

**DAVČNI OBRAČUN**  
**AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA, DOSEŽENEGA**  
**Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI,**  
**za obdobje od ..... do .....**

**PODATKI O ZAVEZANCU**

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek: .....

Podatki o prebivališču:

- (naselje, ulica, hišna številka, pošta) .....

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

- da,  
 ne.

Država rezidentstva: .....

Sedež obrata oziroma poslovanja: \_\_\_\_\_

Matična številka obrata: \_\_\_\_\_

Vrsta dejavnosti: \_\_\_\_\_

Sistem vodenja poslovnih knjig:

- enostavno knjigovodstvo,  
 dvostavno knjigovodstvo.

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja:

- 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 43. člena ZDoh-1; 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.

**UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-1 (USTREZNO OZNAČITE)**

- 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 v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po četrtem odstavku 38. člena ZDoh-1.

1.	<b>PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:</b>	
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	<b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.5)</b>	
2.1	Zmanjšanje prihodkov za odpravo in porabo že obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvezem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izvezem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvezem prihodkov iz naslova dividend, obresti, dohodka iz vzajemnih skladov, dohodka iz odsvojitve lastniških deležev ali odsvojitve dolžniških vrednostnih papirjev, ki se obdavčujejo kot dohodek iz premoženja	
2.5	Izvezem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov v skladu z 19.a členom ZDDPO-1	
3.	<b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.3)</b>	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam	
4.	<b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)</b>	
5.	<b>ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih</b>	
6.	<b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.27)</b>	
6.1	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti	
6.3	Zmanjšanje odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja sredstev in dolgov (razen odhodkov prevrednotenja dolgov, terjatev, finančnih naložb in denarnih terjatev, ki se po slovenskih računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja)	
6.6	Izvezem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.7	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.8	Nepriznani odhodki za rezervacije za kritje možnih izgub	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov in 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 nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 9.b točki prvega odstavka 21. čl. ZDDPO-1	
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 20. členom ZDDPO-1	
6.18	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.19	Zmanjšanje odhodkov za učinke ob spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom petih let	
6.20	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj, oziroma celotni znesek davčno priznane amortizacije	

6.21	Nepriznani odhodki za amortizacijo dokončno amortiziranih sredstev	
6.22	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.23	Nepriznani odhodki za nagrade vajencem	
6.24	Nepriznani odhodki za druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo	
6.25	Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4	
6.26	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	
6.27	Drugi nepriznani odhodki	
7.	<b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja</b> (vsota 7.1 do 7.6)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov	
7.3	Povečanje odhodkov za predhodne odpise terjatev, ki niso bili davčno priznani	
7.4	Povečanje odhodkov za odpis celotne nabavne vrednosti za opredmetena osnovna sredstva	
7.5	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
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	
8.	<b>DAVČNO PRIZNANI ODHODKI</b> (5 – 6 + 7)	
9.	<b>RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki</b> (4 – 8)	
10.	<b>RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki</b> (8 – 4)	
11.	<b>Sprememba davčne osnove pri prehodu na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih</b> (11.1 - 11.2 + 11.3 -11.4 + 11.5)	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.5	Povečanje davčne osnove za znesek prevrednotovalnega popravka kapitala zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid	
12.	<b>Povečanje davčne osnove</b> (vsota 12.1 do 12.3)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij, zaradi prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva, kakor je določeno s prvim odstavkom 38. člena ZDoh-1	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
12.3	Neporabljeni del investicijskih rezerv	
13.	<b>DAVČNA OSNOVA</b> (9 + 11 + 12) ali (11+12-10), če je > 0	
14.	<b>DAVČNA IZGUBA</b> (11 + 12 – 10), če je < 0	
15.	<b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave</b> (vsota 15.1 do 15.11, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	

15.1	Pokrivanje izgube													
15.2	Olajšava za investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva in v neopredmetena dolgoročna sredstva													
15.3	Olajšava za zaposlovanje delavcev, ki prvič sklenejo delovno razmerje, in brezposelnih oseb													
15.4	Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti													
15.5	Olajšava za zaposlovanje invalidov													
15.6	Olajšava za zavezanca invalida													
15.7	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju													
15.8	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje													
15.9	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene													
15.10	Izplačila političnim strankam in reprezentativnim sindikatom													
15.11	Posebna osebna olajšava													
16.	<b>OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (13 – 15)</b>													
17.	AKONTACIJA DOHODNINE													
	Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine													
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Nad</td> <td style="text-align: center;">Do</td> <td style="text-align: center;">Znesek davka</td> <td style="text-align: center;">Stopnja davka</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">.....</td> <td style="text-align: center;">.....</td> <td style="text-align: center;">.....</td> <td style="text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">.....</td> <td style="text-align: center;">.....</td> <td style="text-align: center;">.....</td> <td style="text-align: center;">.....</td> </tr> </table>	Nad	Do	Znesek davka	Stopnja davka	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Nad	Do	Znesek davka	Stopnja davka											
.....	.....	.....	.....											
.....	.....	.....	.....											
18.	Odbitek tujega davka													
19.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka													
20.	<b>DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 + 19)</b>													
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka													
22.	Obračunana predhodna akontacija													
23.	<b>OBVEZNOST ZA DOPLAČILO AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če je &gt; 0</b>													
24.	<b>PREVEČ OBRAČUNANA PREDHODNA AKONTACIJA (20 – 21 – 22), če je &lt; 0</b>													
25.	<b>OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE</b>													
		Zneski v eurih s centi												
26.	<b>Predhodna akontacija</b>													
27.	<b>Mesečni obrok predhodne akontacije</b>													
28.	<b>Trimesečni obrok predhodne akontacije</b>													

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 7:** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
- PRILOGA 8:** Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- PRILOGA 9:** Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- PRILOGA 10:** Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- PRILOGA 11:** Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- PRILOGA 12:** Podatki o dohodku iz oddajanja premoženja v najem in dohodku iz prenosa premoženjskih pravic
- PRILOGA 13:** Podatki o davčni obravnavi po četrtem odstavku 38. člena ZDoh-1

V/Na ....., dne .....

Podpis zavezanca: