

Priloga 11:

»Priloga 9

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (59. člen ZDDPO-2, 62.a člen ZIUZEOP in 53. člen ZOPNN-F)
Za obdobje od _____ do _____
PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.13, 15.14, 15.15 IN 15.16 OBRAČUNA DDPO

PREGLEDNICA A – višina možnih olajšav za donacije

Olajšava za donacije		Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Zneski v eurih s centi	
1	2	3	4	Uveljavljanje olajšav	
A. Izplačila za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2, razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		1 odstotek obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja olajšave (zap. št. 15.13 obračuna DDPO)		
Skupaj					
B1. Izplačila po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena, razen izplačil izvajalcem programa vrhunskega športa					
Skupaj					
B2. Izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa po prvem odstavku in po prvi in drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti)					
Skupaj					

B3. Izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa, ki opravljajo pridobitno dejavnost)			
Skupaj			
C. Izplačila po 62.a členu ZIUZEOP in po 53. členu ZOPNN-F			
Skupaj			

PREGLEDNICA B1 – koriščenje olajšave za donacije po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena, razen izplačil izvajalcem programa vrhunskega športa

Zneski v eurih s centi

	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkorišчени del davčne olajšave
Davčno obdobje	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
1						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

PREGLEDNICA B2 – koriščenje olajšave za donacije za izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti)

Zneski v eurih s centi						
Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkorišчени del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

PREGLEDNICA B3 – koriščenje olajšave za donacije po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki opravljajo pridobitno dejavnost)

Zneski v eurih s centi						
Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkorišчени del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

PREGLEDNICA C – koriščenje olajšave za donacije za izplačila po 62.a členu ZIUZEOP in po 53. členu ZOPNN-F

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkorišчени del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE
(zap. št. 15.13, 15.14, 15.15 in 15.16 obračuna DDPO)

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.13, 15.14, 15.15 ali/in 15.16 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb* ali kadar ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave po petem odstavku 59. člena ZDDPO-2 ali tretjem odstavku 62.a člena ZIUZEOP oziroma tretjem odstavku 53. člena ZOPNN-F ali kadar je zavezanec v davčnem obdobju, za katero predlaga davčni obračun, izplačal donacije v skladu s prvim ali/in drugim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 ali kadar je zavezanec izplačal donacije v skladu s 62.a členom ZIUZEOP oziroma v skladu s 53. členom ZOPNN-F.

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

PREGLEDNICA A**Stolpec 1 – Olajšava za donacije**

Pod **točke A, B1, B2 in B3** se vpisujejo izplačila v primeru, da so izplačana v denarju ali naravi rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahajajo izven države članice EU. Vpisujejo se tudi izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki niso hkrati države članice EU.

Pod **točko A** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 (1 odstotek obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, razen izplačil za kulturne namene, športne namene in izplačil prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, ki se vpišejo pod točko B1 oziroma B2.

Pod **točko B1** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim in drugim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (1 odstotek + 0,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu. Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točko A. Skupna izplačila, zajeta pod točkama A in B1, ne smejo presegati 1,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod točko **B2** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili izvajalcem programa vrhunskega športa po prvem odstavku in po prvi in drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (1 odstotek + 0,2 odstotka + 3,8 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa - 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 športnih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti** (npr. društva, zavodi, ipd.). Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točkami A, B1 in B3. Skupna izplačila, zajeta pod točkami A, B1, B2 in B3 ne smejo presegati 5 odstotkov obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod točko **B3** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili izvajalcem programa vrhunskega športa po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (3,8 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila v denarju in v naravi izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljena z zakonom, ki ureja šport, in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahajajo izven države članice EU, **ki so ustanovljeni za opravljanje pridobitne dejavnosti** (npr. samostojni

podjetnik posameznik, d.o.o., ipd.). Skupna izplačila, zajeta pod točkami A, B1, B2 in B3, ne smejo presegati 5 odstotkov obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod **točko C** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu z 62.a členom ZIUZEOP in izplačili v skladu s 53. členom ZOPNN-F, to so izplačila za namen odprave posledic epidemije, izplačana na za ta namen posebej oblikovani transakcijski račun Republike Slovenije ali druge države članice Evropske unije, ki ni Slovenija, oziroma izplačila v denarju za namen odprave posledic poplav v avgustu 2023, plačana na za ta namen posebej oblikovani račun Republike Slovenije. Možnost uveljavljanja davčne olajšave za izplačila po tej točki ni omejena glede na obdavčeni prihodek davčnega obdobja zavezanca.

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.

