

PREDLOG

Na podlagi drugega odstavka 295. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo in 32/12) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K **o spremembah Pravilnika o obrazcu za davčni** **obračun akontacije dohodnine od dohodka** **iz dejavnosti**

1. člen

V Pravilniku o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Uradni list RS, št. 122/08, 16/09 in 103/10) se Priloga 1 nadomesti z novo Prilogo 1, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

2. člen

Priloga 2 se nadomesti z novo Prilogo 2, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

3. člen

Priloga 7 se črta.

4. člen

Priloga 7a se nadomesti z novo Prilogo 7a, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

5. člen

Priloga 8a se nadomesti z novo Prilogo 8a, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

6. člen

Priloga 8b se nadomesti z novo Prilogo 8b, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

7. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za obračunsko obdobje od 1. januarja 2012 dalje, za katero se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Št. 421-115/2012/

Ljubljana, dne 2012

EVA 2012-1611-0136

dr. Janez Šušteršič
Minister za finance

DAVČNI OBRAČUN
AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI
za obdobje od do

PODATKI O ZAVEZANCU

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek: _____

Podatki o prebivališču:

☐ (naselje, ulica, hišna številka, pošta): _____

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

☐ da,☐ ne.

Država rezidentstva: _____

Sedež(i) opravljanja dejavnosti v RS: _____ Matična številka obrata(ov): _____

Država in naslov(i) opravljanja dejavnosti izven RS: _____

Vrsta(e) dejavnosti: _____

Sistem vodenja poslovnih knjig:

☐ enostavno knjigovodstvo,☐ dvostavno knjigovodstvo.

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja:

☐ iz naslova opravljanja dejavnosti _____ (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu),
☐ iz delovnega razmerja,
☐ plačevanje prispevkov za socialno varnost v skladu z drugim odstavkom 56. člena ZDoh-2; sklad, v katerega se plačujejo prispevki za socialno varnost, je v državi _____; višina prispevkov je v tem poslovnem letu znašala _____,
☐ druge vrste obveznega socialnega zavarovanja.**UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2 (USTREZNO OZNAČITE)**

- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic (navedite: _____) na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic (navedite: _____) in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam športni poklic (navedite: _____) in sem vpisan v razvid poklicnih športnikov (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2.

OZNAKA VRSTE DAVČNEGA OBRAČUNA (USTREZNO OZNAČITE)

1. ☐ Redni letni obračun
2. ☐ Davčni obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne: _____
3. ☐ Davčni obračun pri izrednem prenehanju davčnega zavezanca
 - a. ☐ zaradi smrti dne: _____
 - b. ☐ zaradi osebnega stečaja z dne: _____
4. ☐ Davčni obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register dne: _____
 - 4.1 ☐ v okviru statusnega preoblikovanja podjetnika po Zakonu o gospodarskih družbah
 - 4.1.1 ☐ zaradi preoblikovanja v novo kapitalsko družbo s podatki:
Naziv: _____
Naslov: _____
Davčna številka: _____
 - 4.1.2 ☐ zaradi pripojitve k prevzemni kapitalski družbi s podatki:
Naziv: _____
Naslov: _____
Davčna številka: _____
 - 4.2 ☐ v okviru drugega statusnega preoblikovanja davčnega zavezanca, ki ni podjetnik po Zakonu o gospodarskih družbah
 - 4.2.1 ☐ zaradi preoblikovanja v novo pravno osebo s podatki:
Naziv: _____
Naslov: _____
Davčna številka: _____
 - 4.2.2 ☐ zaradi pripojitve k prevzemni pravni osebi s podatki:
Naziv: _____
Naslov: _____
Davčna številka: _____
 - a. ☐ Obračun oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem statusnega preoblikovanja: _____, potem, ko je bil izveden vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta.
 - b. ☐ Popravek obračuna oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem statusnega preoblikovanja: _____, potem, ko je bil že oddan obračun za obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnem koledarskega leta, ker do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register še ni bil izveden.
5. ☐ Davčni obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne: _____ in prenosu podjetja ali dela podjetja
 - a. ☐ na drugo (druge) fizično osebo s podatki:

