

Priloga 2:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN DOMAČEGA POVRHNJEGA DAVKA
PRAVNE PODLAGE Zakon o minimalnem davku – ZMD

SPLOŠNO

Zavezanec za domači povrhni davek v Sloveniji mora v 15 mesecih po zaključku poslovnega leta poročanja predložiti obračun domačega povrhnjega davka v Sloveniji, in sicer ne glede na to, ali mora za obdobje, za katero predloži obračun, plačati domači povrhni davek ali ne (prvi odstavek 62. člena ZMD).

Zavezanci za davek, ki so subjekti v sestavi iste mednarodne skupine ali velike domače skupine, lahko izmed sebe imenujejo vložniški subjekt, ki predloži obračun domačega povrhnjega davka v imenu vseh (drugi odstavek 62. člena ZMD).

Podatki o vložniku davčnega obračuna in skupini

Vnese se podatek o zavezancu za domači povrhni davek, ki oddaja davčni obračun – vložnik davčnega obračuna (naziv, davčna številka).

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 v skladu z 2. in 3. točko 7. člena ZMD.

Imenovanje vložniškega subjekta

Označi se, ali zavezanec vlaga davčni obračun domačega povrhnjega davka samo zase ali za vse zavezance za domači povrhni davek, ki so subjekti v sestavi (ali člani skupine skupnega podviga) iste mednarodne skupine ali velike domače skupine v Sloveniji.

Obvestilo o vložniškem subjektu informativnega obrazca za obračun (GIR)

Polje se izpolnjuje, če je izbran imenovani lokalni subjekt, ki v imenu vseh subjektov v sestavi, ki se nahajajo v Sloveniji, predloži informativni obrazec za obračun (GIR) (drugi odstavek 65. člena ZMD).

Polje se izpolnjuje, če informativni obrazec za obračun vloži krovni matični subjekt ali imenovani vložniški subjekt, in sicer v jurisdikciji, v kateri se nahaja, če je med jurisdikcijo in Slovenijo za poslovno leto poročanja sklenjen veljavni kvalificirani sporazum med pristojnimi organi.

Izpolnjeno polje se šteje za obvestilo o identiteti subjekta, ki vlaga informativni obrazec za obračun (identifikacijska številka, navedena na informativnem obrazcu za obračun /GIR/), in o jurisdikciji, v kateri se nahaja (tretji odstavek 65. člena ZMD).

Izračun davka za posamezno podskupino v Sloveniji – preglednica I

Zavezanci za domači povrhnji davek v Sloveniji so subjekti v sestavi, locirani v Sloveniji, ki so del mednarodne skupine podjetij ali velike domače skupine, za katere se v skladu s 6. členom uporablja ZMD (prihodkovni prag). Zavezanci za domači povrhnji davek so tudi skupni podvigi in podružnice skupnih podvigov, ki se nahajajo v Sloveniji. Investicijski subjekti, ki se nahajajo v Sloveniji, se ne štejejo za zavezance za domači povrhnji davek v Sloveniji.

V primerih, kadar se v skladu z ZMD domači povrhnji davek zavezancev za davek skupine izračunava, kot če bi bili določeni zavezanci za davek subjekti v sestavi ločene skupine (podskupina), in če vložnik davčnega obračuna vlaga obračun za vse zavezance za davek, ki so subjekti v sestavi (ali člani skupine skupnega podviga) iste skupine, se za vsako podskupino posebej izračunata dejanska davčna stopnja (ETR) in domači povrhnji davek (subjekti v sestavi, skupina skupnega podviga, podskupina v manjšinski lasti/subjekt v sestavi v manjšinski lasti, subjekt brez države). Če vložnik vlaga davčni obračun zase, izpolni to preglednico samo za podskupino, katere del je.

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

STOLPEC 1 – Vrsta podskupine

Ugotovitev podskupine se izvede z namenom pravilnega izračuna dejanske davčne stopnje (ETR) in domačega povrhnjega davka v Sloveniji za posamezno podskupino. Izračun zneska domačega povrhnjega davka se opravi za vsako podskupino posebej.

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

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

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

B. Skupina skupnega podviga/skupni podvig

Dejanska davčna stopnja in domači povrhnji 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 domači povrhnji 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. Subjekt brez države

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

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in domači povrhnji davek za Slovenijo za več podskupin »Podskupina v manjšinski lasti/subjekt v sestavi v manjšinski lasti«.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in domači povrhnji davek za Slovenijo za več podskupin »Skupina skupnega podviga/skupni podvig«.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in domači povrhnji davek za Slovenijo za več podskupin »Subjekt brez države«.

STOLPEC 2 – ID podskupine Za namene pravilnega izračunavanja domačega povrnjenega davka zavezanca za davek v Preglednici II, se vsaki podskupini, za katero se izračunavata dejanska davčna stopnja (ETR) in domači povrnjeni davek za Slovenijo, dodeli ID. Ta je sestavljen iz črke, ki označuje vrsto podskupine, in zaporedne številke posamezne podskupine znotraj vrste podskupine.
STOLPEC 3 – Število subjektov podskupine Vnese se število subjektov v sestavi (članov skupine skupnega podviga), ki se nahajajo v Sloveniji in sestavljajo podskupino. Če vložnik davčnega obračuna vlaga davčni obračun zase, vnese 1.
STOLPEC 4 – Uveljavljanje določb ZMD, na podlagi katerih je domači povrnjeni davek za Slovenijo enak 0 V zvezi z uveljavljanjem posebnih določb ZMD, po katerih znaša davek za Slovenijo 0, se vnese ena od možnosti (E., F., G., H. ali I.): E. Uporaba varnega pristana – prehodni CbCr (74. člen ZMD), F. Uporaba varnega pristana – poenostavljeni izračun za nebizemske subjekte, G. Uporaba izključitve de minimis (41. člen ZMD), H. Začetna faza izključitve skupin (17. člen ZMD), I. Ne uveljavljamo nobene od zgornjih možnosti. Če se izbere možnost E., F., G. ali H., se ne izpolnjujejo stolpci 5–10 te preglednice.
STOLPEC 5 – Prilagojeni zajeti davki Vpiše se znesek vseh prilagojenih zajetih davkov subjektov v sestavi (oziroma člana/-ov skupine skupnega podviga), ki se nahajajo v Sloveniji, posamezne podskupine. Pri izračunu prilagojenih zajetih davkov se uporabijo podatki iz informativnega obrazca za obračun povrnjenega davka, ki se nanašajo na jurisdikcijski izračun dejanske davčne stopnje (ETR) za Slovenijo, pri čemer se upošteva določba drugega odstavka 60. člena ZMD, na podlagi katere se tuji davki, ki se plačajo v drugi jurisdikciji in se dodelijo zavezancu v Sloveniji, ne upoštevajo pri izračunu prilagojenih zajetih davkov. Znesek je lahko pozitiven ali negativen. Negativen je lahko, če hkrati podskupina izkazuje neto kvalificirano izgubo v stolpcu 6. Znesek ne more biti negativen, če hkrati podskupina izkazuje neto kvalificirani dohodek (tj. če je stolpec 6 večji od 0). Če podskupina izkazuje neto kvalificirani dohodek, se v skladu s komentarjem k členu 5.2.1. (33. člen ZMD) znesek negativnega odhodka za davek ne upošteva pri izračunu dejanske davčne stopnje (ETR). V tem primeru se vnese 0 in v prilogi k temu obračunu poroča o prenosu presežnega negativnega odhodka za davek v skladu s preglednico 3.2.1.2. (b) Izračun prilagojenih zajetih davkov – Prenos presežnega negativnega odhodka za davek v prihodnje obdobje. Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, podatka ni treba vpisovati. Znesek je v eurih s centi.
STOLPEC 6 – Neto kvalificirani dohodek ali izguba Vpiše se znesek neto kvalificiranega dohodka ali izgube subjektov v sestavi (oziroma člana/-ov) skupine skupnega podviga) v Sloveniji. Pri izračunu neto kvalificiranega dohodka ali izgube se uporabijo podatki iz informativnega obrazca za obračun povrnjenega davka, ki se nanašajo na izračun dejanske davčne stopnje (ETR) za Slovenijo. Če je izkazana neto kvalificirana izguba, se vpiše negativni znesek. Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, podatka ni treba vpisovati.

Znesek je v eurih s centi.

STOLPEC 7 – Dejanska davčna stopnja

Dejanska davčna stopnja se izračunava, če obstaja v Sloveniji neto kvalificirani dohodek. V primeru izkazovanja neto kvalificirane izgube se dejanska davčna stopnja (ETR) ne izračunava.

Izračun je v obrazcu.

Dejanska davčna stopnja je pozitiven znesek.

Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, podatka ni treba vpisovati.

STOLPEC 8 – Odstotek domačega povrnjenega davka

Izračuna se odstotek domačega povrnjenega davka, ki v skladu z drugim odstavkom 58. člena ZMD pomeni razliko med minimalno davčno stopnjo in dejansko davčno stopnjo subjektov v sestavi (oziroma člana/-ov skupine skupnega podviga) podskupine, ki se nahaja v Sloveniji.

Dejanska davčna stopnja se ne izračunava, če je izkazana neto kvalificirana izguba. Vpiše se znesek 0.

Izračun je v obrazcu.

Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, podatka ni treba vpisovati.

STOLPEC 9 – Vsebinska izključitev dohodkov (SBIE)

Vpiše se znesek vsebinske izključitve dohodkov (SBIE). Vpiše se pozitiven znesek ali 0.

Če je $[A\%] = 0$, se lahko vnese 0 (podatek namreč ne vpliva na izračun domačega povrnjenega davka).

Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, podatka ni treba vpisovati.

Znesek je v eurih s centi.

STOLPEC 10 – Dodatni domači povrhnji davek

Vpiše se znesek dodatnega domačega povrnjenega davka. Vpiše se pozitiven znesek ali 0.

