

Na podlagi drugega odstavka 355. člena in tretjega odstavka 382. člena Zakona 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 in 87/22 – odl. US) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K
o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

1. člen

V Pravilniku o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 101/15, 79/17, 80/19, 164/20, 205/21 in 11/22) se v 3. členu v drugem odstavku besedilo »145/20 – odl. US in 203/20 – ZIUPOPĐVE« nadomesti z besedilom »145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US in 163/22«.

2. člen

V 4. členu se besedilo »66/19 in 172/21« nadomesti z besedilom »66/19, 172/21 in 105/22 – ZZNŠPP«.

3. člen

V Prilogi 1 se v opisu zaporedne številke 6 besedilo »6.44« nadomesti z besedilom »6.46«.

V Prilogi 1 se v opisih zaporednih števil 6.24 in 6.25 besedilo »40 odstotkov« nadomesti z besedilom »50 odstotkov«.

Za zaporedno številko 6.44 se dodata novi zaporedni številki 6.45 in 6.46, ki se glasita:

»

6.45	Nepriznani odhodki za prispevek delodajalca v okviru solidarnostne delovne sobote po 101. členu ZIUOPZP
6.46	Nepriznani odhodki za solidarnostni prispevek po 102. členu ZIUOPZP

«.

Za zaporedno številko 12 se doda nova zaporedna številka 12.A, ki se glasi:

»

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 v polju 12.1. ker je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi poplav in plazov.
------	--

«.

V opisu zaporedne številke 15.16 se na koncu doda besedilo »in plačila za odpravo posledic poplav v avgustu 2023 v skladu s 53. členom ZOPNN-F«.

Za zaporedno številko 15.18 se dodata novi zaporedni številki 15.19 in 15.20, ki se glasita:

»

15.19	Olajšava za zaposlovanje po drugem odstavku 28. člena ZSRR-2
-------	--

15.20	Olajšava za investiranje po drugem odstavku 28. člena ZSRR-2
-------	--

«.

Za zaporedno številko 28 se dodajo nov naslov in nove zaporedne oznake A., B. in C., ki se glasijo:
»Obračun obveznega solidarnostnega prispevka:

A.	Znesek obveznega solidarnostnega prispevka namenjenega odpravi posledic poplav v letu 2023 (zap. št. 13. DDPO x 0,8%)
B.	Znesek prispevka delodajalca v okviru solidarnostne delovne sobote (zap. št. 6.45 DDPO)
C.	Znesek obveznega solidarnostnega prispevka za plačilo (A. – B.).

«.

4. člen

V Prilogi 2 se v poglavju I. Pravne podlage v prvi alineji besedilo »66/19 in 172/21« nadomesti z besedilom »66/19, 172/21 in 105/22 – ZZNŠPP«.

V tretji alineji se besedilo »28/19 in 66/19« nadomesti z besedilom »28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US in 158/22«.

V četrti alineji se besedilo »145/20 – odl. US in 203/20 – ZIUPOPĐVE« nadomesti z besedilom »145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US in 163/22«.

V šesti alineji se besedilo »57/12 in 46/16« nadomesti z besedilom »57/12, 46/16 in 18/23 – ZDU-10«.

Besedilo sedme alineje se spremeni tako, da se glasi: »ZPIZ-2: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 48/22 – uradno prečiščeno besedilo, 40/23 – ZČMIS-1, 78/23 – ZORR in 84/23 – ZDOsk-1)«.

V dvanajsti alineji se besedilo »168/20 in 121/21« nadomesti z besedilom »168/20, 121/21, 27/22 in 47/22«.

V štirinajsti alineji se besedilo »175/20 – ZIUOPĐVE in 15/21 – ZDUOP« nadomesti z besedilom »175/20 – ZIUOPĐVE, 15/21 – ZDUOP, 206/21 – ZDUPŠOP in 21/23 – odl. US«.

Za štirinajsto alinejo se doda nova petnajsta alineja, ki se glasi:

»

- ZIUOPZP: Zakon o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023 (Uradni list RS, št. 95/23)«.

V opisu zaporedne številke 6 se besedilo »6.44« nadomesti z besedilom »6.46«.

V opisih zaporednih števil 6.24 in 6.25 se besedilo »40 odstotkov« nadomesti z besedilom »50 odstotkov«.

Za zaporedno številko 6.44 se dodata novi zaporedni številki 6.45 in 6.46, ki se glasita:

»

6.45	Znesek odhodkov v davčnih obdobjih 2023 in 2024 iz naslova prispevka delodajalca ob izvedbi solidarnostne delovne sobote, ki so v skladu s sedmim odstavkom 101. člena ZIUOPZP davčno nepriznani.
------	---

6.46	Znesek odhodkov za obvezni solidarnostni prispevek, vključenih v zap. št. 5, ki so v skladu z devetimi odstavki 102. člena ZIUOPZP davčno nepriznani.
------	---

«.

V opisu zaporedne številke 12.1 se na koncu doda pika in besedilo »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.«.

Za zaporedno številko 12 se doda nova zaporedna številka 12.A ki se glasi:

»

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 v polju 12.1., ker je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi poplav in plazov v avgustu 2023 (vpis v polje ne vpliva na izračun davčne osnove). V to polje se v obdobju uničenja vpiše znesek olajšave, ki je bil koriščen v davčnih obdobjih do vključno 2023. V to polje se ne vpisuje znesek v obdobju 2023 še ne izkoriščene davčne olajšave. Ta znesek se v polje vključi v kasnejšem davčnem obdobju, v katerem bo prišlo do koriščenja davčne olajšave za opremo uničeno zaradi posledic poplav in plazov v avgustu 2023. To polje je namenjeno poročanju o prejetih državnih pomočeh.
------	---

«.

V opisu zaporedne številke 15.16 se na koncu doda besedilo »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).«.

Za zaporedno številko 15.18 se dodata novi zaporedni številki 15.19 in 15.20, ki se glasita:

»

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 začasnih 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 prikrajšanega 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 začasnih 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.
-------	--

«.

Za zaporedno številko 28 se dodajo nove zaporedne številke A., B. in C., ki se glasijo:

»

A.	Izračun v obrazcu na podlagi petega in enajstega odstavka 102. člena ZIUOPZP.
B.	Vpiše se znesek davčno nepriznanih odhodkov iz naslova prispevka delodajalca ob izvedbi solidarnostne delovne sobote (polje 6.45), ki zmanjšuje višino obveznega solidarnostnega prispevka skladno z dvanajstim odstavkom 102. člena ZIUOPZP.
C.	Izračun v obrazcu. Rezultat je lahko pozitiven ali enak nič. V kolikor je razlika negativna, znaša znesek za plačilo 0 EUR.

«.

5. člen

Priloga 9 se nadomesti z novo prilogo 9, ki je kot Priloga 1 sestavni del tega pravilnika.

KONČNA DOLOČBA

6. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2023, za katera se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Št. 007-760/2023/
Ljubljana, dne
EVA 2023-1611-0093

Klemen Boštjančič
minister za finance