

Priloga 4:

»Priloga 9

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (59. člen ZDDPO-2 in 62.a člen ZIUZEOP)

Za obdobje od _____ do _____

PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.13, 15.14, 15.15 IN 15.16 OBRAČUNA DDPO**PREGLEDNICA A – višina možnih olajšav za donacije**

Olajšava za donacije	Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Zneski v eurih s centi Uveljavljanje olajšav
1	2	3	4
A. Izplačila za namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2, razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		1 odstotek obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja olajšave (zap. št. 15.13 obračuna DDPO)
Skupaj			
B1. Izplačila po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena, razen izplačil izvajalcem programa vrhunškega športa			
Skupaj			
B2. Izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa po prvem odstavku in po prvi in drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti)			
Skupaj			

B3. Izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa, ki opravljajo pridobitno dejavnost)			
Skupaj			
C. Izplačila po 62.a členu ZIUZEOP			
Skupaj			

PREGLEDNICA B1 – koriščenje olajšave za donacije po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena, razen izplačil izvajalcem programa vrhunskega športa

Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Zneski v eurih s centi	
						Neizkoriščeni del davčne olajšave	7 = 5 – 6
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6	
n-4							
n-3							
n-2							
n-1							
n							
Skupaj							

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

PREGLEDNICA B2 – koriščenje olajšave za donacije za izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa po prvem in drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti)

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 - 6
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

PREGLEDNICA B3 – koriščenje olajšave za donacije po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa, ki opravljajo pridobitno dejavnost)

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 - 6
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

PREGLEDNICA C – koriščenje olajšave za donacije za izplačila po 62.a členu ZIUZEOP

		Zneski v eurih s centi				
Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

**PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE
(zap. št. 15.13, 15.14, 15.15 in 15.16 obračuna DDPO)**

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.13, 15.14, 15.15 ali/in 15.16 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*, ali kadar ima zavezanec neizkoriščeni del davčne olajšave po petem odstavku 59. člena ZDDPO-2 ali tretjem odstavku 62.a člena ZIUZEOP ali kadar je zavezanec v davčnem obdobju, za katero predlaga davčni obračun, izplačal donacije v skladu s prvim ali/in drugim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 ali kadar je zavezanec izplačal donacije v skladu z 62.a členom ZIUZEOP.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more v tem obdobju uveljavljati in koristiti olajšave za donacije.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne izpolnjuje podatkov v preglednici A.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v obrazcu *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* izpolnjuje podatke v preglednici B, če je imel v zadnjem davčnem obdobju, ko je še ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izkazan neizkoriščen del davčne olajšave oziroma če je na podlagi davčnega nadzora nastala sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, oziroma če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa neizkoriščenih delov olajšav iz preteklih let zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali ob vložitvi sredstev samostojnega podjetnika posameznika, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo.

Obrazec *Podatki v zvezi z olajšavo za donacije* se izpolnjuje v eurih s centi.

PREGLEDNICA A**Stolpec 1 – Olajšava za donacije**

Pod **točke A, B1, B2 in B3** se vpisujejo izplačila v primeru, da so izplačana v denarju ali naravi rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahajajo izven države članice EU. Vpisujejo se tudi izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki niso hkrati države članice EU.

Pod **točko A** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 (1 odstotek obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, razen izplačil za kulturne namene, športne namene in izplačil prostovoljnemu društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ki se vpišejo pod točko B1 oziroma B2.

Pod **točko B1** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim in drugim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (1 odstotek + 0,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnemu društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene. Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točko A. Skupna izplačila, zajeta pod točkama A in B1, ne smejo presegati 1,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod točko **B2** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili izvajalcem programa vrhunškega športa po prvem odstavku in po prvi in drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (1 odstotek + 0,2 odstotka + 3,8 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa - 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 športnih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti** (npr. društva, zavodi, ipd). Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točko A, B1 in B3. Skupna izplačila, zajeta pod točkami A, B1, B2 in B3 ne smejo presegati 5 odstotkov obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod točko **B3** se vpisujejo podatki v zvezi izplačil izvajalcem programa vrhunškega športa po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (3,8 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila v denarju in v naravi izvajalcem programa vrhunškega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport, in sicer le za takšna izplačila 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 ustanovljeni za opravljanje pridobitne dejavnosti** (npr. samostojni podjetnik posamezni, d.o.o., ipd.). Skupna izplačila, zajeta pod točkami A, B1, B2 in B3 ne smejo presegati 5 odstotkov obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod **točko C** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu z 62.a členom ZIUZEOP, to so izplačila za namen odprave posledic epidemije, izplačana na za ta namen posebej oblikovan transakcijski račun Republike Slovenije ali druge države članice Evropske unije, ki ni Slovenija. Možnost uveljavljanja davčne olajšave za izplačila po tej točki ni omejena glede na obdavčeni prihodek davčnega obdobja zavezanca.

