

PRILOGA 1:

»PRILOGA 1

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

I. NAČIN UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlaga obračun:

- ☐ **D – Dejanski:** na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov
☐ **N – Normirani:** na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

II. OSNOVNI PODATKI O ZAVEZANCU

Davčna številka:

Ime in priimek zavezanca:

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

Podatki o prebivališču in kontakt:

(naselje, ulica, hišna številka, pošta, e-pošta ali telefon)

- ☐ Da, zavezanec je **nosilec osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti** (drugi odstavek 47. člena ZDoh-2).
☐ Da, zavezanec je **rezident** Republike Slovenije.
☐ Ne, zavezanec **ni rezident** Republike Slovenije.

Država rezidentstva: _____

Naziv in naslov sedeža(ev) opravljanja dejavnosti v Republiki Sloveniji:

1. _____ Matična številka obrata: _____
 2. _____ Matična številka obrata: _____
 3. _____ Matična številka obrata: _____

Država in naslov(i) opravljanja dejavnosti izven Republike Slovenije:

1. Država: _____ Naslov: _____
 2. Država: _____ Naslov: _____

Vrsta(e) dejavnosti:

1. Dejavnost: _____ SKD: _____
 2. Dejavnost: _____ SKD: _____
 3. Dejavnost: _____ SKD: _____

Sistem vodenja poslovnih knjig:

- ☐ enostavno knjigovodstvo ☐ dvostavno knjigovodstvo ☐ evidence

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja (ustrezno označite in vpišite):

- ☐ 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.

III. UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2 (ustrezno označite)**III.A**

- ☐ 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.

III.B

- ☐ Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih uveljavljal davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2.

IV. PODATKI O VRSTI OBRAČUNA (ustrezno označite)

1. ☐ Redni letni obračun
 2. ☐ Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra Slovenije dne: _____
 3. ☐ Obračun pri izrednem prenehanju davčnega zavezanca
 - a. ☐ zaradi smrti dne: _____
 - b. ☐ zaradi osebnega stečaja z dne: _____
 4. ☐ 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 prenosa podjetja na novo kapitalsko družbo s podatki:
Naziv: _____
Naslov: _____
Davčna številka: _____,
 - 4.1.2 ☐ zaradi prenosa podjetja na prevzemno kapitalsko družbo 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 prenosa podjetja na novo pravno osebo s podatki:
Naziv: _____
Naslov: _____
Davčna številka: _____,
 - 4.2.2 ☐ zaradi prenosa podjetja na prevzemno pravno osebo 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. ☐ Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra Slovenije dne: _____ in prenosu: _____

5.1 ☐ podjetja na podjetnika prevzemnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah spodatki:

Ime in priimek: _____ (1) Naslov: _____ (1) Davčna številka: _____

Ime in priimek: _____ (2) Naslov: _____ (2) Davčna številka: _____

Ime in priimek: _____ (3) Naslov: _____ (3) Davčna številka: _____

a. ☐ Obračun, oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem prenosa podjetja: _____, potem, ko je bil izveden vpis prenosa podjetja podjetnika v Poslovni register Slovenije do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta.

b. ☐ Popravek obračuna, oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem prenosa podjetja: _____, 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 prenosa podjetja podjetnika v Poslovni register Slovenije še ni bil izveden.

5.2 ☐ podjetja ali dela podjetja 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: _____

5.3 ☐ podjetja ali dela podjetja 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. ☐ Obračun v postopku prisilne poravnave, začete dne: _____

7. ☐ Obračun po zaključku opravljanja dejavnosti z izbrisom iz Poslovnega registra Slovenije dne: _____

_____, zaradi naknadnega plačila prihodkov, ki so nastali v okviru opravljanja dejavnosti v davčnih letih pred 1.1.2013, v katerih se je davčna osnova ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

V. IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (DEJANSKI)

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 2.9)	
2.1	Izvem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb in 27. člena ZUVRAS	
2.3	Izvem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov in drugih prihodkov v zvezi s finančnimi instrumenti oziroma deleži v skladu s 4. in 5. točko prvega odstavka 54. člena ZDoh-2	
2.5	Izvem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvem 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	
2.8	Izvem prihodkov iz naslova mesečnega temeljnega dohodka na podlagi ZIUZEOP in ZZUOOP ter iz naslova delno povrnjenega izgubljenega dohodka po ZZUOOP	
2.9	Izvem prihodkov iz naslova obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih za zavezanca v skladu s posebnimi predpisi plačuje Slovenija ali samoupravna lokalna skupnost, v skladu s tretjim odstavkom 56. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6)	
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	
3.6	Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med različnimi načini ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi drugega odstavka 49. 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 6.30)	
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	Izvem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb	
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	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriznani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.18	Nepriznani odhodki v višini 40 % stroškov reprezentance	
6.19	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.20	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.21	Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.22	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca	
6.23	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo zaposlenih pri zavezancu, če niso obdavčeni po ZDoh-2	
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 nepriznani odhodki	
6.27	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih in zmanjšanje odhodkov, ki so posledica preteklih prihodkov, ki so bili izvzeti iz davčne osnove (na primer odhodki iz naslova vračila mesečnega temeljnega dohodka po ZIUZEOP in ZZUOOP ter iz naslova vračila delno povrnjenega izgubljenega dohodka po ZZUOOP)	
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	
6.30	Izvem odhodkov iz naslova obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih za zavezanca v skladu s posebnimi predpisi plačuje Slovenija ali samoupravna lokalna skupnost, v skladu s tretjim odstavkom 56. 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, ter za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju.	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja ter za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove	
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 oslavitve 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 [(vsota 15.1. do 15.17 brez 15.13, vendar največ do višine 63% davčne osnove iz zaporedne št. 13) in (15.13)], vendar največ do višine davčne osnove iz zaporedne 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 prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	
15.5	XXXX	
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 pri zavezancu zaposlenih delavcev po 65. členu ZDoh-2	
15.10	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene	

