Podpisnik: Mateja Lekan Štrukelj
Izdajatelj: Republika Slovenija
Čas podpisa: 11:46, 04.11.2026
Ref. št. dokumenta: 004-5/2026/2656

URADNI LIST REPUBLIKE SLOVENIJE **ŠT. 1825/2026 Z DNE 4. 11. 2026**

2026-01-2485

Na podlagi drugega odstavka 355. člena in tretjega odstavka 382. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS, 100/24, 40/25 – ZINR, 100/25 in 1102/26 – odl. US) minister za finance izdaja

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

1. člen

V Pravilniku o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 101/15, 79/17, 80/19, 164/20, 205/21, 11/22, 130/23, 96/24 in 17/25) se v 3. členu v prvem odstavku besedilo »Priloge 3a do 18« nadomesti z besedilom »Priloge 3a do 22«.

V drugem odstavku se besedilo »131/23 – ZORZFS in 100/24« nadomesti z besedilom »131/23 – ZORZFS, 100/24, 40/25 – ZINR, 100/25 in 1102/26 – odl. US«.

2. člen

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

3. člen

Priloga 2 se nadomesti z novo Prilogo 2, ki je kot Priloga 2 sestavni del tega pravilnika.

4. člen

Priloga 3 se nadomesti z novo Prilogo 3, ki je kot Priloga 3 sestavni del tega pravilnika.

5. člen

Priloga 15 se nadomesti z novo Prilogo 15, ki je kot Priloga 4 sestavni del tega pravilnika.

6. člen

Priloga 16 se nadomesti z novo Prilogo 16, ki je kot Priloga 5 sestavni del tega pravilnika.

7. člen

Priloga 17 se nadomesti z novo Prilogo 17, ki je kot Priloga 6 sestavni del tega pravilnika.

8. člen

Za črtano Prilogo 20 se doda nova Priloga 21, ki je kot Priloga 7 sestavni del tega pravilnika.

9. člen

Za novo Prilogo 21 se doda nova Priloga 22, ki je kot Priloga 8 sestavni del tega pravilnika.

KONČNA DOLOČBA

10. člen

(1) Ta pravilnik začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, nove Priloga 1, Priloga 2, Priloga 3, Priloga 15, Priloga 16, Priloga 17, Priloga 21 in Priloga 22 pa se uporabljajo za davčna leta, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2026 dalje, za katera se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

(2) Do začetka uporabe novih Priloge 1, Priloge 2, Priloge 3, Priloge 15, Priloge 16 in Priloge 17 pravilnika se uporabljajo Priloga 1, Priloga 2, Priloga 3, Priloga 15, Priloga 16 in Priloga 17 Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 101/15, 79/17, 80/19, 164/20, 205/21, 11/22, 130/23, 96/24 in 17/25).

Št. 007-51/2026

Ljubljana, dne 5. oktobra 2026

EVA 2026-1611-0003

Mag. Andrej Šircelj
minister
za finance

Priloga 1:

»**Priloga 1**

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV 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, ki ima sedež v Republiki Sloveniji (označite): DA Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja poslovodstva v Republiki Sloveniji (označite): DA Davčni obračun zavezanca rezidenta po ZDDPO-2, ki se za namene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja šteje za rezidenta _____ (navesti državo pogodbenico) (označite): DA Davčni obračun zavezanca rezidenta po 67.n členu ZDDPO-2 (označite): DA Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki se šteje za rezidenta _____ (navesti državo), za dobiček poslovne enote v Republiki Sloveniji (označite): DA Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Republiko Slovenijo in _____ (navesti državo pogodbenico) v Republiki Sloveniji nima stalne poslovne enote (označite): DA
Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 (označite): DA
Davčni obračun zavezanca iz 61. člena ZDDPO-2 (označite): obračun investicijskega sklada (prvi in peti odstavek 61. člena): DA obračun pokojninskega sklada (drugi odstavek 61. člena): DA obračun zavarovalnice za izvajanje pokojninskega načrta (tretji odstavek 61. člena): DA
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 (označite): DA Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 (označite): DA
Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo (označite): – davčni obračun za dejavnosti, obdavčene po ZDDPO-2 – davčni obračun za dejavnosti, obdavčene po Zakonu o davku na tonažo

V obdobju, za katerega se oddaja obračun, je bil na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe, sprejet sklep o uporabi dobička zavezanca za izplačila delavcem po ZUDDob-1 (označite): DA

Vrsta oddanega obračuna:

☐ Redni davčni obračun (358. člen ZDavP-2):
- ☐ za koledarsko leto
- ☐ za poslovno leto, ki je različno od koledarskega leta
- ☐ za prehodno obdobje

☐ Davčni obračun v primeru statusnih sprememb:

Obračunski dan:	
Dan vpisa spremembe v register:	

- ☐ davčni obračun pri združitvah – pripojitvah ali spojitvah (361. in 362. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri razdelitvah (363. in 364. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri oddelitvah (365. in 366. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri izčlenitvah
- ☐ davčni obračun pri prenosu premoženja

☐ davčni obračun prevzete (prenosne) družbe ☐ davčni obračun prevzemne družbe

Prevzete družbe v transakciji	Prevzemne/novoustanovljene družbe v transakciji	Naziv	Davčna številka
☐	☐	_____	_____
☐	☐	_____	_____
☐	☐	_____	_____
☐	☐	_____	_____
☐	☐	_____	_____

☐ Davčni obračun pri začetku postopka prisilne poravnave (367. člen ZDavP-2)

☐ Davčni obračun v primeru prenehanja davčnega zavezanca:

- ☐ prenehanje po stečajnem postopku (368. člen ZDavP-2):
  - ☐ davčni obračun na dan pred začetkom stečajnega postopka
  - ☐ davčni obračun v času stečajnega postopka
  - ☐ končni davčni obračun ob koncu stečajnega postopka
- ☐ prenehanje po postopku likvidacije (368.a člen ZDavP-2):
  - ☐ davčni obračun na dan pred začetkom likvidacije
  - ☐ davčni obračun v času likvidacije
  - ☐ končni davčni obračun ob koncu likvidacije
- ☐ davčni obračun v primeru prenehanja po skrajšanem postopku (369. člen ZDavP-2)
- ☐ davčni obračun pri drugih postopkih prenehanja (360. člen ZDavP-2) (razen v

primerih statusnih sprememb iz 361. do 366. člena ZDavP-2)

Znesek v eurih s centi

Zap. št.	Postavka	Znesek
1.	**PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih**, od tega:	
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 od 2.1 do 2.15)	
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 odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.5	Izvzem dividend in dohodkov, podobnih dividendam	
2.6	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.7	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.8	Izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
2.9	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb	
2.10	Izvzem predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s četrtim in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2	
2.11	Izvzem prihodkov, ki so bili v tekočem davčnem obdobju oziroma v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.12	Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.13	Izvzem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
2.14	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
2.15	Neupoštevanje prihodkov iz dejavnosti, za katero velja posebna stopnja v skladu s prvim, drugim in tretjim odstavkom 61. člena ZDDPO-2	
3.	**Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje** (vsota od 3.1 do 3.8)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na posojila, dana povezanim osebam iz 16. člena ZDDPO-2	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na posojila, dana povezanim osebam rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti	

3.6	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
3.7	Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti	
3.8	Povečanje prihodkov za nerazdeljene dohodke nadzorovanih tujih družb	
4.	**DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI** (1 – 2 + 3)	
5.	**ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih**	
XXX	**XXXXXXX**	**XXXXXXX**
6.	**Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje** (vsota od 6.1 do 6.46)	
6.1	Izvzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2	
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 prevrednotijo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ZDDPO-2 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 začetne izkazane vrednosti	
6.11	Izvzem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb	
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 se nanašajo na privatno življenje (od 6.14.1 do 6.14.2)	
6.14.1	Stroški, ki se nanašajo na privatno življenje lastnikov in povezanih oseb	
6.14.2	Stroški, ki se nanašajo 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	
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 ZDDPO-2	
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, ki ureja dohodnino	
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.24	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.25	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oziroma drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	
XXX	XXXXXXXXX	XXXXXXXX
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 poslovodnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oziroma pogodbo o zaposlitvi	
6.34	Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.35	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev, razen za izgube, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.36	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.37	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.38	Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
6.39	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	

6.40	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.41	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem davčnem obdobju ali preteklih davčnih obdobjih	
6.42	Nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob in prvim stavkom tretjega odstavka 30. člena ZUDDob-1	
6.43	Nepriznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob in ZUDDob-1	
6.44	Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti	
6.45	Zmanjšanje odhodkov matične družbe za prispevek lastniški zadrugi delavcev v delu, ki je izplačan nad omejitvijo iz četrtega odstavka 29. člena ZLZD	
6.46	Neupoštevanje odhodkov, povezanih s prihodki iz dejavnosti, za katero velja posebna stopnja v skladu s prvim, drugim in tretjim odstavkom 61. člena ZDDPO-2	
7.	**Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje** (vsota od 7.1 do 7.12)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile priznane kot odhodek 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 oziroma 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 oziroma 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	
7.10	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	
7.11	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.12	Povečanje odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob	
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)	

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 – 11.6)	
XXX	**XXXXXXX**	**XXXXXXX**
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjeni način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjeni 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	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine	
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, za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju, in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu	
11.6	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove, in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu	
12.	**Povečanje davčne osnove** (vsota od 12.1 do 12.13)	
12.A	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2, za katerega na podlagi 20. člena ZIUOPZP ni treba povečati davčne osnove pod zaporedno številko 12.1, ker je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi poplav in plazov	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz pomurske regije oziroma problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Izvzem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov	
12.4	Izvzem odhodkov, ki se nanašajo na 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 oziroma 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	
12.8	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	

12.9	Povečanje davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54.a členu ZDDPO-2	
12.10	Povečanje davčne osnove pri javnih zavodih – lekarnah iz naslova odprave vpliva na trgovino med državami članicami in izkrivljanja konkurence	
12.11	Znesek povečanja davčne osnove iz naslova davčno nepriznanih stroškov izposojanja po 54.c členu ZDDPO-2	
12.12	Povečanje davčne osnove pri lastniški zadrugi delavcev zaradi vračila davčne olajšave po 45. členu ZLZD	
12.13	Povečanje davčne osnove po drugem stavku tretjega odstavka 30.člena ZUDDob-1	
13.	**DAVČNA OSNOVA** (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0 oziroma (9 + 11.N + 12)	
14.	**DAVČNA IZGUBA** (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če < 0	
15.	**Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave** (vsota od 15.1 do 15.22, vendar od 15.1 do 15.21 največ do višine davčne 63 % osnove pod zap. št. 13)	
15.1	Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdali Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine	
15.2	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
15.3	Pokrivanje izgube	
15.4	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
15.5	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
15.6	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2	
15.7	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxx
15.8	Olajšava za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2	
15.9	Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem po ZUDDob	
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, ekološke, religiozne in splošno koristne namene	
15.14	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu	
15.15	Olajšava za donacije – izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganje v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (druga alineja drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2)	
15.16	Olajšava za donacije – izplačila za odpravo posledic epidemije v skladu z 62.a členom ZIUZEOP in plačila za odpravo posledic poplav v avgustu 2023 v skladu s 53. členom ZOPNN-F	
15.17	Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 55.c členu ZDDPO-2	
15.18	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55.b členu ZDDPO-2	
15.19	Olajšava za zaposlovanje po drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.20	Olajšava za investiranje po petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.21	Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se razdeli delavcem po ZUDDob-1	

15.22	Olajšava za lastniško zadrugo delavcev po 42. členu ZLZD	
16.	**OSNOVA ZA DAVEK** (13 – 15)	
17.	**DAVEK** (zap. št. 16 krat ……. odstotkov)	
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
19.a	Odlog plačila davka pri izstopni obdavčitvi	
20.	**DAVČNA OBVEZNOST** (17 – 18 ± 19 – 19.a)	
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	

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ❑ **Priloga 3** – Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatki iz drugih ustreznih poročil

  Izjava
  Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3, ker so bili ti podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve: DA

- ❑ **Priloga 3a** – Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv v primeru združitev in delitev
- ❑ **Priloga 3b** – Podatki v zvezi s skritimi rezervami iz prenesenih sredstev v primeru izstopne obdavčitve oziroma uveljavljanje odloga plačila davka od vključenih skritih rezerv po 54.b členu ZDDPO-2
- ❑ **Priloga 5** – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ❑ **Priloga 6a –** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2
- ❑ **Priloga 7a** – Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj
- ❑ **Priloga 7c** – Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 55.c členu ZDDPO-2
- ❑ **Priloga 8** – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- ❑ **Priloga 9** – Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- ❑ **Priloga 10** – Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ❑ **Priloga 11** – Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- ❑ **Priloga 13** – Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami
- ❑ **Priloga 14** – Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oziroma iz držav z davčno ugodnejšim režimom
- ❑ **Priloga 15** – Podatki o dolžniškem financiranju 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 rezidenti po 17. členu ZDDPO-2
- ❑ **Priloga 18 –** Podatki v zvezi z olajšavo po ZUDDob
- ❑ **Priloga 21 –** Podatki v zvezi z udeležbo delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob-1
- ❑ **Priloga 22** - Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev družbe, po 42. in 45. členu ZLZD

V/Na ……, dne ……. Žig in podpis odgovorne osebe:

«.

Priloga 2:

»**Priloga 2**

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

I. PRAVNE PODLAGE:

- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/21, 105/22 – ZZNŠPP, 12/24, 100/24 in 85/25);
- ZDDPO-2N: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 68/16);
- ZDDPO-2S: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 172/21);
- ZDDPO-2U: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 100/24);
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05);
- ZUDDob: Zakon o udeležbi delavcev pri dobičku (Uradni list RS, št. 25/08 in 14/26 – ZUDDob-1);
- ZUDDob-1: Zakon o udeležbi delavcev pri dobičku (Uradni list RS, št. 14/26)
- ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US, 158/22, 131/23 – ZORZFS, 104/24, 22/25 – ZZZRO-1 in 40/25 – ZINR);
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS, 100/24, 40/25 – ZINR, 100/25 in 1102/26 – odl. US);
- ZRPPR1015: Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010–2019 (Uradni list RS, št. 87/09, 82/15 in 27/17);
- ZSRR-2: Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11, 57/12, 46/16, 18/23 – ZDU-1O in 14/26);
- ZPIZ-2: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 48/22 – uradno prečiščeno besedilo, 40/23 – ZČmIS-1, 78/23 – ZORR, 84/23 – ZDOsk-1, 125/23 – odl. US, 133/23 in 90/25);
- ZDTK: Zakon o družbah tveganega kapitala (Uradni list RS, št. 92/07 in 57/09);
- ZDTon: Zakon o davku na tonažo (Uradni list RS, št. 97/09 – uradno prečiščeno besedilo);
- Pravilnik o izvajanju ZDDPO-2: Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07, 55/13 in 92/15);
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 75/12);
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v digitalni in zeleni prehod (Uradni list RS, št. 60/22);
- Uredba po ZRPPR1015 in po ZSRR-2: Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14, 77/16, 14/18, 168/20, 121/21, 27/22, 47/22 in 63/24);
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07, 68/09

in 137/21);
- ZIUZEOP: Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP, 206/21 – ZDUPŠOP in 21/23 – odl. US);
- ZIUOPZP: Zakon o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023 (Uradni list RS, št. 95/23, 117/23, 131/23 – ZORZFS, 62/24, 47/25 in 979/26 – ZDU-1P);
- ZOPNN-F: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o odpravi posledic naravnih nesreč (Uradni list RS, št. 88/23, 95/23 – ZIUOPZP in 117/23 – ZIUOPZP-A);
- ZORZFS: Zakon o obnovi, razvoju in zagotavljanju finančnih sredstev (Uradni list RS, št. 131/23, 81/24, 109/24, 57/25 in 979/26 – ZDU-1P);
- ZLZD: Zakon o lastniški zadrugi delavcev (Uradni list RS, št. 85/25).

II. SPLOŠNI PODATKI:

Podatki, ki opredeljujejo status zavezanca, ki oddaja davčni obračun

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji:
z DA označi zavezanec, ki ima tako sedež kot kraj dejanskega delovanja poslovodstva v Republiki Sloveniji (v nadaljnjem besedilu: Slovenija) in se glede na prvi odstavek 5. člena ZDDPO-2 šteje za rezidenta Slovenije.

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

Davčni obračun zavezanca rezidenta po ZDDPO-2, ki se za namene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (KIDO) šteje za rezidenta _____ (navesti državo pogodbenico):
z DA označi tisti zavezanec, ki se sicer glede na prvi odstavek 5. člena ZDDPO-2 šteje za rezidenta, vendar se v skladu z določbami KIDO šteje za rezidenta druge države pogodbenice (dvojni rezident). Zavezanec mora vpisati državo pogodbenico oziroma državo, katere rezident je zavezanec po KIDO. Če ima ta zavezanec v Sloveniji poslovno enoto, označi z DA tudi peti sklop in lahko tudi šesti sklop podatkov o statusu rezidentstva.

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

Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki se šteje za rezidenta _____ (navesti državo), za dobiček poslovne enote v Republiki Sloveniji:
z DA označi zavezanec nerezident, ki nima sedeža in tudi ne kraja dejanskega delovanja poslovodstva v Sloveniji, ima pa v Sloveniji poslovno enoto, kot je opredeljena v ZDDPO-2. Zavezanec mora vpisati državo rezidentstva.

Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Slovenijo in _____ (navesti državo pogodbenico) v Sloveniji nima stalne poslovne enote:
z DA označi zavezanec nerezident, ki nima sedeža in tudi ne kraja dejanskega delovanja poslovodstva v Sloveniji, ima pa v Sloveniji poslovno enoto, kot je opredeljena v ZDDPO-2, vendar v skladu s KIDO nima stalne poslovne enote v Sloveniji. Zavezanec mora vpisati državo rezidentstva.

III. METODOLOGIJA IZPOLNJEVANJA OBRAČUNA DAVKA:

Zap. št.	Metodologija
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom.
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih pod zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (62. člen ZDDPO-2 oziroma prvi in drugi odstavek 75. člena v povezavi s tretjim odstavkom 75. člena ZDDPO-2).
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih pod zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov pod zap. št. od 2.1 do 2.15.

2.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2), vpiše znesek prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna (del prihodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2).
2.2	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2).
2.3	Znesek prihodkov, ki se nanaša na postopno odpravo tistih nepotrebnih rezervacij, ki so bile po ZDDPO-1 zavezancu predhodno priznane kot odhodek in ki jih je zavezanec po četrtem odstavku 16. člena ZDDPO-1 vključil med prihodke v celoti v prvem letu odprave teh rezervacij v skladu s 83. členom ZDDPO-2.
2.4	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana.
2.5	Znesek prihodkov od dividend in dohodkov, podobnih dividendam, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 24. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove.
2.6	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 25. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove, razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2.
2.7	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2.
2.8	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov, doseženih z odsvojitvijo lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v zameno za izdajo ali prenos lastnih lastniških deležev ali delnic druge družbe, brez sorazmernega dela dobička, ki ustreza plačilu v denarju, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2.
2.9	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb: – odprava dvojne obdavčitve z metodo izvzetja po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja; – oprostitev dobičkov ali delov dobičkov, ki so po mednarodni pogodbi, ki ureja obdavčitev mednarodnega prometa, obdavčeni samo v drugi državi pogodbenici; – znesek prihodkov rezidentov po ZDDPO-2, ki se po določbah mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja štejejo za nerezidente in uveljavljajo oprostitev obdavčitve dobička v skladu z mednarodno pogodbo (dvojni rezidenti); – znesek prihodkov poslovnih enot nerezidentov po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja ne izpolnjujejo pogojev za obstoj stalne poslovne enote v Sloveniji.
2.10	Znesek predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v davčno osnovo zavezanca in znesek dohodkov od odsvojitve deležev v nadzorovanih tujih družbah, ki so bili prej vključeni v davčno osnovo zavezanca, v skladu s prvim odstavkom 67.i člena ZDDPO-2, ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s četrtim in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2.
2.11	Znesek prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju ali so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in ki se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2.
2.12	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2.
2.13	Znesek prihodkov iz naslova dobičkov, nastalih pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah, če zavezanec uveljavlja upravičenja v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 (40., 45. oziroma 49. člen).

2.14	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev in obveznosti pri prenosu premoženja, združitvah in delitvah, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštevane na obračunski dan statusne spremembe.
2.15	Znesek neupoštevanih prihodkov iz dejavnosti, za katero velja posebna 0 % stopnja v skladu s prvim, drugim in tretjim odstavkom 61. člena ZDDPO-2.
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov pod zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 (zap. št. od 3.1 do 3.8).
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2).
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2 (četrti odstavek 17. člena ZDDPO-2).
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na posojila, dana povezanim osebam iz 16. člena ZDDPO-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dal posojilo po obrestni meri, ki je nižja od priznane obrestne mere, tudi posojilojemalcu – nepovezani osebi (prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2).
3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na posojila, dana povezanim osebam rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2, ki se v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 19. člena tega zakona in če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dal posojilo po obrestni meri, ki je nižja od priznane obrestne mere, tudi posojilojemalcu – nepovezani osebi (prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2).
3.5	Znesek povečanja prihodkov za znesek prihodkov, ki se pripišejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med prihodke te poslovne enote pod zap. št. 1.
3.6	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile obdavčene na obračunski dan statusne spremembe.
3.7	Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti, kot je določeno v 67.m členu ZDDPO-2.
3.8	Povečanje prihodkov za znesek nerazdeljenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s 67.i in 67.j členom ZDDPO-2.
4.	Izračun v obrazcu.
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom.
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih pod zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (vsota zap. št. od 6.1 do 6.46).
6.1	Zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti in v skladu z 9. členom ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev davka (z oznako v splošnem delu obrazca, da je to davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2), v povezavi z zap. št. 2.1 vpiše

	znesek dejanskih ali sorazmernih stroškov, ki se nanašajo na opravljanje nepridobitne dejavnosti (del odhodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2).
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (četrti odstavek 16. člena ZDDPO-2).
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti, v skladu s petim odstavkom 17. člena ZDDPO-2, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 17. člena ZDDPO-2.
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na posojila, prejeta od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe (drugi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2).
6.5	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na posojila, prejeta od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2, ki se v skladu z drugim in tretjim odstavkom 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2, v primeru, če ena od povezanih oseb izpolnjuje katero koli okoliščino iz šestega odstavka 19. člena tega zakona in če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere, razen, če zavezanec dokaže, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe.
6.6	Zmanjšanje odhodkov za znesek 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki se v skladu z drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo. Ne glede na navedeno, pa se v skladu z 18. členom ZDDPO-2S oblikovanje rezervacij za pokojnine, oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade in oblikovanje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi, prizna kot odhodek v obračunanem znesku, ki ustreza 100 % oblikovanih rezervacij v vsakem posameznem davčnem obdobju, ki se začne od 1. januarja 2022 do 31. decembra 2026.
6.7	Znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve, ki se v skladu s prvim odstavkom 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja.
6.8	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu z 22. členom ZDDPO-2 za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve kratkoročnih in dolgoročnih finančnih naložb oziroma finančnih instrumentov.
6.9	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s petim odstavkom 22. člena ZDDPO-2 pri banki za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, ki presega višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo.
6.10	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s 23. členom ZDDPO-2 za odhodke prevrednotenja zaradi oslabitve dobrega imena, ki presegajo 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti dobrega imena.
6.11	Znesek odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb pod zap. št. 2.9: – odprava dvojne obdavčitve z metodo izvzetja po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja; – oprostitev dobičkov ali delov dobičkov, ki so po mednarodni pogodbi, ki ureja obdavčitev mednarodnega prometa, obdavčeni samo v drugi državi pogodbenici; – znesek odhodkov rezidentov po ZDDPO-2, ki se po določbah mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja štejejo za nerezidente in uveljavljajo oprostitev obdavčitve dobička v skladu z mednarodno pogodbo

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

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

6.42	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob oziroma prvim stavkom tretjega odstavka 30. člena ZUDDob-1 za stroške oziroma odhodke v zvezi z zneskom in izplačilom zneska dobička, za katerega se uveljavlja olajšava iz prvega odstavka navedenih členov, razen za znesek prispevkov za socialno varnost, ki so jih zavezani plačati delodajalci (vpišejo se npr. stroški sklepanja pogodbe o udeležbi delavcev pri dobičku in drugi odhodki v zvezi z izplačilom udeležbe delavcem).
6.43	Znesek zmanjšanja odhodkov za izkazane odhodke iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku, ki v skladu z ZUDDob in ZUDDob-1 niso davčno priznani (vpišejo se odhodki v zvezi s stroški dela za udeležbo delavcev pri dobičku, brez zneska prispevkov za socialno varnost, ki bremenijo delodajalca).
6.44	Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti, kot je določeno v 67.m členu ZDDPO-2.
6.45	Zmanjšanje odhodkov za prispevek matične družbe lastniški zadrugi delavcev v delu, ki presega omejitev iz četrtega odstavka 29. člena ZLZD in v skladu z 41. členom ZLZD ni davčno priznan odhodek.
6.46	Znesek neupoštevanih odhodkov, povezanih s prihodki iz dejavnosti, za katero velja posebna 0 % stopnja v skladu s prvim, drugim in tretjim odstavkom 61. člena ZDDPO-2.
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov pod zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 (vsota zap. št. od 7.1 do 7.12).
7.1	Znesek predhodno nepriznanih oziroma delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2).
7.2	Znesek povečanja odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2).
7.3	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov prevrednotenja finančne naložbe, ki se priznajo ob prodaji, zamenjavi ali drugačni poravnavi oziroma odpravi finančne naložbe oziroma finančnega inštrumenta (četrti odstavek 22. člena ZDDPO-2).
7.4	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki predhodno niso bili priznani in se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov (96. člen ZDDPO-2).
7.5	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, ki ob obračunu niso bili priznani (drugi odstavek 23. člena ZDDPO-2).
7.6	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 33. členom ZDDPO-2, ter amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe.
7.7	Znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz šestega odstavka 33. člena ZDDPO-2, ki se prizna kot odhodek v celoti ob prenosu v uporabo.
7.8	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana višja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2).
7.9	Znesek povečanja odhodkov za znesek odhodkov, ki se pripišejo poslovni enoti nerezidenta, če niso vključeni med odhodke te poslovne enote pod zap. št. 5.
7.10	Znesek povečanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 (obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštevane na obračunski dan statusne spremembe.

