

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1)

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.4 OBRAČUNA DDPO

Zneski v tolarjih brez stotinov

Davčno obdobje	20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja	Neizkoriščeni del dav. ol. preteklega obd.	Zmanjšanje neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let	Sprememba neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Prenos ol. zaradi prenosa dejavnosti, združitve ali delitve	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Neizkoriščeni del dav. olajšave
1	2	3	4	5	6	7 = 2 + 3 – 4 + 5 + 6	8	9 = 7 – 8
n-6								
n-5								
n-4								
n-3								
n-2								
n-1								
n								
Skupaj								

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 (zap. št. 15.4 obračuna DDPO)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolni, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.4 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero predlaga obračun DDPO ali iz preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine dodatne davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-6 do n-1, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa dejavnosti, združitve ali delitve. Podatki se v polje za davčno obdobje n-6 vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

V obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se vpisujejo podatki, ki se nanašajo na vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD.MM.LL – DD.MM.LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

Vpiše se 20 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca 9 iz obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (priloga 7a) iz predhodnega davčnega obdobja). V ta stolpec se vpiše tudi znesek neizkoriščenega dela dodatne davčne olajšave iz preteklih obdobj (podatek iz stolpca 9 iz obrazca Podatki v zvezi z dodatno olajšavo za investiranje – Priloga 7 Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb – Uradni list RS, št. 18/06).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let

Če zavezanec odtuji ali prenese izven Slovenije opredmeteno osnovno sredstvo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kakor v treh letih po letu, za katero je izkoristil davčno olajšavo po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva. Vpiše se tudi zmanjšanje neizkoriščenega dela dodatne davčne olajšave za opremo za raziskave in razvoj, če to opremo odtuji ali prenese izven Slovenije prej kakor v treh letih po letu, v katerem je izkoristil dodatno davčno olajšavo.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun in se nanašajo na davčna obdobja od n-6 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – prilogo 7 oziroma prilogo 7a za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Prenos davčne olajšave zaradi prenosa dejavnosti, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu z 31. členom ZDDPO-1 zaradi prenosa dejavnosti oziroma v skladu z 42. členom ZDDPO-1 zaradi združitve ali delitve. Pri družbi prejemnici se v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do vpisa pripojitve, spojitve ali delitve v sodni register, vpiše ostanke neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne(-nih) družbe iz priloge 7 oziroma 7a obračuna(-ov) DDPO za zadnje davčno obdobje pred vpisom pripojitve, spojitve ali delitve v sodni register, ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpiše podatke v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu dejavnosti ne preneha. V tem primeru se vpiše ostanke neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesle, z negativnim predznakom v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do vpisa prenosa dejavnosti v sodni register.

Stolpec 7 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5 in 6, zmanjšan za znesek iz stolpca 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 8 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 7. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.4 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

Stolpec 9 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 7 in 8.