

Priloga 3a

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z RAZKRITJEM SKRITIH REZERV

Po stanju na dan združitve oz. delitve dne _____

Obrazec se nanaša na (obkrožite ustrezno v primeru delitve):

- a) preostalo premoženje
- b) preneseno premoženje

Znesek v eurih s centi

Zap. št.	Vrsta sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oz. skrite izgube	Poštена vrednost	Davčna vrednost	Skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	SKUPAJ (1 do 7)			
	Vrsta obveznosti do virov sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oz. skrite izgube	Poštена vrednost	Davčna vrednost	Skrite rezerve oz. skrite izgube
	1	2	3	4 (3-2)
9	Dolgoročne obveznosti			
10	Druge obveznosti do virov sredstev			
11	SKUPAJ (9+10)			
12	SKUPAJ (8+11)			

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z RAZKRITJEM SKRITIH REZERV

Obrazec *Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv* izpolnijo davčni zavezanci, ki sestavljajo davčni obračun na obračunski dan združitev oziroma delitev v skladu z določili zakona, ki ureja statusno preoblikovanje gospodarskih družb. V skladu z 38. členom ZDDPO-2 mora zavezanec razkriti skrite rezerve, ki se nanašajo na preostalo premoženje, in skrite rezerve, ki se nanašajo na preneseno premoženje. Zato mora zavezanec v primeru delitev za skrite rezerve izpolniti dva obrazca.

Znesek, ki predstavlja skrite rezerve, se izračuna kot razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti po stanju na dan sestave davčnega obračuna. Poštena vrednost je znesek, za katerega je mogoče prodati ali na drug način zamenjati sredstvo, ali s katerim je mogoče poravnati obveznost, ali za katerega je mogoče zamenjati podeljen kapitalski instrument med dobro obveščeni in voljnima strankama v poslu, v katerem sta stranki medsebojno neodvisni in enakopravni. Davčna vrednost posameznega sredstva ali obveznosti je znesek, ki se prisodi temu sredstvu ali obveznosti pri obračunu davka oziroma na podlagi katerega se izračunavajo prihodki, odhodki, dobički in izgube pri obračunu davka.

V stolpec 2 se pod zap. št. od 1 do 7 in od 9 do 10 vpišejo zneski poštene vrednosti posameznih postavk, ki so navedene v stolpcu 1, v stolpec 3 pa davčne vrednosti teh postavk. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve (stolpec 4), če je razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od poštene vrednosti, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

Pri obveznostih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med davčno vrednostjo in pošteno vrednostjo pozitivna. Če je poštena vrednost večja od davčne vrednosti, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

Pod zap. št. 8 se vpiše seštevek zneskov postavk (vsota zap. št. 1 do 7). Postavke s predznakom minus zmanjšujejo seštevek.

Pod zap. št. 11 se vpiše seštevek zneskov postavk (vsota zap. št. 9 in 10). Postavke s predznakom minus zmanjšujejo seštevek.

Pod zap. št. 12 se vpiše seštevek zneskov pod zap. št. 8 in 11. Skupen znesek v stolpcu 4 predstavlja skrite rezerve.

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