Stolpec 2 – Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju

Vpiše se seštevek donacij, ki jih je zavezanec izplačal (v denarju in/ali v naravi) v davčnem obdobju, za določene skupine namenov.

Stolpec 3 – Kontrolni podatek

Pod **točko A** se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni 0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Stolpec 4 – Uveljavljanje olajšav

Pod **točko A** se vpiše znesek koriščenja olajšave, ki je enak znesku pod zap. št. 15.13 v obrazcu *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Znesek ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod točko A.

PREGLEDNICA B1

Preglednica B1 se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B1 preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A preglednice A za največ 1,2 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja.

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 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B1 iz predhodnega davčnega obdobja). Za davčna obdobja, ki so se začela pred 1. januarjem 2022, so se podatki vključevali v preglednico B, ki je poleg podatkov o donacijah za namene iz drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 vključevala tudi podatke o donacijah po 62.a členu ZIUZEOP. Za ta obdobja se v prvem davčnem obdobju, ki se začne od vključno 1. januarja 2022, vpiše podatek iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja, in sicer samo ustrezen del, ki se nanaša na olajšavo po drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2.

V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B1 preglednice A.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali 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-4 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B1 za pretekla obdobja. Za davčna obdobja, ki so se začela pred 1. januarjem 2022, so se podatki vključevali v preglednico B, ki je poleg podatkov o donacijah za namene iz drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 vključevala tudi podatke o donacijah po 62.a členu ZIUZEOP. Za ta obdobja se vpisujejo tiste spremembe, ki niso bile vključene v preglednico B iz zadnjega davčnega obdobja, ki se je začelo pred 1. januarjem 2022, in sicer samo del, ki se nanaša na olajšavo po drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2.

Stolpec 4 – Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9 preglednice B1 obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja. Za davčna obdobja, ki so se začela pred 1. januarjem 2022, so se podatki vključevali v preglednico B, ki je poleg podatkov o donacijah za namene iz drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 vključevala tudi podatke o donacijah po 62.a členu ZIUZEOP. Za ta obdobja se v prvem davčnem obdobju, ki se začne od vključno 1. januarja 2022, vpišejo podatki o ostanku neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe iz preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja, in sicer samo ustrezen del, ki se nanaša na olajšavo po drugem odstavku 59. člena ZDDPO-2.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se vsota zneskov koriščenja davčne olajšave po prvi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave po prvi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 1,2 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja, če pa zavezanec izkoristi tudi olajšavo za

namene iz prvega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (zap. št. 15.13 obračuna DDPO), skupni znesek obeh olajšav ne sme presegati 1,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.14 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katero sestavlja obračun. Možno olajšavo iz stolpca 5 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo vnovič ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

PREGLEDNICA B2

Preglednica B2 se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B2 preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A in točko B1 preglednice A za največ 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja.

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 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B2 iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B2.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali 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-4 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B2 za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9 preglednice B2 obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se

lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave po prvem odstavku in po prvi ter drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 za izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti (npr. društva, zavod, ipd.). Skupni znesek koriščenja davčne olajšave 59. člena ZDDPO-2 (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju, skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A preglednice A oziroma pod zap. št. 15.13 obračuna DDPO, zneskom iz preglednice B1 oziroma pod zap. št. 15.14 obračuna DDPO in zneskom iz preglednice B3, ne sme preseči višine 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku pod zap. št. 15.15 obrazca *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Skupna vsota zneskov iz zap. št. 15.13, zap. št. 15.14 in zap. št. 15.15 obračuna DDPO ne sme presežati 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katero sestavlja obračun. Možna olajšava iz stolpca 5 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo vnovič ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

PREGLEDNICA B3

Preglednica B3 se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B3 preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu s petim odstavkom 59. člena ZDDPO-2 koristi v tekočem davčnem obdobju oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja, ali če ima neizkoriščeni del te davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja.