Če je $[B] \leq 0$ in $[a]$ negativen in manjši od $[B] \cdot 0,15$, je $[D] = [a] - ([B] \cdot 0,15)$. Če zavezanec v takšnem primeru uveljavlja možnost prenosa negativnega davčnega odhodka v naslednja leta, je po 28. členu ZMD $[D] = 0$, pri čemer zavezanec v prilogi tega obračuna poroča o prenosu presežnega negativnega odhodka za davek v skladu s preglednico 3.2.1.2. (b) Izračun prilagojenih zajetih davkov – Prenos presežnega negativnega odhodka za davek v prihodnje obdobje.

Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, podatka ni treba vpisovati.

Znesek je v eurih s centi.

STOLPEC 11 – Izračun domačega povrhnjega davka podskupine v Sloveniji Izračun je v obrazcu. Če so podatki v informativnem obrazcu za obračun pripravljeni na podlagi določb ZMD, se vpiše znesek domačega povrhnjega davka. Znesek je v eurih s centi.

Dodelitev domačega povrhnjega davka posameznim zavezancem za davek, ki sestavljajo posamezno podskupino v Sloveniji – preglednica II

Domači povrhnji davek posamezne podskupine v Sloveniji se dodeljuje vsem tistim subjektom v sestavi (oziroma članom skupine skupnega podviga), lociranim v Sloveniji, ki v neto kvalificiranem dohodku vseh subjektov v sestavi (oziroma članov skupine skupnega podviga) izkazujejo kvalificirani dohodek. Če je za predložitev domačega povrhnjega davka v Sloveniji imenovan vložniški subjekt, so vsi subjekti v sestavi (oziroma člani skupine skupnega podviga) skupine v Sloveniji solidarno odgovorni za plačilo celotnega zneska domačega povrhnjega davka (peti odstavek 62. člena ZMD). Izpolnjujejo se podatki v zvezi z vsemi subjekti v sestavi (oziroma članom skupine skupnega podviga), lociranimi v Sloveniji, ki so upoštevani pri izračunu neto kvalificiranega dohodka ali izgube oziroma se v zvezi z njimi uporabi možnost iz stolpca 4 Preglednice I. Izpolnjujejo se podatki v zvezi z vsemi subjekti v sestavi (oziroma članom skupine skupnega podviga), ki izkazujejo kvalificirani dohodek v poslovnem letu, za katerega se na podlagi prvega odstavka 40. člena ZMD izvedejo ponovni izračuni.
STOLPEC 1 – ID podskupine Vnese se podatek iz stolpca 2 Preglednice I, torej o ID podskupine, ki ji pripada zavezanec za davek.
STOLPEC 2 – Zavezanec za davek Vnese se podatek o zavezancu za domači povrhnji davek – naziv.
STOLPEC 3 – Davčna številka Vnese se podatek o davčni številki zavezanca za domači povrhnji davek.
STOLPEC 4 – Zavezanec za davek je stalna poslovna enota Označi se (DA/NE), če gre za zavezanca, ki posluje preko stalne poslovne enote v Sloveniji, kot jo opredeljuje 16. točka 7. člena ZMD.
STOLPEC 5 – Kvalificirani dohodek ali izguba zavezanca Vnese se znesek kvalificiranega dohodka ali izgube davčnega zavezanca, kot izhaja iz informativnega obrazca za izračun povrhnjega davka za poslovno leto, za katero se oddaja obračun. Znesek je lahko pozitiven ali negativen. Če je [E] = 0, se vpiše 0. Če je [D] > 0 in je [B] ≤ 0, se podatek ne izpolnjuje.

STOLPEC 6 – Skupni kvalificirani dohodek vseh subjektov v Sloveniji, ki pripadajo isti podskupini

Vnese se kvalificirani dohodek vseh zavezancev za domači povrhnji davek (subjektov v sestavi oziroma članov skupine skupnega podviga, lociranih v Sloveniji).

Če je $[D] > 0$ in je $[B] \leq 0$, se podatek ne izpolnjuje.

Če je $[E] = 0$, se vpiše 0.

STOLPEC 7 – Izračun

Izračun je v obrazcu v skladu s četrnim odstavkom 58. člena ZMD.

Če je $[D] > 0$ in je $[B] \leq 0$ (peti odstavek 58. člena ZMD, tretji odstavek 40. člena), se znesek dodeljenega domačega povrhnjega davka vpiše.

Če domači povrhnji davek za Slovenijo izhaja iz ponovnega preračuna na podlagi prvega odstavka 40. člena ZMD in v Sloveniji za poslovno leto ne obstaja neto kvalificirani dohodek, se povrhnji davek v skladu s petim odstavkom 58. člena ZMD dodeli vsakemu subjektu v sestavi oziroma članom skupine skupnega podviga na podlagi njihovega kvalificiranega dohodka v poslovnih letih, za katera se izvedejo ponovni izračuni (peti odstavek 58. člena ZMD).

Če domači povrhnji davek za Slovenijo izhaja iz dodatnega povečanja davka v primeru neobstoja neto kvalificiranega dohodka (28. člen ZMD), se dodelitev za vsak subjekt v sestavi izvede sorazmerno na podlagi naslednje formule: (kvalificirani dohodek ali izguba $\times 0,15$) – prilagojeni zajeti davki (tretji odstavek 40. člena ZMD).