

Priloga 7

»Priloga 22

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI Z UVELJAVLJANJEM/VRAČILOM OLAJŠAVE ZA LASTNIŠKO ZADRUGO
DELAVCEV (42. in 45. člen ZLZD)**
Za obdobje od _____ do _____
**PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.22 IN
12.12 OBRAČUNA**

Podatki o matični družbi:

Davčna številka:	
Naziv:	
Naslov:	

Izjavi o statusu lastniške zadruga delavcev (LZD):

	Izjavljamo, da v času prejema prispevka matične družbe ni bila v veljavi pravnomočna odločba o mirovanju statusa LZD
	Izjavljamo, da nam v davčnem obdobju ni bila izdana pravnomočna odločba o odvzemu statusa LZD

PREGLEDNICA A – Višina deleža in spremembe višine deleža v matični družbi v davčnem obdobju (delež izražen kot osnovni vložek oziroma pripadajoča nominalna vrednost osnovnega kapitala matične družbe ali število delnic v primeru delniške družbe)

Delež v matični družbi na začetku obdobja (v EUR ali št. delnic)	Deleži, odsvojeni v obdobju (v EUR ali št. delnic)	Deleži, pridobljeni v obdobju (v EUR ali št. delnic)	Delež v matični družbi na koncu obdobja (v EUR ali št. delnic)	Razmerje odsvojenih deležev v obdobju glede na začetno stanje
1	2	3	4 = 1-2+3	5 = 2/1

PREGLEDNICA B – podatki o prispevku matične družbe in o višini koriščenja davčne olajšave

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Prispevek matične družbe, ki je bil namensko porabljen v obdobju	Znesek koriščenja olajšave v posameznem obdobju v polju 15.22	Začetno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih	Sprememba višine koriščene olajšave	Znesek povečanja davčne osnove v zap. št. 12.12 zaradi prodaje kapitalske naložbe v matični družbi ali zaradi odvzema statusa	Končno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih
1	2	3	4	5	6=(4+5) * (stolpec 5, preglednica A); v primeru odvzema statusa 6=4+5	7=4+5-6
n-10						
n-9						
n-8						
n-7						
n-6						
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
N						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Siva polja se ne izpolnjujejo.

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z UVELJAVLJANJEM/VRAČILOM OLAJŠAVE ZA LASTNIŠKO ZADRUGO DELAVCEV (42. in 45. člen ZLZD) (zap. št. 15.22 in 12.12 obračuna)

Obrazec *Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev* izpolni lastniška zadruga delavcev (v nadaljnjem besedilu: zavezanec). Zavezanec obrazec izpolni, če ima vpisan podatek pod zap. št. 15.22 obračuna ali ima »začetno stanje korišćene davćne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih« v stolpcu 4 preglednice B, za katerokoli obdobje v tabeli večje od 0.

Podatki o matični družbi

Vpiše se davćna številka, naziv in naslov matične družbe.

Izjavi o statusu lastniške zadruge delavcev (LZD)

Zavezanec potrdi posamezno izjavo tako, da označi kljukico pred izjavo. S tem potrdi, da v času mirovanja statusa LZD ni prejel prispevka matične družbe in da mu v davćnem obdobju ni bila izdana odloćba o odvzemu statusa LZD.

Skladno z 12. členom ZLZD v času mirovanja statusa lastniška zadruga ne sme pridobivati novih kapitalskih naložb v matični družbi kakor tudi ne sme koristiti posebnih davćnih spodbud doloćenih v VIII. poglavju ZLZD. V času mirovanja statusa lastniške zadruge mirujejo tudi pravice in obveznosti iz pogodbe o prispevku družbe. Zavezanec za prispevke matične družbe, ki jih prejme v času mirovanja statusa lastniške zadruge delavcev, ne sme koristiti davćne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22 Priloge 1, posledićno to pomeni, da zneska prispevka matične družbe v opisanem primeru ne sme vpisati v polje 15.22 v Prilogi 1 in v vrstico »n« stolpca 2 preglednice B.

Će je zavezancu v davćnem obdobju odvzet status lastniške zadruge delavcev na podlagi 15. člena ZLZD, zavezanec ne sme koristiti davćne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22 obračuna v Prilogi 1, posledićno to pomeni, da se polje 15.22 v Prilogi 1 in vrstica »n« stolpcev 2 in 3 preglednice B ne izpolnijo. Skladno z drugim odstavkom 45. člena ZLZD mora zavezanec v primeru odvzema statusa lastniške zadruge delavcev povećati davćno osnovo v polju 12.12 obračuna v Prilogi 1 v višini zneska korišćene davćne olajšave, ki je predhodno zmanjševala davćno osnovo v vsakem posameznem davćnem obdobju v desetih prejšnjih davćnih obdobjih (znesek v stolpcu 6 preglednice B v vrstici »skupaj«).

PREGLEDNICA A - Višina deleža in spremembe višine deleža v matični družbi v davćnem obdobju (delež izražen kot osnovni vložek oziroma pripadajoća nominalna vrednost osnovnega kapitala matične družbe ali število delnic v primeru delniške družbe)

Stolpec 1 – Delež v matični družbi na zaćetku obdobja

Vpiše se znesek poslovnega deleža (v eurih ali št. delnic), ki ga je imela lastniška zadruga delavcev v matični družbi na zaćetku obdobja. Ta podatek ustreza vrednosti iz stolpca 4 - *Delež v matični družbi na koncu obdobja* iz obrazca *Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev* za predhodno davćno obdobje.

Stolpec 2 – Deleži, odsvojeni v obdobju

Vpiše se znesek odsvojenih poslovnih deležev (v eurih ali št. delnic) v matični družbi v obdobju, za katerega se sestavlja obraćun.

Stolpec 3 – Deleži, pridobljeni v obdobju

Vpiše se znesek pridobljenih poslovnih deležev (v eurih ali št. delnic) v matični družbi v obdobju, za katerega se sestavlja obraćun.

Stolpec 4 – Delež v matični družbi na koncu obdobja

Vpiše se seštevek stolpca 1 in 3, zmanjšán za znesek iz stolpca 2.

Stolpec 5 – Razmerje odsvojenih deležev v obdobju glede na začetno stanje

Vpiše se znesek iz stolpca 2 deljen z zneskom iz stolpca 1.

Podatek v tem stolpcu se upošteva v formuli v preglednici B stolpcu 6.

PREGLEDNICA B - podatki o prispevku matične družbe in o višini koriščenja davčne olajšave**Stolpec 1 – Davčno obdobje**

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – Prispevek matične družbe, ki je bil namensko porabljen v obdobju

V vrstico »n« zavezanec vpiše znesek prihodkov iz naslova prispevka matične družbe v davčnem obdobju, ki so bili namensko porabljeni v skladu z določbami ZLZD. Vrstice »n-1« do »n-10« se (pred)izpolnijo s podatki o prispevku matične družbe iz predhodnih davčnih obdobj.

Zavezanec za prispevke matične družbe, ki jih prejme v času mirovanja statusa lastniške zadrage delavcev, ne sme koristiti davčne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22 Priloge 1, posledično to pomeni, da zneska prispevka matične družbe v opisanem primeru ne sme vpisati v polje 15.22 v Prilogi 1 in v vrstico »n« stolpca 2 preglednice B.

V primeru odvzema statusa lastniške zadrage na podlagi 15. člena ZLZD lastniška zadruga ne sme koristiti davčne olajšave iz 42. člena ZLZD v polju 15.22, posledično to pomeni, da se polje 15.22 v Prilogi 1 in vrstica »n« ne izpolnijo.

Stolpec 3 – Znesek koriščenja olajšave v posameznem obdobju v polju 15.22

V vrstico »n« se vpiše znesek koriščenja olajšave iz 42. člena ZLZD, ki je bil predhodno vpisan v polje 15.22 Priloge 1 obračuna v davčnem obdobju. Znesek ne sme biti višji od zneska iz stolpca 2. Vrstice »n-1« do »n-10« se (pred)izpolnijo s podatki o znesku koriščenja olajšave iz 42. člena ZLZD, ki so bili predhodno vpisani v polju 15.22 obračunov iz predhodnih davčnih obdobj.

Stolpec 4 – Začetno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih

Vrstica »n« se (pred)izpolni s podatkom iz vrstice »n« stolpca 3, vrstice »n-1« do »n-10« se (pred)izpolnijo s podatki iz stolpca 7 - *Končno stanje koriščene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih* iz obrazca *Podatki v zvezi z uveljavljanjem/vračilom olajšave za lastniško zadrugo delavcev* iz predhodnega davčnega obdobja.

Stolpec 5 – Sprememba višine koriščene olajšave

Vpiše se znesek spremembe višine koriščene olajšave (povečanje ali zmanjšanje), primeroma zaradi ugotovitev v davčnem nadzoru. Zmanjšanja se vpisujejo z negativnim predznakom. Vrstica »n« se ne izpolnjuje.

Stolpec 6 – Znesek povečanja davčne osnove v zap. št. 12.12 obračuna zaradi prodaje kapitalske naložbe, ki jo ima v matični družbi ali zaradi odvzema statusa

Vrstica »n« se ne izpolnjuje. V primeru (delne ali celotne) prodaje kapitalske naložbe se v posamezno vrstico »n-1« do »n-10« vpiše rezultat seštevek stolpca 4 in 5, pomnožen z zneskom iz stolpca 5 preglednice A (Razmerje odsvojenih deležev v obdobju glede na začetno stanje). V primeru odvzema statusa lastniške zadrage na podlagi 15. člena ZLZD se v posamezno vrstico »n-1« do »n-10« vpiše rezultat seštevek stolpca 4 in 5. Seštevek zneskov posameznih davčnih obdobj v vrstici »skupaj« povečuje davčno osnovo v polju 12.12 obračuna za tekoče davčno obdobje.

Skladno s 45. členom ZLZD mora lastniška zadruga v primeru, če delno ali v celoti proda kapitalsko

naložbo v matični družbi, v obdobju odsvojitve kapitalske naložbe povečati davčno osnovo v polju 12.12 obračuna v višini zneska davčne olajšave sorazmerno s prodanim deležem, ki je v skladu z 42. členom ZLZD predhodno zmanjševala davčno osnovo v vsakem posameznem davčnem obdobju v desetih prejšnjih davčnih obdobjih. V primeru odvzema statusa lastniške zadruga na podlagi 15. člena ZLZD mora v davčnem obdobju, v katerem ji je bil odvzet status oziroma če preneha, v obračunu na dan pred prenehanjem, povečati davčno osnovo v polju 12.12 obračuna za celotni znesek korišćene davčne olajšave v desetih predhodnih davčnih obdobjih, razen v delu, za katerega je v predhodnih davčnih obdobjih že povečala davčno osnovo.

Stolpec 7 – Končno stanje korišćene davčne olajšave ob upoštevanju sprememb v preteklih obdobjih

V posamezno vrstico »n« do »n-10« se vpiše znesek seštevka stolpcev 4 in 5 posameznega davčnega obdobja, zmanjšan za znesek iz stolpca 6 posameznega davčnega obdobja. Znesek iz stolpca 7 za leto n-x v naslednjem davčnem obdobju predstavlja vrednost v stolpcu 4 za leto n-x-1 (primer: znesek iz stolpca 7 za leto n-6 se v naslednjem davčnem obdobju prenese v stolpec 4 za leto n-7).