

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 2.9 IN 6.11 OBRAČUNA**PREGLEDICA A**

Zneski v eurih s centi

Država, v kateri imajo izvzeti prihodki vir	Vrsta dohodka	Znesek izvzetega prihodka	Znesek izvzetega odhodka
1	2	3	4
Skupaj			
Skupaj			
Skupaj			
		Skupaj	

PREGLEDICA B

Zneski v eurih s centi

Država, v kateri so obdavčeni izvzeti dobički ali deli dobičkov	Vrsta dohodka	Znesek izvzetega prihodka	Znesek izvzetega odhodka
1	2	3	4
Skupaj			
Skupaj			
		Skupaj	

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

**PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH
POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA
(zap. št. 2.9 in 6.11 obračuna)**

Obrazec *Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja* se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 2.9 in/ali 6.11 obrazca *Obračun davka od dohodka pravnih oseb*. Izvzetje prihodkov oziroma izvzetje odhodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja je mogoče le, kadar je s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v določbi člena, ki ureja metode za odpravo dvojnega obdavčevanja, določeno, da se dohodek oprosti davka (metoda izvzetja).

Zavezanec mora skupaj z davčnim obračunom predložiti tudi dokazila oziroma pojasnila, na podlagi katerih davčni organ ugotavlja upravičenost zavezanca do navedenih ugodnosti.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Obrazec *Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja* se izpolnjuje v eurih s centi.

V preglednico A zavezanci vpisujejo podatke, če imajo med prihodki izkazane prihodke, ki jih na podlagi mednarodne pogodbe lahko izvzamejo iz prihodkov (metoda izvzetja).

V preglednico B vpisujejo podatke zavezanci, katerih dobički ali deli dobičkov so lahko na podlagi mednarodne pogodbe obdavčeni le v drugi državi pogodbenici. Če uveljavljajo ugodnosti po členu posamezne mednarodne pogodbe, ki ureja obdavčitev pomorskega, celinsko-vodnega in zračnega prometa oziroma mednarodnega prometa, morajo zavezanci davčnemu organu predložiti tudi potrdilo o rezidentstvu družbe in izjavo družbe o sedežu dejanske uprave družbe (*place of effective management of the enterprise*).

Stolpec 1 – Država

V preglednico A se vpiše država, v kateri ima izvzeti prihodek vir, oziroma druga država pogodbenica.

V preglednico B se vpiše država, v kateri so obdavčeni izvzeti dobički ali deli dobičkov.

Stolpec 2 – Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta dohodka. Vrsta dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti metodo za odpravo dvojnega obdavčevanja, ki se uporablja za navedeni dohodek s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Stolpec 3 – Znesek izvzetega prihodka

Vpiše se znesek izvzetih prihodkov.

Stolpec 4 – Znesek izvzetega odhodka

Vpiše se znesek izvzetih odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke.