

**CALCOLO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE
GIURIDICHE (DDPO)
Per il periodo dal al**

| |
|---|
| Contribuente: Sede ovvero luogo di attività: Codice fiscale: Numero di matricola: Tipo di attività (secondo la classificazione standard delle attività): codice:denominazione: Tipo dell'attività prevalente: codice:denominazione: |
| Calcolo relativo al contribuente residente (cerchiare la risposta che interessa): SI Calcolo, per il contribuente non residente, dell'imposta sul reddito derivante da unità economiche (cerchiare la risposta che interessa): SI |
| Calcolo dell'imposta per il contribuente, di cui all'articolo 9 del ZDDPO-2 (cerchiare la risposta che interessa): SI Calcolo dell'imposta per il contribuente, di cui all'articolo 61 del ZDDPO-2 (cerchiare la risposta che interessa): SI |
| Il contribuente ha rapporti commerciali con persone collegate, di cui all'articolo 16 della ZDDPO-2 (cerchiare la risposta che interessa): SI NO Il contribuente ha rapporti commerciali con persone collegate residenti; di cui all'articolo 17 della ZDDPO-2 (cerchiare la risposta che interessa): SI NO Il contribuente ha rapporti commerciali con persone collegate residenti, di cui all'articolo 17 della ZDDPO-2 e ai sensi dell'articolo 17, comma 6, della ZDDPO-2, è tenuto ad allegare la base imponibile (cerchiare la risposta che interessa): SI NO Il contribuente ha ottenuto o concesso prestiti o ha maturato interessi con persone collegate, di cui all'articolo 16 della ZDDPO-2 (cerchiare la risposta che interessa): SI NO Il contribuente ha ottenuto o concesso prestiti o ha maturato interessi con persone collegate, di cui all'articolo 17 della ZDDPO-2 e ai sensi dell'articolo 19, comma 6, della ZDDPO-2, è tenuto ad allegare la base imponibile (cerchiare la risposta che interessa) SI NO |
| Il contribuente è utente della zona economica (cerchiare la risposta che interessa): SI – numero e data di rilascio della delibera, autorità tributaria: – il calcolo menzionato riguarda (indicare il numero corretto previsto dalle modalità allegate): |
| Tassazione rientrante nella categoria (cerchiare la categoria corretta e completare nel caso in cui l'imponibilità per la categoria sia individuata entro lo scadere del periodo, ai sensi dell'articolo 89 della ZDDPO-2): – categorie definite agli articoli compresi tra 63 e 67 della ZDDPO-1: - numero e data di rilascio della delibera, autorità tributaria: |

| |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">- contribuente principale (ragione sociale e sede):- codice fiscale:- categoria definita all'articolo 200 della ZDavP:<ul style="list-style-type: none">- numero e data di rilascio della delibera, autorità tributaria:- proponente (ragione sociale e sede):- codice fiscale del proponente: |
|--|

Allegato 1

importi espressi in centesimi di EUR

| N. | <i>Voce di bilancio</i> | Importo |
|------|---|----------------|
| 1. | REDDITI di cui alle norme contabili: | |
| 1.1 | Redditi dai quali è stata trattenuta l'imposta alla fonte, ivi comprese le ritenute | |
| 2. | Rettifica del reddito al livello dei redditi fiscalmente riconosciuti – diminuzione (importo di cui ai punti 2.1 - 2.11) | |
| 2.1 | Esclusi i redditi derivanti da attività non lucrative | |
| 2.2 | Esclusi i redditi derivanti dall'estinzione o utilizzo di accantonamenti già parzialmente o totalmente tassati | |
| 2.3 | Esclusi i redditi già tassati in vista dell'eliminazione di accantonamenti non necessari | |
| 2.4 | Esclusi i redditi relativi al capitolo 'estinzione degli aggravii', qualora questi ultimi non siano stati considerati in precedenza | |
| 2.5 | Esclusi i dividendi ed i redditi assimilati ai dividendi | |
| 2.6 | Esclusi i redditi derivanti dalla alienazione di quote di proprietà | |
| 2.7 | Esclusi i redditi contemplati dalle convenzioni internazionali volte all'eliminazione della doppia tassazione | |
| 2.8 | Esclusi i redditi derivati dalla cancellazione dei debiti, prevista nel procedimento di concordato preventivo | |
| 2.9 | Esclusi i redditi che, nell'intento di evitare la doppia tassazione, sono già stati inclusi nella base imponibile relativa al periodo d'imposta attuale o a quelli precedenti | |
| 2.10 | Esclusi i redditi relativi ad oneri fiscalmente non riconosciuti in precedenza | |
| 2.11 | Esclusi gli utili ottenuti se richiesto il godimento dei diritti per trasferimento di capitale, scambio del capitale sociale, fusione e scissione | |
| 3. | Rettifica del reddito al livello dei redditi fiscalmente riconosciuti – incremento (importo di cui ai punti 3.1 - 3.5) | |
| 3.1 | Aumento del reddito in conseguenza dei prezzi di trasferimento tra persone collegate, di cui all'articolo 16 | |
| 3.2 | Aumento del reddito in conseguenza dei prezzi di trasferimento tra persone collegate, di cui all'articolo 17 | |
| 3.3 | Aumento del reddito derivante dagli interessi riscossi da determinati prestiti accordati a persone collegate, di cui all'articolo 16 | |
| 3.4 | Aumento del reddito derivante dagli interessi riscossi da determinati prestiti accordati a persone collegate, di cui all'articolo 17 | |
| 3.5 | Aumento del reddito del non residente in conseguenza del reddito derivante dall'unità economica | |
| 4. | REDDITI FISCALMENTE RICONOSCIUTI (1 - 2 + 3) | |
| 5. | ONERI, individuati in virtù delle norme contabili | |
| 6. | Rettifica degli oneri al livello degli oneri fiscalmente riconosciuti – riduzione (importo di cui ai punti 6.1 - 6.36) | |
| 6.1 | Esclusi gli oneri derivanti da attività non lucrative | |
| 6.2 | Riduzione degli oneri in seguito ai prezzi di trasferimento tra persone collegate, di cui all'articolo 16 | |

Allegato 1

| | | |
|--------|--|--|
| 6.3 | Riduzione degli oneri in seguito ai prezzi di trasferimento tra persone collegate, di cui all'articolo 17 | |
| 6.4 | Riduzione degli oneri relativi agli interessi sui prestiti concessi da persone collegate, di cui all'articolo 16 | |
| 6.5 | Diminuzione degli oneri per gli interessi sui prestiti concessi da persone collegate residenti, di cui all'articolo 17 | |
| 6.6 | Riduzione degli oneri del valore pari al 50% degli accantonamenti definiti, che non sono fiscalmente riconosciuti | |
| 6.7 | Riduzione degli oneri del valore pari agli oneri risultanti dalla rivalutazione dei crediti (ad eccezione degli oneri di rivalutazione dei crediti che, secondo i principi contabili, si rivalutano in seguito alla variazione del tasso di cambio) che, ai sensi dell'articolo 21, comma 1, non sono riconosciuti | |
| 6.8 | Riduzione degli oneri pari al valore degli oneri derivanti dalla rivalutazione degli investimenti finanziari che, secondo l'articolo 22, non sono riconosciuti | |
| 6.9 | Riduzione degli oneri bancari, derivanti dagli oneri di rivalutazione dei prestiti valutati secondo il criterio di valutazione del valore di acquisto, dell'importo superiore al valore definito dalla legge sulle banche | |
| 6.10 | Diminuzione degli oneri totali di rivalutazione dell'avviamento, il quale risulta essere superiore del 20% di quello rilevato inizialmente | |
| 6.11 | Esclusi gli oneri relativi ai redditi detratti in base alle disposizioni previste dalla convenzione internazionale per evitare la doppia tassazione | |
| 6.12 | Oneri non riconosciuti relativi ai redditi assimilati ai dividendi, inclusi i redditi relativi ai prestiti concessi ai soci di maggioranza ¹ | |
| 6.13 | Oneri non riconosciuti per la copertura delle perdite formatesi in esercizi precedenti | |
| 6.14 | Oneri non riconosciuti per spese personali (dal punto 6.14.1 al punto 6.14.2) | |
| 6.14.1 | Spese personali dei proprietari o delle persone collegate | |
| 6.14.2 | Spese personali di altre persone | |
| 6.15 | Oneri non riconosciuti per le spese relative al pagamento forzato di imposte o di altri tributi | |
| 6.16 | Oneri non riconosciuti per le sanzioni comminate dall'autorità competente | |
| 6.17 | Oneri non riconosciuti per tributi | |
| 6.18 | Oneri non riconosciuti per gli interessi di mora applicati nel caso di ritardi di pagamento di tasse o altri tributi | |
| 6.19 | Oneri non riconosciuti per gli interessi sui prestiti concessi dalle persone, di cui all'articolo 30, comma 1, punto 8b | |
| 6.20 | Oneri non riconosciuti per donazioni | |
| 6.21 | Oneri non riconosciuti per sovvenzioni ed altre forme di entrate nette | |
| 6.22 | Oneri non riconosciuti per il pagamento di benefici accessori ed altri | |

¹ Per redditi relativi ai prestiti concessi ai soci di maggioranza si intende la parte del prestito concesso al socio di maggioranza, non completamente rimborsato e per il quale egli ha richiesto l'annullamento.

Allegato 1

| | | |
|-----------|---|--|
| | oneri relativi al personale se, ai sensi della legge sui redditi, essi non sono considerati come imponibili | |
| 6.23 | Altri oneri non sono contemplati dall'art. 29 | |
| 6.24 | Oneri non riconosciuti pari al 50% delle spese di rappresentanza | |
| 6.25 | Oneri non riconosciuti pari al 50% delle spese del collegio sindacale o di altro organo di controllo della gestione | |
| 6.26 | Oneri non riconosciuti per interessi sul superamento del prestito | |
| 6.27 | Oneri non riconosciuti relativi all'ammortamento calcolato, che supera l'ammortamento calcolato secondo il metodo di ammortamento a rate costanti e secondo le quote previste | |
| 6.28 | Oneri non riconosciuti per l'ammortamento di capitale fisso materiale la cui spesa di acquisizione è stata precedentemente annullata e fiscalmente riconosciuta | |
| 6.29 | Diminuzione degli oneri, nel caso di vendita o altra forma di alienazione di beni, avvenuta prima del calcolo finale, del valore pari alla differenza tra l'ammortamento calcolato per esigenze di tipo fiscale e quello per esigenze di tipo gestionale | |
| 6.30 | Oneri non riconosciuti per gli accantonamenti che la banca ha definito prendendo in considerazione determinati rischi, il cui valore è superiore a quello previsto dalla legge sulle banche | |
| 6.31 | Oneri non riconosciuti per speciali accantonamenti, che la società di brokeraggio ha definito prendendo in considerazione determinati rischi, il cui valore risulta essere superiore a quello previsto dalla legge sul mercato titoli | |
| 6.32 | Oneri non riconosciuti per accantonamenti tecnico assicurativi, conclusi presso una società di assicurazione, che superano il valore o il tetto massimo definito dalla legge sulle assicurazioni | |
| 6.33 | Oneri non riconosciuti relativi a paghe, altri oneri per il personale nonché alle indennità versate in caso di assenza sul lavoro per ferie o di altre assenze fatte da dirigenti, procuratori e quadri aventi particolari deleghe e responsabilità, il cui valore supera l'importo determinato in base alle disposizioni normative o alle condizioni del contratto di assunzione | |
| 6.34 | Oneri non riconosciuti per premi versati ad apprendisti il cui valore supera i limiti posti dalla legge | |
| 6.35 | Riduzione degli oneri pari alla perdita derivante dall'alienazione di quote di proprietà di società a capitale di rischio | |
| 6.36 | Riduzione degli oneri pari alle perdite subite nel caso di trasferimento del patrimonio, dello scambio di quote di capitale, di fusione e scissione | |
| 7. | Rettifica degli oneri ad oneri fiscalmente riconosciuti – aumento (importo di cui ai punti 7.1 - 7.9) | |
| 7.1 | Aumento degli oneri relativo all'utilizzo di accantonamenti che, in fase di definizione, non sono stati riconosciuti o sono stati parzialmente riconosciuti come oneri | |
| 7.2 | Aumento degli oneri pari al valore degli oneri derivanti dalla rivalutazione dei crediti riconosciuti nel momento della cancellazione totale o parziale dei crediti per mancato pagamento | |
| 7.3 | Aumento degli oneri pari al valore degli oneri derivanti dalla rivalutazione degli investimenti finanziari, che non sono stati | |

Allegato 1

| | | |
|------------|---|--|
| | fiscalmente riconosciuti | |
| 7.4 | Aumento degli oneri pari al valore degli oneri derivanti dalla rivalutazione e cancellazione di altri beni, riconosciuti al momento della vendita ovvero alienazione | |
| 7.5 | Aumento degli oneri pari al valore degli oneri derivanti dalla rivalutazione dell'avviamento per il superamento dell'importo, che non è stato riconosciuto come onere | |
| 7.6 | Aumento degli oneri pari alla differenza tra ammortamento e valore superiore dell'ammortamento, definito secondo il metodo di ammortamento a rate costanti ed in base alle quote previste | |
| 7.7 | Aumento degli oneri pari alla cancellazione completa della spesa di acquisizione delle immobilizzazioni materiali, eseguita al momento in cui si inizia a utilizzarle | |
| 7.8 | Aumento degli oneri, nel caso di vendita o altra forma di alienazione dei beni prima del calcolo finale dell'ammortamento, del valore pari alla differenza tra l'ammortamento civilistico e l'ammortamento fiscale | |
| 7.9 | Aumento degli oneri del non residente di valore pari agli oneri relativi all'unità economica | |
| 8. | ONERI FISCALMENTE RICONOSCIUTI (5 - 6 + 7) | |
| 9. | DIFFERENZA tra gli introiti e gli oneri fiscalmente riconosciuti (4 - 8) | |
| 10. | DIFFERENZA tra gli oneri fiscalmente riconosciuti e gli introiti (8 - 4) | |
| 11. | Variazione della base imponibile in seguito all'adozione di un nuovo metodo contabile, conseguente alla variazione delle linee guida contabili, alla correzione di errori ed alle rivalutazioni (11.1 - 11.2 + 11.3 - 11.4 + 11.5) | |
| 11.1 | Aumento dell'imponibile pari al valore della differenza derivante dall'adozione di un nuovo metodo di redazione dei resoconti finanziari, che integra l'imponibile di riferimento per il presente calcolo | |
| 11.2 | Riduzione dell'imponibile pari al valore della differenza derivante dall'adozione di un nuovo metodo di redazione dei resoconti finanziari, che integra l'imponibile di riferimento per il calcolo | |
| 11.3 | Aumento dell'imponibile pari al valore della differenza derivante dalla modifica delle linee guida contabili e dalla correzione degli errori, compresi gli accantonamenti per le pensioni, i premi e le indennità di anzianità nonché il trattamento di fine rapporto | |
| 11.4 | Riduzione dell'imponibile pari al valore relativo alla differenza derivante dalla modifica delle linee guida contabili e dalla conseguente correzione degli errori | |
| 11.5 | Aumento dell'imponibile pari al valore del surplus di rivalutazione derivante dalla rivalutazione delle categorie economiche che il contribuente trasferisce nel risultato d'esercizio, compreso i surplus derivati dalla rivalutazione dei beni che si ammortizzano | |
| 12. | Aumento dell'imponibile (importo di cui ai punti 12.1 - 12.7) | |
| 12.1 | Importo delle agevolazioni fiscali beneficate per gli investimenti conseguenti alla vendita o alienazione ovvero trasferimento dei beni al di fuori del territorio della Repubblica di Slovenia oppure alla perdita dei diritti di usufrutto del capitale fisso materiale nel caso di locazioni finanziarie | |

Allegato 1

| | | |
|------------|--|--|
| 12.2 | Importo delle agevolazioni fiscali per l'assunzione di personale, in seguito alla cessazione anticipata del rapporto di lavoro | |
| 12.3 | Esclusi gli oneri relativi ai dividendi esentati ed i redditi assimilati ai dividendi, di valore pari al 5% dei redditi esentati | |
| 12.4 | Esclusi gli oneri relativi agli utili esentati, derivanti dall'alienazione di quote di proprietà, di valore pari al 5% dei redditi esentati | |
| 12.5 | Aumento dell'imponibile pari alla quota esentata degli utili, derivati dall'alienazione di quote di proprietà, realizzata in caso di liquidazione o cessazione del contribuente, 10 anni dopo la costituzione | |
| 12.6 | Aumento dell'imponibile pari alle perdite fiscali dichiarate in precedenza, che sono conseguenti a profonde variazioni dell'attività, avvenute due anni dopo il cambio di proprietà | |
| 12.7 | Aumento dell'imponibile pari alla valore delle riserve latenti della società conferente, in caso di fusioni o scissioni, ai sensi dell'articolo 38 della ZDDPO-2 | |
| 13. | IMPONIBILE (9 + 11 + 12) o (11 + 12 – 10), se > 0 | |
| 14. | PERDITA FISCALE (11 + 12 – 10), se < 0 | |
| 15. | Riduzione dell'imponibile e delle agevolazioni fiscali (importo di cui ai punti 15.1 - 15.17 e ad ogni modo per un valore massimo pari all'imponibile di cui al punto 13) | |
| 15.1 | Riduzione dell'imponibile pari agli interessi percepiti da titoli a breve e lungo termine, che sono stati rilasciati entro l'8 aprile 1995 dalla Repubblica di Slovenia, dal comune o da enti statali, fondati dalla Repubblica di Slovenia o dal comune | |
| 15.2 | Riduzione dell'imponibile di valore pari agli accantonamenti a lungo termine per pensioni, premi ed indennità di anzianità o trattamento di fine rapporto, già tassati in seguito all'adozione del nuovo metodo contabile | |
| 15.3 | Copertura di perdite | |
| 15.4 | Riduzione dell'imponibile pari alla quota delle agevolazioni per investimenti in attrezzature e in immobilizzazioni immateriali non usufruite, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, della ZDDPO-1 | |
| 15.5 | Riduzione dell'imponibile pari alla quota delle agevolazioni per investimenti in attrezzature per attività di ricerca e sviluppo non usufruite, ai sensi dell'articolo 49, comma 2, della ZDDPO-1 | |
| 15.6 | Agevolazioni fiscali per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, ai sensi dell'articolo 55, comma 1, frase 1 | |
| 15.7 | Agevolazioni fiscali per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, ai sensi dell'articolo 55, comma 1, frase 3 | |
| 15.8 | Agevolazioni fiscali per l'assunzione di apprendisti e disoccupati, ai sensi dell'articolo 50, comma 1, della ZDDPO-1 | |
| 15.9 | Agevolazioni fiscali per l'assunzione di dottori di ricerca, ai sensi dell'articolo 50, comma 2, della ZDDPO-1 | |
| 15.10 | Agevolazioni fiscali per l'assunzione di portatori di handicap | |
| 15.11 | Agevolazioni fiscali per attività didattica pratica svolta nel quadro di studi tecnici | |
| 15.12 | Agevolazioni fiscali per l'assicurazione pensionistica aggiuntiva volontaria | |

Allegato 1

| | | |
|------------|--|--|
| 15.13 | Agevolazioni fiscali per donazioni – versamenti a favore di Onlus: associazioni umanitarie, per persone portatrici di handicap, di sicurezza sociale, di beneficenza, di ricerca, di formazione, sanitarie, sportive, di protezione ambientale e religiose | |
| 15.14 | Agevolazioni fiscali per donazioni – versamenti a favore di associazioni culturali o di volontariato per la prevenzione di calamità naturali o altri eventi eccezionali | |
| 15.15 | Versamenti a favore di partiti politici | |
| 15.16 | Agevolazioni fiscali per l'investimento iniziale realizzato nella zona economica – investimenti in capitale fisso | |
| 15.17 | Agevolazioni fiscali per la creazione di nuovi posti di lavoro nella zona economica | |
| 16. | IMPONIBILE (13 – 15) | |
| 17. | IMPOSTA (ammontare al punto 16 volte per cento) | |
| 18. | Detrazione dell'imposta estera | |
| 19. | Aumento o riduzione dell'imposta in seguito alle variazioni relative alla detrazione dell'imposta estera | |
| 20. | OBBLIGHI FISCALI (17 – 18 ± 19) | |
| 21. | Riduzione degli obblighi fiscali per l'imposta detratta già corrisposta | |
| 22. | Acconti versati | |
| 23. | OBBLIGO DI SOPRATTASSA (20 – 21 – 22), se > 0 | |
| 24. | ACCONTI CORRISPOSTI IN ECCESSO (20 – 21 – 22), se < 0 | |
| 25. | IMPONIBILE PER LA DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO | |
| 26. | Acconto | |
| 27. | Rata mensile dell'acconto | |
| 28. | Rata trimestrale dell'acconto | |

Fanno parte integrante del calcolo dell'imposta i seguenti documenti

(contrassegnare con una x)

- Allegato 3** – Dati relativi allo stato patrimoniale, al conto economico e ad altre relazioni contabili pertinenti ,

Dichiarazione (da compilare da parte del contribuente secondo le modalità di cui all'allegato 3)

Dichiaro che nessuno dei dati, indicati all'allegato 3 del modello per il calcolo dell'imposta, vengono forniti, in quanto sono stati già presentati all'Agenzia della Repubblica di Slovenia per i dati ed i servizi pubblici in data

- Allegato 3a** – Dati relativi alla scoperta delle riserve latenti nel caso di fusioni e scissioni
- Allegato 4** – Dati relativi all'esenzione dei redditi secondo le disposizioni previste dalla convenzione internazionale per evitare la doppia tassazione
- Allegato 5** – Dati relativi alla copertura di perdite fiscali
- Allegato 6** – Dati relativi all'agevolazione per investimenti
- Allegato 7a** – Dati relativi all'agevolazione per investimenti in attività di ricerca e sviluppo
- Allegato 7b** – Dati relativi alle agevolazioni regionali per investimenti in attività di ricerca e sviluppo
- Allegato 8** – Dati relativi alle agevolazioni per assunzioni
- Allegato 9** – Dati relativi alle agevolazioni per donazioni
- Allegato 10** – Dati relativi alla detrazione dell'imposta estera
- Allegato 11** – Dati relativi all'aumento o riduzione dell'imposta in seguito alle variazioni sulla detrazione dell'imposta estera
- Allegato 12** – Dati relativi a titoli, holding ed altri tipi di cedole
- Allegato 13** – Dati relativi ad accantonamenti a lungo termine
- Allegato 14** – Dati relativi alla fornitura di servizi e immobili immateriali provenienti da territori o Stati con un regime fiscale più favorevole
- Allegato 15** – Dati relativi ai prestiti tra persone collegate
- Allegato 16** – Dati relativi ai prezzi di trasferimento nel caso di rapporti commerciali con persone collegate, di cui all'articolo 16 della ZDDPO-2
- Allegato 17** – Dati relativi ai prezzi di trasferimento nel caso di rapporti commerciali con persone collegate di cui all'articolo 17 della ZDDPO-2

Richiesta di rimborso dell'imposta di cui all'articolo 370, comma 2, della ZDavP-2

(contrassegnare con una x):

- Richiedo il rimborso dell'acconto pagato in eccesso pari all'importo di cui al punto 24
- L'importo dell'imposta pagato in eccesso deve risultare a credito per i successivi pagamenti

Luogo....., data..... Timbro e firma del responsabile: