo (tretji odstavek 34. člena ZDDPO-2)
6.33	Vpišejo se zneski plač, drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. s pogodbo o zaposlitvi (nepriznani odhodki v skladu z drugim odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.34	Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s četrtem odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.35	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev v skladu s 25. členom ZDDPO-2, razen za izgube, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom tega člena
6.36	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2 ter Obvestilom o uveljavitvi in začetku uporabe olajšave oziroma ugodnosti v zvezi s tveganim kapitalom
6.37	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2
6.38	Znesek zmanjšanja odhodkov za izgube, nastale pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah ali delitvah, če zavezanec uveljavlja upravičenja v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 (40., 45. oziroma 49. člen)
6.39	Znesek zmanjšanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile obdavčene na obračunski dan statusne spremembe
6.40	Znesek zmanjšanja odhodkov pri prevzemni družbi za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost višja od davčne vrednosti, v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi v skladu z določbami 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2
6.41	Znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem davčnem obdobju ali v preteklih davčnih obdobjih (drugi odstavek 13. člena ZDDPO-2)
6.42	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob za stroške oziroma odhodke v zvezi z zneskom in izplačilom zneska dobička, za katerega se uveljavlja olajšava iz prvega odstavka 31. člena ZUDDob, razen za znesek prispevkov za socialno varnost, ki so jih zavezani plačati delodajalci
6.43	Znesek zmanjšanja odhodkov za izkazane odhodke iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku, ki v skladu z ZUDDob niso davčno priznani

6.44	Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti, kot je določeno v 67.m členu ZDDPO-2
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov pod zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 (vsota zap. št. 7.1 do 7.12)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih oz. delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
7.2	Znesek povečanja odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2)
7.3	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov prevrednotenja finančne naložbe, ki se priznajo ob prodaji, zamenjavi ali drugačni poravnavi oz. odpravi finančne naložbe oz. finančnega inštrumenta (četrti odstavek 22. člena ZDDPO-2)
7.4	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki predhodno niso bili priznani in se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov (96. člen ZDDPO-2)
7.5	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, ki ob obračunu ni bil priznan (drugi odstavek 23. člena ZDDPO-2)
7.6	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 33. členom ZDDPO-2, ter amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe
7.7	Znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz šestega odstavka 33. člena ZDDPO-2, ki se prizna kot odhodek v celoti ob prenosu v uporabo
7.8	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana višja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2).
7.9	Znesek povečanja odhodkov za znesek odhodkov, ki se pripisejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med odhodke te poslovne enote pod zap. št. 5
7.10	Znesek povečanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštene razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštene na obračunski dan statusne spremembe
7.11	Znesek povečanja odhodkov pri prevzemni družbi za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost nižja od davčne vrednosti, v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi v skladu z določbami 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2
7.12	Znesek povečanja odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob v višini 1 odstotka zneska uveljavljene olajšave po prvem odstavku 31. člena ZUDDob
8.	Izračun v obrazcu (5 – 6 + 7)
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih pri prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki povečujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (93. člen ZDDPO-2 v povezavi s 14. členom ZDDPO-1B).

11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih pri prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki znižujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (93. člen ZDDPO-2 v povezavi s 14. členom ZDDPO-1B).
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (14. člen ZDDPO-2)
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. člen in 98. člen v povezavi z drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2)
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja (revalorizacijskih rezerv), ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katero se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja (revalorizacijskimi rezervami), ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2), za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju (15.a člen v povezavi z 20. členom ZDDPO-2) in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki se vključijo v davčno osnovo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi oziroma odpravi finančnega instrumenta (15.b člen ZDDPO-2)
11.6	Znesek zmanjšanja davčne osnove ob porabi oziroma odpravi dolgoročnih rezervacij za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in obdavčene v skladu z 98. členom v povezavi s 14. členom ZDDPO-2, za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove, v skladu s 15.a členom v povezavi z 20. členom ZDDPO-2, in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki se vključijo v davčno osnovo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi oziroma odpravi finančnega instrumenta (15.b člen ZDDPO-2)
12.	Izračun v obrazcu
12.A	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2, za katerega na podlagi 20. člena ZIUOPZP ni potrebno povečati davčne osnove pod zaporedno številko 12.1, ker je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi poplav in plazov v avgustu 2023 (vpis v zaporedno številko ne vpliva na izračun davčne osnove). V to zaporedno številko se v obdobju uničenja vpiše znesek olajšave, ki je bil koriščen v davčnih obdobjih do vključno 2023. V to zaporedno številko se ne vpisuje znesek v obdobju 2023 še ne izkoriščene davčne olajšave. Ta znesek se v zaporedno številko vključi v kasnejšem davčnem obdobju, v katerem bo prišlo do koriščenja davčne olajšave za opremo, uničeno zaradi posledic poplav in plazov v avgustu 2023. Ta zaporedna številka je namenjena poročanju o prejetih državnih pomočeh.
12.1	Vpiše se znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim do osmim odstavkom 55.a člena ZDDPO-2 ter znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim in osmim odstavkom 66.a člena ZDoh-2. Ne glede na to davčne osnove po tej točki ni treba povečati, če je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi posledic poplav in plazov, kot to določa 20. člen ZIUOPZP.