15.11a	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.11b	Olajšava za donacije – izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (druga točka drugega odstavka 66. člena ZDoh-2)	
15.11c	Olajšava za donacije - izplačila namenjena odpravi posledic epidemije v skladu z 62.a členom ZIUZEOP	
15.12	XXXX	
15.13	Posebna osebna olajšava	
15.14	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 61.a členu ZDoh-2	
15.15	Olajšava za zaposlovanje po drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.16	Olajšava za investiranje po petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.17	Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 65.a členu ZDoh-2	
16.	OSNOVA ZA DOHODNINO (izračun dohodnine na letni ravni) (13 – 15)	
17.	Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino (17.1+17.2+17.3)	
17.1	Splošna olajšava	
17.2	Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane	
17.3	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca po 117. členu ZDoh-2 v povezavi z drugim odstavkom 128. člena ZDoh-2	
18.	xx	xxxxx
19.	OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (16 – 17); če je > 0	
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 ali akontacije dohodnine	
29.	Predhodna akontacija ali akontacija dohodnine	
30.	Obračunski mesečni obrok predhodne akontacije ali akontacije dohodnine	
31.	Obračunski trimesečni obrok predhodne akontacije ali akontacije dohodnine	

VI. IZRAČUN

DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (NORMIRANI)

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 2.9)	
2.1	Izvoz prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvoz prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb in 27. člena ZUVRAS	
2.3	Izvoz prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvoz prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov in drugih prihodkov v zvezi s finančnimi instrumenti oziroma deleži v skladu s 4. in 5. točko prvega odstavka 54. člena ZDoh-2	
2.5	Izvoz prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvoz 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	
2.8	Izvoz prihodkov iz naslova mesečnega temeljnega dohodka na podlagi ZIUZEOP in ZZUOOP ter iz naslova delno povrnjenega izgubljenega dohodka po ZZUOOP	
2.9	Izvoz prihodkov iz naslova obveznih prispevkov za socialno varnost, ki jih za zavezanca v skladu s posebnimi predpisi plačuje Slovenija ali samoupravna lokalna skupnost, v skladu s tretjim odstavkom 56. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6)	
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	
3.6	Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med različnimi načini ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi drugega odstavka 49. člena ZDoh-2	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	xx	xxxxxx
6.	xx	xxxxxx
7.	xx	xxxxxx
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI v višini 80 % davčno priznanih prihodkov, vendar ne več kot najvišji dovoljeni znesek	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki (4 – 8)	
10.	xx	xxxxxx
11.	Povečanje davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj ((11.1 + 11.3) x (1-0,8))	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.2	xx	xxxxxx
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, ter za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju.	
11.4	xx	xxxxxx
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)	
14.	XX	XXXXXX
15.	XX	XXXXXX
16.	OSNOVA ZA IZRAČUN DOHODNINE (13)	
17.	XX	XXXXXX
18.	XX	XXXXXX
19.	XX	XXXXXX
20.	DOHODNINA (16 x davčna stopnja)	
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 (odtegnjen davčni odtegljaj)	
25.	Obračunana akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	
26.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DOHODNINE (23 – 24 – 25); če je > 0	
27.	PREVEČ OBRAČUNANA DOHODNINA (23 – 24 – 25); če je < 0	
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE ALI PREDHODNE AKONTACIJE	
29.	Akontacija ali predhodna akontacija (28 x davčna stopnja)	
30.	Obračunski mesečni obrok akontacije ali predhodne akontacije	
31.	Obračunski trimesečni obrok akontacije ali predhodne akontacije	

VII. SPREMEMBA NAČINA UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE V NASLEDNJEM DAVČNEM OBDOBJU (obkrožite ustrezno)

- ☐ VII.A Priglašam ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov: DA
- ☐ VII.B Obveščam o prenehanju ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov: DA
- ☐ VII.C Davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v letu poletu, za katerega predlagam ta obračun, ugotavljam pavšalno (s katastrskim dohodkom): DA

VIII. PODATKI O PRILOGAH K OBRAČUNU

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 6:** Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ☐ **PRILOGA 7a:** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2012)
- ☐ **PRILOGA 8a:** Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem 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 zazavezanca 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
- ☐ **PRILOGA 15: Priglasitev** ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemstih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 1 Uredbe po ZSRR-2
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemstih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 2 Uredbe po ZSRR-2

V/Na, dne

Podpis zavezanca:

«.