

OBRAČUN DAVKA NA BILANČNO VSOTO BANK IN HRANILNIC

za obdobje od do

1. Podatki o zavezancu, ki ima sedež v Republiki Sloveniji, oziroma o podružnici/poslovni enoti zavezanca, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, za katero se oddaja obračun:

1.1.	Davčna številka:	
1.2.	Naziv:	
1.3.	Naslov sedeža oziroma kraj poslovanja:	
1.4.	Elektronski naslov:	
1.5.	Telefonska številka:	

2. Podatki o zavezancu, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji in je matična banka/hranilnica podružnice/poslovne enote v Republiki Sloveniji:

2.1.	Identifikacijska številka:	
2.2.	Naziv:	
2.3.	Naslov sedeža:	

3. Obračun davka se oddaja za:

3.1.	banko ali hranilnico, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, pridobila dovoljenje Banke Slovenije za opravljanje bančnih storitev	
3.2.	podružnico banke ali hranilnice države članice Evropske unije, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, upravičena na območju Republike Slovenije opravljati bančne in druge vzajemno priznane finančne storitve prek podružnice	
3.3.	poslovno enoto banke ali hranilnice države članice Evropske unije, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, upravičena na območju Republike Slovenije opravljati bančne in druge vzajemno priznane finančne storitve neposredno, če ima v Republiki Sloveniji poslovno enoto po zakonu, ki ureja obdavčitev dohodkov pravnih oseb	
3.4.	podružnico banke ali hranilnice tretje države, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, pridobila dovoljenje Banke Slovenije za ustanovitev podružnice v Republiki Sloveniji	

4. Izračun davčne obveznosti:

V eurih s centi

	Postavka	Podatek
4.1.	Povprečna bilančna vsota v davčnem obdobju	
4.1.1.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan januarja v davčnem obdobju</i>	
4.1.2.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan februarja v davčnem obdobju</i>	
4.1.3.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan marca v davčnem obdobju</i>	
4.1.4.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan aprila v davčnem obdobju</i>	
4.1.5.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan maja v davčnem obdobju</i>	
4.1.6.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan junija v davčnem obdobju</i>	

4.1.7.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan julija v davčnem obdobju</i>	
4.1.8.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan avgusta v davčnem obdobju</i>	
4.1.9.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan septembra v davčnem obdobju</i>	
4.1.10.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan oktobra v davčnem obdobju</i>	
4.1.11.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan novembra v davčnem obdobju</i>	
4.1.12.	<i>Bilančna vsota na zadnji dan decembra v davčnem obdobju</i>	
4.2.	Davčna stopnja	
4.3.	Davek (4.1. * 4.2.)	
4.4.	Znesek plačil donacij v denarju za namen odprave posledic poplav in plazov, plačan na posebno namensko donacijsko postavko proračuna Republike Slovenije v tem davčnem obdobju	
4.5.	Znesek razlike med zneskom DDPO po stopnji iz prvega odstavka 64. člena ZORZFS in zneskom DDPO po stopnji iz 60. člena ZDDPO-2 za preteklo davčno obdobje (zap. št. 16 iz obračuna DDPO za preteklo davčno obdobje * razlika v stopnjah)	
4.6.	Število dni poslovanja v koledarskem letu (v dnevih)	
4.7.	Izračun v obrazcu (((4.3. – 4.4. – 4.5.)*(4.6./število dni v koledarskem letu)) > ali = 0)	
4.8.	Dobiček iz rednega poslovanja pred pripoznanjem odhodka iz naslova davka na bilančno vsoto bank in hranilnic za to davčno obdobje	
4.9.	Davčna obveznost (če 4.7. > (0,3*4.8.), potem (0,3*4.8.); drugače 4.7.)	

**NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
OBRAČUN DAVKA NA BILANČNO VSOTO BANK IN HRANILNIC**

Pravne podlage:

- ZORZFS: Zakon o obnovi, razvoju in zagotavljanju finančnih sredstev (Uradni list RS, št. 131/23),
- ZBan-3: Zakon o bančništvu (Uradni list RS, št. 92/21 in 123/21 – ZBNIP),
- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/21, 105/22-ZZNŠPP in 12/24),
- ZDavP-2: Zakon 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, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US in 131/23 – ZORZFS).

Davčno obdobje:

Obrazec DBVBH se sestavi za davčno obdobje, ki je koledarsko leto. V primeru začetka poslovanja, prenehanja ali statusne spremembe zavezanca v koledarskem letu, je davčno obdobje krajše od koledarskega leta.

