

Sistem: edavki.durs.si  
Vloženo: 05.06.2026 10:09:05  
Št. dokumenta: EDP-72154748-81  
Vložil: PATRICIJA KLINC

## Obračun davka od dohodkov pravnih oseb

Za obdobje od 01.01.2025 do 31.12.2025.  
Vrsta dokumenta: Popravek s povečanjem obveznosti

|                                |                                     |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Naziv:                         | IZOBRAŽEVALNO-REŠEVALNI ZAVOD CELJE |
| Sedež oziroma kraj poslovanja: | NA OKOPIH 002B<br>CELJE             |
| Davčna številka:               | 72154748                            |
| Matična številka:              | 9064753000                          |
| Vrsta dejavnosti (po SKD):     | 84.250                              |
| Vrsta pretežne dejavnosti:     | 84.250                              |
| Kontaktna oseba:               | Patricija Klinc                     |
| Elektronski naslov:            | patricija.klinc@pkontis.si          |
| Telefon:                       | 041573010                           |

|  |    |
|--|----|
| Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji:  | DA |
| Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Republiki Sloveniji  | NE |
| Davčni obračun zavezanca rezidenta po ZDDPO-2, ki se za namene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja šteje za rezidenta  | NE |
| Davčni obračun zavezanca rezidenta po 67.n členu ZDDPO-2   | NE |
| Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki se šteje za rezidenta, za dobiček poslovne enote v Republiki Sloveniji   | NE |
| Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Republiko Slovenijo in v Republiki Sloveniji nima stalne poslovne enote | NE |

Podatki v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov:

|  |   |
|--|---|
| Način ugotavljanja davčne osnove v obdobju, za katerega zavezanec predlaga obračun:  | davčni obračun na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov |
| Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2:  | DA  |
| Davčni obračun v skladu z 61. členom ZDDPO-2   | Davčni obračun NI v skladu z 61. členom ZDDPO-2                     |
| Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2:  | NE  |
| Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2:  | NE  |
| Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo:  | NE  |
| Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2:   | NE  |
| Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo: | NE  |
| Davčni zavezanec je del mednarodne skupine podjetij, katere skupni konsolidirani prihodki v poslovnem letu neposredno pred poslovnim letom poročanja so enaki ali presegajo 750.000.000,00 evrov     | NE  |
| Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo:  | Ni zavezanec po Zakonu o davku na tonažo                            |
| Vrsta oddanega obračuna:   |   |
| Redni davčni obračun (358. člen ZDavP-2):  | za koledarsko leto  |

MF-DURS OBR. DDPO

e-DOD\_DDPO\_12.50

| Vsebovane priloge |         |  |             |                    |  |
|-------------------|---------|--|-------------|--------------------|--|
| #                 | Id      | Ime datoteke                           | Tip priloge | Opis               | Zgoščena vrednost (SHA-1 hash)           |
| 1.                | 4114264 | <a href="#">POJASNILO POPRAVKA.pdf</a> | Drugo       | Pojasnilo popravka | b9ffe289a6c9e58d1a0905c34a4c2bafdef70a3b |

### Priloga 1

|         |  | Znesek v eurih s centi |
|---------|--|------------------------|
| Zap.št. | Postavka   | Znesek                 |
| 1.      | <b>Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:</b>  | 23.792,96              |
| 1.1     | Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem   |                        |
| 2.      | <b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – zmanjšanje (vsota 2.1 do 2.14)</b>   | 9.749,73               |
| 2.1     | Izuzem prihodkov od nepridobitne dejavnosti  | 9.749,73               |
| 2.2     | Izuzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij   |                        |
| 2.3     | Izuzem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij  |                        |
| 2.4     | Izuzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala   |                        |
| 2.5     | Izuzem dividend in dohodkov, podobnih dividendam   |                        |
| 2.6     | Izuzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev razen dobičkov, ki se izzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2  |                        |
| 2.7     | Izuzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2   |                        |
| 2.8     | Izuzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2  |                        |
| 2.9     | Izuzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb   |                        |
| 2.10    | Izuzem predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s četrtem in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2   |                        |
| 2.11    | Izuzem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve  |                        |
| 2.12    | Izuzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov   |                        |
| 2.13    | Izuzem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah  |                        |
| 2.14    | Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevanje izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2 |                        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>3.</b> | <b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov – povečanje</b> (vsota 3.1 do 3.8)   | 0,00      |
| 3.1       | Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2   |           |
| 3.2       | Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2   |           |
| 3.3       | Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDDPO-2   |           |
| 3.4       | Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2  |           |
| 3.5       | Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti  |           |
| 3.6       | Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavnene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2.  |           |
| 3.7       | Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti   |           |
| 3.8       | Povečanje prihodkov za nerazdeljene dohodke nadzorovanih tujih družb   |           |
| <b>4.</b> | <b>Davčno priznani prihodki (1 – 2 + 3)</b>  | 14.043,23 |
| <b>5.</b> | <b>ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih</b>   | 24.650,23 |
| <b>6.</b> | <b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje</b> (vsota 6.1 do 6.44)   | 10.101,02 |
| 6.1       | Izvezem odhodkov od nepridobitne dejavnosti  | 10.101,02 |
| 6.2       | Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2   |           |
| 6.3       | Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2   |           |
| 6.4       | Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2  |           |
| 6.5       | Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2   |           |
| 6.6       | Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane  |           |
| 6.7       | Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po 1. odst. 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo  |           |
| 6.8       | Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ZDDPO-2 ne priznajo.  |           |
| 6.9       | Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek nad višino, ki jo določa zakon, ki ureja bančništvo   |           |
| 6.10      | Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti   |           |
| 6.11      | Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb  |           |
| 6.12      | Nepriznani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička   |           |
| 6.13      | Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let  |           |
| 6.14      | Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.2)   | 0,00      |
| 6.14.1    | Stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb  |           |
| 6.14.2    | Stroški, ki zadevajo privatno življenje drugih oseb  |           |
| 6.15      | Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev   |           |
| 6.16      | Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ   |           |
| 6.17      | Nepriznani odhodki za davke  |           |
| 6.18      | Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev   |           |
| 6.19      | Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8. b tč. 1. odst. 30. člena ZDDPO-2  |           |
| 6.20      | Nepriznani odhodki za donacije   |           |
| 6.21      | Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi   |           |
| 6.22      | Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino   |           |
| 6.23      | Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2   |           |
| 6.24      | Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance  |           |
| 6.25      | Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora  |           |
| 6.27      | Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj  |           |
| 6.28      | Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana  |           |
| 6.29      | 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  |           |
| 6.30      | Nepriznani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo   |           |
| 6.31      | Nepriznani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borzno-posredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev   |           |
| 6.32      | Nepriznani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo  |           |
| 6.33      | Nepriznani odhodki za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. pogodbo o zaposlitvi |           |
| 6.34      | Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom  |           |
| 6.35      | Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev, razen za izgube, ki se izvajajo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2  |           |
| 6.36      | Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2   |           |
| 6.37      | Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2  |           |
| 6.38      | Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah  |           |
| 6.39      | Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavnene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2.  |           |
| 6.40      | Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2.   |           |
| 6.41      | Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih  |           |
| 6.42      | Nepriznani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob   |           |
| 6.43      | Nepriznani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob  |           |
| 6.44      | Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti   |           |
| <b>7.</b> | <b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje</b> (vsota 7.1 do 7.12)  | 0,00      |
| 7.1       | Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek  |           |
| 7.2       | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane  |           |
| 7.3       | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki niso bili davčno priznani  |           |
| 7.4       | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi  |           |
| 7.5       | Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan   |           |
| 7.6       | Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj  |           |
| 7.7       | Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu in uporabo  |           |
| 7.8       | 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   |           |
| 7.9       | Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti  |           |
| 7.10      | Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštovane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2.   |           |
| 7.11      | Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2.  |           |
| 7.12      | Povečanje odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob  |           |

