

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN POSEBNEGA DAVKA NA BILANČNO VSOTO BANK IN HRANILNIC

V skladu z zakonom o posebnem davku na bilančno vsoto bank in hranilnic (Uradni list RS, št. 87/97, 84/98, 61/99 – odločba US, v nadaljnjem besedilu: ZPDVBH) se davčna osnova za davek tekočega leta ugotovi na podlagi podatkov, izkazanih v bilanci stanja davčnega zavezanca na dan 31. decembra tekočega leta, razen če ta zakon določa drugače.

Zap. št. 1:

Znesek celotnih obveznosti do virov sredstev, izkazan po podatkih iz knjigovodskega stanja posamičnih kontov, določenih v kontnem okviru za banke in hranilnice, na dan 31. decembra tekočega leta v bilanci stanja v skladu s predpisom Banke Slovenije o računovodskih izkazih bank in hranilnic.

K zap. št. 2 do 10:

Pri izkazovanju zaporednih števil 2 do 10, ki se nanašajo na posamezne kategorije ugotavljanja davčne osnove v povezavi s členi 5 do 11.b ZPDVBH, se poleg posamičnih kontov, določenih v navedenih členih ZPDVBH, upoštevajo

tudi ustrezne spremembe oziroma uskladitve posamičnih kontov, določene v predpisih, ki jih je na podlagi 25.a člena ZPDVBH izdal minister, pristojen za finance.

Zap. št. 2:

a) Znesek vlog na vpogled v tuji valuti, izkazan na kontih 7000, 7001, 7002, 7003, 7010, 7011, 7060, 7080, 7085;

b) Znesek kratkoročnih posojil v tuji valuti do neodvisnih bank, izkazan na kontih 261, 745, 7480, 7482, 7483, 7486, 7488, 7510, 7520, 7521, 7522, 7525, 7526, 7580, 7581, 7624, 7625, 7626, 7627, 7656, 7716, 7726, 7728, 7794, 7796;

c) Znesek kratkoročnih posojil v tuji valuti do bank v skupini, izkazan na kontih 7560, 7562, 7564, 7764, 7766, 7767;

d) Znesek dolgoročnih obveznosti v tuji valuti do neodvisnih bank, izkazan na kontih 7620, 7621, 7622, 7623, 7650, 7710, 7720, 7722, 7790, 7792;

e) Znesek dolgoročnih obveznosti v tuji valuti do bank v skupini, izkazan na kontih 7760, 7761, 7762;

f) Znesek obveznosti iz izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev bank v tuji valuti, izkazan na kontu 730;

g) Znesek izkazan na kontih 7780, 7783, 7787 (po drejene obveznosti do tujih bank v tuji valuti).

Zap. št. 3:

a) Znesek vlog na vpogled v tuji valuti, izkazan na kontih 7040, 7041, 7042, 7081, 7082, 7083, 7086, 7087, 7089, 7100, 7101, 7140, 7141, 7142, 7150, 7151, 7160, 7191, 7192, 7199, 7270, 7271, 7272, 7278, 7380, 7381, 7387;

b) Znesek kratkoročnih obveznosti v tuji valuti do neodvisnih strank, izkazan na kontih 7400, 7401, 7430, 7431, 7432, 7432, 7433, 7440, 7441, 7442, 7443, 7444, 7445, 7460, 7461, 7470, 7471, 7472, 7473, 7481, 7485, 7487, 7489, 7490, 7491, 7492, 7511, 7512, 7523, 7524, 7527, 7528, 7590, 7591, 7606, 7646, 7647, 7666, 7676, 7677, 7686, 7696, 7717, 7718, 7727, 7729, 7746, 7747, 7795, 7797;

c) Znesek kratkoročnih obveznosti v tuji valuti do odvisnih strank, izkazan na kontih 7410, 7411, 7412, 7561, 7563, 7567, 7616, 7617, 7734, 7735, 7736, 7737, 7765;

d) Znesek dolgoročnih obveznosti v tuji valuti do neodvisnih strank, izkazan na kontih 7600, 7601, 7630, 7631, 7632, 7633, 7640, 7641, 7660, 7661, 7670, 7671, 7672, 7673, 7680, 7681, 7682, 7683, 7690, 7691, 7711, 7713, 7721, 7723, 7740, 7741, 7791, 7793;

e) Znesek dolgoročnih obveznosti v tuji valuti do odvisnih strank, izkazan na kontih 7610, 7611, 7730, 7731, 7732, 7733;

f) Znesek deviznih obveznosti za neizvršena izplačila iz plačil tujine, izkazan na kontih 2762;

g) Znesek obveznosti v tuji valuti za začasna vplačila tujih in domačih oseb, izkazan na kontih 2764;

h) Znesek, izkazan na kontih 7781, 7782, 7784, 7785, 7788, 7789 (podrejene obveznosti do tujih strank, ki niso banke v tuji valuti).

Zap. št. 4:

a) Skupaj znesek 1., 2. in 3.

1. Znesek, izkazan na kontih 4170, 4270, 4178, 4179, 4278, 4279, 5176, 5177, 5276, 5277 (kratkoročna posojila prebivalstvu);

2. Znesek, izkazan na kontih 1670, 1678, 1679, 4171, 4176, 4177, 4271, 4276, 4277, 4470, 4471, 4476, 4478, 4479, 5172, 5173, 5272 (kratkoročni krediti samostojnim podjetnikom);

3. Znesek, izkazan na kontih 1660, 1668, 1669, 4190, 4198, 4199, 4290, 4298, 4299, 5196, 5197, 5296, 5297 (kratkoročni krediti neprofitnim izvajalcem storitev gospodinjstvom);

b) Skupaj znesek 1., 2. in 3.

1. Znesek, izkazan na kontih 5170, 5178, 5179, 5270, 5273, 5278, 5279, 5580, 5582, 5583, 5584, 5586, 5587 (dolgoročna posojila prebivalstvu);

2. Znesek, izkazan na kontih 5174, 5175, 5271, 5274, 5275, 5570, 5171, 5572, 5573, 5574, 5576, 5577 (dolgoročni krediti samostojnim podjetnikom);

3. Znesek, izkazan na kontih 5190, 5198, 5199, 5290, 5298, 5299 (dolgoročni krediti neprofitnim izvajalcem storitev gospodinjstvom).

Zap. št. 5:

a) Znesek kratkoročnih posojil gospodarstvu – neodvisnim strankam, izkazan na kontih 4100, 4108, 4109, 4200, 4208, 4209, 4400, 4401, 4406, 4408, 4409, 5106, 5107, 5206, 5207, 5406, 5407;

b) Znesek kratkoročnih posojil gospodarstvu – odvisnim strankam, izkazan na kontih 4110, 4118, 4119, 4210, 4218, 4219, 5116, 5117, 5216, 5217;

c) Znesek dolgoročnih posojil gospodarstvu – neodvisnim strankam, izkazan na kontih 5100, 5108, 5109, 5200, 5203, 5208, 5209, 5400, 5401, 5402, 5408, 5409, 5500, 5502, 5503, 5504, 5506, 5507;

d) Znesek dolgoročnih posojil gospodarstvu – odvisnim strankam, izkazan na kontih 5110, 5118, 5119, 5210, 5213, 5218, 5219, 5510, 5512, 5513, 5514, 5516, 5517;

e) Znesek terjatev iz danih jamstev gospodarstvu, izkazan na kontih 1600, 1608, 1609, 1690, 1698, 1699.

Zap. št. 6:

a) Skupaj znesek 1. in 2.

