

Priloga 6:

»Priloga 5

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE (36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.3 OBRAČUNA

Sprememba lastništva za več kot 50 odstotkov in izpolnjen eden od dodatnih pogojev		DA	NE	(ustrezno obkrožite)			Zneski v eurih s centi	
Davčno obdobje	Nepokrita davčna	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Zmanjšanje nepokrite davčne izgube iz drugih razlogov	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v dav. obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Ostanek nepokrite davčne izgube	
1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4 + 5	7	8 = 6 - 7	
n-7								
n-6								
n-5								
n-4								
n-3								
n-2								
n-1								
n								
Skupaj								

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

**PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE
(zap. št. 15.3 obračuna)**

Obrazec *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.3 obračuna, ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij, ali ima davčno izgubo v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun (podatek pod zap. št. 14 obračuna). Obrazec *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki se nanaša na predhodna davčna obdobja, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve. Obrazec *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* se izpolnjuje in predlaga tudi, če je pri zavezancu v dveh letih po spremembi lastništva za več kot 50 odstotkov prišlo do bistvene spremembe dejavnosti in ima zavezanec ostanek nepokrite davčne izgube iz leta spremembe lastništva ali iz preteklih davčnih obdobij ter če zavezanec v skladu s 37. členom ZDDPO-2 izgubi pravico do pokrivanja davčne izgube iz preteklih let v znesku prihodkov, ki jih ni vključil v davčno osnovo zaradi prenehanja obveznosti družbe. Podatki v polje za davčno obdobje n-7 in n-6 se vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

Obrazec *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube* se izpolnjuje v eurih s centi.

Sprememba lastništva za več kot 50 odstotkov in izpolnjen eden od dodatnih pogojev

Zavezanec za davek obkroži ustrezni odgovor glede na to, ali se mu v davčnem obdobju neposredno ali posredno lastništvo delniškega kapitala oziroma kapitalskih deležev ali glasovalnih pravic je ali ni spremenilo za več kot 50 odstotkov glede na stanje lastništva na začetku davčnega obdobja, in hkrati zavezanec že dve leti pred spremembo lastništva ni opravljal dejavnosti ali pa jo je dve leti pred spremembo lastništva bistveno spremenil, razen če jo je bistveno spremenil zaradi ohranjanja delovnih mest ali sanacije poslovanja.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

V vrstico »n-1« se v prvem davčnem obračunu za davčno obdobje, ki se začne 1. 1. 2025 ali pozneje v letu 2025, poleg davčne izgube preteklega davčnega obdobja vpišejo tudi vse nepokrite davčne izgube iz preostalih preteklih davčnih obdobij, za katere velja prehodna ureditev iz 7. člena ZDDPO-2U.

Nepokrite davčne izgube iz obdobij pred letom 2024 bodo z vidika njihovega pokrivanja obravnavane enako kot davčne izgube, nastale v obdobju 2024. To pomeni, da bo v delu, v katerem ne bodo zniževale davčne osnove v naslednjih petih davčnih obdobjih (do vključno davčnega obdobja 2029), pravica do njihovega pokrivanja prenehala.

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 pokrivati (podatki iz stolpca *Ostanek nepokrite izgube* iz obrazca *Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja*). V vrstico n se vpiše davčna izguba z zap. št. 14 obračuna za davčno obdobje, za katero se predlaga obračun.

Stolpec 3 – Sprememba višine 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, in še niso bile vključene v Prilogo 5 obračunov za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prenos izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene izgube v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki nepokrite davčne izgube prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 5 obračuna(-ov), sestavljenega(-ih) na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki nepokrite davčne izgube, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Zmanjšanje nepokrite davčne izgube iz drugih razlogov

Vpiše se znesek nepokrite davčne izgube, ki je zavezanec zaradi bistvene spremembe dejavnosti, do katere je prišlo v dveh letih po spremembi lastništva za več kot 50 odstotkov, sprememba dejavnosti pa ni posledica ohranjanja delovnih mest ali sanacije poslovanja, ne sme pokrivati. Znesek se nanaša na nepokrito davčno izgubo iz leta spremembe lastništva in na nepokrito izgubo iz preteklih davčnih obdobj. Če je zavezanec (v celoti ali delno) že uveljavljal davčno izgubo, mora za znesek že uveljavljene davčne izgube povečati davčno osnovo pod zap. št. 12.6 obračuna.

Zavezanec, ki v postopku prisilne poravnave po zakonu, ki ureja postopke zaradi insolventnosti, v davčno osnovo ne vključi prihodkov zaradi prenehanja obveznosti družbe, v ta stolpec vpiše znesek nepokrite davčne izgube iz preteklih let v znesku teh obveznosti.

Stolpec 6 – Skupaj nepokrita davčna izguba

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, zmanjšan za znesek iz stolpca 5, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskoma v stolpcih 3 in 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 7 – Pokrivanje davčne izgube v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (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 6. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube, izkazan v stolpcu 7, mora biti enak znesku pod zap. št. 15.3 obračuna in je lahko izkazan največ v višini 50 % davčne osnove davčnega obdobja, tj. največ v višini 50 % zneska pod zap. št. 13 obračuna.

Zavezanec, ki je v preteklih obdobjih ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, lahko pokriva nepokrito davčno izgubo iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, ob upoštevanju prehodne ureditve iz 7. člena ZDDPO-2U.

Stolpec 8 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 6 in 7.«.