1. Podatki o zavezancu, ki ima sedež v Republiki Sloveniji, oziroma o podružnici/poslovni enoti zavezanca, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, za katero se oddaja obračun:

V primeru, da je zavezanec banka ali hranilnica, ki ima sedež v Republiki Sloveniji, se vpišejo davčna številka, naziv in sedež zavezanca.

V primeru, da je zavezanec banka ali hranilnica, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji, se vpišejo slovenska davčna številka, naziv in naslov kraja poslovanja podružnice/poslovne enote zavezanca v Republiki Sloveniji.

V obeh primerih se vpišejo tudi kontaktni podatki odgovorne osebe za sestavitev obračuna davka (elektronski naslov in telefonska številka).

2. Podatki o zavezancu, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji in je matična banka/hranilnica podružnice/poslovne enote v Republiki Sloveniji:

Podatke vpiše le zavezanec, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji in oddaja obračun davka za svojo podružnico ali poslovno enoto v Republiki Sloveniji. Vpišejo se identifikacijska številka, naziv in sedež zavezanca. Kot identifikacijska številka se vpiše davčna številka ali druga številka, ki jo zavezanec uporablja kot identifikacijsko številko za davčne namene v državi rezidentstva.

3. Podatki o opredelitvi vrste zavezanca za davek:

Z DA se označi, za koga se oddaja obračun davka.

4. Izračun davčne obveznosti

Podatki se vpisujejo v eurih s centi.

- 4.1. Vpiše se bilančna vsota (t.j. vrednost vseh sredstev v izkazu finančnega položaja) zavezanca (3.1.), ki je izračunana kot povprečje vrednosti stanj na vsak zadnji dan meseca v davčnem obdobju (ki jih zavezanec razkrije v poljih od 4.1.1. do 4.1.12.). Če se obračun oddaja za podružnico zavezanca, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji (3.2. ali 3.4.), se vpiše bilančna vsota podružnice, izračunana na enak način. Če se obračun oddaja za poslovno enoto zavezanca, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji (3.3.), se vpiše sorazmerni del bilančne vsote zavezanca, upoštevaje sorazmerni del prihodkov od opravljenih bančnih in drugih vzajemno

priznanih finančnih storitev v Republiki Sloveniji. V tem primeru se tudi v polja 4.1.1. do 4.1.12. vpiše sorazmerni del bilančne vsote zavezanca.

4.2. Davčna stopnja je 0,2 %.

4.3. Izračun v obrazcu. Davek je povprečna bilančna vsota (4.1.) pomnožena z davčno stopnjo (4.2.).

4.4. Vpiše se znesek donacij v denarju, ki jih je zavezanec plačal v tem davčnem obdobju za namen odprave posledic poplav in plazov na posebno namensko donacijsko postavko proračuna Republike Slovenije.

4.5. Vpiše se znesek razlike med zneskom davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO) po stopnji iz prvega odstavka 64. člena ZORZFS (22 %) in zneskom davka (DDPO) po stopnji iz 60. člena ZDDPO-2 (19 %) za preteklo davčno obdobje, ki se izračuna kot znesek iz zaporedne številke 16 obračuna DDPO zavezanca za preteklo davčno obdobje pomnožen s 3 %.

4.6. Vpiše se število dni poslovanja zavezanca v koledarskem letu.

4.7. Izračun v obrazcu. Davčna obveznost je znesek davka (4.3.), zmanjšan za zneska pod 4.4. in 4.5., vendar skupaj zmanjšan največ do višine davka za to davčno obdobje. Če je davčno obdobje krajše od 12 mesecev, se davčna obveznost zavezanca izračuna sorazmerno dolžini davčnega obdobja glede na koledarsko leto. Znesek davka, zmanjšan za zneska pod 4.4. in 4.5., se v tem primeru pomnoži s številom dni poslovanja zavezanca v koledarskem letu pod 4.6. in deli s številom dni v koledarskem letu.

4.8. Vpiše se dobiček iz rednega poslovanja pred pripoznanjem odhodka iz naslova davka na bilančno vsoto bank in hranilnic za to davčno obdobje. Dobiček iz rednega poslovanja je znesek pod zaporedno številko 26 iz izkaza poslovnega izida, ki je določen v shemi v prilogi 2 Sklepa o poslovnih knjigah in letnih poročilih bank in hranilnic (Uradni list RS, št. 184/21).

4.9. Izračun v obrazcu. Davčna obveznost je enaka znesku pod 4.7., vendar ne več kot 30 % zneska pod 4.8..

«.