

Na podlagi drugega odstavka 295. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06 in 24/08 – ZDDKIS, 125/08, 20/09 – ZDoh-2D, 110/09, 1/10 – popr. in 43/10) 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

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

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

(3) Priloga 6 se nadomesti z novo Prilogo 6, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

(4) V Prilogi 8a se v tabeli v drugem stolpcu številka »20« nadomesti s številko »40«. V metodologiji za izpolnjevanje Priloge 8a se v metodologiji za izpolnjevanje stolpca 2 številka »20« nadomesti s številko »40« in v metodologiji za izpolnjevanje stolpca 5 številka »4« nadomesti s številko »5«.

(5) V metodologiji za izpolnjevanje Priloge 8b se v drugem stavku drugega odstavka številka »20« nadomesti s številko »40«.

(6) Priloga 9 se nadomesti z novo Prilogo 9, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

(7) Priloga 10 se nadomesti z novo Prilogo 10, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

(8) V Prilogi 13 se sorodstveno razmerje za oznaki A2 in A3 spremeni tako, da se glasi:

»**A2** - otrok od 18. do 26. leta starosti, ki neprekinjeno ali s prekinitvijo do enega leta nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji, ki ni zaposlen, ne opravlja dejavnosti in nima lastnih dohodkov za preživetje ali so ti manjši od višine posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana.

A3 - otrok po 26. letu starosti, ki ni zaposlen, ne opravlja dejavnosti in nima lastnih dohodkov za preživetje ali so ti manjši od višine posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana, če se vpiše na študij do 26. leta starosti, in to največ za 6 let od dneva vpisa na dodiplomski študij in največ za 4 leta od dneva vpisa na podiplomski študij.«.

(9) Priloga 14 se nadomesti z novima prilogama 14a in 14b, ki sta sestavni del tega pravilnika.

2. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za obračunsko obdobje od 1. januarja 2010 dalje in za katerega se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Št.

Ljubljana, dne

dr. Franc Križanič
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 zaključuje 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 zaključuje z obračunskim dnem statusnega preoblikovanja: _____, potem, ko je bil že oddan obračun za obdobje, ki se zaključuje 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: _____

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 neupoštevane 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	Nepriзнani odhodki za davke	
6.13	Nepriзнani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriзнani 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 prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih (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 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	Zmanjšanje davčne osnove za neizkoriščeni del olajšave za investiranje po tretjem in šestem odstavku 47. člena ZDoh-1	
15.4	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	
15.5	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	
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 prostovoljnemu društvu, 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 (Pomurje)	
15.16	Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 (Pomurje)	
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
			
			
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 prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)
- ☐ **PRILOGA 8b :** Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)
- ☐ **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)

V/Na, dne

Podpis zavezanca:

PRAVNE PODLAGE – pomen uporabljenih kratic:

- ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 51/10 – UPB6)
- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 59/06 – uradno prečiščeno besedilo in 69/06 – odl. US)
- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 43/10)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06, 24/08 – ZDDKIS, 125/08, 20/09 – ZDoh-2D, 110/09, 1/10 – popr., 43/10)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, 112/06 – odl. US in 114/06 – ZUTPG)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 138/06)
- 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)

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 nomenklaturo 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 priglase 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 zaključi 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 dnem 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 dnem 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 četrtem 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 2.6
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 upoštevane 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 transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami tretjega in petega odstavka 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 transfernih 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 (četrti 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 določbami 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% 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 nepravočasno 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% 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 četrtem 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	Povečanje davčne osnove v skladu s 147. členom ZDoh-2 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva. Vpiše se tudi 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 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije 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 30 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s 66. a členom ZDoh-2
15.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 60. in 148. členom ZDoh-2
15.3	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščen del davčne olajšave za investiranje po tretjem in šestem odstavku 47. člena ZDoh-1, v skladu z drugim odstavkom 147. člena ZDoh-2
15.4	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 % zneska vlaganj v raziskave in razvoj, v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj. 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	Zmanjšanje davčne osnove v višini 10 % oziroma 20 % vlaganj v raziskave in razvoj v skladu s tretjim stavkom prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 ter Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj. Davčni zavezanec, ki uveljavlja to regijsko olajšavo poleg Priloge 8b kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, ki je določen z Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj
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 % 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 prostovoljnemu društvu, 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 četrty 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 četrtem 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 z 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	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za 70% 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
15.16	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70% 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
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 (3.100,17 eura za leto 2010) 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. (Zavezanec, ki izpolnjuje pogoje iz drugega do četrtega odstavka 111. člena ZDoh-2, lahko v davčnem obračunu za leto 2010 poleg splošne olajšave iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 upošteva tudi dodatno zmanjšanje davčne osnove, in sicer, če dohodek iz dejavnosti za leto 2010: - ne presega 10.200,00 eurov, dodatno splošno olajšavo v višini 3.019,83 eurov - presega 10.200,00 eurov in ne presega 11.800,00 eurov, dodatno splošno olajšavo v višini 1.047,50 eurov.) 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.

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. člen 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).

PRILOGA 6

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.2 DAVČNEGA OBRAČUNA**

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje		Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v dav. obdobju n	Ostanek nepokrite davčne izgube
1		2	3	4 = 2 + 3	5	6 = 4 – 5
n-*						
n-11						
n-10						
n-9						
n-8						
n-7						
n-6						
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

n-*: Ustrezno število obdobj glede na vmesna obdobja med letom 2000 in letom n.

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum_____
Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE
(zap. št. 15.2 davčnega obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.2 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij ali če ima davčno izgubo v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun (podatek pod zap. št. 14 obračuna). Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja.

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube 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 – Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobij

Vpiše se znesek davčne izgube iz preteklih davčnih obdobij, ki je zavezanec še ni pokrival in jo ima možnost pokrivali (podatki iz stolpca 6 obrazca Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše davčna izguba iz zap. št. 14 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za davčno obdobje, za katero se predlaga obračun.

Stolpec 3 – Sprememba zneska davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med davčno izgubo, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru, in davčno izgubo, ugotovljeno v obračunu davka. Če je bila v postopku nadzora ugotovljena nižja davčna izguba 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 obračun, ter še niso bile vključene v obrazec Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti – priloga 6 za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Skupaj nepokrita davčna izguba

Vpiše se seštevek stolpcev 2 in 3, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 3. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 5 – Pokrivanje davčne izgube v letu n

Vpiše se znesek pokrivanja davčne izgube iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej pokriva izguba starejšega datuma. Znesek pokrivanja davčne izgube v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 4. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube mora biti enak znesku iz zap. št. 15.2 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 6 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 4 in 5.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PRILOGA 9

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVAMI ZA ZAPOSLOVANJE pod zap. 15.6, 15.8 in 15.14 davčnega obračuna

TABELA A: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (prvi in drugi odstavek 62. člena ZDoh-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje invalida	Datum sklenitve delovnega razmerja	Izplačana plača zaposlenega	50% izplačane plače	70% izplačane plače
1	2	3	4	5	6	$7=6*0.5$	$8=6*0.7$
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Skupaj							

TABELA B: Podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (64. člen ZDoh-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Število mesecev izvajanja praktičnega dela	Višina plačila	20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji št. mesecev iz stolpca 4	Nižji znesek od zneskov iz stolpca 5 in 6
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

*V siva polja se podatki ne vpisujejo.

TABELA C: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb (61. a člen ZDoh-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Izplačana plača zaposlenega	45 odstotkov izplačane plače zaposlenega
1	2	3	4	5	6	7 = 6 * 0,45
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

☐ IZJAVA

Izjavljam, da so delavci, ki so vpisani v TABELI C in za katere uveljavljam davčno olajšavo za zaposlovanje, bili pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljeni v evidenci brezposelnih oseb pri ZRSZZ, da v obdobju zadnjih 24 mesecev niso bili zaposleni pri meni ali moji povezani osebi, da so sedaj pri meni zaposleni za nedoločen čas na podlagi pogodbe o zaposlitvi v skladu s predpisi o delovnih razmerjih in da je njihova zaposlitev pomenila v davčnem obdobju, v katerem so bili ti delavci na novo zaposleni, povečanje skupnega števila zaposlenih delavcev v skladu s tretjim odstavkom 61. a člena ZDoh-2.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE
(Zap. št., 15.6, 15.8 in 15.14 davčnega obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.6 in/ali, 15.8 in/ali 15.14 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Na obrazcu se razkrivajo podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov v skladu z 62. členom ZDoh-2, v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju v skladu z 64. členom ZDoh-2 in olajšavo za zaposlovanje v skladu z 61. a členom ZDoh-2.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje je sestavljen iz treh delov:

TABELA A – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (prvi in drugi odstavek 62. člena ZDoh-2)

TABELA B – Podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (64. člena ZDoh-2)

TABELA C – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje (61. a člen ZDoh-2)

Medsebojno se za istega delavca izključujejo olajšava za zaposlovanje invalidov v TABELI A (62. člen ZDoh-2), olajšava za zaposlovanje v TABELI C (61. a člen ZDoh-2) in olajšava za zaposlovanje v Pomurju (5. člen ZRPPR1015).

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

Stolpec 1 – Zaporedna številka

V stolpcu 1 je predhodno navedena zaporedna številka zaposlenega.

Stolpec 2 – Ime in priimek

Vpišeta se ime in priimek osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

Stolpec 3 – Davčna številka

Vpiše se davčna številka osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

TABELA A – stolpec 4 - Vrsta olajšave za zaposlovanje invalida

Vpiše se ustrezna oznaka:

- C - invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov),
- D - invalidna oseba s 100-odstotno telesno okvaro ali gluha oseba,
- E - invalid, ki ga zaposli zavezanec nad predpisano kvoto po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov in čigar invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu.

TABELA A – stolpec 5 – Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, v obliki dd.mm.ll. Če gre za zasebnika, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti po 51. členu ZDoh-2, se vpiše datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

TABELA A – stolpec 6 – Plača zaposlenega

Vpiše se znesek plače, ki je bila zaposlenemu invalidu izplačana v davčnem obdobju.

TABELA A – stolpec 7 – 50% plače

Vpiše se 50% izplačane plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 oznako C.

TABELA A – stolpec 8 – 70% plače

Vpiše se 70% izplačane plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 oznako D ali E.

Seštevek skupnih zneskov iz stolpcev 7 in 8 TABELA A je večji ali enak znesku pod zap. 15.6 obračuna DOHDEJ.

TABELA B- stolpec 4 – Število mesecev izvajanja praktičnega dela

Vpiše se število mesecev izvajanja praktičnega dela s strani posamezne osebe v strokovnem izobraževanju.

TABELA B– stolpec 5 – Višina plačila

Vpiše se višina plačila za praktično delo.

TABELA B-stolpec 6 – 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v RS

Vpiše se znesek, ki se izračuna tako, da se 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji množi s številom mesecev izvajanja praktičnega dela v stolpcu 4.

TABELA B – stolpec 7 – Nižji od zneskov

Vpiše se nižji od zneskov iz stolpca 5 in 6 v posamezni vrstici.

Skupni znesek v stolpcu 7 TABELA B je večji ali enak znesku pod zap. 15.8 obračuna DOHDEJ.

TABELA C

Zavezanec lahko uveljavlja olajšavo le, če so kumulativno izpolnjeni pogoji iz prvega, drugega in tretjega odstavka 61. a člena ZDoh-2:

1. da je novo zaposlena oseba mlajša od 26 ali starejša od 55 let,
2. da je bila novo zaposlena oseba pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci brezposelnih oseb pri ZRSZZ,
3. da novo zaposlena oseba v obdobju zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri njem ali pri njegovi povezani osebi,
4. da je novo zaposlena oseba pri zasebniku zaposlena za nedoločen čas na podlagi pogodbe o zaposlitvi v skladu s predpisi o delovnih razmerjih in
5. da je zaposlitev novo zaposlenih oseb pomenila v davčnem obdobju, v katerem so bili ti delavci na novo zaposleni, povečanje skupnega števila zaposlenih delavcev pri zasebniku v skladu s tretjim odstavkom 61. a člena ZDoh-2.

TABELA C- stolpec 4 – Vrsta olajšave za zaposlovanje

Vpiše se ustrezna oznaka:

A – novo zaposlena oseba mlajša od 26 let

B – novo zaposlena oseba starejša od 55 let

TABELA C– stolpec 5 – Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, v obliki dd.mm.ll. Če gre za zasebnika, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti po 51. členu ZDoh-2, se vpiše datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

TABELA C-stolpec 6 – Plača zaposlenega

Vpiše se znesek plače, ki je bila novo zaposlenemu delavcu izplačana v davčnem obdobju.

TABELA C – stolpec 7 – 45 % plače

Vpiše se znesek, ki predstavlja 45 % izplačane plače novo zaposlenega delavca v davčnem obdobju.

Skupni znesek v stolpcu 7 TABELE C je večji ali enak znesku pod zap. 15.14 obračuna DOHDEJ.

Zavezanec za davek:

PRILOGA 10

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (66. člen ZDoh-2)

Za obdobje od do

PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.10, 15.11 IN 15.12 DAVČNEGA OBRAČUNA

TABELA A – višina možnih olajšav za donacije

Zneski v eurih s centi

Olajšava za donacije	Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Uveljavljanje olajšav
1	2	3	4
A. izplačila za namene iz prvega odstavka 66. člena ZDoh-2, razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja olajšave (zap. št. 15.10 obračuna)
Skupaj			
B. izplačila po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena			
Skupaj			
C. izplačila po tretjem odstavku 66. člena ZDoh-2		znesek trikratne povprečne mesečne plače na zaposlenega pri zavezancu	
Skupaj			

TABELA B – koriščenje olajšave za donacije po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje		Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v dav. obdobju, za katerega se sestavlja obračun (n)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1		2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
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 DONACIJE
(zap. št. 15.10, 15.11 in 15.12 davčnega obračuna)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za donacije se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.10, 15.11 ali/in 15.12 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti ali kadar ima zavezanec ostanek davčne olajšave po petem odstavku 66. člena ZDoh-2 ali kadar je zavezanec v davčnem obdobju, za katero predlaga davčni obračun, izplačal donacije v skladu s prvim, drugim ali/in tretjim odstavkom 66. člena ZDoh-2.

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

TABELA A

Stolpec 1 – Olajšava za donacije

Pod **točkama A in B** se vpisujejo izplačila v denarju ali naravi 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. Vpisujejo se tudi izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki hkrati niso države članice EU. Ne glede na navedeno pa se ne vpisujejo izplačila v te države, če z njimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki bi omogočala spremljanje teh izplačil in so na seznamu držav, s katerimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki ga objavi minister, pristojen za finance v Uradnem listu Republike Slovenije.

Pod **točko A** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim odstavkom 66. člena ZDoh-2, to so izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene, razen izplačil za kulturne namene in izplačil prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ki se vpišejo pod točko B.

Pod **točko B** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim in drugim odstavkom 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (0,3 odstotka + 0,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene. Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točko A. Skupna izplačila, zajeta pod točko A in točko B, ne smejo presežati 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod **točko C** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v denarju in naravi političnim strankam v skladu s tretjim odstavkom 66. člena ZDoh-2.

Stolpec 2 – Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju

Vpiše se seštevek donacij, ki jih je zavezanec izplačal (v denarju in/ali v naravi) v davčnem obdobju za določene skupine namenov.

Stolpec 3 – Kontrolni podatek

Pod **točko A** se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni 0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca. Pod **točko C** pa se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni trikratno povprečno mesečno plačo na zaposlenega pri zavezancu v davčnem obdobju.

Znesek pod zap. št. 15.12 v obrazcu Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod **točko C**.

Stolpec 4 – Uveljavljanje olajšav

Pod **točko A** se vpiše znesek koriščenja olajšave, ki je enak znesku pod zap. št. 15.10 v obrazcu Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Znesek ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod točko A.

TABELA B

Tabela B se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B Tabele A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu z petim odstavkom 66. člena ZDoh-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A tabele A za največ 0,5 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja. Tabela se izpolnjuje tudi, če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja.

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 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljavljati (podatki iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave iz Tabele B iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B Tabele A.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino 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 davčni obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-3 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DOHDEJ - Priloga 9, Tabela B za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – 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 velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 4 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 3. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v dav. obdobju, za katerega se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 0,5 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja, če pa zavezanec koristi tudi olajšavo za namene iz prvega odstavka 66. člena ZDoh-2 (zap. št. 15.10 obračuna DOHDEJ), skupni znesek olajšav za donacije ne sme presegati 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.11 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 14a

PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

☐ **Izjava I – Prenehanje opravljanja dejavnosti:**

Prilogo predlagam ob prenehanju opravljanja dejavnosti zaradi:

- ☐ izbrisa podjetja iz Poslovnega registra.
- ☐ statusnega preoblikovanja, ki **je** izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, v novo/prevzemno kapitalsko družbo s podatki:
Naziv: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____
- ☐ statusnega preoblikovanja, ki **ni** izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, v novo/prevzemno kapitalsko družbo/pravno osebo s podatki:
Naziv: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____
- ☐ prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo/e 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: _____
- ☐ prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo/e 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: _____

☐ **Izjava II – Posebna davčna obravnava**

Posebna davčna obravnava po 51. členu ZDoh-2 je priglašena:

DA	NE
----	----

TABELA A.**Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju opravljanja dejavnosti**

Zneski v eurih s centi

I. Podatki o celotnih skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju				
	Vrsta sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	SKUPAJ sredstva (1 do 7)			
	Vrsta obveznosti, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (3-2)
9	Dolgoročne obveznosti			
10	Druge obveznosti do virov sredstev			
11	SKUPAJ obveznosti (9 + 10)			
12	SKUPAJ (8 + 11)			
II. Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah v zvezi s sredstvi, ki so ob prenehanju prenesena v gospodinjstvo				
	Vrsta nepremičnin in opreme, ki so bile zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti in se prenašajo nazaj v gospodinjstvo in nepremičnine pridobljene pred 1.1.2005	Primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
13	Zemljišča			
14	Zgradbe			
15	Oprema in nadomestni deli			
16	Naložbene nepremičnine			
17	SKUPAJ (13 do 16)			
III. Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki, ob prenehanju opravljanja dejavnosti, lahko vplivajo na davčno osnovo, če ni posebne davčne obravnave				Znesek razlike
18	RAZLIKA med podatkom v zap. št. 12 in zap. št. 17 stolpca 4			

TABELA B**Podatki o učinkih na davčno osnovo zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti**

Zneski v eurih s centi

I.	Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki se ob priglasitvi posebne davčne obravnave ne štejejo za odtujitev sredstev			
	Vrsta sredstev za katere se uveljavlja posebna davčna obravnava in pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	SKUPAJ sredstva (1 do 7)			
II.	Podatki o skritih rezervah oziroma izgubah, ki, ob prenehanju opravljanja dejavnosti z uveljavljanjem posebne davčne obravnave, lahko vplivajo na davčno osnovo			Znesek razlike
9	RAZLIKA med podatkom v zap. št. 18 TABELA A in zap. št. 8 TABELA B stolpca 4			
III.	Podatki o drugih učinkih, ki zaradi priglasitve posebne davčne obravnave ne povečujejo izkazane davčne osnove			
	Vrsta učinka			Znesek
1	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2), za katera ob prenehanju še ni potekel rok treh let od dne vlaganja			
2	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 6. členu ZRPPR1015, za katera ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije			
3	Znesek neporabljenih rezervacij			

TABELA C

	Drugi podatki	Znesek
1	Nominalna vrednost lastniškega deleža v pravni osebi, pridobljena s statusnim preoblikovanjem	

Kraj in datum

Podpis zavezanca

PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

Obrazec Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti se izpolnjuje, kadar zavezanec preneha z opravljanjem dejavnosti zaradi izbrisa podjetja iz Poslovnega registra ali kadar se statusno preoblikuje ali kadar prenese podjetje ali del podjetja na eno ali več drugih fizičnih ali pravnih oseb.

Izjava I – Prenehanje opravljanja dejavnosti: Zavezanec ustrezno označi vzrok oziroma način prenehanja opravljanja dejavnosti. Pri statusnem preoblikovanju ali pri prenosu dejavnosti na eno ali več fizičnih ali pravnih oseb, navede tudi pripadajoče podatke o imenu in priimku oziroma nazivu, naslovu in davčni številki.

Prenehanje opravljanja dejavnosti se pri ugotavljanju davčne osnove šteje za odtujitev sredstev (razen denarnih sredstev), njihov prenos v gospodinjstvo zavezanca pa se šteje kot transakcija med povezanimi osebami. Izjemo od tega pravila predstavlja prenos nepremičnin in opreme iz podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo, ki jih je zavezanec prenesel iz gospodinjstva v svoje podjetje ob začetku opravljanja dejavnosti ali po začetku opravljanja dejavnosti, če so bile nepremičnine in oprema zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti. Prav tako se ob prenehanju dejavnosti za prihodek ne šteje prihodek, dosežen z odtujitvijo nepremičnine s prenosom iz podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo, ki je bila v podjetje pridobljena pred 1. 1. 2005.

Odtujitev sredstev ob prenehanju opravljanja dejavnosti se šteje za obdavčljivo transakcijo med povezanimi osebami, razen:

- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na drugo fizično osebo zaradi smrti, trajne nezmožnosti za delo ali upokojitve v skladu z veljavnimi predpisi;
- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka;
- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti, ki se izvede v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah o statusnem preoblikovanju podjetnika;

in če so pri tem izpolnjeni pogoji iz 1. in 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 ter je po devetem odstavku tega člena pri davčnem organu priglášena posebna davčna obravnava.

Po šestem odstavku 303. člena ZDavP-2 morajo osebe, ki so prijavile posebno davčno obravnavo, v davčnem obračunu posebej izkazati učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja prijavljene posebne davčne obravnave.

Izjava II – Posebna davčna obravnava: Zavezanec ustrezno označi, ali je bila ob prenehanju opravljanja dejavnosti priglášena posebna davčna obravnava. V primeru, da je označeno polje »NE«, mora zavezanec izpolniti podatke, vsebovane v TABELI A. V primeru, da je označeno polje »DA«, in je pod Izjavo I označeno, da se priloga predlaga zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo/e fizično osebo, mora zavezanec izpolniti podatke, vsebovane v TABELAH A in B. V primeru, da je označeno polje »DA« in je pod Izjavo I označeno, da se priloga predlaga zaradi prenehanja opravljanja dejavnosti ob statusnem preoblikovanju podjetnika izvedenega v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, mora zavezanec izpolniti tudi podatke v TABELI A, B in C.

Podatki se v TABELAH A, B in C izpolnjujejo v eurih s centi.

TABELA A – Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju opravljanja dejavnosti

V **I. del TABELA A** se vpisujejo podatki o celotnih skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju.

V **zap. št. 1 do 7** se vpišejo podatki o vrednosti sredstev na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra. Vpišejo se podatki o davčni in pošteni vrednosti oziroma primerljivi tržni ceni ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah (če gre za transakcije med povezanimi osebami v skladu s 16. členom ZDoh-2), ter razlika med obema vrednostma. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med pošteno vrednostjo oziroma primerljivo tržno ceno in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od poštene vrednosti oziroma primerljive tržne cene, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 8** se vpiše seštevek zneskov vpisanih v polja pod zap. 1 do 7. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **zap. št. 9 in 10** se vpišejo podatki o vrednosti obveznosti do virov sredstev na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra. Vpišejo se podatki o davčni in pošteni vrednosti oziroma primerljivi tržni ceni ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah (če gre za transakcije med povezanimi osebami v skladu s 16. členom ZDoh-2), ter razlika med obema vrednostma. Pri obveznostih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med davčno vrednostjo in pošteno vrednostjo pozitivna. Če je poštena vrednost oziroma primerljiva tržna cena večja od davčne vrednosti, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 11** se vpiše seštevek zneskov vpisanih v polja pod zap. 9 in 10. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **zap. št. 12** se vpiše seštevek zneskov vpisanih v polja pod zap. 8 in 11. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **II. del TABELA A** se vpisujejo podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah v zvezi s sredstvi, ki so prenašajo v gospodinjstvo fizične osebe in se pri prenehanju opravljanja dejavnosti ne štejejo za odtujitev.

V **zap. št. 13 do 16** se vpišejo podatki o vrednosti nepremičnin in opreme, ki so bile zgrajene oziroma pridobljene pred pričetkom opravljanja dejavnosti in se ob prenehanju opravljanja dejavnosti prenašajo nazaj v gospodinjstvo in tudi vrednost nepremičnin, ki se ob prenehanju opravljanja dejavnosti prenašajo v gospodinjstvo, če so bile pridobljene v času pred 1.1.2005. Vpišejo se podatki o davčni in primerljivi tržni ceni ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah ter razlika med obema vrednostma. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med primerljivo tržno ceno in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od primerljive tržne cene, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 17** se vpiše seštevek zneskov vpisanih v polja pod zap. 13 do 16. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **III. del TABELA A** se pod **zap. št. 18** vpiše podatek o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki ob prenehanju opravljanja dejavnosti vplivajo na davčno osnovo kot odtujitev sredstev, če ni posebne davčne obravnave. Podatek se izračuna kot razlika med zaporednima številkama 12 (I. del TABELA A) in 17 (II. del TABELA A) v stolpcu 4. Če je razlika negativna, se vpisuje s predznakom minus (-).

TABELA B – Podatki o učinkih na davčno osnovo zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti

V **I. del TABELA B** se vpisujejo podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki zaradi priglasitve posebne davčne ob prenehanju ne vplivajo na davčno osnovo. Vpišejo se podatki, ki so že vsebovani v I. delu TABELA A in se nanašajo zgolj na sredstva in obveznosti, za katere je bila priglašena posebna davčna obravnava v primeru statusnega preoblikovanja podjetnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah ali v primeru prenosa podjetja ali delov podjetja na eno ali več drugih fizičnih oseb.

V **zap. št. 1 do 7** se vpišejo podatki o vrednosti sredstev na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra. Vpišejo se podatki o davčni in pošteni vrednosti oziroma primerljivi tržni ceni ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfečnih cenah (če gre za transakcije med povezanimi osebami v skladu s 16. členom ZDoh-2), ter razlika med obema vrednostma. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med pošteno vrednostjo oziroma primerljivo tržno ceno in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od poštene vrednosti oziroma primerljive tržne cene, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 8** se vpiše seštevek zneskov vpisanih v polja pod zap. 1 do 7. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **II. del TABELA B** se pod **zap. št. 9** vpiše podatek o skritih rezervah oziroma izgubah, ki ob prenehanju opravljanja dejavnosti z uveljavljanjem posebne davčne obravnave, lahko vplivajo na davčno osnovo. Podatek se izračuna kot razlika med zaporednima števkama 18 (III. del TABELA A) in 8 (I. del TABELA B) v stolpcu 4. Če je razlika negativna, se vpisuje s predznakom minus (-).

V **III. del TABELA B** se vpisujejo podatki o drugih učinkih, ki zaradi priglasitve posebne davčne obravnave ne povečujejo davčne osnove.

Zap. št. 1: Zavezanec vpiše znesek že izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva na podlagi prvega odstavka 66. a člena ZDoh-2, za katera ob prenehanju opravljanja dejavnosti še ni potekel tri letni rok od dneva vlaganja. V primeru, da posebna davčna obravnava ne bi bila priglašena, bi moral zavezanec navedeni znesek izkazati v davčnem obračunu pod zaporedno številko 12.1, kot povečanje davčne osnove.

Zap. št. 2: Zavezanec vpiše znesek že izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 6. členu ZRPPR1015, za katera ob prenehanju opravljanja dejavnosti še ni potekel rok petih let po zaključku investicije, če gre za zavezanca, ki v skladu s Prilogo 1 Uredbe 800/2008/ES izpolnjuje merila za »veliko podjetje« oziroma še ni potekel rok treh let po zaključku investicije, če gre za zavezanca, ki v skladu s Prilogo 1 Uredbe 800/2008/ES izpolnjuje merila za »srednje« ali »malo podjetje«. V primeru, da posebna davčna obravnava ne bi bila priglašena, bi moral zavezanec navedeni znesek izkazati v davčnem obračunu pod zaporedno številko 12.2, kot povečanje davčne osnove.

Zap. št. 3: Zavezanec vpiše znesek rezervacij, ki na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra še niso bile porabljene.

TABELA C – Drugi podatki

V **zap. št. 1** se v primeru statusnega preoblikovanja podjetnika v novo ali prevzemno kapitalsko družbo vpiše vrednost nominalnega deleža v tej družbi, ki ga fizična oseba pridobi s statusnim preoblikovanjem ter ga je v skladu z 2. d točko četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 dolžna v taki višini obdržati vsaj 3 leta.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 14b

PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI NADALJUJE Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

☐ **Izjava I – Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti**

Prilogo predlagam kot prevzemnik oziroma pravni naslednik, ker bom nadaljeval z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca s podatki:

Ime in Priimek: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____

- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka
- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi trajne nezmožnosti za delo oziroma upokojitve
- ☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi smrti dne _____ .

☐ **Izjava II – Posebna davčna obravnava**

Posebna davčna obravnava po 51. členu ZDoh-2 je priglašena:

DA	NE
----	----

Zneski v eurih s centi

I.	Podatki o prevzetih davčnih olajšavah in učinkih na davčno osnovo zavezanca zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave	
	Vrsta olajšave/učinka	Znesek
1	Neizkoriščena olajšava po 47. člen ZDoh-1 za prevzeta sredstva	
2	Neizkoriščena olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)	
3	Neizkoriščena regijska olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj (2. točka prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)	
4	Neizkoriščena olajšava za donacije po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena	
5	Neizkoriščena olajšava za investiranje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2)	
6	SKUPAJ znesek prevzetih davčnih olajšav (1 do 5)	

II	Drugi podatki	
1	Število vseh delavcev prevzetih od delodajalca – prenosnika podjetja	
2	Število delavcev prevzetih od delodajalca – prenosnika podjetja, za katere je prenosnik že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje po 61. a členu ZDoh-2	
3	Skupno število mesecev (največ 24 za posameznega delavca) za katere je prenosnik že uveljavljal ali bi lahko uveljavljal olajšavo za zaposlovanje svojih delavcev po 61. a členu ZDoh-2	
4	Skupno število mesecev (največ 24 za posameznega delavca) za katere se še lahko uveljavlja olajšava za zaposlovanje prevzetih delavcev po 61. a členu ZDoh-2	
5	Vrednost prevzetih neporabljenih rezervacij v eurih	

Kraj in datum

Podpis zavezanca

PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI NADALJUJE Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

Obrazec Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti se izpolnjuje, kadar zavezanec prevzame oziroma nadaljuje z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca, ki je z opravljanjem dejavnosti prenehal (zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka, zaradi trajne nezmožnosti za delo oziroma upokojitve ali zaradi smrti).

Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti se pri ugotavljanju davčne osnove za te namene šteje kot pridobitev sredstev, prihodki pa se upoštevajo v skladu z računovodskimi standardi.

Oseba, ki želi v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, pri ugotavljanju davčne osnove uveljavljati davčno obravnavo, ki se lahko upošteva pri prenehanju opravljanja dejavnosti, če dejavnost nadaljuje druga oseba, ali pri statusnem preoblikovanju podjetnika, in so izpolnjeni pogoji, določeni z zakonom, ki ureja dohodnino, mora takšno davčno obravnavo priglasiti davčnemu organu.

Pridobitev sredstev pri prevzemu nadaljevanja opravljanja dejavnosti drugega podjetnika se šteje za obdavčljivo transakcijo med povezanimi osebami, razen:

- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na drugo fizično osebo zaradi smrti, trajne nezmožnosti za delo ali upokojitve v skladu z veljavnimi predpisi;
- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka;

in če so pri tem izpolnjeni pogoji iz 1. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 ter je po devetem odstavku tega člena pri davčnem organu priglašena posebna davčna obravnava.

Izjava I – Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti: Zavezanec ustrezno označi vzrok oziroma način nadaljevanja opravljanja dejavnosti. Navede tudi podatke o imenu in priimku, naslovu in davčni številki pravnega predhodnika – prenosnika dejavnosti in v primeru nadaljevanja opravljanja dejavnosti zaradi smrti predhodnika tudi datum smrti predhodnika.

Po šestem odstavku 303. člena ZDavP-2 morajo osebe, ki so prijavile posebno davčno obravnavo, v davčnem obračunu posebej izkazati učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja prijavljene posebne davčne obravnave.

Izjava II – Posebna davčna obravnava: Zavezanec ustrezno označi, ali je bila ob prenehanju oziroma prevzemu opravljanja dejavnosti priglašena posebna davčna obravnava. V primeru, da je označeno polje »DA«, mora zavezanec izpolniti vse podatke, vsebovane v delih I. in II.. V primeru, da je označeno polje »NE«, zavezanec ne izpolnjuje podatkov navedenih v delu I.

Obrazec Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti se v I. delu in v zaporedni številki 5 II. dela izpolnjuje v eurih s centi, v zaporednih številka 1 do 4 II. dela pa s celo številko.

Del I. – Podatki o prevzetih davčnih olajšavah in učinkih na davčno osnovo zavezanca zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave

Zap. št. 1: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave po 47. členu ZDoh-1, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega, zaradi

prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz PRILOGE 7, podatkov v stolpcu 6.

Zap. št. 2: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega, zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz PRILOGE 8a, podatkov v stolpcu 5.

Zap. št. 3: Zavezanec vpiše znesek prevzete regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega, zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz PRILOGE 8b, podatkov v stolpcu 5.

Zap. št. 4: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave za donacije po določbi 66. člena ZDoh-2, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega, zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz PRILOGE 10, TABELA B, podatkov v stolpcu 4.

Zap. št. 5: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave za investiranje po določbi 66.a člena ZDoh-2, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega, zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz PRILOGE 7a, podatkov v stolpcu 6.

V **zap. št. 6** se vpiše seštevek zneskov vpisanih v polja pod zap. 1 do 5.

Del III. – Drugi podatki

V **zap. št. 1** se vpiše število vseh prevzetih delavcev od delodajalca prenosnika, za katere bodo pogodbene in druge pravice in obveznosti iz delovnih razmerij, ki so jih imeli delavci na dan prenosa pri delodajalcu prenosniku, prešle na delodajalca prevzemnika, v skladu z zakonom, ki ureja delovna razmerja (73. člen in 2. odst. 78. člena ZDR).

V **zap. št. 2** se vpiše število prevzetih delavcev od delodajalca prenosnika, za katere prenosnik še ni ali je delno že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje po 61. a členu ZDoh-2, 24-mesečni rok za uveljavljanje olajšave pa še ni v celoti potekel.

V **zap. št. 3** se vpiše skupno število mesecev, za katere je prenosnik lahko oziroma je že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje svojih delavcev po 61. a členu ZDoh-2. Za posameznega delavca, ki je naveden v zaporedni št. 2 II. dela, se najprej ugotovi število mesecev, ki so potekli od dneva zaposlitve posameznega delavca do konca obračunskega obdobja. Vpiše se seštevek dobljenih mesecev za vse delavce.

V **zap. št. 4** se vpiše skupno število mesecev, za katere pravni naslednik še lahko uveljavlja olajšavo za zaposlovanje prevzetih delavcev po 61. a členu ZDoh-2. Za posameznega delavca, ki je naveden v zaporedni št. 2 II. dela, se najprej ugotovi število mesecev, ki so potekli od dneva zaposlitve posameznega delavca do dne prevzema oziroma nadaljevanja opravljanja dejavnosti. Za vsakega delavca se poišče razlika mesecev, ki je še ostala do 24-mesečnega obdobja v katerem je olajšavo dovoljeno uveljavljati. Vpiše se seštevek vseh dobljenih razlik za vse delavce.

V **zap. št. 5** se vpiše vrednost prevzetih neporabljenih rezervacij od pravnega predhodnika. Podatek se vpiše v eurih s centi.