

Priloga 3:

»PRILOGA 6

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.2 OBRAČUNA oz. PRENOS OSTANKA NEPOKRITE DAVČNE IZGUBE

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Nepokrita davčna izguba	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prevzem davčne izgube zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v tekočem obdobju	Ostanek nepokrite davčne izgube
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 - 6
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun
V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 6

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE (zap. št. 15.2 obračuna oz. prenos ostanka nepokrite davčne izgube)

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje:

- v stolpcih 1 do 7, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.2 V. dela obračuna, ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij ali če ima davčno izgubo v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun (podatek pod zap. št. 14 obračuna), ali če je pri nadaljevanju opravljanja dejavnosti prevzel tudi preostanek nepokrite davčne izgube od pravnega predhodnika. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja.
- V stolpcih 1 do 5, - razen vrstice »Tekoče obdobje« v stolpcu 2, ter v stolpcu 7, če zavezanec izpolnjuje VI. del obračuna in ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij, ali če je pri nadaljevanju opravljanja dejavnosti prevzel tudi preostanek nepokrite davčne izgube od pravnega predhodnika. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja.

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL., pri čemer davčno obdobje »n« pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

V vrstico »n-1« se v prvem davčnem obračunu za davčno leto 2025 vpiše poleg davčne izgube preteklega davčnega obdobja tudi vse nepokrite davčne izgube iz ostalih preteklih davčnih obdobij, za katere velja prehodna ureditev iz 24. člena ZDoh-2AB.

Nepokrite davčne izgube iz obdobij pred 2024 bodo z vidika njihovega pokrivanja obravnavane enako kot davčne izgube nastale v obdobju 2024. To pomeni, da bo v delu, v katerem ne bodo zniževale davčne osnove v naslednjih petih davčnih obdobjih (do vključno davčnega obdobja 2029), pravica do njihovega pokrivanja prenehala.

Stolpec 2 – Nepokrita davčna izguba

Vpiše se znesek davčne izgube iz preteklih davčnih obdobij, ki je zavezanec še ni pokrival in jo ima možnost pokrivali v naslednjih petih obdobjih, ko davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (podatki iz zadnjega stolpca obrazca Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico »n« se vpiše davčna izguba iz tekočega obdobja, ki je v zap. št. 14 V. dela obračuna.

Stolpec 3 – Sprememba zneska davčne izgube zaradi odločbe v postopku davčnega 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, ter še niso bile vključene v obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube – Priloga 6 obračuna za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prevzem davčne izgube zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

V stolpec se vpiše znesek nepokrite davčne izgube, ki jo je pravni predhodnik za posamezno davčno obdobje izkazal v obračunu ob zaključku opravljanja dejavnosti, ki je bila prevzeta. Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz prve točke četrtega odstavka in devetega

odstavka 51. člena ZDoh-2, v skladu s sedmim odstavkom istega člena velja, da je nepokriti del izgube prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če do prenehanja dejavnosti sploh ne bi prišlo.

Stolpec 5 – Skupaj nepokrita davčna izguba

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 3. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 6 – Pokrivanje davčne izgube v tekočem obdobju

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del obračuna. Vpiše se znesek pokrivanja davčne izgube iz preteklih davčnih obdobj, pri čemer znesek pokrivanja ne sme biti višji od zneska v stolpcu 4. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube mora biti enak znesku iz zap. št. 15.2 V. dela obračuna in ne sme presegati 50 odstotkov davčne osnove, dosežene v obdobju, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 7 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

«.