

OBRAČUN DAVKA NA BILANČNO VSOTO BANK

za obdobje od do

Podatki o zavezancu za davek

Davčna številka:

Zavezanec za davek:

Sedež:

Obračun davka za:

(a) banko po prvi alineji 5. člena Zakona o davku na bilančno vsoto bank (Uradni list RS, št. 59/11 in 98/12; v nadaljnjem besedilu: ZDBVB)

(b) podružnico oziroma poslovno enoto banke države članice po drugi alineji 5. člena ZDBVB

Davčna številka:

Naziv:

Sedež:

(c) podružnico banke tretje države po tretji alineji 5. člena ZDBVB

Davčna številka:

Naziv:

Sedež:

Podatki o knjigovodskih postavkah

v eurih

Zap. št.	Postavka	Podatek
1.	Bilančna vsota na dan 31. 7. 2011	
2.	Bilančna vsota v predhodnem obračunskem obdobju	
3.	Bilančna vsota v tekočem obračunskem obdobju	

4.	Stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, na dan 31. 7. 2011	
5.	Stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v predhodnem obračunskem obdobju	
6.	Stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v obračunskem obdobju	

v odstotkih

Zap. št.	Postavka	Podatek
7.	Povečanje stanja kreditov v obračunskem obdobju glede na bilančno vsoto v predhodnem obdobju	
8.	Delež stanja kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v bilančni vsoti na dan 31. 7. 2011	

Izračun davčne obveznosti

v eurih

Zap. št.	Postavka	Podatek
9.	Osnova za davek	
10.	Davek	
11.	Zmanjšanje davka glede na stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v obračunskem obdobju	
12.	Davčna obveznost (10.–11., > ali = 0)	
12.a	Znesek plačane akontacije davka	
12.b	Razlika po obračunu davka – povečanje obveznosti (12.–12.a), če > 0	
12.c	Razlika po obračunu davka – zmanjšanje obveznosti (12.a–12.), če > 0	

Zap. št.	Postavka	Podatek
13.	Zavezanec oproščen plačila davka	DA NE

Izračun akontacije davka

v eurih

Zap. št.	Postavka	Podatek
14.	Akontacija davka	
15.	Mesečni obrok akontacije davke	
16.	Trimesečni obrok akontacije davka	

Kraj in datum:

Podpis odgovorne osebe:

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUNA DAVKA NA BILANČNO VSOTO BANK

Pravne podlage:

- Zakon o davku na bilančno vsoto bank (Uradni list RS, št. 59/11 in 98/12; v nadaljnjem besedilu: ZDBVB),
- Uredba o načinu izračuna stanja kreditov (Uradni list RS, št. 82/11),
- Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2).

Obračunsko obdobje:

Obrazec DBVB se sestavi za obračunsko obdobje, ki je koledarsko leto.

Podatki o zavezancu za davek:

Vpišejo se davčna številka, naziv in sedež oziroma naslov zavezanca, ki je:

1. banka, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, pridobila dovoljenje Banke Slovenije za opravljanje bančnih storitev, ali
2. banka države članice, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, upravičena na območju Republike Slovenije opravljati bančne in druge vzajemno priznane finančne storitve preko podružnice ali neposredno; pri tem je banka iz te alineje, ki opravlja bančne in druge vzajemno priznane finančne storitve neposredno, zavezanec, če ima v Republiki Sloveniji poslovno enoto po zakonu, ki ureja obdavčitev dohodkov pravnih oseb, ali
3. banka tretje države, ki je v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo, pridobila dovoljenje Banke Slovenije za ustanovitev podružnice v Republiki Sloveniji.

Obkroži se oznaka pred navedbo, na koga se obračun davka nanaša, in vpiše se davčna številka, naziv in sedež oziroma naslov tiste podružnice ali poslovne enote, na katero se obračun davka nanaša.

Podatki o knjigovodskih podatkih:

Vrednostni podatki postavk od 1. do 6. se vpisujejo v eurih brez centov, podatka postavk 7. in 8. se vpisujeta v odstotkih.

1. Vpiše se znesek bilančne vsote (vrednost vseh sredstev v izkazu finančnega položaja zavezanca) na zadnji dan meseca, v katerem je bil uveljavljen ZDBVB, to je po stanju na dan 31. 7. 2011 (drugi odstavek 13. člena v povezavi s prvim odstavkom 10. člena ZDBVB).

2. Vpiše se znesek bilančne vsote v predhodnem obračunskem obdobju, izračunan kot povprečje vrednosti stanj bilančne vsote na vsak zadnji dan meseca v predhodnem koledarskem letu (prvi odstavek 6. člena ZDBVB).

V obračunu davka za leto 2012 se znesek bilančne vsote v predhodnem obračunskem obdobju izračuna kot povprečje vrednosti stanj bilančne vsote na vsak zadnji dan meseca v obdobju od začetka uporabe ZDBVB do konca predhodnega obračunskega obdobja, to je od 1. avgusta do 31. decembra 2011 (prvi odstavek 13. člena v povezavi s 6. členom ZDBVB).

3. Vpiše se znesek bilančne vsote v obravnavanem obračunskem obdobju, izračunan kot povprečje vrednosti stanj bilančne vsote na vsak zadnji dan meseca v koledarskem letu, tj. seštevek mesečnih stanj bilančne vsote na vsak zadnji dan v mesecu se deli s številom mesecev v obračunskem obdobju (6. člen ZDBVB).

4. Vpišejo se podatki o stanju kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, izračunani v skladu z metodologijo, določeno z Uredbo o načinu izračuna stanja kreditov, na zadnji

dan meseca, v katerem je bil uveljavljen ta zakon, to je po stanju na dan 31. 7. 2011 (drugi odstavek 13. člena v povezavi z 9. členom in prvim odstavkom 10. člena ZDBVB).

5. Vpišejo se podatki o stanju kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v predhodnem obračunskem obdobju.

6. Vpišejo se podatki o stanju kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v obravnavanem obračunskem obdobju.

Stanje kreditov pod zaporednima številčkama 5. in 6. se izračuna kot povprečno stanje kreditov v posameznem obračunskem obdobju z upoštevanjem seštevka stanj kreditov na vsak zadnji dan v mesecu, ki se deli s številom mesecev v obračunskem obdobju (9. člen ZDBVB in metodologija, določena z Uredbo o načinu izračuna stanja kreditov).

V obračunu davka za leto 2012 se stanje kreditov v predhodnem obračunskem obdobju izračuna kot povprečje vrednosti stanj na vsak zadnji dan meseca v obdobju od začetka uporabe ZDBVB, to je od 1. avgusta 2011, do 31. decembra 2011 (prvi odstavek 13. člena v povezavi z 9. členom ZDBVB).

7. Izračun v obrazcu v zvezi z zaporedno številko 13. obrazca DBVB. V skladu s prvim odstavkom 10. člena ZDBVB davka ne plačajo zavezanci, pri katerih je stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v obračunskem obdobju, za katero se plačuje davek (zaporedna številka 6.), višje od stanja teh kreditov v predhodnem obračunskem obdobju (zaporedna številka 5.) najmanj za 5,0 % bilančne vsote predhodnega obračunskega obdobja (zaporedna številka 2.). Vpiše se delež povečanje stanja kreditov, zaokrožen na eno decimalno mesto.

8. Izračun v obrazcu v zvezi z zaporedno številko 13. obrazca DBVB. Vpiše se delež stanja kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, v bilančni vsoti po stanju na zadnji dan meseca uveljavitve tega zakona, to je po stanju na dan 31. 7. 2011 (znesek pod zaporedno številko 4. se pomnoži s 100 in deli z zneskom pod zaporedno številko 1.), zaokrožen na eno decimalno mesto. Če je delež manjši od 20,0 %, je zavezanec oproščen plačila davka (drugi odstavek 10. člena ZDBVB).

Izračun davčne obveznosti:

Vrednostni podatki postavk 9. do 12. se vpisujejo v eurih brez centov.

9. Osnova za davek je znesek bilančne vsote v tekočem obračunskem obdobju, vpisan pod zaporedno številko 3. obrazca DBVB (6. člen ZDBVB).

10. Davek je znesek pod zaporedno številko 9. pomnožen s stopnjo davka 0,1 % (7. člen ZDBVB).

11. Zmanjšanje davka je znesek pod zaporedno številko 6. pomnožen z 0,167 % v obračunu davka za leto 2012 oziroma z 0,1 % v obračunu davka za obdobja od 1. januarja 2013 dalje (8. člen ZDBVB v povezavi s 5. členom Zakona o spremembi in dopolnitvah Zakona o davku na bilančno vsoto bank (Uradni list RS, št. 98/12)).

12. Davčna obveznost je znesek davka, zmanjšan glede na stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, torej znesek pod zaporedno številko 10. minus znesek pod zaporedno številko 11., pri čemer se znesek zmanjšanja davka pod zaporedno številko 11. lahko upošteva največ v višini obračunanega davka pod zaporedno številko 10. (drugi odstavek 8. člena ZDBVB).

12.a Vpiše se znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje.

12.b Izračun v obrazcu.

12.c Izračun v obrazcu.

V obračunu davka za leto 2012 se postavke 12.a, 12.b in 12.c ne izpolnjujejo.

13. Dodatni podatki v zvezi z uveljavljanjem oprostitve plačila davka (10. člen ZDBVB) in uveljavljanjem oprostitve akontiranja davka (šesti odstavek 11.a člena ZDBVB). Obkroži se "DA", če je izpolnjen kateri koli pogoj za uveljavljanje oprostitve glede na izračun izpolnjevanja pogojev za oprostitvev pod zaporedno številko 7. oziroma zaporedno številko 8..

Izračun akontacije davka

Vrednostni podatki postavk se vpisujejo v eurih brez centov.

14. Akontacija davka se izračuna kot razlika med zneskom davka pod zaporedno številko 10. in zneskom zmanjšanja davka glede na stanje kreditov, danih nefinančnim družbam in samostojnim podjetnikom, ki se izračuna tako, da se znesek pod zaporedno številko 6. pomnoži z 0,1% (drugi odstavek 11.a člena ZDBVB).

15. Mesečni obrok akontacije davka se določi tako, da se znesek pod zaporedno številko 14., če je večji od 400 eurov, deli z 12 (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2 v povezavi s petim odstavkom 11.a člena ZDBVB).

16. Trimesečni obrok akontacije davka se določi tako, da se znesek pod zaporedno številko 14., če ne presega 400 eurov, deli s 4 (drugi odstavek 371. člena ZDavP-2 v povezavi s petim odstavkom 11.a člena ZDBVB).