

Na podlagi drugega odstavka 355. člena in tretjega odstavka 382. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H in 36/19 in 66/19) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K

o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

1. člen

V Pravilniku o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 100/15, 19/16 – popr., 86/16 in 79/17) se v 3. členu v drugem odstavku besedilo »63/16 in 69/17« nadomesti z besedilom »63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19 in 66/19«.

2. člen

V 4. členu se besedilo »23/15 in 82/15« nadomesti z besedilom »23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18 in 66/19«.

3. člen

V Prilogi 1 se v prazno vrstico z zaporedno številko 2.10 doda besedilo »Izvem predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s četrnim in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2«.

V opisu zaporedne številke 3 se besedilo »3.6« nadomesti z besedilom »3.8«.

Za vrstico z zaporedno številko 3.6 se dodata novi vrstici z zaporedno številko 3.7 in besedilom »Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti« ter z zaporedno številko 3.8 in besedilom »Povečanje prihodkov za nerazdeljene dohodke nadzorovanih tujih družb«.

V opisu zaporedne številke 6 se besedilo »6.43« nadomesti z besedilom »6.44«.

Za vrstico z zaporedno številko 6.43 se doda nova vrstica z zaporedno številko 6.44 in besedilom »Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti«.

V opisu zaporedne številke 12 se besedilo »12.8« nadomesti z besedilom »12.9«.

Za vrstico z zaporedno številko 12.8 se doda nova vrstica z zaporedno številko 12.9 in besedilom »Povečanje davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54.a členu ZDDPO-2«.

V opisu zaporedne številke 15 se besedilo »do višine davčne osnove« nadomesti z besedilom »do višine 63 % davčne osnove«.

Za vrstico z zaporedno številko 19 se doda nova vrstica z zaporedno številko 19.a in besedilom »Odlog plačila davka pri izstopni obdavčitvi«.

V opisu zaporedne številke 20 se pred zaklepajem doda besedilo »– 19a«.

V seznamu sestavnih delov obračuna se v prvi alineji v izjavi besedilo »dne« nadomesti z besedilom »: DA«.

Za prilogo 3a se doda nova alineja, ki se glasi: »Priloga 3b - 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«.

4. člen

V Prilogi 2 se v točki I. Pravne podlage v prvi alineji besedilo »68/16 in 69/17« nadomesti z besedilom »68/16, 69/17, 79/18 in 66/19«, v tretji alineji se besedilo »63/16 in 69/17« nadomesti z besedilom »63/16, 69/17, 21/19, 28/19 in 66/19«, v četrti alineji se besedilo »63/16 in 69/17« nadomesti z besedilom »63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19 in 66/19«, v sedmi alineji se besedilo »23/17 in 40/17« nadomesti z besedilom »23/17, 40/17, 65/17 in 28/19« in v dvanajsti alineji se besedilo »93/14 in 77/16« nadomesti z besedilom »93/14, 77/16 in 14/18«.

V točki III. Metodologija izpolnjevanja obračuna davka za zavezanca, ki ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, se v opisu zaporedne številke 2.10 besedilo »Prazna postavka« nadomesti z besedilom »Znesek predhodno vključenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v davčno osnovo zavezanca in znesek dohodkov od odsvojitve deležev v nadzorovanih tujih družbah, ki so bili prej vključeni v davčno osnovo zavezanca, v skladu s prvim odstavkom 67.i člena ZDDPO-2, ki se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s četrnim in petim odstavkom 67.j člena ZDDPO-2«.

V opisu zaporedne številke 3 se besedilo »3.6« nadomesti z besedilom »3.8«.

Za vrstico z zaporedno številko 3.6 se dodata novi vrstici z zaporedno številko 3.7 in besedilom »Povečanje prihodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti, kot je določeno v 67.m členu ZDDPO-2« ter z zaporedno številko 3.8 in besedilom »Povečanje prihodkov za znesek nerazdeljenih dohodkov nadzorovanih tujih družb v skladu s 67.i in 67.j členom ZDDPO-2«.

V opisu zaporedne številke 6 se besedilo »6.43« nadomesti z besedilom »6.44«.

Za vrstico z zaporedno številko 6.43 se doda nova vrstica z zaporedno številko 6.44 in besedilom »Zmanjšanje odhodkov zaradi prilagoditve hibridnih neskladij pri ugotavljanju davčne obveznosti, kot je določeno v 67.m členu ZDDPO-2«.

Za vrstico z zaporedno številko 12.8 se doda nova vrstica z zaporedno številko 12.9 in besedilom »Znesek povečanja davčne osnove za skrite rezerve, ki nastanejo pri prenosu sredstev po 54.a členu ZDDPO-2«.

V opisu zaporedne številke 18 se besedilo »66. in 67. člena ZDDPO-2« nadomesti z besedilom »66., 67., 67.j in 67.m člena ZDDPO-2«.

Za vrstico z zaporedno številko 19 se doda nova vrstica z zaporedno številko 19.a in besedilom »Znesek odloženega plačila davka od vključenih skritih rezerv v skladu s 54.b členom ZDDPO-2«.

V točki IV. Posebnosti metodologije izpolnjevanja obračuna pri ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov se v opisu zaporedne številke 6 besedilo »6.43« nadomesti z besedilom »6.44«.

V opisu zaporedne številke 12 se besedilo »12.8« nadomesti z besedilom »12.9«.

5. člen

V Prilogi 3 se v drugem odstavku v drugem stavku črta besedilo », z navedbo datuma predložitve teh podatkov AJPEŠ«.

6. člen

Doda se nova Priloga 3b, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

7. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se začne 1. januarja 2020, razen osmega odstavka 3. člena tega pravilnika, ki se uporablja za davčna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali kasneje.

Do začetka uporabe tega pravilnika se uporablja Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 100/15, 19/16 – popr., 86/16 in 79/17).

Št. 007-641/2019/
Ljubljana, dne
EVA 2019-1611-0111

dr. Andrej Bertonec
Minister za finance

Priloga 3b

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**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**

Podatki v zvezi s skritimi rezervami iz prenesenih sredstev v primeru izstopne obdavčitve		
1.	Poštena vrednost prenesenih sredstev	
2.	Davčna vrednost prenesenih sredstev	
3.	Skrite rezerve iz prenesenih sredstev (1 -2)	
4.	Davek iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev	

Uveljavljanje odloga plačila davka v skladu s 54.b členom ZDDPO-2		
5.	Odlog plačila davka po 54.b členu ZDDPO-2	DA NE
6.	Število obrokov za plačilo davka iz naslova skritih rezerv, v zvezi s katerimi se uveljavlja odlog plačila (največ 5)	

Načrt odplačevanja obrokov davka iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev v skladu s 370.a členom ZDavP-2			
Znesek obroka	Znesek obresti	Skupaj obveznost za plačilo (1 + 2)	Zapadlost
1	2	3	4

Opozorilo:

Davčnemu zavezancu nemudoma zapadejo v plačilo vsi naslednji neplačani obroki davka, če:

- se prenesena sredstva ali poslovanje poslovne enote zavezanca prodajo ali kako drugače odsvojijo;
- se prenesena sredstva naknadno prenesejo v državo, ki ni država iz drugega odstavka 54.b člena ZDDPO-2;
- se davčno rezidentstvo ali poslovanje poslovne enote zavezanca naknadno prenese v državo, ki ni država iz drugega odstavka 54.b člena ZDDPO-2;
- gre zavezanec v stečaj ali preneha poslovati ali
- zavezanec zamudi s plačilom obroka.

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

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

Obrazec *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* izpolnijo davčni zavezanci, ki razkrivajo skrite rezerve v skladu s 54.a členom ZDDPO-2 oziroma uveljavljajo odlog plačila davka iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev po 54.b členu ZDDPO-2.

Podatki v zvezi s skritimi rezervami iz prenesenih sredstev v primeru izstopne obdavčitve

V vrstico 1 se vpiše poštena vrednost prenesenih sredstev.

V vrstico 2 se vpiše davčna vrednost prenesenih sredstev.

V vrstici 3 se izračuna vrednost skritih rezerv. Znesek, ki predstavlja skrite rezerve, se izračuna kot razlika med pošteno vrednostjo (vrstica 1) in davčno vrednostjo (vrstica 2) prenesenih sredstev ob prenosu. Če je ta razlika negativna, se šteje, da je enaka nič.

V vrstici 4 se izračuna davek iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev, v zvezi s katerim se lahko uveljavlja odlog plačila. Če je znesek skritih rezerv iz prenesenih sredstev (vrstica 3) manjši od davčne osnove v zap. št. 13 davčnega obračuna, se ta izračuna kot: (znesek skritih rezerv iz prenesenih sredstev (vrstica 3) / davčna osnova (zap. št. 13 davčnega obračuna)) * davek (zap. št. 17 davčnega obračuna). Če je znesek skritih rezerv iz prenesenih sredstev (vrstica 3) višji ali enak davčni osnovi v zap. št. 13 davčnega obračuna, je davek iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev enak davku iz zaporedne št. 17 davčnega obračuna.

Uveljavljanje odloga plačila davka v skladu s 54.b členom ZDDPO-2

V vrstici 5 se uveljavlja odlog plačila davka iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev v skladu s 54.b členom ZDDPO-2. Če zavezanec uveljavlja odlog plačila, označi DA.

V vrstici 6 zavezanec vpiše število obrokov (v skladu s 370.a členom ZDavP-2 zavezanec lahko določi največ pet obrokov).

Načrt odplačevanja obrokov davka iz naslova skritih rezerv iz prenesenih sredstev v skladu s 370.a členom ZDavP-2

V stolpcu 1 se izračuna znesek obrokov glede na število obrokov v vrstici 6 (enaki obroki).

V stolpcu 2 se izračunajo/vpišejo obresti v skladu s 104. členom ZDavP-2.

V stolpcu 3 se izračuna višina obveznosti za plačilo po posameznem obroku.

V stolpcu 4 se določi zapadlost obveznosti, pri čemer prvi obrok v skladu s 370.a členom ZDavP-2 zapade v plačilo v 30 dneh od predložitve davčnega obračuna, naslednji obroki pa po poteku enega leta od zapadlosti predhodnega obroka.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.