

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

PRILOGA 1

I. NAČIN UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlagNISM a 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 dnevom 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 dnevom statusnega preoblikovanja: _____, potem, ko je bil že oddan obračun za obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnevom 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: _____ (1) Davčna številka:

_____ (2) Naslov: _____ (2) Davčna številka:

_____ (3) Naslov: _____ (3) Davčna številka:

- a. Obračun, oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnevom 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 dnevom prenosa podjetja: _____, potem, ko je bil že oddan obračun za obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnevom 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 (drugo) 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 (drugo) 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 2.8)	
2.1	Izvem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja 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	
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 6.29)	
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	Izvem 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	Nepriзнani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b) točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	
6.15	Nepriзнani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriзнani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.18	Nepriзнani odhodki v višini 50 % stroškov reprezentance	
6.19	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.20	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.21	Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.22	Nepriзнani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca	
6.23	Nepriзнani 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 nepriзнani 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	
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	

19.	OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (16 – 17); če je > 0																					
20.	AKONTACIJA DOHODNINE																					
	Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine																					
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%; text-align: left;">Nad</th> <th style="width: 25%; text-align: left;">Do</th> <th style="width: 25%; text-align: left;">Znesek davka</th> <th style="width: 25%; text-align: left;">Stopnja davka</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Nad	Do	Znesek davka	Stopnja davka				
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																					

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 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

VII.C Davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v letu po letu, 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 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 na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2
- Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo in v Pomurski Regiji – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 in po ZSRR-2

V/Na, dne

Podpis zavezanca: