



# Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2009

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2009

Obračun davka od dohodkov iz dejavnosti za leto 2009

TZS 02.02.2010



# Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2009

## ■ PREDSTAVITEV TEME

### **Predavatelj: mag. Franc Derganc**

- kaj je novega v obrazcu DDPO in prilogah,
- nasveti v zvezi s popravki napak iz preteklih let,
- Odgovori na vprašanja.

## ■ PREDAVATELJ

- TAXIN d.o.o. (mag. Franc Derganc)**



# DDPO in ODDDej za leto 2009

## ■ URNIK

- 8:30-10:30....DDPO in Obr. Doh. Iz dejavnosti za leto 2009
- 10:30-11:00....ODMOR
- 11:00-10:30... Vprašanja in odgovori
  - A. Izdelava davčnega obračuna DDPO za leto 2009 – mag. Suzana Tokič
  - - Uvodni pomembni poudarki ZDDPO-2,
  - - Davčna osnova
  - - Poslovanje med povezanimi osebami - transferne cene, izjeme za rezidente, obresti in novosti v zvezi z obrestmi med povezanimi osebami
  - - Rezervacije
  - - Prevrednotenje in odpis terjatev ter druga prevrednotenja
  - - Izvzem prihodkov iz obdavčitve
  - - Nepriznani in delno priznani odhodki
  - - Problematika obračunov potnih nalogov
  - - Možnosti uveljavljanja davčnih olajšav za leto 2009
  - - Pregled predpisanega obrazca za davčni obračun postopek oddaje obrazca DDPO, določanje in sprememba akontacij.
  - B. Obračun akontacije dohodnine od dohodkov iz dejavnosti – mag. Franc Derganc
  - - Posebnosti pri določanju davčne osnove za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost
  - - Davčne olajšave v letu 2009
  - - Pregled predpisanega obrazca za davčni obračun



# Predstavitev

## ■ Uvod teme:

- Pravna podlaga
- Kdo in kdaj predloži ODDPO oz. ODDDej ?
- Gremo na obrazce – preko katerih bomo obravnavali tudi vsebino
  
- SIMBOLI:
  - Oranžna črta na desni – velja za DDPO
  - Rumena črta – velja za DDDej
  - Rdeča pisava – velja za SPP



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## 🔄 Obrazec DDPO 09- obrazec

### □ Pravne podlage za sestavo obrazca:

- Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 12/09)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 138/06)
- Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07)
- Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 24/08-ZDDKIS, 125/08, 20/09-ZDoh-2D, 110/09, (1/10 popr.))
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09)
- Vsa navodila – I stran DURS.



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Uvod teme:

- Kdo predloži obrač. DDPO ?
  - Obračun morajo poleg pravnih oseb domačega prava – rezidentov, predložiti tudi
  - pravne osebe tujega prava in družbe oziroma združenja oseb po tujem pravu, vključno z družbo civilnega prava, ki je brez pravne osebnosti in ni zavezanec za dohodnino – nerezidenti za dejavnost oziroma posle v poslovni enoti oziroma preko poslovne enote v Sloveniji.
  - Republika Slovenija, samoupravne lokalne skupnosti in Banka Slovenije niso zavezanci



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Uvod teme:

- Kdaj predložimo ODDPO ?
  - Do 31.3.2009...če posl.leto=koledarsko leto
  - V 3 mesecih po koncu poslovnega leta
- Kje in kako predložimo ODDPO ?
  - Preko e-davkov
- Sankcije...če ne predložimo
  - Od 1600 do 25000 EUR (netočno, nepravočasno)
  - Od 400 do 4000 za odgovorno osebo

# Predstavitev – Obračun dohodkov iz dejavnosti za 09

## Uvod teme:

### □ Pravna podlaga

- Pravilnik o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Uradni list RS, št. [122/08](#), [16/09](#))
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. [138/06](#))
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. [110/07](#))
- Obvestilo o uveljavitvi in začetku uporabe davčne regijske olajšave za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. [90/07](#))
- Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. [117/06](#), [24/08](#)-ZDDKIS, [125/08](#), [20/09](#)-ZDoh-2D, [110/09](#), ([1/10](#) popr.)
- Zakon o dohodnini



# Obračun doh. iz dejavnosti za 09

Do kdaj ? Do 31.3. za preteklo leto

Kdo predloži ODDDej ?

- NORMIRANCI – do 15. v mesecu za pretekla 3 mesece
- Davčni zavezanec, če v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, ugotavlja osnovo, **na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov**, ...Enostavno – Dvostavno knjigovodstvo- 73. člen ZGD-1 ..., lahko podjetnik vodi poslovne knjige po sistemu enostavnega knjigovodstva ..., če ni v zadnjem poslovnem letu prekoračil dveh od teh meril:
  - - da povprečno število delavcev ne presega tri,
  - - da so letni prihodki nižji od 42.000 eurov,
  - - da povprečna vrednost aktive, izračunana kot polovica seštevka vrednosti aktive na prvi in zadnji dan poslovnega leta, ne presega 25.000 eurov. To velja tudi za podjetnika, ki začne opravljati dejavnost in v prvem poslovnem letu ne zaposluje povprečno več kot tri delavce.



# DDPO 09 - osnove

## ■ Namesto uvoda:

□ Inštituti DDPO: Zavezanec za davek, rezident, vir dohodka, oprostitve, davčno obdobje, .....**to poznamo**

### ■ Predmet obdavčite

□ Dobiček rezidenta in dohodki nerezidenta v SLO + doh. rez. in nerez., ki ga izplača - DAVČNI ODTEGLJAJ (70. čl. ZDDPO-2 oz. 10. člen ZDoh-2) – obresti, dividende itd.