|         |   |           |
|---------|---|-----------|
| 8.      | <b>Davčno priznani odhodki (5 – 6 + 7)</b>  | 14.549,21 |
| 9.      | <b>Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)</b>  | 0,00      |
| 10.     | <b>Razlika med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)</b>  | 505,98    |
| 11.     | <b>Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih (11.1 – 11.2 + 11.3 – 11.4 + 11.5 – 11.6)</b>  | 0,00      |
| 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, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine  |           |
| 11.5    | Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo, za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju, in za znesek prevrednotenih finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu |           |
| 11.6    | Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja, za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove, in za znesek prevrednotenih finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu  |           |
| 12.     | <b>Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.11)</b>  | 0,00      |
| 12.A    | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje po 55. a členu ZDDPO-2, za katerega na podlagi 20. člena ZIUOPZP ni potrebno povečati davčne osnove pod zaporedno številko 12.1, ker je do odtujitve opreme prišlo na podlagi uničenja zaradi poplav in plazov   |           |
| 12.1    | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom   |           |
| 12.2    | Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom  |           |
| 12.3    | Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende in dohodke, podobne dividendam, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov  |           |
| 12.4    | Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, v višini 5 odstotkov izvzetih dohodkov  |           |
| 12.5    | Povečanje davčne osnove za izvzeti del dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v primeru likvidacije oz. prenehanja zavezanca v obdobju 10 let po ustanovitvi   |           |
| 12.6    | Povečanje davčne osnove za že uveljavljene davčne izgube zaradi bistvene spremembe dejavnosti v dveh letih po spremembi lastništva  |           |
| 12.7    | Povečanje davčne osnove za skrite rezerve prenosne družbe pri združitvah in delitvah, v skladu z 38. člena ZDDPO-2  |           |
| 12.8    | Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis  |           |
| 12.9    | Povečanje davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54. a členu ZDDPO-2   |           |
| 12.10   | Povečanje davčne osnove pri javnih zavodih – lekarnah iz naslova odprave vpliva na trgovino med državami članicami in izkrivljanja konkurence   |           |
| 12.11   | Znesek povečanja davčne osnove iz naslova davčno nepriznanih stroškov izposojanja po 54. c členu ZDDPO-2  |           |
| 13.     | <b>Davčna osnova (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če &gt; 0 oziroma (9 + 11.N + 12)</b>  | 0,00      |
| 14.     | <b>Davčna izguba (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10), če &lt; 0</b>  | 505,98    |
| 15.     | <b>Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.20, vendar največ do višine 63% davčne osnove pod zap. št. 13)</b>   | 0,00      |
| 15.1    | Zmanjšanje davčne osnove za prejete obresti od kratkoročnih in dolgoročnih vrednostnih papirjev, ki so jih do 8. aprila 1995 izdala Republika Slovenija, občine ali javna podjetja, ki so jih ustanovile Republika Slovenija ali občine   |           |
| 15.3    | Pokrivanje izgube   |           |
| 15.6    | Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku 1. odst. 55. člena ZDDPO-2   |           |
| 15.8    | Olajšava za investiranje po 55. a členu ZDDPO-2   |           |
| 15.9    | Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem  |           |
| 15.10   | Olajšava za zaposlovanje invalidov  |           |
| 15.11   | Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju   |           |
| 15.12   | Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje  |           |
| 15.13   | Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, ekološke, religiozne in splošno koristne namene  |           |
| 15.14   | Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene, športne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, ter drugim nevladnim organizacijam na področju varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu   |           |
| 15.15   | Olajšava za donacije – izplačila izvajalcem programa vrhunskega športa za vlaganja v vrhunski šport, opredeljenim z zakonom, ki ureja šport (druga alineja drugega odstavka 59. člena ZDDPO-2)  |           |
| 15.16   | Olajšava za donacije - izplačila namenjena odpravi posledic epidemije v skladu z 62. a členom ZIUZEOP in plačila za odpravo posledic poplav v avgustu 2023 v skladu s 53. členom ZOPNN-F  |           |
| 15.17   | Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 55. c členu ZDDPO-2  |           |
| 15.18   | Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55. b členu ZDDPO-2   |           |
| 15.19   | Olajšava za zaposlovanje po drugem odstavku 28. člena ZSRR-2  |           |
| 15.20   | Olajšava za investiranje po petem odstavku 28. člena ZSRR-2   |           |
| 16.     | <b>Osnova za davek (13 – 15)</b>  | 0,00      |
| 17.     | <b>Davek (zap. št. 16 krat 22,0000 odstotkov)</b>   | 0,00      |
| 18.     | Odbitek tujega davka  |           |
| 19.     | Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka   |           |
| 19.a    | Odlag plačila davka pri izstopni obdavčitvi   |           |
| 20.     | <b>Davčna obveznost (17 – 18 ± 19 - 19.a)</b>   | 0,00      |
| 21.     | Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka   |           |
| 22.     | Vplačane akontacije   | 0,00      |
| 22.Info | Znesek obračunane akontacije (iz zalednega sistema FURS)  | 0,00      |
| 23.     | <b>Obveznost za doplačilo davka (20 – 21 – 22), če &gt; 0</b>   | 0,00      |
| 23.Info | Znesek za doplačilo po obračunu (ki bo evidentiran v knjigovodski kartici FURS)   | 0,00      |
| 24.     | <b>Preveč vplačane akontacije (20 – 21 – 22), če &lt; 0</b>   | 0,00      |
| 24.Info | Znesek za vračilo po obračunu (ki bo evidentiran v knjigovodski kartici FURS)   | 0,00      |
| 25.     | <b>Osnova za določitev akontacije davka</b>   | 0,00      |
| 26.     | Akontacija (Odstotki za izračun akontacije 22,0000)   | 0,00      |
| 27.     | Mesečni obrok akontacije  | 0,00      |
| 28.     | Trimesečni obrok akontacije   | 0,00      |

