

# Pomembnejše novosti pri pripravi obračuna DDPO in DDD, za obdobje 2024, s poudarkom na spremembah oddaje AOP podatkov BS in IPI

Oddelek za obdavčitev dohodkov iz poslovanja in igre na srečo  
Jure Meze

5. 2. 2025

# Vsebina

1. Sprememba zajema AOP podatkov BS in IPI za namene razvoja procesiranja in nadzora nad obračuni DDPO in DohDej
2. Sprememba prilog 15, 16 in 17
3. Povečanje davčne osnove za znesek nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (novi 54.c člen ZDDPO-2)
4. Davčni obračun glede na statusu zavezanca
5. Sprememba pri oddaji obračuna poslovne enote nerezidenta
6. Povečanje davčne osnove pri javnih zavodih – lekarnah
7. Sprememba davčne stopnje
8. Davčni obračun 2025

# Pravne podlage

## Obračun DDPO

- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (UL RS št. 130/2023)
  - Priloga 3 - AOP podatki BS in IPI (točka 1)
  - Priloge 15, 16 in 17 (točka 2)
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (UL RS št. 96/2024)
  - EBITDA (točka 3)
  - Podatki, o statusu zavezanca, ki oddaja davčni obračun (točka 4)
  - Sprememba pri oddaji obračuna poslovne enote nerezidenta (točka 5)
  - Lekarne (točka 6)
  - Sprememba stopnje (točka 7)

## Obračun DDD

- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (UL RS št. 130/2023)
  - Priloga 3 in 4 - AOP podatki BS in IPI (točka 1)

# 1. Sprememba zajema AOP podatkov BS in IPI za namene razvoja procesiranja in nadzora nad obračuni DDPO in DohDej

## 1.1 Slabosti obstoječega zajema podatkov

## 1.2 Cilji spremembe

## 1.3 Tehnični / uporabniški vidik

## 1.4 Aktualne težave

# 1.1 Slabosti obstoječega zajema podatkov

- FURS podatke iz letnih in drugih poročil prejema naknadno, kar onemogoča:
  - preverjanje resničnosti izjava zavezanca o oddaji podatkov na AJPES
  - ex-ante obravnavo pomembnega dela tveganj, ki so primerna, da se jih obravnava v času oddaje obračunov
- FURS bilančne podatke v okviru obračuna DDPO zajema v nestrukturirani obliki
- Podatki o popravkih poročil oddanih po roku niso na voljo FURS
- AJPES, ki pri zavezancih s poslovnim letom različnim od koledarskega leta v poenoteni strukturi zajame podatke koledarskega leta (potrebni za statistične namene), FURS pa potrebuje podatke za davčno obdobje, ki je enako poslovnemu letu. Podatke za poslovno leto (namenjene javni objavi) AJPES ne zajema v poenoteni strukturirani obliki
- AJPES ne zajema bilančnih podatkov PE nerezidentov (le podatke podružnic)

## 1.2 Cilji spremembe

- zagotoviti si čim popolnejši zajem podatkov v poenoteni strukturi, ki omogoča računalniško obdelavo
- pridobiti aktualne podatke (upoštevaje morebitne popravke)
- pridobiti podatke v realnem času, to pomeni v času oddaje davčnega obračuna, kar omogoča:
  - oblikovanje logičnih kontrol med polji BS/IPI in polji obračuna oz. usmeritev za zavezance pri pripravi obračunov in
  - oblikovanje kvalitetnejših izborov za ex-ante kontrolo, to je kontrolo neposredno po oddaji obračunov (namizij v žargonu FURS)
  - Razvoj obračuna v smeri sporočanje zavezancu v času pred oddajo obračuna, kje se nahaja z vidika posameznih davčno-finančnih kazalcev, glede na njegov segment (velikost in dejavnost). Primerjali bi se tekoči podatki zavezanca s preteklimi podatki segmenta.