### ■ **DAVČNA OSNOVA – to je današnja tema**



# DDPO 09 - osnove

## DAVČNA OSNOVA

- je dobiček, ugotovljen skladno z določili ZDDPO-2
- DB = presežek Prihodkov nad Odhodki
- Prihodki in Odhodki po rač. standardih + izjeme, ki jih določa ZDDPO-2
- **SPP** -prihodki in odhodki po določilih ZDoh-2, subsidiarno po ZDDPO-2 (48. čl.)



# DDPO 09 - osnove

## Splošne določbe:

- **Odprava** dvojne obdavčitve
- **Spremembe rač. usmeritev** in **popravki napak**
  - *Računovodske usmeritve* so posebna načela, temelji, dogovori, pravila in navade, ki se jih podjetje drži pri pripravljanju in predstavljanju računovodskih izkazov. Kje srečamo spremembe usmeritev ?
    - Metode vrednotenja OS, metode vrednotenja zalog
  - Iz SRS na MRSP – to ni usmeritev je rač. OKVIR (P 11 obrazca)
  - Samo utemeljeni razlogi predstavljajo upravičenje za spremembo usmeritev
  - **Spremembe ocen** (to ni usmeritev):
    - Am. Stopnje,
    - popr., w zalog, terjatev
    - rezervacije
- **Drugi inštituti v ZDDPO-2:** davčna osnova pri prevrednotenja na višje vrednosti , Transferne cene, Obresti med povezanimi osebami, Rezervacije, Prevrednotenje in odpis terjatev, Prevrednotenje finančnih naložb, Prevrednotenje dobrega imena



# DDPO 09 - osnove

## Posebna ureditev za prihodke in odhodke:

### □ Prihodki:

- Izvzem dividend in podobnih dohodkov
- Izvzem Db iz odsvojitve lastniških deležev
  - Odhodki, ki se nanašajo na udeležbo (niso priznani v višini 5% prejetih dividend...)
- Izvzem prihodkov iz nepridobitne dejavnosti
- Izvzem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave
- **SPP niso prihodki od dividend, Kap. Db., Obresti od dolžniških FI,**
  - **oddaja premož. v najem, najem in prenos premoženjske pravice in kmetijstvo...če ni v SPP**

### □ Odhodki

- “poslovno” nepotrebni odhodki
- Nepriznani odhodki (privatno življenje...) in delno priznani odhodki (reprezentanca....)
- Obresti od presežka posojil in Amortizacija
- Rezervacije pri bankah...in Plače in drugi odhodki v zvezi z zaposl.

### □ Izguba - Izguba in pokrivanje izgube



# DDPO 09 - osnove

## Drugi inštituti, ki vplivajo na davek:

- OBDAVČITEV pri PRENOSU premoženja, ZAMENJAVAH, ZDRUŽITVAH in DELITVAH
- DAVČNE OLAJŠAVE
- DAVČNA STOPNJA
- ODPRAVA DVOJNEGA OBDAVČENJA
- ORAČUNAVANJE IN PLAČEVANJE AKONTACIJE
- OBDAVČITEV DOHODKOV Z VIROM V SLOVENIJI (70. čl. ZDDPO-2)



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Obrazec DDPO 09

- Priloga 1 ([obrazec](#))
- Priloga 2 ([metodologija](#))

*Kateri obrazbe bomo obravnavali ?*

- Priloga 3: Metodologija za predložitev podatkov iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatkov iz drugih ustreznih poročil
- Priloga 3a: Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv
- Priloga 4: Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- Priloga 5: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- Priloga 6: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
- 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 7b: Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj
- 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 12: Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi
- Priloga 13: Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami
- Priloga 14: Podatki v zvezi z opravljanjem nabavnih storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oz. držav z davčno ugodnejšim režimom
- Priloga 15: Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami
- Priloga 16: Podatki v zvezi s transf. cenami pri poslovanju med povez.osebami po 16. členu ZDDPO-2
- Priloga 17: Podatki v zvezi s transf.cenami pri poslovanju med pov.o- rezidenti po 17. členu ZDDPO-2
- 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
- Priloga 19: Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala



# Obračun doh.iz dej. 09

## Obrazci doh. Iz dej.

### □ VLOGA - obrazec in navodilo

- **Priloga 1:** Obrazec davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti
- **Priloga 2:** Metodologija za izpolnjevanje obrazca
- Navodilo za predložitev davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti v elektronski obliki

### □ PRILOGE K OBRAČUNU

- Zavezanec poleg davčnega obrač. akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, predloži:
- Priloga 3 in Priloga 4 Pravilnika o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti .....ter
- Priloge 5–14 tega pravilnika in njegov sestavni del (Priloga 5, Priloga 6, Priloga 7, Priloga 7a, Priloga 8a, Priloga 8b, Priloga 9, Priloga 10, Priloga 11, Priloga 12, Priloga 13, Priloga 13a in Priloga 14) ter
- za posamezen projekt oziroma program v povezavi s podatki v Prilogi 8a tudi:
  - Priloga 1 - Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davč. olajšav za vlaganja v razis. in razvoj (Uradni list RS, št. 138/06), in
  - za posamezen projekt oziroma program v povezavi s podatki v Prilogi 8b in v povezavi z Obvestilom o uveljavitvi in začetku uporabe davčne regijske olajšave za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 90/07) tudi:
  - Priloga 1 - Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj ter, Priloga 3, ki sta določena z Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07), skupaj z metodologijo za izpolnjevanje posameznega obrazca (Priloga 2 in Priloga 4).



