

Zavezanec za davek:

PRILOGA 7a

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2012) in za namene 73.a člena ZDoh-2 za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.1 OBRAČUNA oziroma PRENOS TER RAZČLENITEV NEIZKORIŠČENEGA DELA DAVČNE OLAJŠAVE

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju	
--	--

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	40 % investir. zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oz. pred dokon. amortiziranjem pred potekom 3 let	Sprememba neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščena davčna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz naslova investiranja v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost
1	2	3	4	5	6	7=2+3-4+5+6	8	9 = 7 - 8	9a
n-5									
n-4									
n-3									
n-2									
n-1									
n									
Skupaj									

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 7a

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2012) in za namene 73.a člena ZDoh-2 (zap. št. 15.1 obračuna oziroma prenos ter razčlenitev neizkoriščenega dela davčne olajšave)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2012) se izpolnjuje:

- v stolpcih 1 do 9, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.1 V. dela obračuna. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu iz tekočega ali preteklih davčnih obdobij ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova in če je nastopila sprememba višine neizkoriščene davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-3 do n-1 zaradi prodaje ali odtujitve opreme oziroma neopredmetenih dolgoročnih sredstev pred potekom 3 let po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, če je to krajše od treh let. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu v davčnih obdobjih od n-5 do n-1 nastopila sprememba, ki izhaja iz odločbe izdane v davčnem nadzoru za posamezna obdobja. Obrazec se izpolnjuje tudi, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (četrti odstavek 51. člena ZDoh-2).
- V stolpcih 1, 3 do 7 ter 9, kadar zavezanec izpolnjuje VI. del obračuna, če mu je iz preteklih davčnih obdobij ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova in če je nastopila sprememba višine neizkoriščene davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-3 do n-1 zaradi prodaje ali odtujitve opreme oziroma neopredmetenih dolgoročnih sredstev pred potekom 3 let po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, če je to krajše od treh let. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu v davčnih obdobjih od n-5 do n-1 nastopila sprememba, ki izhaja iz odločbe izdane v davčnem nadzoru za posamezna obdobja. Obrazec se izpolnjuje tudi, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (četrti odstavek 51. člena ZDoh-2).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2012) se izpolnjuje v eurih s centi.

Podatek »Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju«

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del obračuna. Vpiše se znesek sredstev, ki jih je zavezanec v davčnem letu investiral v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu z določili prvega do četrtega odstavka 66.a člena ZDoh-2. Znižanje davčne osnove po tem določilo se izključuje z znižanjem davčne osnove po petem odstavku 28. člena ZSRR-2.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 2 – 40 % investiranega zneska tekočega obdobja

V vrstico »n« zavezanec, ki izpolnjuje V. del obračuna, vpiše izračunanih 40 odstotkov zneska, ki ga je vpisal v polje »Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju«.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobij (podatek iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave z obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2 iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 4a – Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oziroma pred dokončnim amortiziranjem pred potekom 3 let

Če zavezanec, novi zasebnik (oziroma nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba) proda oziroma odtuji opremo in/ali neopredmeteno dolgoročno sredstvo prej kot v 3 letih po vlaganju oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb - če je to obdobje krajše od 3 let - in je za to opremo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo uveljavljal

olajšavo iz 66.a člena ZDoh-2, ki še ni v celoti izkoriščena, v stolpec 4 vpiše sorazmeren znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za prodana oziroma odtujena sredstva, v skladu s šestim in sedmim odstavkom 66. a člena ZDoh-2.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela 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, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Če je bila v postopku nadzora ugotovljena nižja davčna olajšava kakor v obračunu zavezanca, se vpiše razlika z 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-5 do n-1 ter še niso bile vključene v Prilogo 7a obračuna za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz prve točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, v skladu s sedmim odstavkom 51. člena ZDoh-2 velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 6 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 7 – Skupaj neizkoriščena davčna olajšava

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5 in 6, zmanjšan za znesek iz stolpca 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 5. Če je seštevek negativen, se vpiše 0 (nič).

Stolpec 8– Koriščenje davčne olajšave v obdobju n

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del obračuna. 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 7. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.1 V. dela obračuna.

Stolpec 9– Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 7 in 8.

Stolpec 9a - Neizkoriščeni del davčne olajšave iz naslova investiranja v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost

Podatek lahko izpolnjujejo le zavezanci, ki so v osnovnem obrazcu obračuna - Prilogi 1 v delu II.- Osnovni podatki o zavezancu označili, da so nosilec osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (drugi odstavek 47. člena ZDoh-2). V posamezno vrstico stolpca 9a se za posamezno davčno obdobje vpiše znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave za investiranje, ki se je v posameznem davčnem obdobju nanašal izključno na investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost zavezanca in je vsebovan med vsemi še neizkoriščenimi investicijskimi olajšavami zavezanca, ki so za posamezno davčno obdobje vpisane v stolpcu 9. V primeru, da se celoten znesek neizkoriščene investicijske olajšave za posamezno davčno obdobje nanaša na investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, sta podatka v stolpcu 9 in 9a za to davčno obdobje enaka.

Opomba:

Neizkoriščeni del davčne olajšave za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, ki se uveljavljala v skladu s 66. a členom ZDoh-2, se v primeru, da še ni potekel rok, v katerem se lahko koristi, ob spremembi načina ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti na pavšalni način določanja davčne osnove, do poteka roka za koriščenje lahko uveljavi kot olajšava v skladu s 73. a členom ZDoh-2.