

Opozorilo: Neuradno prečiščeno besedilo predpisa predstavlja zgolj informativni delovni pripomoček, glede katerega organ ne jamči odškodninsko ali kako drugače.

Neuradno prečiščeno besedilo Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb obsega:

- Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13 z dne 23. 12. 2013),
- Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 83/14 z dne 24. 11. 2014),
- Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 101/15 z dne 23. 12. 2015),
- Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 79/17 z dne 28. 12. 2017),
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvi Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 80/19 z dne 27. 12. 2019),
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 164/20 z dne 13. 11. 2020),
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 205/21 z dne 29. 12. 2021),
- Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 11/22 z dne 28. 1. 2022),
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 130/23 z dne 21. 12. 2023).

PRAVILNIK o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

(neuradno prečiščeno besedilo št. 8)

1. člen

S tem pravilnikom se določajo obrazec za obračun davka od dohodkov pravnih oseb, metodologija za izpolnjevanje obrazca, priloge k obrazcu, metodologija za izpolnjevanje prilog (v nadaljnjem besedilu: davčni obračun) in način predložitve davčnega obračuna davčnemu organu.

2. člen

Zavezanec predloži davčnemu organu obračun davka od dohodkov pravnih oseb (v nadaljnjem besedilu: obračun) na obrazcu, ki je Priloga 1 tega pravilnika in njegov sestavni del, katerega izpolni v skladu z metodologijo za izpolnjevanje obrazca, ki je Priloga 2 tega pravilnika in njegov sestavni del.

3. člen

(1) Zavezanec poleg podatkov na obrazcu iz Priloge 1 tega pravilnika predloži tudi podatke v skladu z metodologijo, ki je Priloga 3 tega pravilnika in njegov sestavni del, ter

podatke na obrazcih, ki so skupaj s posamezno metodologijo za izpolnjevanje posameznega obrazca Priloge 3a do 19 tega pravilnika in njegov sestavni del.

(2) Zavezanec, ki na podlagi prvega odstavka 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22 in 109/23 – odl. US) podatke, kot jih določa metodologija iz Priloge 3 tega pravilnika, predloži Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES), mora v izjavo iz Priloge 1 tega pravilnika, v kateri navede, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPES, vpisati datum predložitve podatkov AJPES.

4. člen

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ter želi v naslednjem davčnem obdobju davčno osnovo ugotavljati z upoštevanjem normiranih odhodkov ter za to izpolnjuje pogoje, določene z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/21 in 105/22 – ZZNŠPP), zakonski rok za predložitev davčnega obračuna pa še ni potekel, davčnemu obračunu priloži obrazec Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki je Priloga 20 tega pravilnika in njegov sestavni del.

5. člen

Zavezanec predloži davčni obračun in podatke iz 3. in 4. člena tega pravilnika v elektronski obliki prek sistema eDavki na spletni naslov: <http://edavki.durs.si>.

[Priloga 1: Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za obdobje od.....do.....](#)

[Priloga 2: Metodologija za izpolnjevanje obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb](#)

[Priloga 3: Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatkov iz drugih ustreznih poročil](#)

[Priloga 3a: Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv \(MF-DURS obr. DDPO\)](#)

[Priloga 3b: Podatki v zvezi s skritimi rezervami iz prenesenih sredstev v primeru izstopne obdavčitve oziroma uveljavljanje odloga plačila davka od vključenih skritih rezerv po 54.b členu ZDDPO-2](#)

Priloga 4: (črtana)

[Priloga 5: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube \(36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2\)](#)

[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 po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 7. členom ZDDPO-2H](#)

Priloga 7b: **(črtana)**

[Priloga 8: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje po 55.b, 56. in 57. členu ZDDPO-2 \(MF-DURS obr. DDPO\)](#)

[Priloga 9: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije \(59. člen ZDDPO-2, 62.a člen ZIUZEOP in 53. člen ZOPNN-F\)](#)

[Priloga 10: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka](#)

[Priloga 11: Podatki v zvezi s povečevanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka \(65. člen ZDDPO-2\) \(MF-DURS obr. DDPO\)](#)

Priloga 12: **(črtana)**

[Priloga 13: Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami](#)

[Priloga 14: Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami 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. in 19. 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: **(črtana)**

[Priloga 20: Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov](#)

Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [109/13](#)) vsebuje naslednji končni določbi:

»6. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 67/10 in 77/12).

7. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčno obdobje od 1. januarja 2013 dalje, za katerega se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.«.

Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [83/14](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»5. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2015.

Ne glede na prejšnji odstavek se določba 3. člena tega pravilnika in nova Priloga 20 pravilnika uporabljata že za davčno obdobje od 1. januarja 2014 dalje, za katerega se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.«.

Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [101/15](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»KONČNA DOLOČBA

6. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2015, za katera se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.«.

Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [79/17](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»11. člen

Ta pravilnik začne veljati 1. januarja 2018, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2018.

Do začetka uporabe tega pravilnika se uporablja Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14 in 101/15).«.

Pravilnik o spremembah in dopolnitvi Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [80/19](#)) vsebuje naslednji končni določbi:

»KONČNI DOLOČBI

5. člen

Spremenjeni opis zaporedne številke 15 iz Priloge 1 pravilnika, ki se nanaša na omejitev zmanjšanja davčne osnove na podlagi 59.a člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18 in 66/19), se uporablja za davčna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali kasneje.

Do začetka uporabe spremenjenega opisa zaporedne številke 15 iz Priloge 1 pravilnika v skladu s prejšnjim odstavkom se uporablja opis zaporedne številke 15 iz Priloge 1 Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 101/15 in 79/17).

6. člen

Ta pravilnik začne veljati 1. januarja 2020.«.

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [164/20](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»KONČNA DOLOČBA

4. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.«.

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [205/21](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»KONČNA DOLOČBA

7. člen

Ta pravilnik začne veljati 1. januarja 2022, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2022.«.

Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [11/22](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»KONČNA DOLOČBA

3. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2022.«.

Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. [130/23](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»KONČNA DOLOČBA

10. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2023, za katera se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Ne glede na prejšnji odstavek se nova Priloga 3, nova Priloga 15, nova Priloga 16 in nova Priloga 17 uporabljajo za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2024 dalje.«.