

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA**PRAVNE PODLAGE:**

- ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08 in 78/08)
- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 59/06 – uradno prečiščeno besedilo in 69/06 – odl. US)
- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08 in 76/08)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06 in 24/08 – ZDDKIS)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, 112/06 – odl. US in 114/06 – ZUTPG)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 138/06)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07)

Podatki o zavezancu

Poleg osnovnih identifikacijskih podatkov zavezanca (ime in priimek, davčna številka, naslov prebivališča in rezidentstvo) se vpiše sedež opravljanja dejavnosti, matična številka za to dejavnost in šifra te dejavnosti v skladu z nomenklaturo SKD v veljavi po 1.1.2008 (Uradni list RS, št. 69/07 in 17/08). V primeru, ko zavezanec sestavlja obračun za več svojih dejavnosti, katerim so dodeljene različne matične številke in se (lahko) opravljajo oz. so priglašene na različnih lokacijah v Republiki Sloveniji in/ali izven Republike Slovenije, se vpišejo obstoječi podatki o vseh.

Zap. št.	
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih v zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (136. člena ZDoh-2 v povezavi s 53. členom in četrtem odstavkom 68. člena ZDoh-2)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.6
2.1	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
2.2	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.3	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.4	Znesek prihodkov, ki po določbi 54. člena ZDoh-2 ne veljajo kot prihodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti: <ol style="list-style-type: none"> 1. dividenda, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2 2. obresti, kakor so določene v poglavju III.6.1. ZDoh-2 in dosežene na podlagi dolžniških vrednostnih papirjev, izdanih v seriji, za katere so z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev, določeni pogoji in način poslovanja z njimi, 3. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2, ali na podlagi odsvojitve investicijskih kuponov
2.5	Znesek prihodkov, ki so bili v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.6	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2

2.7	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštevane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 3.1 do 3.4)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami tretjega in petega odstavkom 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2)
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbami 17. člena ZDDPO-2
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 16. člena ZDoh-2, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
3.5	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (zap. št. 6.1 do 6.26)
6.1	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (četrti odstavek 16. člena ZDDPO-2)
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbami 17. člena ZDDPO-2
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki od obresti upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oz. ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
6.5	Zmanjšanje odhodkov za znesek 50% oblikovanih rezervacij, ki se v skladu s prvim in drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo
6.6	Znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslavitve, ki se v skladu s prvim odstavkom 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja
6.7	Znesek odhodkov, ki se nanašajo na prihodke iz zap. št. 2.2, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.8	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (2. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)

6.9	Znesek stroškov, ki se nanašajo na privatno življenje zavezanca, povezanih oseb in drugih oseb ter delavcev, kakor so, glede na posamezen primer, stroški za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (3. točka prvega odstavka ter drugega in tretjega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.10	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (4. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.11	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (5. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.12	Znesek odhodkov za davke, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba in niso povezani v zvezi z opravljanjem dejavnosti (npr. davek od premoženja, davek na dediščine in darila), dohodnina, davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, samoprispevek, uveden v skladu s predpisi o samoprispevku (55. člen ZDoh-2)
6.13	Znesek obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev (8.a točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.14	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oz. povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5% in je država objavljena na seznamu, ki ga v skladu z 8. členom ZDDPO-2 objavlja Ministrstvo za finance in Davčna uprava Republike Slovenije (8.b) točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.15	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.16	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (9. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.17	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2 in če niso neposredno navedeni v 30. členu tega zakona, zlasti odhodkov, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje ter glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi, dejstvi in okoliščinami
6.18	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (31. člen ZDDPO-2)
6.19	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, oziroma celoten znesek davčno priznane amortizacije v skladu s 33. členom ZDDPO-2
6.20	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s šestim odstavkom 33. člena ZDDPO-2
6.21	Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s četrtem odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.22	Vpišejo se zneski stroškov, ki se nanašajo izključno na zavezanca (osebo, ki opravlja dejavnost), in sicer tisti zneski stroškov v zvezi s službenimi potovanji, prehrano med delom, prevozom na delo in z dela, delom na terenu, ki presegajo višino, predpisano z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (nepriznani odhodki v skladu s 57. členom ZDoh-2)
6.23	Znesek odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, v višini, ki je predmet obdavčitve po ZDoh-2, če dohodnina ni bila obračunana (35. člen ZDDPO-2)
6.24	Znesek odhodkov, nastalih v zvezi z doseganjem prihodkov iz zap. št. 2.4
6.25	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana nižja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana ko odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo, vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo obračunano za poslovne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2)
6.26	Drugi nepriznani odhodki, ki niso vključeni v prejšnje zap. št.