7.11	Znesek povečanja odhodkov pri prevzemni družbi za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost nižja od davčne vrednosti, v skladu z določbami VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi v skladu z določbami 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2.
7.12	Znesek povečanja odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob v višini 1 odstotka zneska uveljavljene olajšave po prvem odstavku 31. člena ZUDDob.
8.	Izračun v obrazcu (5 – 6 + 7).
9.	Izračun v obrazcu.
10.	Izračun v obrazcu.
11.	Izračun v obrazcu.
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih pri prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki povečujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (93. člen ZDDPO-2 v povezavi s 14. členom ZDDPO-1B).
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih pri prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki znižujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (93. člen ZDDPO-2 v povezavi s 14. členom ZDDPO-1B).
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (14. člen ZDDPO-2).
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. člen in 98. člen v povezavi z drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2).
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja (revalorizacijskih rezerv), ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katero se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja (revalorizacijskimi rezervami), ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2), za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju (15.a člen v povezavi z 20. členom ZDDPO-2), in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki se vključijo v davčno osnovo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi oziroma odpravi finančnega instrumenta (15.b člen ZDDPO-2).
11.6	Znesek zmanjšanja davčne osnove ob porabi oziroma odpravi dolgoročnih rezervacij za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in obdavčene v skladu z 98. členom v povezavi s 14. členom ZDDPO-2, za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove, v skladu s 15.a členom v povezavi z 20. členom ZDDPO-2, in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki se vključijo v davčno osnovo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi oziroma odpravi finančnega instrumenta (15.b člen ZDDPO-2).
12.	Izračun v obrazcu.

12.A	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2, za katerega na podlagi 20. člena ZIUOPZP ni potrebno povečati davčne osnove pod zap. št. 12.1, ker je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi poplav in plazov v avgustu 2023 (vpis v zap. št. ne vpliva na izračun davčne osnove). V to zap. št. se v obdobju uničenja vpiše znesek olajšave, ki je bil koriščen v davčnih obdobjih do vključno 2023. V to zap. št. se ne vpisuje znesek v obdobju 2023 še ne izkoriščene davčne olajšave. Ta znesek se v zap. št. vključi v kasnejšem davčnem obdobju, v katerem bo prišlo do koriščenja davčne olajšave za opremo, uničeno zaradi posledic poplav in plazov v avgustu 2023. Ta zap. št. je namenjena poročanju o prejetih državnih pomočeh.
12.1	Vpiše se znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim do osmim odstavkom 55.a člena ZDDPO-2 ter znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim in osmim odstavkom 66.a člena ZDoh-2. Ne glede na to davčne osnove po tej točki ni treba povečati, če je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi posledic poplav in plazov, kot to določa 20. člen ZIUOPZP.
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s petim odstavkom 6. člena ZRPPR1015 oziroma devetim odstavkom 28. člena ZSRR-2 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo (na primer Pokolpje, Maribor s širšo okolico, Trbovlje, Radeče, Hrastnik) pred predpisanim rokom.
12.3	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 24. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvzel dividende in dohodke, podobne dividendam (pod zap. št. 2.5), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dividend in dohodkov, podobnih dividendam (26. člen ZDDPO-2).
12.4	Zavezanec, ki je pri ugotavljanju davčne osnove v skladu s 25. členom ZDDPO-2 iz obdavčitve izvzel dobičke iz odsvojitve lastniških deležev (pod zap. št. 2.6, 2.7, 2.8), poveča davčno osnovo za znesek, ki je enak 5 odstotkom zneska v davčnem obdobju izvzetih dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev (26. člen ZDDPO-2).
12.5	Znesek povečanja davčne osnove za izvzeti del dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v primeru likvidacije oziroma prenehanja zavezanca v obdobju 10 let po ustanovitvi v skladu s četrtim odstavkom 25. člena ZDDPO-2.
12.6	Znesek povečanja davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva, v skladu s šestim odstavkom 36. člena ZDDPO-2.
12.7	Znesek povečanja davčne osnove v skladu z 38. členom ZDDPO-2 za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v davčnem obračunu prenosne družbe na presečni dan, če niso izpolnjeni pogoji in ni opravljena priglasitev v skladu s 53. členom ZDDPO-2.
12.8	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2).
12.9	Znesek povečanja davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54.a členu ZDDPO-2.
12.10	Javni zavod – lekarna mora v skladu z določbo tretjega odstavka 3. člena Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti v vsakem davčnem obdobju ugotavljati vpliv izvzemanja dohodkov iz naslova prejetih javnih sredstev, na podlagi 9. člena ZDDPO-2, na trgovino med državami članicami in izkrivljanje konkurence. Vpliv se izračuna tako, da se razlika med izvzetimi nepridobitnimi prihodki iz naslova javnih sredstev in izvzetimi pripadajočimi nepridobitnimi odhodki pomnoži z veljavno davčno stopnjo v obdobju. Tako izračunanemu vplivu se v tekočem obdobju prištejeta vpliva dveh predhodnih davčnih obdobij v delu, v katerem na njuni podlagi ni bila povečana davčna osnova. Znesek tako izračunanega vpliva treh zaporednih obdobij, ki presega 200.000 EUR, zavezanec deli z veljavno davčno stopnjo v obdobju. Rezultat je znesek, za katerega mora zavezanec povečati davčno osnovo v tekočem obdobju. Primer izračuna je objavljen na spletnih straneh Finančne uprave Republike Slovenije v

	pojasnilu št. 092-6758/2022-2.
12.11	Metodologija za izračun zneska povečanja davčne osnove iz naslova davčno nepriznanih presežnih stroškov izposojanja po 54.c členu ZDDPO-2 je v IV. poglavju te priloge.
12.12	Lastniška zadruga delavcev poveča davčno osnovo za znesek uveljavljene davčne olajšave iz naslova porabljenih prihodkov financiranja, prejetih od matične družbe, če nastopijo razlogi iz prvega in drugega odstavka 45. člena ZLZD.
12.13	Povečanje davčne osnove po drugem stavku tretjega odstavka 30.člena ZUDDob-1 za znesek stroškov oziroma odhodkov, ki so bili oblikovani ali so nastali v zvezi z zneskom in izplačilom zneska, za katerega se uveljavlja olajšava za udeležbo delavcev pri dobičku v polju 15.21, če so ti zniževali davčno osnovo v predhodnih davčnih obdobjih in niso bili v nobenem predhodnem davčnem obdobju izvzeti iz davčne osnove v zap. št. 6.42 in 6.43.
13.	Izračun v obrazcu.
14.	Izračun v obrazcu.
15.	Izračun v obrazcu.
15.1	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 86. členom ZDDPO-2 v povezavi s 65. c členom ZDDPO za znesek obračunanih prejetih obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdale Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine.
15.2	Prazna postavka.
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 36. in 84. členom ZDDPO-2, ob upoštevanju 37. člena ZDDPO-2 v primeru zavezancev v postopku prisilne poravnave.
15.4	Prazna postavka.
15.5	Prazna postavka.
15.6	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ob upoštevanju petega in sedmega odstavka 55. člena ZDDPO-2. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg Priloge 7a kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.7	Prazna postavka.
15.8	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov investiranega zneska v opremo in neopredmetena sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s 55.a členom ZDDPO-2. Te olajšave se ne more uveljavljati za opremo in neopredmetena sredstva, za katera se uveljavlja olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.9	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 ali 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička, ki se izplača delavcem, v skladu z 31. členom ZUDDob
15.10	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 56. členom ZDDPO-2.
15.11	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, vendar največ v višini 80 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posameznika v strokovnem izobraževanju, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja (57. člen ZDDPO-2).
15.12	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, priznanih kot davčna olajšava v skladu z 58. členom ZDDPO-2 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje za kolektivno prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

15.13	Znesek izplačil v denarju ali naravi za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, izplačanih zavezancem, rezidentom Slovenije in rezidentom druge države članice EU oziroma EGP, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU oziroma EGP, ki se nahaja izven države članice EU oziroma EGP, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 1 odstotku obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (59. člen ZDDPO-2). V to vrstico se ne vpisujejo zneski, izplačani za kulturne namene, za športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu (ti se izkazujejo pod zap. št. 15.14).
15.14	Znesek izplačil v denarju ali naravi za kulturne namene, za športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, izplačanih zavezancem, rezidentom Slovenije in rezidentom druge države članice EU oziroma EGP, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU oziroma EGP, ki se nahaja izven države članice EU oziroma EGP, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil, skupaj z izplačili pod zap. št. 15.13, se prizna največ do zneska, ki ustreza 1,2 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (59. člen ZDDPO-2). V to vrstico se ne vpisujejo zneski, izplačani za športne namene izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (ti se izkazujejo pod zap. št. 15.15).
15.15	V to vrstico se vpiše znesek izplačil v denarju in v naravi izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport, in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja. Olajšava se lahko uveljavlja do zneska, ki ustreza 3,8 oziroma 5 % obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.
15.16	V to vrstico se vpiše znesek izplačil v denarju za namen odprave posledic epidemije, izplačan na za ta namen posebej oblikovan transakcijski račun Republike Slovenije ali druge države članice Evropske unije, ki ni Slovenija, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja (62.a člen ZIUZEOP). V to vrstico se vpiše tudi znesek plačil v denarju za namen odprave posledic poplav v avgustu 2023, plačan na za ta namen posebej oblikovan račun Republike Slovenije, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja (53. člen ZOPNN-F).
15.17	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v digitalno preobrazbo in zeleni prehod, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s prvim odstavkom 55.c člena ZDDPO-2. Navedena olajšava se izključuje z olajšavama po 55. in 55.a členu ZDDPO-2. Olajšave ni mogoče uveljaviti za vlaganja, ki so financirana iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg Priloge 7c kot sestavni del davčnega obračuna predloži še Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v digitalni in zeleni prehod.

15.18	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s prvim odstavkom 55.b člena ZDDPO-2, vključno z olajšavo v povezavi z 61.a členom ZDoh-2, vendar največ v višini davčne osnove. Vpiše se tudi znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s četrtim odstavkom 55.b člena ZDDPO-2, vendar največ v višini davčne osnove. Olajšavi po prvem odstavku 55.b člena ZDDPO-2, olajšava po četrtem odstavku 55.b člena ZDDPO-2 in olajšava za zaposlovanje invalidov po 56. členu ZDDPO-2 se medsebojno izključujejo.
15.19	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 ter ob upoštevanju podzakonskih in drugih aktov, ki podrobneje urejajo zadevno področje (na primer Sklep o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo (Uradni list RS, št. 36/16 in 64/16)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (drugi odstavek 28. člena ZSRR-2 in 22. člen uredbe po ZSRR-2). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo (28. člen ZSRR-2), ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v prilogi 1 uredbe po ZSRR-2.
15.20	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 ter ob upoštevanju podzakonskih in drugih aktov, ki podrobneje urejajo zadevno področje (na primer Sklep o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo (Uradni list RS, št. 36/16 in 64/16)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 55.a člena ZDDPO-2, vendar le za investicije na problemskem območju z visoko brezposelnostjo, ter največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (peti odstavek 28. člena ZSRR-2 in 23. člen uredbe po ZSRR-2). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje z visoko brezposelnostjo (28. člen ZSRR-2), ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v prilogi 2 uredbe po ZSRR-2.
15.21	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za 100 odstotkov pripadajočega zneska dobička, ki se razdeli delavcem, v skladu s 30. členom ZUDDob-1.
15.22	Lastniška zadruga delavcev vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove zaradi uveljavljanja olajšave za prihodke financiranja, prejete od matične družbe, v skladu s 42. členom ZLZD, če so ti prihodki uporabljeni za namen in na način določen z ZLZD. Olajšava se lahko koristi največ v višini davčne osnove in ni predmet omejitve iz 59.a člena ZDDPO-2. Zavezanec za prispevke matične družbe, ki jih prejme v času mirovanja statusa lastniške zadruge delavcev, ne more uveljaviti davčne olajšave, kar pomeni, da zneska prispevka matične družbe v opisanem primeru ne vpiše v polje 15.22. Če je zavezancu v davčnem obdobju odvzet status lastniške zadruge delavcev na podlagi 15. člena ZLZD, zavezanec ne more uveljaviti davčne olajšave, kar pomeni, da se polje 15.22 v tem primeru ne izpolni.
16.	Izračun v obrazcu.
17.	Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 22 % (4. člen ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 ter 64. člen ZORZFS). Če se davčni obračun nanaša na davčno obdobje, ki sega v dve koledarski leti, in sta davčni stopnji v teh dveh koledarskih letih različni, se pri izračunu davka upošteva sorazmerna davčna stopnja. Sorazmerna davčna stopnja se izračuna glede na število dni davčnega obdobja, ki se nanaša na posamezno koledarsko leto. Za poslovno leto LLLL/LLLL+1 se davek izračuna po formuli: ((znesek pod zap. št. 16 : 365 (ali 366)) * ((število dni poslovanja v letu LLLL x davčna stopnja za leto LLLL) + (število dni poslovanja v letu LLLL+1 * davčna stopnja za leto LLLL+1)).

18.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije na dohodke iz virov izven Slovenije, vključene v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 62., 63., 64., 66., 67., 67.j in 67.m člena ZDDPO-2.
19.	Znesek povečanja ali zmanjšanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (65. člen ZDDPO-2).
19.a	Znesek odloženega plačila davka od vključenih skritih rezerv v skladu s 54.b členom ZDDPO-2.
20.	Izračun v obrazcu.
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (tretji odstavek 75. člena ZDDPO-2 in 6. člen Pravilnika o izvajanju ZDDPO-2).
22.	Znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje.
23.	Izračun v obrazcu.
24.	Izračun v obrazcu.
25.	Znesek davčne osnove pod zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če se davčni obračun nanaša na krajše obdobje.
26.	Znesek pod zap. št. 25, pomnožen s stopnjo davka 22 %, v skladu s 4. členom ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 in četrtim odstavkom 371. člena ZDavP-2 in upoštevajoč 64. člen ZORZFS. Če se davčni obračun nanaša na davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu, se v primeru spremembe davčne stopnje za posamezno koledarsko leto upošteva sorazmerna davčna stopnja (akontacija se izračuna na enak način kot izračun davka pod zap. št. 17).
27.	Znesek pod zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 400 eurov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2).
28.	Znesek pod zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 400 eurov (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2).

Priloge, ki so sestavni del obračuna

Označijo se priloge, ki so priložene k obračunu.

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

IV. IZRAČUN POVEČANJA DAVČNE OSNOVE IZ NASLOVA DAVČNO NEPRIZNANIH PRESEŽNIH STROŠKOV IZPOSOJANJA NA PODLAGI 54. C ČLENA ZDDPO-2, POD ZAP. ŠT. 12.11

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

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

pri čemer so:

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

$$\begin{bmatrix} davčno\ priznani \\ prihodki\ od\ obresti \end{bmatrix} = [obrestni\ prihodki\ v\ IPI] + \begin{bmatrix} povečanje\ prihodkov \\ na\ podlagi\ POM \end{bmatrix}$$

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

2. Izračun priznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_P)

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

pri čemer velja:

$$\begin{bmatrix} davčno\ priznani \\ odhodki\ za\ amortizacijo \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} odhodki\ za\ amortizacijo \\ v\ IPI \end{bmatrix} - \begin{bmatrix} davčno\ nepriznani \\ odhodki\ za\ amortizacijo \\ po\ 33.\ členu\ ZDDPO-2 \end{bmatrix}$$

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

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

3. Izračun davčno nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_N)

$$[PSI_N] = [PSI] - \begin{bmatrix} davčno\ priznani\ presežni \\ stroški\ izposojanja\ (PSI_P) \end{bmatrix}$$

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

S povečanjem davčne osnove pod zap. št. 12.11 se bodo spremenile vrednosti v polju davčnega obračuna pod zap. št. 13 oziroma pod zap. št. 14, ki ne bodo več enake tistim, ki se upoštevajo v izračunu davčno priznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_P) iz predhodne točke.

«.

Priloga 3:

»**Priloga 3**

PODATKI IZ BILANCE STANJA, IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA OZIROMA PODATKOV IZ DRUGIH USTREZNIH POROČIL

Zavezanci morajo kot sestavni del davčnega obračuna predložiti podatke iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida oziroma podatke iz drugih poročil za obdobje, za katero predlagajo davčni obračun, kakor je določeno v nadaljevanju:

1. **Zavezanci, ki so gospodarske družbe (razen bank, hranilnic in zavarovalnic) in zadruge**, predložijo finančni upravi podatke iz:
- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,
- izkaza bilančnega dobička/bilančne izgube,

izdelane na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe in zakona, ki ureja zadruge, ter na podlagi računovodskih standardov, in v strukturi, ki je predpisana s prilogami 1, 2 in 3 Navodila o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (Uradni list RS, št. 86/16 in 76/17) za gospodarske družbe in zadruge.

Zavezanci, ki so banke in hranilnice, predložijo finančni upravi podatke iz:
- izkaza finančnega položaja,
- izkaza poslovnega izida,
- izkaza vseobsegajočega donosa,

izdelane na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe, in v strukturi, ki je predpisana s prilogami 1, 2 in 3 Sklepa o poslovnih knjigah in letnih poročilih bank in hranilnic (Uradni list RS, št. 36/25, 15/26 – ZBan-4 in 887/26). Navedene računovodske izkaze banke in hranilnice v računalniško berljivi datoteki (xls ali csv) priložijo davčnemu obračunu.

