

**METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
OBRAČUN POVRHNJEGA DAVKA**

PRAVNE PODLAGE

Zakon o minimalnem davku - ZMD

SPLOŠNO

Zavezanec za povrhni davek v Sloveniji mora predložiti obračun za povrhni davek v 30 dneh po poteku roka za predložitev informativnega obrazca za obračun (rok za predložitev slednjega je po 65. členu ZMD 15 mesecev po zaključku poslovnega leta poročanja), če je skladno z 66. členom ZMD zavezan za povrhni davek na podlagi pravila o vključitvi dohodkov ali pravila o prenizko obdavčenih dobičkih v Sloveniji.

Vnese se podatek o zavezancu za povrhni davek, ki oddaja davčni obračun.

Vnese se podatek o skupini (naziv, kot je naveden na informativnem obrazcu za obračun (GIR)). Skupina zajema pojem mednarodne skupine podjetij in velike domače skupine skladno z 2. in 3. točko 7. člena ZMD.

Zavezanost za povrhni davek na podlagi pravila o vključitvi dohodkov (IIR) in pravila o prenizko obdavčenih dobičkih (UTPR) je določena v II. poglavju ZMD. Zavezanec lahko predloži obračun tako po pravilu IIR kot po pravilu UTPR.

Izračun povrhnjega davka po pravilu IIR in UTPR – preglednica I

V primerih, kadar se skladno z ZMD povrhni davek zavezancev za davek skupine izračunava, kot če bi bili določeni zavezanci za davek subjekti v sestavi ločene skupine (podskupina), se za vsako podskupino posebej izračuna dejanska davčna stopnja (ETR) in povrhni davek (subjekti v sestavi, skupina skupnega podviga/skupni podvig, podskupina v manjšinski lasti/subjekt v sestavi v manjšinski lasti, investicijski subjekt, subjekt brez države).

Dejanska davčna stopnja (ETR) in povrhni davek skupine z več matičnimi subjekti se izračuna, kot če bi se subjekti in subjekti v sestavi vsake skupine obravnavali kot člani ene mednarodne ali velike skupine (osmi odstavek 58. člena ZMD v povezavi z 48. členom ZMD).

STOLPEC 1 – Jurisdikcija

Navede se jurisdikcija, za katero se izračunava povrhni davek.

STOLPEC 2 – Podskupina

Identifikacija podskupine se izvede z namenom pravilnega izračuna dejanske davčne stopnje (ETR) in povrnjega davka v posamezni jurisdikciji za posamezno podskupino. Izračun zneska povrnjega davka se opravi za vsako podskupino posebej.

Označi se ustrezna vrsta podskupine (A., B., C., D. ali E.), katere subjekti v sestavi (ali člani skupine skupnega podviga) se nahajajo v posamezni jurisdikciji:

A. Subjekti v sestavi (tudi skupina z več matičnimi subjekti)

Za namene tega davčnega obračuna se subjekti v sestavi, locirani v posamezni jurisdikciji, ki sestavljajo skupino, za katere z ZMD ni predvideno ločeno izračunavanje dejanske davčne stopnje (ETR) in povrnjega davka, štejejo za podskupino »subjekti v sestavi«.

B. Skupina skupnega podviga/skupni podvig

Dejanska davčna stopnja in povrnji davek skupnega podviga in njegovih povezanih subjektov se izračuna, kot če bi bili subjekti v sestavi ločene skupine podjetij (deveti odstavek 58. člena ZMD v povezavi s 47. členom ZMD).

C. Podskupina v manjšinski lasti/Subjekt v sestavi v manjšinski lasti

Dejanska davčna stopnja in povrnji davek zavezanca, ki se šteje za subjekt v sestavi v manjšinski lasti, se izračuna ob predpostavki, da je vsaka podskupina v manjšinski lasti ločena skupina podjetij (sedmi odstavek 58. člena v povezavi z 42. členom ZMD).

D. Investicijski subjekt

Dejanska davčna stopnja in povrnji davek investicijskih subjektov se izračuna ločeno od dejanske davčne stopnje za jurisdikcijo.

E. Subjekt brez države

Dejanska davčna stopnja in povrnji davek vsakega subjekta v sestavi brez države se za vsako poslovno leto izračuna ločeno od povrnjega davka vseh drugih subjektov v sestavi.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in povrnji davek za več podskupin "Podskupina v manjšinski lasti/subjekt v sestavi v manjšinski lasti" v posamezni jurisdikciji.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in povrnji davek za več podskupin "Skupina skupnega podviga/skupni podvig" v posamezni jurisdikciji.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in povrnji davek za več podskupin "Subjekt brez države" v posamezni jurisdikciji.

STOLPEC 3 – Znesek po IIR pravilu

Vnese se znesek davka, ki ga krovni matični subjekt, vmesni matični subjekt ali matični subjekt v delni lasti izračuna na podlagi pravila IIR. Ob uporabi varnih pristanov ali znižanja SBIE ali mehanizma izravnave, je lahko znesek tudi 0.

Pri izpolnjevanju podatka se uporabijo podatki iz informativnega obrazca za obračun povrnjega davka (GIR), ki se nanašajo na jurisdikcijski izračun dejanske davčne stopnje (ETR) za posamezno podskupino.

Znesek v eurih s centi.

STOLPEC 4 - Znesek po UTPR pravilu

Vnese se znesek davka, ki ga je subjekt v sestavi dolžan plačati na podlagi pravila UTPR.

Vpiše se znesek povrnjega davka na podlagi pravila o prenizko obdavčenih dobički (UTPR), ki izhaja iz informativnega obrazca za obračun povrnjega davka (GIR) in se dodeli subjektu v sestavi oziroma članu skupine skupnega podviga, ki se nahaja v Sloveniji, glede na delež njegovih prihodkov v skupnih prihodkih subjektov v sestavi v Sloveniji (10. odstavek 16. člena ZMD).

Znesek v eurih s centi.

STOLPEC 5 – SKUPAJ

Poroča se o skupnem znesku povrhnjega davka po posamezni podskupini v jurisdikciji in o skupnem znesku povrhnjega davka za skupino, ki ga je dolžan plačati zavezanec za davek.

Znesek v eurih s centi.