6.27	Znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem davčnem obdobju ali v preteklih davčnih obdobjih (drugi odstavek 13. člena ZDDPO-2)
6.28	Znesek zmanjšanja odhodkov pri novem zasebniku za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost višja od davčne vrednosti, v skladu z določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2
6.29	Znesek zmanjšanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 7.1 do 7.6)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih oz. delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
7.2	Znesek povečanja odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2)
7.3	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki predhodno niso bili priznani in se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov (96. člen ZDDPO-2)
7.4	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 33. členom ZDDPO-2, in amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe
7.5	Znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz šestega odstavka 33. člena ZDDPO-2 ter amortizacijo, obračunano za poslovne namene
7.6	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana višja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2)
7.7	Znesek povečanja odhodkov pri novem zasebniku za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost nižja od davčne vrednosti, v skladu z določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2
7.8	Znesek povečanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštene razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštene pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
8.	Izračun v obrazcu
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih ob prehodu na spremenjeni način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, ki povečujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (14. člen ZDDPO-1B)
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prilagoditev in preračunov, nastalih ob prehodu na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, ki znižujejo preneseni poslovni izid in se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu (14. člen ZDDPO-1B)
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. in 98. člen ZDDPO-2)
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (14. člen ZDDPO-2)

11.5	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja, ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katerega se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2)
11.6	Znesek zmanjšanja davčne osnove ob porabi oziroma odpravi dolgoročnih rezervacij za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in obdavčene v skladu z 98. členom v povezavi s 14. členom ZDDPO-2
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s 147. členom ZDoh-2 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne 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. Vpiše se tudi znesek povečanja davčne osnove v skladu z osmim in devetim odstavkom 66. a člena ZDoh-2
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s 147. členom ZDoh-2 za znesek predhodno uveljavljene davčne olajšave za novozaposlene delavce, zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
12.3	Povečanje davčne osnove v skladu s 147. členom ZDoh-2 za neporabljeni del investicijskih rezerv
12.4	Povečanje davčne osnove za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje v skladu enajstim v povezavi z desetim in s šestim odstavkom 66. a člena ZDoh-2 (če zavezanec po letu, za katerega je uveljavljal in izkoristil davčno olajšavo za investiranje in v katerem je imel vsaj 3 mesece pred koncem za polni delovni čas zaposlenega vsaj enega delavca, tega delavca ni imel zaposlenega za polni delovni čas vsaj še eno davčno leto)
12.5	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2)
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 20 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini 10.000 eurov in največ v višini davčne osnove, v skladu z 66. a členom ZDoh-2
15.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 60. in 148. členom ZDoh-2
15.3	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za neizkoriščen del davčne olajšave za investiranje po tretjem in šestem odstavku 47. člena ZDoh-1, v skladu z drugim odstavkom 147. člena ZDoh-2
15.4	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 20 % zneska vlaganj v raziskave in razvoj, v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg priloge 8a kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.5	Zmanjšanje davčne osnove v višini 10 % oz. 20 % vlaganj v raziskave in razvoj v skladu z tretjim stavkom prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 ter Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj. Davčni zavezanec, ki uveljavlja to regijsko olajšavo poleg Priloge 8b kot sestavni del davčnega obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, ki je določen z Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj

15.6	Vpiše se zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s prvim in drugim odstavkom 62. člena ZDoh-2
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za zavezanca, ki je invalid v skladu z 63. členom ZDoh-2
15.8	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, vendar največ v višini 20 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju (64. člen ZDoh-2)
15.9	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, ki se priznajo kot davčna olajšava v skladu s 65. členom ZDoh-2 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. člena ZPIZ-1
15.10	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov držav članic EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (66. člena ZDoh-2)
15.11	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za kulturne namene in izplačila prostovoljnimi društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, za te namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil, skupaj z izplačili pod zap. št. 15.12, se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,5 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (66. člen ZDoh-2)
15.12	Znesek izplačil v denarju ali v naravi političnim strankam, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (tretji in četrty odstavki 66. člena ZDoh-2)
15.13	Znesek posebne osebne olajšave za rezidenta, ki samostojno opravlja specializiran poklic na področju kulturne dejavnosti, oziroma rezidenta, ki samostojno opravlja novinarski poklic oz. poklic samostojnega športnika v skladu s prvim, drugim oz. četrtyim odstavkom 113. člena ZDoh-2
16.	Izračun v obrazcu. Znesek predstavlja letno davčno osnovo dohodka iz dejavnosti za izračun dohodnine na letni ravni
17.	Znesek splošne olajšave iz 111. člena ZDoh-2 se zavezancu upošteva, če za posamezno davčno leto ta olajšava ni bila upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve ali je bilo na ta način upoštevanih manj kot 5/12 te olajšave. Za leto 2008 lahko zavezanci z dohodki do višine 8.300 evrov letno uveljavljajo splošno olajšavo v skupni višini 4.959,60 evra, zavezanci z dohodki od 8.301 do 9.600 evrov letno lahko uveljavljajo splošno olajšavo v skupni višini 3.959,60 evra, zavezanci z dohodki nad 9.600 evrov letno pa lahko uveljavljajo splošno olajšavo v višini 2.959,60 evra. Kot dohodek iz dejavnosti se upošteva dobiček (podatek iz postavke 9 davčnega obračuna), kateremu se prišteje obračunani znesek prispevkov za socialno varnost, ki jih je zavezanec navedel na prvi strani obrazca. Znesek olajšave se lahko upošteva le v sorazmernem delu glede na število mesecev, ki jih vsebuje obdobje, za katerega se predlaga davčni obračun.
18.	Znesek olajšave za vzdrževane družinske člane v skladu s prvim in drugim odstavkom 114. člena ZDoh-2 se zavezancu upošteva, če za posamezno davčno leto ta olajšava ni bila upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve ali je bilo na ta način upoštevanih manj kot 5/12 te olajšave
19.	Izračun v obrazcu

20.	Akontacija dohodnine se izračuna z uporabo zneska iz zap. št. 19. in lestvice iz 122. člena ZDoh-2 (128. člen ZDoh-2), ki je usklajena s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji. Če ima zavezanec izpolnjen podatek pod zap. št. 2.2. davčnega obračuna in je z državo pogodbenico za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka določena metoda oprostitve s progresijo, se pri določitvi davčne stopnje upošteva tudi prihodek, ki je izvzet iz obdavčitve pod zap. št. 2.2., zmanjšan za odhodke pod zap. št. 6.7. Zavezanec, ki za dohodke iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov v skladu z drugim odstavkom 47. člena ZDoh-2, lahko izračuna akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti po posebej izračunani povprečni stopnji. V tem primeru izračuna povprečno stopnjo v Tabeli B iz Priloge 13a.
21.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije, vključenih v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 136., 137., 138., 139., 140. in 141. člen ZDoh-2
22.	Znesek povečanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (139. člen ZDoh-2)
23.	Izračun v obrazcu
24.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (četrti odstavek 68. člena in peti odstavek 128. člena ZDoh-2)
25.	Znesek predhodne akontacije dohodnine za davčno obdobje (peti odstavek 128. člena ZDoh-2)
26.	Izračun v obrazcu
27.	Izračun v obrazcu
28.	Znesek osnove za akontacijo dohodnine iz zap. št. 19, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun velja za krajše obdobje
29.	Znesek iz zap. št. 28, pomnožen s stopnjo iz 122. člena ZDoh-2
30.	Znesek iz zap. št. 29, deljen z 12, če je zap. št. 29 večja od 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2).
31.	Znesek iz zap. št. 29, deljen s 4, če zap. št. 29 ne presega 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2).