**1. Na osnovi podatkov iz »bruto bilance« o poslovanju podjetja XYZ d.o.o. za obdobje od 01.01.2013 do 31.12.2013, ugotovite za navedeno obdobje čisti dobiček oziroma čisto izgubo obračunskega obdobja (12 točk)!**

**Ob tem upoštevajte:**

* **da je podjetje v mesecu decembru leta 2013 nabavilo oz. kupilo laserski rezalnik v vrednosti 100.000,00 € brez DDV,**
* **da je stopnja davka za leto 17%.**

Podatki povzeti iz bruto bilance podjetja XYZ za obdobje od 01.01. do 31.12.2013:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Saldo v breme v €** | **Saldo v dobro v €** |
| 402- stroški porabljene električne energije | 5.000,00 |  |
| 406- stroški pisarniškega materiala | 2.000,00 |  |
| 4140- povračila potnih stroškov zaposlencev v skladu z »DAVČNO UREDBO« | 1.500,00 |  |
| 417- stroški reprezentance | 2.000,00 |  |
| 432- amortizacija opreme (peskalni stroj) | 10.000,00 |  |
| 441 – strošek oblikovanja rezervacij za dana jamstva | 6.000,00 |  |
| 470- plače zaposlencev | 21.000,00 |  |
| 4890- strošek pogostitve ob praznikih, jubilejih.. | 1.000,00 |  |
| 702- nabavna vrednost prodanega blaga | 95.000,00 |  |
| 752- kazen za nepravilno parkiranje s službenim avt. | 3000,00 |  |
| 762- prihodki od prodaje blaga na domačem trgu |  | 85.000,00 |
| 763- prihodki od prodaje blaga na tujem trgu |  | 95.000,00 |

**1.**a Ugotovitev celotnega dobicka ali izgube:

Prihodki ugotovljeni v skladu s SRS- odhodki (stroški) ugotovljeni v skladu s SRS=

180.000,00 €-146.500,00 €= 33.500,00 € (celotni dobicek) **(1 tocka)**

1.b. Obracun davka od dohodka pravnih oseb:

Prihodki ugotovljeni v skladu s SRS = 180.000,00 €

DAVCNO PRIZNANI PRIHODKI : =180.000,00 € **(1 točka)**

1.c Odhodki ugotovljeni v skladu s SRS =146.500,00 €

1. nepriznani odhodki v višini 50% str.reprezentance (417) - 1.000,00 € **(1 tocka)**

2. zmanjš.odhod. v znesku 50% oblikovanih rezerv. (441) - 3.000,00 € **(1 tocka)**

3. nepriznani odhodki drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo (489) – 1.000,00 **(1 točka)**

4. kazen za nepravilno parkiranje s službenim avtom (752) – 3.000,00 **(1 točka)**

DAVCNO PRIZNANI ODHODKI : =138.500,00 € **(1 točka)**

1.d RAZLIKA MED DAVCNO PRIZNANIMI PRIHODKI IN ODHODKI= DAVCNA

OSNOVA=41.500,00 € **(1 tocka)**

1.e OSNOVA ZA DAVEK

Izracun investicijske olajšave= 100.000,00 € x 40%= 40.000,00 € **(1 tocka)**

DAVCNA OSNOVA =41.500,00 €

olajšava za invest. po 55.a clenu ZDDPO-2 - 40.000,00 €

OSNOVA ZA DAVEK = 1.500,00 € **(1 tocka)**

1.f DAVEK

OSNOVA ZA DAVEK x 17%= 1.500,00 € x 17%= 255,00 €= DAVEK **(1 tocka)**

1.g CISTI DOBICEK OBRACUNSKEGA OBDOBJA

CELOTNI DOBICEK= 33.500,00 €

- DAVEK = - 255,00 €

CISTI DOBICEK O.O. = 33.245,00 € **(1 tocka)**