AJPES

FURS

SAP

AOP  
AJPES

eDavki

Obračun  
DDPO&DohDej

Priloga 3

ZAVEZANCI

## 1.3 Tehnični / uporabniški vidik

- Prenos podatkov iz zaledne baze v prilogo davčnega obračuna na eDavkih se izvrši ob:
  - a) odprtju / kreiranju novega obračuna
  - b) odprtju pred tem shranjenega osnutka, pod pogojem da priloga z AOP podatki v shranjenem osnutku ni priložena
- Računovodje, ki obračun na eDavkih uporabljate kot orodje za izračun davčne obveznosti, ki jo potrebujete pred zaključkom glavne knjige in izdelave računovodskih izkazov
  - a) Odprete / kreirate obračun
  - b) Vnesete potrebne podatke za izračun davčne obveznosti
  - c) Shranite obračun kot osnutek na eDavkih, pri tem pa pazite da je priloga 3 (DDPO) oz priloga 3 in 4 (DohDej) ni priložena
  - d) Oddate letno poročilo na AJPES
  - e) Odprete osnutek obračuna in AOP podatki oddani na AJPES se prenesejo v prilogo obračuna



## 1.3 Tehnični / uporabniški vidik (nadaljevanje)

Če **v fazi izračunavanja davčne obveznosti** želite preveriti opozorila, ki jih kreira obračun morate:

- Odpreti prilogo 3, izpolniti nekaj polj in shraniti prilogo
- Na ta način boste zaobšli kritično (rdečo) napako, da priloga 3 ni priložena in prikazala se vam bodo (rumena) opozorila
- Preden shranite obračun med osnutke, morate prilogo 3 nujno odstraniti, če želite, da se vam bodo po oddaji letnih poročil na AJ PES podatki BS in IPI prenesli prenesli v Prilogo 3 ob ponovnem odprtju obračuna.

## 1.4 Aktualne težave obračunov za 2024

- Priloga 3 (DDPO); izračunavanje polja AOP 187 pri društvih
- Priloga 13 (DDPO), izračunavanje formul po stolpcih in vrsticah
- Priloga 3 in 4 (DohDej); izračunavanje polja AOP 56 pri FOD z enostavnim knjigovodstvom:  
~~Vstopite v prilogo 3 in izbrišite vrednosti „0“  
v poljih AOP 058, 060a, 060b, 067, 301, 070, 071~~

**Vse tri težave so z nadgradnjo eDavkov dne 6.2. odpravljene. Vključno s tretjo. Brisanje vrednosti „0“ ni več potrebno.**

## 1.4 Aktualne težave obračunov za 2024 (nadaljevanje)

**V kolikor vam ob odpiranju osnutka obračuna ne prenese AOP podatkov v prilogo 3 (in 4) pa bi jih moralo, ker ste letna poročila že oddali na AJPES:**

- a) Shranite in zaprite osnutek obračuna (brez priložene priloge 3**
- b) Pobrišite zgodovino piškotkov v vašem internetnem iskalniku**
- c) Ponovno odprite osnutek obračuna**

## 2. Sprememba prilog 15, 16 in 17

### 2.1 Priloga 15

Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami

### 2.2 Priloga 16

Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2 (poslovanje med rezidentom in nerezidentom)

### 2.3 Priloga 17

Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2 (poslovanje med dvema rezidentoma)

## 2.1 Priloga 15

### Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami

V prilogo se ne vpisuje več:

- ločenih zneskov po posamezni povezani osebi z navajanjem vrste povezanosti

ampak se vpisujejo

- ločeni zneski po vsebini posamezne transakcije s posamezno povezano osebo

Vrste transakcij so:

- A1 – posojilo med povezanimi osebami
- B1 – združevanje denarnih sredstev (cash pooling)
- C1 – drugo (izdaja obveznic...)