## Podatki o prilogah k obračunu

|   |    |
|---|----|
| <b>Priloga 3:</b> Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatkov iz drugih ustreznih poročil   | DA |
| <b>Priloga 3a:</b> Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv  | NE |
| <b>Priloga 3b:</b> Podatki v zvezi s skritimi rezervami iz prenesenih sredstev v primeru izstopne obdavčitve oziroma uveljavljanje odloga plačila davka od vključenih skritih rezerv po 54. b členu ZDDPO-2 | NE |
| <b>Priloga 5:</b> Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2)  | DA |
| <b>Priloga 6a:</b> Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55. a členu ZDDPO-2  | DA |
| <b>Priloga 7a:</b> Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 v povezavi s 7. členom ZDDPO-2H   | NE |
| <b>Priloga Pravilnik (za 7a):</b> Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj  | NE |
| <b>Priloga 7c:</b> Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 55. c členu ZDDPO-2 v povezavi z 8. členom ZDDPO-2U   | NE |

|  |    |
|--|----|
| <b>Priloga VDPZ:</b> Priloga VDPZ - Priloga za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod  | NE |
| <b>Priloga 8:</b> Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje po 55.b, 56. in 57. členu ZDDPO-2   | NE |
| <b>Priloga 9:</b> Podatki v zvezi z olajšavo za donacije (59. člen ZDDPO-2, 62.a člen ZIUZEOP in 53. člen ZOPNN-F)   | NE |
| <b>Priloga 10:</b> Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka   | NE |
| <b>Priloga 11:</b> Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka (65. člen ZDDPO-2)  | NE |
| <b>Priloga 13:</b> Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami  | NE |
| <b>Priloga 14:</b> Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oz. držav z davčno ugodnejšim režimom   | NE |
| <b>Priloga 15:</b> Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami   | NE |
| <b>Priloga 16:</b> Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2   | NE |
| <b>Priloga 17:</b> Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2  | NE |
| <b>Priloga 18:</b> Podatki v zvezi s spremljanjem izplačil udeležbe pri dobičku delavcem in podatki v zvezi z olajšavo za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem v skladu z ZUDDob   | NE |
| <b>UREDBA 1:</b> Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo (28. člen Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja) in v Pomurski regiji (5. člen Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015) | NE |
| <b>UREDBA 2:</b> Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo (28. člen Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja) in v Pomurski regiji (6. člen Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015) | NE |
| <b>Obrazec Samoprijava-1:</b> Podatki v zvezi s predložitvijo obračuna davka na podlagi samoprijave oziroma v postopku DIN (ne velja za DDV in DFS ter REK in OPSV)  | NE |
| <b>Obvestilo CbCR:</b> Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij   | NE |