Zavezanci, ki so zavarovalnice, predložijo finančni upravi podatke iz:
- izkaza finančnega položaja,
- izkaza poslovnega izida,
- izkaza drugega vseobsegajočega donosa,

izdelane na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe, in v strukturi, ki je predpisana v Sklepu o letnem poročilu in trimesečnih računovodskih izkazih zavarovalnic (Uradni list RS, št. 151/22 in 101/24). Navedene računovodske izkaze zavarovalnice v računalniško berljivi datoteki (xls ali csv) priložijo davčnemu obračunu.

2. **Zavezanci, ki so društva**, predložijo finančni upravi podatke iz:
- bilance stanja,
- izkaza poslovnega izida,
- dodatnih podatkov k izkazu poslovnega izida,

izdelane na podlagi Zakona o društvih oziroma Zakona o invalidskih organizacijah in na podlagi računovodskih standardov, ter v strukturi, ki je predpisana s prilogami 1, 2 in 7 Navodila o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (Uradni list RS, št. 86/16 in 76/17) za društva.

3. **Zavezanci, ki so pravne osebe zasebnega prava**, ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, predložijo finančni upravi podatke iz:
- bilance stanja,

- izkaza poslovnega izida,
- dodatnih podatkov k izkazu poslovnega izida,

izdelane na podlagi Zakona o računovodstvu in na podlagi računovodskih standardov ter v strukturi, ki je predpisana s prilogami 1, 2 in 8 Navodila o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (Uradni list RS, št. 86/16 in 76/17) za nepridobitne organizacije – pravne osebe zasebnega prava.

4. **Zavezanci, pravne osebe javnega prava**, ki so opredeljeni kot **določeni uporabniki** enotnega kontnega načrta, predložijo finančni upravi podatke iz:
- bilance stanja,
- izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
- izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,

izdelane na podlagi Zakona o računovodstvu in na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24 in 51/25; v nadaljnjem besedilu: pravilnik) na obrazcih in strukturi, ki so predpisana s prilogami 1, 8 in 9 tega pravilnika.

5. **Zavezanci, pravne osebe javnega prava**, ki so opredeljeni kot **drugi uporabniki** enotnega kontnega načrta in **so hkrati zavezanci za oddajo davčnega obračuna DDPO**, predložijo finančni upravi podatke iz:
- bilance stanja,
- izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov,

izdelane na podlagi Zakona o računovodstvu in na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24 in 51/25; v nadaljnjem besedilu: pravilnik) na obrazcih in strukturi, ki so predpisana s prilogama 1 in 4 tega pravilnika.

Navedene računovodske izkaze pravne osebe javnega prava, ki so opredeljene kot drugi uporabniki enotnega kontnega načrta, v računalniško berljivi datoteki (xls ali csv) priložijo davčnemu obračunu.«.

Priloga 4:

»Priloga 15

Zavezanec za davek: ……

Davčna številka: …….

PODATKI O DOLŽNIŠKEM FINANCIRANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. IN 17. ČLENU ZDDPO-2
Za obdobje od _____do _____

Podatki o dolžniškem financiranju med povezanimi osebami po 16. in 17. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Država sedeža povezane osebe	Davčna številka povezane osebe	Vrsta transakcije	Skupna vrednost prejetega financiranja	Skupna vrednost danega financiranja
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		
			A1 B1 C1		

V/Na ……, dne ……. Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
PODATKI O DOLŽNIŠKEM FINANCIRANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI

Obrazec *Podatki o dolžniškem financiranju med povezanimi osebami* izpolnijo tisti zavezanci za davek, ki v obračunu med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2 oziroma s povezanimi osebami – rezidenti po 17. členu ZDDPO-2. Zavezanci za davek v obrazcu poročajo o oblikah dolžniškega financiranja med povezanimi osebami (npr. posojila, cash pooling in druge primerljive oblike financiranja). Obresti in drugi prihodki oziroma odhodki iz teh transakcij se poročajo v Prilogi 16 oziroma v Prilogi 17.

V preglednici *Podatki o dolžniškem financiranju med povezanimi osebami* se v stolpcu Vrsta transakcije označi vrsta transakcije tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A1 – Posojilo med povezanimi osebami

B1 – Združevanje denarnih sredstev (cash pooling)

C1 – Druge oblike dolžniškega financiranja (drugi načini pridobivanja dolga z izdajo obveznic, itd.).

V preglednico *Podatki o dolžniškem financiranju med povezanimi osebami* se vpiše skupna vrednost transakcij v obdobju, za katero se sestavlja obračun (ne glede na vrednosti plačil/vračil v zvezi z njimi). Vpišejo se podatki po posamezni vrsti transakcije s posamezno povezano osebo če skupna vrednost transakcij s to povezano osebo v obdobju, za katerega se sestavlja obračun, presega 50.000 eurov. V primeru, da ena od postavk (npr. skupna vrednost prejetih posojil) z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek druge postavke (npr. skupna vrednost danih posojil), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.«.

Priloga 5:

»Priloga 16

Zavezanec za davek: ……

Davčna številka: …….

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. in 19. ČLENU ZDDPO-2
Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Država sedeža povezane osebe	Davčna številka povezane osebe	Vrsta transakcije	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		

V/Na ……, dne ……. Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. IN 19. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2* izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunu med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2* se v stolpcu Vrsta transakcije s povezano osebo v zvezi s terjatvami iz prodaje oz. obveznostmi zaradi pridobitve označi vrsta transakcije tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A1 – Neopredmetena sredstva (npr. prenos neopredmetenega sredstva, licenčnina, franšiznina, itd.)

B1 – Opredmetena dolgoročna sredstva (npr. zemljišča, zgradbe, proizvajalne naprave in stroji)

C1 – Storitve (npr. računalniške, menedžerske, pravne, kadrovske, računovodske, itd.)

D1 – Prodaja in nakup izdelkov, blaga, materiala, polproizvodov, proizvodov, itd.

E1 – Obračunane obresti med povezanimi osebami in drugi stroški v zvezi s posojili (organizacijske provizije, provizije za nečrpani del posojila, stroški poroštva, itd.)

F1 – Druge finančne terjatve in obveznosti (terjatve in obveznosti iz varovanja pred tveganji, faktoringa, obveznic in drugih dolžniških vrednostnih papirjev, izvedenih finančnih instrumentov, zavarovanj in pozavarovanj, participacija pri dobičku, itd.)

G1 – Drugo.

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2* se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti za posamezno vrsto transakcije v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. V preglednico se ne vpisujejo začetna ali končna stanja terjatev ali obveznosti v obdobju, temveč vrednost vseh v obdobju vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti (promet).

Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo po posamezni vrsti transakcije za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če kumulativni promet vseh vrst transakcij (bodisi na strani terjatev bodisi na strani obveznosti) s to povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov (vključno z DDV). V primeru, da ena od postavk (npr. terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.«.

Priloga 6:

»Priloga 17

Zavezanec za davek: ……

Davčna številka: …….

PODATKI V ZVEZI S CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI PO 17. IN 19. ČLENU ZDDPO-2

Za obdobje od _____do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Davčna številka povezane osebe	Vrsta transakcije	Ni prilagoditve davčne osnove	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			
		A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1			

V/Na ……, dne ……. Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI PO 17. IN 19. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2 (v nadaljevanju: Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti)* izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunu med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti* se v stolpcu Vrsta transakcije s povezano osebo v zvezi s terjatvami iz prodaje oziroma obveznosti zaradi pridobitve označi vrsta transakcije tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A1 – Neopredmetena sredstva (na primer prenos neopredmetenega sredstva, licenčnina, franšiznina)

B1 – Opredmetena dolgoročna sredstva (na primer zemljišča, zgradbe, proizvajalne naprave in stroji)

C1 – Storitve (na primer računalniške, menedžerske, pravne, kadrovske, računovodske)

D1 – Prodaja in nakup izdelkov, blaga, materiala, polproizvodov, proizvodov in podobno

E1 – Obračunane obresti med povezanimi osebami in drugi stroški v zvezi s posojili (organizacijske provizije, provizije za nečrpani del posojila, stroški poroštva in podobno)

F1 – Druge finančne terjatve in obveznosti (terjatve in obveznosti iz varovanja pred tveganji, faktoringa, obveznic in drugih dolžniških vrednostnih papirjev, izvedenih finančnih instrumentov, zavarovanj in pozavarovanj, participacija pri dobičku in podobno)

G1 – Drugo.

V stolpcu *Ni prilagoditve davčne osnove* zavezanec za davek z besedico DA označi izkazane transakcije s povezano osebo, pri katerih v skladu s šestim odstavkom 17. člena in šestim odstavkom 19. člena pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov rezidenta iz poslov med dvema rezidentoma, ki sta povezani osebi po 17. členu ZDDPO-2, ni treba povečati ali zmanjšati davčne osnove.