Stolpec 4 – Uveljavljanje olajšav

Pod **točko A** se vpiše znesek koriščenja olajšave, ki je enak znesku pod zap. št. 15.13 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Znesek ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod točko A.

PREGLEDNICA B1

Preglednica B1 se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B1 preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A preglednice A za največ 1,2 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja. Podatki v polje za davčno obdobje n-4 se vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-3 krajše od 12 mesecev.

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.

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 uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B1 iz predhodnega davčnega obdobja).

V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B1 preglednice 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 je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na zadnja tri davčna obdobja ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B1 za pretekla obdobja.

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

Vpiše se znesek prenesene olajšave 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9, preglednica B1 obračuna(-ov) DDPO, 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se vsota zneskov koriščenja davčne olajšave po prvi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave po prvi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 1,2 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja, če pa zavezanec izkoristi tudi olajšavo za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (zap. št. 15.13 obračuna DDPO), skupni znesek obeh olajšav ne sme presegati 1,2 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 pod zap. št. 15.14 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki je v preteklih obdobjih ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, lahko koristi neizkoriščeni del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, ob pogoju, da še ni potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

PREGLEDNICA B2

Preglednica B2 se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B2 preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A in točko B1 preglednice A za največ 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja. Podatki v polje za davčno obdobje n-4 se vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-3 krajše od 12 mesecev.

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.

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 uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B2 iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko

B2.

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 je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na zadnja tri davčna obdobja ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B2 za pretekla obdobja.

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

Vpiše se znesek prenesene olajšave 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9, preglednica B2 obračuna(-ov) DDPO, 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave po prvem odstavku ter po prvi in drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 za izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti (npr. društva, zavod, ipd.). Skupni znesek koriščenja davčne olajšave iz 59. člena ZDDPO-2 (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju, skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A preglednice A oziroma pod zap. št. 15.13 obračuna DDPO, zneskom iz preglednice B1 oziroma pod zap. št. 15.14 obračuna DDPO in zneskom iz preglednice B3, ne sme preseči višine 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

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 pod zap. št. 15.15 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Skupna vsota zneskov iz zap. št. 15.13, zap. št. 15.14 in zap. št. 15.15 obračuna DDPO ne sme presegati 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Zavezanec, ki je v preteklih obdobjih ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, lahko koristi neizkoriščeni del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, ob pogoju, da še ni potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

PREGLEDNICA B3

Preglednica B3 se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B3 preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja, ali če ima neizkoriščeni del te davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja. Podatki v polje za davčno obdobje n-4 se vpisujejo

le, če je katero koli obdobje od n do n-3 krajše od 12 mesecev.

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.

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 uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B3.

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 je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na zadnja tri davčna obdobja ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B3 za pretekla obdobja.

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

Vpiše se znesek prenesene olajšave 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9, preglednica B3, obračuna(-ov) DDPO, 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 za izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje pridobitne dejavnosti (npr. s.p., d.o.o., ipd.). Skupni znesek koriščenja davčne olajšave iz druge alineje drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 3,8 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupna vsota zneskov iz zap. št. 15.13, zap. št. 15.14 in zap. št. 15.15 obračuna DDPO ne sme presegati 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Zavezanec, ki je v preteklih obdobjih ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, lahko koristi neizkoriščeni del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, ob pogoju, da še ni potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

PREGLEDNICA C

Preglednica C se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko C preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu z 62.a členom ZIUZEOP oziroma v skladu s 53. členom ZOPNN-F koristi v tekočem davčnem obdobju oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja, ali če ima neizkoriščen del te davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja. Podatki v polje za davčno obdobje n-4 se vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-3 krajše od 12 mesecev.

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.

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 uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice C iz predhodnega davčnega obdobja).

V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko C.

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 je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na zadnja tri davčna obdobja ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice C za pretekla obdobja.

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

Vpiše se znesek prenesene olajšave 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9, preglednica C, obračuna(-ov) DDPO, 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 neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave po 62.a členu ZIUZEOP za znesek izplačil v denarju za namen odprave posledic epidemije, izplačan na za ta namen posebej oblikovani transakcijski račun Republike Slovenije ali druge države članice Evropske unije, ki ni Slovenija, in/ali znesek koriščenja davčne olajšave po 53. členu ZOPNN-F za znesek izplačil v denarju za namen odprave posledic poplav v avgustu 2023, plačan na za ta namen posebej oblikovani račun Republike Slovenije, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

Znesek davčne olajšave se mora ujemati z zneskom iz zap. št. 15.16 obračuna DDPO.

Zavezanec, ki je v preteklih obdobjih ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, lahko koristi neizkoriščeni del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, ob pogoju, da še ni potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.«.