### Priloga 3 Podatki iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma podatkov iz drugih ustreznih poročil

Nepridobitna organizacija

| Bilanca stanja |   | Znesek v eurih s centi |
|----------------|---|------------------------|
| Oznaka AOP     | Postavka  | Znesek                 |
| AOP001         | SREDSTVA (002+032+053)  | 3.116,90               |
| AOP002         | A. DOLGOROČNA SREDSTVA (003+010+018+019+027+031)                                  | 2.753,32               |
| AOP003         | I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev (004+009)      | 0,00                   |
| AOP004         | 1. Neopredmetena sredstva   |                        |
| AOP009         | 2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitev  |                        |
| AOP010         | II. Opredmetena osnovna sredstva (011 do 017)                                     | 2.753,32               |
| AOP011         | 1. Zemljišča  |                        |
| AOP012         | 2. Zgradbe  |                        |
| AOP013         | 3. Proizvajalne naprave in stroji   |                        |
| AOP014         | 4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva | 2.753,32               |
| AOP015         | 5. Biološka sredstva  |                        |
| AOP016         | 6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi                             |                        |
| AOP017         | 7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev                          |                        |
| AOP018         | III. Naložbene nepremičnine   |                        |
| AOP019         | IV. Dolgoročne finančne naložbe (020+024)   | 0,00                   |
| AOP020         | 1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil                                     |                        |
| AOP024         | 2. Dolgoročna posojila  |                        |
| AOP027         | V. Dolgoročne poslovne terjatve   |                        |
| AOP031         | VI. Odložene terjatve za davek  |                        |
| AOP032         | B. KRATKOROČNA SREDSTVA (033+034+040+048+052)                                     | 202,32                 |
| AOP033         | I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo                                     |                        |
| AOP035         | 1. Material   |                        |
| AOP034         | II. Zaloge (035 do 039)   | 0,00                   |
| AOP036         | 2. Nedokončana proizvodnja  |                        |
| AOP037         | 3. Proizvodi  |                        |
| AOP038         | 4. Trgovsko blago   |                        |
| AOP039         | 5. Predujmi za zaloge   |                        |
| AOP040         | III. Kratkoročne finančne naložbe (041+045)                                       | 0,00                   |
| AOP041         | 1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil                                    |                        |
| AOP045         | 2. Kratkoročna posojila   |                        |
| AOP048         | IV. Kratkoročne poslovne terjatve   | 174,93                 |
| AOP052         | V. Denarna sredstva   | 27,39                  |
| AOP053         | C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE   | 161,26                 |
| AOP054         | Zunajbilančna sredstva  |                        |
| AOP055         | OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (056+072+075+085+095)                                | 3.116,90               |
| AOP056         | A. LASTNI VIRI (056a+301+068-069+070-071)   | -44.306,42             |
| AOP056A        | I. Ustanovitveni vložek   | 500,00                 |
| AOP301         | II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti                      |                        |
| AOP068         | III. Nerazporejeni čisti presežek prihodkov                                       |                        |
| AOP069         | IV. Nerazporejeni čisti presežek odhodkov   | 43.949,15              |
| AOP070         | V. Čisti presežek prihodkov poslovnega leta                                       |                        |
| AOP071         | VI. Čisti presežek odhodkov poslovnega leta                                       | 857,27                 |
| AOP072         | B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (073+074)                 | 0,00                   |
| AOP073         | 1. Rezervacije  |                        |
| AOP074         | 2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev  |                        |
| AOP075         | C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (076+080+084)  | 0,00                   |
| AOP076         | I. Dolgoročne finančne obveznosti   |                        |
| AOP080         | II. Dolgoročne poslovne obveznosti  |                        |
| AOP084         | III. Odložene obveznosti za davek   |                        |
| AOP085         | Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (086+087+091)   | 43.044,22              |
| AOP086         | I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev                                   |                        |
| AOP087         | II. Kratkoročne finančne obveznosti   | 13.793,96              |