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2* se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti za posamezno vrsto transakcije v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. V preglednico se ne vpisujejo začetna ali končna stanja terjatev ali obveznosti v obdobju, temveč vrednost vseh v obdobju vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti (promet).

Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo po posamezni vrsti transakcije za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če kumulativni promet vseh vrst transakcij (bodisi na strani terjatev bodisi na strani obveznosti) s to povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov (vključno z DDV). V primeru, da ena od postavk (na primer terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (na primer obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.«.

Priloga 7:

»Priloga 21

Zavezanec za davek: ……

Davčna številka: ……

PODATKI V ZVEZI Z UDELEŽBO DELAVCEV PRI DOBIČKU V SKLADU Z ZUDDob-1
Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi z udeležbo delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob-1

Poslovno leto, za katero se deli dobiček	Datum sklepa skupščine o uporabi dobička	Znesek čistega poslovnega izida, ustvarjenega v poslovnem letu	Znesek bruto mase plač poslovnega leta	Znesek dobička, namenjenega za udeležbo delavcev pri dobičku	Vrsta sheme (denarna, delniška/druž beniška, več shem)	Najnižji pripadajoči znesek udeležbe pri dobičku za delavca (zaposlitev pri družbi za celo poslovno leto, polni delovni čas)	Najvišji pripadajoči znesek udeležbe pri dobičku za delavca (zaposlitev pri družbi za celo poslovno leto, polni delovni čas)	Povprečna mesečna bruto plača v družbi v poslovnem letu, za katerega se deli dobiček	Povprečna mesečna bruto plača v družbi v poslovnem letu pred poslovnim letom, za katerega se deli dobiček
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

V/Na ……, dne …….

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z UDELEŽBO DELAVCEV PRI DOBIČKU V SKLADU Z ZUDDob-1

V obrazec »*Podatki v zvezi z udeležbo delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob-1«* se vpisujejo podatki v zvezi z udeležbo delavcev pri dobičku, ki so potrebni za preverjanje izpolnjevanja pogojev iz 28. in 41. člena ZUDDob-1 in za preverjanje upravičenosti do posebne obravnave dohodkov po 30., 31., 32. in 33. členu ZUDDob-1.

Obrazec »*Podatki v zvezi z udeležbo delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob-1«* izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunu med splošnimi podatki označijo, da je bil v obdobju, za katerega se oddaja obračun, sprejet sklep o uporabi dobička, na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe, s katerim je bilo odločeno o uporabi bilančnega dobička za izplačila delavcem po ZUDDob-1. Obrazec se izpolni v davčnem obračunu obdobja, v katerem je bil sprejet sklep o uporabi dobička za izplačila delavcem po ZUDDob-1.

Stolpec 1 – Poslovno leto, za katero se deli dobiček

Vpiše se poslovno leto, katerega dobiček se deli delavcem po ZUDDob-1. Poslovno leto se vpiše v obliki DD. MM. LLLL–DD. MM. LLLL.

Stolpec 2 – Datum sklepa skupščine o uporabi dobička

Vpiše se datum sprejema sklepa skupščine na podlagi zakona, ki ureja gospodarske družbe, s katerim skupščina odloči o uporabi bilančnega dobička za izplačila delavcem.

Datum se vpiše v obliki DD. MM. LLLL. Vpiše se dejanski datum sklepa, s katerim se določi, da se del bilančnega dobička nameni udeležbi delavcev pri dobičku za poslovno leto iz stolpca 1.

Stolpec 3 – Znesek čistega poslovnega izida ustvarjenega v poslovnem letu

Vpiše se znesek čistega poslovnega izida poslovnega leta, za katero se deli dobiček.

Stolpec 4 – Znesek bruto mase plač poslovnega leta

Vpiše se znesek bruto mase plač poslovnega leta, katerega dobiček se deli. Bruto masa plač pomeni skupni znesek bruto plač in nadomestil plač vseh delavcev, ki bremenijo družbo v poslovnem letu.

Stolpec 5 – Znesek dobička, namenjen za udeležbo delavcev pri dobičku

Vpiše se celotni dejanski znesek dobička poslovnega leta, ki se razdeli delavcem na podlagi udeležbe delavcev pri dobičku. Znesek ne sme presegati 33 odstotkov čistega poslovnega izida poslovnega leta, za katero se deli dobiček (33% zneska iz stolpca 3), in hkrati ne sme biti večji od 20 odstotkov bruto mase plač poslovnega leta, katerega dobiček se deli (stolpec 4).

Stolpec 6 – Vrsta sheme (denarna, delniška/družbeniška, več shem)

Vpiše se vrsta sheme udeležbe delavcev pri dobičku, ki jo zavezanec uporablja za poslovno leto iz stolpca 1. V ta stolpec se vpiše:

- denarna shema,
- delniška/družbeniška shema.

V primeru, ko zavezanec za poslovno leto iz stolpca 1 uporablja več shem udeležbe pri dobičku, v ta stolpec vpiše »več shem«.

Stolpec 7 - Najnižji pripadajoči znesek udeležbe pri dobičku za delavca

Vpiše se najnižji pripadajoči znesek udeležbe pri dobičku za delavca, ki je bil v družbi zaposlen za polni delovni čas skozi celotno poslovno leto.

Stolpec 8 – Najvišji pripadajoči znesek udeležbe pri dobičku za delavca

Vpiše se najvišji pripadajoči znesek udeležbe pri dobičku za delavca, ki je bil v družbi zaposlen za polni delovni čas skozi celotno poslovno leto.

Stolpec 9 – Povprečna mesečna bruto plača v družbi v poslovnem letu

Vpiše se povprečna mesečna bruto plača v družbi v poslovnem letu, za katero se določa udeležba pri dobičku.

Stolpec 10 – Povprečna mesečna bruto plača v družbi v poslovnem letu pred poslovnim letom, za katerega se deli dobiček

Vpiše se povprečna mesečna bruto plača v družbi v poslovnem letu pred poslovnim letom, za katero se določa udeležba pri dobičku.«.

Priloga 8:

»Priloga 22

Zavezanec za davek: ……

Davčna številka: …….

PODATKI V ZVEZI Z UVELJAVLJANJEM/VRAČILOM OLAJŠAVE ZA LASTNIŠKO ZADRUGO DELAVCEV (42. in 45. člen ZLZD)
Za obdobje od _____do _____
PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.22 IN 12.12 OBRAČUNA

Podatki o matični družbi:

Davčna številka:	
Naziv:	
Naslov:	

Izjavi o statusu lastniške zadruge delavcev (LZD):

	Izjavljamo, da v času prejema prispevka matične družbe ni bila v veljavi pravnomočna odločba o mirovanju statusa LZD
	Izjavljamo, da nam v davčnem obdobju ni bila izdana pravnomočna odločba o odvzemu statusa LZD

PREGLEDNICA A – Višina deleža in spremembe višine deleža v matični družbi v davčnem obdobju (delež izražen kot osnovni vložek oziroma pripadajoča nominalna vrednost osnovnega kapitala matične družbe ali število delnic v primeru delniške družbe)

Delež v matični družbi na začetku obdobja (v EUR ali št. delnic)	Deleži, odsvojeni v obdobju (v EUR ali št. delnic)	Deleži, pridobljeni v obdobju (v EUR ali št. delnic)	Delež v matični družbi na koncu obdobja (v EUR ali št. delnic)	Razmerje odsvojenih deležev v obdobju glede na začetno stanje
1	2	3	4 = 1-2+3	5 = 2/1

PREGLEDNICA B – podatki o prispevku matične družbe in o višini koriščenja davčne olajšave

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Prispevek matične družbe, ki je bil namensko porabljen v obdobju	Znesek koriščenja olajšave v posameznem obdobju v polju 15.22	Začetno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih	Sprememba višine koriščene olajšave	Znesek povečanja davčne osnove v zap. št. 12.12 zaradi prodaje kapitalske naložbe v matični družbi ali zaradi odvzema statusa	Končno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih
1	2	3	4	5	6 =(4+5) * (stolpec 5, preglednica A); v primeru odvzema statusa 6=4+5	7=4+5-6
n-10						
n-9						
n-8						
n-7						
n-6						
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
N						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.
Siva polja se ne izpolnjujejo.

V/Na ……, dne ……. Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z UVELJAVLJANJEM/VRAČILOM OLAJŠAVE ZA LASTNIŠKO ZADRUGO DELAVCEV (42. in 45. člen ZLZD)
(zap. št. 15.22 in 12.12 obračuna)

Obrazec *Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev izpolni lastniška zadruga delavcev* (v nadaljnjem besedilu: zavezanec). Zavezanec obrazec izpolni, če ima vpisan podatek pod zap. št. 15.22 obračuna ali ima »začetno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih« v stolpcu 4 preglednice B, za katerokoli obdobje v tabeli večje od 0.

