

PRIGLASITEV
DAVČNE OBRAVNAVE OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI IN
NADALJEVANJE PO DRUGI OSEBI

I. PODATKI O ZAVEZANCIH OZIROMA PRAVNI OSEBI

PODATKI O ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek

Podatki o bivališču

☐ (naselje, ulica, hišna številka, pošta,)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije

☐ da

☐ ne

Država rezidentstva:

Sedež obrata oziroma poslovanja

Matična številka obrata:

.....

Vrsta dejavnosti:

PODATKI O ZAVEZANCU, KI NADALJUJE DEJAVNOST

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek

Podatki o bivališču

☐ (naselje, ulica, hišna številka, pošta,)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije

☐ da

☐ ne

Država rezidentstva:

Sedež obrata oziroma poslovanja

Matična številka obrata:

.....

Vrsta dejavnosti:

PODATKI O PRAVNI OSEBI, V KATERO SO VLOŽENA SREDSTVA

Firma oz. ime:

Skrajšana firma:

Naslov sedeža:

Matična številka:

Vrsta dejavnosti:

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

II. IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

A) IZJAVA ZAVEZANCA, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI:

- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi trajne nezmožnosti za delo,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi upokojitve,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi prenosa dejavnosti ali dela dejavnosti na zakonca ali zunajzakonskega partnerja iz prvega odstavka 109. člena ZDoh-1,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi prenosa dejavnosti ali dela dejavnosti na otroka, posvojenca ali pastorka;

V primeru vložitve sredstev v pravno osebo;

- ☐ kot fizična oseba se zavežem, da bom svoj delež v pravni osebi obdržal najmanj 36 mesecev.

Podpis zavezanca, ki preneha z opravljanjem dejavnosti

B) IZJAVA ZAVEZANCA, KI NADALJUJE DEJAVNOST:

- ☐ dejavnost, ki sem jo prevzel, bom opravljal v Sloveniji,
- ☐ prevzeta sredstva bom vključil v poslovne knjige po knjigovodski vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, katerega dejavnost ali del dejavnosti nadaljujem,
- ☐ prevzeta sredstva bom amortiziral tako, kot bi bila amortizirana pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, če do prenehanja ne bi prišlo.

Podpis zavezanca, ki nadaljuje dejavnost

C) IZJAVA ODGOVORNE OSEBE PRAVNE OSEBE, V KATERO SO VLOŽENA SREDSTVA:

- ☐ pravna oseba, v katero so vložena sredstva, je rezident
- ☐ prevzeta sredstva bodo vključena v poslovne knjige pravne osebe po knjigovodski vrednosti na dan preoblikovanja oziroma vložitve v pravno osebo,
- ☐ prevzeta sredstva se bodo amortizirala tako, kot bi bila amortizirana pri zavezancu, ki je preoblikoval oziroma vložil podjetje v pravno osebo, če do preoblikovanja ne bi prišlo.

Podpis odgovorne osebe pravne osebe, v katero so vložena sredstva

III. PODATKI O DAVČNIH OLAJŠAVAH, KATERE SE PRENAŠAJO NA DRUGO OSEBO

Podatki o davčnih olajšavah, katere se prenašajo na drugo osebo		
1	Znesek znižanja davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev (47. člen ZDoh)	
2	Znesek olajšave za investicije v opredmetena osnovna sredstva (48. čl. ZDoh)	
3	Znesek olajšave za novo zaposlene delavce in pripravnike (50. čl. ZDoh, 1.odst.)	
3a	Število mesecev koriščenja olajšave	
4	Znesek olajšave za investicije v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva (47. čl. ZDoh-1)	
5	Znesek olajšave za novo zaposlene delavce (48. čl. ZDoh-1, 1. odst.)	
5a	Število mesecev koriščenja olajšave	
6	Znesek olajšave za pripravnike (48. čl. ZDoh-1, 1. odst.)	
6a	Število mesecev koriščenja olajšave	
7	Znesek olajšave za zaposlitev doktorjev znanosti (48. čl. ZDoh-1, 2. odst.)	
7a	Število mesecev koriščenja olajšave	
Drugi podatki		
1	Povečanje oziroma znižanje davčne osnove zaradi odtujitve sredstev	

IV. PRILOGA:

- Podatki iz bilance stanja (vrednost prenesenih sredstev)

PODATKI IZ BILANCE STANJA			
		Znesek na dan	
		Tekočega leta	Preteklega leta
I. SREDSTVA			
1	Neopredmetena dolgoročna sredstva		
2	Opredmetena osnovna sredstva		
3	Dolgoročne finančne naložbe		
4	Zaloge		
5	Poslovne terjatve (6 + 7)		
6	Dolgoročne poslovne terjatve		
7	Kratkoročne poslovne terjatve		
8	Kratkoročne finančne naložbe		
9	Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina		
10	Aktivne časovne razmejitve		
11	Terjatve do podjetnika		
12	SKUPAJ SREDSTVA		
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
13	Podjetnikov kapital		
14	Dolgoročne rezervacije		
15	Finančne in poslovne obveznosti (16 + 17)		
16	Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti		
17	Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti		
18	Pasivne časovne razmejitve		
19	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		

Kraj in datum

Podpis zavezanca

V. NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ZA PRIGLASITEV DAVČNE OBRAVNAVE OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI IN NADALJEVANJE PO DRUGI OSEBI

Obrazec Priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi se izpolnjuje, če se želi v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, pri ugotavljanju davčne osnove uveljavljati davčno obravnavo, ki se lahko upošteva pri prenehanju opravljanja dejavnosti, če dejavnost nadaljuje druga oseba ali so sredstva vložena v pravno osebo ter so izpolnjeni pogoji, določeni v 38. členu Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05 – uradno prečiščeno besedilo in 115/05; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-1). Priglasitev opravi oseba, ki preneha z opravljanjem dejavnosti in novi zasebnik oziroma pravna oseba, v katero so vložena sredstva. Kadar oseba preneha z opravljanjem dejavnosti zaradi smrti, priglasitev opravi novi zasebnik oziroma pravna oseba, v katero so sredstva vložena. Priglasitev se mora opraviti najpozneje do roka za predložitev davčnega obračuna davčnega zavezanca, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti.

I. PODATKI O ZAVEZANCIH OZIROMA PRAVNI OSEBI

Obrazec priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi na prvi strani vsebuje polja o zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti in o zavezancu, ki nadaljuje dejavnost oziroma o pravni osebi, v katero so vložena sredstva.

II. IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

Zavezanec, ki preneha z opravljanjem dejavnosti in novi zasebnik, ki nadaljuje dejavnost oz. odgovorna oseba pravne osebe, v katero so vložena sredstva, podata izjavo o izpolnjevanju pogojev.

Zavezanec, ki preneha z opravljanjem dejavnosti, poda izjavo, iz katere je razvidno, katerega izmed pogojev, navedenih pod točko A), izpolnjuje. V primeru vložitve sredstev v pravno osebo se mora zavezanec zavezati, da bo svoj delež v pravni osebi obdržal najmanj 36 mesecev.

Zavezanec, ki nadaljuje dejavnost, poda izjavo, iz katere je razvidno, da izpolnjuje vse pogoje, navedene pod točko B).

Odgovorna oseba pravne osebe, v katero so vložena sredstva, poda izjavo, iz katere je razvidno, da izpolnjuje vse pogoje, navedene pod točko C).

III. PODATKI O DAVČNIH OLAJŠAVAH, KATERE SE PRENAŠAJO NA DRUGO OSEBO

Polja od zap. št. 1 do 3a so predvidena za uveljavljene olajšave pred letom 2005 po Zakonu o dohodnini (Uradni list RS, št. 71/93, 2/94-popr., 7/95, 14/96 - odločba US in 44/96; v nadaljnjem besedilu: ZDoh). Po določbi 137. člena ZDoh-1 se določbe drugega in tretjega odstavka 47. člena in drugega odstavka 48. člena ZDoh za davčne olajšave, uveljavljene po teh členih, uporabljajo do poteka rokov po teh členih.

