

## **OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB**

### **KDO predloži obračun**

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 za davek od dohodkov pravnih oseb in jim torej ni treba predložiti obračuna.

### **KDAJ mora zavezanec predložiti obračun**

Zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb mora predložiti obračun davka od dohodkov pravnih oseb (davčni obračun) davčnemu organu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto, če ima davčno obdobje enako koledarskemu letu.

Če davčni zavezanec sestavlja davčni obračun za davčno obdobje, ki se razlikuje od koledarskega leta in je enako poslovnemu letu, predloži davčni obračun najpozneje v treh mesecih od začetka tekočega poslovnega leta za preteklo poslovno leto.

### **KJE IN KAKO predložiti obračun**

Davčni zavezanec mora predložiti davčni obračun pristojnemu finančnemu uradu oziroma Posebnem finančnemu uradu. Pristojni finančni urad je tisti finančni urad, pri katerem je zavezanec za davek vpisan v davčni register. Za banke, hranilnice, zavarovalnice, družbe, ki prirejajo trajne klasične igre na srečo in posebne igre na srečo, ter družbe, ki prirejajo posebne igre na srečo v igralnih salonih, borze, borznoposredniške družbe, investicijske družbe, družbe za upravljanje, pokojninske družbe in klirinško depotne družbe ter gospodarske družbe, katerih skupni prihodki so v preteklem davčnem letu presegli 50.000.000,00 evrov, je pristojen Posebni finančni urad.

Zavezanci predložijo davčni obračun v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#). Za oddajo obrazca prek sistema eDavki mora davčni zavezanec predhodno pridobiti digitalno potrdilo. Več informacij o postopku [pridobitve digitalnega potrdila](#) lahko dobite na spletni strani Finančne uprave RS.

Predpisana oblika datoteke je XML za zadnjo verzijo obrazca je objavljena na spletni strani:

[https://edavki.durs.si/Documents/Schemas/DOD\\_DDPO\\_10.xsd](https://edavki.durs.si/Documents/Schemas/DOD_DDPO_10.xsd).

Strukture za posamezna poslovna obdobja so objavljene na spletni strani:

<https://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/Technicals/FormsXml.aspx> (kjer v tabeli »XML sheme za posamezne obrazce«, med vrsticami za obrazec DOD-DDPO med XML shemami v stolpcu XSD izberite ustrezno XML shemo za posamezno poslovno obdobje).

Finančna uprava Republike Slovenije je pripravila program za vnos podatkov za obračun davka od dohodkov pravnih oseb. Zavezanci ga lahko prevzamejo s spletnih strani Finančne uprave RS: [Program za vnos podatkov za obračun davka od dohodkov pravnih oseb](#).

### **OBRAČUN DDPO - obrazec in navodilo**

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 in 83/14), katerega se izpolni v skladu z metodologijo za izpolnjevanje obrazca DDPO, ki je Priloga 2 tega pravilnika. Zavezanec poleg tega predloži tudi podatke iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatke iz drugih ustreznih poročil v skladu z metodologijo, ki je Priloga 3 tega pravilnika. Če zavezanec na podlagi prvega odstavka 358. člena [Zakona o davčnem postopku](#) (Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B in 90/14)) te podatke predloži Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES), mora na davčnem obračunu označiti oziroma podpisati izjavo, v kateri navede, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPES.

### **PRILOGE k obračunu**

Zavezanec mora poleg davčnega obračuna in podatkov iz računovodskih izkazov, kot sestavni del davčnega obračuna predložiti tudi podatke na prilogah k davčnemu obračunu. Priloge, ki predstavljajo sestavni del davčnega obračuna DDPO so:

- Priloge 3a do 20 [Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb](#) (Uradni list RS, št. 109/13 in 83/14),
- Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je Priloga 1 [Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj](#) (Uradni list RS, št. 75/12),
- Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski regiji, ki je Priloga 1 [Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje](#) (Uradni list RS, št. 93/14),
- Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski regiji, ki je Priloga 2 [Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje](#) (Uradni list RS, št. 93/14),

### **OZNAKA VRSTE DOKUMENTA**

Zavezanec, ki oddaja davčni obračun, mora označiti tudi vrsto dokumenta. Praviloma zavezanec označi davčni obračun pod vrsto dokumenta **ORIGINAL**.

Davčni zavezanec, ki iz opravičljivih razlogov ne more predložiti davčnega obračuna v predpisanem roku, lahko poda predlog za oddajo davčnega obračuna po izteku predpisanega roka. Za opravičljive razloge štejejo utemeljeni razlogi, ki jih davčni zavezanec ni mogel predvideti oziroma odvrniti in so preprečevali predložitev davčnega obračuna v predpisanem roku. Davčni zavezanec mora v predlogu navesti razloge in jih dokazati, če dokazov ne more ali še ne more predložiti, pa to pojasniti. Predlog za predložitev davčnega obračuna po izteku predpisanega roka mora davčni zavezanec vložiti najpozneje v osmih dneh od dneva, ko je prenehal obstajati vzrok, zaradi katerega je v zamudi, vendar najpozneje v treh mesecih od dneva, ko je iztekel rok za predložitev davčnega obračuna. Davčni organ na zavezančev predlog lahko v skladu z 52. členom ZDavP-2 dovoli predložitev davčnega obračuna po izteku predpisanega roka. Davčni obračun, ki je predložen v skladu z dovoljenjem davčnega organa po prvem odstavku 52. člena ZDavP-2, se šteje za pravočasno vloženega. Ob oddaji takšnega obračuna zavezanec pod vrsto dokumenta označi **OBRAČUN PO 52. ČLENU ZDavP-2**.

Davčni zavezanec lahko vsak trenutek, vendar najpozneje do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do vročitve odmerne odločbe oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka, predloži davčni obračun na podlagi 55. člena ZDavP-2 (samoprijava). Poleg davčnega obračuna mora zavezanec, kot sestavni del obračuna, predložiti tudi izpolnjen obrazec iz Priloge 4 [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku](#) (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12-ZDavP-2E, 19/13, 45/14 in 97/14), na katerem prikaže premalo obračunan davek skupaj z obrestmi iz drugega odstavka 55. člena ZDavP-2 ter hkrati plača tako izkazan davek. V primeru predložitve davčnega obračuna na podlagi samoprijave in ob izpolnjevanju vseh pogojev iz 55. člena ZDavP-2, se pravna oseba in odgovorna oseba te pravne osebe ne kaznujeta za prekršek po 1. točki prvega odstavka 397. člena ZDavP-2 oziroma po 398. členu ZDavP-2. Ob oddaji takšnega obračuna zavezanec pod vrsto dokumenta označi **SAMOPRIJAVA PO 55. ČLENU ZDavP-2**.

Davčni zavezanec, ki je že predložil davčni obračun, lahko ob ugotovitvi, da je v davčni obračun vpisal napačne podatke, ta davčni obračun popravi. Za odpravo napak ima več možnosti. V roku 60 dni od predložitve davčnega obračuna lahko zavezanec odpravi napake tako, da predloži popravek davčnega obračuna z označitvijo vrste dokumenta **POPRAVEK DO 60 DNI PO 53. ČLENU ZDavP-2**. V roku 12 mesecev od poteka roka za predložitev davčnega obračuna in ob pogoju, da zavezanec v popravljenem davčnem obračunu izkazuje nižjo davčno obveznost kot jo je v predhodno predloženem davčnem obračunu ter ob podani obrazložitvi razlogov za izkazano previsoko davčno obveznost, lahko davčni zavezanec predloži popravek davčnega obračuna, ki ga označi z vrsto dokumenta **POPRAVEK DO 12 MESECEV – PRI ZNIŽANJU PO 54. ČLENU ZDavP-2**. Davčni zavezanec, ki je v predloženem davčnem obračunu izkazal prenizko davčno obveznost, lahko predloži popravek davčnega obračuna kot **SAMOPRIJAVO PO 55. ČLENU ZDavP-2** (podrobneje opisano zgoraj) ali pa kot **POPRAVEK S POVEČANJEM OBVEZNOSTI**. Če davčni zavezanec popravlja podatke v davčnem obračunu, ki ne vplivajo na višino davčne obveznosti, lahko predloži popravek davčnega obračuna kot **POPRAVEK DO 60 DNI PO 53. ČLENU ZDavP-2, SAMOPRIJAVA PO 55. ČLENU ZDavP-2** ali kot **POPRAVEK S POVEČANJEM OBVEZNOSTI**, odvisno od časovnega okvira oddaje popravka davčnega obračuna in od izpolnjevanja pogojev za oddajo določene vrste popravka.

## **SANKCIJE**

V skladu s 1. točko prvega odstavka 397. člena ZDavP-2 je nepredložitev davčnega obračuna ali nepredložitev davčnega obračuna v predpisanih rokih oziroma na predpisan način določena kot prekršek, za katerega se z globo od 1.200 do 15.000 evrov kaznuje pravna oseba, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje z globo od 3.200 do 30.000 evrov. V skladu s tretjim odstavkom 397. člena ZDavP-2 se z globo od 600 do 4.000 evrov za prekršek iz prejšnjega stavka kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se odgovorna oseba takšne pravne osebe kaznuje z globo od 800 do 4.000 evrov.

Za prekršek določen v 1. točki prvega odstavka 397. člena ZDavP-2 se na podlagi 398. člena tega zakona globa lahko določi tudi v odstotkih, in sicer, če je znesek premalo plačanega davka višji od 5.000 evrov, se pravna oseba kaznuje z globo v višini 30% od premalo plačanega davka, vendar ne manj kot 1.500 evrov in ne več kot 150.000 evrov, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se za prekršek kaznuje v višini 45% od premalo plačanega davka, vendar ne manj kot 2.000 evrov in ne več kot 300.000 evrov. V skladu s tretjim odstavkom 398. člena ZDavP-2 se z globo od 700 do 5.000 evrov za prekršek kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe, če pa se pravna oseba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, šteje za srednjo ali veliko gospodarsko družbo, pa se odgovorna oseba kaznuje z globo od 900 do 5.000 evrov. Na podlagi 402.a člena ZDavP-2 lahko davčni organ v primerih prekrškov iz 397. člena ZDavP-2 v hitrem postopku o prekršku izreče globo v katerikoli višini znotraj razpona, ki je predpisan v posameznem členu.