

UNIVERZA NA PRIMORSKEM  
FAKULTETA ZA MANAGEMENT KOPER

Diplomsko delo

VPLIV DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH  
OSEB NA POSLOVNO BILANCO

Jana Mittoni

Koper, 2008

Mentorica: doc. dr. Tatjana Horvat



## POVZETEK

Namen diplomske naloge je prikazati povezavo med poslovno in davčno bilanco podjetja, tako v teoriji kot v praksi. Pomembnost poznavanja povezav je ključna za doseganje strateških ciljev podjetja, ki preko davčne politike skuša optimizirati davčno breme. Podrobneje govori o temeljnih računovodskih izkazih, saj je izkaz poslovnega izida sestavni del teh, opisuje načine minimiziranja davčnega bremena, poseben poudarek posveča obračunu davka od dohodkov pravnih oseb ter načinu in metodologiji izpolnjevanja obrazca obračuna davka od dohodkov. Diplomska naloga je sestavljena iz dveh smiselnih zaključenih delov, iz teoretičnega in praktičnega dela. Teoretični del prikazuje zakonske podlage za sestavo bilanc in medsebojno povezavo, kar je skozi poslovne dogodke v praktičnem delu prikazano na hipotetičnem primeru. Poznavanje te povezave je pomembno za poslovanje podjetja, zato je v nadaljevanju navedenih nekaj predlogov za vodenje davčne politike v obravnavanem primeru.

*Ključne besede:* poslovna bilanca, davčna bilanca, dobiček, računovodski izkazi, prihodki, odhodki.

## SUMMARY

The purpose of this thesis is to show the connection between business and tax balance of a company in theory as well as in practice. The importance of recognising the connection between the two is the key factor for achieving the strategic goals of a company that is trying to optimise the tax charge through the tax politics. It deals with the basic accountant statements and points out that the statement of business outcome is a part of those statements. The thesis gives ideas and describes ways of minimising the tax charge and also focuses special attention on the income tax balance. The thesis consists of two individual, complete parts, namely the theoretical and the practical part. The theoretical part deals with the law basis for putting balances together and finding connections between them. All that can be tested on a hypothetical example of business actions in the practical part of the thesis. For business management, it is important to understand this connection. Due to this fact in this piece of work there are some suggestions on how to lead the tax politics in the thoroughly described given case.

*Key words:* business balance, tax balance, profit, accountant statements, income, outcome.

**UDK: 685.1:336.226.11(043.2)**



## VSEBINA

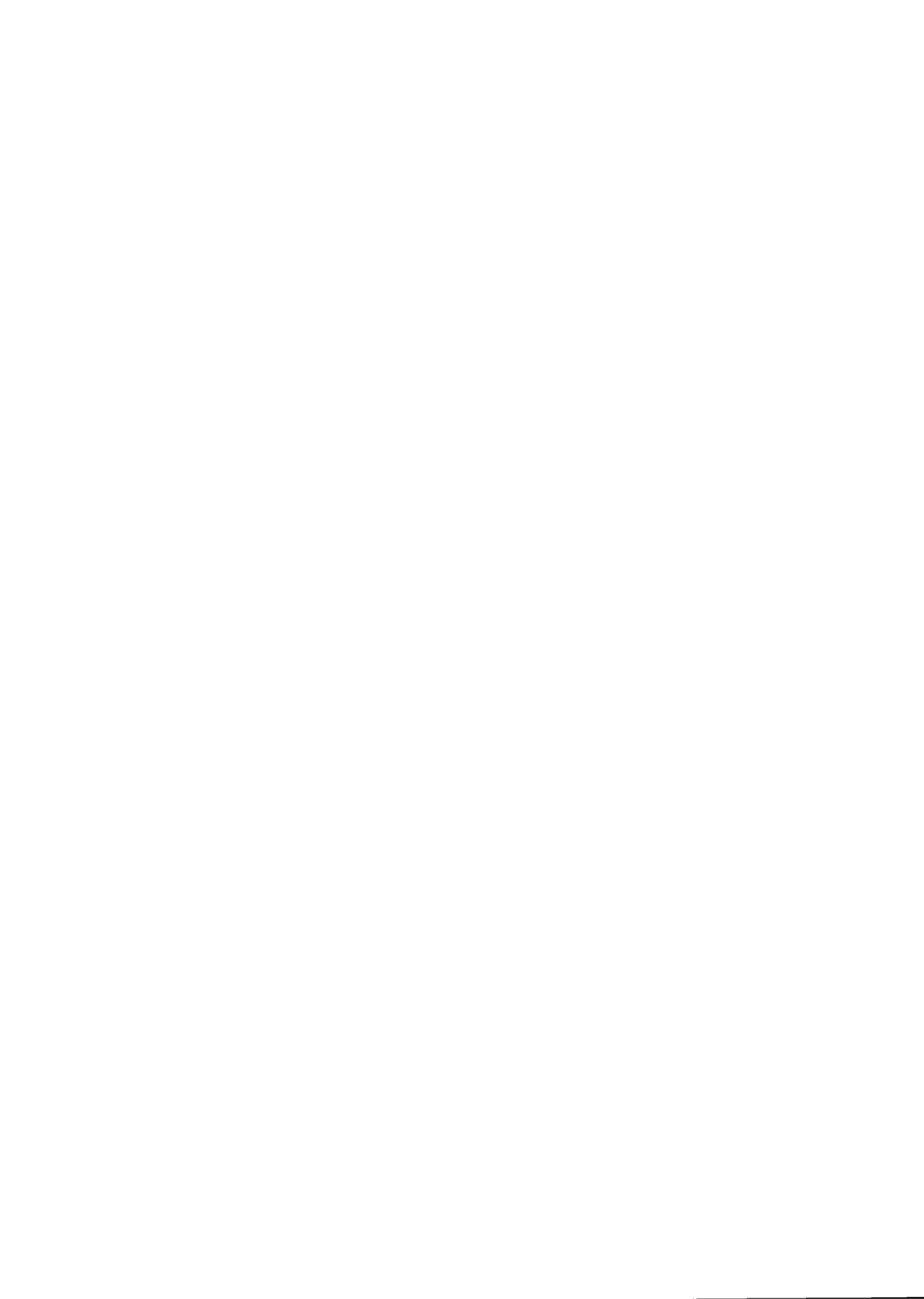
<b>1</b>	<b>Uvod</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Pravne podlage za pripravo poslovne in davčne bilance</b> .....	<b>3</b>
2.1	Zakon o gospodarskih družbah .....	3
2.2	Slovenski računovodski standardi.....	4
2.3	Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb .....	5
<b>3</b>	<b>Prikaz poslovne in davčne bilance pri gospodarskih družbah</b> .....	<b>7</b>
3.1	Poslovna bilanca gospodarskih družb .....	7
3.1.1	Bilanca stanja.....	7
3.1.2	Izkaz poslovnega izida.....	7
3.2	Davčna bilanca gospodarskih družb .....	12
3.3	Razlike med poslovno in davčno bilanco .....	27
<b>4</b>	<b>Praktični prikaz sprememb in njihov vpliv na poslovanje pravnih oseb</b> .....	<b>31</b>
4.1	Bilanca stanja družbe Svetla prihodnost d. o. o. na dan 31. 12. 2007.....	31
4.2	Izkaz poslovnega izida družbe Svetla prihodnost d. o. o. za leto 2007 .....	31
4.3	Obračun davka od dohodka pravnih oseb družbe Svetla prihodnost d. o. o. za leto 2007 .....	31
4.4	Vpliv davka od dohodka pravnih oseb na izkaz poslovnega izida (poslovna bilanca) .....	40
4.4.1	Stalne razlike .....	40
4.4.2	Začasne razlike .....	41
4.4.3	Vpliv odloženih terjatev in obveznosti za davek na davčno bilanco za leto 2008.....	43
4.5	Vpliv poznavanja povezave med davčno in poslovno bilanco na podjetje.....	44
<b>5</b>	<b>Zaključek – ugotovitve in spoznanja</b> .....	<b>47</b>
	<b>Literatura</b> .....	<b>49</b>
	<b>Viri</b> .....	<b>51</b>
	<b>Priloge</b> .....	<b>53</b>

## PONAZORILA

Tabela 4.1	Prihodki iz izkaza poslovnega izida v EUR.....	32
Tabela 4.2	Primerjava davčno priznanih prihodkov s prihodki iz izkaza poslovnega izida v EUR.....	34
Tabela 4.3	Obračun amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev za leto 2007.....	35
Tabela 4.4	Odhodki iz izkaza poslovnega izida v EUR.....	35
Tabela 4.5	Primerjava med davčno priznanimi odhodki in odhodki iz izkaza poslovnega izida v EUR.....	38
Tabela 4.6	Prikaz razlik med davčno in poslovno bilanco v EUR.....	40
Tabela 4.7	Prikaz razlike pri obračunu amortizacije enega izmed avtomobilov za poslovne in davčne namene v EUR.....	42
Tabela 4.8	Prikaz izračuna terjatev za odloženi davek v EUR.....	42
Tabela 4.9	Prikaz razlike med poslovno in davčno bilanco zaradi oblikovanja rezervacije za odpravnino v EUR.....	43

## KRATICE IN KRAJŠAVE

DDPO	davek od dohodka pravnih oseb
ZGD	Zakon o gospodarskih družbah
SRS	Slovenski računovodski standardi
MSRP	Mednarodni računovodski standardi
AJPES	Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve
EU	Evropska unija
Ur. l. RS	Uradni list Republike Slovenije
d. o. o.	družba z omejeno odgovornostjo
EUR	evro





## 1 UVOD

Davki so glavna in osnovna oblika državnih prihodkov, ki jih moramo plačati zavezanci - tako fizične kot pravne osebe, rezidenti in nerezidenti, da država sploh lahko deluje. Davki, davčne stopnje, davčne olajšave, prihodki, odhodki, izguba, dobiček so vedno izraz političnih odločitev neke države. Posledica tega so pogoste spremembe na tem področju. Davčna politika podjetja bi morala biti prisotna pri vseh odločitvah v podjetju. Vseskozi je potrebno sprejemati odločitve, ki so za podjetje z davčnega in poslovnega vidika najugodnejše. Davek od dohodka pravnih oseb ima neposreden vpliv na uspešnost poslovanja davčnega zavezanca, zato bi mu morali posvečati večjo pozornost, tako pri pripravi strateških načrtov kakor tudi pri sprejemanju poslovnih odločitev in posledično pri evidentiranju poslovnih dogodkov, ki tako ali drugače vplivajo na spremembe postavk v bilanci stanja in/ali v izkazu poslovnega izida. Dobro pripravljene projekcije računovodskih in davčnih obračunov ter uspešna realizacija teh je osnova, ki daje davčnim zavezancem možnosti, da na legalen način optimalno izkoristijo "davčni ščit" in si na ta način zmanjšajo davčno breme na minimum.

Pravne osebe vedno stremijo k doseganju pozitivnega poslovnega izida oziroma dobička, ki pa izraža razliko med vsemi prihodki in odhodki v določenem obračunskem obdobju. Pri sestavljanju računovodskih izkazov se upoštevajo računovodska načela, ki so zajeta v Slovenskih računovodskih standardih. Izkaz poslovnega izida (poslovna bilanca) je temeljni računovodski izkaz, v katerem gospodarske družbe izkazujejo poslovni izid za poslovno leto in medletna obdobja, ki mora biti resničen in pošteno prikazan. Daje informacije in zgoščeno sliko o dobičkonosnosti in finančni poziciji podjetja za potrebe notranjega in zunanjega računovodskega poročanja.

Za davčne namene morajo podjetja sestaviti tudi davčni izkaz, ki se ugotavlja na podlagi davčnih predpisov. Davčna in poslovna bilanca se navadno razlikujeta, saj Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb natančno določa, katere prihodke in v kolikšnem obsegu mora, in katere odhodke sme, davčni zavezanec upoštevati v davčni osnovi. Pravne osebe lahko tudi znižujejo davčno osnovo z davčnimi olajšavami, ki jih določa zakon.

Teoretična izhodišča so trenutno veljavna zakonodaja, in sicer: Zakon o gospodarskih družbah – ZGD-1, Slovenski računovodski standardi, Zakon o davku od dohodka pravnih oseb – ZDDPO-2, strokovni članki, interna gradiva Ministrstva za finance in Generalnega davčnega urada, zapiski internih seminarjev, okrožnice, pojasnila in stališča.

V diplomskem delu bom obravnavala zakonske podlage za sestavo bilanc in medsebojno povezavo. V analizi bom te spremembe predstavila na praktičnem primeru.

Namen diplomskega dela je analizirati povezavo med poslovno in davčno bilanco z upoštevanjem sprememb zakonodaje, in sicer spremembe Slovenskih računovodskih standardov, Zakona o gospodarskih družbah in Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb.

Cilj diplomskega dela je - na podlagi teorije in na primeru posameznih poslovnih dogodkov - prikazati povezavo med davčno in poslovno bilanco, z upoštevanjem zakonskih sprememb za leto 2007, in vpliv poznavanja te povezave na podjetje.

V prvem delu diplomskega dela, ki temelji na zakonskih okvirih, bom uporabila metodo deskripcije, s pomočjo katere bom podrobno opisala predpise in zakone, ki so podlaga za sestavljanje poslovne in davčne bilance. S pomočjo strokovne literature in drugih informacij bom predstavila sestavo posameznih bilanc.

V analitičnem delu diplomskega dela bom uporabila izkustveno in primerjalno metodo, s katero bom na podlagi hipotetičnih dogodkov prikazala povezavo oziroma razlike pri sestavljanju davčne in poslovne bilance za leto 2007. V nadaljevanju bom predstavila vpliv poznavanja te povezave na podjetje in predloge za znižanje davčnega bremena.

Davki so pomembni za obstoj države. Cilj vsake države naj bi bil naravnan tako, da davčni sistem ne bi povzročal dodatnih obremenitev davkoplačevalcev, ampak le tolikšne, kolikor je zares potrebno. Vsako leto se sprejemajo nove spremembe zakonov in pravilnikov, ki pa so včasih težko razumljivi celo za tiste, za katere je zakon osnovno sredstvo za uspešno opravljanje njihovega dela. Omejitve vidim predvsem v stalnem spreminjanju zakonov, kar pomeni, da bodo izsledki iz analize veljali za preučevano obdobje.

## **2 PRAVNE PODLAGE ZA PRIPRAVO POSLOVNE IN DAVČNE BILANCE**

Podjetja morajo voditi poslovne knjige in jih enkrat letno zaključiti. Poslovno leto se lahko razlikuje od koledarskega leta. Na podlagi zaključenih poslovnih knjig je potrebno za vsako poslovno leto v roku treh mesecev po koncu tega sestaviti letne računovodske izkaze. Njihovo celoto tvori letno poročilo, ki poleg računovodskega poročila z računovodskimi izkazi in pojasnili vsebuje še poslovno poročilo. V poslovnem poročilu razkrije podjetje tiste podatke o poslovanju, ki niso vsebovani v računovodskem poročilu, so pa pomembni za delovanje podjetja. Izkazi morajo biti izdelani jasno in pregledno. Izkazovati morajo resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti družbe, finančni položaj in poslovni izid (ZGD s komentarjem 2002).

V okviru bilančne politike podjetje kombinira različne možnosti izkazovanja, vrednotenja in poudarka posameznih postavk, zaradi izkoriščanja določenih prednosti. Eden od pomembnih ciljev bilančne politike je zmanjšanje davčnih obremenitev. Bilančna politika je sestavni del podjetniške politike in predstavlja instrument za realizacijo podjetniških ciljev. V praksi prihaja do mnogih konfliktov pri izkazovanju poslovnega izida za davčne potrebe.

Pravno podlago za sestavljanje poslovne bilance predstavlja Zakon o gospodarskih družbah – ZGD-1 (Ur. l. RS št. 42/2006) – v nadaljevanju ZGD in Slovenski računovodski standardi – v nadaljevanju SRS.

V Sloveniji obstaja tesna povezava med poslovno in davčno bilanco, saj pod davčno bilanco za podjetja razumemo davčni izkaz, ki ga podjetja oblikujejo na podlagi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb in SRS.

### **2.1 Zakon o gospodarskih družbah**

Slovenija je kot članica Evropske unije (EU) zavezana k temu, da uskladi svojo zakonodajo z evropsko. Tako se je v letu 2005 najprej spremenil Zakon o gospodarskih družbah – ZGD-1, ki med drugim določa tudi temelje za računovodenje družb. ZGD-1 predpisuje način računovodskega spremljanja poslovanja, način vrednotenja in merjenja posameznih kategorij, izdelavo izkazov stanja ter ugotovitev finančnega in poslovnega izida.

Družbe morajo voditi poslovne knjige in jih enkrat letno zaključiti v skladu s tem zakonom in slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, če zakon ne določa drugače. Poslovno leto se lahko razlikuje od koledarskega leta. Na podlagi zaključenih poslovnih knjig je treba za vsako poslovno leto v treh mesecih po koncu tega leta sestaviti letno poročilo. Sestava letnega poročila je določena z ZGD-1 in vsebuje pri vseh družbah:

- bilanco stanja,

- izkaz poslovnega izida,
- priloge s pojasnili k izkazuom.

Pri srednjih in velikih družbah pa še:

- izkaz denarnih tokov,
- izkaz gibanja kapitala,
- poslovno poročilo.

Bilanca stanja prikazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu poslovnega leta; izkaz poslovnega izida pa prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid v poslovnem letu. Zakon določa tudi členitev bilance stanja in izkaza poslovnega izida.

Podjetja morajo pri sestavi računovodskih izkazov upoštevati splošna pravila vrednotenja postavk v računovodskih izkazih, ki so (ZGD-I 2006):

- predpostavlja se nadaljevanje družbe kot delujočega podjetja,
- uporaba metod vrednotenja se brez utemeljenih razlogov ne sme spreminjati iz poslovnega leta v poslovno leto (stalnost vrednotenja),
- upoštevati je potrebno načelo previdnosti, kot je določeno s SRS ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja – v nadaljevanju MSRP,
- upoštevati je potrebno načelo poštene vrednosti, kot je določeno s SRS ali MSRP,
- odhodke in prihodke je potrebno upoštevati ne glede na to, kdaj so bili plačani ali prejeti – fakturirana realizacija,
- sestavine sredstev in obveznosti do virov sredstev je potrebno vrednotiti posamično,
- začetna bilanca stanja poslovnega leta se mora ujemati s končno bilanco stanja prejšnjega poslovnega leta.

Odstopi od navedenih pravil vrednotenja so dovoljeni samo v primeru, ko to dopuščajo SRS ali MSRP.

Letna poročila in s tem poslovne bilance morajo vsa podjetja predložiti Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES). Agencija jih vsako leto posebej javno objavi na svojih spletnih straneh.

## **2.2 Slovenski računovodski standardi**

SRS temeljijo na zakonu o gospodarskih družbah. Določajo strokovna pravila o računovodenju ter dopolnjujejo in podrobneje opredeljujejo zakonske določbe in opredelitve. SRS oblikuje Slovenski inštitut za revizijo v soglasju z ministroma, pristojnima za gospodarstvo in finance. SRS določijo zlasti:

- vsebino in členitev izkaza denarnih tokov in izkaza gibanja kapitala,

- pravila o vrednotenju računovodskih postavk,
- pravila o vsebini posameznih postavk v računovodskih izkazih in pojasnilih teh postavk v prilogi k izkazu.

Zaradi vstopa Slovenije v EU in zaradi uporabe evropske zakonodaje, predvsem sprememb direktiv EU, ki se nanašajo na računovodenje, je Slovenija morala spremeniti in dopolniti Zakon o gospodarskih družbah, ki je temeljni zakon za delovanje podjetij, prav tako pa je bilo potrebno tem spremembam prilagoditi SRS.

Pri sestavljanju računovodskih izkazov za leto 2006 so družbe lahko prvič pri nas uporabljale MSRP. Zaradi tega je strokovni svet Inštituta za revizijo prilagodil SRS MSRP. S 1. 1. 2006 so začeli veljati novi SRS, ki so nadomestili SRS iz leta 2001. Novi SRS so tako po vsebinski zasnovi, teoretičnih podlagah, temeljnih pravilih vrednotenja in merjenja računovodskih postavk ter podlagah za merjenje in sestavljanje računovodskih izkazov usklajeni z MSRP. Poslovni izid, ugotovljen po SRS ali MSRP, bo tako skoraj enak, kar pomeni, da so vse družbe, ne glede na to, po katerih standardih bodo sestavljale posamične računovodske izkaze, v enakopravnem položaju (Odar 2005, 42-43).

### **2.3 Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb**

Republika Slovenija je davek od dohodka pravnih oseb – v nadaljevanju DDPO uvedla v prvem delu davčne reforme s sprejetjem Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – v nadaljevanju ZDDPO, ki je pričel veljati s 1. januarjem 1991. Ta zakon je bil sprejet takoj po osamosvojitvi in še brez vedenja o jasno začrtani reformi v članicah EU. Zato so bile napovedi vlade Republike Slovenije o spremembi predpisov na področju neposrednih davkov (dohodnina in DDPO) povsem pričakovane. Spremembe so bile nujne iz naslednjih razlogov:

- zaradi širjenja in povezovanja trgov,
- zaradi sprememb na področju gospodarskega sistema, kot je nova ureditev statusnih vprašanj gospodarskih subjektov in obveznost uporabe računovodskih standardov pri vodenju poslovnih knjig in izdelavi letnih poročil (namesto do tedaj uveljavljenega sistema vodenja računovodstva po Zakonu o računovodstvu),
- zaradi pomanjkljivosti obstoječega zakona, ugotovljenih na podlagi spoznanj v zvezi s samim izvajanjem predpisanega sistema obdavčitve.

Zaradi zgoraj navedenih dejstev je bil ZDDPO spremenjen v letu 1993, nekatere določbe pa so se spremenile tudi kasneje, v letu 1996 in 2002.

Naslednja večja sprememba na področju DDPO je bila izvedena v obdobju uvajanja tretjega dela davčne reforme, ko je bilo zaradi približevanja EU potrebno naš pravni red uskladiti s pravnim redom EU in na podlagi tega v nacionalno zakonodajo implementirati naslednje evropske direktive:

1. *Direktiva Sveta 90/434/EGS* z dne 23. julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic.
2. *Direktiva Sveta 90/435/EGS* z dne 23. julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve matičnih družb in odvisnih družb iz različnih držav članic.
3. *Direktiva Sveta 2003/49/ES* z dne 3. junija 2003 o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic (ZDDPO-1, člen 2).

Temeljno načelo vsake izmed omenjenih direktiv je, da mora biti davčni režim v zvezi s področjem, ki ga ureja, nevtralen z vidika konkurence pri nastopanju subjektov na trgu oziroma davčni režim ne sme predstavljati ovire pri pretoku kapitala med različnimi državami članicami EU. (Horvat, Guzina in Mlakar 2004, 5)

Na podlagi tega je bil v letu 2003 sprejet nov ZDDPO, in sicer ZDDPO-1, ki je začel veljati z 21. aprilom 2004 in se je v nekaterih določbah uporabljal že od vstopa Slovenije v EU, v celoti pa se je uporabljal od 1. januarja 2005. Zakon je prinesel veliko novosti in sprememb, saj je vseboval nova spoznanja davčne stroke in povečal fiskalni učinek za državo. Pri pripravi davčnih izkazov za leto 2006 so podjetja morala upoštevati tudi Zakon o spremembah in dopolnitvah ZDDPO, ki je stopil v veljavo 1. 1. 2006.

Od 1. januarja 2007 pa se je začel uporabljati Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Ur. l. RS, št. 117/06), razen določbe prvega odstavka 55. člena o regijski olajšavi, šestega odstavka 25. člena in četrtega odstavka 61. člena, ki začne veljati z dnem, ko Evropska komisija odobri shemo državne pomoči.

### **3 PRIKAZ POSLOVNE IN DAVČNE BILANCE PRI GOSPODARSKIH DRUŽBAH**

Med več vrstami bilanc pripisujemo osrednji pomen poslovni in davčni bilanci. Eden od osnovnih razlogov za to je, da je njuno sestavljanje za podjetja predpisano z zakonom. Namen računovodskega poročanja je dajati informacije o finančnem položaju in uspešnosti podjetja, ki so koristne pri odločanju širšega kroga uporabnikov.

#### **3.1 Poslovna bilanca gospodarskih družb**

Letno poročilo je sestavljeno iz računovodskega in poslovnega poročila. Računovodsko poročilo sestavljajo računovodski izkazi, to je bilanca stanja in izkaz poslovnega poročila (poslovna bilanca) in priloge s pojasnili k računovodskim izkazom. Zelo pomembno je tudi poslovno poročilo, v katerem so predstavljene tudi neračunovodske in nefinančne informacije, kot so analize preteklega dogajanja in stanja ter obeti za poslovanje v prihodnosti. Analize temeljijo na podatkih iz računovodskih izkazov ali pa so s področja kadrovanja, trženja, proizvodnje in financiranja.

##### ***3.1.1 Bilanca stanja***

Bilanca stanja je temeljni računovodski izkaz, v katerem je resnično in pošteno prikazano stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na koncu poslovnega leta ali medletnega obdobja, za katero se sestavi. Izkaz stanja se pripravi za splošne in posebne namene za potrebe zunanjega ali notranjega računovodskega poročanja. Po SRS 24 je sestavljen v dvostranski – bilančni obliki in je pri velikih in srednjih podjetjih razčlenjen v skladu z zahtevami ZGD-1. Razčlenitev bilance stanja je po novem predpisana za vse velikostne razrede družb, tako da sta sedaj ZGD-1 in SRS izrazoslovno in vsebinsko usklajena. Primer bilance stanja za mala, srednja in velika podjetja je v prilogi 1, 2 in 3.

Bilanca stanja nima neposredne povezave z obračunom davka od dohodka pravnih oseb, ker izkazuje stanje na določen dan. Izkaz poslovnega izida pa temelji na poslovnih dogodkih v določenem obdobju, ki pa jih je potrebno obravnavati tudi z davčnega vidika.

##### ***3.1.2 Izkaz poslovnega izida***

SRS 25 določa, da je izkaz poslovnega izida lahko sestavljen v eni od dveh stopenjskih oblik (različici I in II – glej prilogo 4 in 5). Prednostno zaporedje v SRS 25 je enako zaporedju iz ZGD-1, družba pa si izbere različico, ki ji bolj ustreza tudi glede na njene mednarodne stike.

Razčlenitev izkaza poslovnega izida se z ZGD-1 in SRS (2006) ni bistveno spremenila. Predpisana oblika izkazov poslovnega izida ustreza zahtevam iz 4. direktive EU in tudi zahtevam MRS.

*Različica I izkaza poslovnega izida*

To je tako imenovana nemška različica, ki je bolj usmerjena k narodnogospodarskim analizam in jo uporablja večina slovenskih družb.

SRS 25.5 določa naslednjo členitev:

*Čisti prihodki od prodaje* so prodajne vrednosti prodanih količin, zmanjšane za popuste ob prodaji, kasneje pa tudi za vrednosti vrnjenih količin.

*Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje* je razlika med njegovo vrednostjo na koncu poslovnega obdobja in njegovo vrednostjo na začetku poslovnega obdobja. Lahko ima pozitivni ali pa negativni predznak. Pri ugotavljanju razlike v stanju zalog je pomembno, da se uporabljajo ista pravila vrednotenja.

*Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve* so proizvodi, ki jih podjetje proizvede za svoje potrebe, ali storitve, ki jih opravi in jih zajame med svoja opredmetena osnovna sredstva ali neopredmetena sredstva. SRS ne dopuščajo izkazovanja prihodkov na podlagi proizvodov in storitev, uporabljenih za reklamo in reprezentanco. Prav tako lastnih storitev ni mogoče vključiti v vrednost zalog.

*Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)* vsebujejo subvencije, donacije, regrese, kompenzacije, premije in podobne prihodke, prihodke od rezervacij, prihodke od poslovnih združenj – presežek iz prevrednotenja (nekdanje slabo ime). Prevrednotovalni poslovni prihodki so dobički od prodaje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, zmanjšanja popravkov vrednosti poslovnih terjatev zaradi odprave njihove oslabitve ter odpisa poslovnih dolgov.

*Stroški blaga, materiala in storitev* se delijo na odhodke, ki zajemajo nabavne vrednosti prodanih zalog blaga in materiala ter stroške materiala, pomožnega materiala, energije, nadomestnih delov, stroške odpisa drobnega inventarja, popisne razlike, nastale pri materialu in drobnem inventarju, stroške pisarniškega materiala ter druge stroške materiala. Med stroške storitev pa spadajo stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in upravljanju storitev, stroški transportnih storitev, stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem opredmetenih osnovnih sredstev, stroški najemnin, stroški povračil zaposlencem v zvezi z delom, stroški plačilnega prometa in bančnih storitev, zavarovalne premije, stroški intelektualnih in osebnih storitev, stroški sejmov, reklame in reprezentance. Prav tako sodijo sem tudi stroški fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje – to so stroški po pogodbah o delu, po avtorskih pogodbah ter sejnine zaposlencem in drugim osebam.

*Stroški dela* zajemajo stroške plač, stroške socialnih zavarovanj in druge stroške. Stroški plač so kosmati zneski plač in zneski nadomestil plač, ki bremenijo podjetje. Stroške socialnega zavarovanja sestavljajo prispevki za socialno zavarovanje od plač, nadomestil plač, bonitet in drugih prejemkov zaposlencev, ki jih plačuje delodajalec. Med druge stroške dela sodijo regres za letni dopust, bonitete, povračila za prevoz na



delo in z dela, za prehrano med delom, za ločeno življenje, davek na izplačane plače, nagrade vajencem skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje, in drugo.

*Odpise vrednosti delimo na:*

- amortizacijo: stroški neopredmetenih sredstev, zgradb, opreme in nadomestnih delov, drobnega inventarja in drugih opredmetenih sredstev,
- prevrednotovalne poslovne odhodke pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih: odhodki iz oslabitve, izgube pri odtujitvi in uničenju, popisni primanjkljaji ter drugi odpisi neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- prevrednotovalne poslovne odhodke pri obratnih sredstvih: vse vrste prevrednotovalnih poslovnih odhodkov v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen finančnih naložb in naložbenih nepremičnin.

*Druge poslovne odhodke sestavljajo stroški rezervacij in drugi stroški, kot so:*

- dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov,
- izdatki za varstvo okolja,
- nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami,
- štipendije dijakom in študentom,
- morebitni drugi stroški.

*Finančni prihodki iz deležev* so predvsem finančni prihodki, ki so posledica prejetih dividend in deležev v dobičku, izmeritve finančnih naložb v delnice po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, odtujitve finančnih naložb in tečajne razlike.

*Finančni prihodki iz danih posojil* so prihodki iz posojil, danih družbam v skupini in drugim ter so posledice izmeritve finančnih naložb po pošteni vrednosti ali odplačni vrednosti, tečajnih razlik in obračunanih obresti.

*Finančni prihodki iz poslovnih terjatev* so prihodki iz izmeritve poslovnih terjatev po odplačni vrednosti, obresti in tečajne razlike. Obresti so lahko obračunane po dogovorjeni ali efektivni obrestni meri, odvisno od načina merjenja poslovnih terjatev.

*Finančni odhodki iz oslabitev in odpisov finančnih naložb* so odhodki zaradi oslabitve finančnih naložb ter odpisi vseh finančnih naložb. Finančne naložbe odpišemo, ko jih prodamo ali ko od njih ni več pričakovati gospodarskih koristi.

*Finančni odhodki iz finančnih obveznosti* nastajajo zaradi obračuna obresti in tečajnih razlik od kratkoročnih in dolgoročnih poslovnih dolgov, razen tistih, ki so v vrednosti zalog.

*Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti* nastajajo zaradi obračuna obresti in tečajnih razlik od kratkoročnih in dolgoročnih poslovnih dolgov. Poslovni dolgovi se praviloma merijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti.

*Drugi prihodki* so vsi prihodki, ki niso zajeti v že prej navedenih postavkah. Sem spadajo prihodki iz subvencij, dotacij, donacij in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki, prejete odškodnine in kazni ter drugi prihodki.

*Drugi odhodki* so vsi odhodki, ki niso zajeti v prejšnjih postavkah, in sicer odhodki iz amortizacije, oslabitve in odtujitve naložbenih nepremičnin ter njihovega vrednotenja po modelu poštene vrednosti, pa tudi denarne kazni in odškodnine ter drugi odhodki.

*Davek iz dobička* je znesek davka, ki ga mora družba plačati na podlagi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb oziroma po davčnem obračunu.

*Odloženi davki* povečujejo ali zmanjšujejo poslovni izid. Odloženi davki prikazujejo realno stanje podjetja glede davčnih posledic, povezanih s posameznimi sredstvi in obveznostmi v bližnji prihodnosti. Dobiček, ugotovljen po davčni zakonodaji, se mnogokrat razlikuje od dobička, ugotovljenega na podlagi računovodskih standardov in načel. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb pri ugotavljanju davčne osnove namreč nekaterih odhodkov ne pripoznava oziroma jih pripoznava drugače, kot so pripoznani v poslovni bilanci.

*Čisti poslovni izid obračunskega obdobja* je čisti dobiček, ki pripada lastnikom, ali čista izguba, ki zmanjšuje lastniški kapital in jo je treba pokriti. Je seštevek vseh prihodkov, povečan ali zmanjšan za spremembo vrednosti zalog nedokončane proizvodnje in gotovih proizvodov ter zmanjšan za seštevek vseh odhodkov, tudi odhodka za davek.

#### *Različica II izkaza poslovnega izida*

Izkaz poslovnega izida po tako imenovani angloameriški različici II je bolj usmerjen k poslovnim potrebam kot nemška različica.

SRS 25.6 določa naslednjo členitev:

*Čisti prihodki od prodaje* – enako kot v različici I

*Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga* – Stroški so v tej različici razporejeni po funkcionalnih skupinah, torej na proizvodjalne stroške prodanih proizvodov oziroma nabavno vrednost prodanega blaga, stroške prodajanja in stroške splošnih dejavnosti, vse z upoštevanjem amortizacije. Zajemajo torej stroške materiala in blaga, stroške storitev, stroške dela, amortizacijo ter druge stroške, povezane s proizvodnjo prodanih količin.

*Kosmati poslovni izid od prodaje* – To postavko dobimo, če od čistih prihodkov od prodaje odštejemo proizvodjalne stroške prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavno vrednost prodanega blaga in materiala. Kosmati poslovni izid je kategorija, ki vsebinsko prikazuje podatke o poslovnem izidu iz poslovanja.

*Stroški prodajanja (z amortizacijo)* vključujejo stroške v zvezi s prodajo, kot so stroški materiala, stroški storitev, stroški dela, amortizacija in drugi stroški, povezani s prodajno funkcijo.

*Stroške splošnih dejavnosti (z amortizacijo)* sestavljajo stroški splošnih dejavnosti nabave in prodaje, pa tudi prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih in opredmetenih sredstev ter prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev.

*Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)* so drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki – subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki. Sem sodijo tudi poslovni prihodki od odprave rezervacij in prihodki od poslovnih združitvah. Prevrednotovalni poslovni prihodki so dobički od prodanih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, zmanjšanja popravkov vrednosti terjatev zaradi odprave njihove oslabitve ter odpisov poslovnih dolgov.

Razčlenitev postavk izkaza poslovnega izida v različici II je v nadaljevanju enaka kot v različici I, kar sem že pojasnila pri različici I, in sicer:

- *finančni prihodki iz deležev,*
- *finančni prihodki iz danih posojil,*
- *finančni prihodki iz poslovnih terjatev,*
- *finančni odhodki iz oslabitev in odpisov finančnih naložb,*
- *finančni odhodki iz finančnih obveznosti,*
- *finančni odhodki iz poslovnih obveznosti,*
- *drugi prihodki,*
- *drugi odhodki,*
- *davek iz dobička,*
- *odloženi davki,*
- *čisti poslovni izid obračunskega obdobja.*

Podjetje, ki se odloči za obliko izkaza poslovnega izida po različici I, mora v prilogi pojasniti stroške po funkcionalnih skupinah: nabavna vrednost prodanega blaga in proizvodni stroški prodanih proizvodov, stroški prodajanja in stroški dejavnosti, vse z vštetiimi ustreznimi stroški amortizacije.

Podjetje, ki se odloči za različico II izkaza poslovnega izida, pa mora v prilogi pojasniti stroške po vrstah, kot so: nabavna vrednost prodanega blaga in materiala, stroški porabljenega materiala, stroški storitev, stroški plač, stroški socialnih zavarovanj (posebej stroški pokojninskih zavarovanj), stroški amortizacije, prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih ter pri obratnih sredstvih.

### **3.2 Davčna bilanca gospodarskih družb**

Za leto 2007 je potrebno sestaviti obračun davka od dohodka pravnih oseb po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb (Ur. l. RS št. 117/2006 – ZDDPO-2).

V uvodnem delu obračuna davka od dohodkov pravnih oseb je potrebno navesti osnovne podatke o davčnem zavezancu, in sicer status, sedež, davčno številko, vrsto dejavnosti. V nadaljevanju je potrebno označiti oprostitev po 9. členu ZDDPO, glede na 54. člen ZDDPO, poslovanje s povezanimi osebami in ali je zavezanec uporabnik ekonomske cone. Posamezne postavke obračuna pa so:

Zaporedna številka 1 – *Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih* – prihodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardih, ki so v skladu z zakonom. Vse prihodke vpišejo tudi tisti davčni zavezanci, ki so plačila davka oproščeni, ker opravljajo nepridobitno dejavnost, pa tudi tisti, za katere je predpisana davčna stopnja 0 %.

Zaporedna številka 1.1 – *Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem* – novost že za leto 2006. Vpiše se znesek dohodkov (dividende, obresti, licenčnine, najemnine, dobički poslovnih enot v tujini), izkazanih pod zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem.

Zaporedna številka 2 – *Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje* – skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih pod zap. št. 1, iz izkaza poslovnega izida na raven obdavčenih prihodkov, ki sledijo.

Zaporedna številka 2.1 – *Izvem prihodkov od nepridobitne dejavnosti* – velja za zavezance, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti in uveljavljajo oprostitev davka. Ti zavezanci so predvsem zavodi, društva, verske skupnosti, politične stranke, zbornice in sindikati. Če poleg nepridobitne dejavnosti opravljajo tudi pridobitno, se znesek prihodkov od pridobitne dejavnosti, ki je vpisan pod zaporedno številko 1, všteje v davčno osnovo.

Zaporedna številka 2.2 – *Izvem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij* – znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju. Podatki o dolgoročnih rezervacijah, ki jih je potrebno priložiti davčnemu obračunu, so sestavni del priloge 13.

Zaporedna številka 2.3 – *Izvem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij* – znesek prihodkov, ki zadeva postopno odpravo tistih nepotrebnih rezervacij, ki so bile zavezancu predhodno priznane kot odhodek in ki jih je zavezanec vključil med prihodke v celoti v prvem letu odprave teh rezervacij.

Zaporedna številka 2.4 – *Izvem prihodkov iz naslova odprave oslabitve, če se predhodna oslabitev ni upoštevala* – znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se

izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana. Oslabitev sredstev se je do leta 2005 praviloma priznala kot davčni odhodek, zato se morebitna odprava oslabitve iz tega obdobja, ki se všteje v poslovne oziroma v finančne prihodke, všteje tudi v davčne prihodke. Če je v letu 2007 odpravljena oslabitev sredstva iz leta 2005, ko tovrstni prihodki niso bili davčno priznani, bo znesek odprave oslabitve zmanjšal davčno osnovo in ga bo potrebno vpisati pod to zaporedno številko.

Zaporedna številka 2.5 – *Izvem dividend in dohodkov, podobnih dividendam* – Odpravljeno je ekonomsko dvojno obdavčenje, tako da so iz davčne osnove izvzete dividende in drugi deleži iz dobička, ob izpolnjevanju določenih pogojev, med katerimi pa nista več predpisana najmanj 20-odstotno lastništvo in čas trajanja udeležbe najmanj 24 mesecev. V povezavi z izvzemom dividend in drugih deležev iz dobička iz davčne osnove je predpisana višina davčno nepriznanih odhodkov, ki zadevajo udeležbo. Določena je v pavšalnem znesku, v višini 5 odstotkov zneska v davčnem obdobju prejetih dividend in drugih deležev iz dobička.

Zaporedna številka 2.6 – *Izvem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev* – Ta postavka je urejena na novo. Iz davčne osnove so v višini 50 odstotkov in pod določenimi pogoji (udeležba v kapitalu oziroma v upravljanju v višini najmanj 8 odstotkov, v času najmanj 6 mesecev in če zavezanec v tem obdobju zaposluje vsaj eno osebo) izvzeti tudi dobički od odsvojitve lastniških deležev. V povezavi s tem so v pavšalnem znesku izvzeti tudi odhodki v višini 5 odstotkov zneska v davčnem obračunu prejetih dobičkov, ki so izvzeti iz davčne osnove. Izguba iz odsvojitve lastniških deležev se tudi ne prizna v višini 50 odstotkov. Zakon določa, da se ob ustvarjenem dobičku iz odsvojitve lastniških deležev v družbi tveganega kapitala ta celotni dobiček izvzame iz davčne osnove.

Zaporedna številka 2.7 – *Izvem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju* – Namenjena je davčnim zavezancem, ki so v državah, s katerimi ima Slovenija sklenjene sporazume o izogibanju dvojnemu obdavčevanju oziroma jih je prevzela od bivše Jugoslavije, dosegli dohodke, ki jih po sporazumu Slovenija ne sme obdavčiti. Gre za posamične dohodke oziroma prejemke, ki se vštevajo v zavezančeve prihodke (obresti, licenčnine, dividende, dohodki iz prenosa premoženjskih pravic, najemnine in prihodke iz poslovanja poslovne enote v tujini) in so bili obdavčeni v državi izplačevalca (metoda izvzetja). V zvezi s to zaporedno številko in zaporedno številko 6.11 je treba davčnemu obračunu priložiti izpolnjeno tabelo iz priloge 4. V prilogo vpišemo prihodke, ki so že bili obdavčeni v tujini, in morebitne odhodke, ki se nanje nanašajo.

Zaporedna številka 2.8 – *Izvem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave* – Zavezanec, ki med prihodki pod zap. št. 1 izkaže prihodke zaradi odpisa vseh oziroma dela obveznosti v skladu s pogoji potrjene prisilne poravnave, vpiše del zneska teh prihodkov v višini dodatno oblikovanih rezerv. Ta določba je tudi v povezavi

z izgubo pravice do pokrivanja davčne izgube iz preteklih let v znesku prihodkov, ki se zaradi oblikovanja rezerv ne vključijo v davčno osnovo.

Zaporedna številka 2.9 – *Izvem prihodkov, ko so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve* – Znesek prihodkov v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2.

Zaporedna številka 2.10 – *Izvem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov* – znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov. Iz davčne osnove se izvzamejo prihodki iz povrnjenih stroškov prisilne izterjave davkov in drugih dajatev, povrnjenih kazni, ki jih je izrekel pristojni organ, in povrnjenih obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev. Gre torej za našteje vrste stroškov oziroma odhodkov, ki v preteklih letih niso bili davčno priznani, v letu 2007 pa so bili povrnjeni in všteti v poslovne oziroma finančne prihodke. Da bi se izognili dvojni obdavčitvi, jih izvzamemo iz davčne osnove.

Zaporedna številka 2.11 – *Izvem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah* – Pri statusnih preoblikovanjih se ob izpolnjevanju predpisanih pogojev ugodnosti (npr. nevtralnost pri obdavčitvi pri združitvi ali delitvi) priznavajo zgolj na podlagi priglasitve davčnemu organu. Ni več potrebno dovoljenje davčnega organa, ki ga predpisuje veljavni zakon. Na podlagi priglasitve statusnega preoblikovanja bo davčni organ upravičenja lahko delno ali v celoti zavrnil le, če bo ugotovil, da je glavni namen ali eden glavnih namenov statusnega preoblikovanja izogibanje davčnim obveznostim.

Dodana je določba, da mora davčni zavezanec ob združitvah in delitvah v davčnem obračunu, ki ga sestavi na obračunski dan združitev ali delitev, razkriti skrite rezerve, ki zadevajo preostalo ali preneseno premoženje. Skrite rezerve so razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti po stanju na dan sestave davčnega obračuna. Poštena vrednost je znesek, za katerega je mogoče prodati ali drugače zamenjati sredstvo ali s katerim je mogoče poravnati obveznost ali za katerega je mogoče zamenjati podeljeni kapitalski instrument med dobro obveščanima in voljnima strankama v poslu, v katerem sta stranki medsebojno neodvisni in enakopravni. Davčna vrednost posameznega sredstva ali obveznosti je znesek, ki se prisodi temu sredstvu ali obveznosti pri obračunu davka oziroma na podlagi katerega se izračunavajo prihodki, odhodki, dobički in izgube pri obračunu davka.

Zaporedna številka 3 – *Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje* – skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 (zap. št. 3.1 do 3.5).

Zaporedna številka 3.1 – *Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena* – znesek prilagoditve prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen. V zvezi z dokumentacijo pri cenah med povezanimi osebami

znotraj Slovenije je v zakonu določeno predlaganje dokumentacije le na zahtevo davčnega organa v postopku davčnega nadzora. V kolikor zavezanec posluje s povezanimi osebami, mora davčnemu obračunu priložiti podatke v tabelah, ki so sestavni deli priloge 15, 16 in 17.

Zaporedna številka 3.2 – *Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena* – znesek prilagoditve prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti.

Zaporedna številka 3.3 – *Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam iz 16. člena* – znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam, 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.

Zaporedna številka 3.4 – *Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam iz 17. člena* – Znesek prilagoditve prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane, priznane obrestne mere. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov iz poslov med dvema rezidentoma povezanimi osebama, pa tudi pri obračunavanju obresti med povezanimi osebama rezidentoma se bo le v situacijah, ko bo imel en rezident ugodnejši davčni položaj kakor drugi, povečala davčna osnova. Pri tem bo ugodnejši davčni položaj vnaprej znan, in to ko eden od rezidentov izkaže nepokrito izgubo iz preteklih let ali plača davek po stopnji 0 odstotkov ali nižji od splošne stopnje ali je oproščen plačevanja davka. Pri določanju obresti med povezanimi osebama se bo zavezanec lahko odločil, da bo namesto ob odobritvi posojila priznано obrestno mero upošteval ob obračunu obresti priznано obrestno mero.

Zaporedna številka 3.5 – *Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripisujejo poslovnim enotam* – znesek povečanja prihodkov za znesek prihodkov, ki se pripisujejo poslovnim enotam nerezidenta, če niso vključeni med prihodke te poslovne enote pod zap. št. 1.

Zaporedna številka 4 – *Davčno priznani prihodki* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 5 – *Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih* – 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.

Zaporedna številka 6 – *Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje* – skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5 in sicer za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (vsota zap. št. 6.1 do 6.36).

Zaporedna številka 6.1 – *Izvem odhodkov od nepridobitne dejavnosti – Zavezanec*, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in uveljavlja oprostitev davka v povezavi z zap. št. 2.1, vpiše znesek dejanskih ali sorazmernih stroškov, ki zadevajo opravljanje nepridobitne dejavnosti.

Zaporedna številka 6.2 – *Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena* – znesek prilagoditve odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen.

Zaporedna številka 6.3 – *Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena* – znesek prilagoditve odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti.

Zaporedna številka 6.4 – *Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena* – znesek prilagoditve odhodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami, 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.

Zaporedna številka 6.5 – *Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena* – znesek prilagoditve odhodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom, 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.

Zaporedna številka 6.6 – *Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane* – znesek v višini 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki se ne priznajo.

Zaporedna številka 6.7 – *Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev* – znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve, ki se ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja.

Po veljavnem zakonu so bila prevrednotenja sredstev na nižje vrednosti priznana kot odhodek šele ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstva, po novem zakonu pa ta prevrednotenja znižujejo davčno osnovo v obračunanem znesku oziroma ko se evidentirajo.

Zaporedna številka 6.8 – *Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ne priznajo* – Delna omejitev glede priznavanja odhodkov iz naslova prevrednotenja je le pri poslovnih terjatvah in finančnih naložbah, slabitve vseh drugih sredstev, na primer osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev – zalog, pa se kot odhodek priznajo v obračunani višini, če je



obračunana v skladu z določbami MSRP oziroma SRS (2006). Natančneje so predpisani pogoji za priznavanje odpisa terjatev. Če se odpis terjatev ne opravi po predpisanih pogojih, se davčna osnova poveča za odhodke prevrednotenj, ki so bili takrat, ko je bila slabitev opravljena, davčno priznani.

Posebej je za finančne naložbe oziroma finančne instrumente, ki jih imajo zavezanci v posesti za trgovanje in se po določbah računovodskih standardov merijo po pošteni vrednosti preko poslovnega izida, določeno, da se odhodki iz naslova prevrednotenj priznajo v obračunani višini.

Zaporedna številka 6.9 – *Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek nad višino, kot jo določa zakon, ki ureja bančništvo* – znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke prevrednotenja posojil.

Zaporedna številka 6.10 – *Zmanjšanje odhodkov za prevrednotenje dobrega imena nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti* – znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve dobrega imena.

Zaporedna številka 6.11 – *Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju* – znesek odhodkov, ki zadevajo prihodke iz zap. št. 2.7, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju.

Zaporedna številka 6.12 – *Nepriznani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička* – Med dohodke, podobne dividendam, sodi tudi prikrito izplačilo dobička. To je vsako nadomestilo, ki ga zagotovi izplačevalec povezani osebi (osebi, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru izplačevalca ali obvladuje izplačevalca na podlagi pogodbe ali na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami), kakor je zlasti zagotovitev vseh oblik sredstev in opravljanja storitev, vključno z odpustom dolga brez plačila ali po ceni, nižji od primerljivih tržnih cen, ali plačila za sredstva in storitve, če sredstva niso bila prevzeta ali storitve niso bile opravljene.

Zaporedna številka 6.13 – *Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let* – znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let.

Zaporedna številka 6.14 – *Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje* – znesek stroškov za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost. Pod zap. št. 6.14.1 in 6.14.2 se navedeni znesek dodatno razčleni.

Zaporedna številka 6.15 – *Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev* – Vpišejo se stroški davčne izvržbe, ki bremenijo podjetje po zakonu o davčnem postopku.

Zaporedna številka 6.16 – *Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ* – znesek kazni, ki jih podjetje plača na podlagi zakonov oziroma sodnih odločb.

Zaporedna številka 6.17 – *Nepriznani odhodki za davke* – 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.

Zaporedna številka 6.18 – *Nepriznani odhodki za obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev* – znesek obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev, ne pa zamudne obresti iz kupoprodajnih in finančnih razmerij.

Zaporedna številka 6.19 – *Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8. b točki prvega odstavka 30. člena* – znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja posloводства 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 objavljata ministrstvo za finance in Davčna uprava Republike Slovenije.

Zaporedna številka 6.20 – *Nepriznani odhodki za donacije* – znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam.

Zaporedna številka 6.21 – *Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi* – znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, danih fizičnim ali pravnim osebam.

Zaporedna številka 6.22 – *Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini* – znesek odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če dohodnina ni bila obračunana.

Zaporedna številka 6.23 – *Drugi dohodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom* – znesek drugih odhodkov, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in v primerjavi z drugimi dejavnostmi oz. dejstvi in okoliščinami, ter znesek premije, ki se ne prizna kot odhodek.

Zaporedna številka 6.24 – *Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance* – V tej postavki je dodana določba, ki opredeljuje stroške reprezentance, in sicer so to stroški za pogostitev, zabavo in darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji.