Določbe prvega in drugega odstavka 50. člena ZDoh se za zavezanca, ki je začel uveljavljati olajšavo po prvem odstavku 50. člena ZDoh, uporabljajo do poteka obdobja 12 mesecev iz drugega odstavka 50. člena ZDoh. Po določbi prvega odstavka 50. člena ZDoh se zavezancu, ki za nedoločen čas zaposli pripravnika oziroma delavca, ki prvič sklene delovno razmerje in delavca, ki je prijavljen pri službi za zaposlovanje, davčna osnova zniža za znesek, ki je enak 50% plače tega delavca. Ta davčna olajšava se po določbi drugega odstavka 50. člena ZDoh prizna za prvih 12 mesecev zaposlitve teh oseb.

Zavezancu, novemu zasebniku oziroma pravni osebi, ki pri prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca uveljavlja davčno obravnavo po četrtem odstavku 38. člena ZDoh-1, se olajšave, uveljavljene po 47., 48. in 50. členu ZDoh obravnavajo pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

Zap. št. 1: Znesek znižanja davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev (47.člen ZDoh)

Po določbi prvega odstavka 47. člena ZDoh je zavezanec lahko v letni napovedi uveljavljal 10% znižanje davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev. Znižanje davčne osnove se prizna za dobo štirih let.

Če zavezanec ob koncu četrtega odmernega leta v napovedi za davek iz dejavnosti ne dokaže, da je znesek znižane davčne osnove porabil za namene iz prvega odstavka tega člena, se za ta znesek poveča davčna osnova.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 38. člena ZDoh-1 namreč določa, da se kot odtujitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 2: Znesek olajšave za investicije v opredmetena osnovna sredstva (48.čl.ZDoh)

Po določbi 48. člena ZDoh je zavezanec v letni davčni napovedi uveljavljal znižanje davčne osnove v višini 40% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila. Če davčni zavezanec proda oziroma odtuji opredmeteno osnovno sredstvo prej kot v treh letih po letu, v katerem je izkoristil to davčno olajšavo, mora za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo, in sicer v letu prodaje oziroma odtujitve sredstva.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 38. člena ZDoh-1 namreč določa, da se kot odtujitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 3 in 3a : Znesek olajšave za novo zaposlene delavce in pripravnike (50.čl. ZDoh, 1. odst.)

V skladu s prvim odstavkom 50. člena ZDoh se je zavezancu, ki je za nedoločen čas zaposlil pripravnika oziroma delavca, ki prvič sklene delovno razmerje in delavca, ki je prijavljen pri službi za zaposlovanje, davčna osnova zniža za znesek, ki je enak 50% plače tega delavca.

Davčna olajšava se prizna za prvih 12 mesecev zaposlitve teh oseb.

Po določbi drugega odstavka 137. člena ZDoh-1 se določbe prvega in drugega odstavka 50. člena ZDoh za zavezanca, ki je začel uveljavljati to olajšavo, uporabljajo do poteka obdobja 12 mesecev.

V skladu s tretjim odstavkom 137. člena ZDoh-1 se zavezancu, novemu zasebniku oziroma pravni osebi, ki pri prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca uveljavlja davčno obravnavo po četrtem odstavku 38. člena tega zakona, ta olajšava obravnava pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

Pod zap. št. 3 se vpiše znesek znižane davčne osnove (v primeru, da je poteklo manj kot 12 mesecev od zaposlitve delavca oziroma pripravnika) zaradi zaposlitve pripravnika oziroma novo zaposlenega. Pod zap. št. 3a pa se vpiše število mesecev koriščenja te olajšave. Po določbi tretjega odstavka 137. člena ZDoh-1 se to olajšavo obravnava pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

Zap. št. 4: Znesek olajšave za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (47. čl. ZDoh-1)

Zavezanec lahko v skladu z določbo prvega odstavka 47. člena ZDoh-1 v povezavi s 136. členom ZDoh-1 uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30% investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila, pohištvo in pisarniško opremo (brez računalniške opreme),

in v neopredmetena dolgoročna sredstva, če gre za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 38. člena ZDoh-1 namreč določa, da se kot odtujitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 5 in 5a: Znesek olajšave za novo zaposlene delavce (48. čl. ZDoh-1, 1. odst.)