Podatki o matični družbi
Vpiše se davčna številka, naziv in naslov matične družbe.

Izjavi o statusu lastniške zadruge delavcev (LZD)
Zavezanec potrdi posamezno izjavo tako, da označi kljukico pred izjavo. S tem potrdi, da v času mirovanja statusa LZD ni prejel prispevka matične družbe in da mu v davčnem obdobju ni bila izdana odločba o odvzemu statusa LZD.

Skladno z 12. členom ZLZD v času mirovanja statusa lastniška zadruga ne sme pridobivati novih kapitalskih naložb v matični družbi kakor tudi ne sme koristiti posebnih davčnih spodbud določenih v VIII. poglavju ZLZD. V času mirovanja statusa lastniške zadruge mirujejo tudi pravice in obveznosti iz pogodbe o prispevku družbe. Zavezanec za prispevke matične družbe, ki jih prejme v času mirovanja statusa lastniške zadruge delavcev, ne sme koristiti davčne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22 Priloge 1, posledično to pomeni, da zneska prispevka matične družbe v opisanem primeru ne sme vpisati v polje 15.22 v Prilogi 1 in v vrstico »n« stolpca 2 preglednice B.

Če je zavezancu v davčnem obdobju odvzet status lastniške zadruge delavcev na podlagi 15. člena ZLZD, zavezanec ne sme koristiti davčne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22 obračuna v Prilogi 1, posledično to pomeni, da se polje 15.22 v Prilogi 1 in vrstica »n« stolpcev 2 in 3 preglednice B ne izpolnijo. Skladno z drugim odstavkom 45. člena ZLZD mora zavezanec v primeru odvzema statusa lastniške zadruge delavcev povečati davčno osnovo v polju 12.12 obračuna v Prilogi 1 v višini zneska koriščene davčne olajšave, ki je predhodno zmanjševala davčno osnovo v vsakem posameznem davčnem obdobju v desetih prejšnjih davčnih obdobjih (znesek v stolpcu 6 preglednice B v vrstici »skupaj«).

PREGLEDNICA A - Višina deleža in spremembe višine deleža v matični družbi v davčnem obdobju (delež izražen kot osnovni vložek oziroma pripadajoča nominalna vrednost osnovnega kapitala matične družbe ali število delnic v primeru delniške družbe)

Stolpec 1 – Delež v matični družbi na začetku obdobja
Vpiše se znesek poslovnega deleža (v eurih ali št. delnic), ki ga je imela lastniška zadruga delavcev v matični družbi na začetku obdobja. Ta podatek ustreza vrednosti iz stolpca 4 - *Delež v matični družbi na koncu obdobja* iz obrazca *Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev* za predhodno davčno obdobje.

Stolpec 2 – Deleži, odsvojeni v obdobju
Vpiše se znesek odsvojenih poslovnih deležev (v eurih ali št. delnic) v matični družbi v obdobju, za katerega se sestavlja obračun.

Stolpec 3 – Deleži, pridobljeni v obdobju
Vpiše se znesek pridobljenih poslovnih deležev (v eurih ali št. delnic) v matični družbi v obdobju, za katerega se sestavlja obračun.

Stolpec 4 – Delež v matični družbi na koncu obdobja
Vpiše se seštevek stolpca 1 in 3, zmanjšan za znesek iz stolpca 2.

Stolpec 5 – Razmerje odsvojenih deležev v obdobju glede na začetno stanje
Vpiše se znesek iz stolpca 2 deljen z zneskom iz stolpca 1.
Podatek v tem stolpcu se upošteva v formuli v preglednici B stolpcu 6.

PREGLEDNICA B - podatki o prispevku matične družbe in o višini koriščenja davčne olajšave

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – Prispevek matične družbe, ki je bil namensko porabljen v obdobju
V vrstico »n« zavezanec vpiše znesek prihodkov iz naslova prispevka matične družbe v davčnem obdobju, ki so bili namensko porabljeni v skladu z določbami ZLZD. Vrstice »n-1« do »n-10« se (pred)izpolnijo s podatki o prispevku matične družbe iz predhodnih davčnih obdobij.

Zavezanec za prispevke matične družbe, ki jih prejme v času mirovanja statusa lastniške zadruge delavcev, ne sme koristiti davčne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22 Priloge 1, posledično to pomeni, da zneska prispevka matične družbe v opisanem primeru ne sme vpisati v polje 15.22 v Prilogi 1 in v vrstico »n« stolpca 2 preglednice B.

V primeru odvzema statusa lastniške zadruge na podlagi 15. člena ZLZD lastniška zadruga ne sme koristiti davčne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22, posledično to pomeni, da se polje 15.22 v Prilogi 1 in vrstica »n« ne izpolnijo.

Stolpec 3 – Znesek koriščenja olajšave v posameznem obdobju v polju 15.22
V vrstico »n« se vpiše znesek koriščenja olajšave iz 42. člena ZLZD, ki je bil predhodno vpisan v polje 15.22 Priloge 1 obračuna v davčnem obdobju. Znesek ne sme biti višji od zneska iz stolpca 2. Vrstice »n-1« do »n-10« se (pred)izpolnijo s podatki o znesku koriščenja olajšave iz 42. člena ZLZD, ki so bili predhodno vpisani v polju 15.22 obračunov iz predhodnih davčnih obdobij.

Stolpec 4 – Začetno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih
Vrstica »n« se (pred)izpolni s podatkom iz vrstice »n« stolpca 3, vrstice »n-1« do »n-10« se (pred)izpolnijo s podatki iz stolpca 7 - *Končno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih* iz obrazca *Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev* iz predhodnega davčnega obdobja.

Stolpec 5 – Sprememba višine koriščene olajšave
Vpiše se znesek spremembe višine koriščene olajšave (povečanje ali zmanjšanje), primeroma zaradi ugotovitev v davčnem nadzoru. Zmanjšanja se vpisujejo z negativnim predznakom. Vrstica »n« se ne izpolnjuje.

Stolpec 6 – Znesek povečanja davčne osnove v zap. št. 12.12 obračuna zaradi prodaje kapitalske naložbe, ki jo ima v matični družbi ali zaradi odvzema statusa
Vrstica »n« se ne izpolnjuje. V primeru (delne ali celotne) prodaje kapitalske naložbe se v posamezno vrstico »n-1« do »n-10« vpiše rezultat seštevka stolpca 4 in 5, pomnožen z zneskom iz stolpca 5 preglednice A (Razmerje odsvojenih deležev v obdobju glede na začetno stanje). V primeru odvzema statusa lastniške zadruge na podlagi 15. člena ZLZD se v posamezno vrstico »n-1« do »n-10« vpiše rezultat seštevka stolpca 4 in 5. Seštevek zneskov posameznih davčnih obdobij v vrstici »skupaj« povečuje davčno osnovo v polju 12.12 obračuna za tekoče davčno obdobje.

Skladno s 45. členom ZLZD mora lastniška zadruga v primeru, če delno ali v celoti proda kapitalsko

naložbo v matični družbi, v obdobju odsvojitve kapitalske naložbe povečati davčno osnovo v polju 12.12 obračuna v višini zneska davčne olajšave sorazmerno s prodanim deležem, ki je v skladu z 42. členom ZLZD predhodno zmanjševala davčno osnovo v vsakem posameznem davčnem obdobju v desetih prejšnjih davčnih obdobjih. V primeru odvzema statusa lastniške zadruge na podlagi 15. člena ZLZD mora v davčnem obdobju, v katerem ji je bil odvzet status oziroma če preneha, v obračunu na dan pred prenehanjem, povečati davčno osnovo v polju 12.12 obračuna za celotni znesek koriščene davčne olajšave v desetih predhodnih davčnih obdobjih, razen v delu, za katerega je v predhodnih davčnih obdobjih že povečala davčno osnovo.

Stolpec 7 – Končno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih
V posamezno vrstico »n« do »n-10« se vpiše znesek seštevka stolpcev 4 in 5 posameznega davčnega obdobja, zmanjšan za znesek iz stolpca 6 posameznega davčnega obdobja. Znesek iz stolpca 7 za leto n-x v naslednjem davčnem obdobju predstavlja vrednost v stolpcu 4 za leto n-x-1 (primer: znesek iz stolpca 7 za leto n-6 se v naslednjem davčnem obdobju prenese v stolpec 4 za leto n-7).«.

Naslov publikacije: Uradni list Republike Slovenije • **ISSN**: 1580-3074 • **Letnik**: XXXVI • **Številka izdaje**: 1825/2026 • **Datum izdaje**: 4. 11. 2026 • **Leto izida**: 2026 • **Izdajatelj**: Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo, Mestni trg 4, 1000 Ljubljana, 01 241 18 02, gp.svz@gov.si • **Cena**: publikacija je brezplačna • **Financira**: Republika Slovenija • **Vrsta izdaje**: elektronska izdaja • **Spletni dostop**: https://pisrs.si/api/uradni-list/objava/u20261825.pdf