

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2014



In stres postane zgodovina.

*modro
poslovanje*

DDPO za leto 2014 TAXIN d.o.o.

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2014
TZS 2015, 10.3.2015

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2014

■ PREDSTAVITEV TEME

■ Zaključek poslovnih knjig in Letno poročilo – 54. čl. ZGD-1, 60. ZGD-1

Med **male družbe** se odslej prištevajo tiste družbe, ki izpolnjujejo **dva** od naslednjih treh kriterijev:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega 50,
- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 8.800.000 evrov,
- vrednost aktive ne presega 4.400.000 evrov.

Med **srednje velike družbe** se odslej prištevajo tiste družbe, ki izpolnjujejo dva od naslednjih treh kriterijev:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega 250,
- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 35.000.000 evrov,
- vrednost aktive ne presega 17.500.000 evrov

■ SRS, MRS...

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2014

- **PREDSTAVITEV TEME: Letno poročilo 2014:** računovodski izkazi, poslovno poročilo – razkritja, uporaba letnega dobička
- **Koncept razkritij:** objavljeni računovodski izkazi in pojasnila naj bi vključevali vse informacije o podjetju, ki so dovolj pomembne, da vplivajo na odločitve informiranih in preudarnih uporabnikov
- Obvezna in neobvezna razkritja
- Pravna podlaga:
 - ZGD-1, direktive uredbe EU
 - 56. člen -konsolidirano letno poročilo
 - 57. člen – revidiranje
 - 58. člen – javna objava letnih poročil
 - 59. člen – pošiljanje podatkov iz letnih poročil
 - 60. člen – sestavine letnega poročila
 - SRS 22 (poslovne knjige)
 - SRS 24 bilanca stanja
 - SRS 25 izkaz poslovnega izida
 - SRS 26 – izkaz gibanja denarnih tokov
 - SRS 27 izkaz gibanja kapitala
 - SRS 30 računovodsko informiranje

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2014

- **PREDSTAVITEV TEME: Letno poročilo 2014:** računovodski izkazi, poslovno poročilo – razkritja, uporaba letnega dobička

Sestavine LP	Mikro podjetje	Majhno podjetje	Srednje podjetje	Velika podjetja
Bilanca stanja	da	da	da	da
IPI	da	da	da	da
Priloge s pojasnili k izkazom	da	da	da	da
Izkaz denarnega toka			da	da
Izkaz gibanja K			da	da
Poslovno poročilo			da	da

Obvezne sestavine Poslovnega poročila	Prostovoljne sestavine Poslovnega poročila
Poslovanje družbe v preteklem letu z vidika razvoja	Poročilo o korporativnem upravljanju
Pričakovani razvoj družbe v prihodnosti	Poročilo o trajnostnem razvoju
Aktivnosti družbe na področju	RR Poročilo o tveganjih
Podružnice družbe	Podatki o lastniški strukturi in dividendni politiki
Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta	Kazalniki uspešnosti poslovanja
	Pregled pomembnih dogodkov

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2014

Poudarki:

- Popisi sredstev in obveznosti.
- Rezervacije, prevrednotenje in odpis terjatev ter druga prevrednotenja.
- Izkazovanje prihodkov in odhodkov.
- Verodostojne knjigovodske listine.
- računovodski izkazi, poslovno poročilo – razkritja, uporaba letnega dobička

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB ZA LETO 2014

■ PREDSTAVITEV TEME: **Izkazovanje prihodkov in odhodkov**

- Vsi prihodki in odhodki, skladno z določili SRS oz. MRS, razen, če ZDDPO pove drugače – 12. čl. ZDDPO-2

- Če ta zakon ne določa drugače, se za ugotavljanje dobička priznajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid, na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standard

■ **Kaj drugače?**

- Odprava dvojne obdavčitve
- Računovodske usmeritve, odprava napak
- Prevrednotovanja
- Transferne cene
- Obresti med povezanimi osebami
- Rezervacije

■ **Kaj drugače PRIHODKI ?**

- Izvzem dividend
- Izvzem kapitalskih dobičkov in izgub (50%) + odhodki v zvezi z udeležbo
- Izvzem Prihodkov iz nepridobitne dejavnosti
- Izvzem Prihodkov iz naslova odpisa v Prisilni poravnavi

■ **Kaj drugače ODHODKI ?**

- Nepriznani odhodki
- Delno priznani odhodki
- Obresti od presežka posojil
- Amortizacija
- Rezervacija pri bankah
- Plače in druga izplačila
- Izguba
- Davčna izguba v prisilni poravnavi

■ **OSTALO:**

- Specialne določbe pri statusnih preoblikovanjih
- OLAJŠAVE
- STOPNJE
- Odprava dvojnega obdavčenja
- Normirani odhodki
- Obračunavanje in plačevanje davka
- DAVČNI ODTEGLJAJ