Zaporedna številka 6.25 – *Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oziroma drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora* – znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa.

Zaporedna številka 6.26 – *Nepriznani odhodki za obresti od presežka posojil* – znesek odhodkov za obresti od presežka posojil.

Zaporedna številka 6.27 – *Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj* – Amortizacija se kot odhodek prizna v obračunani višini z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja, razen če bo obračunana po višjih stopnjah, kakor so določene v zakonu. Tedaj se bo višje obračunana amortizacija kot odhodek priznala v poznejših davčnih obdobjih, ker zakon dopušča možnost priznavanja celotnih stroškov amortizacije kot davčnega odhodka, če zavezanec sredstev prej ne odtuji. Najvišje letne amortizacijske stopnje so nekoliko spremenjene:

- za gradbene objekte, vključno z naložbenimi nepremičninami, je stopnja znižana s 5 odstotkov na 3 odstotke,
- dodana je stopnja za dele gradbenih objektov, vključno z naložbenimi nepremičninami, v višini 6 odstotkov,
- za opremo, vozila in mehanizacijo je stopnja s 25 odstotkov znižana na 20 odstotkov (ta stopnja se uporablja tudi za osebne avtomobile, ki je bila po ZDDPO-1 posebej določena v višini 12,5 odstotka),
- za dele opreme in opremo za raziskovalno dejavnost je stopnja 33,3 odstotka.

Novi zakon tudi določa, da se amortizacija, obračunana od dela nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev na podlagi ocene stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve mesta (povečanje nabavne vrednosti in oblikovanje rezervacij je v skladu s SRS (2006) in MSRP), za katerega so oblikovane rezervacije, prizna le v višini 50 odstotkov.

Zaporedna številka 6.28 – *Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana* – znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana.

Zaporedna številka 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* – 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.

Zaporedna številka 6.30 – *Nepriznani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo* – znesek rezervacij, ki jih oblikuje banka nad višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo.

Zaporedna številka 6.31 – *Nepriзнani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borznoposredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev – znesek posebnih rezervacij, ki jih oblikuje borznoposredniška družba nad višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev.*

Zaporedna številka 6.32 – *Nepriзнani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo – znesek, ki ga oblikuje zavarovalnica nad višino ali zgornjo mejo v skladu z zakonom, ki ureja zavarovalništvo.*

Zaporedna številka 6.33 – *Nepriзнani odhodki za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas 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 – Vpišejo se zneski, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. s pogodbo o zaposlitvi.*

Zaporedna številka 6.34 – *Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom – Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom.*

Zaporedna številka 6.35 – *Zmanjšanje odhodkov za izgubo iz odsvojitve lastniških deležev v družbi tveganega kapitala – znesek zmanjšanja odhodkov za izgubo iz odsvojitve lastniških deležev v družbi tveganega kapitala v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2.*

Zaporedna številka 6.36 – *Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah deležev, združitvah in delitvah – znesek 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.*

Zaporedna številka 7 – *Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje – skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 (vsota zap. št. 7.1 do 7.9).*

Zaporedna številka 7.1 – *Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek – znesek predhodno nepriznanih oz. delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij.*

Zaporedna številka 7.2 – *Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane – znesek odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane.*

Zaporedna številka 7.3 – *Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki niso bili davčno priznani – znesek predhodno nepriznanih odhodkov*

prevrednotenja finančne naložbe, ki se priznajo ob prodaji, zamenjavi ali drugačni poravnavi oz. odpravi finančne naložbe ali finančnega inštrumenta.

Zaporedna številka 7.4 – *Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi* – znesek 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.

Zaporedna številka 7.5 – *Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan* – znesek odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, ki ob obračunu ni bil priznan.

Zaporedna številka 7.6 – *Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj* – znesek odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj, ter amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe.

Zaporedna številka 7.7 – *Povečanje odhodkov za odpis celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo* – znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, ki se prizna kot odhodek ob prenosu v uporabo.

Zaporedna številka 7.8 – *Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene* – 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.

Zaporedna številka 7.9 – *Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti* – znesek povečanja odhodkov za znesek odhodkov, ki se pripišejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med odhodke te poslovne enote pod zap. št. 5.

Zaporedna številka 8 – *Davčno priznani odhodki* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 9 – *Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 10 – *Razlika med davčno priznanimi odhodki in prihodki* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 11 – *Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 11.1 – *Povečanje davčne osnove za zneske razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu* – znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih ob 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.

Zaporedna številka 11.2 – *Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu* – znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov nastalih ob 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.

Zaporedna številka 11.3 – *Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine* – 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.

Zaporedna številka 11.4 – *Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak* – znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev, in popravkov napak pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih.

Zaporedna številka 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* – znesek presežka iz prevrednotenja.

Zaporedna številka 12 – *Povečanje davčne osnove* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 12.1 – *Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij, zaradi prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS ali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu* – povečanje davčne osnove za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS ali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu.

Zaporedna številka 12.2 – *Znesek izkoriščene davčne olajšave za novo zaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja* – povečanje davčne osnove za znesek predhodno uveljavljene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja.

Zaporedna številka 12.3 – *Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in odhodke, podobne dividendam v višini 5 odstotkov izvzetih odhodkov* – Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove 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.

Zaporedna številka 12.4 – *Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v višini 5 odstotkov izvzetih odhodkov* – Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove iz obdavčitve izvzel dobičke iz odsvojitve lastniških deležev (pod zap. št. 2.6), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev.

Zaporedna številka 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* – znesek povečanja davčne osnove za izvzeti del dobičkov.

Zaporedna številka 12.6 – *Povečanje davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva* – znesek že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti.

Zaporedna številka 12.7 – *Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in selitvah, v skladu z 38. členom ZDDPO-2* – znesek povečanja davčne osnove v davčnem obračunu prenosne družbe na presečni dan, če niso izpolnjeni pogoji in ni opravljena prijava.

Zaporedna številka 13 – *Davčna osnova* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 14 – *Davčna izguba* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 15 – *Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave* – Izračun je v obrazcu (vsota 15.1 do 15.17, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13).

Zaporedna številka 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* – znesek obračunanih prejetih obresti.

Zaporedna številka 15.2 – *Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja* – znesek zmanjšanja davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in že obdavčene.

Zaporedna številka 15.3 – *Pokrivanje izgube* – Nepokrite davčne izgube se lahko časovno neomejeno prenašajo v naslednja davčna obdobja in ni več 7-letne omejitve. To ne velja, kadar je v davčnem obdobju nastala sprememba lastništva delniškega kapitala oziroma kapitalskih deležev ali glasovalnih pravic za več kakor 50 odstotkov in zavezanec že dve leti pred spremembo lastništva ali po njej ne opravlja dejavnosti ali dve leti pred spremembo lastništva ali po njej bistveno spremeni dejavnost.

Zaporedna številka 15.4 – *Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva iz preteklega leta.

Zaporedna številka 15.5 – *Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave iz preteklega leta.

Zaporedna številka 15.6 – *Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj. Olajšava je za vlaganja v notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti in za v nakup raziskovalno-razvojnih storitev. 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.

Zaporedna številka 15.7 – *Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 10 oziroma 20 odstotkov vlaganj v raziskave in razvoj.

Zaporedna številka 15.8 – *Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb po prvem odstavku 50. člena ZDDPO-1* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novo zaposlenih delavcev, pri katerih 12-mesečno obdobje zaposlitve v letu 2006 še ni poteklo.

Zaporedna številka 15.9 – *Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti po drugem odstavku 50. člena ZDDPO-1* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novo zaposlenih oseb z doktoratom znanosti, pri katerih 12-mesečno obdobje zaposlitve v letu 2006 še ni poteklo.

Zaporedna številka 15.10 – *Olajšava za zaposlovanje invalidov* – Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov.

Zaporedna številka 15.11 – *Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju* – To je nova olajšava. 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 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju.

Zaporedna številka 15.12 – *Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje* – znesek plačanih premij, s katerimi se financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja.



Zaporedna številka 15.13 – *Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene* – zneski izplačil v denarju ali v naravi, ki so bili izplačani rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti. Znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju.

Zaporedna številka 15.14 – *Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami* – zneski, ki so bila izplačani rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, 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 0,5 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju.

Zaporedna številka 15.15 – *Izplačila političnim strankam* – znesek izplačil v denarju ali v naravi političnim strankam, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu.

Zaporedna številka 15.16 – *Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – vlaganja v osnovna sredstva* – znesek davčne ugodnosti na podlagi odločbe davčnega organa.

Zaporedna številka 15.17 – *Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni* – znesek davčne ugodnosti na podlagi odločbe davčnega organa .

Zaporedna številka 16 – *Osnova za davek* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 17 – *Davek* – znesek iz zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka v skladu s 97. členom ZDDPO-2 (npr. v obračunu za leto 2007 se uporabi stopnja 23 odstotkov) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2) oziroma s stopnjo davka v skladu s 1. točko 20. člena ZEC za dejavnost, ki jo uporabnik ekonomske cone opravlja v ekonomski coni. Če je davčni obračun izdelan za davčno obdobje, ki se razlikuje od koledarskega leta, se ustrezna stopnja iz 97. člena ZDDPO-2 uporabi od sorazmernega dela zneska iz zap. št. 16 glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu (npr. če se obračun nanaša na poslovno leto 2006/2007, se davek izračuna po formuli: znesek iz zap. št. 16 : 12 x (število mesecev poslovanja v letu 2006 x 25 odstotkov + število mesecev poslovanja v letu 2007 x 23 odstotkov)).

Zaporedna številka 18 – *Odbitek tujega davka* – 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.

Zaporedna številka 19 – *Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka* – 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).

Zaporedna številka 20 – *Davčna obveznost* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 21 – *Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka* – znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (tretji odstavek 75. člena ZDDPO-2 in 3. člen Pravilnika o izvajanju ZDDPO-2).

Zaporedna številka 22 – *Vplačane akontacije* – znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje (tretji odstavek 69. člena ZDDPO-2).

Zaporedna številka 23 – *Obveznost za doplačilo davka* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 24 – *Preveč vplačane akontacije* – Izračun je v obrazcu.

Zaporedna številka 25 – *Osnova za določitev akontacije davka* – znesek davčne osnove iz zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun zadeva krajše obdobje.

Zaporedna številka 26 – *Akontacija* – znesek iz zap. št. 25, pomnožen z enako stopnjo davka v skladu s 97. členom ZDDPO-2, kot je bila upoštevana pri izračunu davka pod zap. št. 17, oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2). Za zavezanca, ki je tudi uporabnik ekonomske cone, se višina akontacije določi glede na višino letne osnove za celotno poslovanje. Če je davčni obračun izdelan za davčno obdobje, ki se razlikuje od koledarskega leta, se ustrezna stopnja iz 97. člena ZDDPO-2 uporabi od sorazmernega dela zneska iz zap. št. 25 glede na število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu (npr. če se obračun nanaša na poslovno leto 2006/2007, se akontacija izračuna po formuli: znesek iz zap. št. 25 : 12 x (število mesecev poslovanja v letu 2006 x 25 odstotkov + število mesecev poslovanja v letu 2007 x 23 odstotkov)).

Zaporedna številka 27 – *Mesečni obrok akontacije* – znesek iz zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 400 EUR (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2).

Zaporedna številka 28 – *Trimesečni obrok akontacije* – znesek iz zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 400 EUR (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2).

Sestavni del obračuna so naslednje priloge:

- Priloga 3: Metodologija za predložitev podatkov iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatkov iz drugih ustreznih poročil
- Priloga 3a: Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv
- Priloga 4: Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja

- Priloga 5: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (36., 37., 43., 53., 84. in 89. člen ZDDPO-2)
- Priloga 6: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje (drugi odstavek 77. člena ZDDPO-2 v povezavi s prvim odstavkom 49. člena ZDDPO-1)
- Priloga 7a: Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi stavek prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in drugi odstavek 77. člena ZDDPO-2 v povezavi s prvim stavkom drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1)
- Priloga 7b: Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (tretji stavek prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in tretji stavek drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2)
- Priloga 8: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje (56., 57. in 78. člen)
- Priloga 9: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije (59. člen ZDDPO-2)
- Priloga 10: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- Priloga 11: Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka (65. člen ZDDPO-2)
- Priloga 12: Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi,
- Priloga 13: Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami
- Priloga 14: Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oz. držav z davčno ugodnejšim režimom
- Priloga 15: Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami
- Priloga 16: Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2
- Priloga 17: Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2

### **3.3 Razlike med poslovno in davčno bilanco**

Nekatere razlike med računovodskim in obdavčljivim dobičkom so stalne. Nastanejo zato, ker se morajo posamezne postavke po davčnih predpisih vključiti v davčno osnovo ali izključiti iz nje, čeprav se računovodsko obravnavajo kot odhodki oziroma prihodki. To velja na primer na strani odhodkov za vse tiste odhodke, ki niso davčno priznani, ker niso potrebni za ustvarjanje prihodkov, na strani prihodkov pa na primer za prihodke od dividend in drugih deležev v dobičku, ki se pod določenimi pogoji ne všttevajo v davčno osnovo. Med računovodskim in obdavčljivim dobičkom pa nastajajo tudi razlike, ki sočasne, ker se posamezne postavke všttevajo v računovodski in obdavčljivi dobiček v različnih poslovnih obdobjih. Tako se na primer odhodki na podlagi oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev všttevajo v računovodske odhodke, ko so oblikovani, na

obdavčljivi dobiček pa bo oslabitev vplivala šele, ko bo opredmeteno osnovno sredstvo prodano ali kako drugače odtujeno. (Hieng, 2005, 125)

Za stalne oziroma dokončne razlike velja, da se ne odpravijo niti v kasnejših obdobjih. Nasprotje stalnim sočasne razlike, ki nastajajo zaradi vštevanja posameznih postavk v računovodski in obdavčljivi dobiček v različnih časovnih obdobjih ter bodo v prihodnosti praviloma odpravljene. Začasne razlike vodijo v odložene obveznosti in odložene terjatve za davek iz dobička, medtem ko pri stalnih razlikah tega ni, saj le-te ne vplivajo na obdavčljivi dobiček v naslednjih letih.

Do leta 2005 začasnih razlik med računovodskim in obdavčljivim dobičkom skorajda ni bilo, ker davčna zakonodaja praviloma ni omogočala upoštevanja posameznih računovodskih kategorij enega obdobja v davčnih izkazih drugega. Edine izjeme so bile možnost prenosa davčnih izgub v naslednja davčna obdobja ter vključevanje obračunanih prihodkov od udeležbe v dobičku odvisnih podjetij in pod določenimi pogoji tudi vključevanje odpravljenih dolgoročnih rezervacij v davčno osnovo. (Hieng, 2005, 125)

Na podlagi ZDDPO-2 lahko o stalnih razlikah govorimo v naslednjih primerih:

- izvzem prihodkov in odhodkov od nepridobitne dejavnosti,
- izvzem prihodkov od dividend, dohodkov podobnih dividendam in dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev ter izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende, dohodke podobne dividendam in dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev,
- povečanje prihodkov oziroma zmanjšanje odhodkov zaradi cen in obresti med povezanimi osebami,
- nepriznani odhodki, ki imajo naravo privatnosti,
- nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev, kazni, ki jih izreče pristojni organ, obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih terjatev, obresti od posojil, prejetih od oseb določenih v 8. b točki 1. odst. 30. člena, donacije, podkupnine in druge oblike premoženjske koristi, bonitete in druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo in drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom, obresti od presežka posojil,
- polovica stroškov reprezentance in nadzornega sveta,
- nepriznani odhodki za plače, druga izplačila in nadomestila plač poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oziroma s pogodbo o zaposlitvi in nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom,
- olajšave, ki se lahko upoštevajo v obračunskem obdobju, v katerem so tudi nastale (zaposlovanje invalidov, izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, plačilo prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in ugodnosti za začetne investicije v ekonomski coni).

ZDDPO-2 pa dovoljuje začasne razlike, kot so:

- nepriznani odhodki ali povečanje odhodkov za razliko med obračunano in davčno priznano amortizacijo,
- nepriznani odhodki za oblikovane rezervacije za banke, zavarovalnice in borznoposredniške hiše in zmanjšanje odhodkov v znesku 50 % oblikovanih rezervacij za dana jamstva, reorganizacijo, pričakovane izgube iz kočljivih pogodb ter pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvah,
- zmanjšanje odhodkov in povečanje prihodkov iz naslova prevrednotenja terjatev, finančnih naložb, dobrega imena in druga prevrednotenja, ki se davčno ne priznajo,
- zmanjšanje davčne osnove za olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, ki jih bomo lahko koristili v naslednjih petih letih,
- zmanjšanja davčne osnove za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene, ki presega znesek zmanjšanja davčne osnove v obračunu lahko zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih treh davčnih obdobjih,
- davčne izgube se lahko časovno neomejeno prenašajo v naslednja obdobja z omejitvijo zaradi sprememb lastništva delniškega kapitala, kapitalskih deležev ali glasovnih pravic.

V letu 2007 lahko zmanjšujemo davčno osnovo na račun že začetega koriščenja olajšav na podlagi ZDDPO-1. Med te olajšave spada neizkoriščen del olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva in v opremo za raziskave in razvoj, kar spada med začasne razlike, ter zaposlovanje pripravnikov, brezposelnih oseb in zaposlovanje doktorjev znanosti, kar spada med stalne razlike.