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Obrazec DDPO09

### Informacijski del obrazca

- Izpolnimo **identifikacijske** podatke o zavezancu
- **Rezident - nerezident**
  - Rezident (sedež v RS ali dejanska uprava v RS)
  - Nerezident (gradbišče >12 m, pisarna...)
- Kdo je **oproščen** (9.čl.) ali stopnja 0 (61 čl.)
  - nepridobitne dejavnosti (društva...) in
  - osebe, ki imajo stopnjo 0 (DTK, inv. In pokojninski skladi, zavarovalnice –pokojninski načrt)

ZDAJ PA GREMO



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Obrazec DDPO09

### Informacijski del obrazca

#### ■ 16. čl. – **povezane osebe** rezident-nerezident

- Ali ste povezana oseba in
- Ali morate uporabljati določila transference cen

#### ■ 17. čl. pov. oseba – rezidenti **(25% lastništva..)**

- Ali ste povezana oseba in
- Ali morate uporabljati določila transference cen

#### ■ **Posojila**

- Ali ste po 16 in 17. členu dolžni delati prilagajanja ?

P 15 –  
posojila;  
samo če  
delaš  
prilagoditev  
P16  
P 17

Priloge



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Obrazec DDPO 09

### Informacijski del obrazca

- Davčni zavezanec je uporabnik **ekonomske cone** (označite z obkrožitvijo): DA
  - Zavezanec, ki posluje v ekonomski coni, mora vpisati odločbo, s katero je postal uporabnik ekonomske cone in ustrezne podatke.
- Zavezanec ugotavlja osnovo po sistemu **davka na tonažo**
  - Obračun po DDPO
  - Obračun po ZDT
    - **Neto tonaža ladje, eurov/dan za 100 neto ton**
    - do 1.000 neto ton 0,90
    - od 1.001 ton do 10.000 neto ton 0,67
    - od 10.001 do 25.000 neto ton 0,40
    - več kot 25.001 neto ton 0,20



# Predstavitev obrazca DDPO 09

## Obrazec DDPO 09

### Informacijski del obrazca

- **Obdavčenje v skupini** (obkrožite ustrezno in izpolnite, če ugotavljate davčno obveznost v skupini do poteka dobe, v skladu z 89. členom ZDDPO-2):
  - skupinsko po 63. do 67. členu **ZDDPO-1**
  - Skupinski obračun po 200. členu **ZdavP**



# Obr. DDPO 09 - prihodki

## 1. Prihodki po računovodskih predpisih

### □ 1.1. Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z **davčnim** odtegljajem.

P 10

- Slovenska pravna oseba v tem primeru v obračunu DDPO kot prihodek evidentira prejete dividende in v tujini plačani davek pod zap. št. 1 (Prihodki) in pod zap. št. 1.1 (Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem). Znesek mogočega odbitka tujega davka izračuna na obrazcu priloge 10 in vpiše pod zap. št. 18 (Odbitek tujega davka) kot v tujini plačani (zadržani) davek, ki se odšteje od davčne obveznosti, izračunane za dohodke v Sloveniji.
- Davek, plačan v tujini lahko odbijamo ali zahtevamo vračilo (če je bil predhodno že vključen v osnovo)
- **SPP P1.1 - 136 ZDoh-2 v pov. S 53 čl. In 4. odst. 68. čl. ZDoH-2)**
  - **Sklicuje se na ZDDPO-2**

← Priloge



	Opombe	Konvencija SLO -R SRBIJA, R ČRNA GORA	Konvencija SLO -R HRVAŠKA	Konvencija SLO -R BOSNA IN HERCEGOVINA	Konvencija SLO - MAKEDONIJA
<b>Uradni list</b>		RS – MP, št. 30/03	RS – MP, št. 16/05	RS – MP, št. 19/06	RS – MP, št. 6/99
<b>Obstoječi davki, za katere se uporablja konvencija, so zlasti – SLOVENIJA</b>		davek od dobička pravnih oseb; davek od dohodka posameznikov; davek od premoženja;	davek od dobička pravnih oseb; davek od dohodka posameznikov; davek od premoženja;	davek od dobička pravnih oseb; davek od dohodka posameznikov; davek od premoženja;	davek od dobička pravnih oseb; davek od dohodka posameznikov; davek od premoženja;
<b>Obstoječi davki, za katere se uporablja konvencija – sopogodbena</b>		davek od dobička; davek od dohodka, davek od premoženja, davek od dohodka iz mednarodnih prevozov	davek od dobička, davek od dohodka, lokalni davek od dohodka	davek od dohodka, davek od dobička, davek na premoženje	davek na osebni dohodek, davek od dobička, davek na premoženja
<b>Metoda odprave dvojnega obdavčenja OPROSTITVE</b>		Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Srbija in Črna gora) - 24. člen	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Hrvaška) - 23. člen	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (BiH)	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Makedonija)
<b>Metoda odprave dvojnega obdavčenja DOBROPIS</b>		Navadni dobropis	Navadni dobropis	Navadni dobropis	Navadni dobropis
<b>Davčne stopnje od DIVIDEND</b>		5 (>= 25% LASTNIŠTVA);10	5	5 (>= 25% LASTNIŠTVA);10	5 (>= 25% LASTNIŠTVA);15
<b>Davčne stopnje od OBRESTI</b>		10	5	7	10
<b>Davčne stopnje od DOHODKOV IZ PREMOŽENJSKIH PRAVIC</b>	1) za uporabo ali pravico do uporabe kakršnih koli avtorskih pravic za literarno, umetniško ali znanstveno delo, vključno s kinematografskimi filmi ali filmi ali trakovi za radijsko ali televizijsko predvajanje, in	5	5	5	10
<b>Davčne stopnje od DOHODKOV IZ PREMOŽENJSKIH PRAVIC</b>	2) za uporabo ali pravico do uporabe katerega koli patenta, blagovne znamke, vzorca ali modela, načrta, tajne formule ali postopka ali za uporabo ali pravico do uporabe industrijske, komercialne ali znanstvene opreme ali za informacije o industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušnjah.	10	5	5	10

# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

## 2. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – **zmanjšanje** (vsota 2.1 do 2.11)

- 2.1. Izvzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti;
  - 9. čl. ZDDPO-2 uveljavlja oprostitev vpiše znesek prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ki ni pridobitna (del prihodkov, izvzet iz obdavčitve v skladu s 27. členom ZDDPO-2)



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

- 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** (po Zddpo-1....).
  - npr. rezerv., ki so bile v letu 06 v celoti obdavčene
- **SPP – rezervacije polje 2.1** (3.odst.20 in 83 čl. ZDOH-2)



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

- 2.4. Izvzem **prihodkov** iz naslova odprave **oslabitev**, če se predhodna oslabitev ni upoštevala
  - Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena (**terjatve**), drugim odstavkom 22. člena (**finančne naložbe**) ter 96. členom ZDDPO-2 ( “stare” oslabitve) izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana.
    - npr. **terjatve**, **finančne naložbe** – prihodki od odprave oslabitev se izvzamejo, ker niso bili pri oslabitvi v celoti priznani odhodki
- **SPP – odprava oslabitev P 2.3**



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

## 2.5. Izvzem **dividend** in dohodkov, podobnih dividendam

- Znesek prihodkov od dividend in dohodkov, podobnih dividendam, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 24. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove
- **Dividende izvzamemo iz davčne osnove** prejemnika, če je izplačevalec:
  - zavezanec za davek po tem zakonu; ali
  - za davčne namene rezident v državi članici EU ...
  - zavezanec za davek od dohodka oziroma dobička, primerljiv z davkom po tem zakonu, **in ni rezident države**, .... **nižja od 12,5%**, in je država objavljena na seznamu v
- **SPP – prihodki od dividend, obresti iz dolž. W pap., Kap. Db, ki ne grede v prihodke P 2.4 – glej polje 6.23 izvzem odhodkov v zvezi s P 2.4**



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

- 2.6. Izvzem **dobičkov iz odsvojitve** lastniških deležev
  - Znesek prihodkov iz naslova dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, ki se ob izpolnjevanju pogojev iz 25. člena ZDDPO-2 izvzamejo iz davčne osnove.
  - .... **se 50% tega dobička izvzame**, če je bil zavezanec, **imetnik deleža... najmanj 8%** in znaša čas trajanja te udeležbe **najmanj 6 mesecev** in je zaposloval vsaj **eno osebo**.
  - Izguba iz odsvojitve lastniških deležev iz prvega odstavka tega člena **se ne prizna v višini 50%**.



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

- 2.7. Izvzem **dobičkov iz odsvojitve** lastniških deležev na podlagi **naložb tveganega kapitala**
  - 6. odst. 25. čl. ZDDPO-2
  - Dobički se v celoti izvzamejo
  - Izguba iz odsvojitve se ne prizna
- 2.8. Izvzem **dobičkov iz odsvojitve** lastniških deležev v **bankah**
  - 7. odst. 25. čl. ZDDPO-2
  - Če **zamenjamo** delež in pri tem nastane Db...se izvzame

P  
19

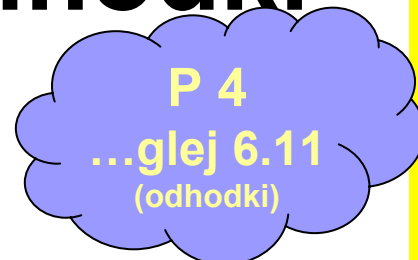
Priloge



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki



- 2.9. Izvzem **prihodkov** na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
  - Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
  - Delno izvzetje ali izvzetje s progresijo....
    - Ciper, Italija, Norveška....”stare Konvencije”
- **SPP – odprava oslabitev P 2.2**





# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

- 2.10. Izvzem prihodkov iz odpisa dolgov v postopku **prisilne poravnave**
  - Zavezanec, ki med prihodki pod zap. št. 1 izkaže prihodke zaradi odpisa vseh oziroma dela obveznosti v skladu s pogoji potrjene prisilne poravnave po ZFPPOd, vpiše del zneska teh prihodkov v višini dodatno oblikovanih rezerv, v skladu z 28. členom ZDDPO-2
    - Po 15.1.08 se ne izpolnjuje (velja ZFPPIPP)
    - Glej 41. člen ZFPPIPP – oseba, ki odpiše obveznosti....zmanjša “davčne” prihodke



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

- 2.11. Izvzem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih **že vključeni v davčno osnovo**, zaradi odprave dvojne obdavčitve
  - .....izvzem iz davčne osnove v skladu s **prvim** odstavkom 13. člena ZDDPO-2 (že bili prihodki v preteklosti vključeni)
  - **SPP – P 2.5**



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki



- 2.12. Izvzem prihodkov zaradi **predhodno nepriznanih odhodkov**
  - Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v **preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov** in
  - se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s **tretjim** odstavkom 13. člena ZDDPO-2
  
- **SPP – P 2.6**



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki



P 3a...  
skrite  
rezerve

- 2.13. Izvzem **dobičkov** v primeru uveljavljanja **upravičenj pri prenosu premoženja**, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah
  - Skrite rezerve: razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo
  - če je Db. ali izguba.... ni učinkov na davke...
  - Pogoji: **priglasitev** !!!!!!!