|        |   |           |
|--------|---|-----------|
| AOP091 | III. Kratkoročne poslovne obveznosti      | 29.250,26 |
| AOP095 | D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 4.379,10  |
| AOP096 | Zunajbilančne obveznosti                  |           |

| Izkaz poslovnega izida |  | Znesek v eurih s centi |
|------------------------|--|------------------------|
| Oznaka AOP             | Postavka   | Znesek                 |
| AOP110                 | A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE   | 14.038,97              |
| AOP121                 | B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE                                   |                        |
| AOP122                 | C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE                                  |                        |
| AOP123                 | Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE   |                        |
| AOP124                 | D. SUBVENCIJE, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI | 9.749,73               |
| AOP125                 | E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI   |                        |
| AOP126                 | F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (110+121-122+123+124+125)   | 23.788,70              |
| AOP127                 | G. POSLOVNI ODHODKI (128+139+144+148)  | 27.713,19              |
| AOP128                 | I. Stroški blaga, materiala in storitev (129+130+134)  | 23.372,94              |
| AOP129                 | 1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala   | 9.290,00               |
| AOP130                 | 2. Stroški porabljenega materiala  | 5.140,66               |
| AOP134                 | 3. Stroški storitev  | 8.942,28               |
| AOP139                 | II. Stroški dela (140 do 143)  | 0,00                   |
| AOP140                 | 1. Stroški plač  |                        |
| AOP141                 | 2. Stroški pokojninskih zavarovanj   |                        |
| AOP142                 | 3. Stroški drugih socialnih zavarovanj   |                        |
| AOP143                 | 4. Drugi stroški dela  |                        |
| AOP144                 | III. Odpisi vrednosti (145 do 147)   | 4.340,25               |
| AOP145                 | 1. Amortizacija  | 4.340,25               |
| AOP146                 | 2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih |                        |
| AOP147                 | 3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih  |                        |
| AOP148                 | IV. Drugi poslovni odhodki (149+150)   | 0,00                   |
| AOP149                 | 1. Rezervacije   |                        |
| AOP150                 | 2. Drugi stroški   |                        |
| AOP151                 | H. PRESEŽEK POSLOVNIH PRIHODKOV (126-127)  | 0,00                   |
| AOP152                 | I. PRESEŽEK POSLOVNIH ODHODKOV (127-126)   | 3.924,49               |
| AOP153                 | J. FINANČNI PRIHODKI (155+160+163)   | 4,26                   |
| AOP155                 | I. Finančni prihodki iz deležev  |                        |
| AOP160                 | II. Finančni prihodki iz danih posojil   |                        |
| AOP163                 | III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev   | 4,26                   |
| AOP166                 | K. FINANČNI ODHODKI (168+169+174)  | 2,44                   |
| AOP168                 | I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb   |                        |
| AOP169                 | II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti   | 2,44                   |
| AOP174                 | III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti  |                        |
| AOP178                 | L. DRUGI PRIHODKI  |                        |
| AOP181                 | M. DRUGI ODHODKI   |                        |
| AOP182                 | N. PRESEŽEK PRIHODKOV (151-152+153-166+178-181)  | 0,00                   |
| AOP183                 | O. PRESEŽEK ODHODKOV (152-151-153+166-178+181)   | 3.922,67               |
| AOP184                 | P. DAVEK OD DOHODKOV   |                        |
| AOP185                 | R. ODLOŽENI DAVKI  |                        |
| AOP186                 | S. ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (182-184-185)                                       | 0,00                   |
| AOP187                 | Š. ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (183+184+185) oz. (184-182+185)                      | 3.922,67               |
| AOP188                 | * POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)       |                        |
| AOP189                 | ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA   | 12                     |

