

Prijava davčnih podatkov (vpis v davčni register, vpis zahtevka za vnos podatkov davčnega obdobja (DO), izračun predvidene davčne osnove (IPDO) preko portala SPOT

Zgodovina dokumenta

Verzija	Sprememba	Avtor	Opis sprememb
1.0	05. 05. 2021	FURS	Vzpostavitev dokumenta
1.1	22. 07.2021	MJU	Oblikovne spremembe
1.2	15.09.2021	FURS	Dopolnitev dokumenta
1.3	22.05.2024	MDP	Ureditev dokumenta

Kazalo vsebine

1.	Splošno	5
1.1.	Vpis v davčni register.....	5
1.2.	Vpis davčnega obdobja (DO) in podatkov za izračun predvidene davčne osnove davka od dohodkov pravnih oseb (IPDO)	6
1.2.1.	Davčno obdobje.....	6
1.2.2.	Določanje akontacije pri novoustanovljenih davčnih zavezancih	6
1.2.3.	Vplačevanje akontacije in obrokov.....	7
2.	Pravne podlage.....	7
2.1.	Vpis v davčni register.....	7
2.2.	Vpis davčnega obdobja (DO) in podatkov za izračun predvidene davčne osnove davka od dohodkov pravnih oseb (IPDO)	7
3.	Koristna opozorila.....	7
4.	Navodila.....	8
4.1.	Uvod	8
4.2.	Osnovni podatki gospodarske družbe (1. korak).....	10
4.3.	Poslovni prostori in poslovne enote (2. korak)	12
4.3.1.	Dodajanje novega poslovnega prostora.....	13
4.3.2.	Podatki o poslovnih enotah v tujini.....	16
4.4.	Naložbe in računi (3. korak).....	17
4.4.1.	Podatki o naložbah doma	18
4.4.2.	Podatki o naložbah v tujini	19
4.4.3.	Podatki o računih v tujini.....	20
4.5.	Povezane osebe in osebe, ki vodijo poslovne knjige (4. korak)	21
4.5.1.	Povezana oseba	23
4.5.2.	Oseba, ki vodi poslovne knjige	24
4.6.	Ugotavljanje davčne osnove (5. korak)	25
4.6.1.	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov.....	26
4.6.2.	Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.....	31
4.7.	Pregled podatkov (6. korak)	36
4.8.	Podpisovanje	36

Kazalo slik

<i>Slika 1: Prijava v portal SPOT</i>	8
<i>Slika 2: Vpis gesla</i>	8
<i>Slika 3: Delo s poslovnim subjektom</i>	9
<i>Slika 4: Izbor povezanega postopka Davčni podatki</i>	9
<i>Slika 5: Davčni podatki družbe</i>	10
<i>Slika 6: Poslovni prostori</i>	12
<i>Slika 7: Dodajanje novega poslovnega prostora</i>	13
<i>Slika 8: Iskanje po šifrantu katastrskih občin</i>	14
<i>Slika 9: Okno za vpis podatkov o stavbi</i>	15
<i>Slika 10: Okno za vnos podatkov o poslovnih enotah v tujini</i>	16
<i>Slika 11: Dodajanje naložb in računov družbe</i>	17
<i>Slika 12: Dodajanje / popravljanje podatkov o naložbah doma</i>	18
<i>Slika 13: Podatki o naložbah v tujini</i>	19
<i>Slika 14: Podatki o računih v tujini</i>	20
<i>Slika 15: Vnos povezanih oseb z gospodarsko družbo</i>	21
<i>Slika 16: Obrazec za iskanje povezane osebe</i>	23
<i>Slika 17: Vnos podatkov o osebi, ki vodi poslovne knjige</i>	24
<i>Slika 18: Ugotavljanje davčne osnove</i>	25
<i>Slika 19: Izbor vrste davčnega obdobja</i>	26
<i>Slika 20: Izračun predvidene davčne osnove za koledarsko leto</i>	27
<i>Slika 21: Izbor poslovnega davčnega obdobja po datumu</i>	29
<i>Slika 22: Izračun predvidene davčne osnove za poslovno leto</i>	29
<i>Slika 23: Okno z zahtevanim izborom</i>	32
<i>Slika 24: Priglasitev davčne osnove</i>	33
<i>Slika 25: Davčno obdobje</i>	33
<i>Slika 26: Izračun predvidene davčne osnove</i>	34
<i>Slika 27: Predogled vnesenih podatkov</i>	36
<i>Slika 28: Elektronsko podpisovanje dokumenta</i>	36
<i>Slika 29: Okno z zahtevo potrditve pred pošiljanjem vloge</i>	37

1. Splošno

1.1. Vpis v davčni register

Davčni register je register, v katerem so vpisani vsi zavezanci za davek. Na podlagi Zakona o finančni upravi davčni register organizira, vodi in upravlja Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS) kot enotno, z drugimi evidencami povezano informatizirano bazo podatkov.

Davčna številka je identifikacijska številka, ki se uporablja v zvezi z vsemi davki ter za enotno opredelitev in povezavo podatkov v evidencah FURS.

Davčna številka je osemestna številka, z zakonom o obdavčenju pa se lahko določi, da se davčni številki dodajo dodatne črkovne ali številčne oznake.

Pravne osebe, združenja oseb po tujem pravu, ki so brez pravne osebnosti, neposredni uporabniki državnega in občinskih proračunov, in druge osebe, ki opravljajo dejavnost, so ena izmed skupin subjektov vpisa v davčni register. Del te skupine predstavljajo gospodarske družbe.

Gospodarski družbi je prav tako kot fizični osebi ob vpisu v davčni register dodeljena davčna številka.

Gospodarska družba, ki je subjekt vpisa v sodni register (in s tem tudi v Poslovni register Slovenije) se vpiše v davčni register po uradni dolžnosti, na podlagi podatkov iz primarnega registra.

Ne glede na to določilo Zakona o finančni upravi pa mora predlagatelj za vpis gospodarske družbe v osmih dneh po vpisu v Poslovni register Slovenije sporočiti FURS podatke o:

številu in lokaciji poslovnih prostorov, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti in pridobivanje prihodkov;

- poslovnih enotah v tujini;
- kapitalskih naložbah doma in v tujini;
- številkah računov v tujini;
- povezanih osebah;
- osebi, ki vodi poslovne knjige
- odločitev oziroma priglasitev ugotavljanja davčne osnove od dohodkov pravnih oseb z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Te podatke ima predlagatelj za vpis gospodarske družbe možnost oddati že na vstopni točki VEM hkrati s prijavo za vpis v Poslovni register Slovenije.

Več informacij o vpisu gospodarske družbe v davčni register se nahaja na spletni strani FURS, na naslovu:

- http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/poslovanje_z_nami/vpis_v_davcni_register_in_davcna_stevilka/ in
- [eDavki Prijava za vpis pravne osebe v davčni register \(durs.si\)](#).

1.2. Vpis davčnega obdobja (DO) in podatkov za izračun predvidene davčne osnove davka od dohodkov pravnih oseb (IPDO)

Gospodarske družbe, ki so ustanovljene po določbah Zakona o gospodarskih družbah in imajo status pravne osebe, so zavezanke za davek od dohodkov pravnih oseb. Zavezanci rezidenti so obdavčeni po svetovnem dohodku, kar pomeni, da so zavezani za davek od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji in zunaj nje.

Zavezanec obračunava in plačuje davek od dohodkov pravnih oseb po načelu samo obdavčitve na podlagi davčnega obračuna, ki ga sestavi za davčno obdobje.

Med davčnim obdobjem zavezanec plačuje akontacijo davka. Akontacija davka se plača v mesečnih ali trimesečnih obrokih, obroki dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti. Mesečna obdobja so enaka koledarskemu mesecu, trimesečna obdobja pa koledarskemu četrtletju, in sicer 1. 1. – 31. 3., 1. 4. – 30. 6., 1. 7. – 30. 9. in 1. 10. – 31. 12. tekočega leta.

1.2.1. Davčno obdobje

Davčno obdobje je koledarsko leto, vendar lahko zavezanec izbere, da bo njegovo davčno obdobje enako poslovnemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta, pri čemer davčno obdobje ne sme presegati obdobja 12 mesecev. Izbranega davčnega obdobja zavezanec ne sme spreminjati najmanj 3 leta. V primeru, da se zavezanec že pri prijavi za vpis v register (e-VEM, v nadaljevanju: SPOT) odloči, da se bo njegovo davčno obdobje razlikovalo od koledarskega leta, to stori že ob vnosu podatkov v obrazec DavPod, v katerega so združeni trije obrazci, ki so namenjeni davčnemu organu. Postopek je opisan v poglavju 4.

1.2.2. Določanje akontacije pri novoustanovljenih davčnih zavezancih

Davčni zavezanec, ki prične s poslovanjem na novo, si sam izračuna akontacijo davka za prvo davčno obdobje. Za ta namen davčni zavezanec v davčnem obračunu izračuna predvideno davčno osnovo za to davčno obdobje. V poglavju 4 je prikazan vnos podatkov za izračun predvidene davčne osnove. Podatki so v skrajšani obliki povzeti iz predpisanega obrazca za obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

Več informacij o ugotavljanju davčne osnove davka od dohodkov pravnih oseb se nahaja na spletni strani FURS, na naslovu:

- http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_ddpo/.

1.2.3. Vplačevanje akontacije in obrokov

Obroki akontacije dospejo v plačilo na zadnji dan obdobja, na katerega se nanašajo in morajo biti plačani v desetih dneh po dospelosti. Obroki se nakazujejo na:

- prehodni davčni podračun – proračun države, davek od dohodkov pravnih oseb: SI56 011008881000030,
- s sklicem na številko odobritve (referenca): SI19 DŠ- 80004.

2. Pravne podlage

2.1. Vpis v davčni register

- [Zakon o finančni upravi – ZFU](#)
- [Pravilnik o vodenju in vzdrževanju davčnega registra](#)
- [Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2.](#)

2.2. Vpis davčnega obdobja (DO) in podatkov za izračun predvidene davčne osnove davka od dohodkov pravnih oseb (IPDO)

- [Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb \(ZDDPO-2\)](#)
- [Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb](#)
- [Zakon o davčnem postopku – ZDavP-2.](#)

3. Koristna opozorila

Zavezanec, ki v obrazcu pod IPDO ne vnese podatkov, bo moral v osmih dneh po vpisu v primarni register davčnemu organu predložiti obrazložen izračun predvidene davčne osnove v davčnem obračunu. Če tega zavezanec ne bo storil, se ga kaznuje na podlagi 24. točke prvega odstavka 397. člena ZDavP-2 z globo od 1.200 do 15.000 EUR, z globo od 600 do 4.000 EUR pa se za prekršek kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe. Davčnemu organu izračuna predvidene davčne osnove ne morete oddati na poenostavljenem obrazcu. Ta se uporablja le za posredovanje podatkov preko portala SPOT.

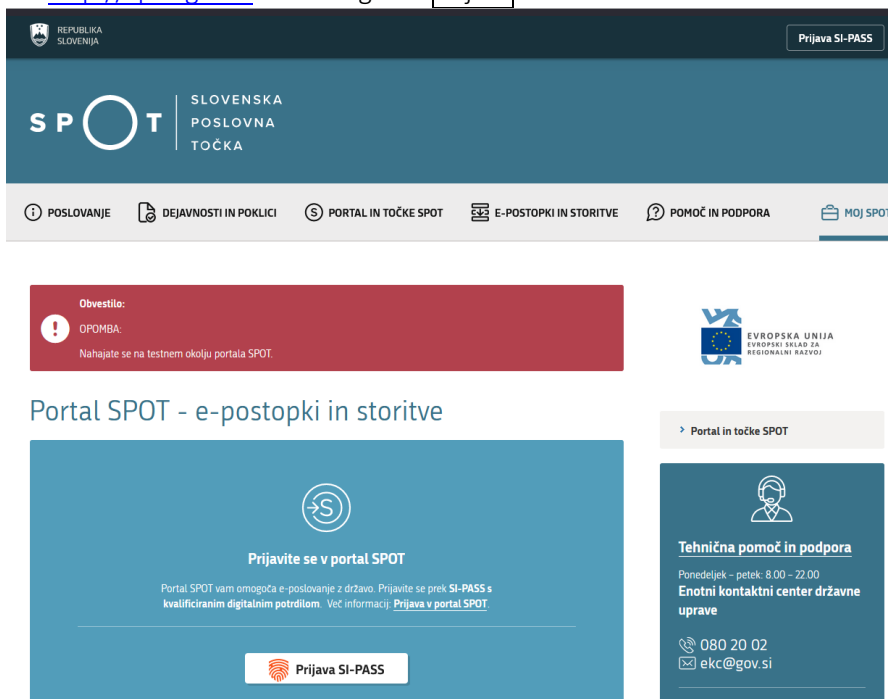
Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov za prvo davčno obdobje mora novoustanovljeni davčni zavezanec – gospodarska družba opraviti najkasneje v osmih dneh od vpisa v primarni register. Če zavezanec te priglasitve ne opravi v roku osmih dni, te pravice v prvem davčnem obdobju ne more več uveljavljati, zato mora v prvem davčnem obdobju ugotavljati davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. To pravico lahko uveljavlja za naslednje davčno obdobje, in sicer tako, da izpolni priglasitev na davčnem obračunu, ki ga predloži za predhodno davčno obdobje.

4. Navodila

4.1. Uvod

V spletno aplikacijo SPOT se prijavite na podlagi svojega kvalificiranega digitalnega potrdila in gesla, in sicer tako da:

Na spletni strani: <http://spot.gov.si> kliknete gumb **Prijava**.



Slika 1: Prijava v portal SPOT

Če za vpis v sistem uporabljate dodatno varnostno preverjanje, je potrebno vpisati geslo, ki velja za certifikat.

V naslednjem koraku prijave se odpre novo okno, v katerega vpišete geslo, ki ste ga določili ob prvi prijavi.

Prijava državljana

Pozdravljeni, **Ana Novak!**
Vnesite geslo, ki ste ga določili ob prvi prijavi na portal.

The image shows a password entry form. It has a label 'Geslo' above a text input field containing several dots. Below the input field is a blue button labeled 'Pošlji'. At the bottom of the form, there is a link that says 'Pozabil sem geslo'.

Slika 2: Vpis gesla


Odpre se vam Vstopna stran za državljane portala SPOT. Vpišete matično oziroma davčno številko organizacije. Vpis številke je odvisen od pravnoorganizacijske oblike poslovnega subjekta. V tem primeru vpišete **matično številko**, saj gre za vpis v gospodarsko družbo oz. drug pravni subjekt.

Delo s poslovnim subjektom

Postopke lahko opravljate za subjekte, pri katerih ste registrirani kot **odgovorna oseba** ali pa ste za delo s subjektom **pooblaščen**.

Vpišite davčno številko s.p. 

Že imate s.p.? Vaša davčna številka je

Vpišite 10-mestno matično številko 

Vpišite SPOT številko 

Zadnja uspešna iskanja		Pooblastila
	matična št. / davčna št. / SPOT št. reg.	poslovni subjekt / postopek
×	MŠ 7301065000	<input type="text"/>
×	MŠ 5554195000	<input type="text"/>
×	MŠ 5000823000	<input type="text"/>

Slika 3: Delo s poslovnim subjektom

Prikažejo se vam postopki za vaše podjetje. Izberete postopek Davčni podatki.

Povezani postopki

FURS

- Davčni podatki**

Postopek se lahko opravlja le za družbe, ustanovljene preko portala SPOT. Odda se lahko le enkrat, in sicer v osmih dneh po vpisu v PRS.

- Zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV (DDV-P2)**

Portal omogoča pošiljanje davčnih podatkov za potrebe izdaje identifikacijske številke za DDV na Finančno upravo RS ob registraciji podjetja.

Slika 4: Izbor povezanega postopka Davčni podatki

4.2. Osnovni podatki gospodarske družbe (1. korak)

Podatki, ki so navedeni v sklopu »Osnovni podatki družbe«, se predizpolnijo iz predloga za vpis v Poslovni register Slovenije, zato jih ni treba ponovno vpisati v skupni obrazec »Davčni podatki.«

DAVČNI PODATKI

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak naložbe in računi	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak predogled podatkov
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--	--	--------------------------------

SPOT številka še ni določena

Osnovni podatki družbe

Identifikacijski in drugi podatki

Okrožno sodišče	Določi AJPES
Matična številka	Določi AJPES
Davčna številka	Določi AJPES

Firma

Firma	Podjetnik Esmeralda d.o.o.
Skrajšana firma	

Sedež

Sedež	Ljubljana-Vič
-------	---------------

Družba

Država	Slovenija
Ulica	Tržaška cesta
Hišna številka	118
Naselje	Ljubljana-Vič
Občina	Ljubljana
Poštna številka	1001
Pošta	Ljubljana

Shrani vlogo

Naprej

Slika 5: Davčni podatki družbe

»Identifikacijski in drugi podatki«: v ta polja ničesar ne vpisujete, ker se podatki samodejno izpolnijo glede na podatke, ki jih določi sodišče, AJPES in FURS (dodelitev davčne številke).

»Firma«: podatki se samodejno izpolnijo iz podatkov iz predloga za vpis gospodarske družbe v SRG/PRS oziroma iz podatkovne baze SRG/PRS, če gospodarska družba že obstaja.

»Sedež«: podatki se samodejno izpolnijo iz podatkov iz predloga za vpis gospodarske družbe v SRG/PRS oziroma iz podatkovne baze SRG/PRS, če gospodarska družba že obstaja.

»Poslovni naslov«: podatki se samodejno izpolnijo iz podatkov iz predloga za vpis gospodarske družbe v SRG/PRS oziroma iz podatkovne baze SRG/PRS, če gospodarska družba že obstaja.

V spodnjem desnem kotu vlogo lahko shranite, zatem kliknete na gumb Naprej.

4.3. Poslovni prostori in poslovne enote (2. korak)

Če gospodarska družba za opravljanje svoje dejavnosti in pridobivanje prihodkov ne bo uporabljala le poslovnega prostora, ki je na naslovu, ki ga je predlagatelj prijavil kot sedež gospodarske družbe ali na naslovih, ki jih je predlagatelj prijavil kot poslovne enote v Sloveniji, je treba v skupnem obrazcu »Davčni podatki« vpisati podatke o številu in lokacijah teh poslovnih prostorov. Gospodarska družba lahko uporablja za opravljanje svoje dejavnosti in pridobivanje prihodkov poslovni prostor, ki je zemljišče, ali poslovni prostor, ki je stavba.

DAVČNI PODATKI

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak naložbe in računi	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak predogled podatkov
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--	--	--------------------------------

SPOT številka še ni določena

Podatki o poslovnih in drugih prostorih, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti

Poslovni prostori

[Dodaj nov poslovni prostor](#)

Seznam poslovnih prostorov

Ni navedenih poslovnih prostorov.

Poslovne enote v tujini

[Dodaj novo poslovno enoto](#)

Seznam poslovnih enot v tujini

Ni navedenih poslovnih enot v tujini.

[Nazaj](#)

[Shrani vlogo](#)

[Naprej](#)

Slika 6: Poslovni prostori

V spodnjem desnem kotu vlogo lahko shranite, zatem kliknete na gumb Naprej. Lahko pa se vrnete tudi nazaj na prejšnjo stran.

4.3.1. Dodajanje novega poslovnega prostora

Vnašajo se lahko podatki le za zemljišče, le za stavbo ali pa za oboje. Za posamezno stavbo ali zemljišče so obvezni vsi podatki.

Zemljišče

Podatki o zemljišču

Oznaka / ime katastrske občine * Izberi iz šifranta

Števec parcelne številke *

Imenovalec parcelne številke

Slika 7: Dodajanje novega poslovnega prostora

Šifrant katastrskih občin

i S klikom na ustrezen nivo se odprejo vsi pod-nivoji, če pa je nivo že odprt, se prikažejo možnosti na istem nivoju. Označite zelene predmete in potrdite izbiro s pritiskom na gumb na "Potrdi izbiro". Za lažje iskanje uporabite iskalnik, ki išče po nazivih. Če želite naenkrat iskati po večih nazivih, jih ločite z vejico. Če za iskalni niz vpišete * se bo prikazal celoten šifrant.

ISKANJE Išči

- AJDOVŠČINA
- BREŽICE
- CELJE
- CERKNICA
- ČRNOMELJ
- DOMŽALE
- GORNJA RADGONA
- GROSUPLJE
- IDRIJA
- ILIRSKA BISTRICA
- JESENICE
- KAMNIK
- KOČEVJE
- KOPER
- KRANJ
- KRŠKO
- LAŠKO

Potrdi izbiro

Zemljišče: podatki o zemljišču:

Stavba

Podatki o stavbi

Naslov stavbe

Država * Slovenija

Vnesite ulico in hišno številko, nakar vam bo sistem ponudil možnosti, med katerimi izberite pravo.

Ulica (vsaj 2 črki)*

Hišna številka (npr. 117 b)*

Išči naslov

Identifikacijska številka stavbe

Identifikacijska številka dela stavbe

Oznaka / ime katastrske občine **Izberi iz šifranta**

Slika 8:
Iskanje
po
šifrantu

katastrskih občin

Po kliku na »Izberi iz šifranta« se odpre naslednje okno:

Oznako/ime katastrske občine potrdite s klikom na »Potrdi izbiro«.

»Števec parcelne številke«: vpišete številko parcele (npr. parc. št. 123/1, vnesete 123).»Imenovalec parcelne številke«: vpišete pod delilko parcelne številke (npr. parc. št. 123/1, vpišete 1).

Slika 9: Okno za vpis podatkov o stavbi

Stavba: Podatki o stavbi: Naslov stavbe

»Ulica«: vpišete najmanj dve začetni črki ulice (zaradi hitrejšega iskanja je priporočljivo vpisati več začetnih črk).

»Hišna številka«: vpišete hišno številko.

S klikom na gumb »Išči naslov«, sistem registra prostorskih enot vrne nabor vseh možnih kombinacij naziva ulice in hišne številke. Izberete pravilen naslov in sistem samodejno izpolni ostale zahtevane podatke (država, ulica, hišna številka, naselje, občina, številka pošte, pošta).

»Identifikacijska številka stavbe«: vpišete številko stavbe (npr. 500).

»Identifikacijska številka dela stavbe«: vpišete identifikacijsko številko dela stavbe (npr. 20).

»Oznaka / ime katastrske občine«: vpišete podatke enako kot pri zemljišču.

S klikom na gumb Potrdi se podatki o poslovnem prostoru shranijo. Po vnosu lahko nadaljujete z dodajanjem novega poslovnega prostora ali na druge korak, kjer lahko dodate poslovno enoto v tujini.

4.3.2. Podatki o poslovnih enotah v tujini

Vnos podatkov pod to rubriko ni obvezen. Če predlagatelj ve, da bo imela gospodarska družba poslovne enote v tujini, vnesete naslednje podatke:

Dodajanje / popravljanje poslovnih enot v tujini

Podatki o poslovnih enotah v tujini

Naziv *

Dejavnost * Izberi iz šifranta

Organizacijska oblika podjetja * ▼

Naslov

Država * ▼

Ulica *

Hišna številka *

Naselje *

Poštna številka *

Pošta

Potrdi naslov

Slika 10: Okno za vnos podatkov o poslovnih enotah v tujini

»Naziv« poslovne enote;

»Dejavnost«: izberete iz šifranta dejavnosti po SKD poslovne enote v tujini;

»Organizacijska oblika podjetja«: izberete organizacijsko obliko iz šifranta;

»Naslov«: izbrati morate najprej državo, kjer se nahaja poslovna enota, nato pa morate vpisati podatke v vsa zahtevana polja.

S klikom na gumb Potrdi se podatki o poslovnih enotah v tujini shranijo. Po vnosu lahko nadaljujete z vnašanjem na naslednjem koraku.

4.4. Naložbe in računi (3. korak)

Če ima gospodarska družba kapitalske naložbe doma ali v tujini, je treba v skupni obrazec »Davčni podatki« vpisati podatke o naložbah. Prav tako je potrebno vnesti podatke o odprtem/ih plačilnem/ih računu/ih v tujini, če jih gospodarska družba ima.

DAVČNI PODATKI

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak naložbe in računi	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak predogled podatkov
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--	--	--------------------------------

SPOT številka **še ni določena**

Naložbe in računi družbe

Naložbe doma

[Dodaj novo naložbo doma](#)

Seznam naložb doma

Ni navedene nobene naložbe doma.

Naložbe v tujini

[Dodaj novo naložbo v tujini](#)

Seznam naložb v tujini

Ni navedene nobene naložbe v tujini.

Računi v tujini

[Dodaj nov račun v tujini](#)

Seznam računov v tujini

Naveden ni noben račun v tujini.

[Nazaj](#)

[Shrani vlogo](#)

[Naprej](#)

Slika 11: Dodajanje naložb in računov družbe

4.4.1. Podatki o naložbah doma

Dodajanje / popravljanje podatkov o naložbi doma


Naložba doma

Podatki o naložbi doma

Davčna številka *

Višina vložka *

Valuta vložka *

Datum naložbe * 

Naslov

Država *

Vnesite ulico in hišno številko, nakar vam bo sistem ponudil možnosti, med katerimi izberite pravo.

Ulica (vsaj 2 črki)*

Hišna številka (npr. 117 b)*

Slika 12: Dodajanje / popravljanje podatkov o naložbah doma

»Davčna številka«: vpišete davčno številko subjekta, kamor se vlaga naložbo.

»Višina vložka«: vpišete znesek vložka.

»Valuta vložka«: potrdite EUR valuto.

»Datum naložbe«: vpišete datum naložbe.

»Naslov«: naslov se poišče s pomočjo Registra prostorskih enot (kot npr. predhodno pri poslovnem prostoru).

Zatem kliknete na gumb potrdi. Tako se vrnete na prejšnjo stran, kjer vlogo lahko shranite, ali nadaljujete z dodajanjem naložb, zatem kliknete na gumb Naprej. Lahko pa se vrnete tudi nazaj na prejšnjo stran.

4.4.2. Podatki o naložbah v tujini

Dodajanje / popravljanje podatkov o naložbi v tujini

Naložba v tujini

Podatki o naložbi v tujini

Naziv *

Pravno organizacijska oblika *

Dejavnost *

Višina vložka *

Valuta vložka *

Datum naložbe *

Naslov

Država *

Ulica *

Hišna številka *

Naselje *

Poštna številka *

Pošta

Slika 13: Podatki o naložbah v tujini

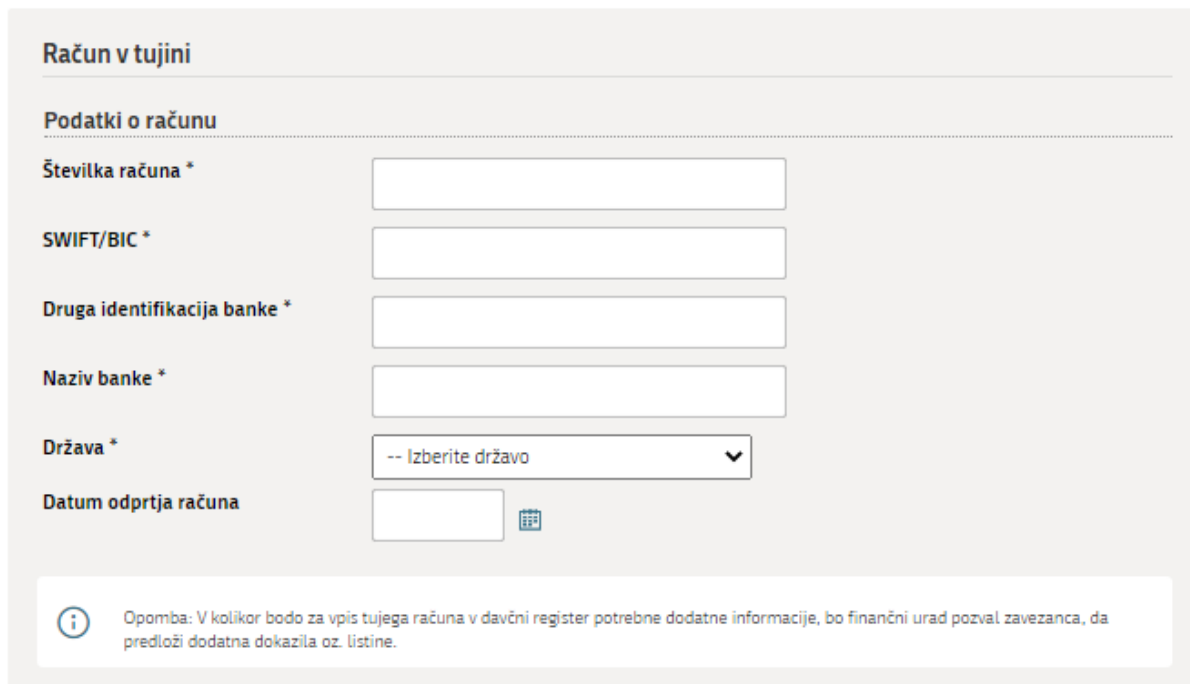
- »Naziv«: vpišete firmo oziroma ime osebe, v katero gospodarska družba vlaga.
- »Pravnoorganizacijska oblika«: izberete pravnoorganizacijsko obliko iz šifranta.
- »Dejavnost«: vpišete šifro dejavnosti po SKD.
- »Višina vložka«: vpišete znesek naložbe.
- »Valuta vložka«: izberete valuto.
- »Datum naložbe«: vpišete datum naložbe ali pa ga izberete s pomočjo »koledarčka.«
- »Naslov«: iz šifranta držav izberete državo, nato pa morate vnesti podatke v vsa polja.

Zatem kliknete na gumb potrdi. Tako se vrnete na prejšnjo stran, kjer vlogo lahko shranite, ali nadaljujete z dodajanjem naložb, zatem kliknete na gumb Naprej. Lahko pa se vrnete tudi nazaj na prejšnjo stran.

4.4.3. Podatki o računih v tujini

Podatkov o plačilnih računih gospodarskih družb odprtih v Sloveniji ni potrebno prijaviti FURS, ker FURS te podatke pridobiva dnevno iz Registra transakcijskih računov, ki ga vodi AJPES. Predlagatelj mora FURS prijaviti le podatke o računih, ki jih gospodarska družba odpre oziroma jih ima v tujini.

Dodajanje / popravljanje podatkov o računih v tujini



The screenshot shows a web form titled "Račun v tujini" (Account abroad). Under the heading "Podatki o računu" (Account data), there are several input fields: "Številka računa *" (Account number), "SWIFT/BIC *" (SWIFT/BIC), "Druga identifikacija banke *" (Other bank identification), "Naziv banke *" (Bank name), "Država *" (Country) with a dropdown menu showing "-- Izberite državo", and "Datum odprtja računa" (Account opening date) with a date picker icon. At the bottom, there is an information icon and a note: "Opomba: V kolikor bodo za vpis tujega računa v davčni register potrebne dodatne informacije, bo finančni urad pozval zavezanca, da predloži dodatna dokazila oz. listine." (Note: In case additional information is required for the registration of a foreign account in the tax register, the financial authority will request the taxpayer to submit additional evidence or documents.)

Slika 14: Podatki o računih v tujini

Če ima gospodarska družba odprte račune v tujini, je treba izpolniti v skupnem obrazcu »Davčni podatki« naslednja polja:

»Številka računa«: vpišete številko računa v tujini.

»Naziv banke«: vpišete ime banke, pri kateri bo imela (ima) gospodarska družba odprt račun.

»Država«: vpišete državo, v kateri bo imela (ima) gospodarska družba odprt račun.

S klikom na gumb Potrdi se podatki shranijo. Sistem vas vrne na prejšnjo stran, kjer kliknete na gumb Naprej.

4.5. Povezane osebe in osebe, ki vodijo poslovne knjige (4. korak)

Če ima gospodarska družba povezane osebe, je treba vpisati davčne številke oseb, s katerimi je gospodarska družba povezana. Prav tako je potrebno vpisati podatke o osebi/ah, ki vodijo poslovne knjige zavezanca.

DAVČNI PODATKI

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak naložbe in računi	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak predogled podatkov
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--	--	--------------------------------

SPOT številka še ni določena

Povezane osebe družbe ter osebe, ki vodijo poslovne knjige

Povezane osebe

[Dodaj novo povezano osebo](#)

Seznam povezanih oseb

Navedena ni nobena povezana oseba.

Oseba, ki vodi poslovne knjige (če jih zavezanec ne vodi sam)

[Dodaj novo osebo](#)

Seznam oseb, ki vodijo poslovne knjige

Navedena ni nobena oseba, ki vodi poslovne knjige.

[Nazaj](#)

[Shrani vlogo](#)

[Naprej](#)

Slika 15: Vnos povezanih oseb z gospodarsko družbo

Določila o povezanih osebah vsebujeta 16. in 17. člen Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2, in sicer:

16. člen

»(1) Za povezani osebi se štejeta zavezanec rezident ali nerezident in tuja pravna oseba ali tuja oseba brez pravne osebnosti, ki ni zavezanec (v nadaljnjem besedilu: tuja oseba), če:

1. ima zavezanec neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic, v tuji osebi ali obvladuje tujo osebo na podlagi pogodbe ali se pogoji transakcije razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami; ali
2. ima tuja oseba neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic v zavezancu ali obvladuje zavezanca na podlagi pogodbe ali se pogoji transakcije razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami; ali
3. ima ista oseba hkrati neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali ju obvladuje na podlagi pogodbe ali se pogoji transakcije razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami; ali
4. imajo iste fizične osebe ali njihovi družinski člani neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru v zavezancu in tuji osebi ali dveh rezidentih ali ju obvladujejo na podlagi pogodbe ali se pogoji transakcije razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami.

(2) Za družinske člane se po tem členu šteje zakonec ali oseba, s katero fizična oseba živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, ali partner oziroma partnerica (v nadaljnjem besedilu: partner), s katerim fizična oseba živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti, po zakonu, ki ureja registracijo istospolne partnerske skupnosti, otrok, posvojenec in pastorek ali otrok osebe, s katero fizična oseba živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza ali otrok partnerja, s katerim fizična oseba živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti, po zakonu, ki ureja registracijo istospolne partnerske skupnosti, ter starši in posvojitelji fizične osebe.«

in 17. člen

»(1) Za povezani osebi se štejeta rezidenta:

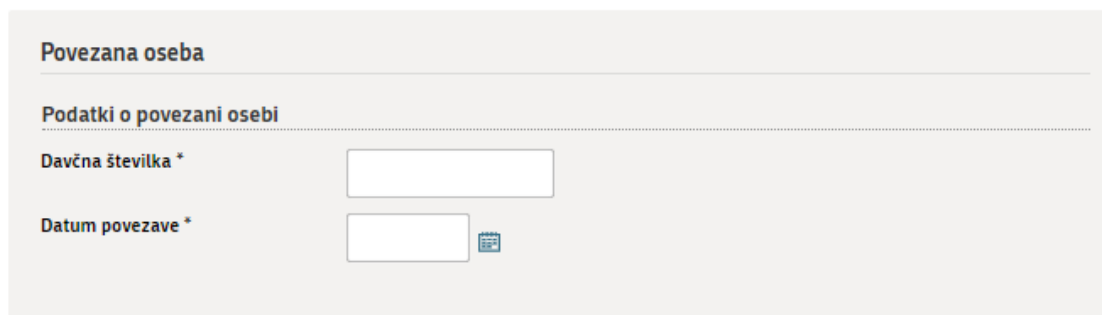
1. ki sta povezana v kapitalu, upravljanju ali nadzoru tako, da ima en rezident neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic v drugem rezidentu ali obvladuje drugega rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami; ali
2. če imajo iste pravne ali fizične osebe ali njihovi družinski člani v dveh rezidentih neposredno ali posredno v lasti najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic ali ju obvladujejo na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami.

(2) Za povezani osebi se štejeta tudi rezident in fizična oseba, ki opravlja dejavnost, če ima ista fizična oseba ali njeni družinski člani v rezidentu najmanj 25% vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru oziroma glasovalnih pravic ali obvladuje rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami.

(3) Za družinske člane se po tem členu šteje zakonec ali oseba, s katero fizična oseba živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, ali partner, s katerim fizična oseba živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti, po zakonu, ki ureja registracijo istospolne partnerske skupnosti, otrok, posvojenec in pastorek ali otrok osebe, s katero fizična oseba živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kot zakonska zveza, ali otrok partnerja, s katerim fizična oseba živi v registrirani istospolni partnerski skupnosti, po zakonu, ki ureja registracijo istospolne partnerske skupnosti, ter starši in posvojitelji fizične osebe.«

4.5.1. Povezana oseba


Dodajanje/spreminjanje povezane osebe



Povezana oseba

Podatki o povezani osebi

Davčna številka *

Datum povezave * 

Slika 16: Obrazec za iskanje povezane osebe

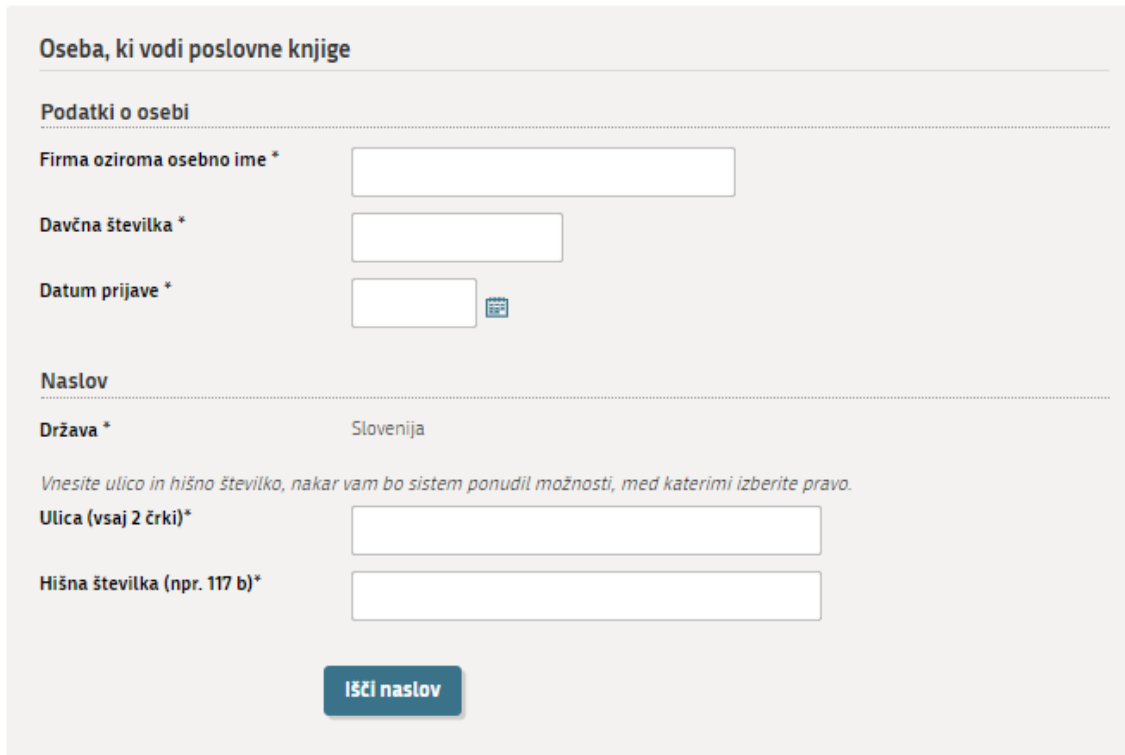
»Davčna številka«: vpišete davčno številko osebe, s katero je gospodarska družba povezana.

»Datum povezave«: vpišete datum povezave oziroma ga izberete s pomočjo »koledarčka.«

S klikom na gumb Potrdi se podatki shranijo. Tako se vrnete na prejšnjo stran. Dodana oseba se vam izpiše, lahko jo izbrišete, popravite ali pa dodate novo osebo.

4.5.2. Oseba, ki vodi poslovne knjige

Dodajanje / spreminjanje osebe, ki vodi poslovne knjige



Oseba, ki vodi poslovne knjige

Podatki o osebi

Firma oziroma osebno ime *

Davčna številka *

Datum prijave *

Naslov

Država * Slovenija

Vnesite ulico in hišno številko, nakar vam bo sistem ponudil možnosti, med katerimi izberite pravo.

Ulica (vsaj 2 črki)*

Hišna številka (npr. 117 b)*

IŠČI naslov

Slika 17: Vnos podatkov o osebi, ki vodi poslovne knjige

»Firma oziroma osebno ime«: vpišete podatek o firmi oziroma osebnem imenu osebe, ki bo gospodarski družbi vodila poslovne knjige.

»Davčna številka«: vpišete davčno številko osebe, ki bo gospodarski družbi vodila poslovne knjige.

»Datum prijave«: vpišete datum prijave oziroma ga izberete s pomočjo »koledarčka.«

»Naslov«: naslov se poišče s pomočjo Registra prostorskih enot (kot npr. predhodno pri poslovnem prostoru).

S klikom na gumb Potrdi se podatki shranijo. Tako se vrnete na prejšnjo stran.

4.6. Ugotavljanje davčne osnove (5. korak)

V tem koraku morate določiti način ugotavljanja davčne osnove davka od dohodkov pravnih oseb, in sicer:

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov (Dejanski) ali
- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (Normirani).

DAVČNI PODATKI



1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak naložbe in računi	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak predogled podatkov
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---	--	--------------------------------

SPOT številka **še ni določena**

Davčno obdobje ter obračun akontacije

LEGENDA
 DO - Davčno obdobje
 IPDO - Izračun predvidene davčne osnove

Davčno obdobje ter obračun akontacije

- Dejanski 
- Normirani 

Davčno obdobje

Na podlagi 372. člena Zakona o davčnem postopku - ZDAVP-2 vas kot zavezanec, ki na novo začenjam z opravljanjem dejavnosti obveščam, da se bo davčno obdobje za davek od dohodka pravnih oseb razlikovalo od koledarskega leta.

Vrsta davčnega obdobja

-- Izberite vrsto davčnega obdobja ▼

Nazaj

Shrani vlogo

Naprej

Slika 18: Ugotavljanje davčne osnove

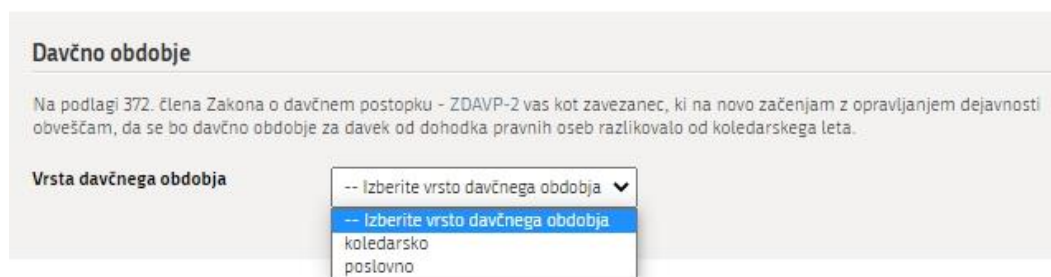
Kot predlagatelj obračuna morate za podjetje – zavezanca najprej obvezno izbrati način ugotavljanja davčne osnove, tako da označite polje »Dejanski« ali polje »Normirani«. Izbranega načina ugotavljanja davčne osnove, potem ko izpolnjen obrazec oddate, do zaključka tekočega davčnega obdobja ni možno spreminjati.

4.6.1. Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

V tem podpoglavju je prikazan vnos podatkov, če boste za podjetje izbrali način »Dejanski«.

Davčno obdobje

Pred izračunom akontacije davka se je treba najprej opredeliti, kakšno bo davčno obdobje podjetja (koledarsko ali poslovno leto, ki se razlikuje od koledarskega).



Slika 19: Izbor vrste davčnega obdobja

Davčno obdobje – koledarsko

Če se podjetje odloči, da bo njegovo davčno obdobje enako koledarskemu letu, izberete rubriko »koledarsko« in nadaljujete z vnašanjem podatkov za izračun predvidene davčne osnove.

Izračun predvidene davčne osnove

Izračun predvidene davčne osnove

Obdobje od *	<input type="text"/>		
Obdobje do *	<input type="text"/>		
Predvideni prihodki *	<input type="text"/>		EUR
Predvideni odhodki in predvidene davčne olajšave *	<input type="text"/>		EUR

Predvidena davčna osnova *	-
Predvidena davčna izguba *	-
Predvidena osnova za določitev akontacije	-
Predvidena letna akontacija	-
Višina akontacije za obdobje	-
Mesečni obrok akontacije	-
Trimesečni obrok predhodne akontacije	-

Slika 20: Izračun predvidene davčne osnove za koledarsko leto

»Obdobje od«: vpišete datum, ki predstavlja datum predvidenega začetka poslovanja. Predviden datum začetka poslovanja je enak datumu vpisa podjetja v sodni register (SRG/PRS).

Pri izračunu akontacij se upoštevajo polni meseci (trimesečja) poslovanja, pri čemer se kot prvi začne šteti prvi naslednji mesec (trimesečje) od datuma pričetka poslovanja. Izjema je mesec december (ali zadnje trimesečje): če se »obdobje od (datum pričetka poslovanja)« začne med 1. 12. in 31. 12., se pri izračunu upošteva mesec december – to pomeni, da se za polne mesece šteje 1 mesec (čeprav akontacija za mesec december ne bo razpisana in je zavezancu ne bo treba plačati, je izračun potreben zaradi razpisovanja akontacij za prihodnje davčno leto, do oddaje novega obračuna (predvidoma za mesec januar in februar).

Če dejanski datum vpisa v PRS in predviden datum začetka poslovanja nista v istem mesecu (trimesečju), lahko to vpliva na določitev števila obrokov akontacije in posledično na višino zneska obroka akontacije, zato pravilnost izračunane predvidene davčne osnove, višine akontacije ter mesečnih oziroma trimesečnih obrokov akontacije, ki ste jo poslali na poenostavljenem obrazcu preko SPOT, preverite na pristojnem finančnem uradu. To velja v naslednjih primerih:

A. Mesečni obroki:

- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je 1. v naslednjem mesecu ali kasneje (npr. vpisan datum 31. 1. tekočega leta, vpis v PRS 1. 2. tekočega leta);
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (mesečem) - npr. vpisan datum 1. 2. tekočega leta, vpis v PRS 31. 1. tekočega leta;

B. Trimesečni obroki:

- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je v naslednjem trimesečnem obdobju ali kasneje (npr. vpisan datum 31. 3. tekočega leta, vpis v PRS 1. 4. tekočega leta).
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (trimesečjem) - npr. vpisan datum 1. 4. tekočega leta, vpis v PRS 31. 3. tekočega leta.

»Obdobje do«: vpišete datum 31. 12. tekočega leta.

»Predvideni prihodki«: vpišete znesek prihodkov, za katere predvidevate, da jih bo podjetje imelo v obdobju »od – do«.

»Predvideni odhodki in predvidene davčne olajšave«: vpišete znesek odhodkov in davčnih olajšav, za katere predvidevate, da jih bo podjetje imelo oziroma jih bo uveljavljalo v obdobju »od – do«.

Po vnosu navedenih podatkov se s klikom na gumb Izračunaj vsi v nadaljevanju navedeni podatki samodejno izračunajo. Podatke lahko popravljate s klikom na gumb Nazaj.

Davčno obdobje – poslovno

Če se podjetje odloči, da se bo njegovo davčno obdobje razlikovalo od koledarskega leta, izberete rubriko »poslovno«.

Davčno obdobje

Na podlagi 372. člena Zakona o davčnem postopku - ZDAVP-2 vas kot zavezanec, ki na novo začenjam z opravljanjem dejavnosti obveščam, da se bo davčno obdobje za davek od dohodka pravnih oseb razlikovalo od koledarskega leta.

Vrsta davčnega obdobja poslovno

Davčno obdobje od * -- dan -- mesec

Davčno obdobje do *Davčno obdobje do je ob poslovnem davčnem obdobju za en dan manjše od zgornjega datuma in se določi avtomatsko.*

Davčno obdobje se začne z dnem * *V spodnje polje vpišite datum registracije g.d.*

Slika 21: Izbor poslovnega davčnega obdobja po datumu

Za razliko od koledarskega davčnega obdobja je pri poslovnem potrebno vnesti še podatke o: davčno obdobje od ter dan s katerim se davčno obdobje začne (vnese se datum registracije g.d).

Izračun predvidene davčne osnove

Obdobje od *

Obdobje do *

Predvideni prihodki * EUR

Predvideni odhodki in predvidene davčne olajšave * EUR

Izračunaj

Predvidena davčna osnova *	-
Predvidena davčna izguba *	-
Predvidena osnova za določitev akontacije	-
Predvidena letna akontacija	-
Višina akontacije za obdobje	-
Mesečni obrok akontacije	-
Trimesečni obrok akontacije	-

Slika 22: Izračun predvidene davčne osnove za poslovno leto

»Obdobje od«: vpišete datum, ki predstavlja datum predvidenega začetka poslovanja in naj bo enak datumu vpisa podjetja v PRS. Tudi v tem primeru morate upoštevati posledice, ki nastanejo zaradi razlikovanja med dejanskim datumom vpisa v PRS in predvidenim datumom začetka poslovanja, ki ste ga navedli ob oddaji vloge.

»Obdobje do«: vpišete datum konca poslovnega obdobja, ki ni 31. 12. tekočega leta in glede na obdobje od ne predstavlja obdobja, ki je daljše od 12 mesecev (primer: če bo vaše poslovno leto od 1. 4. do 31. 3., vaš datum začetka poslovanja pa bo 15. 1. 2020, morate pod »obdobje do« vpisati 31. 3. 2020, če pa bi bil vaš datum začetka poslovanja 5. 5. 2020, pa bi vpisali pod »obdobje do« 31. 3. 2021).

»Predvideni prihodki«: vpišete znesek prihodkov, za katere predvidevate, da jih bo podjetje imelo v obdobju »od – do«.

»Predvideni odhodki in predvidene davčne olajšave«: vpišete znesek odhodkov in davčnih olajšav, za katere predvidevate, da jih bo podjetje imelo oziroma jih bo uveljavljalo v obdobju »od – do«.

Po vnosu navedenih podatkov se s klikom na gumb Izračunaj vsi v nadaljevanju navedeni podatki samodejno izračunajo. Če imate predvideno negativno davčno osnovo, se izračuna predvidena davčna izguba. Podatke lahko popravljate s klikom na gumb Nazaj.

S klikom na gumb Shrani vlogo se podatki shranijo, nato nadaljujete s klikom na gumb Naprej.

Priporočamo, da po opravljeni registraciji **višino mesečnega oziroma trimesečnega obroka ter datum bremenitve preverite na** zaprtem delu portala **eDavki** z vpogledom v knjigovodsko kartico podjetja. Morebitna neskladja preverite na pristojnem FU.

4.6.2. Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

V nadaljevanju je prikazan vnos podatkov za izračun predvidene davčne osnove za podjetja, ki želijo ugotavljati davčno osnovo na podlagi normiranih odhodkov. Podjetja, ki se odločijo za ta način ugotavljanja davčne osnove in izpolnjujejo spodaj navedene pogoje, morajo takšen način ugotavljanja davčne osnove priglasiti FURS najkasneje v roku osmih dni po vpisu v PRS. Rok je prekluziven, zato vloge po poteku roka preko portala SPOT ni možno več oddati. Morebitno pisno vlogo pa FURS obravnava kot prepozno in jo zavrže.

ZDDPO-2 v 67.b členu določa:

»(1) Zavezanec po tem zakonu, ki je družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, in družbi primerljiva tuja oseba za poslovno enoto, ki jo ima v Sloveniji, lahko ugotavlja davčno osnovo za davčno obdobje z upoštevanjem normiranih odhodkov v višini, določeni v prvem odstavku 67.e člena tega zakona (v nadaljnjem besedilu: zavezanec iz 67.b člena tega zakona), če priglasijo ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v skladu s tem zakonom in zakonom, ki ureja davčni postopek, in pod naslednjimi pogoji:

- če v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katero uveljavlja ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, njegovi prihodki, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, ne presegajo 50.000 evrov, ali
- če v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katero uveljavlja ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, njegovi prihodki, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, ne presegajo 100.000 evrov in je bila v skladu predpisi, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, pri zavezancu obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev,

in s tem poglavjem ni drugače določeno.«

Ne glede na 67.b člen lahko zavezanec iz 67.b člena tega zakona, ki začne poslovati, v prvem davčnem obdobju in, če je začel poslovati v zadnjih šestih mesecih prvega davčnega obdobja, tudi v drugem davčnem obdobju, ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, če davčnemu organu v roku, določenim z zakonom, ki ureja davčni postopek, priglasijo, da bo ugotavljal davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov,

ob upoštevanju določb 67. d člena:

»(1) Za potrebe določanja višine prihodkov iz 67.b člena tega zakona se ne šteje, da je zavezanec na novo pričel poslovati, če je v 18 mesecih pred priglasitvijo ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov:

1. zavezanec ustanovil družbo, zavod ali primerljivo osebo po tujem pravu;
2. prišlo do preoblikovanja s prenosom enega ali več obratov na fizično osebo, ki opravlja dejavnost, če je ta fizična oseba predhodno imela delež v zavezancu, ali na družbo, s pridobitvijo lastniškega deleža;
3. pričel poslovati na podlagi prenosa enega ali več obratov od druge fizične ali pravne osebe.

(2) V primerih iz prejšnjega odstavka se v prihodke po 67.b členu tega zakona štejejo:

1. prihodki zavezanca in družbe, zavoda ali primerljive osebe po tujem pravu, ugotovljeni po pravilih o računovodenju;
2. prihodki zavezanca in družbe, ki je prevzela enega ali več obratov zavezanca, in
3. prihodki zavezanca in osebe, ki je prenesla enega ali več obratov na zavezanca, doseženi v obdobju iz 67.b člena tega zakona.

- (3) Za obrat po tem členu se šteje obrat iz 39. člena zakona.
- (4) Za potrebe določanja višine prihodkov iz 67.b člena tega zakona se za poseben primer šteje, če gre za povezane osebe.
- (5) Za ugotavljanje povezanih oseb po četrtem odstavku tega člena se uporabljajo opredelitve iz 16. in 17. člena tega zakona. Za družinske člane se štejejo tudi bratje in sestre.
- (6) V primeru iz četrtega in petega odstavka tega člena se v prihodke po 67.b členu tega zakona štejejo prihodki zavezanca in povezanih oseb.
- (7) Prejšnji odstavek se ne uporablja, če zavezanec dokaže, da glavni namen ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja ni izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.«

Višino normiranih odhodkov določa 67.e člena ZDDPO-2 v višini 80 % davčno priznanih prihodkov, vendar ne več kot 40.000 eurov ali 80.000 eurov, če je bila v davčnem obdobju, za katero se uveljavlja ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, v skladu s predpisi, ki urejajo pokojninsko in invalidsko zavarovanje, pri zavezancu obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev.

Priglasitev

Pravila za izbiro izjav pri priglasitvi:

- I. obvezno
- II.
 - 1.obvezno
 - 2.a) ali 2.b) (mora biti natančno ena od 2.a ali 2.b izbrana)
- III.
 - a) ali b) (mora biti natančno ena od a) ali b) izbrana)

Obvezno mora biti izbrana prva izjava v razdelku I.

Obvezno mora biti izbrana prva izjava v razdelku II.



Obvezno mora biti izbrana ena izmed izjav pod številko 2. v razdelku II.



Obvezno mora biti izbrana ena izjava v razdelku III.

Slika 23: Okno z zahtevanim izborom

Davčno obdobje ter obračun akontacije

- Dejanski 
- Normirani 

PRIGLASITEV ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ob pričetku opravljanja dejavnosti (dejanski prihodki in normirani odhodki)

Podpisani davčni zavezanec:

- I. Izjavljam, da želim ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, in sicer do preklica oziroma do davčnega obdobja, ko ne bom več izpolnjeval pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.
- II.
1. Izjavljam, da izpolnjujem vse pogoje za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki so določeni z zakonom, ki ureja obdavčitev dohodkov pravnih oseb.
- 2.
- a) Razkrivam, da ne nastopajo okoliščine iz prvega odstavka 67.d člena ZDDPO-2 in posledično med prihodki iz 67.b člena ni prihodkov navedenih v drugem odstavku 67.d člena ZDDPO-2.
- b) Razkrivam, da nastopajo okoliščine iz prvega odstavka 67.d člena ZDDPO-2 in posledično so med prihodki po 67.b členu upoštevani tudi prihodki navedeni v drugem odstavku 67.d člena ZDDPO-2.
- III.
- a) Razkrivam da nimam povezanih oseb, opredeljenih v petem odstavku 67.d člena ZDDPO-2, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi prihodkov po računovodskih standardih.
- b) Razkrivam da imam eno ali več povezanih oseb, opredeljenih v petem odstavku 67.d člena ZDDPO-2, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi prihodkov po računovodskih standardih.

Slika 24: Priglasitev davčne osnove

Davčno obdobje:

Davčno obdobje

Na podlagi 372. člena Zakona o davčnem postopku - ZDAVP-2 vas kot zavezanec, ki na novo začnem z opravljanjem dejavnosti obveščam, da se bo davčno obdobje za davek od dohodka pravnih oseb razlikovalo od koledarskega leta.


Vrsta davčnega obdobja koledarsko


Slika 25: Davčno obdobje

Davčno obdobje je lahko le koledarsko leto, zato je privzeto nastavljeno na »koledarsko«.

Izračun predvidene davčne osnove

Izračun predvidene davčne osnove

Obdobje od * 

Obdobje do * 

Predvideni davčno priznani prihodki oziroma predvideni prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih * EUR

Normirani odhodki EUR

Izračunaj

Predvidena davčna osnova * -

Predvidena davčna izguba * -

Predvidena osnova za določitev akontacije -


Predvidena letna akontacija -

Višina akontacije za obdobje -

Mesečni obrok akontacije -

Trimesečni obrok akontacije -

Obrazložitev izračuna predvidene davčne osnove *

 **Opozorilo:** Če je za ustrezen prikaz višine predvidene davčne osnove, akontacije in obrokov akontacije potrebno izpolniti še druge postavke iz obrazca davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, morajo davčni zavezanci predložiti obrazložen izračun predvidene davčne osnove, višino akontacije ter obrokov akontacije na obrazcu davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb z izpolnitvijo vseh postavk, ki so potrebne za ustrezen prikaz višine predvidene davčne osnove, akontacije in obrokov akontacije, davčnemu organu v 8 dneh po vpisu v primarni register oziroma uradno evidenco organa. V tem primeru davčni zavezanci ne izpolnjujejo polj v področju Izračun predvidene davčne osnove.

Slika 26: Izračun predvidene davčne osnove

»Obdobje od«: vpišete datum, ki predstavlja datumu predvidenega začetka poslovanja. Predviden datum začetka poslovanja je enak datumu vpisa podjetja v sodni register (SRG/PRS).

Pri izračunu akontacij se upoštevajo polni meseci (trimesečja) poslovanja, pri čemer se kot prvi začne šteti prvi naslednji mesec (trimesečje) od datuma pričetka poslovanja. Izjema je mesec december (ali zadnje trimesečje): če se »obdobje od (datum pričetka poslovanja)« začne med 1. 12. in 31. 12., se pri izračunu upošteva mesec december – to pomeni, da se za polne mesece šteje 1 mesec (čeprav akontacija za mesec december ne bo razpisana in je zavezancu ne bo treba plačati, je izračun potreben

zaradi razpisovanja akontacij za prihodnje davčno leto, do oddaje novega obračuna (predvidoma za mesec januar in februar).

Če dejanski datum vpisa v PRS in predviden datum začetka poslovanja nista v istem mesecu (trimesečju), lahko to vpliva na določitev števila obrokov akontacije in posledično na višino zneska obroka akontacije, zato pravilnost izračunane predvidene davčne osnove, višine akontacije ter mesečnih oziroma trimesečnih obrokov akontacije, ki ste jo poslali na poenostavljenem obrazcu preko SPOT, preverite na pristojnem finančnem uradu. To velja v naslednjih primerih:

A. Mesečni obroki:

- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je 1. v naslednjem mesecu ali kasneje (npr. vpisan datum 31. 1. tekočega leta, vpis v PRS 1. 2. tekočega leta);
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v mesecu, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (mesečem) - npr. vpisan datum 1. 2. tekočega leta, vpis v PRS 31. 1. tekočega leta;

B. Trimesečni obroki:

- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je v naslednjem trimesečnem obdobju ali kasneje (npr. vpisan datum 31. 3. tekočega leta, vpis v PRS 1. 4. tekočega leta).
- v polje »Obdobje od« je bil vpisan datum od 1. do vključno zadnjega v trimesečnem obdobju, datum dejanskega vpisa v PRS pa je pred tem obdobjem (trimesečjem) - npr. vpisan datum 1. 4. tekočega leta, vpis v PRS 31. 3. tekočega leta.

»Obdobje do«: vpišete datum 31. 12. tekočega leta.

»Predvideni davčno priznani prihodki oziroma predvideni prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih«: vpišete znesek prihodkov, za katere predvidevate, da jih bo podjetje imelo v obdobju »od – do«.

»Normirani odhodki«: podatek se sam izračuna (80 % zneska, vpisanega v predhodno polje, vendar ne več kot 40.000 eurov oz. 80.000 eurov če je bila v tem davčnem obdobju pri zavezancu obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev).

Po vnosu navedenih podatkov se s klikom na gumb Izračunaj vsi v nadaljevanju navedeni podatki samodejno izračunajo. Podatke lahko popravljate s klikom na gumb Nazaj.

»Obrazložitev izračuna predvidene davčne osnove«: vpišete kratko obrazložitev ocene prihodkov.

Po končanem vnosu podatkov izberete gumb Shrani vlogo. S klikom na gumb Naprej pa se pomaknete na zadnji korak.

Priporočamo, da po opravljeni registraciji **višino mesečnega oziroma trimesečnega obroka ter datum bremenitve preverite na** zaprtem delu portala **eDavki** z vpogledom v knjigovodsko kartico podjetja. Morebitna neskladja preverite na pristojnem FU.

4.7. Pregled podatkov (6. korak)

DAVČNI PODATKI

1. korak osnovni podatki	2. korak poslovni prostori	3. korak naložbe in računi	4. korak povezane osebe in osebe, ki vodijo knjige	5. korak ugotavljanje davčne osnove	6. korak predogled podatkov
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--	--	--------------------------------

SPOT številka 0101-20-20210513-000001

Osnovni podatki družbe

Identifikacijski in drugi podatki

Okrožno sodišče *Določi AJPES*

Matična številka *Določi AJPES*

Davčna številka *Določi AJPES*

Firma

Firma **Podjetnik Esmeralda d.o.o.** NOVA

Skrajšana firma

Sedež

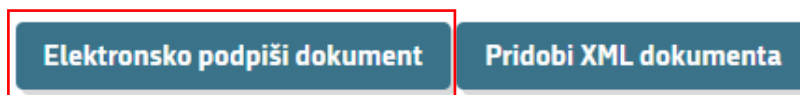
Sedež *Ljubljana-Vič*

Slika 27: Predogled vnesenih podatkov

Po pregledu podatkov na dnu strani za nadaljevanje kliknete na gumb Naprej.

4.8. Podpisovanje

Tako pridete na zadnji del postopka, kjer morate vlogo še elektronsko podpisati. Na dnu strani kliknete na gumb Elektronsko podpiši dokument.



Slika 28: Elektronsko podpisovanje dokumenta

Odpre se vam pojavno okno, kjer kliknete na gumb V redu. Pri tem morate biti pozorni, da imate podpisno komponento naloženo in aktivirano.

Vlogo boste elektronsko podpisali in poslali na pristojen organ. Želite nadaljevati?



Slika 29: Okno z zahtevo potrditve pred pošiljanjem vloge

Zatem se vloga pošlje na pristojni organ.

Priporočamo, da elektronsko podpisan obrazec »Davčni podatki« tudi izpišete. Saj ga boste le tako lahko davčnemu organu pri razreševanju morebitnih neskladnosti tudi predložili.