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 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz

preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B3.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali 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-4 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice B3 za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9 preglednice B3 obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave po drugi alineji drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 za izplačila izvajalcem programa vrhunškega športa, ki so ustanovljeni za opravljanje pridobitne dejavnosti (npr. s.p., d.o.o., ipd). Skupni znesek koriščenja davčne olajšave iz druge alineje drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2 (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 3,8 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupna vsota zneskov iz zap. št. 15.13, zap. št. 15.14 in zap. št. 15.15 obračuna DDPO ne sme presežati 5 odstotkov obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katero sestavlja obračun. Možna olajšavo iz stolpca 5 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo vnovič ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

PREGLEDNICA C

Preglednica C se izpolnjuje v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko C preglednice A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu 62.a členu ZIUZEOP koristi v tekočem davčnem obdobju oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja, ali če ima neizkoriščeni del te davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja.

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 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljaviti (podatki iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice C iz predhodnega davčnega obdobja). Za davčna obdobja, ki so se začela pred 1. januarjem 2022, so se podatki vključevali v preglednico B, ki je poleg podatkov o donacijah po 62.a členu ZIUZEOP vključevala tudi podatke o donacijah za namene iz drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2. Za ta obdobja se v prvem davčnem obdobju, ki se začne od vključno 1. januarja 2022, vpiše podatek iz stolpca *Neizkoriščeni del davčne olajšave* iz preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja, in sicer samo ustrezen del, ki se nanaša na olajšavo po 62.a členu ZIUZEOP.

V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko C.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali 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-4 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – Priloga 9 preglednice C za pretekla obdobja. Za davčna obdobja, ki so se začela pred 1. januarjem 2022, so se podatki vključevali v preglednico B, ki je poleg podatkov o donacijah po 62.a členu ZIUZEOP vključevala tudi podatke o donacijah za namene iz drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2. Za ta obdobja se vpisujejo tiste spremembe, ki niso bile vključene v preglednico B iz zadnjega davčnega obdobja, ki se je začelo pred 1. januarjem 2022, in sicer samo del, ki se nanaša na olajšavo po 62.a členu ZIUZEOP.

Stolpec 4 – Prenos olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz Priloge 9 preglednice C obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Za davčna obdobja, ki so se začela pred 1. januarjem 2022, so se podatki vključevali v preglednico B, ki je poleg podatkov o donacijah po 62.a členu ZIUZEOP vključevala tudi podatke o donacijah za namene iz drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2. Za ta obdobja se v prvem davčnem obdobju, ki se začne od vključno 1. januarja 2022, vpišejo podatki o ostanku neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe iz preglednice B iz predhodnega davčnega obdobja, in sicer samo ustrezen del, ki se nanaša na olajšavo po 62.a členu ZIUZEOP.

Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

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 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun (n)

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave po 62.a členu ZIUZEOP za znesek izplačil v denarju za namen odprave posledic epidemije, izplačan na za ta namen posebej oblikovan transakcijski račun Republike Slovenije ali druge države članice Evropske unije, ki ni Slovenija, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

Znesek davčne olajšave se mora ujemati z zneskom iz zap. št. 15.16 obračuna DDPO.

Zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ne more koristiti davčne olajšave v obdobju, za katero sestavlja obračun. Možno olajšavo iz stolpca 5 prenaša v naslednje davčno obdobje. Neizkoriščen del davčne olajšave iz davčnih obdobj, ko je ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, bo lahko koristil šele v davčnih obdobjih, ko bo vnovič ugotavljal davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ob pogoju, da še ne bo potekel zakonsko dopustni rok za prenos koriščenja neizkoriščenega dela davčne olajšave v naslednja davčna obdobja.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.«.