(1) Ime in Priimek: _____	(1) Naslov: _____	(1) Davčna številka: _____
(2) Ime in Priimek: _____	(2) Naslov: _____	(2) Davčna številka: _____
(3) Ime in Priimek: _____	(3) Naslov: _____	(3) Davčna številka: _____
 - b. ☐ na drugo (druge) pravno osebo s podatki:

(1) Naziv: _____	(1) Naslov: _____	(1) Davčna številka: _____
(2) Naziv: _____	(2) Naslov: _____	(2) Davčna številka: _____
(3) Naziv: _____	(3) Naslov: _____	(3) Davčna številka: _____
6. Davčni obračun v postopku prisilne poravnave začete dne: _____

Znesek v eurih s centi

1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.7)	
2.1	Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvzem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov	
2.5	Izvzem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.7	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevanje izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.5)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam nerezidentom	
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.29)	
6.1	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.6	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	
6.7	Izvzem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.8	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.11	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.12	Nepriznani odhodki za davke	
6.13	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b) točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	

6.15	Nepriзнani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriзнani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.18	Nepriзнani odhodki v višini 50 % stroškov reprezentance	
6.19	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.20	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.21	Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.22	Nepriзнani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca	
6.23	Nepriзнani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo zaposlenih pri zavezancu, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	
6.24	Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4	
6.25	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	
6.26	Drugi nepriзнani odhodki	
6.27	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.28	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 7.1 do 7.8)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi	
7.4	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.5	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.6	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.7	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
11.	Sprememba davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj (11.1 – 11.2 + 11.3 – 11.4)	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki	

	se amortizirajo	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.3)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10); če je > 0	
14.	DAVČNA IZGUBA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10); če je < 0	
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.16, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	
15.1	Olajšava za investiranje po 66.a členu ZDoh-2	
15.2	Pokrivanje izgube	
15.3	xx	xxxxx
15.4	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po 61. členu ZDoh-2	
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za preostanek neizkoriščenega dela regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po 5. členu ZDoh-2J	
15.6	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.7	Olajšava za zavezanca invalida	
15.8	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.9	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.10	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno- varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene	
15.11	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.12	Izplačila političnim strankam	
15.13	Posebna osebna olajšava	
15.14	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 61.a členu ZDoh-2	
15.15	Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 oziroma drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.16	Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 oziroma petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
16.	OSNOVA ZA DOHODNINO (izračun dohodnine na letni ravni) (13 – 15)	
17.	Splošna olajšava	
18.	Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane	
19.	OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (16 – 17 – 18)	
20.	AKONTACIJA DOHODNINE	
	Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine	
	Nad	Do
	Znesek davka	Stopnja davka
		
		
21.	Odbitek tujega davka	
22.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka	
23.	DAVČNA OBVEZNOST (20 – 21+ 22)	
24.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
25.	Obračunana predhodna akontacija	
26.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO AKONTACIJE (23 – 24 – 25); če je > 0	
27.	PREVEČ OBRAČUNANA PREDHODNA AKONTACIJA (23 – 24 – 25); če je < 0	
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE	
29.	Predhodna akontacija	

30.	Obračunski mesečni obrok predhodne akontacije	
31.	Obračunski trimesečni obrok predhodne akontacije	

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ☐ **PRILOGA 3:** Bilanca stanja
- ☐ **PRILOGA 4:** Izkaz poslovnega izida
- ☐ **IZJAVA:**

Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 in Priloga 4, ker so bili podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.
- ☐ **PRILOGA 5:** Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- ☐ **PRILOGA 6:** Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ☐ **PRILOGA 7:** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
- ☐ **PRILOGA 7a:** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2
- ☐ **PRILOGA 8a:** Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj po 61. členu ZDoh-2
- ☐ **PRILOGA 8b :** Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj po 5. členu ZDoh-2J
- ☐ **PRILOGA 9:** Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- ☐ **PRILOGA 10:** Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- ☐ **PRILOGA 11:** Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ☐ **PRILOGA 12:** Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- ☐ **PRILOGA 13:** Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine
- ☐ **PRILOGA 13a:** Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezanca iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2
- ☐ **PRILOGA 14a:** Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti
- ☐ **PRILOGA 14b:** Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje v Pomurju – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 (5. člen ZRPPR1015)
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje v Pomurju – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 (6. člen ZRPPR1015)
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (27. člen ZSRR-2)
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (28. člen ZSRR-2)

V/Na, dne

Podpis zavezanca:

PRAVNE PODLAGE – pomen uporabljenih kratic:

- ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 24/12, 30/12 in 40/12-ZUJF)
- ZDoh-2J: Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 30/12)
- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12 in 30/12)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11- uradno prečiščeno besedilo, in 32/12)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 10/08- ZVarDod, 98/09 – ZIUZGK, 38/10-ZUKN, 61/10 – ZSVarPre, 79/10 – ZPKDPIZ, 40/11-ZSVarPre-a, 94/11-odl. US, 105/11 – odl. US, 110/11 – ZDIU12 in 40/12 - ZUJF)
- ZSRR-2: Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. —)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07)
- ZRPPR1015: Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 (Uradni list RS, št. 87/09)
- Uredba po ZRPPR1015: Uredba o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. 3/10)
- Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. 72/06, 70/07, 99/08, 17/09 in 8/12)

Podatki o zavezancu

Poleg osnovnih identifikacijskih podatkov zavezanca (ime in priimek, davčna številka, naslov prebivališča in rezidentstvo) se vpiše sedež opravljanja dejavnosti, matična številka za to dejavnost in šifra te dejavnosti v skladu z nomenklaturto SKD v veljavi po 1.1.2008 (Uradni list RS, št. 69/07 in 17/08). V primeru, ko zavezanec sestavlja obračun za več svojih dejavnosti, katerim so dodeljene različne matične številke in se (lahko) opravljajo oziroma so priglašene na različnih lokacijah v Republiki Sloveniji in/ali izven Republike Slovenije, se vpišejo obstoječi podatki o vseh.

Oznaka vrste davčnega obračuna

Označi se le en status davčnega obračuna na način, da se izbere ustrezno oznako od 1 do 6.

Oznaka 1. se označi, kadar se oddaja redni letni obračun v skladu s prvim odstavkom 296. člena ZDavP-2 za obračunsko obdobje, ki se zaključuje z zadnjim dnevom koledarskega leta, razen, če ne gre za obračun, ki je opredeljen v vrstah davčnega obračuna pod zaporedno oznako 2 do 6.

Oznaka 2. se označi in izpolni, kadar se oddaja obračun za zadnje obračunsko obdobje pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra, pri čemer ne gre za enega od obračunov, kot so opredeljeni v oznakah 3. do 6.

Oznaka 3. se označi in izpolni, kadar se zaradi smrti davčnega zavezanca oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z dnevom smrti oziroma za kasnejša obračunska obdobja po dnevu smrti, ki se zaključijo pred izbrisom zavezanca iz Poslovnega registra (pod a.) oziroma, kadar se oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z dnevom pred dnevom začetka stečaja (pod b.).

Oznaka 4. se označi in izpolni, kadar se oddaja davčni obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register.

Oznaka 4.1. se označi, kadar se zavezanec statusno preoblikuje v novo ali obstoječo kapitalsko družbo v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah. V okviru te oznake se označi in izpolni tudi ustrezna pod oznaka 4.1.1 ali 4.1.2, glede na način preoblikovanja.

Oznaka 4.2. se označi, kadar se zavezanec statusno preoblikuje v novo ali obstoječo pravno osebo, kadar preoblikovanje ni izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah. Oznaka je namenjena preoblikovanju zasebnikov, ki se po navedenem zakonu ne štejejo za podjetnike. V okviru te oznake se označi in izpolni tudi ustrezna pod oznaka 4.2.1 ali 4.2.2, glede na način preoblikovanja.

Pod oznako 4 je treba označiti tudi status obračuna, ki je oddan zaradi statusnega preoblikovanja.

Oznaka a. se označi in izpolni, ko gre za obračun oddan na podlagi prvega odstavka 297.a člena ZDavP-2, ko je bil vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register izveden do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta po obračunskem dnevu preoblikovanja.

Oznaka b. se označi in izpolni, ko gre za obračun oddan na podlagi drugega odstavka 297.a člena ZDavP-2, ko je bil vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register izveden po 31. marcu naslednjega davčnega leta po obračunskem dnevu preoblikovanja in ko se s tem obračunom popravlja predhodno predložen obračun za obdobje, kot ga opredeljuje prvi odstavek 296. člena.

Oznaka 5. se označi in izpolni, kadar se oddaja davčni obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z izbrisom davčnega zavezanca iz Poslovnega registra, pri čemer se na eno ali več fizičnih ali pravnih oseb prenaša podjetje ali njegov del, ki se v skladu z določbami ZDoh-2 šteje kot celota sredstev in obveznosti in je s poslovno-organizacijskega vidika sposobna samostojno poslovati. V okviru te oznake se označi in izpolni tudi ustrezna oznaka a. ali oznaka b., glede na osebo(e) na katero(e) je bil izveden prenos podjetja ali dela podjetja.

Oznaka 6. se označi in izpolni, kadar se oddaja davčni obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z dnem pred dnevom pričetka postopka prisilne poravnave.

Podatki za izračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti

Zap. št.	
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih v zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (136. člena ZDoh-2 v povezavi s 53. členom in četrtnim odstavkom 68. člena ZDoh-2)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.7
2.1	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
2.2	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.3	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.4	Znesek prihodkov, ki po določbi 54. člena ZDoh-2 ne veljajo kot prihodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti: 1. dividenda, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2 2. obresti, kakor so določene v poglavju III.6.1. ZDoh-2 in dosežene na podlagi dolžniških vrednostnih papirjev, izdanih v seriji, za katere so z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev, določeni pogoji in način poslovanja z njimi, 3. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2, ali na podlagi odsvojitve investicijskih kuponov
2.5	Znesek prihodkov, ki so bili v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2

2.6	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.7	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upošteevane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 3.1 do 3.5)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfeirnih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami tretjega in petega odstavkom 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2)
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbami 17. člena ZDDPO-2
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 16. člena ZDoh-2, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
3.5	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (zap. št. 6.1 do 6.29)
6.1	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfeirnih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (četrty odstavek 16. člena ZDDPO-2)
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbam 17. člena ZDDPO-2
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki od obresti upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
6.5	Zmanjšanje odhodkov za znesek 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki se v skladu s prvim in drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo
6.6	Znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve, ki se v skladu s prvim odstavkom 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja

6.7	Znesek odhodkov, ki se nanašajo na prihodke iz zap. št. 2.2, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.8	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (2. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.9	Znesek stroškov, ki se nanašajo na privatno življenje zavezanca, povezanih oseb in drugih oseb ter delavcev, kakor so, glede na posamezen primer, stroški za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (3. točka prvega odstavka ter drugega in tretjega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.10	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (4. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.11	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (5. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.12	Znesek odhodkov za davke, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba in niso povezani v zvezi z opravljanjem dejavnosti (npr. davek od premoženja, davek na dediščine in darila), dohodnina, davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, samoprispevek, uveden v skladu s predpisi o samoprispevku (55. člen ZDoh-2)
6.13	Znesek obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev (8.a točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.14	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotkov in je država objavljena na seznamu, ki ga v skladu z 8. členom ZDDPO-2 objavljata Ministrstvo za finance in Davčna uprava Republike Slovenije (8.b) točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.15	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.16	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (9. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.17	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2 in če niso neposredno navedeni v 30. členu tega zakona, zlasti odhodkov, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje ter glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi, dejstvi in okoliščinami
6.18	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (31. člen ZDDPO-2)
6.19	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, oziroma celoten znesek davčno priznane amortizacije v skladu s 33. členom ZDDPO-2
6.20	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s šestim odstavkom 33. člena ZDDPO-2
6.21	Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s četrnim odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.22	Vpišejo se zneski stroškov, ki se nanašajo izključno na zavezanca (osebo, ki opravlja dejavnost), in sicer tisti zneski stroškov v zvezi s službenimi potovanji, prehrano med delom, prevozom na delo in z dela, delom na terenu, ki presegajo višino, predpisano z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (nepriznani odhodki v skladu s 57. členom ZDoh-2)
6.23	Znesek odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, v višini, ki je predmet obdavčitve po ZDoh-2, če dohodnina ni bila obračunana (35. člen ZDDPO-2)
6.24	Znesek odhodkov, nastalih v zvezi z doseganjem prihodkov iz zap. št. 2.4

6.25	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana nižja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana ko odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo, vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo obračunano za poslovne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2)
6.26	Drugi nepriznani odhodki, ki niso vključeni v prejšnje zap. št.
6.27	Znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem davčnem obdobju ali v preteklih davčnih obdobjih (drugi odstavek 13. člena ZDDPO-2)
6.28	Znesek zmanjšanja odhodkov pri novem zasebniku za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost višja od davčne vrednosti, v skladu z določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2
6.29	Znesek zmanjšanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 7.1 do 7.8)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih oziroma delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
7.2	Znesek povečanja odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2)
7.3	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki predhodno niso bili priznani in se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov (96. člen ZDDPO-2)
7.4	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 33. členom ZDDPO-2, in amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe
7.5	Znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz šestega odstavka 33. člena ZDDPO-2 ter amortizacijo, obračunano za poslovne namene
7.6	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana višja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2)
7.7	Znesek povečanja odhodkov pri novem zasebniku za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost nižja od davčne vrednosti, v skladu z določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2
7.8	Znesek povečanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštevane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
8.	Izračun v obrazcu
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. člen ZDDPO-2)
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (14. člen in 98. člen v povezavi s prvim odstavkom 20. člena ZDDPO-2)

11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja, ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katerega se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2)
11.4	Znesek zmanjšanja davčne osnove ob porabi oziroma odpravi dolgoročnih rezervacij za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in obdavčene v skladu z 98. členom v povezavi s 14. členom ZDDPO-2
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Vpiše se znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim in sedmim odstavkom 66.a člena ZDoh-2
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s petim odstavkom 6. člena ZRPPR1015 oziroma v skladu z devetim odstavkom 28. člena ZSRR-2 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo (primeroma Pokolpja) pred predpisanim rokom.
12.3	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2)
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s 66. a členom ZDoh-2. V ta znesek se ne vključijo investicije v delu, ki so financirane iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev. V ta znesek se tudi ne vključuje vlaganj v opremo in neopredmetena sredstva, za katera zavezanec uveljavlja olajšavo po 61. členu ZDoh-2. Znižanje davčne osnove po 66a. členu ZDoh-2 se izključuje tudi z znižanjem davčne osnove po petem odstavku 28. člena Zakona o spodbujanju regionalnega razvoja (ZSRR-2).
15.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 60. in 148. členom ZDoh-2
15.3	Nezasedeno polje obrazca obračuna. Ni namenjeno vpisovanju.
15.4	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 100 odstotkov vlaganj v raziskave in razvoj, v skladu z 61. členom ZDoh-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ob upoštevanju petega in sedmega odstavka 61. člena ZDoh-2. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg priloge 8a kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.5	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za preostanek ali del preostanka neizkoriščenega dela regijske davčne olajšave po 61. členu ZDoh-2, ki se lahko koristi do poteka rokov v skladu z drugim in tretjim odstavkom 61.člena ZDoh-2 v povezavi s 5. členom ZDoh-2J.
15.6	Vpiše se zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s prvim in drugim odstavkom 62. člena ZDoh-2
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za zavezanca, ki je invalid v skladu s 63. členom ZDoh-2

15.8	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, vendar največ v višini 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju (64. člen ZDoh-2)
15.9	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, ki se priznajo kot davčna olajšava v skladu s 65. členom ZDoh-2 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena ZPIZ-1
15.10	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov držav članic EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (66. člena ZDoh-2)
15.11	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, za te namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil, skupaj z izplačili pod zap. št. 15.12, se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,5 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (66. člen ZDoh-2)
15.12	Znesek izplačil v denarju ali v naravi političnim strankam, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (tretji in četrti odstavek 66. člena ZDoh-2)
15.13	Znesek posebne osebne olajšave za rezidenta, ki samostojno opravlja specializiran poklic na področju kulturne dejavnosti, oziroma rezidenta, ki samostojno opravlja novinarski poklic oziroma poklic samostojnega športnika v skladu s prvim, drugim oziroma četrtim odstavkom 113. člena ZDoh-2
15.14	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 61.a členom ZDoh-2. Navedena olajšava se izključuje z olajšavo za zaposlovanje invalidov po 62. členu ZDoh-2 in z olajšavami za zaposlovanje po ZRPPR1015
15.15	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu s ZRPPR1015 vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (5. člen ZRPPR1015). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje – Pomurje, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 Uredbe po ZRPPR1015. Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu s ZSRR-2 in podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (primeroma s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. 26/11)) vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (drugi odstavek 28. člena ZSRR-2 in 16.c člen Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.

15.16	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZRPPR1015 vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začete investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 66.a člena ZDoh-2, vendar le za investicije v Pomurski regiji in največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (6. člen ZRPPR1015). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje – Pomurje, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 Uredbe po ZRPPR1015. Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 in podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (primeroma s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. 26/11)) vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 66.a člena ZDoh-2, vendar le za investicije v problemskem območju z visoko brezposelnostjo, in največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (peti odstavek 28. člena ZSRR-2 in 16č. člen Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.
16.	Izračun v obrazcu. Znesek predstavlja letno davčno osnovo dohodka iz dejavnosti za izračun dohodnine na letni ravni
17.	Splošno olajšavo iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 zavezanec lahko upošteva, če mu za posamezno davčno leto ta olajšava ni bila upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve ali je bilo na ta način upoštevana manj kot 5/12 olajšave. Za posamezno obračunsko oziroma odmerno leto se višina olajšave ugotavlja v skladu s petim odstavkom 111. člena v povezavi s 118. členom ZDoh-2. Dohodek iz dejavnosti iz prejšnjega odstavka je dobiček (znesek iz postavke 9 davčnega obračuna) oziroma izguba (negativna vrednost zneska iz postavke 10 davčnega obračuna), kateremu se prišteje obračunan znesek prispevkov za socialno varnost, ki ga je zavezanec navedel na prvi strani obrazca. Olajšava iz drugega in tretjega odstavka 111. člena ZDoh-2 se upošteva v sorazmernem delu glede na število mesecev, ki jih vsebuje obdobje, za katerega se predlaga davčni obračun. V primerih, ko se dejavnost ne opravlja celotno davčno leto se morata torej upravičenost do olajšave in višina olajšave določiti na podlagi upoštevanja preračunanih mej razredov in višine olajšave, glede na število mesecev opravljanja dejavnosti. Za leto 2012 znaša splošna olajšava iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 3.228,45 eura. Zavezanec, ki izpolnjuje pogoje iz drugega do četrtega odstavka 111. člena ZDoh-2, lahko v davčnem obračunu za leto 2012 poleg splošne olajšave iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 upošteva tudi dodatno zmanjšanje davčne osnove, in sicer, če dohodek iz dejavnosti za leto 2012: - ne presega 10.622,06 eurov, dodatno splošno olajšavo v višini 3.144,79 eurov - presega 10.622,06 eurov in ne presega 12.288,26 eurov, dodatno splošno olajšavo v višini 1.090,85 eurov.

18.	Znesek olajšave za vzdrževane družinske člane v skladu s prvim in drugim odstavkom 114. člena ZDoh-2 se zavezancu upošteva, če za posamezno davčno leto ta olajšava ni bila upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve ali je bilo na ta način upoštevanih manj kot 5/12 te olajšave.
19.	Izračun v obrazcu
20.	Akontacija dohodnine se izračuna z uporabo zneska iz zap. št. 19. in lestvice iz 122. člena ZDoh-2 (128. člen ZDoh-2), ki je usklajena s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji. Če ima zavezanec izpolnjen podatek pod zap. št. 2.2. davčnega obračuna in je z državo pogodbenico za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka določena metoda oprostitve s progresijo, se pri določitvi davčne stopnje upošteva tudi prihodek, ki je izvzet iz obdavčitve pod zap. št. 2.2., zmanjšan za odhodke pod zap. št. 6.7. Zavezanec, ki za dohodke iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov v skladu z drugim odstavkom 47. člena ZDoh-2, lahko izračuna akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti po posebej izračunani povprečni stopnji. V tem primeru izračuna povprečno stopnjo v Tabeli B iz Priloge 13a.
21.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije, vključenih v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 136., 137., 138., 139., 140. in 141. člena ZDoh-2 ter 284.a člena ZDavP-2
22.	Znesek povečanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (139. člen ZDoh-2)
23.	Izračun v obrazcu
24.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (četrti odstavek 68. člena in peti odstavek 128. člena ZDoh-2)
25.	Znesek predhodne akontacije dohodnine za davčno obdobje (peti odstavek 128. člena ZDoh-2)
26.	Izračun v obrazcu
27.	Izračun v obrazcu
28.	Znesek osnove za akontacijo dohodnine iz zap. št. 19, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun velja za krajše obdobje
29.	Znesek iz zap. št. 28, pomnožen s stopnjo iz 122. člena ZDoh-2
30.	Znesek iz zap. št. 29, deljen z 12, če je zap. št. 29 večja od 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2).
31.	Znesek iz zap. št. 29, deljen s 4, če zap. št. 29 ne presega 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2).

Zavezanec za davek:

PRILOGA 7a

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 66.a členu ZDoh-2 (po 1. 1. 2012)

za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.1 DAVČNEGA OBRAČUNA

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju	
--	--

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	40 % investir. zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oz. pred dokon. amortiziranjem pred potekom 3 let	Sprememba neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščena davčna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5	6	7=2+3-4+5+6	8	9 = 7 – 8
n-5								
n-4								
n-3								
n-2								
n-1								
n								
Skupaj								

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 1.1.2012
(zap. št. 15.1 davčnega obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.1 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu iz tekočega ali preteklih davčnih obdobij ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova in če je nastopila sprememba višine neizkoriščene davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-3 do n-1 zaradi prodaje ali odtujitve opreme oz. neopredmetenih dolgoročnih sredstev pred potekom 3 let po letu vlaganja oz. pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, če je to krajše od treh let. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu v davčnih obdobjih od n-5 do n-1 nastopila sprememba, ki izhaja iz odločbe izdane v davčnem nadzoru za posamezna obdobja. Obrazec se izpolnjuje tudi, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (četrti odstavek 51. člena ZDoh-2).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje se izpolnjuje v eurih s centi.

Podatek »Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju«

Vpiše se znesek sredstev, ki jih je zavezanec v davčnem letu investiral v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu z določili prvega do četrtega odstavka 66. a člena ZDoh-2. V ta znesek se ne vključijo investicije v delu, ki so financirane iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev. V ta znesek se tudi ne vključuje vlaganj v opremo in neopredmetena sredstva, za katera zavezanec uveljavlja olajšavo po 61. členu ZDoh-2. Znižanje davčne osnove po 66a. členu ZDoh-2 se izključuje tudi z znižanjem davčne osnove po petem odstavku 28. člena Zakona o spodbujanju regionalnega razvoja (ZSRR-2).

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 40 % investiranega zneska tekočega obdobja

V vrstico »n« se vpiše izračunanih 40 odstotkov zneska, ki ga je zavezanec vpisal v polje »Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju«.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobij (podatek iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave z obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oz. pred dokončnim amortiziranjem pred potekom 3 let

Če zavezanec, novi zasebnik (oz. nova pravna oseba oz. prevzemna pravna oseba) proda oz. odtuji opremo in/ali neopredmeteno dolgoročno sredstvo prej kot v 3 letih po vlaganju oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb - če je to obdobje krajše od 3 let - in je za to opremo oz. neopredmeteno dolgoročno sredstvo uveljavljal olajšavo iz 66.a člena, ki še ni v celoti izkoriščena, v stolpec 4 vpiše sorazmeren znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za prodana oz. odtujena sredstva, v skladu s šestim in sedmim odstavkom 66. a člena ZDoh-2.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Če je bila v postopku nadzora ugotovljena nižja davčna olajšava kakor v obračunu zavezanca, se vpiše razlika z negativnim predznakom. Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja davčni obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-5 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DOHDEJ - Prilogo 7a za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz prve točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, v skladu s sedmim odstavkom 51. člena ZDoh-2 velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 6 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 7 – Skupaj neizkoriščena davčna olajšava

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5 in 6, zmanjšan za znesek iz stolpca 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 5. Če je seštevek negativen, se vpiše 0 (nič).

Stolpec 8– Koriščenje davčne olajšave v obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 7. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.1 obrazca DOHDEJ.

Stolpec 9– Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 7 in 8.

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

PRILOGA 8a

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po 61. členu ZDoh-2 (po 1. 1. 2012)

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.4 DAVČNEGA OBRAČUNA

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja	Neizkoriščen del dav. ol. preteklega obdobja	Sprememba neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Povečanje dav. olaj. zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Neizkoriščeni del dav. olajšave
1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4 + 5	7	8 = 6 - 7
n-5							
n-4							
n-3							
n-2							
n-1							
n							
Skupaj							

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po 1.1.2012
(zap. št. 15.4 davčnega obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolni, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.4 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga davčni obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-1 do n-5, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnosti (1. točka četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

Vpiše se 100 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s 61. členom ZDoh-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, pri čemer se olajšava ne more uveljavljati za tista vlaganja, ki so financirana v obliki nepovratnih sredstev proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU. Znižanje davčne osnove po 61. členu ZDoh-2 se izključuje tudi z znižanjem davčne osnove po 66.a členu ZDoh-2.

Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg te priloge kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.

Stolpec 3 – Neizkoriščen del davčne olajšave iz preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih obdobj (podatek iz stolpca 8 iz obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj).

Stolpec 4 - Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, in višino, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja davčni obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-5 do n-1 ter še niso bile vključene Prilogo 8a za pretekla obdobja.

Stolpec 5 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz 1. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 5 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 6 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 4 in 5.

Stolpec 7 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 6. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.4 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 8 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 6 in 7.

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

PRILOGA 8b

PODATKI V ZVEZI Z NEIZKORIŠČENIM DELOM REGIJSKE OLAJŠAVE ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po 5. členu ZDoh-2J

Za obdobje od _____ do _____
PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.5 DAVČNEGA OBRAČUNA

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Neizkoriščen del dav. olaj. preteklega obdobja	Sprememba neizkoriščenega dela dav. olaj. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Povečanje dav. olaj. zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Preostanek neizkoriščenega dela davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 - 6
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n	-	-	-	-	-	-
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

 Kraj in datum

 Podpis zavezanca

PODATKI V ZVEZI Z NEIZKORIŠČENIM DELOM REGIJSKE OLAJŠAVE ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po 5. členu ZDoh-2J

Obrazec Podatki v zvezi z neizkoriščenim delom regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.5 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga davčni obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-1 do n-5, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (1. točka četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2).

V obrazec Podatki v zvezi z neizkoriščenim delom regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se vpisujejo podatki, ki se nanašajo na regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je bila uveljavljena, vendar ne v celoti izkoriščena pred uveljavitvijo ZDoh-2J. Koriščenje neizkoriščenega dela regijske olajšave je možno do poteka rokov v skladu z drugim in tretjim odstavkom 61. člena ZDoh-2 v povezavi s 5. členom ZDoh-2J.

Obrazec Podatki v zvezi z neizkoriščenim delom regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, pri čemer »n« pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – Neizkoriščen del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave iz obrazca Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj iz predhodnih davčnih obdobj).

Stolpec 3 - Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-5 do n-1 ter še niso bile vključene Prilogo 8b za pretekla obdobja.

Stolpec 4 –Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz 1. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 5 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 5 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, in 4.

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 6. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave

mora biti enak znesku iz zap. št. 15.5 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.