DDPO za leto 2014

- Zavezanec predloži davčnemu organu davčni obračun na [obrazcu DDPO](#), ki je Priloga 1 Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [109/13](#)), katerega se izpolni v skladu z [metodologijo za izpolnjevanje obrazca DDPO](#), ki je Priloga 2 tega pravilnika. Zavezanec poleg tega predloži tudi [podatke v skladu z metodologijo](#), ki je Priloga 3 tega pravilnika. Zavezanec, ki na podlagi prvega odstavka 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. [13/11-UPB4](#), [32/12](#), [94/12](#)) podatke v skladu z metodologijo, ki je priloga 3 tega pravilnika, predloži Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES), mora podpisati izjavo, ki je v prilogi 1 tega pravilnika in v kateri navede, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPES.
- [Obračun davka od dohodkov pravnih oseb](#) (obrazec DDPO) z [Metodologijo za izpolnjevanje obrazca DDPO - obračun](#)
- [PRILOGE k obračunu](#)

Predstavitev obrazca DDPO 2014

Uvod teme:

■ PRAVNE PODLAGA za Obračun DDPO:

- Zavezanec poleg obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, ki ga izpolni v skladu z metodologijo za izpolnjevanje obrazca, predloži tudi priloge, ki so sestavni del davčnega obračuna in so objavljene v Pravilniku o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [109/13](#), [83/14](#))
- 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 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 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 s spremljanjem izplačil udeležbe pri dobičku delavcem in podatki v zvezi z olajšavo za pripadajoči znesek, ki se izplača delavcem v skladu z ZUDDob](#)
- Priloga 19: [Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala](#)
- Priloga 20: [Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov](#)

DDPO za leto 2014

- v zvezi z uveljavljanjem davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj obrazec, ki je kot [Priloga 1](#) sestavni del Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. [75/12](#)),
- v zvezi z uveljavljanjem olajšav po ZRPPR1015 [Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje - Pomurje \(obrazec v madžarskem jeziku\)](#) ter [Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje - Pomurje \(obrazec v madžarskem jeziku\)](#), ki sta skupaj z metodologijo za izpolnjevanje določena v Prilogi 1 in Prilogi 2 Uredbe o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. [3/10](#) in [31/13](#)) ([Priloga 3](#)),
- v zvezi z uveljavljanjem olajšav po ZSRR-2 [Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo](#) ter [Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo](#), ki sta skupaj z metodologijo za izpolnjevanje določena v [Prilogi 1](#) in [Prilogi 2](#) Uredbe o spremembah in dopolnitvah Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. [8/12](#)).

DDPO za leto 2014

• PRAVNE PODLAGE

- Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [109/13](#), [83/14](#))
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. [75/12](#))
- Uredba o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. [3/10](#) in [31/13](#))
- Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. [72/06](#), [70/07](#), [99/08](#), [17/09](#), [20/11](#) – ZSRR-2 in [8/12](#))
- Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. [13/11-UPB4](#), [32/12](#), [94/12](#), [101/13-ZDavNepr](#), [111/13](#))
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. [117/06](#), [56/08](#), [76/08](#), [5/09](#), [96/09](#), [43/10](#), [59/11](#), [24/12](#), [30/12](#), [94/12](#), [81/13](#), [50/14](#))
- Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 (Uradni list RS, št. [87/09](#))
- Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. [20/11](#) in [57/12](#)), Sklep o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. [26/11](#)), Sklep o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Maribor s širšo okolico (Uradni list RS, št. [53/13](#)) ter Sklep o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo za območje občin Hrastnik, Radeče in Trbovlje (Uradni list RS, št. [63/13](#))

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- Uvod teme:
- Kdo predloži ODDPO ?
 - Rezidenti RS in nerezidenti, v kolikor opravljajo dejavnost v RS

 - Vaja:
 - Imamo podjetje v Srbiji, opravljam dejavnost iz Ljubljane
 -

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- Uvod teme:
 - **Kdaj** predložimo ODDPO ?
 - Do 31.3.2014...če posl. leto=koledarsko leto
 - V 3 mesecih po koncu poslovnega leta
 - **Kje** in kako predložimo ODDPO ?
 - V elektronski obliki ...

Predstavitev obrazca DDPO 2014



- ❑ Obrazec DDPO 2014
 - ❑ Informacijski del obrazca
 - ❑ “Kontaktne podatki”
 - ❑ Rezident – nerezident –(Glej pravilnik DDPO)
 - ❑ Rezident (sedež v RS ali dejanska uprava v RS)
 - ❑ Ima sedež
 - ❑ Kraj **DEJANSKEGA POSLOVODSTVA**
 - ❑ Nerezident (gradbišče >12 m, pisarna...)
 - ❑ NORMIRANEC – 67.b. ZDDPO-2....
 - ❑ 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)

DDPO 2014

Mnenja DURS

OPROSTITVE

PO 9. ČLENU – OPROSTITEV; PO 61. ČLENU STOPNJA 0 (SKLADI, ZAVAROVANJA....)

- [Društvo, evropska sredstva](#) (5. 3. 2014)
- [Davčne olajšave v davčnem obračunu zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 – dodatna obrazložitev pojasnila DURS, št. 4200-28/2010, 23. 2. 2010](#) (28. 2. 2014)
- [Obdavčitev poklicnega športnika po določbah nacionalne davčne zakonodaje in z vidika mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčenja](#) (4. 8. 2011)
- [Davčna obravnava prihodkov od prodaje nepremičnine zbornice zavodu](#) (24. 9. 2010)
- [Opredelitev pridobitne in nepridobitne dejavnosti – zagotavljanje prehrane v vrtcu](#) (20. 8. 2010)
- [Vprašanja v zvezi z izvajanjem Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti](#) (26. 3. 2010)
- [Pridobitna in nepridobitna dejavnost – donacije v naravi, članarine](#) (22. 3. 2010)
- [Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2 – davčne olajšave](#) (23. 2. 2010)
- [Davčna obravnava prodaje gasilskega doma](#) (17. 2. 2010)
- [Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti](#) (5. 10. 2009)
- [Opredelitev nepridobitne in pridobitne dejavnosti](#) (19. 11. 2008)
- [Razlaga Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti](#) (25. 2. 2008)
- [Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2](#) (7. 2. 2008)
- [Opredelitev pridobitne in nepridobitne dejavnosti pri zavezancih iz 9. člena ZDDPO-2](#) (20. 12. 2007)
- [Izvezem prihodkov od nepridobitne dejavnosti](#) (25. 7. 2005)

ZDDPO-2j –
obresti med hčerami
od 1.1.2014 dalje

Predstavitev obrazca DDPO 2014



Obrazec DDPO 2014

□ Informacijski del obrazca

■ 16. čl. – povezane osebe rezident-nerezident

- Ali poslujete s povezano osebo 16,17... in
- Ali morate uporabljati določila transfernih cen

P 15 ,
16 do P
17

■ 17. čl. pov. oseba - rezidenti

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

■ Posojila in ostale transakcije...

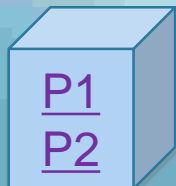
- Ali ste po 16 in 17. in 19. (obresti) členu dolžni delati prilagajanja ?
 - Prilagajanja osnove NE, če izpolnjeni pogoji + Izpolnitev obrazcev je obvezna (nad 50.000 EUR izpolnjujemo tudi zneske)

Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ Obrazec DDPO 2014

□ 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.
- Davčni zavezanec uporablja način obračunavanja po načelu **davka na tonažo....**

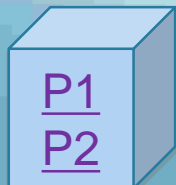


Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ Obrazec DDPO 2014

□ Informacijski del obrazca (novo)

1. Redni obračun (358.čl.ZdavP-2)
2. Davčni obračun v primerih statusnega preoblikovanja (ločeno za prevzete in prevzemne družbe)
 - Obračunski dan
 - Dan vpisa v register (Iz navedenega je mogoče zaključiti, da ZDDPO-2 v primerjavi z ZGD-1, za davčno nevtralni prenos premoženja oziroma statusno preoblikovanje določa strožje pogoje, saj je v skladu z določbami ZDDPO-2 (kot že omenjeno) pogoj za davčno nevtralno obravnavo prenos obrata, po ZGD-1 pa se lahko prenašajo tudi posamezna sredstva, obveznosti ali celo pravna razmerja.)
 - DDPO pri združitvah (361.362 ZdavP-2)
 - DDPO pri razdelitvah (363.364 ZDavP-2)
 - DDPO pri oddelitvah (365.366 ZDavP-2)
 - DDPO pri izčlenitvah (po zddpo = prenos premoženja 3. točka 40. člena ZDDPO; ni delitev) – (če gre v skupini = knjigovodska W, če ni v skupini je tržna w) NOVO
 - DDV pri prenosu premoženja - NOVO
3. DDPO pri začetku Prisilne poravnave (367 ZdavP-2)
4. DDPO pri prenehanju
 - Stečaj 368. ZdavP-2 (na dan pred, v času, končni), likvidacija 368.a. ZdavP-2 (na dan pred, v času, končni), skrajšani postopek 369. čl. ZdavP-2, drugo prenehanje (360 ZdavP-2)



Predstavitev obrazca DDPO 2014

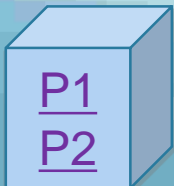
■ Prihodki

■ 1. Prihodki po računovodskih predpisih

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

- 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)



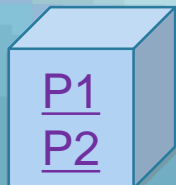
Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ Prihodki

□ 2. Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – **zmanjšanje** (vsota 2.1 do **2.14**)

■ 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)



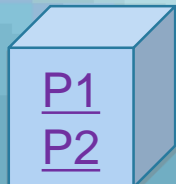
Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ 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 in črpan rezervacije (20.zddpo....83 zddpo-2)



Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ 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
- 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.

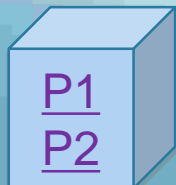
Predstavitev obrazca DDPO 2014

- Slabitev sredstev z vidika SRS in vpliv na osnovo:
 - Opredmetena sredstva
 - Neopredmetena sredstva
 - Fin. naložbe
 - Zaloge
 - Terjatve

■ Prihodki

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

- Znesek PREJETIH 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 ...**ali**
 - 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 ..



leto

Kdaj se pripoznajo prihodki iz naslova dividend ? Ko prejmemo dividende ali ko pridobimo pravico....?

Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ 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%**.

Hčerinska družba brez zaposlene osebe preneha in ima družba mati 100 enot Fin. naložbo. Ali je odpis priznan odhodek?

Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ Prihodki

- 2.7. (glej 6.36) 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

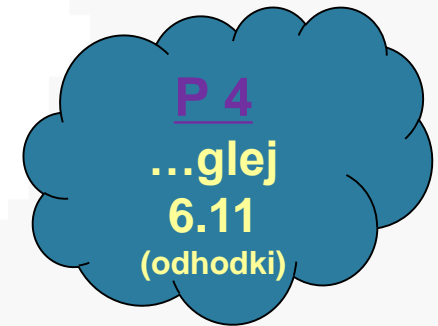
- 7. odst. 25. čl. ZDDPO-2

■ Če zamenjamo delež in pri tem nastane Db, se izvzame

P
19

← Priloge

Predstavitev obrazca DDPO 2014



■ 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....

- Norveška....”stare Konvencije”

← Priloge

P1
P2

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 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)

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 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**

Problem: v preteklosti ZDDPO ni upošteval prepovedi dvakratnega obdavčenja
1. Popravki terjatev, ki so v tekočem letu plačane

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- Prihodki
- 2.13. Izvzem **dobičkov** v primeru uveljavljanja **upravičenj pri prenosu premoženja**, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah (40., 45. oziroma 49. člen)
 - Skrite rezerve: razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo
 - če je Db. ali izguba.... ni učinkov na davke...
 - Pogoji: prigrasitev ??

P 3a...
skrite
rezerve

← Priloge

P1
P2

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 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.

- Prevzeta sredstva se amortizirajo po davčni vrednosti....če je pri prodaji izguba.....se del prihodkov izvzame.

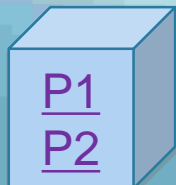
Ker je davčna W lahko višja....prevzemna družba ima pravico do koriščenja IZGUB...ker jih ni smelo biti, se to prizna pri prodaji !!!

P1
P2

DDPO podaja svojo enotni definicijo poštene vrednosti, medtem ko MSRP določijo način vrednotenja za posamezne postavke. Nekatera merjenja odstopajo od splošne definicije poštene vrednosti v DDPO.

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 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)



Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ 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)

3.3. Povečanje prihodkov od **obresti** na dana posojila **povezanim** osebam iz **16. člena**

(prvi in tretji odstavek 19. člena v povezavi s 95. členom ZDDPO-2, tudi za "stare" pogodbe se lahko uporablja 19. člen)

Predstavitev obrazca DDPO 2014

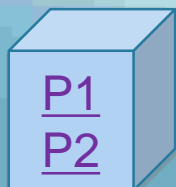
- Prihodki

- 3.4. Povečanje prihodkov od **obresti** na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz **17. člena**

-NE če so izpolnjeni pogoji (ni davčne izgube)

- 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



Predstavitev obrazca DDPO 2014

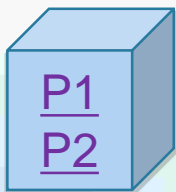
- Prihodki
- 3.6 Povečanje prihodkov **v primeru odtujitve prenesenih sredstev** oziroma vrednostnih papirjev **za neobdavčene dobičke** pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2

P1
P2

Podobno kot pri IZVZEMU prihodkov; v 3.6. je slučaj, če je prodajna w višja od davčne vrednosti prenesenih sredstev..

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 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
 - **5.N. Normirani odhodki v višini 70% davčno priznanih prihodkov**



Predstavitev obrazca DDPO 2014

ODHODKI

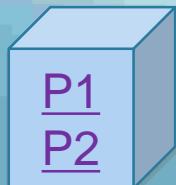
- Slabitev sredstev z vidika SRS
 - Opredmetena sredstva
 - Neopredmetena sredstva
 - Fin. Naložbe
 - Zaloge
 - Terjatve
- Rezervacije – aktuarski izračuni – ne znižuje osnove

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 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)

Predstavitev obrazca DDPO 2014

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



obrazec DDPO 2014

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

P 13

← Priloge

P1
P2

Rezervacije za reorganizacije.... Razlika med R in PČR....Kočljive pogodbe....