12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s petim odstavkom 6. člena ZRPPR1015 oz. devetim odstavkom 28. člena ZSRR-2 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo (primeroma Pokolpje, Maribor s širšo okolico, Trbovlje, Radeče, Hrastnik) pred predpisanim rokom.
12.3	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 24. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvzel dividende in dohodke, podobne dividendam (pod zap. št. 2.5), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dividend in dohodkov, podobnih dividendam (26. člen ZDDPO-2)
12.4	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 25. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvzel dobičke iz odsvojitve lastniških deležev (pod zap. št. 2.6, 2.7, 2.8), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev (26. člen ZDDPO-2)
12.5	Znesek povečanja davčne osnove za izvzeti del dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v primeru likvidacije oz. prenehanja zavezanca v obdobju 10 let po ustanovitvi, v skladu s četrtem odstavkom 25. člena ZDDPO-2
12.6	Znesek povečanja davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva, v skladu s šestim odstavkom 36. člena ZDDPO-2
12.7	Znesek povečanja davčne osnove v skladu s 38. členom ZDDPO-2 za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v davčnem obračunu prenosne družbe na presečni dan, če niso izpolnjeni pogoji in ni opravljena priglasitev v skladu s 53. členom ZDDPO-2
12.8	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2)
12.9	Znesek povečanja davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54.a členu ZDDPO-2
12.10	Javni zavod – lekarna mora v skladu z določbo tretjega odstavka 3. člena Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti v vsakem davčnem obdobju ugotavljati vpliv izvzemanja dohodkov iz naslova prejetih javnih sredstev, na podlagi 9. člena ZDDPO-2, na trgovino med državami članicami in izkrivljanje konkurence. Vpliv se izračuna tako, da se razlika med izvzetimi nepridobitnimi prihodki iz naslova javnih sredstev in izvzetimi pripadajočimi nepridobitnimi odhodki pomnoži z veljavno davčno stopnjo v obdobju. Tako izračunanemu vplivu se v tekočem obdobju prištejeta vpliva dveh predhodnih davčnih obdobjev v delu, v katerem na njuni podlagi ni bila povečana davčna osnova. Znesek tako izračunanega vpliva treh zaporednih obdobjev, ki presega 200.000 EUR, zavezanec deli z veljavno davčno stopnjo v obdobju. Rezultat je znesek, za katerega mora zavezanec povečati davčno osnovo v tekočem obdobju. Primer izračuna je objavljen na spletnih straneh FURS v pojasnilu št. 092-6758/2022-2.
12.11	Metodologija za izračun zneska povečanja davčne osnove iz naslova davčno nepriznanih presežnih stroškov izposojanja po 54.c členu ZDDPO-2 je v poglavju IV. te priloge.
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 86. členom ZDDPO-2 v povezavi s 65. c členom ZDDPO za znesek obračunanih prejetih obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine
15.2	Prazna postavka
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 36. in 84. členom ZDDPO-2, ob upoštevanju 37. člena ZDDPO-2 v primeru zavezancev v postopku prisilne poravnave.

15.4	Prazna postavka
15.5	Prazna postavka
15.6	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj, v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ob upoštevanju petega in sedmega odstavka 55. člena ZDDPO-2. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg Priloge 7a kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.7	Prazna postavka
15.8	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov investiranega zneska v opremo in neopredmetena sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s 55.a členom ZDDPO-2. Te olajšave se ne more uveljavljati za opremo in neopredmetena sredstva, za katera se uveljavlja olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.9	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 ali 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička, ki se izplača delavcem, v skladu z 31. členom ZUDDob
15.10	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 56. členom ZDDPO-2
15.11	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, vendar največ v višini 80 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posameznika v strokovnem izobraževanju, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja (57. člen ZDDPO-2)
15.12	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, priznanih kot davčna olajšava v skladu z 58. členom ZDDPO-2 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje za kolektivno prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje
15.13	Znesek izplačil v denarju ali naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, izplačanih zavezancem, rezidentom Slovenije in rezidentom druge države članice EU oziroma EGP, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU oziroma EGP, ki se nahaja izven države članice EU oziroma EGP, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 1 odstotku obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (59. člen ZDDPO-2). V to vrstico se ne vpisujejo zneski, izplačani za kulturne namene, za športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu (ti se izkazujejo pod zap. št. 15.14).
15.14	Znesek izplačil v denarju ali naravi za kulturne namene, za športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, izplačanih zavezancem, rezidentom Slovenije in rezidentom druge države članice EU oziroma EGP, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU oziroma EGP, ki se nahaja izven države članice EU oziroma EGP, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil, skupaj z izplačili pod zap. št. 15.13, se prizna največ do zneska, ki ustreza 1,2 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (59. člen ZDDPO-2). V to vrstico se ne vpisujejo zneski, izplačani za športne namene izvajalcem programa vrhunškega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (ti se izkazujejo pod zap. št. 15.15).

15.15	V to vrstico se vpiše znesek izplačil v denarju in v naravi izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport, in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja. Olajšava se lahko uveljavlja do zneska, ki ustreza 3,8 oziroma 5 % obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.
15.16	V to vrstico se vpiše znesek izplačil v denarju za namen odprave posledic epidemije, izplačan na za ta namen posebej oblikovan transakcijski račun Republike Slovenije ali druge države članice Evropske unije, ki ni Slovenija, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja (62.a člen ZIUZEOP). V to vrstico se vpiše tudi znesek plačil v denarju za namen odprave posledic poplav v avgustu 2023, plačan na za ta namen posebej oblikovan račun Republike Slovenije, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja (53. člen ZOPNN-F).
15.17	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v digitalno preobrazbo in zeleni prehod, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s prvim odstavkom 55.c člena ZDDPO-2. Navedena olajšava se izključuje z olajšavama po 55. in 55.a členu ZDDPO-2. Olajšave ni mogoče uveljaviti za vlaganja, ki so financirana iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev.
15.18	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s prvim odstavkom 55.b člena ZDDPO-2, vključno z olajšavo v povezavi z 61.a členom ZDoh-2, vendar največ v višini davčne osnove. Vpiše se tudi znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s četrtem odstavkom 55.b člena ZDDPO-2, vendar največ v višini davčne osnove. Olajšavi po prvem odstavku 55.b člena ZDDPO-2, olajšava po četrtem odstavku 55.b člena ZDDPO-2 in olajšava za zaposlovanje invalidov po 56. členu ZDDPO-2 se medsebojno izključujejo.
15.19	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 ter podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (na primer s Sklepom o dodatnih začasni ukrepih razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo (Uradni list RS, št. 36/16 in 64/16)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (drugi odstavek 28. člena ZSRR-2 in 22. člen Uredbe po ZSRR-2). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo (28. člen ZSRR-2), ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 Uredbe po ZSRR-2.
15.20	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 ter podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (na primer s Sklepom o dodatnih začasni ukrepih razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo (Uradni list RS, št. 36/16 in 64/16)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 55.a člena ZDDPO-2, vendar le za investicije v problemskem območju z visoko brezposelnostjo, ter največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (peti odstavek 28. člena ZSRR-2 in 23. člen Uredbe po ZSRR-2). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje z visoko brezposelnostjo (28. člen ZSRR-2), ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 Uredbe po ZSRR-2.
16.	Izračun v obrazcu

17.	Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 22 % (4. člen ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 ter 64. člen ZORZFS) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2). Če se davčni obračun nanaša na davčno obdobje, ki sega v dve koledarski leti, in sta davčni stopnji v teh dveh koledarskih letih različni, se pri izračunu davka upošteva sorazmerna davčna stopnja. Sorazmerna davčna stopnja se izračuna glede na število dni davčnega obdobja, ki se nanaša na posamezno koledarsko leto. Za poslovno leto LLLL/LLLL+1 se davek izračuna po formuli: ((znesek pod zap. št. 16 : 365 (ali 366)) x ((število dni poslovanja v letu LLLL x davčna stopnja za leto LLLL) + (število dni poslovanja v letu LLLL+1 x davčna stopnja za leto LLLL+1)).
18.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije na dohodke iz virov izven Slovenije, vključene v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 62., 63., 64., 66., 67., 67.j in 67.m člena ZDDPO-2
19.	Znesek povečanja ali zmanjšanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (65. člen ZDDPO-2)
19.a	Znesek odloženega plačila davka od vključenih skritih rezerv v skladu s 54.b členom ZDDPO-2
20.	Izračun v obrazcu
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (tretji odstavek 75. člena ZDDPO-2 in 6. člen Pravilnika o izvajanju ZDDPO-2)
22.	Znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje
23.	Izračun v obrazcu
24.	Izračun v obrazcu
25.	Znesek davčne osnove pod zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun zadeva krajše obdobje
26.	Znesek pod zap. št. 25, pomnožen s stopnjo davka 22 %, v skladu s 4. členom ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 in četrtim odstavkom 371. člena ZDavP-2 in upoštevajoč 64. člen ZORZFS, oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2). Če se davčni obračun nanaša na davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu, se v primeru spremembe davčne stopnje za posamezno koledarsko leto upošteva sorazmerna davčna stopnja (akontacija se izračuna na enak način kot izračun davka pod zap. št. 17).
27.	Znesek pod zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 400 evrov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2)
28.	Znesek pod zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 400 evrov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2)

Priloge, ki so sestavni del obračuna

Označijo se priloge, ki so priložene k obračunu.

Ustrezno se označi izjava o predložitvi podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3, Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES). V skladu s prvim odstavkom 358. člena ZDavP-2 lahko zavezanec, ki je obravnavane podatke predložil AJPES, predloži finančni upravi davčni obračun brez teh podatkov, če se podatki, ki jih je zavezanec predložil AJPES, nanašajo na isto obdobje, kot je obdobje, za katero zavezanec predlaga davčni obračun. V tem primeru mora zavezanec v davčnem obračunu označiti izjavo, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPES. Če zavezanec ni predložil podatkov AJPES oziroma finančna uprava v času oddaje davčnega obračuna še ni prejela navedenih podatkov od AJPES, mora zavezanec davčnemu obračunu priložiti predpisane podatke iz Priloge 3 v predpisani strukturi.

IV. IZRACUN POVEČANJA DAVČNE OSNOVE IZ NASLOVA DAVČNO NEPRIZNANIH PRESEŽNIH STROŠKOV IZPOSOJANJA NA PODLAGI 54. C ČLENA ZDDPO-2, V POLJU 12.11

1. Izračun za davek prilagojenih presežnih stroškov izposojanja (PSI)

$$[PSI] = \left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{stroški izposojanja} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{prihodki od obresti} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani odhodki} \\ \text{iz naslova posojil,} \\ \text{ki se uporabljajo za} \\ \text{financiranje dolgoročnega} \\ \text{javnega infrastrukturnega} \\ \text{projekta} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani odhodki} \\ \text{iz naslova posojil,} \\ \text{ki so bila sklenjena} \\ \text{pred 17. junijem 2016} \end{array} \right]$$

pri čemer so:

$$\left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{stroški izposojanja} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{stroški izposojanja iz} \\ \text{6. odstavka} \\ \text{54. c člena ZDDPO - 2} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{izvzem odhodkov iz} \\ \text{naslova finančnih} \\ \text{transakcij po} \\ \text{16. členu ZDDPO - 2} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{izvzem odhodkov} \\ \text{na podlagi POM} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{izvzem drugih stroškov} \\ \text{izposojanja iz 6. odstavka} \\ \text{54. c člena ZDDPO - 2,} \\ \text{ki davčno niso} \\ \text{bili priznani} \end{array} \right]$$

$$\left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{prihodki od obresti} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{obrestni prihodki v IPI} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{l} \text{povečanje prihodkov} \\ \text{na podlagi POM} \end{array} \right]$$

Kadar so PSI nižji od 3 mio EUR, povečanje davčne osnove ni potrebno. Kadar so PSI višji od 3 mio EUR, je treba izračunati davčno nepriznane presežne stroške izposojanja.

2. Izračun priznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_P)

$$[PSI_P] = 30\% * \left\{ \left[\begin{array}{l} \text{dohodek, za katerega se plača} \\ \text{davek od dohodkov pravnih oseb} \\ \text{(znesek polja 13 davčnega obračuna} \\ \text{ali negativni znesek iz polja 14)} \end{array} \right] + [PSI] + \left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{dohodki, ki izhajajo iz} \\ \text{dolgoročnega javnega} \\ \text{infrastrukturnega projekta} \end{array} \right] \right\}$$

pri čemer velja:

$$\left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{odhodki za amortizacijo} \\ \text{v IPI} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{davčno nepriznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \\ \text{po 33. členu ZDDPO - 2} \end{array} \right]$$

Dohodek, za katerega se plača davek od dohodkov pravnih oseb, je znesek iz polja 13 davčnega obračuna ali negativni znesek iz polja 14 davčnega obračuna, pri čemer se v izračun vzame znesek pred povečanjem davčne osnove iz naslova nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_N).

Ne glede na rezultat enačbe iz te 2. točke znašajo davčno priznani stroški izposojanja (PSI_P) najmanj 3 mio EUR.

3. Izračun davčno nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_N)

$$[PSI_N] = [PSI] - \left[\begin{array}{l} \text{davčno priznani presežni} \\ \text{stroški izposojanja (PSI}_P\text{)} \end{array} \right]$$

Kadar so davčno nepriznani presežni stroški izposojanja večji od nič, je treba povečati davčno osnovo v polju 12.11 davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb.

S povečanjem davčne osnove v polju 12.11 se bodo spremenile vrednosti v poljih davčnega obračuna št. 13 in/ali št. 14, ki ne bodo več enake tistim, ki se upoštevajo v izračunu davčno priznanih presežnih stroškov izposojanja (PSIP) iz 2. točke predhodnega razdelka.