1. Znesek, izkazan na kontih 4140, 4141, 4142, 4144, 4145, 4146, 4147, 4148, 4149, 4240, 4241, 4248, 4249, 4440, 4441, 4446, 4448, 4449, 5146, 5147, 5246, 5247, 5446, 5447 (kratkoročna posojila javnemu sektorju);

2. Znesek, izkazan na kontih 4242, 4244, 4245, 4246, 4247, 4442, 4443, 5144, 5145, 5244, 5245, 5445 (kratkoročni krediti državi);

b) Skupaj znesek 1. in 2.

1. Znesek, izkazan na kontih 5140, 5142, 5148, 5149, 5240, 5241, 5248, 5249, 5440, 5441, 5442, 5448, 5449, 5540, 5542, 5543, 5544, 5546, 5547 (dolgoročna posojila javnemu sektorju);

2. Znesek, izkazan na kontih 5141, 5242, 5443, 5444 (dolgoročni krediti državi).

Zap. št. 7:

a) Znesek kratkoročnih tolarskih posojil neodvisnim bankam in hranilnicam, izkazan na kontih 4180, 4183, 4184, 4250, 4251, 4252, 4253, 4254, 4255, 4256, 4257, 4258, 4259, 4280, 4283, 4284, 4450, 4451, 4452, 4453, 4454, 4458, 4459, 4480, 4481, 4482, 4488, 4489, 5156, 5157, 5256, 5257, 5456, 5457;

b) Znesek kratkoročnih tolarskih posojil bankam in hranilnicam v skupini, izkazan na kontih 4611, 4612, 4613, 4618, 4619, 5616, 5617.

Zap. št. 8:

a) Znesek menic, izkazan na kontih 131, 1330;

b) Znesek blagajniških zapisov, izkazan na kontu 1343;

c) Znesek obveznic, izkazan na kontih 1352, 1353, razen obveznic z državnim jamstvom;

d) Znesek delnic, izkazan na kontu 1371;

e) Znesek drugih vrednostnih papirjev, izkazan na kontih 1360, 1361, 1368, 1369.

Zap. št. 9:

a) Znesek terjatev za plačane akontacije davka na dobiček, izkazan na kontu 171;

b) Znesek terjatev za plačane akontacije drugih davkov, prispevkov in drugih davščin, izkazan na kontu 1720, 1721;

c) Znesek terjatev do davčne uprave za več plačane davke, izkazan na kontu 1730, 1732;

d) Znesek obveznosti iz davka na dobiček, izkazan na kontu 271;

e) Znesek obveznosti za obračunane davke, prispevke in druge davščine, izkazan na kontu 272;

f) Znesek obveznosti za manj plačane davke, prispevke in druge davščine, izkazan na kontu 273.

Zap. št. 10:

a) Znesek izključenih prihodkov od obresti, izkazan na kontih 4259, 4459, 4489, 4619, 4184, 4284, 4109, 4209, 4409, 4145, 4245, 4147, 4247, 4149, 4249, 4449, 4177, 4277, 4479, 1679, 4179, 4279, 4119, 4219, 1609,

1699, 4199, 4299, 1669, 5109, 5209, 5409, 5503, 5507, 5149, 5249, 5449, 5543, 5547, 5175, 5275, 5573, 5577, 5179, 5279, 5583, 5587, 5119, 5219, 5513, 5517, 5199 in 5299, in sicer v delu, ki predstavlja znesek izključenih pripisanih obresti, ter znesek, izkazan na kontih 9083, 9084, 9086 in 9087, pri vseh v delu, ki predstavlja znesek izključenih prihodkov od obresti od dolgoročnih vrednostnih papirjev (vrednostnic) in iz dolgoročnih finančnih naložb v kapital, ki so obstajali na dan 1. 1. 2002, in največ do tega zneska, in ki so bili preneseni na konte skupine 908;

b) Znesek izključenih prihodkov od provizij;

c) Znesek drugih izključenih prihodkov;

d) Znesek izključenih revalorizacijskih prihodkov od to-larskih terjatev, izkazanih na kontu 9085, v delu, ki predstavlja znesek izključenih prihodkov iz revalorizacije, ki so obstajali po stanju na dan 1. 1. 2002, in največ do tega zneska, ter so bili preneseni iz ukinjenega konta 2960 na konto 9085;

e) Znesek izključenih revalorizacijskih prihodkov od ter-jatev z valutno klavzulo, izkazanih na kontu 9085, v delu, ki predstavlja znesek izključenih prihodkov iz revalorizacije, ki so obstajali po stanju na dan 1. 1. 2002, in največ do tega zneska, ter so bili preneseni iz ukinjenega konta 2961 na konto 9085;

f) Znesek izključenih revalorizacijskih prihodkov od ter-jatev v tuji valuti, izkazanih na kontu 9085, v delu, ki predstavlja znesek izključenih prihodkov iz tečajnih razlik, ki so obstajali po stanju na dan 1. 1. 2002, in največ do tega zneska, ter so bili preneseni iz ukinjenega konta 2962 na konto 9085.

Zap. št. 11:

Znesek obvezne rezerve v višini 7 % od vseh vpogle-dnih in vezanih vlog pri davčnem zavezancu, v skladu z izračunom, ki ga na podlagi 12. člena ZPDVBH predpiše minister, pristojen za finance.

Zap. št. 13:

Davek se v skladu s 14. členom ZPDVBH obračuna po stopnji 3 % od davčne osnove, izkazane pod zaporedno številko 12.

Zap. št. 14:

Znesek plačane obveznosti za davek od dobička pravnih oseb, ugotovljene v obračunu davka od dobička pravnih oseb (pod zaporedno številko 32 obrazca DDPO). V prime-ru skupinskega obračuna davka od dobička pravnih oseb se upošteva davčnemu zavezancu pripadajoči del plačane davčne obveznosti, izkazane pod zaporedno številko 36 obrazca SDDPO.

V skladu s 4. členom odredbe o postopku obračuna-vanja in plačevanja davka pri združitvah (Uradni list RS, št. 75/98) upošteva v tej zaporedni številki prevzemna družba vsoto davka od dobička pravnih oseb za leto, v katerem je prišlo do združitve, ki so ga plačali vsi davčni zavezanci, ki so se združili.

Zap. št. 15:

Vpiše se znesek razlike med zaporedno številko 13 in zaporedno številko 14. Glede na odločbo ustavnega sodi-šča (Uradni list RS, št. 61/99) v zvezi s 15. členom ZPDVBH pa navedeni znesek skupaj z zneskom iz zaporedne številke 14 lahko znaša največ 50 % dobička pred obdavčitvijo v izkazu uspeha davčnega zavezanca oziroma pod zaporedno številko 22 obrazca PDVBH.

Zap. št. 16:

V primeru stečaja ali likvidacije oziroma odvzema dovo-ljenja za poslovanje vpiše davčni zavezanec davčno obvez-nost, ki jo ugotovi sorazmerno številu dni poslovanja tako, da znesek davčne obveznosti iz zaporedne številke 15 obraz-ca PDVBH deli s številom dni v poslovnem letu, ki je enako koledarskemu letu, v katerem je uveden postopek likvidaci-je ali stečaja oziroma je odvzeto dovoljenje za poslovanje ter tako ugotovljen znesek pomnoži s številom dni poslovanja v navedenem letu.

Zap. št. 17:

V skladu s 5. členom navedene odredbe o postopku obračunavanja in plačevanja davka pri združitvah vpiše v primeru združitve prevzemna družba pod to zaporedno šte-vilko vsoto plačanih akontacij davka iz 2. člena navedene odredbe.

Zap. št. 22:

Vpiše se znesek dobička pred obdavčitvijo po podat-kih iz izkaza uspeha.

Zap. št. 23:

Vpiše se vrsta uvedenega postopka (stečaj ali likvidaci-ja) oziroma odvzem dovoljenja za poslovanje ter datum uved-be postopka stečaja ali likvidacije oziroma datum odvzema dovoljenja za poslovanje.