

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Vrsta dokumenta: Original

Zavezanec za davek:	ZVEZA RAČUNOVODIJ, FINANČNIKOV IN REVIZORJEV SLOVENIJE
Sedež oziroma kraj poslovanja:	DUNAJSKA CESTA 106 LJUBLJANA
Davčna številka:	62926870
Matična številka:	5147271000
Vrsta dejavnosti (po SKD):	94.120
Vrsta pretežne dejavnosti:	94.120
Kontaktna oseba:	Alenka K.
Elektronski naslov:	janez.novak@email.com
Telefon:	041 321 456

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji:	DA	
Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji:	NE	
Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote:	NE	
Podatki v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov:		
Način ugotavljanja davčne osnove v obdobju, za katerega zavezanec predlaga obračun:	davčni obračun na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov	
Sprememba načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem davčnem obdobju:		
Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju:	NE	
Obvestilo o prenehanju ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju:	NE	
Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2:		NE
Davčni obračun v skladu z 61. členom ZDDPO-2:	Davčni obračun NI v skladu z 61. členom ZDDPO-2	
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2:		DA
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2:	NE	
Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo:	NE	
Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2:	NE	
Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo:	NE	
Davčni zavezanec je del mednarodne skupine podjetij, katere skupni konsolidirani prihodki v poslovnem letu neposredno pred poslovnim letom poročanja so enaki ali presegajo 750.000.000 evrov:		NE
Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo	Ni zavezanec po Zakonu o davku na tonažo	
Vrsta oddanega obračuna:		
Redni davčni obračun (358. člen ZDavP-2):	za koledarsko leto	
Datum: <input type="checkbox"/> 12. 3. 2019		
Vlagatelj: <input type="checkbox"/>		

MF-DURS OBR. DDPO

e-DOD_DDPO_12.5

Priloga 1

Zap.št.	Postavka	Znesek v eurih s centi
		Znesek
1.	Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	2.363.304,02
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota 2.1 do 2.14)	28.146,00
2.2	Izvem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	6.146,00
2.5	Izvem dividend in dohodkov, podobnih dividendam	22.000,00
4.	Davčno priznani prihodki (1 – 2 + 3)	2.335.158,02
5.	Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	2.277.792,72
5.N	NORMIRANI ODHODKI v višini 80 % davčno priznanih prihodkov, vendar ne več kot najvišji dovoljeni znesek	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.43)	71.401,30
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	14.000,00
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	12.585,75
6.7	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	8.300,00

6.16	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	5.000,00
6.18	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	500,00
6.20	Nepriznani odhodki za donacije	1.500,00
6.22	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino	24.115,55
6.24	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	2.600,00
6.27	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	2.800,00
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.12)	8.104,00
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	8.104,00
8.	Davčno priznani odhodki (5 – 6 + 7) oziroma (5.N)	2.214.495,42
9.	Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	120.662,60
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)	534,10
11.N	Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih za zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov (zap. št. 11 krat (1 – 0,8))	
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 prevrednotenih finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu	534,10
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.8)	1.100,00
12.3	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvezete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvezetih dohodkov	1.100,00
13.	Davčna osnova (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če > 0 oziroma (9 + 11.N + 12)	122.296,70
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota od 15.1 do 15.20, vendar največ do višine davčne osnove pod zap. št. 13)	96.201,00
15.3	Pokrivanje izgube	50.000,00
15.8	Olajšava za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2	12.254,00
15.12	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	22.255,00
15.13	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene in splošno koristne namene	1.000,00
15.18	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55. b členu ZDDPO-2	10.692,00
16.	Osnova za davek (13 – 15)	26.095,70
17.	Davek (zap. št. 16 krat 19,0000 odstotkov)	4.958,18
20.	Davčna obveznost (17 – 18 ± 19)	4.958,18
22.	Vplačane akontacije	3.600,00
23.	Obveznost za doplačilo davka (20 – 21 – 22), če > 0	1.358,18
25.	Osnova za določitev akontacije davka	26.095,70
26.	Akontacija (Odstotki za izračun akontacije 19,0000)	4.958,18
27.	Mesečni obrok akontacije	413,18

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 dne 27. 1. 2019.

Podatki o prilogah k obračunu

Priloga 3a: Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv	NE
Priloga 5: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2)	DA
Priloga 6a: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55. a členu ZDDPO-2	DA
Priloga 7a: Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 7. členom ZDDPO-2H	NE
Priloga Pravilnik (za 7a): Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj	NE
Priloga 8: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje po 55.b, 56. in 57. členu ZDDPO-2	DA
Priloga 9: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije po 59. členu ZDDPO-2	DA
Priloga 10: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka	NE
Priloga 11: Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka (65. čeln ZDDPO-2)	NE
Priloga 13: Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami	DA
Priloga 14: Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območji oz. držav z davčno ugodnejšim režimom	NE
Priloga 15: Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami	NE
Priloga 16: Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2	DA
Priloga 17: Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2	NE
Priloga 18: Podatki v zvezi s spremljanjem izplačil udeležbe pri dobičku delavcem in podatki v zvezi z olajšavo za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem v skladu z ZUDDob	NE
Priloga 20: Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov	NE
UREDBA 1: Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo (28. člen Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja) in v Pomurski regiji (5. člen Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015)	NE
UREDBA 2: Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo (28. člen Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja) in v Pomurski regiji (6. člen Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015)	NE
Obrazec Samoprijava-1: Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN (ne velja za DDV in DFS ter REK in OPSV)	NE
Obvestilo CbCR: Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij	NE

Priloga 5

Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2)

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Podatek pod zap. št. 15.3 obračuna

Sprememba lastništva za več kot 50 odstotkov in izpolnjen eden od dodatnih pogojev NE

							Zneski v eurih s centi	
Davčno obdobje	Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Zmanjšanje nepokrite davčne izgube iz drugih razlogov	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v tekočem dav. obdobju	Ostanek nepokrite davčne izgube	
1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4 - 5	7	8 = 6 - 7	
Pretekla obdobja	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	
Tekoče obdobje	0,00			0,00	0,00		0,00	
Skupaj	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	

Priloga 6a

Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Podatek pod zap. št. 15.8 obračuna

											Zneski v eurih s centi	
Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju:											30.635,00	
Davčno obdobje	40 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje ali odtujitve pred potekom treh let oz. pred dokončnim amortiziranjem, če je to krajše od treh let	Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Prenos davčne olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave			
1	2	3	4	5	6	7	8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7	9	10 = 8 - 9			
n-7		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n-6		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n-5		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n-4		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n-3		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n-2		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n-1		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
n	1. 1. 2018 - 31. 12. 2018	12.254,00				0,00	0,00	12.254,00	12.254,00			
Skupaj		12.254,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.254,00	12.254,00			

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Priloga 8

Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje po 55.b, 56. in 57. členu ZDDPO-2

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Podatki pod zap. št. 15.10, 15.11 in 15.18 obračuna

Preglednica C: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb ((55.b člen ZDDPO-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Plača zaposlenega	45 odstotkov plače
1	2	3	4	5	6	7 = 6 * 0,45
1	Minka Novakov	12345678	A	1. 2. 2018	23.760,00	10.692,00
Skupaj					23.760,00	10.692,00

Izjava

Izjavljam, da je zaposlitev delavcev, ki so vpisani v preglednico C in za katere uveljavljam davčno olajšavo za zaposlovanje, pomenila v davčnem obdobju, v katerem so bili ti delavci na novo zaposleni, povečanje skupnega števila zaposlenih delavcev v skladu s tretjim odstavkom 55.b člena ZDDPO-2.

Priloga 9

Podatki v zvezi z olajšavo za donacije po 59. členu ZDDPO-2

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Podatki pod zap. št. 15.13 in 15.14 obračuna DDPO

Preglednica A - višina možnih olajšav za donacije

				Zneski v eurih s centi	
Olajšava za donacije	Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Uveljavljanje olajšav		
1	2	3	4		
A. Izplačila za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2, razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		0,3 odstotka obdavčenega	Znesek koriščenja olajšave (zap. št. 15.13 obračuna)		

	prihodka davčnega obdobja zavezanca		
Skupaj	1.000,00	7.005,47	1.000,00
B. Izplačila po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena			
Skupaj	0,00	0,00	0,00

Preglednica B – koriščenje olajšave za donacije po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena

Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Zneski v eurih s centi	
					5 = 2 + 3 + 4	6 = 5 - 4
1	2	3	4	5	6	7 = 5 - 6
n-4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n-3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n-2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n-1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n 1. 1. 2018-31. 12. 2018	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Skupaj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Priloga 13

Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Vrsta dolgoročne rezervacije	Stanje na začetku davčnega obdobja	Oblikovanje v davčnem obdobju	Poraba rezervacij v davčnem obdobju	Odprava rezervacij v davčnem obdobju	Zneski v eurih s centi	
					6 = 2 + 3 - 4 - 5	Stanje na koncu davčnega obdobja
1	2	3	4	5	6	7
Dolgoročne rezervacije za reorganizacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dolgoročne rezervacije za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dolgoročne rezervacije za pokojnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dolgoročne rezervacije za jubilejne nagrade	8.415,00	1.462,39	408,00	292,00	9.177,39	9.177,39
Dolgoročne rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	25.550,00	7.709,37	3.800,00	1.068,20	28.391,17	28.391,17
Dolgoročne rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev	30.000,00	16.000,00	12.000,00	12.000,00	22.000,00	22.000,00
Rezervacije za stroške iz naslova okoljskih predpisov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervacije za tožbene zahteve	0,00	8.250,00	0,00	0,00	8.250,00	8.250,00
Skupaj		33.421,76	16.208,00	13.360,20	67.818,56	

Priloga 16

Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2

Za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

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

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Kumulativni promet terjatev	Zneski v eurih s centi	
					Kumulativni promet obveznosti	
PROG GMBH Austria	040	AT11111111	B	0,00	84.000,00	