

Priloga 2:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA OBRAČUN POVRHNJEGA DAVKA
PRAVNE PODLAGE Zakon o minimalnem davku – ZMD

SPLOŠNO

Zavezanec za povrhnji davek v Sloveniji mora predložiti obračun za povrhnji davek v 30 dneh po poteku roka za predložitev informativnega obrazca za obračun (rok za njegovo predložitev je po 65. členu ZMD 15 mesecev po zaključku poslovnega leta poročanja), če je v skladu s 66. členom ZMD zavezan za povrhnji davek na podlagi pravila o vključitvi dohodkov ali pravila o prenizko obdavčenih dobičkah v Sloveniji.

Vnese se podatke o zavezancu za povrhnji davek, ki oddaja davčni obračun (naziv zavezanca in davčna številka).

Vnese se podatek o skupini (naziv, kot je naveden na informativnem obrazcu za obračun /GIR/). Skupina pomeni mednarodno skupino podjetij in veliko domačo skupino v skladu z 2. in 3. točko 7. člena ZMD.

Zavezanost za povrhnji davek na podlagi pravila o vključitvi dohodkov (IIR) in pravila o prenizko obdavčenih dobičkah (UTPR) je določena v II. poglavju ZMD. Zavezanec lahko predloži obračun tako po pravilu IIR kot po pravilu UTPR.

Izračun povrnjega davka po pravilu IIR in UTPR – preglednica I

V primerih, kadar se skladno z ZMD povrhnji davek zavezancev za davek skupine izračunava, kot če bi bili določeni zavezanci za davek subjekti v sestavi ločene skupine (podskupina), se za vsako podskupino posebej izračunata dejanska davčna stopnja (ETR) in povrhnji davek (subjekti v sestavi, skupina skupnega podviga/skupni podvig, podskupina v manjšinski lasti/subjekt v sestavi v manjšinski lasti, investicijski subjekt, subjekt brez države).

Dejanska davčna stopnja (ETR) in povrhnji davek skupine z več matičnimi subjekti se izračunata, kot če bi se subjekti in subjekti v sestavi vsake skupine obravnavali kot člani ene mednarodne ali velike skupine (prvi odstavek 48. člena ZMD).

STOLPEC 1 – Jurisdikcija

Navede se jurisdikcija, za katero se izračunava povrhnji davek.

STOLPEC 2 – Podskupina

Ugotovitev podskupine se izvede z namenom pravilnega izračuna dejanske davčne stopnje (ETR) in povrnjenega davka v posamezni jurisdikciji za posamezno podskupino. Izračun zneska povrnjenega davka se opravi za vsako podskupino posebej.

Označi se ustrezna vrsta podskupine (A., B., C., D. ali E.), katere subjekti v sestavi (ali člani skupine skupnega podviga) se nahajajo v posamezni jurisdikciji:

A. Subjekti v sestavi (tudi skupina z več matičnimi subjekti)

Za namene tega davčnega obračuna se subjekti v sestavi, locirani v posamezni jurisdikciji, ki sestavljajo skupino, za katere z ZMD ni predvideno ločeno izračunavanje dejanske davčne stopnje (ETR) in povrnjenega davka, štejejo za podskupino »subjekti v sestavi«.

B. Skupina skupnega podviga/skupni podvig

Dejanska davčna stopnja in povrhni davek skupnega podviga in njegovih povezanih subjektov se izračuna, kot če bi bili subjekti v sestavi ločene skupine podjetij (drugi odstavek 47. člena ZMD).

C. Podskupina v manjšinski lasti/Subjekt v sestavi v manjšinski lasti

Dejanska davčna stopnja in povrhni davek zavezanca, ki se šteje za subjekt v sestavi v manjšinski lasti, se izračuna ob predpostavki, da je vsaka podskupina v manjšinski lasti ločena skupina podjetij (prvi odstavek 42. člena ZMD).

D. Investicijski subjekt

Dejanska davčna stopnja in povrhni davek investicijskih subjektov se ob izpolnjevanju pogojev po prvem odstavku 52. člena ZMD izračunata ločeno od dejanske davčne stopnje za jurisdikcijo.

E. Subjekt brez države

Dejanska davčna stopnja in povrhni davek vsakega subjekta v sestavi brez države se za vsako poslovno leto izračunata ločeno od povrnjenega davka vseh drugih subjektov v sestavi.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in povrhni davek za več podskupin podskupina v manjšinski lasti/subjekt v sestavi v manjšinski lasti v posamezni jurisdikciji.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in povrhni davek za več podskupin skupina skupnega podviga/skupni podvig v posamezni jurisdikciji.

Mogoče je izračunati dejansko davčno stopnjo (ETR) in povrhni davek za več podskupin subjekt brez države v posamezni jurisdikciji.

STOLPEC 3 – Znesek po pravilu IIR

Vnese se znesek davka, ki ga krovni matični subjekt, vmesni matični subjekt ali matični subjekt v delni lasti izračuna za jurisdikcijo na podlagi pravila IIR. Ob uporabi varnih pristanov ali znižanja SBIE ali mehanizma izravnave je lahko znesek tudi 0.

Pri izpolnjevanju podatka se uporabijo podatki iz informativnega obrazca za obračun povrnjenega davka (GIR), ki se nanašajo na jurisdikcijski izračun dejanske davčne stopnje (ETR) za posamezno podskupino.

Znesek je v eurih s centi.

STOLPEC 4 – Znesek po pravilu UTPR

Vnese se znesek davka, ki ga mora subjekt v sestavi plačati na podlagi pravila UTPR.

Vpiše se znesek povrnjenega davka na podlagi pravila o prenizko obdavčenih dobičkih (UTPR), ki izhaja iz informativnega obrazca za obračun povrnjenega davka (GIR) in se dodeli subjektu v sestavi oziroma članu skupine skupnega podviga, ki se nahaja v Sloveniji, glede na delež njegovih prihodkov v skupnih prihodkih subjektov v sestavi v Sloveniji (deseti odstavek 16. člena ZMD).

Znesek je v eurih s centi.

STOLPEC 5 – SKUPAJ

Poroča se o skupnem znesku povrhnjega davka po posamezni podskupini v jurisdikciji in o skupnem znesku povrhnjega davka za skupino, ki ga mora plačati za davek.

Znesek je v eurih s centi.