

Priloga 7a

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (prvi stavek prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in drugi odstavek 77. člena ZDDPO-2 v povezavi s prvim stavkom drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1)

Za obdobje od do

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.5 in 15.6 OBRAČUNA DDPO

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja	Neizkoriščeni del dav. ol. preteklega obd.	Zmanjšanje neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let	Sprememba neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Prenos ol. zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve	Povečanje dav. ol. zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Neizkoriščeni del dav. olajšave
1	2	3	4	5	6	7	$8 = 2 + 3 - 4 + 5 + 6 + 7$	9	$10 = 8 - 9$
n-7									
n-6									
n-5									
n-4									
n-3									
n-2									
n-1									
n									
Skupaj									

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 in po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1 v skladu z drugim odstavkom 77. člena ZDDPO-2 (zap. št. 15.5 in 15.6 obračuna DDPO)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolni, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.5 ali/in 15.6 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb ali če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave v davčnem obdobju, za katero predlaga obračun DDPO ali iz preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun DDPO, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-7 do n-1, in če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do prenosa olajšav zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve ali zaradi vložitve sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo. Podatki se v polje za davčno obdobje n-7 in n-6 vpisujejo le, če je katero koli obdobje od n do n-5 krajše od 12 mesecev.

V obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se vpisujejo podatki, ki se nanašajo na vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2, in podatki, ki se nanašajo na prenos neizkoriščenega dela olajšav za raziskave in razvoj oziroma dodatne olajšave za investiranje iz preteklih davčnih obdobj.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL ali v obliki DD. MM. LL–DD. MM. LL. Davčno obdobje n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 20 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

Vpiše se 20 odstotkov zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, pri čemer se olajšava ne more uveljavljati za tista vlaganja, ki so financirana v obliki nepovratnih sredstev proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU.

Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg te priloge kot sestavni del davčnega obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca 9 oziroma 10 iz obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (priloga 7a) iz predhodnega davčnega obdobja). V ta stolpec se vključi tudi znesek neizkoriščenega dela dodatne davčne olajšave iz preteklih obdobj (podatek iz stolpca 9 iz obrazca Podatki v zvezi z dodatno olajšavo za investiranje – priloga 7 Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb – Uradni list RS, št. 18/06).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom treh let

Če zavezanec odtuji ali prenese izven Slovenije opredmeteno osnovno sredstvo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kakor v treh letih po

Priloga 7a

letu, za katero je izkoristil davčno olajšavo po prvem stavku drugega odstavka 49. člena ZDDPO-1, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva. Vpiše se tudi zmanjšanje neizkoriščenega dela dodatne davčne olajšave za opremo za raziskave in razvoj, če to opremo odtuji ali prenese izven Slovenije prej kakor v treh letih po letu, v katerem je izkoristil dodatno davčno olajšavo.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela davčne 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 davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali 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-7 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DDPO – prilogo 7 oziroma prilogo 7a za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Prenos davčne olajšave zaradi prenosa premoženja, združitve ali delitve

Vpiše se znesek prenesene olajšave v skladu s 40. in 43. členom ZDDPO-2 zaradi prenosa premoženja oziroma v skladu z 49. in 53. členom ZDDPO-2 zaradi združitve ali delitve. Pri prevzemni družbi se v davčnem obdobju, ki sledi obračunskemu dnevu združitve (ali razdelitve ali oddelitve), vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave prenosne družbe (prenosnih družb) iz priloge 7a obračuna(-ov) DDPO, sestavljenega na obračunski dan združitve (ali razdelitve ali oddelitve), ki se lahko prenašajo. Pri prenosni družbi se vpišejo podatki v ta stolpec le v primeru, ko prenosna družba po prenosu premoženja ali oddelitvi ne preneha. V tem primeru se vpišejo ostanki neizkoriščenega dela davčne olajšave, ki so se prenesli, z negativnim predznakom v prvem davčnem obračunu, ki sledi obračunskemu dnevu oddelitve oziroma dnevu prenosa premoženja.

Stolpec 7 – Povečanje davčne olajšave zaradi vložitve sredstev samostojnega podjetnika posameznika v pravno osebo

Ob vložitvi sredstev zavezanca, ki preneha opravljati dejavnost, v pravno osebo in ob izpolnjevanju pogojev iz 2. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 velja v skladu s četrtem odstavkom 61. člena ZDoh-2, da je olajšavo prevzela nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja ne bi prišlo. V stolpec 7 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 8 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5, 6 in 7, zmanjšan za znesek iz stolpca 4. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 9 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

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 8. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak seštevku zneskov iz zap. št. 15.5 in 15.6 obrazca Obračun davka od dohodkov pravnih oseb, pri čemer je znesek koriščenja davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja pred letom 2006, enak znesku iz zap. št. 15.5 obračuna DDPO, znesek koriščenja davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od vključno leta 2006 dalje, pa je enak znesku iz zap. št. 15.6 obračuna DDPO.

Stolpec 10 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 8 in 9.

MF-DURS obr. DDPO