

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DAVKA NA FINANČNE STORITVE

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec ali zavezanka (v nadaljnjem besedilu: davčni zavezanec) izpolnjuje obračun davka na finančne storitve. Pravna podlaga navodila sta Zakon o davku na finančne storitve (Uradni list RS, št. 94/12; v nadaljnjem besedilu: ZDFS) in Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2).

V skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDFS se pri popravljanju napak iz preteklih davčnih obdobij v tekočem obračunu davka in pri naknadni predložitvi obračuna ter glede predlaganja obračuna davka pri postopkih prenehanja (redna likvidacija ali stečaj ali smrt) davčnega zavezanca in pri postopku prisilne poravnave smiselno uporabljajo določbe Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 40/12 – ZUJF in 83/12; v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1). Tako se za popravljanje napak iz preteklih davčnih obdobij in za naknadno predložitev obračuna davka upoštevata 88.b in 88.c člen ZDDV-1, za postopanje v primeru prenehanja zavezanca in pri postopku prisilne poravnave pa šesti do deveti odstavek 88. člena ter peti do osmi odstavek 89. člena ZDDV-1.

Davčni zavezanec mora predložiti obračun davka za vsako davčno obdobje, v katerem je opravil finančne storitve, ki so predmet obdavčitve v skladu z ZDFS, in sicer najpozneje zadnji delovni dan meseca, ki sledi davčnemu obdobju, v katerem je bila finančna storitev opravljena. Za davčno obdobje se šteje obdobje enega koledarskega meseca. Davčni zavezanec predloži obračun davka davčnemu organu v elektronski obliki prek sistema eDavki.

PODATKI ZA SESTAVO OBRAČUNA DAVKA

Davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun davka z vsemi podatki, potrebnimi za izračun davka, za katerega je nastala obveznost za obračun. V primeru popravljanja napak iz preteklih davčnih obdobij v tekočem obračunu davka morajo biti iz obračuna davka razvidni tudi podatki o zmanjšanju ali povečanju seštevka davčnih osnov iz preteklih obdobij in podatki o zmanjšanju ali povečanju zneska davka iz preteklih obdobij. Iz obračuna davka mora biti razviden tudi znesek za plačilo ali vračilo davka. V obračun davka se ne vpisuje podatka o vrednosti oproščenih transakcij.

V primeru naknadne predložitve obračuna davka (samoprijava), ki ga davčni zavezanec ni predložil v predpisanem roku, mora davčni zavezanec hkrati s predložitvijo obračuna tudi plačati izkazano obveznost ter plačati obračunane obresti po evropski medbančni obrestni meri in z ustreznim pribitkom, kot to določa 88.c člen ZDDV-1.

V obračun davka vključi davčni zavezanec tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega davka, in sicer v obračun davka za obdobje, v katerem je ugotovil napako (in ne v obračun davka za obdobje, ki se popravlja, oz. ne v obračun davka za obdobje, v katerem je napaka nastala), in to v ustrezno polje obračuna davka. V primeru popravka napak iz preteklih obdobij zaradi prenizko izkazane davčne obveznosti v tekočem obračunu davka, se od zneska davka, ki je predmet popravka, samodejno obračunajo obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustrezni pribitek, kot to določa 88.b člen ZDDV-1.

IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DAVKA NA FINANČNE STORITVE

V obračun davka se vpisujejo podatki o opravljenih finančnih storitvah v davčnem obdobju, pri čemer se za davčno obdobje šteje obdobje enega koledarskega meseca (za zapis davčnega obdobja se uporabi oblika mm.IIIII). Šteje se, da je finančna storitev opravljena, ko je zanjo plačano nadomestilo (provizija).

Vrednosti se v obračun davka vpisujejo v eurih in centih, brez negativnih predznakov.

Davčni zavezanec v obračunu davka izpolni polja 01 do 04, polja 07, 08 in 09 pa le, če se njegova davčna obveznost za pretekla davčna obdobja spremeni glede na prvotno predložen obračun davka. Polje 06 ter polja 10 do 18 se izpolnijo samodejno. Polje »finančne storitve« je informativne narave in ga davčni zavezanec ne izpolnjuje.

Davčni zavezanec, ki v predpisanem roku ni predložil več obračunov, mora za vsako davčno obdobje predložiti samostojni obračun davka.

I. Davčna obveznost za tekoče obdobje

V polje 04 davčni zavezanec za davčno obdobje, za katerega predlaga obračun, vpiše seštevek vseh davčnih osnov za vse finančne storitve, ki so predmet obdavčitve v skladu s 3. členom ZDFS.

Polje 06 – znesek davka se izpolni samodejno kot zmnožek seštevka vseh davčnih osnov iz polja 04 in stopnje davka v višini 6,5 % iz polja 05.

Davčni zavezanec, ki naknadno predloži obračun davka, ki ga ni predložil v predpisanem roku, izpolni I. del obračuna za tisto davčno obdobje, za katero naknadno predlaga obračun. Pri tem se bodo samodejno izračunale obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustrezni pribitek, kot to določa 88.c člen ZDDV-1.

II. Popravki za pretekla davčna obdobja

Če davčni zavezanec v tekočem obračunu popravlja napake iz preteklih obdobj, mora izpolniti tudi polja 07, 08 in 09 v tem razdelku, pri čemer v posamezno vrstico vpisuje podatke za posamezno davčno obdobje, v zvezi s katerim je davčni zavezanec ugotovil napako, ki jo naknadno popravlja, in sicer:

- polje 07: davčno obdobje, na katero se nanaša popravek, pri čemer se navedeta koledarski mesec in leto (oblika mm.III), na katerega se popravek nanaša;
- polje 08: zmanjšanje ali povečanje davčne obveznosti glede na davčno obdobje, na katerega se popravek nanaša (davčni zavezanec ustrezno izbere med vrednostjo »zmanjšanje« in »povečanje«);
- polje 09: razlika med prvotno poročano davčno osnovo in naknadno ugotovljeno pravilno davčno osnovo za davčno obdobje, na katerega se popravek nanaša.

Polja 10 do 16 se izpolnijo samodejno z naslednji podatki:

- polje 10: znesek davka, ki se popravlja;
- polje 11: znesek obresti in pribitka, na način, kot to določa 88.b člen ZDDV-1;
- polje 12: seštevek davčnih osnov za pretekla davčna obdobja iz polj pod oznako 09, pri katerih je kot vrsta popravka označeno povečanje;
- polje 13: seštevek zneskov davka, ki predstavljajo povečanje davčne obveznosti za pretekla davčna obdobja, in je enak seštevku tistih zneskov davka iz polj pod oznako 10, pri katerih je kot vrsta popravka označeno povečanje;
- polje 14: seštevek obresti, povečan za pribitek, ki se zaradi prenizko izkazane davčne obveznosti v preteklih davčnih obdobjih, obračunajo od zneska davka, ki se popravlja, in je enak seštevku obresti iz polj pod oznako 11;
- polje 15: seštevek davčnih osnov za pretekla davčna obdobja iz polj pod oznako 09, pri katerih je kot vrsta popravka označeno zmanjšanje;
- polje 16: seštevek zneskov davka, ki predstavljajo zmanjšanje davčne obveznosti za pretekla davčna obdobja, in je enak seštevku tistih zneskov davka iz polj pod oznako 10, pri katerih je kot vrsta popravka označeno zmanjšanje.

III. Skupni znesek za plačilo/vračilo

Polji 17 in 18 se izpolnita samodejno.

Če je vsota zneska davka za tekoče obdobje (polje 06), zneska davka iz naslova povečanja davčne obveznosti za pretekla obdobja (polje 13) in zneska obresti, povečanih za ustrezni pribitek, kot to določa 88.b člen ZDDV-1 (polje 14), večja od zneska davka iz naslova zmanjšanja davčne obveznosti za pretekla obdobja (polje 16), se znesek razlike izpolni samodejno v polje 17. Ta znesek predstavlja skupni znesek za plačilo.

Če je vsota polj 06, 13 in 14 manjša od zneska iz polja 16, se znesek razlike samodejno izpolni v polje 18. Ta znesek predstavlja skupni znesek za vračilo, ki se davčnemu zavezancu vrne na način in pod pogoji iz 97. člena ZDavP-2.

Če davčni zavezanec naknadno predloži obračun davka, ki ga ni predložil v predpisanem roku, se znesek obresti, povečanih za ustrezni pribitek, kot to določa 88.c člen ZDDV-1, prišteje k vsoti polj 06, 13 in 14.

Če je vsota polj 06, 13 in 14 enaka znesku iz polja 16, se polji 17 in 18 samodejno izpolnita z ničlami.