**OBRAČUN PRILOGA 1**

**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**

Ime in priimek zavezanca:

Davčna številka:

Podatki o prebivališču in kontakt:

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

 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 s podatki:

Ime in priimek: (1) Naslov:

številka:

(1) Davčna

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:

številka:

(2) Ime in priimek: (2) Naslov:

številka:

(3) Ime in priimek: (3) Naslov:

številka:

(1) Davčna

(2) Davčna

(3) Davčna

**5.3** � podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) pravno osebo s podatki:

(1) Naziv: (1) Naslov:

številka:

(2) Naziv: (2) Naslov:

številka:

(3) Naziv: (3) Naslov:

številka:

(1) Davčna

(2) Davčna

(3) Davčna

**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 2.7) |  |
| 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 3.6) |  |
| 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 načinom ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v skladu s prehodno določbo prvega odstavka 36. člena ZDoh-2L |  |
| 4. | **DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI** (1 – 2 + 3) |  |
| 5. | **ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih** |  |
| 6. | **Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja** (vsota  6.1 do 6.29) |  |
| 6.1 | Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami |  |
| 6.2 | Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2 |  |
| 6.3 | Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb |  |
| 6.4 | Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov v skladu z določbami ZDDPO-2 |  |
| 6.5 | Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane |  |
| 6.6 | Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku  21. člena ZDDPO-2 ne priznajo |  |
| 6.7 | Izvzem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja |  |
| 6.8 | Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let |  |
| 6.9 | Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje |  |
| 6.10 | Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev |  |
| 6.11 | Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6.12 | Nepriznani odhodki za davke |  |
| 6.13 | Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev |  |
| 6.14 | Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v  8.b) točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2 |  |
| 6.15 | 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 50 % 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 |  |
| 6.28 | Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 |  |
| 6.29 | Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 |  |
| 7. | **Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja** (vsota  7.1 do 7.8) |  |
| 7.1 | Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek |  |
| 7.2 | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo  ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane |  |
| 7.3 | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi |  |
| 7.4 | Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj |  |
| 7.5 | Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo |  |
| 7.6 | Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene |  |
| 7.7 | Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 |  |
| 7.8 | Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 |  |
| 8. | **DAVČNO PRIZNANI ODHODKI** (5 – 6 + 7) |  |
| 9. | **RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki** (4 – 8) |  |
| 10. | **RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki** (8 – 4) |  |
| 11. | **Sprememba davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj** (11.1 – 11.2 + 11.3 – 11.4) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11.1 | Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak |  |
| 11.2 | Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak |  |
| 11.3 | Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo |  |
| 11.4 | Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na  nov način računovodenja |  |
| 12. | **Povečanje davčne osnove** (vsota 12.1 do 12.3) |  |
| 12.1 | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom |  |
| 12.2 | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom |  |
| 12.3 | Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis |  |
| 13. | **DAVČNA OSNOVA** (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10); če je > 0 (4 – 5 + 6 š. prim.) |  |
| 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 | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | xxxxx |
| 15.4 | Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 |  |
| 15.5 | Zmanjšanje davčne osnove za preostanek neizkoriščenega dela regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po 5. členu ZDoh-2J |  |
| 15.6 | Olajšava za zaposlovanje invalidov |  |
| 15.7 | Olajšava za zavezanca invalida |  |
| 15.8 | Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju |  |
| 15.9 | Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje pri zavezancu zaposlenih delavcev po 65. členu ZPIZ-2 |  |
| 15.10 | Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno- varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene |  |
| 15.11 | Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami |  |
| 15.12 | Izplačila političnim strankam |  |
| 15.13 | Posebna osebna olajšava |  |
| 15.14 | Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 61.a členu ZDoh-2 |  |
| 15.15 | Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 oziroma drugem odstavku  28. člena ZSRR-2 |  |
| 15.16 | Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 oziroma petem odstavku  28. člena ZSRR-2 |  |
| 16. | **OSNOVA ZA DOHODNINO (izračun dohodnine na letni ravni)** (13 **–** 15) |  |
| 17. | **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. | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | 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  00.00,00 000.000,00 +00 % nad 00.000,00  00.000,00 + (000.000,00 – 00.000,00) \* 00% = 00.000,00 + 00.000,00 = 000.000,00  fiksni davek davek od razlike | | |
| 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11.2 | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | 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 |
| 11.4 | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | xxxxxx |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 3.6) |  |
| 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 načinom ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v skladu s prehodno določbo prvega odstavka 36. člena ZDoh-2L |  |
| 4. | **DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI** (1 – 2 + 3) |  |
| 5. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 6. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 7. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 8. | **DAVČNO PRIZNANI ODHODKI** (4 x 0,7) |  |
| 9. | **RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki** (4 – 8) |  |
| 10. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 11. | **Povečanje davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj ((11.1 + 11.3) x (1-0,7))** |  |
| 11.1 | Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 15. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 16. | **OSNOVA ZA IZRAČUN DOHODNINE** (13) |  |
| 17. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 18. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | xxxxxx |
| 19. | **xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx** | 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 OBRAČUNU**

**(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

**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 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 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 8b**: Podatki v zvezi s koriščenjem preostanka regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (tretji stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 v povezavi s 5. členom ZDoh-2J)

 **PRILOGA 9**: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje

 **PRILOGA 10**: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije

 **PRILOGA 11**: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka

 **PRILOGA 12**: Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka

 **PRILOGA 13**: Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine

 **PRILOGA 13a**: Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za

zavezance 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 v Pomurju – PRILOGA 1 Uredbe po

ZRPPR1015 (5. člen ZRPPR1015)

 **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje v Pomurju – PRILOGA 2 Uredbe po

ZRPPR1015 (6. člen ZRPPR1015)

 **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (27. člen ZSRR-2)

 **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko

brezposelnostjo – PRILOGA 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (28. člen

ZSRR-2)

V/Na …………………………., dne ……………… Podpis zavezanca:

………………………….