Začasne razlike med računovodskim in obdavčljivim dobičkom vodijo v odložene obveznosti in odložene terjatve za davek iz dobička. Odložene jih imenujemo zato, ker bo družba na račun večjih ali manjših davčno priznanih odhodkov ali prihodkov v naslednjem letu plačala več ali manj davka iz dobička.

Odložene terjatve za davek se ugotovijo na podlagi zneska, za katerega se pričakuje, da bo povrnjen od davčne uprave in ob uporabi davčnih stopenj oziroma davčnih predpisov, veljavnih na dan bilance stanja. Če se pričakuje sprememba davčne stopnje, se odložene terjatve za davek izmerijo po davčnih stopnjah, za katere se pričakuje, da se bodo uporabljale v poslovnem letu, ko bo terjatev povrnjena (Hieng 2007, 93).



#### **4 PRAKTIČNI PRIKAZ SPREMEMB IN NJIHOV VPLIV NA POSLOVANJE PRAVNIH OSEB**

Pri praktičnem prikazu posameznih postavk davčne bilance bodo prikazani hipotetični podatki manjše storitvene družbe z omejeno odgovornostjo Svetla prihodnost d. o. o.. V njej je zaposlenih pet visoko strokovno usposobljenih oseb, ki se ukvarjajo z ugotavljanjem, načrtovanjem in svetovanjem na področju izboljšanja energetske učinkovitosti novogradenj in že obstoječih objektov. Podjetje deluje od leta 2004. Je zelo uspešno in je že leta 2006 ustanovilo hčerinsko povezano podjetje.

##### **4.1 Bilanca stanja družbe Svetla prihodnost d. o. o. na dan 31. 12. 2007**

Na dan 31. 12. 2007 je podjetje sestavilo bilanco stanja (priloga 7), iz katere je razvidno, da 80 % aktive (309.984,00 EUR) predstavljajo dolgoročna sredstva. Tako razmerje kaže na dobro poslovanje in financiranje z lastnim kapitalom. Glede na to, da dolgoročnih obveznosti ne izkazujejo, bi v prihodnosti lahko razmišljali o razvoju, ki bi ga financirali s tujimi dolgoročnimi viri. To je povezano z večjimi tveganji in tudi z večjimi donosi. Kratkoročna sredstva (66.591,00 EUR) so glede na kratkoročne vire zelo visoka in bi bilo dobro, da bi nekaj od teh spremenili v stalna sredstva.

##### **4.2 Izkaz poslovnega izida družbe Svetla prihodnost d. o. o. za leto 2007**

Iz Izkaza poslovnega izida (priloga 8) za leto 2007 je razvidno, da podjetje opravlja storitveno dejavnost, saj stroški dela (200.000,00 EUR) predstavljajo 70 % vseh odhodkov (280.000,00 EUR). Ustvarjeni prihodki (300.000,00 EUR) presegajo odhodke, zato podjetje izkazuje dobiček pred obdavčitvijo v višini 20.000,00 EUR.

##### **4.3 Obračun davka od dohodka pravnih oseb družbe Svetla prihodnost d. o. o. za leto 2007**

V nadaljevanju so prikazane posamezne postavke iz obračuna davka od dohodka pravnih oseb (priloga 9) po zaporednih številkah, ki so izpolnjene na podlagi podatkov iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida družbe.

###### *Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih (zaporedna št. 1)*

Družba dosega prihodke s prodajo storitev – študije, načrti, svetovanje in projekti. Po zmanjšanju za odobrene popuste – na primer za predčasno ali takojšnje plačilo – dobimo čiste prihodke v višini 282.600,00 EUR.

Ker družba ni proizvodno usmerjena, nima sprememb vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje.

Družba je v letu 2007 patentirala lastni računalniški program, ki ga bo mogoče v prihodnosti tudi tržila in ga je evidentirala med neopredmetena sredstva v višini 10.000,00 EUR.

Ustvarjeni so bili prevrednotovalni poslovni prihodki na podlagi prodaje opredmetenih osnovnih sredstev v višini 2.000,00 EUR in zmanjšanja odprave oslabitve vrednosti poslovne terjatve v višini 1.000,00 EUR.

Za prejete dividende so bili evidentirani finančni prihodki iz deležev v višini 1.000,00 EUR. Prav tako pa je družba prodala 10 % lastniški delež v višini 40.000,00 EUR. Nakupna vrednost lastniškega deleža je bila pred enim letom 30.000,00 EUR, kar pomeni, da je realiziranih 10.000,00 EUR dobička iz odsvojitve deleža.

Hčerinski družbi je bilo odobreno kratkoročno posojilo v višini 20.000,00 EUR in od tega je družba realizirala finančne prihodke iz danih posojil po pošteni vrednosti v višini 3.200,00 EUR.

Zaradi strojeloma računalniške opreme je družba prejela od zavarovalnice odškodnino v višini 200,00 EUR.

**Tabela 4.1** Prihodki iz izkaza poslovnega izida v EUR

1.	Čisti prihodki iz prodaje	272.600,00
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	10.000,00
4.	Drugi poslovni prihodki	3.000,00
9.	Finančni prihodki iz deležev	11.000,00
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	3.200,00
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0,00
15.	Izredni prihodki	200,00
Skupaj ( 1-2+3+4+9+10+11+15)		300.000,00

*Izvem dividend in dohodkov, podobnih dividendam (zaporedna št. 2.5)*

Družba je v letu 2007 prejela dividende v višini 1.000,00 EUR od vložka v lastninski delež farmacevtske družbe, v katero je vložila zaradi visoke donosnosti in varnosti naložbe. Izplačevalec je zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb v Republiki Sloveniji.

*Izvem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev (zaporedna št. 2.6)*

Po novem ZDDPO-2 mora družba polovico prihodkov, pridobljenih na podlagi dobička iz odsvojitve lastniškega deleža v gospodarski družbi, izvzeti iz obdavčitve



zaradi dejstva, da omenjeni dobiček temelji na pričakovanem dobičku, ki se, če bi bil izplačan, ne bi vštél v davčno osnovo prejemnika.

Ustvarjeni dobiček je 10.000,00 EUR – polovico, torej 5.000,00 EUR, bomo tako izvzeli iz davčne osnove. Prodaja ni špekulativna, ker družba izpolnjuje zakonske pogoje, in sicer:

- je imetnik najmanj 8 % deleža,
- trajanje lastništva je več kot 6 mesecev,
- v tem obdobju je družba zaposlovala nepretrgoma za polni delovni čas več kot eno osebo.

*Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena (zaporedna št. 3.2)*

Družba je v letu 2007 imela sklenjeno pogodbo o izdelavi energetske varčnega projekta za poslovno zgradbo. Vrednost pogodbenih del je bila zaradi povezanosti med osebami nižja za 20 %. Po določbah ZDDPO-2 povezanima družbama ni potrebno popravljati davčne osnove, ker je skupna davčna obveznost enaka, če so cene nižje ali višje od primerljivih tržnih. Naša družba ima davčno osnovo nižjo, povezana družba pa višjo in tako ni davčnega učinka.

V kolikor pa bi ena od družb izkazovala nepokrito davčno izgubo iz preteklih obdobj, plačevala davek po posebej določeni stopnji, nižji od splošne (na primer, če deluje v ekonomski coni) ali bi bila oproščena davka, ker je zavezanica po 9. členu ZDDPO-2, bi bilo potrebno popraviti davčno osnovo.

*Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz 17. člena (zaporedna št. 3.4)*

Naša družba je obračunala pogodbene obresti povezani družbi v višini 3.200,00 EUR. Prav tako kot v prejšnji točki, veljajo tudi za zaračunane obresti od posojila povezani oseb ista pravila glede popravljanja davčne osnove.

*Davčno priznani prihodki (zaporedna št. 4)*

Razlika med davčno priznanimi prihodki in prihodki iz izkaza poslovnega izida znaša 6.000,00 EUR in predstavlja 1.000,00 EUR izvzetih prihodkov od dividend in dohodkov podobnih dividendam ter polovico dobička iz odsvojitve lastniških deležev v višini 5.000,00 EUR.

**Tabela 4.2** Primerjava davčno priznanih prihodkov s prihodki iz izkaza poslovnega izida v EUR

		Davčno priznani prihodki	Prihodki iz izkaza poslovnega izida
1.	Čisti prihodki iz prodaje	272.600,00	272.600,00
2.	Sprememba vrednosti zalag proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00	0,00
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	10.000,00	10.000,00
4.	Drugi poslovni prihodki	3.000,00	3.000,00
9.	Finančni prihodki iz deležev	5.000,00	11.000,00
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	3.200,00	3.200,00
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0,00	0,00
15.	Izredni prihodki	200,00	200,00
Skupaj ( 1-2+3+4+9+10+11+15)		294.000,00	300.000,00

*Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih (zaporedna št. 5)*

Družba je v letu 2007 porabila za stroške blaga, materiala in storitev 47.150,00 EUR. Med njimi so stroški pisarniškega materiala, pomožnega materiala za čiščenje in vzdrževanja poslovnih prostorov, stroški električne energije, stroški odpisa drobnega inventarja, stroški v zvezi z vzdrževanjem opredmetenih osnovnih sredstev, stroški povračil zaposlencem v zvezi z delom, stroški plačilnega prometa in bančnih storitev, zavarovalne premije, stroški intelektualnih in osebnih storitev ter stroški reklame in reprezentance.

Za stroške dela petim zaposlencem je družba porabila 200.000,00 EUR. V tej postavki so zajete kosmate plače in nadomestila plač, ki bremenijo podjetje, prispevki za socialno zavarovanje od plač, regres za letni dopust, bonitete, povračila za prevoz na delo in z dela, povračilo za prehrano med delom ter davek na izplačane plače.

Amortizacija je obračunana v višini 24.750,00 EUR.

**Tabela 4.3** Obračun amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev za leto 2007

	Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva	nabavna vrednost	število	skupna nabavna vrednost	st. AM	letna AM
1.	Računalniški program	10.000	1	10.000	50%	5.000
2.	Poslovni prostor	150.000	1	150.000	3%	4.500
3.	Osebni avto	11.667	3	35.000	30%	10.500
4.	Računalniki	1.500	5	7.500	50%	3.750
5.	Druga oprema	500	2	1.000	100%	1.000
	Skupaj EUR	173.667		203.500		24.750

Osebni avto, ki ga je družba nabavila v letu 2005, je v letu 2007 prodala zaposlencu. Ob prodaji avtomobila je bila njegova knjigovodska vrednost 4.667,00 EUR, zaračunali pa so ga v višini 3.667,00 EUR. Zaposlencu so za vrednost 1.000,00 EUR obračunali boniteto. Izgubo pri odtujitvi pa so knjižili na prevrednotovalne odhodke.

Med drugimi poslovnimi odhodki ima družba 4.600,00 EUR, ki zajemajo davek od nadomestila za stavbno zemljišče, izplačala študentom na delovni praksi in štipendijo študentu.

Druge odhodke v skupnem znesku 2.500,00 EUR predstavljajo donacije, denarne kazni in zamudne obresti od davkov in prispevkov.

**Tabela 4.4** Odhodki iz izkaza poslovnega izida v EUR

5.	Stroški blaga, materiala in storitev	47.150,00
6.	Stroški dela	200.000,00
6.	Odpisi vrednosti z amortizacijo)	25.750,00
8.	Drugi poslovni odhodki	4.600,00
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0,00
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0,00
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0,00
16.	Drugi odhodki	2.500,00
	Skupaj ( 5+6+7+8+12+13+14+16)	280.000,00

*Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane (zaporedna št. 6.6)*

Družba je za pričakovano odpravnino v naslednjem letu rezervirala tri zadnje plače delavca (ker je to zanj ugodnejše) v višini 9.000,00 EUR. Na podlagi petega odstavka 35. člena ZDDPO-2 se bo v naslednjem letu odpravnina upoštevala v obračunanem znesku kot davčno priznan odhodek, rezervacija v tekočem letu pa se prizna v višini 50 %, to je 4.500,00 EUR.

*Nepriznani stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb (zaporedna št. 6.14.1)*

Po sklepu direktorja družbe se je v decembru izplačalo darilo otrokom zaposlenecv, ki so stari manj kot 15 let, na podlagi Zakona o dohodnini v višini 42,00 EUR. Ženi lastnika, ki je v družbi tudi zaposlen, so izplačali 1.200,00 EUR, ker je pogosta gostiteljica poslovnih partnerjev.

*Nepriznani odhodki za donacije (zaporedna št. 6.20)*

Družba je socialnovarstvenemu zavodu naredila študijo o energetsko varčnem objektu. Ker se je zavod odločal za nakupe ortopedskih pripomočkov, je družba na prošnjo za donacijo prispevala za dva invalidska vozička v vrednosti 982,00 EUR. Dovoljena višina je 0,3 % obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca za davek, kar je v obravnavanem primeru 882,00 EUR (294.000,00 EUR x 0,3 % = 882,00 EUR), torej je 100,00 EUR nepriznan odhodek za donacije.

*Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini (zaporedna št. 6.22)*

Nepriznani odhodki se nanašajo na izplačilo daril zaposlenim do višine 13,00 EUR, od katerih se dohodnina ne obračunava. Darila so boniteta in zanje velja pravilo, da če je od daril obračunana dohodnina, so davčno priznani, v nasprotnem primeru pa ne. Ker od 65,00 EUR (13,00 EUR x 5 zaposlenih) ni obračunana dohodnina, se upošteva kot davčno nepriznan odhodek.

*Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (zaporedna št. 6.24)*

Za namene reprezentance je bilo porabljenih 1.000,00 EUR (poslovna kosila, poslovna darila in novoletna zabava), od tega je 50 % davčno nepriznanih odhodkov v višini 500,00 EUR.

*Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj (zaporedna št. 6.27)*

Iz obračuna amortizacije v tabeli 4.3 je razvidno, da je pri obračunani amortizaciji za osebni avtomobil upoštevana amortizacijska stopnja 30 %. Po stopnjah iz 30. člena ZDDPO-2 se osebna vozila amortizirajo po stopnji 20 %. V tej višini je tudi davčno priznan odhodek. Obračunana amortizacija v obravnavanem primeru znaša 10.500,00 EUR in za 3.500,00 EUR presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in predpisanih stopenj. Amortizacija po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po predpisani stopnji bi znašala 7.000,00 EUR.

*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 (zaporedna št. 6.29)*

Prodaja avtomobila pred dokončno obračunano amortizacijo pomeni razliko med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo obračunano za poslovne namene v višini 1.000,00 EUR. Razlika glede uporabljene amortizacijske stopnje za poslovne in davčne namene je prikazana v tabeli 4.7.

*Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek (zaporedna št. 7.1)*

Družba je imela v lanskem letu oblikovano rezervacijo za jubilejno nagrado, ki je bila delno priznana kot odhodek. Ker pa je bila izplačana v letu 2007, je potrebno povečati odhodke, ki so bili že delno priznani kot odhodek v preteklem letu, in sicer v višini 1.500,00 EUR.

*Davčno priznani odhodki (zaporedna št. 8)*

Razlika med davčno priznanimi odhodki in odhodki iz izkaza poslovnega izida v višini 12.041,00 EUR izhaja iz izvzetja odhodkov:

- 4.500,00 EUR nepriznana rezervacija za odpravnino,
- 294,00 EUR izplačilo darila otrokom zaposlencev v decembru,
- 65,00 EUR izplačilo zaposlencem za novo leto,
- 1.200,00 EUR izplačilo v privatno življenje lastnika in povezane osebe,
- 982,00 EUR preseganje dovoljenega zneska, namenjenega donacijam,
- 500,00 EUR 50 % stroškov reprezentance,
- 3.500,00 EUR obračunana amortizacija nad predpisano in
- 1.000,00 EUR amortizacija zaradi predčasne odtujitve osebnega avtomobila.

Odhodki se povečajo za 1.500,00 EUR iz naslova priznane rezervacije za izplačano jubilejno nagrado.

**Tabela 4.5** Primerjava med davčno priznanimi odhodki in odhodki iz izkaza poslovnega izida v EUR

	Davčno priznani odhodki	Odhodki iz izkaza poslovnega izida
5. Stroški blaga, materiala in storitev	46.650,00	47.150,00
6. Stroški dela	196.935,00	200.000,00
7. Odpisi vrednosti (z amortizacijo)	21.250,00	25.750,00
8. Drugi poslovni odhodki	4.600,00	4.600,00
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0,00	0,00
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0,00	0,00
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0,00	0,00
16. Drugi odhodki	24,00	2.500,00
Skupaj ( 5+6+7+8+12+13+14+16)	269.459,00	280.000,00

*Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 % izvzetih dohodkov (zaporedna številka 12.3)*

Ne glede na dejanski znesek odhodkov, povezanih z upravljanjem in financiranjem naložb, na katere se izvzeti dohodki nanašajo, se odhodki ne priznajo v pavšalnem znesku, ki znaša 5 % zneska v davčnem obdobju prejetih dohodkov, kar v našem primeru zneske 50,00 EUR. Prejeti dohodki iz naslova dividend, ki so izvzeti iz davčne osnove, znašajo 1.000,00 EUR.

*Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, v višini 5 % izvzetih dohodkov (zaporedna številka 12.4)*

Podobno kot v prejšnji točki velja tudi za izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev iz davčne osnove, kar v našem primeru znaša 5.000,00 EUR. Nepriznani odhodki v višini 5 % tako znašajo 250,00 EUR.

*Olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj po prvem odstavku 55. člena (zaporedna številka 15.6)*

Podjetje je že v poslovnem načrtu za leto 2007 opredelilo razvojni projekt, na podlagi katerega je z lastnim (notranjim) raziskovalno-razvojnim delom (prihodki iz naslova usredstvenih lastnih storitev v višini 10.000,00 EUR) razvil računalniški program Merjenje in reguliranje izkoristka toplotne energije med različnimi viri. Projekt je dosegel glavni cilj – izboljšavo procesa pri ugotavljanju in zagotavljanju najboljšega izkoristka toplotne energije. Vlaganja so bila predvidena v višini 10.000,00 EUR in predstavljajo predvsem znanje oz. stroške dela, povezane s projektom. Davčno priznana olajšava v višini 20 % znaša 2.000,00 EUR.

*Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb po prvem odstavku 50. člena ZDDPO-1 (zaporedna številka 15.8)*

Gospodarska družba je v mesecu septembru 2006 za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposlila pripravnika, ki je prvič sklenil delovno razmerje in je bil pred sklenitvijo pogodbe več kot 12 mesecev prijavljen na zavodu za zaposlovanje. Plača pripravnika znaša 2.000,00 EUR. Družba lahko tako za leto 2007 uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 30 % plače tega delavca, kar znaša 4.800,00 EUR (januar do avgust).

*Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, znanstvene, športne, ekološke in religiozne namene (zaporedna številka 15.13)*

Družba je donirala za nakup dveh invalidskih vozičkov domu za ostarele občane, ki je na podlagi 9. člena ZDDPO-2 ustanovljen kot zavod za opravljanje nepridobitne dejavnosti, v skupnem znesku 982,00 EUR. Davčno priznana olajšava 0,3 % obdavčenega prihodka tako znaša 882,00 EUR.

*Osnova za davek (zaporedna številka 16) in davek (zaporedna številka 17)*

V našem hipotetičnem primeru znaša osnova za davek 14.959,00 EUR. Nova davčna stopnja je sicer 20 %, vendar jo bomo dosegli šele leta 2010. Do takrat pa bo trajalo prehodno obdobje, v katerem se bo davčna stopnja zmanjševala. Za leto 2007 tako velja stopnja 23 %. Družba bo morala za leto 2007 plačati 3.440,57 EUR davka od dohodka pravnih oseb.

#### 4.4 Vpliv davka od dohodka pravnih oseb na izkaz poslovnega izida (poslovna bilanca)

Razlike med davčno in poslovno bilanco so stalne in začasne, in sicer glede na to, ali se morajo posamezne postavke po davčnih predpisih vključiti v davčno osnovo ali izključiti iz nje, kot je v prejšnjih razdelkih že prikazano. Te postavke pa so ne glede na davčno obravnavo računovodsko obravnavane kot prihodki in odhodki.

**Tabela 4.6** Prikaz razlik med davčno in poslovno bilanco v EUR

Davčna bilanca	Obračun davka od dohodka pravnih oseb	Izkaz poslovnega izida	Poslovna bilanca
Davčno priznani prihodki	294.000	300.000	Skupni prihodki
Davčno priznani odhodki	269.459	280.000	Skupni odhodki
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	24.541	20.000	Dobiček pred obdavčitvijo
Povečanje davčne osnove	300		
Davčna osnova	24.841		
Davčne olajšave	7.382		
Osnova za davek	17.459		
<b>Davek od dohodka</b>	<b>4.016</b>	<b>4.016</b>	<b>Davek od dobička</b>
		15.984	Čisti dobiček

##### 4.4.1 Stalne razlike

V hipotetičnem primeru so prikazane naslednje stalne razlike:

- izvzem dividend v višini 1.000,00 EUR,
- izvzem dobička iz odsvojitve lastniškega deleža v višini 5.000,00 EUR,
- nepriznani odhodki za strošek, ki zadeva privatno življenje povezane osebe v višini 1.494,00 EUR,
- nepriznani odhodki za donacije v višini 982,00 EUR,
- nepriznani odhodki za boniteto v višini 65,00 EUR,
- nepriznani odhodki v višini 50 % stroškov reprezentance v znesku 500,00 EUR,
- zmanjšanje odhodkov zaradi prodaje avtomobila pred dokončno obračunano amortizacijo v višini 1.000,00 EUR,
- izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzem dividende in dobička iz odsvojitve lastniškega deleža, v višini 5 % izvzetih dohodkov v znesku 300,00 EUR,



- olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj v znesku 1.700,00 EUR,
- olajšava za zaposlenega pripravnika v višini 4.800,00 EUR,
- olajšava za donacijo za socialnovarstvene namene v višini 882,00 EUR.

Družba je enega od avtomobilov prodala po ceni, ki je za 1.000,00 EUR nižja od njegove davčne vrednosti (4.667,00 EUR), kar je razvidno iz Tabele 4.7 in 4.8. Razlika med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo za poslovne namene se zaradi prodaje pred dokončno obračunano amortizacijo poveča še za 1.000,00 EUR. Skupaj tako znaša zmanjšanje za leto 2007 4.500,00 EUR.

Vse navedene stalne razlike vplivajo na razlike med poslovno in davčno bilanco v istem obračunskem obdobju.

#### **4.4.2 Začasne razlike**

V obravnavanem primeru so naslednječasne razlike:

- nepriznani odhodki za razliko med obračunano in davčno priznano amortizacijo v višini 3.500,00 EUR,
- zmanjšanje odhodkov v znesku 50 % oblikovanih rezervacij za odpravnino ob upokojitvi v znesku 1.500,00 EUR, ki niso davčno priznane,
- povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek, v višini 1.500,00 EUR za jubilejno nagrado,
- zmanjšanje davčne osnove za olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj v znesku 1.700,00 EUR.

#### *Vpliv obračuna amortizacije in nastanek odloženih davkov*

Glede na prikazan obračun amortizacije v Tabeli 4.7 prihaja do tako imenovane kategorije odloženih davkov, ki je prikazan v tabeli 4.8. Ker je knjigovodska vrednost avtomobilov manjša od njihove davčne vrednosti, je podjetje pripoznalo odloženo terjatev za davek. Če bi podjetje uporabljalo avtomobile 3,33 let, kolikor je njihova koristna doba za poslovne namene, bi imelo v tem času davčno nepriznano amortizacijo v višini 3.500,00 EUR, davek od dohodka bi bil večji, kot bi bil sicer glede na poslovni izid. Za davčne namene pa bi se amortizacija obračunavala še naslednji dve leti. V tem obdobju bo davčna osnova zaradi pripoznanega odhodka za davek manjša in odmerjeni davek manjši. Kasneje pripoznani odhodek za davek temelji na (nižji) davčni obveznosti, ne pa na (manjšem) poslovnem izidu. To razliko odpravi odloženi davek.

AM za poslovne namene = 3 x 3.500,00 EUR = 10.500,00 EUR

AM za davčne namene = 3 x 2.333,00 EUR = 7.000,00 EUR

Razlika: AM za poslovne namene – AM za davčne namene = 3.500,00 EUR

**Tabela 4.7** Prikaz razlike pri obračunu amortizacije enega izmed avtomobilov za poslovne in davčne namene

Leto	Nabavna vrednost	AM st. za poslovne namene	AM za poslovne namene	AM st. za davčne namene	AM za davčne namene	Razlika
2005	11.667	30%	3.500	20%	2.333	1.167
2006	11.667	30%	3.500	20%	2.333	1.167
2007	11.667	30%	3.500	20%	2.333	1.167
2008	11.667	30%	1.167	20%	2.333	-1.166
2009	11.667	30%		20%	2.333	-2.333
Skupaj EUR			11.667		11.667	0

**Tabela 4.8** Prikaz izračuna terjatev za odloženi davek v EUR

Leto	Razlika v obračunani AM	Obdavčena razlika po stopnji 23% <sup>1</sup>	Knjigovodska vrednost opreme	Davčna vrednost opreme	Začasna razlika	Terjatev za odloženi davek
2005	1.167	268	8.167	9.334	-1.167	268,34
2006	1.167	268	4.667	7.000	-2.333	536,68
2007	1.167	268	1.167	4.667	-3.500	805,02
2008	-1.166	-268	-	2.333	-2.333	536,68
2009	-2.333	-537	-	-	-	0,00

#### *Vpliv rezervacije za odpravnino in jubilejno nagrado*

Pri ugotavljanju obdavčljivega dobička družba upošteva odhodek v obračunanem znesku 9.000,00 EUR. Rezervacija za odpravnino se prizna v višini 50 % – 4.500,00 EUR. V naslednjem letu si poveča odhodke za porabo rezervacij, ki so bile ob oblikovanju delno že priznane kot odhodek – 4.500,00 EUR. V davčnem obračunu se bo rezervacija za odpravnino upoštevala v dveh letih – vsako leto 50 %, v poslovni bilanci pa v celoti vpliva na dobiček v letu oblikovanja rezervacije.

<sup>1</sup> Predpostavljena je davčna stopnja 23 % za vsa obračunska obdobja ne glede na spremembo ZDDPO-2, ki določa spremenjene stopnje, in sicer v letu 2007 stopnjo 23 %, v letu 2008 stopnjo 22 %, v letu 2009 stopnjo 21 % in v letu 2010 stopnjo 20 %. Za leto 2005 in 2006 je veljala 25 % davčna stopnja na podlagi ZDDPO-1.

**Tabela 4.9** Prikaz razlike med poslovno in davčno bilanco zaradi oblikovanja rezervacije za odpravnino v EUR

Poslovna bilanca		Davčna bilanca	
		Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih - zap. 5.	9.000
2007	Rezervacija za odpravnino	Zmanjšanje odhodkov v višini 50 % oblikovanih rezervacij - zap. 6.6	- 4.500
	Skupaj / Razlika		4.500
2008	Obračun in izplačilo odpravnine	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij - zap. 7.1	4.500
	Skupaj / Razlika		4.500

Podobno kot pri odpravninah se rezervacija upošteva tudi pri jubilejnih nagradah. V hipotetičnem primeru je bila delno rezervacija upoštevana v letu 2006 – 1.500,00 EUR, v letu 2007 pa se prihodki povečajo za porabljeno rezervacijo – 1.500,00 EUR.

#### **4.4.3 Vpliv odloženih terjatev in obveznosti za davek na davčno bilanco za leto 2008**

V hipotetičnem primeru bo obračunana amortizacija za dva avtomobila (2.334,00 EUR), ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, in bo na podlagi predpisanih stopenj vplivala na povečanje davčne osnove v letu 2008. V tem primeru govorimo o odloženih obveznostih za davek.

Pri odpravnini, ki je bila v letu 2007 delno priznana kot odhodek, se bo v letu 2008 upoštevalo povečanje odhodkov za porabo rezervacije. V tem primeru govorimo o odloženi terjatvi za davek v višini 4.500,00 EUR.

Povečanje davčne osnove v letu 2008 = 2.334,00 EUR

Zmanjšanje davčne osnove v letu 2008 = 4.500,00 EUR

Vpliv povečanja in zmanjšanja v letu 2008 = – 2.166,00 EUR

Terjatev za odloženi davek = 2.166,00 x 22 % = 476,00 EUR

V praksi sicer ne bo tako, ker se lahko v naslednjem letu pojavijo novečasne razlike; poslovni dogodki se prepletajo, zato bo morala družba vsako leto posebej ugotavljatičasne razlike in odpraviti oziroma povečati odložene terjatve in obveznosti za davek iz dobička.

#### **4.5 Vpliv poznavanja povezave med davčno in poslovno bilanco na podjetje**

Med poslovnim in davčnim izkazom obstaja tesna povezava. Poznavanje te povezave in analiza le-te je pomembna predvsem za management. Management potrebuje ažurne in zanesljive računovodske informacije, saj le tako lahko prihaja do pravih odločitev. Z izkazovanjem prihodkov, odhodkov in poslovnega izida vodi podjetje tudi davčno politiko, ki je vidna skozi obdavčitev dobička. Management na eni strani stremi k čim boljšemu poslovnemu izidu, kar prinaša visoko obremenitev z davkom od dohodka, na drugi strani pa želi čim nižje davčne obremenitve. Podjetje, ki izkazuje visok poslovni izid, z višjimi izdatki za davek od dohodka slabi likvidnost (tveganje plačilne sposobnosti). Davek kot dajatev državi je izdatek denarja, ki negativno vpliva na denarne tokove.

Izkaz poslovnega izida je tisti temeljni izkaz, ki skupaj s pojasnili in z razkritji opredeli dobiček podjetja v nekem poslovnem letu, ki je nato osnova za izračun davčnega dobička. Je temeljno obračunsko računovodsko poročilo, v katerem izkazuje prihodke, odhodke in poslovni izid, ki ga je organizacija uresničila v obračunskem obdobju. (Turk, Melavc in Korošec 2004, 384)

Poslovni izid opredeljujemo kot razliko med prihodki in odhodki v obračunskem obdobju – pozitivni poslovni izid oziroma dobiček in negativni poslovni izid oziroma izguba.

Če podjetje v svojih izkazih ugotovi pozitivni poslovni izid oziroma računovodski dobiček, le-ta pripada tako podjetju kot državi. Dobiček po računovodsko ni enak dobičku po davčni zakonodaji, ki je osnova za obdavčitev, temveč se od njega razlikuje za odbitne in pribitne postavke. (Hočevar, Igljčar in Zaman 2002, 115)

Izračun računovodskega in davčnega dobička je v obravnavanem primeru že prikazan v tabeli 4.6.

Davčna politika podjetja bi morala biti vpeta v praktično vse odločitve v podjetju (naložbe, zaposlovanje, financiranje itd.). V zadnjem času se je uveljavil izraz »optimiranje davčnih obveznosti«, kot iskanje tiste poti, ki je za podjetje z davčnega in poslovnega vidika najugodnejša. Bilančna, finančna in davčna politika se v okviru celotne politike podjetja najbolj neposredno dotikajo denarnih in poslovno izidnih tokov v podjetju. Vodstva podjetij pa pri oblikovanju bilančne politike niso povsem samostojna, saj se morajo ozirati na predpise in strokovna pravila. Tako mora podjetje izbrati vrsto in velikost bilančnih pozicij znotraj takih omejitev. Z izkazovanjem prihodkov, odhodkov in poslovnega izida vodi podjetje tudi davčno politiko, ki je vidna skozi obdavčitev dobička. Obdavčitev dobička in davčna politika podjetja sta v tesni soodvisnosti z bilančno politiko podjetja, posredno pa tudi z naložbeno politiko, politiko financiranja in politiko delitve dobička. (Petkovič 2004)

Bilančno politiko nekateri pojmujejo tudi kot vedo o priložnostih v okviru predpisov in načel, ki urejajo sestavljanje računovodskih izkazov. Predpisi o bilanciranju vsebujejo

vedno določeno ohlapnost in podjetje se lahko odloča med različicami pri izkazovanju in merjenju bilančnih postavk. Podjetje lahko, denimo, samostojno odloča o amortizacijskih stopnjah, vrednotenju zalog, o obdobju prenašanja dolgoročnih rezervacij med prihodke, obravnavi terjatev in še o mnogih drugih postavkah. (Petkovič 2004)

Slabši poslovni izid je lahko resna grožnja likvidnosti, saj visoka obveznost za davek od dohodka pravnih oseb izhaja iz poslovnega izida preteklega leta. Podjetje bi se moralo pri načrtovanju stroškov, predvsem davčno nepriznanih stroškov, ravnati po načelu previdnosti. V primeru, da se podjetje odloči za davčno nepriznane stroške, bi bilo s stališča obvladovanja davčnega bremena dobro, da planira tudi možnost koriščenja davčnih olajšav in davčno priznanih stroškov. Podjetje ima pri odločanju glede bilančne politike (SRS) večjo samostojnost in več različnih možnosti kot pri davčni politiki, ki je omejena z določili ZDDPO.

Predlogi za vodenje davčne politike v hipotetičnem primeru:

- Podjetje pri ustanovitvi ni razmišljalo o sedežu podjetja v regiji, kjer je bruto družbeni proizvod nižji od povprečja države. Glede na zakonsko možnost koriščenja bi lahko bil sedež podjetja na tem področju in bi lahko koristili olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj v višini 30 oziroma 40 %. Ker podjetje opravlja storitveno dejavnost, pri kateri sedež ne predstavlja konkurenčne prednosti, bi to lahko pomenilo zmanjšanje davčnega bremena.
- Ker za leto 2008 ni več olajšave za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb, bi podjetje lahko razmišljalo o zaposlovanju ustrezno izobraženega invalida.
- Pospešena amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev – v našem primeru avtomobilov – nam sicer ob pogoju, da je obračunana amortizacija upoštevana v kalkulaciji cene, zagotovi hitro nadomeščanje vrednosti sredstev in s tem vir za nabavo novih. Večja davčna obveznost zaradi nepriznanih stroškov amortizacije v preteklem letu zmanjša vir financiranja (obračunano amortizacijo) v smislu likvidnosti v tekočem letu. Podjetje si je obračunalo pospešeno amortizacijo zaradi dobrega poslovanja v preteklih letih. Podjetje bi moralo pri tem razmišljati tudi o možnosti, da poslovni rezultat v prihodnosti ne bo tako ugoden.
- Pri stroških, ki se nanašajo na privatno življenje lastnikov in povezanih oseb in so davčno nepriznani, bi moralo podjetje razmišljati o drugih davčno priznanih možnostih, ki se delno (reprezentanca) ali v celoti priznajo. Izplačilo ženi lastnika bi lahko nadomestili s stroški reprezentance, ki se prizna v višini 50 %.
- Če bi podjetje pri širjenju svoje dejavnosti, za kar izpolnjuje vse pogoje, razmišljalo o ustanovitvi nove poslovne enote, bi bilo davčno ugodneje sedež novo ustanovljenega podjetja locirati v ekonomski coni. To pomeni nižjo

davčno obremenitev ter olajšave za vlaganje in zaposlovanje, kar je dobrodošlo predvsem v prvih letih poslovanja.

- Za širitev podjetja bi bilo smiselno najeti tuje vire financiranja. Z davčnega vidika so tuji viri neobdavčeni, lastni kapital, ki izhaja iz poslovnega izida, pa je obremenjen z davčno obveznostjo.
- Za podjetje je smiselno, da izkoristi olajšavo za donacije, ki je sicer nizka, vendar pa to prinaša tudi druge nedavčne ugodnosti. S tem se kaže odgovornost do družbe, krepi dobro ime in zaupanje javnosti.
- Podjetje uporablja pri bilanciranju načelo previdnosti in to načelo mora spoštovati tudi pri načrtovanju davčne politike.

Navedeni predlogi bi v obravnavanem primeru privedli do nižjih davčnih obremenitev. Na splošno lahko pri obračunu davka od dohodka pravih oseb in pri predlogih za vodenje ustrezne davčne politike v povezavi z bilančno politiko ugotovimo, da novi zakon ZDDPO-2 za podjetja ni stimulativen. To pomeni, da se zmanjšanja davčne osnove in olajšave krčijo. Podjetja imajo tako vse manj možnosti za vodenje aktivne davčne politike. Ugodna sprememba za obravnavano podjetje pa je v zniževanju davčne stopnje.

## 5 ZAKLJUČEK – UGOTOVITVE IN SPOZNAVANJA

Namen diplomskega dela je prikaz razlik med poslovno in davčno bilanco in s tem vpliv na davčno osnovo v obračunu davka od dohodka pravnih oseb ter ugotovljeni čisti dobiček v izkazu poslovnega izida. Skozi diplomsko delo sem v teoretičnem delu predstavila zakonske podlage in spremembe, ki veljajo za leto 2007, v praktičnem delu naloge pa sem poskusila predstaviti čim več razlik in opredeliti povezavo med poslovno in davčno bilanco.

Podatki iz davčnega obračuna se navezujejo na podatke iz izkaza poslovnega izida. V davčnem izkazu se v skladu z davčno zakonodajo prilagaja posamezne postavke iz izkaza poslovnega izida. Tako nastajajo na novo opredeljeni prihodki in odhodki (upoštevajo se povečanja in zmanjšanja), ki so spremenjeni v skladu z davčno zakonodajo. Prav tako se tudi podatki iz poslovnega izida delno navezujejo na podatke iz davčnega izkaza, saj ni mogoče uveljavljati davčno priznanih odhodkov, če niso bili predhodno zajeti v poslovni bilanci. V praksi je težko minimizirati davek od dobička, če ta cilj ni upoštevan predhodno pri sestavi poslovne bilance.

Podjetje mora najprej sestaviti – na podlagi dejanskih stroškov in prihodkov, evidentiranih po SRS in ZGD – izkaz poslovnega izida do izračuna davka od dohodka pravnih oseb. Na podlagi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb mora ugotoviti, kateri prihodki in kateri odhodki so davčno priznani oz. nepriznani, kateri povečujejo davčno osnovo in kateri jo zmanjšujejo ter katere davčne olajšave si lahko upošteva.

Vodstvo podjetja mora pri svojem poslovanju voditi takšno politiko, ki je za podjetje z davčnega in poslovnega vidika najugodnejša, hkrati pa mora upoštevati veljavne predpise in strokovna pravila. Z izkazovanjem prihodkov, odhodkov in poslovnega izida vodi podjetje tudi davčno politiko skozi obdavčitev dobička.

V zadnjem času se veliko pozornosti namenja kategoriji odloženih davkov. Računovodsko pripoznavanje razlik med odmerjenim davkom in odhodkom za davek omogoča tako imenovani odloženi davek. Odhodek za davek iz dobička je tako enak **odmerjenemu davku** od dobička (obračunani obveznosti za davek od dobička), **povečanemu za odloženo obveznost za davek** iz dobička, ki jo bo treba poravnati v prihodnjih obdobjih glede na obdavčljivečasne razlike, **in zmanjšanemu za odloženo terjatev za davek** iz dobička, ki bo povrnjena v prihodnjih obdobjih glede na odbitnečasne razlike. (Hieng 2005, 127)

Novosti po zadnjih spremembah ZDDPO-2 grede v smeri ugotavljanja davčne osnove, z upoštevanjem prihodkov in odhodkov v višini, kot je izkazana v poslovni bilanci. Kljub tej težnji pa bodo nekatere razlike med davčno in poslovno bilanco ostale. Razlike bodo ostale tudi zaradi upoštevanja davčnih olajšav, s katerimi poskuša država stimulirati določene aktivnosti, ki vplivajo na socialni in gospodarski razvoj države.





## LITERATURA

- Abolnar, Klementina. 2004. *Prikaz dobička pravnih oseb s poslovnega in davčnega vidika v Sloveniji in Italiji*. Magistrsko delo, Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani.
- Čaplo, Romana. 2005. *Računovodski vidik zakona o davku od dohodkov pravnih oseb in njegova uporaba pri davčnem poslovanju podjetij*. Magistrsko delo, Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani.
- Čokelc, Stanko. 1998. *Bilanciranje*. Gradivo za program usposabljanja računovodij, Zavod za tehnično izobraževanje, 24.
- Čokelc, Stanko, Majda Kokotec-Novak in Leon Repovž. 2003. *Davčno računovodstvo in davčno svetovanje*. Maribor: Pravna fakulteta.
- Guzina, Barbara. 2006. Davčna bilanca podjetja. *Finance* (36): 8-9.
- Hieng, Romana. 2005. Računovodsko obravnavanje davka od dohodkov (dobička) pravnih oseb. *IKS* 32 (11): 125-134.
- Hieng, Romana. 2006a. Vpliv SRS 2006 in sprememb zakona o davku od dohodkov pravnih oseb na davčno osnovo. *IKS* 33 (6): 7-24.
- Hieng, Romana. 2006b. Najemi v novih SRS. *IKS* 33 (9/10): 85-99.
- Hieng, Romana. 2006c. Pomembnejše spremembe SRS 5, 9 in 11 ter 18. *IKS* 33 (9/10): 125-136.
- Hieng, Romana. 2006d. Pojasnila DURS v zvezi z obdavčitvijo dobička pravnih oseb. *IKS* 33 (9/10): 217-222.
- Hieng, Romana. 2007a. Obračun davka od dohodkov (dobička) za leto 2006. *IKS* 34 (1/2): 243-275.
- Hieng, Romana. 2007b. Zgled obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2006 - Dodatek k sestavku obračuna davka za leto 2006. *IKS* 34 (4): 109-132.
- Hieng, Romana, Stanko Koželj, Marjan Odar in Vera Zupančič. 2007. Bilanca stanja. *IKS* 34 (1/2): 51-129.
- Hočevar, Marko, Sandi Igličar in Maja Zaman. 2002. *Osnove računovodstva*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
- Horvat, Tatjana. 2000. *Priprava letnega poročila za komuniciranje z interesnimi skupinami podjetja*. Ljubljana: Gospodarski vestnik.
- Horvat, Tatjana, Barbara Guzina in Petra Mlakar. 2004. Uporaba Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb v praksi. *Finance* (53): 3-12.
- Jerman, Saša. 2006. *Pomembnejše spremembe v SRS (2006), prehod in davčne posledice*. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
- Koletnik, Franc in Stanko Koželj. 2005. *Redni in posebni računovodski izkazi*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
- Odar, Marjan. 2005. Prenova SRS in njihov vpliv na davčno osnovo pravnih oseb. V *Zbornik referatov 6. davčne konference Slovenskega inštituta za revizijo*, 39-56. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
- Odar, Marjan. 2006a. *Obdavčitev z davkom od dohodkov pravnih oseb - sestavitev davčnega obračuna*. Študijsko gradivo, Ekonomska fakulteta.

- Odar, Marjan. 2006b. Pomembnejše spremembe SRS 8 (2006) - Kapital. *IKS 33* (9/10): 137-152.
- Odar, Marjan, in Saša Jerman. 2006. Prehod s starih SRS 2001 na nove SRS 2006 in davčne posledice prehoda. *IKS 33* (5): 7-27.
- Odar, Marjan. 2007. Računovodsko poročanje za leto 2006. *IKS 33* (1/2): 7-32.
- Petkovič, Dejan. 2004. Praksa in storitve. [Http://www.relacije.com/clanek.php?niceid=praksa-in-storitve-v-sloveniji](http://www.relacije.com/clanek.php?niceid=praksa-in-storitve-v-sloveniji) (18. 10. 2007).
- Porter, Gay in Curtis Norton. 2001. *Financial accounting*. 3rd edition. Forth Worth: Harcourt College.
- Turk, Ivan. 2004. *Finančno računovodstvo*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
- Turk, Ivan, Dane Melavc in Bojana Korošec. 2004. *Uvod v računovodstvo*. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
- Vezjak, Blanka. 2006. Pravilnik o računovodstvu gospodarske družbe v skladu s SRS 2006. *IKS 33* (8): 7-44.
- Varl, Majda. 2007. *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2006 – Ugotavljanje davčne obveznosti v obrazcu DDPO*. Gradivo za seminar, Generalni davčni urad.
- Zupančič, Vera. 2006. Opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitev ter naložbene nepremičnine v SRS 1, 2, 6 in 13 (2006). *IKS 33* (1/2): 7-84.
- Žuran, Mihaela. 2005. *Poglobljena obravnava odloženih davkov*. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.

## VIRI

Davčni urad RS. 2007. Davek od dohodka pravnih oseb – pojasnila. [Http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasnila/davek\\_od\\_dohodkov\\_pravnih\\_oseb\\_pojasnila/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_pojasnila/) (20. 10. 2007).

Mednarodni računovodski standardi 2001. 2002. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb. *Uradni list RS*, št. 46/2007.

Pravilnik o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb. *Uradni list RS*, št. 60/2007.

Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti. *Uradni list RS*, št. 109/2007.

Pravilnik o priznani obrestni meri. *Uradni list RS*, št. 141/2006 in 52/2007.

Pravilnik o transfernih cenah. *Uradni list RS*, št. 141/2006.

Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj. *Uradni list RS*, št. 138/2006.

Slovenski računovodski standardi. *Uradni list RS*, št. 107/2001, 67/2003 - popr., 13/2003, 43/2004, 83/2004, 28/2005, 89/2005, 9/2006.

Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj. *Uradni list RS*, št. 110/2007.

Uredba o ekonomskih conah. *Uradni list RS*, št. 28/2002 in 25/2004.

Zakon o davčnem postopku - ZDavP-2. *Uradni list RS*, št. 117/2006.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb, uradno prečiščeno besedilo - ZDDPO-1-UPB2. *Uradni list RS*, št. 33/2006.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb - ZDDPO-2. *Uradni list RS*, št. 117/2006.

Zakon o ekonomskih conah. *Uradni list RS*, št. 37/2007.

Zakon o gospodarskih družbah - ZGD-1. *Uradni list RS*, št. 42/2006.

Zakon o gospodarskih družbah s komentarjem. 2002. Ljubljana: GV Založba.

Zakon o revidiranju. *Uradni list RS*, št. 11/2001.



## **PRILOGE**

- Priloga 1 Bilanca stanja – mala podjetja
- Priloga 2 Bilanca stanja za srednja in velika podjetja
- Priloga 3 Bilanca stanja za velika podjetja
- Priloga 4 Izkaz poslovnega izida – različica I
- Priloga 5 Izkaz poslovnega izida – različica II
- Priloga 6 Obračun davka od dohodka pravnih oseb
- Priloga 7 Bilanca stanja družbe Svetla prihodnost d.o.o. na dan 31. 12. 2007
- Priloga 8 Izkaz poslovnega izida družbe Svetla prihodnost d.o.o. za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007
- Priloga 9 Obračun davka od dohodka pravnih oseb družbe Svetla prihodnost d.o.o. za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007



Bilanca stanja – mala podjetja

**BILANCA STANJA - mala podjetja**

na dan .....

(v EUR)

**SREDSTVA**

**A. Dolgoročna sredstva**

**I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve**

1. Neopredmetena sredstva

**II. Opredmetena osnovna sredstva**

**III. Naložbene nepremičnine**

**IV. Dolgoročne finančne naložbe**

1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil

2. Dolgoročna posojila

**V. Dolgoročne poslovne terjatve**

**VI. Odložene terjatve za davek**

**B. Kratkoročna sredstva**

**I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**

**II. Zaloge**

**III. Kratkoročne finančne naložbe**

1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil

2. Kratkoročna posojila

**IV. Kratkoročne poslovne terjatve**

**V. Denarna sredstva**

**C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

**OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**

**A. Kapital**

**I. Vpoklicani kapital**

1. Osnovni kapital

**II. Kapitalske rezerve**

**III. Rezerve iz dobička**

**IV. Presežek iz prevrednotenja**

**V. Preneseni čisti poslovni izid**

**VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta**

**B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve**

1. Rezervacije

**C. Dolgoročne obveznosti**

*Priloga 1*

- I. Dolgoročne finančne obveznosti**
- II. Dolgoročne poslovne obveznosti**
- III. Odložene obveznosti za davek**
- Č. *Kratkoročne obveznosti***
  - I. Obveznosti, vključene v skupini za odtujitev**
  - II. Kratkoročne finančne obveznosti**
  - III. Kratkoročne poslovne obveznosti**
  - D. *Kratkoročne pasivne časovne razmejitve***



Bilanca stanja za srednja in velika podjetja

BILANCA STANJA NA DAN .....

(v EUR)

**SREDSTVA**

**A. Dolgoročna sredstva**

**I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve**

1. Dolgoročne premoženjske pravice
2. Dobro ime
3. Predujmi za neopredmetena sredstva
4. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja
5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve

**II. Opredmetena osnovna sredstva**

1. Zemljišča in zgradbe
  - a) Zemljišča
  - b) Zgradbe
2. Proizvajalne naprave in stroji
3. Druge naprave in oprema
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo
  - a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi
  - b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev

**III. Naložbene nepremičnine**

**IV. Dolgoročne finančne naložbe**

1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil
  - a) Delnice in deleži v družbah v skupini
  - b) Delnice in deleži v pridruženih družbah
  - c) Druge delnice in deleži
  - d) Druge dolgoročne finančne naložbe
2. Dolgoročna posojila
  - a) Dolgoročna posojila družbam v skupini
  - b) Dolgoročna posojila drugim
  - c) Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital

**V. Dolgoročne poslovne terjatve**

1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih

**VI. Odložene terjatve za davek**

**B. Kratkoročna sredstva**

**I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**

**II. Zaloge**

1. Material
2. Nedokončana proizvodnja

3. Proizvodi in trgovsko blago
4. Predujmi za zaloge
- III. Kratkoročne finančne naložbe**
  1. Kratkoročne finančne naložbe razen posojil
    - a) Delnice in deleži v družbah v skupini
    - b) Druge delnice in deleži
    - c) Druge kratkoročne finančne naložbe
  2. Kratkoročna posojila
    - a) Kratkoročna posojila družbam v skupini
    - b) Kratkoročna posojila drugim
    - c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital

**IV. Kratkoročne poslovne terjatve**

1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih

**V. Denarna sredstva**

**C. *Kratkoročne aktivne časovne razmejitev***

**SKUPAJ SREDSTVA**

**OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**

**A. *Kapital***

**I. *Vpoklicani kapital***

1. Osnovni kapital
2. Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)

**II. *Kapitalske rezerve***

**III. *Rezerve iz dobička***

1. Zakonske rezerve
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)
4. Statutarne rezerve
5. Druge rezerve iz dobička

**IV. *Presežek iz prevrednotenja***

**V. *Preneseni čisti poslovni izid***

**VI. *Čisti poslovni izid poslovnega leta***

**B. *Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev***

1. Druge rezervacije
2. Rezervacije za pokojnine in podobne dejavnosti
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

**C. *Dolgoročne obveznosti***

**I. *Dolgoročne finančne obveznosti***

1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank

3. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic
  4. Druge dolgoročne finančne obveznosti
  - II. Dolgoročne poslovne obveznosti**
    1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini
    2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev
    3. Dolgoročne menične obveznosti
    4. Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov
    5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti
  - III. Odložene obveznosti za davek**
  - Č. *Kratkoročne obveznosti***
    - I. Obveznosti, vključene v skupini za odtujitev**
    - II. Kratkoročne finančne obveznosti**
      1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini
      2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank
      3. Kratkoročne obveznosti na podlagi obveznic
      4. Druge kratkoročne finančne obveznosti
    - III. Kratkoročne poslovne obveznosti**
      1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini
      2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev
      3. Kratkoročne menične obveznosti
      4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov
      5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti
  - D. *Kratkoročne pasivne časovne razmejitve***
- SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**



Bilanca stanja za velika podjetja

BILANCA STANJA NA DAN .....

(v EUR)

**SREDSTVA**

**A. Dolgoročna sredstva**

**Neopredmetena sredstva in dolgoročne**

**I. aktivne časovne razmejitve**

1. Dolgoročne premoženjske pravice
4. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja

**II. Opredmetena osnovna sredstva**

1. Zemljišča in zgradbe
  - a) Zemljišča
  - b) Zgradbe
2. Proizvajalne naprave in stroji
3. Druge naprave in oprema
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo
  - a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi
  - b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev

**III. Naložbene nepremičnine**

**IV. Dolgoročne finančne naložbe**

1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil
  - a) Delnice in deleži v družbah v skupini
  - b) Delnice in deleži v pridruženih družbah
  - c) Druge delnice in deleži
2. Dolgoročna posojila
  - a) Dolgoročna posojila družbam v skupini
  - b) Dolgoročna posojila drugim

**V. Dolgoročne poslovne terjatve**

2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih

**VI. Odložene terjatve za davek**

**B. Kratkoročna sredstva**

**I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**

**II. Zaloge**

1. Material
2. Nedokončana proizvodnja
3. Proizvodi in trgovsko blago

**III. Kratkoročne finančne naložbe**

1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil
  - b) Druge delnice in deleži
2. Kratkoročna posojila
  - a) Kratkoročna posojila družbam v skupini

- b) Kratkoročna posojila drugim
- c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital

**IV. Kratkoročne poslovne terjatve**

- 1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini
- 2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev
- 3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih

**V. Denarna sredstva**

**C. *Kratkoročne aktivne časovne razmejitve***

**OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**

**A. *Kapital***

**I. *Vpoklicani kapital***

- 1. Osnovni kapital

**II. *Kapitalske rezerve***

**III. *Rezerve iz dobička***

- 1. Zakonske rezerve
- 2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže
- 3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)
- 5. Druge rezerve iz dobička

**IV. *Presežek iz prevrednotenja***

**V. *Preneseni čisti poslovni izid***

**VI. *Čisti poslovni izid poslovnega leta***

**B. *Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve***

- 1. Druge rezervacije
- 2. Rezervacije za pokojnine in podobne dejavnosti

**C. *Dolgoročne obveznosti***

**I. *Dolgoročne finančne obveznosti***

- 2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank
- 3. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic

**II. *Dolgoročne poslovne obveznosti***

- 2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

**Č. *Kratkoročne obveznosti***

**II. *Kratkoročne finančne obveznosti***

- 2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank
- 4. Druge kratkoročne finančne obveznosti

**III. *Kratkoročne poslovne obveznosti***

- 1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini
- 2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev
- 4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov
- 5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti

**D. *Kratkoročne pasivne časovne razmejitve***

Izkaz poslovnega izida – različica I

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA - različica I**

za obdobje od ..... do .....

(v EUR)

- 1. Čisti prihodki od prodaje**
- 2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje**
- 3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve**
- 4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)**
- 5. Stroški blaga, materiala in storitev**
  - a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala
  - b) Stroški storitev
- 6. Stroški dela**
  - a) Stroški plač
  - b) Stroški socialnih zavarovanj
  - c) Drugi stroški dela
- 7. Odpisi vrednosti**
  - a) Amortizacija
  - b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih
  - c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih
- 8. Drugi poslovni odhodki**
- 9. Finančni prihodki iz deležev**
  - a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini
  - b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah
  - c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah
  - č) Finančni prihodki iz drugih naložb
- 10. Finančni prihodki iz danih posojil**
  - a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini
  - b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim
- 11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**
  - a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini
  - b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih
- 12. Finančni odhodki iz oslabitev in odpisov finančnih naložb**
- 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**

*Priloga 4*

- a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini
- b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank
- c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic
- č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti

**14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**

- a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini
- b) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti
- c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti

**15. Drugi prihodki**

**16. Drugi odhodki**

**17. Davek iz dobička**

**18. Odloženi davki**

**19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja**



Izkaz poslovnega izida – različica II

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA - različica II**

za obdobje od ..... do .....

(v EUR)

- 1. Čisti prihodki od prodaje**
- 2. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost blaga**
- 3. Kosmati poslovni izid od prodaje**
- 4. Stroški prodavanja (z amortizacijo)**
- 5. Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)**
  - a) Stroški splošnih dejavnosti
  - b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih
  - c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih
- 6. Drugi poslovni odhodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki)**
- 9. Finančni prihodki iz deležev**
  - a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini
  - b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah
  - c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah
  - č) Finančni prihodki iz drugih naložb
- 10. Finančni prihodki iz danih posojil**
  - a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini
  - b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim
- 11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**
  - a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini
  - b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih
- 12. Finančni odhodki iz oslabitev in odpisov finančnih naložb**
- 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**
  - a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini
  - b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank
  - c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic
  - č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti
- 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**
  - a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini
  - b) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti
  - c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti
- 15. Drugi prihodki**

- 16. Drugi odhodki**
- 17. Davek iz dobička**
- 18. Odloženi davki**
- 19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja**

Obračun davka od dohodka pravnih oseb

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Za obdobje od .....do .....

Zavezanec za davek: .....

Sedež oziroma kraj poslovanja: .....

Davčna številka:..... Matična številka: .....

Vrsta dejavnosti (po SKD): šifra: .....; naziv: .....

Vrsta pretežne dejavnosti: šifra: .....; naziv: .....

Davčni obračun zavezanca rezidenta (označite z obkrožitvijo): DA

Davčni obračun zavezanca nerezidenta za dobiček poslovne enote (označite z obkrožitvijo): DA

Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA

Davčni obračun zavezanca iz 61. člena ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA

Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec 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 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo (obkrožite ustrezno): DA NE

Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone (označite z obkrožitvijo): DA

– številka in datum izdaje odločbe, davčni urad:

.....

– navedeni obračun zadeva (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo): .....

Obdavčenje v skupini (obkrožite ustrezno in izpolnite, če ugotavljate davčno obveznost v skupini do poteka dobe v skladu z 89. členom ZDDPO-2):

– skupinsko po 63. do 67. členu ZDDPO-1:

– številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: .....

– glavni zavezanec (firma in sedež): .....

– davčna številka: .....

## Priloga 6

- skupinsko po 200. členu ZDavP:
- številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: .....
- predlagatelj (firma in sedež): .....
- davčna številka predlagatelja: .....

Zneski v  
evrih s centi

1. PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih
  - 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)
  - 2.1 Izvzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti
  - 2.2 Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij
  - 2.3 Izvzem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij
  - 2.4 Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala
  - 2.5 Izvzem dividend in dohodkov, podobnih dividendam
  - 2.6 Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev
  - 2.7 Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju
  - 2.8 Izvzem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave
  - 2.9 Izvzem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve
  - 2.10 Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov
  - 2.11 Izvzem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah
3. Popravek prihodkov na raven davno priznanih prihodkov – povečanje (vsota 3.1 do 3.5)
  - 3.1 Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena
  - 3.2 Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena
  - 3.3 Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena
  - 3.4 Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena

- 3.5 Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti
- 4. DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)
- 5. ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih
- 6. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.36)
- 6.1 Izvzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti
- 6.2 Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena
- 6.3 Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena
- 6.4 Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena
- 6.5 Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena
- 6.6 Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov 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 prvem odstavku 21. člena ne priznajo
- 6.8 Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ne priznajo
- 6.9 Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne 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 odstotkov začetno izkazane vrednosti
- 6.11 Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju
- 6.12 Nepriznani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička
- 6.13 Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let
- 6.14 Nepriznani 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 Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev
- 6.16 Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ

## Priloga 6

- 6.17 Nepriznani odhodki za davke
- 6.18 Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev
- 6.19 Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b točki prvega odstavka 30. člena
- 6.20 Nepriznani odhodki za donacije
- 6.21 Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi
- 6.22 Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini
- 6.23 Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom
- 6.24 Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance  
Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora
- 6.25
- 6.26 Nepriznani odhodki za obresti od presežka posojil
- 6.27 Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj
- 6.28 Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana
- 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 Nepriznani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo
- 6.31 Nepriznani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borznoposredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev
- 6.32 Nepriznani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo

- 6.33 Nepriznani 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 Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom
- 6.35 Zmanjšanje odhodkov za izgubo iz odsvojitve lastniških 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 odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi
- 7.5 Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, 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 do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo
- 7.8 Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene
- 7.9 Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti
- 8. DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)
- 9. RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)
- 10. RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)

## Priloga 6

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)
  - 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)
  - 12.1 Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij zaradi prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS ali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu
  - 12.2 Znesek izkoriščene davčne olajšave za novo zaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
  - 12.3 Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov
  - 12.4 Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v višini 5 odstotkov 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 dveh letih po spremembi lastništva
  - 12.7 Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah v skladu z 38. členom ZDDPO-2
13. DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0



14. DAVČNA IZGUBA ( $11 + 12 - 10$ ), če  $< 0$
15. Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.17, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)
  - 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 obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja
  - 15.3 Pokrivanje izgube
  - 15.4 Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1
  - 15.5 Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1
  - 15.6 Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena
  - 15.7 Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena
  - 15.8 Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb po prvem odstavku 50. člena ZDDPO-1
  - 15.9 Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti po drugem odstavku 50. člena ZDDPO-1
  - 15.10 Olajšava za zaposlovanje invalidov
  - 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
  - 15.14 Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim 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 ( $13 - 15$ )

*Priloga 6*

17. DAVEK (zap. št. 16-krat ..... odstotkov)
18. Odbitek tujega davka
19. Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
20. DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 ± 19)
21. Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka
22. Vplačane akontacije
23. OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0
24. PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0
25. OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA
26. Akontacija
27. Mesečni obrok akontacije
28. Trimesečni obrok akontacije

## Bilanca stanja družbe Svetla prihodnost d. o. o. na dan 31. 12. 2007

Svetla prihodnost d. o. o.	
<b>BILANCA STANJA</b>	
na dan 31. 12. 2007	
	(v EUR)
	2007
<b>SREDSTVA</b>	<b>309.984</b>
<b>A. Dolgoročna sredstva</b>	<b>243.393</b>
<b>I. Neopredmeteva sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev</b>	<b>10.000</b>
1. Neopredmetena sredstva	10.000
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>102.917</b>
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>	
<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>130.000</b>
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	80.000
2. Dolgoročna posojila	50.000
<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>	
<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>	<b>476</b>
<b>B. Kratkoročna sredstva</b>	<b>66.591</b>
<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>	
<b>II. Zaloge</b>	<b>2.000</b>
<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>33.591</b>
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	33.591
2. Kratkoročna posojila	
<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>30.000</b>
<b>V. Denarna sredstva</b>	<b>1.000</b>
<b>C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitev</b>	
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>309.984</b>
<b>A. Kapital</b>	<b>295.984</b>
<b>I. Vpoklicani kapital</b>	<b>180.000</b>
1. Osnovni kapital	180.000
<b>II. Kapitalske rezerve</b>	<b>70.000</b>
<b>III. Rezerve iz dobička</b>	
<b>IV. Presežek iz prevrednotenja</b>	
<b>V. Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>30.000</b>
<b>VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>15.984</b>
<b>B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev</b>	<b>9.000</b>
1. Rezervacije	9.000
<b>C. Dolgoročne obveznosti</b>	

Priloga 7

<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti</b>	
<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	
<b>III. Odložene obveznosti za davek</b>	
<b>Č. <i>Kratkoročne obveznosti</i></b>	<b>5.000</b>
<b>I. Obveznosti, vključene v skupini za odtujitev</b>	
<b>II. <i>Kratkoročne finančne obveznosti</i></b>	
<b>III. <i>Kratkoročne poslovne obveznosti</i></b>	<b>5.000</b>
<b>D. <i>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i></b>	

Izkaz poslovnega izida družbe Svetla prihodnost d. o. o. za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007

Svetla prihodnost d. o. o.	
<b>IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA</b>	
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007	
	(v EUR)
	2007
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>272.600</b>
<b>2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	
<b>3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>	<b>10.000</b>
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>3.000</b>
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>47.150</b>
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	15.000
b) Stroški storitev	32.150
<b>6. Stroški dela</b>	<b>200.000</b>
a) Stroški plač	137.800
b) Stroški socialnih zavarovanj	22.200
c) Drugi stroški dela	40.000
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	<b>25.750</b>
a) Amortizacija	24.750
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.000
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>4.600</b>
<b>9. Finančni prihodki iz deležev</b>	<b>11.000</b>
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	
b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	
c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	11.000
č) Finančni prihodki iz drugih naložb	
<b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>3.200</b>
a) Finančni prihodki iz posojil danih družbam v skupini	3.200
b) Finančni prihodki iz posojil danih drugim	
<b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	

<b>12. Finančni odhodki iz oslabitev in odpisov finančnih naložb</b>	
<b>13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</b>	
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	
b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	
c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic	
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	
<b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	
a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	
b) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	
<b>15. Drugi prihodki</b>	<b>200</b>
<b>16. Drugi odhodki</b>	<b>2.500</b>
<b>17. Davek iz dobička</b>	<b>4.016</b>
<b>18. Odloženi davki</b>	<b>476</b>
<b>19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	<b>15.508</b>

Obračun davka od dohodka pravnih oseb družbe Svetla prihodnost d. o. o. za obdobje  
od 1. januarja do 31. decembra 2007

---

**OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB**

Za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2007

---

Zavezanec za davek: Svetla prihodnost d. o. o.

Sedež oziroma kraj poslovanja: .....

Davčna številka:.....; Matična številka: .....

Vrsta dejavnosti (po SKD): šifra: .....; naziv: .....

Vrsta pretežne dejavnosti: šifra: .....; naziv: .....

Davčni obračun zavezanca rezidenta (označite z obkrožitvijo):  DA

Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote (označite z obkrožitvijo):  DA

Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo):  DA

Davčni obračun zavezanca iz 61. člena ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo):  DA

Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno):  DA  NE

Davčni zavezanec opravlja poslovanje med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno):  DA  NE

Davčni zavezanec 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 (obkrožite ustrezno):  DA  NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2 (obkrožite ustrezno):  DA  NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo (obkrožite ustrezno):  DA  NE

Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone (označite z obkrožitvijo):  DA

– številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: .....

– navedeni obračun zadeva (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo):  
.....

Obdavčenje v skupini (obkrožite ustrezno in izpolnite, če ugotavljate davčno obveznost v skupini do poteka dobe v skladu z 89. členom ZDDPO-2):

– skupinsko po 63. do 67. členu ZDDPO-1:

– številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: .....

– glavni zavezanec (firma in sedež): .....

– davčna številka: .....

---

Priloga 9

– skupinsko po 200. členu ZDavP:		
– številka in datum izdaje odločbe, davčni urad: .....		
– predlagatelj (firma in sedež): .....		
– davčna številka predlagatelja: .....		
		Zneski v EUR s centi
1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih:	300.000,00
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)	6.000,00
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 oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvezem dividend in dohodkov podobnih dividendam	1.000,00
2.6	Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev	5.000,00
2.7	Izvezem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju	
2.8	Izvezem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave	
2.9	Izvezem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju 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)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena	



3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovnim enotam	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	294.000,00
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	280.000,00
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.36)	12.041,00
6.1	Izvem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena	
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	4.500,00
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 prvem odstavku 21. člena ne priznajo	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ne priznajo	
6.9	Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne 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 odstotkov začetno izkazane vrednosti	
6.11	Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnemu obdavčevanju	
6.12	Nepriznani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička	
6.13	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.14	Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.2)	1.494,00
6.14.1	Stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb	1.494,00
6.14.2	Stroški, ki zadevajo privatno življenje drugih oseb	
6.15	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	

Priloga 9

6.16	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.17	Nepriznani odhodki za davke	
6.18	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.19	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b točki prvega odstavka 30. člena	
6.20	Nepriznani odhodki za donacije	982,00
6.21	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.22	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	65,00
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom	
6.24	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	500,00
6.25	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	
6.26	Nepriznani odhodki za obresti od presežka posojil	
6.27	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	3.500,00
6.28	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
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	1.000,00
6.30	Nepriznani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nepriznani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borzno posredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev	
6.32	Nepriznani 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 poslovođnih 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 lastniških 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)	1.500,00
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	1.500,00
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 odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.5	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, 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 do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.9	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	269.459,00
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	24.541,00
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	

Priloga 9

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)	
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)	300,00
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij zaradi prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS ali zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
12.3	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	50,00
12.4	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	250,00
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 dveh letih po spremembi lastništva	
12.7	Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah v skladu z 38. členom ZDDPO-2	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0	24.841,00
14.	DAVČNA IZGUBA (11 + 12 – 10), če < 0	

15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.17, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	7.382,00
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 obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
15.3	Pokrivanje izgube	
15.4	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva po prvem odstavku 49. člena ZDDPO-1	
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za vlaganja v opremo za raziskave in razvoj po drugem odstavku 49. člena ZDDPO-1	
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena	1.700,00
15.7	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena	
15.8	Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb po prvem odstavku 50. člena ZDDPO-1	4.800,00
15.9	Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti po drugem odstavku 50. člena ZDDPO-1	
15.10	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
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	882,00
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)	17.459,00
17.	DAVEK (zap. št. 16-krat 23 odstotkov)	4.015,57
18.	Odbitek tujega davka	

Priloga 9

19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 ± 19)	4.015,57
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0	4.015,57
24.	PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0	
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	17.459,00
26.	Akontacija	4.015,57
27.	Mesečni obrok akontacije	334,63
28.	Trimesečni obrok akontacije	