# Obr. DDPO 09 – zmanj. prihodki

2.14. Zmanjšanje prihodkov pri odtujitvi sredstev oz. VP za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah... če niso bile upoštevane na obračunski dan statusne spremembe (VII. poglavje ZDDPO-2)

## □ SPP - P 2.7

- Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštevane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa



# Obr. DDPO 09 – poveč. prihodki



## ■ 3. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje

- Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 (zap. št. 3.1 do 3.6)

### □ 3.1. Povečanje prihodkov zaradi **transfernih cen** med povezanimi osebami iz 16. člena

- 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)

### □ SPP- P 3.1



# Obr. DDPO 09 – poveč. prihodki

- 3.2. Povečanje prihodkov zaradi **cen** med povezanimi osebami rezidenti iz **17.člena**
  - 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)
  - **SPP- P 3.2**
- 3.3. Povečanje prihodkov od **obresti** na dana posojila **povezanim** osebam iz **16.člena**
  - **SPP- P 3.3 (nerezident ?)**



# Obr. DDPO 09 – poveč. prihodki

- 3.4. Povečanje prihodkov od **obresti** na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz **17. člena**
  - ....če so izpolnjeni pogoji (ni davčne izgube...)
    - **SPP – P 3.4 (rezident)**
- 3.5 Povečanje **prihodkov** nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti
  - 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 (iz knjigovodstva “matere”)

# Obr. DDPO 09 – poveč. prihodki

- 3.6 Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene razlike med pošteno in davčno W. sredstev in obveznosti, ki glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2- prenos premoženja, zamenjave, delitve.... (ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2) niso bili obdavčeni na obračunski dan statusne spremembe.
- SPP – P 3.5 (če novi SPP proda OS, za katero je bilo oproščen prenos oz. ni bilo obdavčena razlika med pošteno W in davčno W)
- $4 = 1 - 2 + 3$



# Obr. DDPO 09 - odhodki

- **5.ODHODKI**, ugotovljeni po računovodskih predpisih
  - Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida oziroma v drugem ustreznem letnem poročilu, na podlagi zakona in uvedenih računovodskih standardov, ki so v skladu z zakonom



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- **6. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje** (vsota 6.1 do 6.43)
  - Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (vsota zap. št. 6.1 do 6.43)



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.1. Izvzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti
- 6.2. Zmanjšanje odhodkov zaradi **transfernih cen** med povezanimi osebami iz **16. člena** (rezident-nerezident)
  - SPP – P 6.1
- 6.3. Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz **17. člena**
  - SPP – P 6.2



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.4. Zmanjšanje odhodkov za **obresti** na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena
  - SPP – P 6.3
- 6.5. Zmanjšanje odhodkov za **obresti** na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena
  - SPP – P 6.4
- 6.6. Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih **rezervacij**, ki niso davčno priznane
  - SPP – P 6.5

P 13



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.7 Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja **terjatev** (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena **ne priznajo**
  - Odhodki zaradi prevrednotenja **terjatev** zaradi oslabitve se priznajo v obračunanih zneskih v skladu z 12. členom tega zakona, vendar znesek teh odhodkov v davčnem obdobju ne sme presegati nižjega od naslednjih zneskov:
    - zneska, ki je enak aritmetični sredini v preteklih treh davčnih obdobjih dejansko odpisanih terjatev pod pogoji iz šestega odstavka tega člena, ali
    - zneska, ki predstavlja 1% obdavčljivih prihodkov davčnega obdobja.

## ■ SPP – P 6.6

- ### 6.8. Zmanjšanje **odhodkov** za odhodke prevrednotenja **finančnih naložb**, ki se po 22. členu **ne priznajo**



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.9. Zmanjšanje **odhodkov** pri **banki** za odhodke **prevrednotenja** posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek **nad višino**, ki jo določa zakon, ki ureja bančništvo
- 6.10. Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja **dobrega imena**, nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odk.