| Dodatni podatki k izkazu poslovnega izida |  | Znesek v eurih s centi |
|---|--|------------------------|
| Oznaka AOP                                | Postavka   | Znesek                 |
| AOP501                                    | A. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB (502+503+504-505) | 1.613,11               |
| AOP502                                    | 1. Prihodki iz sredstev javnih financ  | 1.613,11               |
| AOP503                                    | 2. Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb                      |                        |
| AOP504                                    | 3. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje                           |                        |
| AOP505                                    | 4. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje                          |                        |
| AOP506                                    | B. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI (507+508-509)                          | 22.175,59              |
| AOP507                                    | 1. Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti  | 22.175,59              |
| AOP508                                    | 2. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje                           |                        |
| AOP509                                    | 3. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje                          |                        |

## Priloga 5 Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube (36., 37., 43., 53. in 84. člen ZDDPO-2)

Podatek pod zap. št. 15.3 obračuna

Sprememba lastništva za več kot 50 odstotkov in izpolnjen eden od dodatnih pogojev NE

| Zneski v eurih s centi |                         |  |   |  |                                |   |                                 |
|------------------------|-------------------------|--|---|--|--------------------------------|---|---------------------------------|
| Davčno obdobje         | Nepokrita davčna izguba | Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora | Prenos izgub zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve | Zmanjšanje nepokrite davčne izgube iz ostalih razlogov | Skupaj nepokrita davčna izguba | Pokrivanje davčne izgube v tekočem dav. obdobju | Ostanek nepokrite davčne izgube |
| 1                      | 2                       | 3  | 4   | 5  | 6 = 2 + 3 + 4 - 5              | 7   | 8 = 6 - 7                       |
| n-7                    |                         |  |   |  |                                |   |                                 |
| n-6                    |                         |  |   |  |                                |   |                                 |

|               |                       |                  |             |             |             |             |                  |             |                  |
|---------------|-----------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| n-5           |                       |                  |             |             |             |             |                  |             |                  |
| n-4           |                       |                  |             |             |             |             |                  |             |                  |
| n-3           |                       |                  |             |             |             |             |                  |             |                  |
| n-2           |                       |                  |             |             |             |             |                  |             |                  |
| n-1           | 01.01.2024-31.12.2024 | 38.839,02        |             |             |             |             | 38.839,02        |             | 38.839,02        |
| n             | 01.01.2025-31.12.2025 | 505,98           |             |             |             |             | 505,98           |             | 505,98           |
| <b>Skupaj</b> |                       | <b>39.345,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>39.345,00</b> | <b>0,00</b> | <b>39.345,00</b> |

### Priloga 6 Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55. a členu ZDDPO-2

Podatek pod zap. št. 15.8 obračuna

Zneski v eurih s centi

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju:

| Davčno obdobje | 40 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja | Neizkoriščeni del davčnih olajšav iz preteklega obdobja | Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi prodaje ali odtujitve pred potekom treh let oz. pred dokončnim amortiziranjem, če je to krajše od treh let | Sprememba neizkoriščenega dela davčnih olajšav iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi | Prenos davčnih olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve | Povečanje davčnih olajšav zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo | Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave | Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n | Neizkoriščeni del davčne olajšave |
|----------------|--|---|---|--|---|---|--|--|-----------------------------------|
| 1              | 2  | 3   | 4   | 5  | 6   | 7   | 8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7                | 9  | 10 = 8 - 9                        |
| n-7            |  |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| n-6            |  |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| n-5            |  |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| n-4            |  |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| n-3            | 16.02.2022-31.12.2022                              |   | 568,28  |  |   |   | 568,28                                   |  | 568,28                            |
| n-2            | 01.01.2023-31.12.2023                              |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| n-1            | 01.01.2024-31.12.2024                              |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| n              | 01.01.2025-31.12.2025                              |   |   |  |   |   | 0,00                                     |  | 0,00                              |
| <b>Skupaj</b>  |  | <b>0,00</b>   | <b>568,28</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>568,28</b>                            | <b>0,00</b>                                    | <b>568,28</b>                     |

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.