## 2.2 Priloga 16

Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami (16. in 19. člen ZDDPO-2)

V prilogo se ne vpisuje več:

- ločenih zneskov po posamezni povezani osebi z navajanjem vrste povezanosti ampak se vpisujejo
- ločeni zneski po predmetu posamezne transakcije s posamezno povezano osebo

Predmet transakcij so:

- A1 – neopredmetena sredstva
- B1 – opredmetena osnovna sredstva
- C1 – storitve
- D1 – proizvodi, material, polproizvodi
- E1 – obresti in drugi stroški posojil
- F1 – druge finančne transakcije (faktoring ...)
- G1 – drugo

## 2.3 Priloga 17

### Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti (17. in 19. člen ZDDPO-2)

V prilogo se ne vpisuje več:

- ločenih zneskov po posamezni povezani osebi z navajanjem vrste povezanosti ampak se vpisujejo
- ločeni zneski po predmetu posamezne transakcije s posamezno povezano osebo

Predmet transakcij so:

- A1 – neopredmetena sredstva
- B1 – opredmetena osnovna sredstva
- C1 – storitve
- D1 – proizvodi, material, polproizvodi
- E1 – obresti in drugi stroški posojil
- F1 – druge finančne transakcije (faktoring ...)
- G1 - drugo

### 3. Povečanje davčne osnove za znesek nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (novi 54.c člen ZDDPO-2)

- Splošno pravilo:  
presežek (davčno priznanih) obrestnih odhodkov nad (davčno priznanimi) obrestnimi prihodki, ki je večji od 30% (davčnega) EBITDA, davčno ni priznan.

EBITDA = dobiček iz poslovanja + amortizacija  
= čisti dobiček + neto finančni odhodki + amortizacija  
= obdavčen dohodek + presežni stroški izposojanja + amortizacija

- Podrobnejši opis izračuna je predstavljen v V. (IV.) poglavju Priloge 2 Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb



## 3.1 Presežni stroški izposojanja (PSI)

$$\left[ \begin{array}{l} \text{presežni} \\ \text{stroški} \\ \text{izposojanja} \\ \text{(PSI)} \end{array} \right] = \left[ \begin{array}{l} \text{davčno} \\ \text{priznani} \\ \text{stroški} \\ \text{izposojanja} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{davčno} \\ \text{priznani} \\ \text{prihodki} \\ \text{na obresti} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{davčno priznani odhodki} \\ \text{iz naslova posojil,} \\ \text{ki se uporabljajo za} \\ \text{financiranje dolgoročnega} \\ \text{javnega infrastrukturnega} \\ \text{projekta} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{davčno priznani odhodki} \\ \text{iz naslova posojil,} \\ \text{ki so bila sklenjena} \\ \text{pred 17. junijem 2016} \end{array} \right]$$

$$\left[ \begin{array}{l} \text{davčno} \\ \text{priznani} \\ \text{stroški} \\ \text{izposojanja} \end{array} \right] = \left[ \begin{array}{l} \text{stroški izposojanja iz} \\ \text{6. odstavka} \\ \text{54. c člena ZDDPO – 2} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{izvzem odhodkov iz} \\ \text{naslova finančnih} \\ \text{transakcij po} \\ \text{16. členu ZDDPO – 2} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{izvzem} \\ \text{odhodkov} \\ \text{na podlagi} \\ \text{POM} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{izvzem drugih stroškov} \\ \text{izposojanja iz 6. odstavka} \\ \text{54. c člena ZDDPO – 2,} \\ \text{ki davčno niso} \\ \text{bili priznani} \end{array} \right]$$

$$\left[ \begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{prihodki na obresti} \end{array} \right] = [\text{obrestni prihodki v IPI}] + \left[ \begin{array}{l} \text{povečanje prihodkov} \\ \text{na podlagi POM} \end{array} \right]$$

Kadar so PSI nižji od 1 (3) mio EUR, povečanje davčne osnove ni potrebno. Kadar so PSI višji od 1 (3) mio EUR, je treba izračunati davčno nepriznane presežne stroške izposojanja.

## 3.2 Priznani presežni stroški izposojanja ( $PSI_p$ )

Priznani presežni stroški izposojanja ( $PSI_p$ ) znašajo 1(3) mio EUR ali izračunan znesek iz spodnje enačbe, če je ta višji:

$$[PSI_p] = 30\% * \left\{ \begin{array}{l} \text{dohodek, za katerega se plača} \\ \text{davek od dohodkov pravnih oseb} \\ \text{(znesek polja 13 davčnega obračuna} \\ \text{ali negativni znesek iz polja 14)} \end{array} \right\} + [PSI] + \left[ \begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{dohodki, ki izhajajo iz} \\ \text{dolgoročnega javnega} \\ \text{infrastrukturnega projekta} \end{array} \right]$$

$$\left[ \begin{array}{l} \text{davčno priznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \end{array} \right] = \left[ \begin{array}{l} \text{odhodki za amortizacijo} \\ \text{v IPI} \end{array} \right] - \left[ \begin{array}{l} \text{davčno nepriznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \\ \text{po 33. členu ZDDPO - 2} \end{array} \right]$$

Dohodek, za katerega se plača DDPO, je znesek iz polja 13 davčnega obračuna ali negativni znesek iz polja 14 davčnega obračuna, pri čemer se v izračun vzame znesek pred povečanjem davčne osnove iz naslova nepriznanih presežnih stroškov izposojanja ( $PSI_N$ ).

### 3.3 Nepriznani presežni stroški izposojanja ( $PSI_N$ )

$$[PSI_N] = [PSI] - [PSI_p]$$

Kadar so davčno nepriznani presežni stroški izposojanja večji od nič, je treba povečati davčno osnovo v polju 12.11 davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb.

S povečanjem davčne osnove v polju 12.11 se bodo spremenile vrednosti v poljih davčnega obračuna št. 13 in/ali št. 14, ki ne bodo več enake tistim, ki se upoštevajo v izračunu davčno priznanih presežnih stroškov izposojanja ( $PSI_p$ ) iz 2. točke predhodnega razdelka.

## 4. Davčni obračun glede na statusu zavezanca

- rezident, ki ima sedež v Sloveniji
- rezident, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji
- **rezident po ZDDPO-2, ki se za namene KIDO šteje za rezidenta XXXXX**
- rezident po 67.n členu ZDDPO-2
- nerezident po ZDDPO-2, ki se šteje za rezidenta XXXXX, za dobiček poslovne enote v Sloveniji
- **nerezident po ZDDPO-2 (s poslovno enoto v Sloveniji), ki na podlagi KIDO med Slovenijo in XXXXX v Sloveniji nima stalne poslovne enote**

## 5. Sprememba pri oddaji obračuna poslovne enote nerezidenta

- Nerezident (s poslovno enoto v Sloveniji) po ZDDPO-2, ki na podlagi KIDO med Slovenijo in XXXXX v Sloveniji nima stalne poslovne enote
- 6. člen ZDDPO-2 (spremenjen z novelo ZDDPO-2T)  
Za poslovno enoto nerezidenta se šteje gradbišče, projekt gradnje, montaže ali postavitve ali nadzor v zvezi z njimi, če dejavnost oziroma posli trajajo dlje kot **šest mesecev**
- določba 5. člena vzorčne KIDO  
Gradbišče, objekt v izgradnji ali projekt instalacij pomeni stalno poslovno enoto samo, če traja dlje kot **dvanajst mesecev**.
- Izvzem prihodkov v polju 2.9 obračuna (dopolnitev metodologije)
- Izvzem odhodkov v polju 6.11 obračuna (dopolnitev metodologije)

## 6. Povečanje davčne osnove pri javnih zavodih - lekarnah

- Podlago predstavlja 3. člen Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti v delu v katerem omejuje znesek nepridobitnih prihodkov iz naslova sredstev za izvajanje javne službe in namenskih javnih sredstev, v primerih ko bi izvzem teh odhodkov brez korekcije predstavljal izkrivljanje konkurence
- Način izračuna je podrobneje predstavljen v pojasnilu [092-6758 2022-2 Nepridobitni prihodki pri javnih zavodih - lekarnah.docx](#)
- Povečanje davčne osnove v polju 12.10 (prej v polju 12.5)

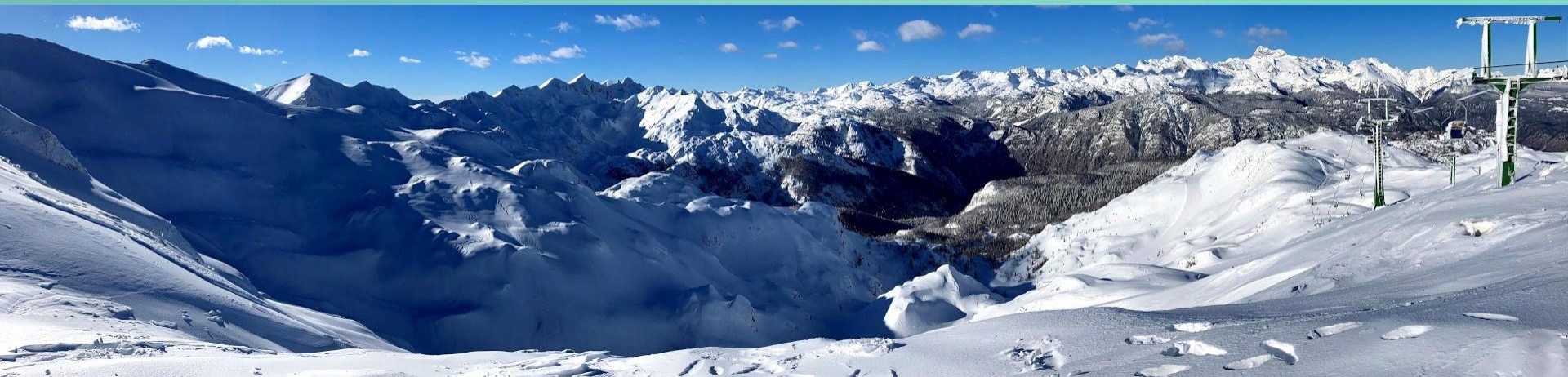
## 7. Sprememba davčne stopnje

- Podlago predstavlja 64. člen Zakona o obnovi, razvoju in zagotavljanju finančnih sredstev (ZORZFS), ki določa, da se ne glede na 60. člen ZDDPO-2 davek plačuje po stopnji 22 odstotkov od davčne osnove za leta 2024, 2025, 2026, 2027 in 2028
- Pri zavezancih, ki imajo poslovno leto drugačno od koledarskega, se bo davčna stopnja izračunala kot tehtano povprečje davčnih stopenj za posamezno koledarsko leto, v katerega sega poslovno oziroma davčno obdobje. Kot utež tehtanega povprečja se uporabi število mesecev poslovanja v posameznem koledarskem letu, ki skupaj tvorijo eno poslovno oziroma davčno obdobje.
- Pojasnilo na spletnih straneh FURS  
[0920-542 2024-2 Sprememba davčne stopnje DDPO.docx](#)

## 8. Davčni obračun 2025 zavezancev, ki so/bodo prenehali

- Na podlagi novele Zdoh-2AB je bil v Uradnem listu RS št. 5/2025 dne 31.1.2025 objavljen Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o davčnem obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ki daje pravno podlago za dopolnitev programske podpore za oddajo obračuna DohDej za leto 2025 na eDavkih.
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2025, ki ga tudi pričakujemo na podlagi novele ZDDPO-2U, v Uradnem listu še ni bil objavljen.
- Oddaja obračuna davka od dohodkov pravnih oseb (DOD-DDPO) in obračuna akontacije dohodnine oz. dohodnine od dohodka iz dejavnosti (DDD-DDD) za obračunska obdobja, ki se začnejo 1.1.2025 ali kasneje, v programsko podprti obliki še ni mogoča. Davčni organ bo programsko podporo predvidoma razvil najkasneje do konca meseca februarja.
- Obračuni, oddani po zakonskem roku, vendar v osmih dneh od dneva vzpostavitve programske podpore, se bodo smatrali kot pravočasno oddani.
- Davčna uprava bo na svoji spletni strani in na portalu eDavki obvestila javnost o točnem datumu, ko bo sistem ponovno omogočal oddajo obračunov





# Vprašanja

Hvala za pozornost.