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

Problematika: ZALOGE, slabitev OPREDMETENIH SREDSTEV (MRSP 36 – ne pa padci cen..., problematika modela poštene vrednosti pri OOS)

Spremembe SRS – prihodki iz dividend ni mogoče izvzeti, slabitev pa ni davčno priznana...

- 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

Dobro ime: kaj je to, kdaj nastane....?

Ko gre za nakup poslovnega subjekta.....ločiti nakup osnovnih sredstev – porazdelitev po sorazmerni pošteni vrednosti

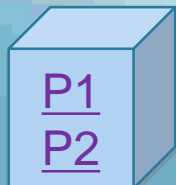
Predstavitev ob. DDPO 2014

P 4
...glej
2.7

- ODHODKI
- 6.11 **Izvezem odhodkov**, ki zadevajo izvzete prihodke na **podlagi mednarodnih pogodb** o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- 6.12. Nepriznani odhodki za dohodke, **podobne dividendam**, vključno s prikritim izplačilom dobička (**tiha družba ?**)
- 6.13. Nepriznani odhodki za **pokrivanje izgub** iz preteklih let

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- ODHODKI
- 6.14. Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo **privatno življenje** (6.14.1 do 6.14.2)
 -če plačamo boniteto, je strošek priznan
 - 6.14.1. Stroški, ki zadevajo privatno življenje **lastnikov** in povezanih oseb
 - 6.14.2. Stroški, ki zadevajo privatno življenje **drugih** oseb



- **ODHODKI**
- 6.15. Nepriznani odhodki za **stroške prisilne izterjave** davkov ali drugih dajatev
- 6.17. Nepriznani odhodki za **davke** (npr. VDDV, ki ni bil odbit + davke, ki jih plča fizična oseba oz. družbenik)
 - **Kaj je z plačilom davč. obveznost za 2007 -inšpekcija ?**
- 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 (seznam MF)
- 20. Nepriznani odhodki za **donacije**

Predstavitev obrazca DDPO 2014

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

Predstavitev obrazca DDPO 2014

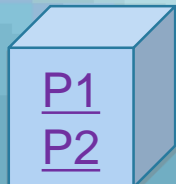
■ ODHODKI

□ 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
- 202010 6 kratnik
- 2010 5 kratnik
- Potem 4 kratnik
- **K2-K1/2 = Povp.K; Če PovpK preseže 4-kratnik posojil v davčnem obdobju..... obresti niso priznane.**



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.

Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ ODHODKI

- 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
 - Če za davčne namene delamo večjo AM kot za poslovne namene
- 6.30. – 6.32. Nepriznani odhodki za **rezervacije**, ki jih oblikuje banke, zavarovalnice, BPH-ji...če presežejo zakonske rezervacije

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- ODHODKI
- 6.33. Nepriznani odhodki za **plače**, ...če so izplačana več kot obračunana oz. po pogodbi
- 6.34. Nepriznani odhodki za nagrade **vajencem**, ki presegajo višino, določeno z zakonom
- 6.35. Zmanjšanje odhodkov za izgubo iz odsvojitve lastniških deležev (razen če 6.36 in 6.37)
- 6.36. Zmanjšanje odhodkov...izguba iz družb **tvegane** K
- 6.37 Zmanjšanje odhodkov za **izgube** v primeru **izgub iz zamenjave pri deležih v bankah**

P 19

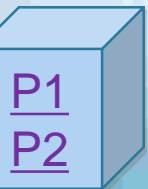
OBRAZEC DDPO 2014

- **ODHODKI**
- 6.38 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 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
 - Ker pri prenosu ni bilo DB...tudi odhodkov NI

Predstavitev obrazca DDPO 2014

ODHODKI

- 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 ali preteklih davčnih obdobjih
- 6.42 Nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob (**izplačilo DB delavcem...razen prispevkov ker je to olajšava**)
- 6.43 Nepriznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob (**niso davčno priznani**)



■ 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...)
 - 7.2. Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja **terjatev**, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane, (pri oslabitvi so priznani delo, pri odpisu v celoti...)
 - 7.3. Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja **finančnih naložb**, ki niso bili 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
 - 7.5. Povečanje odhodkov za odhodke **prevrednotenja dobrega imena** za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan

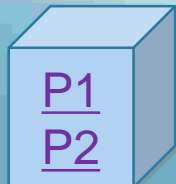
P1
P2

DD 7.4 Stare zaloge in slabitev OS + 7.5 Dobro ime

Predstavitev obrazca DDPO 2014

■ ODHODKI

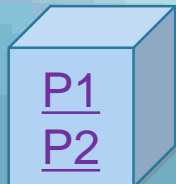
- 7. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – **povečanje** (vsota 7.1 do 7.9)
 - 7.6. Povečanje odhodkov za razliko pri **amortizaciji**, do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj (če am davčna < kot poslovna)
 - 7.7. Povečanje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



Predstavitev obrazca DDPO 2014

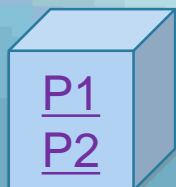
■ ODHODKI

- 7. Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – **povečanje** (vsota 7.1 do 7.9)
 - 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 (1% uveljavljene olajšave ...odhodek upravljanja Db se dodatno prizna)



Predstavitev obrazca DDPO 2014

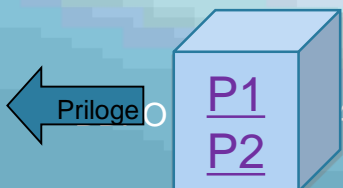
- **ODHODKI**
- 8 Davčno priznani odhodki 5-6+7
- 9 Razlika med davčno priznanimi PRIH. In ODH. 4-8
- 10 Razlika med davčno priznanimi ODH. In PRIH 8-4



OBRAZEC DDPO 2014

- 11. Spremembe DAVČNE OSNOVE zaradi:
 - Povečanja:
 - prehoda na nov način računovodenja,
 - spre. rač. Usmeritev, popravkih napak,
 - prevrednotovanja (naložbe, sredstva...če se amortizirajo)
 - Zmanjšanje:
 - prehoda na nov način računovodenja,
 - spre. rač. Usmeritev, popravkih napak, + rezervacije za pokojnine, jub.nag. In odpravnine
 - Za že obdavčene DOLG. Rezer. Za pokojnine...

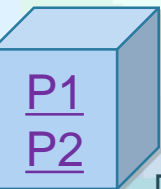
11.N – normiranci....



OBRAZEC DDPO 2014

12 Povečanje davčne osnove (12.1.-12.8)

- 12.1 Znesek **olajšave** ...zaradi prodaje osnovnega sredstva..pred predpisnim rokom...
- 12.2. **olajšave za zaposlene** ...prekinitev razmerja....
- 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).
- 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 priznано, pri odpisu pa ni bilo pogojev...ni bilo sklepa sodišča**)



Predstavitev obrazca DDPO 2014

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

P5

Zddpo-2j. 37. člen-v višini "znižanih" prihodkov v prisilki, davčne izgube iz preteklosti ne koristiš.

Predstavitev obrazca DDPO 2014

Obrazec – pomoč program Vnosni program

- **15 Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (15.1 do 15.20 vendar največ do osnove 13)**
 - 15.1 Obresti obveznice RS (obv. Do 8.4.1995),
 -
 - 15.3. Pokrivanje davčne izgube (če v prisilki nisi izkazal prihodkov pri odpisih....potem izgube iz preteklosti v tej višini ne moreš pokrivati)
 - ~~15.4. in 15.5. Zmanjšanje olajšave v opremo po "starem" zakonu~~
 - 15.6. Olajšave po 1. st. 1.odst. 55. zddpo-2 (razisk.razvoj 100%)
 - 15.7. Olajšave REGIJSKA ...(10 ali 20%) – 55.a.zddpo-2

P 7a

P 7b

Priloge

DDPO z

P1
P2

TAXIN d.o.o.

10.3.2015

obrazec DDPO 201

15 Zmanjšanje davčne osnove (15.1 do 15.20)

□ 15.8 Olajšava za investiranje po 55. a členu

- V višini 40% v opremo in neopredmetena sredstva

(2) Za opremo iz prejšnjega odstavka tega člena **se ne štejejo**:

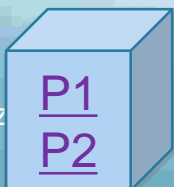
1. pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, in
2. motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI (glej prehodne določbe EUR V.)

(3) Za neopredmetena sredstva iz prvega odstavka tega člena **se ne štejejo dobro ime in stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice.**

- Imamo 5 let časa uveljavljati olajšavo.



DDPO z



TAXIN d.o.o.



Obrazec DDPO 2014

P 18
15.9

15 Zmanjšanje davčne osnove (15.1 do 15.20)

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-56.ddpo

- 50 ali 70% plače v odvisnosti od invalidnosti

15.11 Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju

Do 20% povprečne plače v R Slo/mesec

P 8
15.10 in 15.11

← Priloge

DDPO z

P1
P2

TAXIN d.o.o.

10.3.2015

P 9
15.13-16

Predstavitev
obrazca DDPO 2014

- **15 Zmanjšanje davčne osnove (15.1 do 15.20)**
 - 15.12. Olajšava za prostovoljno pokojninsko zavarovanje
 - 15.13. Olajšava za donacije humanitarno.....do 0,3% prihodkov
 - 15.14. Olajšave za kulturo + naravne nesreče do 0,5 obd. Prih.
 - 15.15. Olajšave za politične stranke – do 3x povp. mesečna plača
 - 15.16. Olajšava za vlaganja v ekonomski coni
 - 15.17. Olajšave za zaposlitvi v EK. CONI
 - **15.18. Olajšave 55.b. – do 45% plače -nove zaposlitve** (mlajša oseba od 26 let in starejša od 55. let)
 - (5) Olajšava po tem členu se izključuje z olajšavo za zaposlovanje invalidov po tem zakonu, z olajšavami za zaposlovanje po Zakonu o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010–2015 (Uradni list RS, št. 87/2010) in po Zakonu o ekonomskih conah (Uradni list RS, št. 37/07 – uradno prečiščeno besedilo in 19/10).
 - **15.19. –Olajšava za zaposlovanje** Olajšava 5. čl. ZRPRR1015 oz. 2. odst. 28.člen ZSRR-2 (70% bruto plače- za prikrajšane delavce...)
 - **15.20 – 70% investiranega zneska v POMURJE** (Olajšava 6. čl. ZRPRR1015 oz. 5. odst. 28.člen ZSRR-2)

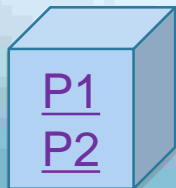
P1
P2

Predstavitev obrazca DDPO 2014

- 16. OSNOVA (13-15)
- 17 DAVEK (16 * **17%**).
- 18 Odbitek tujega davka
- 19 Povečanje ali zmanjšanje zaradi sprememb pri odbitku tujega davka (če pride do sprememb)
 - Če so vračila ali naknadna plačila...
- 20 Davčna obveznost (17-18+-19)

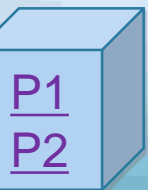
P 10
18

P 11
19



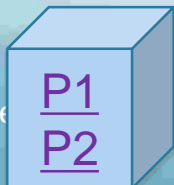
DDPO 2014

- 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 2012)
- 27 Mesečni obrok akontacije...če znesek nad 400 EUR
- 28 Trimesečni obroki (če znesek AK pod 400 EUR)



- 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**
 - **Če kupujemo v državah izven EU in nimamo podpisane sporazume.....IZPOLNITI OBRAZEC**



V . POSEBNOSTI METODOLOGIJE IZPOLNJEV ANJA OBRAČUNA PRI UGOTAVLJANJU DAVČNE OSNOC NORMIRANIH ODHODKOV:

1. do 4. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se upoštevajo davčno priznani prihodki (prvi odstavek 67.e člena ZDDPO-2). Postavke 1. do 4. se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije, če za posamezne postavke v nadaljevanju ni drugače določeno.
- 2.1 Prazna postavka. V skladu s 67.b členom ZDDPO-2 posebna ureditev po X.a poglavju ZDDPO-2 ne velja za zavezance iz 9. člena ZDDPO-2.
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. Navedeni podatek se pri ugotavljanju davčne osnove ne upošteva.
- 5.N. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se vpiše znesek normiranih odhodkov v višini 70 % davčno priznanih prihodkov, v skladu s prvim odstavkom 67.e člena ZDDPO-2 (zap. št. 4 x 0,70).
6. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more zmanjševati za priznane odhodke (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO- 2), zato se postavke 6.2 do 6.43 ne izpolnjujejo.
- 6.1 Prazna postavka. V skladu s 67.b členom ZDDPO-2 posebna ureditev po X.a poglavju ZDDPO-2 ne velja za zavezance iz 9. člena ZDDPO-2.
7. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more povečevati za priznane odhodke (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2), zato se postavke 7.1 do 7.12 ne izpolnjujejo.
8. Znesek je enak znesku pod zap. št. 5.N.
11. Postavke 11.1, 11.3 in 11.5 se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije.
- 11.N Izračun v obrazcu (znesek pod zap. št. 11 pomnožen z (1-0,7))
- 11.2 Prazna postavka (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
- 11.4 Prazna postavka (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
- 11.6 Prazna postavka (tretji odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
12. Izračun v obrazcu. Postavke 12.1 do 12.8 se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije tudi pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.
13. Izračun v obrazcu (9 + 11.N + 12)
- 15.1 Prazna postavka. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more zmanjševati (3. odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
- 15.3 Prazna postavka. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se davčna osnova ne more zmanjševati (3. odstavek 67.e člena ZDDPO-2)
- 15.4 do 15.20 Prazne postavke. Pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov zmanjšanje davčne osnove na račun uveljavljanja davčnih olajšav, ki so določene z ZDDPO-2 in drugimi zakoni, ni možno v skladu z drugim odstavkom 67.e člena ZDDPO-2.
17. Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 17 % (5. člen ZDDPO-2H v povezavi s 60. členom ZDDPO-2) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2).
18. do 28. Postavke se izpolnijo v skladu z metodologijo v III. točki metodologije.

MF-DURS obr. DDPO

Priloge, ki so sestavni del obračuna

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, mora izpolnjevati podatke v prilogah k obračunu, razen če je z metodologijo k posamezni prilogi drugače določeno. Zavezanec, ki ob prehodu iz ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih odhodkov na ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov izkazuje nepokrito davčno izgubo ali neizkoriščen del davčne olajšave, ki se lahko prenaša v naslednja davčna obdobja, mora te prenose izkazovati v prilogah tudi v obdobju, ko ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov.

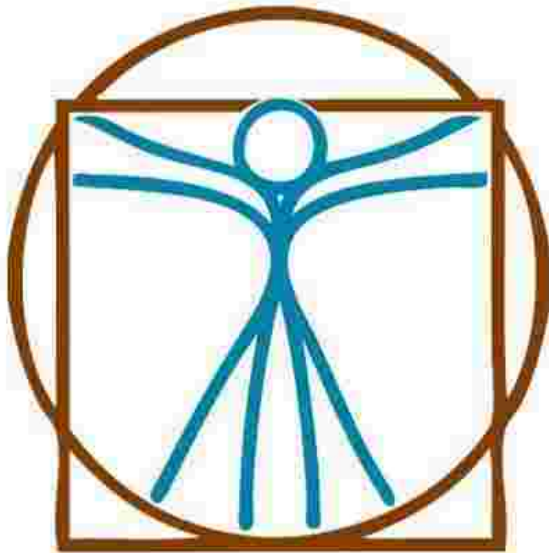
Priloge 8 k obračunu zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, ne prilaga.

Še kakšno vprašanje ?

ZBRANA VPRAŠANJA UDELEŽENCEV ZA DAVČNI SEMINAR 9.2.2015

1. Vprašanje glede izvajanja storitev slovenskih podjetij na hrvaškem in hrvaški podjetniki, ki izvajajo storitve na slovenskem ozemlju.
2. Kadar je delavec v bolniški, mu mora delodajalec plačati prvih 30 delovnih dni v svoje breme. Potem delavec ponovno nekaj časa dela in je ponovno poslan v bolniško. Ali se ta obveznost plačila v breme delodajalca za prvih 30 dni ponovi.
3. Imamo nevšečnost s stranko, gospodom iz Srbije, ki je na vsak način zahteval vračilo zneska dddv na licu mesta, ki mu pripada nazaj kot državljanu Srbije. Blago je kupil v naši poslovalnici v Murski Soboti. Sodelavke so mu razložile, da imamo pogodbo z Global Blue, ki je naš pogodbeni partner in za nas izplačuje pripadajoče zneske vračil dddv-ja v potniškem prometu, a je še vedno trmasto vztrajal, da zahteva vračilo na licu mesta, saj že vrsto let kupuje in vedno dobi povračilo povrnjeno v trgovini. Obrnili smo se na Global Blue, ki pa pravi, da jim zakon prepoveduje kontaktirati stranko in tudi do sedaj takega primera še niso imeli. Naše vprašanje je sledeče:- ali stranka dejansko lahko zahteva vračilo dddv-ja v sami poslovalnici?- ali smo v prekršku, če stranki ne izplačamo pripadajočega zneska dddv-ja?
 - NE – vračilo ko je potrdilo o iznosu.
4. Na prošnjo principala bomo naslednji mesec plačali nastanitev za tujo fizično osebo. Zanimalo bi me ali moram od omenjene fizične osebe vzeti njihovo davčno številko in znesek nastanitve obrutiti in poročati preko e-davkov slovenski davčni upravi in kako to poročilo dostavim tuji davčni upravi (fizična oseba je iz EU)?
 - Da -
5. **Ukvarjam se s trženjem, vgradnjo in servisiranjem stavbnega pohištva. Prosim za več informacij z delovnopravnega in davčnega stališča v zvezi z izvajanjem storitev fizičnim osebam v Italiji in Avstriji.**
 - <http://www.sgz.at/storitve/japti> AVSTRILIJA
6. a) Ali je po izdaji računa iz vezane knjige računov potrebno še kaj poslati na FURS (npr. preko e-davkov)? b) negotovinsko poslovanje:- ko izdam račun in mi plačajo na TRR - katere račune uporabim?- Ali si potem ta izvod računa normalno shranim med izdane račune in knjižim?
 - kako je v primeru računa, izdanega na 31.1.-? kakšni so roki za oddajo bilanc, davčne bilance,...
 - NE...

DDPO 2013- HVALA



In stres postane zgodovina.

*mudro
poslovanje*