Zavezanec, ki v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli delavca, ki prvič sklene delovno razmerje, ali delavca, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30% izplačane plače tega delavca.

Pod zap. št. 5 se vpiše znesek znižane davčne osnove (v primeru, da je poteklo manj kot 12 mesecev od zaposlitve delavca oziroma pripravnika) zaradi zaposlitve pripravnika oziroma novo zaposlenega. Pod zap. št. 5a pa se vpiše število mesecev koriščenja te olajšave.

Zap. št. 6 in 6a Znesek olajšave za pripravnike (48. čl. ZDoh-1, 1. odst.)

Zavezanec, ki v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli delavca, ki prvič sklene delovno razmerje, ali delavca, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30% izplačane plače tega delavca.

Pod zap. št. 6 se vpiše znesek znižane davčne osnove (v primeru, da je poteklo manj kot 12 mesecev od zaposlitve delavca oziroma pripravnika) zaradi zaposlitve pripravnika oziroma novo zaposlenega. Pod zap. št. 6a pa se vpiše število mesecev koriščenja te olajšave.

Zap. št. 7 in 7a: Znesek olajšave za zaposlitev doktorjev znanosti (48. čl. ZDoh-1, 2. odst.)

Zavezanec, ki v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli osebo, ki ima doktorat znanosti in pred tem ni bila zaposlena v drugi gospodarski družbi ali pri fizični osebi, ki opravlja dejavnost, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30% izplačane plače tega delavca. Olajšava po tem odstavku se izključuje z olajšavo po prvem odstavku 48. člena ZDoh-1.

Pod zap. št. 7 se vpiše znesek znižane davčne osnove (v primeru, da je poteklo manj kot 12 mesecev od zaposlitve osebe, ki ima doktorat znanosti) zaradi zaposlitve osebe, ki ima doktorat znanosti. Pod zap. št. 7a pa se vpiše število mesecev koriščenja te olajšave.

Drugi podatki:

Zap. št. 1: Povečanje oziroma znižanje davčne osnove zaradi odtujitve sredstev

Pod to zap. št. se vpiše znesek, za katerega bi se povečala oziroma znižala davčna osnova ob prenehanju, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo.

ZDoh-1 v prvem odstavku 38. člena določa, da se kot odtujitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti. Po določbi tretjega odstavka istega člena se odtujitve in pridobitve sredstev po prvem in drugem odstavku tega člena štejejo za transakcije med povezanimi osebami.

Slovenski računovodski standardi določajo, da se v primeru odtujitve sredstev razlika med čisto prodajno vrednostjo in knjigovodsko vrednostjo odtujenega sredstva prenese med prevrednotovalne poslovne prihodke (če je čista prodajna vrednost višja od knjigovodske vrednosti) oziroma med prevrednotovalne poslovne odhodke (če je knjigovodska vrednost višja od čiste prodajne vrednosti).

Glede na določbo prvega odstavka 38. člena ZDoh-1 se pravilo iz slovenskih računovodskih standardov smiselno upošteva pri obravnavi sredstev ob prenehanju opravljanja dejavnosti. ZDoh-1 v prvem odstavku določa, da se v primeru transakcij in izplačil dohodkov med povezanimi osebami kot podlaga za ugotovitev višine dohodka uporabljajo primerljive tržne cene.

IV. PRILOGE:

Poleg podatkov iz obrazca Priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi je potrebno predložiti tudi bilanco stanja na dan prenehanja opravljanja dejavnosti, iz katere je razvidna vrednost prenesenih sredstev.