P 4

...glej 2.7

- 6.11 **Izvezem odhodkov**, ki zadevajo izvzete prihodke na **podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja**
  - SPP – P 6.7
- 6.12. Nepriznani odhodki **za dohodke, podobne dividendam**, vključno s prikritim izplačilom dobička, ki so izkazani med ODHODKI (74. čl. ZDDPO-2)
- 6.13. Nepriznani odhodki za **pokrivanje izgub** iz preteklih let
  - SPP – P 6.8



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.14. Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo **privatno življenje**
  - 6.14.1. Stroški, ki zadevajo privatno življenje **lastnikov** in povezanih oseb, vključno s stroški sredstev v lasti ali najemu zavezanca in se nanapajo na privatno rabo (ni davčno priznanega stroška)
  - 6.14.2. Stroški, ki zadevajo privatno življenje **drugih** oseb, razen če se plača boniteta !!
  - **SPP – P 6.9 (privatno življejene podjetnika ; če drugim osebam plačamo boniteto je to davčno priznan odhodek)**
    - Strošek AM, če SPP uporablja vozilo za lastno rabo
  - **SPP - P 6.22 - stroški podjetnika nad UREDBO**



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.15. Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev
  - SPP – P 6.10
- 6.17. Nepriznani odhodki za davke (npr. VDDV, ki ni bil odbit)
  - SPP – P 6.12
- 6.18. Nepriznani odhodki za obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev
  - SPP – P 6.13
- 6.19. Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b točki prvega odstavka 30. člena (seznam MF)
  - SPP – P 6.14
- 6.20. Nepriznani odhodki za donacije
  - SPP – P 6.16



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.21. Nepriznani odhodki za **podkupnine** in druge oblike premoženjskih koristi
  - **SPP – P 6.15**
- 6.22. Nepriznani odhodki za zagotavljanje **bonitet** in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, **če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini**
  - **SPP – P 6.23**
- 6.23. Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom (neobičajno glede na dejavnost...., premije za kolektivno zavarovanje...)
  - **SPP – P 6.17**
- 6.24. Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov **reprezentance**
  - **SPP – P 6.18**
- 6.25. Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov **nadzornega sveta** oz.dr drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora.



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

## 6.26. Nepriznani odhodki za **obresti od presežka posojil**

- Znesek odhodkov za obresti od presežka posojil, ki se ne priznajo v skladu z 32. in 81. členom ZDDPO-2
- Glej 81. čl.
  - 2007 8 kratnik
  - 2008 7 kratnik
  - 2009 6 kratnik
  - 2010 5 kratnik
  - Potem 4 kratnik



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.27. Nepriznani odhodki za **obračunano amortizacijo**, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj

- 1. gradbene objekte, vključno z naložbenimi nepremičninami, 3%;
- 2. dele gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin, 6%;
- 3. opremo, vozila in mehanizacijo 20%;
- 4. dele opreme in opremo za raziskovalne dejavnosti 33,3%;
- 5. računalniško, strojno in programsko, opremo 50%;
- 6. večletne nasade 10%;
- 7. osnovno čredo 20%;
- 8. druga vlaganja 10%.
- OS katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in ... ne presega vrednosti 500 €, kot odhodek prizna odpis celotne nabavne vrednosti.

- SPP – P 6.19



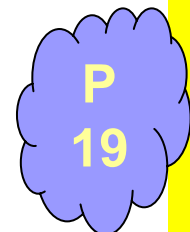
# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.28. Nepriznani odhodki za **amortizacijo** opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila **predhodno odpisana in davčno priznana (drobni inventar do 500 EUR)**
- **SPP – P 6.20**
- 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
  - Če za davčne namene delamo večjo AM kot za poslovne namene
- **SPP – P 6.25**
- 6.30. – 6.32. Nepriznani odhodki za **rezervacije**, ki jih oblikuje banke, zavarovalnice, BPH-ji...če presežejo zakonske rezervacije



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.33. Nepriznani odhodki za **plače**, ...če so izplačana več kot obračunana oz. po pogodbi
  - SPP – P 6.26 Drugi nepriznani odhodki
- 6.34. Nepriznani odhodki za nagrade **vajencem**, ki presegajo višino, določeno z zakonom
  - SPP – P 6.21
- 6.35. Zmanjšanje odhodkov za izgubo iz odsvojitve lastniških deležev po 25. čl.ZDDPO-2 (razen če to ni v 6.36 in 6.37)....50% izgube ne priznamo
- 6.36. Zmanjšanje odhodkov...izguba iz družb tveganega K se ne prizna
- 6.37 Zmanjšanje odhodkov za **izgube** v primeru **izgub iz zamenjave pri deležih v bankah**





# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.38 Znesek **zmanjšanje odhodkov za izgube** v primeru uveljavljanja **upravičenj** pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah
  - Statusne spremembe – prijava + **izgube niso priznane** + 40, 45 oz. 49 čl.
- 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**
- P 6.29



# Obr. DDPO 09 – zmanj. odhodki

- 6.40 Zmanjšanje odhodkov **za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi** (pošt. W višja od davčne W) 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
- **SPP – P 6.28**
- 6.41 Zmanjšanje odhodkov za odhodke, **ki so že** zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih
- **SPP – P 6.27**
- 6.42 Nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob (**vsi morebitni stroški, povezani z izplačilom,.. razen prispevkov... niso priznani**)
- 6.43 Nepriznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob (**niso davčno priznani ,ker je to olajšava**)



P 18



# Obr. DDPO 09 – poveč. odhodki

- 7. **Popravek odhodkov** na raven davčno priznanih odhodkov – **povečanje** (vsota 7.1 do 7.12)
  - 7.1. Povečanje odhodkov za porabo **rezervacij**, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek (pri oslabitvi so priznani delno, pri porabi v celoti...).
  - **SPP – P 7.1**
  
  - 7.2. Znesek povečanja odhodkov za **predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev**, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2) (pri oslabitvi so priznani delo, pri odpisu v celoti...)
  - **SPP – P 7.2**



# Obr. DDPO 09 – poveč. odhodki

- 7. **Popravek odhodkov** na raven davčno priznanih odhodkov – **povečanje** (vsota 7.1 do 7.12)
  - 7.3. Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja **finančnih naložb**, ki niso bili predhodno davčno priznani (pri oslabitvi so priznani delo, pri prodaji v celoti...)
  - 7.4 Povečanje odhodkov za odhodke **prevrednotenja in odpise drugih sredstev**, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi
    - **SPP – P 7.3**
  - 7.5. Povečanje odhodkov za odhodke **prevrednotenja dobrega imena** za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan



# Obr. DDPO 09 – poveč. odhodki

- 7. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – **povečanje** (vsota 7.1 do 7.12)
  - 7.6. Povečanje odhodkov za razliko pri **amortizaciji**, do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj (če am davčna < kot poslovna)
    - **SPP – P 7.4**
  - 7.7. Povečanje odhodkov **za odpis do celotne nabavne vrednosti** opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo (500 EUR os)
    - **SPP – P 7.5**
  - 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
    - **SPP – P 7.6**
  - 7.9. **Povečanje odhodkov nerezidenta** za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti (če niso pod 5)



# Obr. DDPO 09 – poveč. odhodki

.Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – **povečanje** (vsota 7.1 do 7.12)

- 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, ..... ) ter 2. točko četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 (preoblikovanje samostojnega podjetnika) niso bile upoštevane na obračunski dan statusne spremembe
- **SPP – P 7.7**
- 7.11 Povečanje odhodkov **za razliko v amortizaciji** (poštena W višja od davčne W) 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
- **SPP – P 7.8**
- 7.12 Povečanje odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob (1% uveljavljene olajšave ...odhodek upravljanja Db se dodatno prizna)



# Obr. DDPO 09 - odhodki

- 8 Davčno priznani odhodki 5-6+7
- 9 Razlika med davčno priznanimi PRIH. In ODH. 4-8
- 10 Razlika med davčno priznanimi ODH. In PRIH 8-4



# Obr. DDPO 09 - osnova

- 11. Spremembe OSNOVE zaradi:
  - prehoda na nov način računovodenja
    - 11.1. - Povečuje preneseni poslovni izid
    - 11.2 - Znižuje poslovni izid
  - pri spre. rač. usmeritev (.....rezervacije za pokojnine), popravkih napak
    - 11.3 - Povečanje davčne osnove
    - 11.4 - Znižanje davčne osnove
  - 11.5 - Presežek iz prevrednotenja (naložbe, sredstva...); povečuje osnovo (15. čl. ZDDPO-2)
  - 11.6 – **Zmanjšanje** davčne osnove ob porabi oz. odpravi rezervacij za že obdavčene dolg. rezerv za pokojnine jubilejne nagrade...
  - **SPP – P 11.1 – P 11.6**



# Obr. DDPO 09 – pov. osnove

- 12 Povečanje davčne osnove (12.1.-12.8)
  - 12.1 Znesek **olajšave** ...zaradi prodaje osnovnega sredstva
    - Roki za olajšave veljajo po starih predpisih
  - **SPP – P 12.1**
  - **SPP – P 12.3 neporabljeni del inv. olajšave !!!**
  
  - 12.2. **olajšave za zaposlene** ...prekinitev razmerja
  - **SPP- P 12.2.**
  
  - 12.3 izvzem odhodkov, ki zadevajo **izvzete dividende** ...v višini 5%
  
  - 12.4 Izvzem odhodkov, ki zadevajo DB iz odsvojitve **deležev** ...v višini 5% dobičkov (26.čl ZDDPO-2)



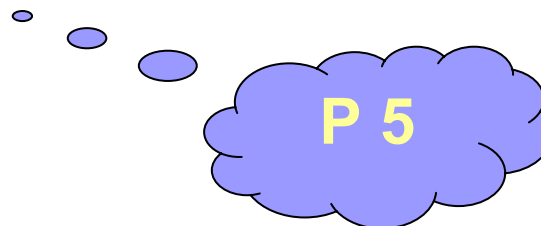
# Obr. DDPO 09 – pov. osnove

- 12 Povečanje davčne osnove (12.1.-12.8)
  - 12.5. Povečanje osnove, če pride do likvidacije...oz. prenehanja 10 let po uveljavitvi **50% znižanja osnove** iz naslova prodaje naložbe
  - 12.6 Povečanje davčne osnove za že uveljavljene **davčne izgube** zaradi bistvene spremembe dejavnosti v 2 letih po spre. lastništva
  - 12.7 Povečanje davčne osnove za **skrite rezerve** prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v skladu z 38. členom ZDDPO-2 (**če ni nevtralne priglasitve**)
  - 12.8 Povečanje davčne osnove **za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev**, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis (prevred. je bilo priznano, pri odpisu pa ni bilo pogojev...ni bilo sklepa sodišča)
    - Če smo prevrednotili terjatve in smo lahko znižali osnovo....



# Obr. DDPO 09 - OSNOVA

- 13 Davčna osnova  $(9+11+12)$  ali  $(11+12-10)$ , če  $> 0$
- 14 Davčna izguba  $(11+12-10)$ , če  $< 0$





# Obr. DDPO 09 – zmanj. Osnove

## 15 Zmanjšanje davčne osnove (15.1 do 15.17)

15.1 Obresti obveznice RS (obv.RS izdane do 8.4.1995).

-----

15.3. Pokrivanje davčne izgube

■ SPP – P15.2

15.4. in 15.5. Olajšave v opremo po “starih” zakonih

■ SPP – 15.3

15.6. Olajšave R&R 20%

■ SPP – 15.4

15.7. Olajšave R&R ...dodatno od 10-20% (če 15% BDP nižji od povp.30 %...če več kot 15%...40%)

■ SPP – 15.5

P 6

15.4,1  
5.5

P 7a  
15.6

Priloge

P 7b

15.7



# Obr. DDPO 09 – zmanj. Osnove

## 15 Zmanjšanje davčne osnove (15.1 do 15.17)

- 15.8 Olajšava za investiranje po 55. a členu
  - V višini 30.000 EUR v Osnovna sredstva
  - **SPP 15.1 (omejitev samo davčna osnova – 30% I. zneska)**

P 18  
P15.9

15.9 Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem

- 70 ali 100% pripadajočega zneska DB za delavce

□ 15.10 Olajšava za zaposlovanje invalidov

- 50 ali 70% plače v odvisnosti od invalidnosti

- **SPP – 15.6**

- **SPP – 15.6 zmanjšanje osnove za SP, ki je invalid !!!**

□ 15.11 Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

- Do 20% povprečne plače v R Slo

- **SPP – 15.8**

← Priloge

P 8

15.10 in  
15.11



# Obr. DDPO 09 – zmanj. Osnove

## 15 Zmanjšanje davčne osnove (15.1 do 15.17)

- 15.12. Olajšava za prostovoljno pokojninsko zavarovanje
  - SPP- P 15.9
- 15.13. Olajšava za donacije humanitarno.....do 0,3% prihodkov
  - SPP – P 15.10
- 15.14. Olajšave za osebe v javnem interesu kulturo + naravne nesreče do 0,5 obd. prih.
  - SPP – P15.11
- 15.15. Olajšave za politične stranke – do 3x povp. mesečna plača
  - SPP – P15.12
- 15.16. Olajšava za vlaganja v ekonomski coni
- 15.17. Olajšave za zaposlitvi v EK. CONI

P

9

15.13

15.16



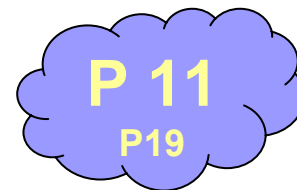
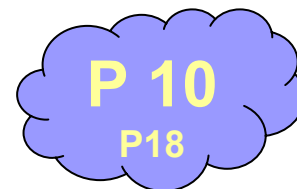
# Obr. DDPO 09 – zmanj. Osnove

- **15 Zmanjšanje davčne osnove (15.13. – 18 samo za SPP)**
  - 15.13 znesek posebne olajšave za kulturnike, športnike, novinarje (113. čl. Zdoh-2)
  - 16. izračun
  - 17. Splošna olajšava – 3.051,35 + posebna v določenih primerih (1000 ali 2000 EUR...če nizki dohodki)
  - 18. znesek olajšave za vzdrževane družinske člane
  - 19 izračun
  - 20 Akontacija dohodnine
  - 21 znesek odbitka tujega davka
  - .....



# Obr. DDPO 09 – zmanj. Osnove

- 15 16. OSNOVA (13-15)
- 17 DAVEK ( $16 * 21\%$ ).
- 18 Odbitek tujega davka
- 19 Povečanje ali zmanjšanje zaradi sprememb pri odbitku tujega davka (če pride do sprememb)
- 20 Davčna obveznost ( $17-18+-19$ )





# Obr. DDPO 09 - Obveznost



## 20 Davčna obveznost (17-18+-19)

- 21 Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek davčnega odtegljaja
  - (1) Če zavezanec ni izvzel dividend, ki jih je izplačal izplačevalec iz drugega in tretjega odstavka 5. člena tega pravilnika, iz davčne osnove po 24. členu ZDDPO-2, lahko uveljavlja odbitek tujega davka po desetem poglavju ZDDPO-2.
  - (2) Če zavezanec ni izvzel dividend, ki jih je izplačal izplačevalec iz prvega odstavka 5. člena tega pravilnika, iz davčne osnove po 24. členu ZDDPO-2, lahko uveljavlja zmanjšanje obveznosti za plačilo davka po 75. členu ZDDPO-2.
- 22 Vplačane akontacije
- 23 Obveznost za doplačilo (20-21-22) če  $>0$
- 24 Preveč vplačane akontacije (20-21-22) če  $<0$
- 25 Osnova za določitev akontacije
- 26 Akontacije (če  $< 400$  EUR trimesečni zavezanec....20% plačujemo akontacijo v 2010)
- 27 Mesečni obrok akontacije...če znesek nad 400 EUR
- 28 Trimesečni obroki (če znesek nad 400 EUR)



# Obr. DDPO 09 - priloge

 Katere priloge še imamo ?

- PODATKI V ZVEZI Z VREDNOSTNIMI PAPIRJI, DRUGIMI DELEŽI IN INVESTICIJSKIMI KUPONI – **P 12**
  - 10 največjih ustvarjenih Db pri prodaji oz. nakupu posl. deležev.
  
- PODATKI V ZVEZI Z OPRAVLJENIMI NABAVAMI STORITEV IN NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV Z OBMOČIJ OZ. DRŽAV Z DAVČNO UGODNEJŠIM REŽIMOM – **P14**

**Zgornjih prilog pri SPP ni**





# Obr. DDPO 09 - priloge

Hvala

- T: 07 33 80 290
- F: 07 33 80 291
- E: [info@taxin.si](mailto:info@taxin.si)

