

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE (29., 31., 42., 67. in 83. člen ZDDPO-1 ter tretji odstavek 17. člena ZDDPO-1B)**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.2 OBRAČUNA DDPO**

Sprememba lastništva za več kakor 25 odstotkov	DA	NE
---	----	----

Zneski v tolarjih brez stotinov

Davčno obdobje	Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos izgub zaradi prenosa dejavnosti, združitve ali delitve	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v davčnem obdobju, za katerega se sestavlja obračun (n)	Ostanek nepokrite davčne izgube
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 - 6
n-9						
n-8						
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. 15.2 obračuna DDPO)**

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.2 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij ali če ima zavezanec davčno izgubo v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO (podatek pod zap. št. 14 obračuna). Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki se nanaša na davčna obdobja od n-9 do n-1 in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa izgub zaradi prenosa dejavnosti, združitve ali delitve. Podatki se v polja za davčna obdobja od n-8 do n-9 vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-7 krajše od 12 mesecev.

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Sprememba lastništva za več kakor 25 odstotkov

Zavezanec za davek obkroži ustrezen odgovor glede na to, ali se mu je ali se mu ni v davčnem obdobju neposredno ali posredno lastništvo delniškega kapitala oziroma kapitalskih deležev ali glasovalnih pravic spremenilo za več kakor 25 odstotkov glede na njihovo vrednost ali število na začetku davčnega obdobja ali na koncu preteklega davčnega obdobja. Če zavezanec obkroži DA, lahko pokriva le davčno izgubo, nastalo pred davčnim obdobjem, za katero se že uporablja ZDDPO-1.

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 – 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 pokrivali (podatki iz stolpca 7 obrazca Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše davčna izguba iz zap. št. 14 obračuna DDPO za davčno obdobje, za katero se predlaga obračun DDPO. Če ima zavezanec pri podatku o spremembi lastništva za več kakor 25 odstotkov obkrožen odgovor DA, se v tabelo vpišejo le podatki o davčni izgubi, nastali v letu 2004 ali prej. V skladu z drugim odstavkom 67. člena ZDDPO-1 se na začetku obdavčenja v skupini vsaka izguba članov skupine, ki še ni bila pokrita, zmanjša na nič. Če je zavezanec član skupine, se v tabelo ne vpisuje morebitna nepokrita izguba.

Ne glede na predhodni odstavek zavezanec na podlagi tretjega odstavka 18. člena ZFPPod v primeru, da je oblikoval dodatne rezerve v skladu s drugim odstavkom 18. člena ZFPPod in jih je izvil iz davčne osnove pod zaporedno številko 2.7 obračuna DDPO, v stolpec 2 vpiše znesek še nepokrite davčne izgube iz preteklih davčnih obdobij, zmanjšan do višine prihodkov, ki se zaradi oblikovanja rezerv po drugem odstavku 18. člena ZFPPod ne upoštevajo v osnovi za obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

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 se nanašajo na davčna obdobja od n-9 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – priloga 5 za pretekla obdobja.

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

Vpiše se znesek prenesene izgube v skladu z 31. členom ZDDPO-1 zaradi prenosa dejavnosti oziroma v skladu z 42. členom ZDDPO-1 zaradi združitve ali delitve. Pri družbi prejemnici se v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do vpisa pripojitve, spojitve ali delitve v sodni register, vpiše ostanke nepokrite davčne izgube prenosne(-nih) družbe iz priloge 5 obračuna(-ov) DDPO za zadnje davčno obdobje pred vpisom pripojitve, spojitve ali delitve v sodni register, ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpiše podatke v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu dejavnosti ne preneha. V tem primeru se vpiše ostanke nepokrite davčne izgube, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do vpisa prenosa dejavnosti v sodni register.

Stolpec 5 – Skupaj nepokrita davčna izguba

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 – Pokrivanje davčne izgube v davčnem obdobju, za katerega 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 5. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube mora biti enak znesku iz zap. št. 15.2 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

Stolpec 7 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.