

Priloga 7b

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z REGIJSKO OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (tretji stavek prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in tretji stavek drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.7 OBRAČUNA DDPO

Odstotek uveljavljanja olajšave	10 %	20 %	(ustrezno obkroži)
---------------------------------	------	------	--------------------

Zneski v eurih s centi									
Davčno obdobje	10 oziroma 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 premoženja, združitve ali delitve	Povečanje dav. ol. zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Neizkoriščeni del dav. olajšave
1	2	3	4	5	6	7	$8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7$	9	$10 = 8 - 9$
n-7									
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 REGIJSKO OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in tretjem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2 (zap. št. 15.7 obračuna DDPO)

Obrazec Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.7 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne regijske 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 davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-7 do n-1, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, in pravno osebo. Podatki se v polje za davčno obdobje n-7 in n-6 vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

V obrazec Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se vpisujejo podatki, ki se nanašajo na vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2, in sicer v višini 10 oziroma 20 odstotkov zneska, ki predstavlja davčno regijsko olajšavo v skladu z Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj. Zmanjšanje davčne osnove v višini 20 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2, se vpisuje v obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-1) – priloga 7a.

Obrazec Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v eurih s centi.

Odstotek uveljavljanja regijske olajšave

Zavezanec za davek, ki v davčnem obdobju uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tretjim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2, obkroži ustrezen odgovor glede na to, ali ima sedež in opravlja svojo dejavnost na območjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od povprečja države do 15 odstotkov (uveljavlja regijsko olajšavo v višini 10 odstotkov zneska vlaganj), oziroma ima sedež in opravlja svojo dejavnost na območjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od povprečja države za več kot 15 odstotkov (uveljavlja regijsko olajšavo v višini 20 odstotkov zneska vlaganj).

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 – 10 oziroma 20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

Vpiše se 10 oziroma 20 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tretjim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj, pri čemer se olajšava ne more uveljavljati za tista vlaganja, ki so financirana v obliki nepovratnih sredstev proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU.

Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg te priloge kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčne regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj in Obrazec s podatki o raziskovalno-razvojnem projektu ali programu, ki sta določena z navedeno Uredbo.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca Neizkoriščeni del davčne olajšave iz obrazca Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (priloga 7b) iz predhodnega davčnega obdobja).

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 tretjem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva.

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-7 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – priloga 7b za pretekla obdobja.

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

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz priloge 7b obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 7 – Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo

Ob vložitvi sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo in ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 velja v skladu s četrтим odstavkom 61. člena ZDoh-2, da je olajšavo prevzela nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja ne bi prišlo. V stolpec 7 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 8 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5, 6 in 7, zmanjšan za znesek iz stolpca 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 9 – 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 8. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.7 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

Stolpec 10 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 8 in 9.