**PODATKI ZA IZRAČUN DAVKA OD DOHODKO IZ DEJAVNOSTI NA PODLATI NORMIRANIH ODHODKOV**

****

**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.

**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 do2.7) |  |
| 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 investicijskihkuponov |  |
| 2.5 | Izvzem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjihže 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 0,8) |   |
| 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 obveznostiza 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:

………………………….

ŠOLSKI PRIMER IZRAČUN DAVKA OD DOHODKOV IZ DEJAVNOSTI NA PODLAGI NORMIRANIH STROŠKOV (Podatke dobite na 1. strani!)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| a | Prihodki po računovodskih standardih |  |
|  |  |  |
| b | Davčno priznani odhodki (a x 80 %) |  |
|  |  |  |
| 1 | Razlika med davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki (a-b) |  |
|  |  |  |
| 2 | Davčna osnova (1) |  |
|  |  |  |
|  | Davčna obveznost (2 x 20 %) |  |