

PRILOGA 1

**PRIGLASITEV
DAVČNE OBRAVNAVE OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI IN
NADALJEVANJU PO DRUGI OSEBI**

I. PODATKI O ZAVEZANCIH OZIROMA PRAVNI OSEBI

PODATKI O ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek:

Podatki o bivališču:

(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

- ☐ da
☐ ne

Država rezidentstva:

Sedež obrata oziroma poslovanja:

Matična številka obrata:

Vrsta dejavnosti:

PODATKI O ZAVEZANCU, KI NADALJUJE DEJAVNOST

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek:

Podatki o bivališču:

(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

- ☐ da
☐ ne

Država rezidentstva:

Dejavnost nadaljujem zaradi smrti zavezanca:

- ☐ da
☐ ne

Sedež obrata oziroma poslovanja:

Matična številka obrata:

Vrsta dejavnosti:

PODATKI O PRAVNI OSEBI, NA KATERO SE PRENAŠA PODJETJE

Firma oziroma ime:

Skrajšana firma:

Naslov sedeža:

Matična številka:

Vrsta dejavnosti:

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

II. IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

A) IZJAVA ZAVEZANCA, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI:

- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi trajne nezmožnosti za delo,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi upokojitve,
- ☐ z opravljanjem dejavnosti sem prenehal zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka.

V primeru prenosa podjetja ali dela podjetja na pravno osebo:

- kot fizična oseba se zavežem, da bom svoj delež v pravni osebi, pridobljen s statusnim preoblikovanjem, obdržal najmanj 36 mesecev in ga nominalno ne bom zmanjšal.

(podpis zavezanca, ki preneha z opravljanjem dejavnosti)

B) IZJAVA ZAVEZANCA, KI NADALJUJE DEJAVNOST:

- dejavnost, ki sem jo prevzel, bom opravljal v Sloveniji;
- prevzeta sredstva in obveznosti bom ovrednotil ob upoštevanju vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, katerega dejavnost ali del dejavnosti nadaljujem;
- prevzeta sredstva bom amortiziral tako, kot bi bila amortizirana pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi bom izračunaval z upoštevanjem vrednosti na dan prenehanja opravljanja dejavnosti zavezanca, po kateri bi se izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- prevzel bom rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

(podpis zavezanca, ki nadaljuje dejavnost)

C) IZJAVA ODGOVORNE OSEBE PRAVNE OSEBE, NA KATERO SE PRENAŠA PODJETJE:

- nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba je rezident (podčrtajte način statusnega preoblikovanja);
- prevzeta sredstva in obveznosti bo pravna oseba ovrednotila ob upoštevanju vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika;
- dobičke in izgube v zvezi s prejetimi sredstvi in obveznostmi bo pravna oseba izračunala z upoštevanjem vrednosti na zadnji dan obdobja, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri statusnem preoblikovanju podjetnika, po kateri bi se izhajalo pri izračunu davčne osnove pri zavezancu, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, oziroma na način, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo;
- pravna oseba bo prevzela rezervacije, ki jih je oblikoval zavezanec, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, ki se lahko pripišejo podjetju, ki se prenaša, in pogoje v zvezi s temi rezervacijami, kot bi veljali za zavezanca, ki bo prenehal z opravljanjem dejavnosti, kot če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

(podpis odgovorne osebe pravne osebe, na katero se prenaša podjetje)

III. PODATKI O DAVČNIH OLAJŠAVAH, KI SE PRENAŠAJO NA DRUGO OSEBO

Podatki o davčnih olajšavah, katere se prenašajo na drugo osebo		
1	Znesek znižanja davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev (47. člen ZDoh)	
2	Znesek olajšave za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (47. člen ZDoh-1)	
3	Znesek uveljavljene olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2)	
4	Znesek uveljavljene regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2)	
5	Znesek olajšave za investiranje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva (66.a člen ZDoh-2)	
Drugi podatki		
1	Povečanje oziroma znižanje davčne osnove zaradi odtujitve sredstev	

IV. PRILOGA:

- PRILOGA 1: bilanca stanja (vrednost prenesenih sredstev)

PODATKI IZ BILANCE STANJA			
		Znesek na dan	
		Tekočega leta	Preteklega leta
I. SREDSTVA			
1	Neopredmetena sredstva		
2	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve		
3	Opredmetena osnovna sredstva		
4	Naložbene nepremičnine		
5	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		
6	Dolgoročna posojila		
7	Dolgoročne poslovne terjatve		
8	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
9	Zaloge		
10	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
11	Kratkoročna posojila		
12	Kratkoročne poslovne terjatve		
13	Denarna sredstva		
14	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve		
15	Terjatve do podjetnika		
16	SKUPAJ SREDSTVA		
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
17	Podjetnikov kapital		
18	Rezervacije		
19	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		
20	Dolgoročne finančne obveznosti		
21	Dolgoročne poslovne obveznosti		
22	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
23	Kratkoročne finančne obveznosti		
24	Kratkoročne poslovne obveznosti		
25	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve		
26	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		

Kraj in datum

Podpis zavezanca

V. NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA PRIGLASITVE DAVČNE OBRAVNAVE OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI IN NADALJEVANJE PO DRUGI OSEBI

Obrazec Priglasitev davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi se izpolnjuje, če se želi v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, pri ugotavljanju davčne osnove uveljavljati davčno obravnavo, ki se lahko upošteva pri prenehanju opravljanja dejavnosti, če dejavnost nadaljuje druga oseba ali se podjetje prenaša na pravno osebo ter so izpolnjeni pogoji, določeni v 51. členu Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08 in 78/08). Priglasitev opravi oseba, ki preneha z opravljanjem dejavnosti in novi zasebnik oziroma pravna oseba, na katero se prenaša podjetje. Kadar oseba preneha z opravljanjem dejavnosti zaradi smrti, priglasitev opravi novi zasebnik oziroma pravna oseba, na katero se prenaša podjetje. Priglasitev se mora opraviti najpozneje do roka za predložitev davčnega obračuna davčnega zavezanca, ki je prenehal z opravljanjem dejavnosti.

I. PODATKI O ZAVEZANCIH OZIROMA PRAVNI OSEBI

Obrazec priglasitve davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi na prvi strani vsebuje polja o zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti in o zavezancu, ki nadaljuje dejavnost oziroma o pravni osebi, na katero se prenaša podjetje.

II. IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

Zavezanec, ki preneha z opravljanjem dejavnosti, in novi zasebnik, ki nadaljuje dejavnost, oziroma odgovorna oseba pravne osebe, na katero se prenaša podjetje ali del podjetja, dasta izjavo o izpolnjevanju pogojev.

Zavezanec, ki preneha z opravljanjem dejavnosti, da izjavo, iz katere je razvidno, katerega od pogojev navedenih pod točko A, izpolnjuje. V primeru prenosa podjetja ali dela podjetja na pravno osebo se mora zavezanec zavezati, da bo svoj delež v pravni osebi obdržal najmanj 36 mesecev.

Zavezanec, ki nadaljuje dejavnost, da izjavo, iz katere je razvidno, da izpolnjuje vse pogoje, navedene pod točko B.

Odgovorna oseba pravne osebe, na katero se prenaša podjetje ali del podjetja, da izjavo, iz katere je razvidno, da izpolnjuje vse pogoje, navedene pod točko C.

III. PODATKI O DAVČNIH OLAJŠAVAH, KI SE PRENAŠAJO NA DRUGO OSEBO

Polje pod zap. št. 1 je predvideno za uveljavljanje olajšave pred letom 2005 po Zakonu o dohodnini - ZDoh (Uradni list RS, št. 71/93, 2/94-popr., 7/95, 14/96 - odločba US in 44/96). Po četrtem odstavku 147. člena Zakona o dohodnini - ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08 in 78/08) se drugi in tretji odstavek 47. člena ZDoh za davčne olajšave, uveljavljene po tem členu, uporabljata do poteka rokov po tem členu.

Polje pod zap. št. 2 je predvideno za uveljavljanje olajšave v letu 2005 in 2006 po Zakonu o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 54/04, 56/04-popr., 62/04-popr., 63/04-popr., 80/04, 139/04, 53/05, 115/05 in 47/06). Po četrtem odstavku 147. člena ZDoh-2 se 47. člen ZDoh-1 za davčne olajšave, uveljavljene po teh členih, uporablja do poteka rokov po tem členu.

Polja pod zap. št. 3 in 5 so predvidena za uveljavljanje olajšave po Zakonu o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08 in 78/08).

Zavezancu, novemu zasebniku oziroma pravni osebi, ki pri prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca uveljavlja davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena tega zakona, se olajšave, uveljavljene po 47. členu ZDoh, 47. členu ZDoh-1 ter 61. členu in 66.a členu ZDoh-2 obravnavajo pod pogoji, kot bi veljali, če do prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi prišlo.

Zap. št. 1: Znesek znižanja davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev (47. člen ZDoh)

Po prvem odstavku 47. člena ZDoh je lahko zavezanec v letni napovedi uveljavljal 10 % znižanje davčne osnove za vlaganja lastnih sredstev v nabavo, rekonstrukcijo in modernizacijo osnovnih sredstev. Znižanje davčne osnove se prizna za dobo štirih let.

Če zavezanec ob koncu četrtega odmernega leta v napovedi za davek iz dejavnosti ne dokaže, da je znesek znižane davčne osnove porabil za namene iz prvega odstavka tega člena, se za ta znesek poveča davčna osnova.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 51. člena ZDoh-2 določa, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih sredstev, pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 2: Znesek olajšave za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva (47. člen ZDoh-1)

Zavezanec je lahko v skladu s prvim odstavkom 47. člena ZDoh-1 v letu 2006 uveljavljal znižanje davčne osnove v višini 20 % investiranega zneska (oziroma za leto 2005 v višini 30 % investiranega zneska po določbi 136. čl. ZDoh-1) v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila, pohištvo in pisarniško opremo (brez računalniške opreme), in v neopredmetena dolgoročna sredstva, če je šlo za investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 51. člena ZDoh-2 določa, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih sredstev, pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 3: Znesek uveljavljene olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2)

Zavezanec je lahko v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 uveljavljal znižanje davčne osnove v višini 20 odstotkov zneska, ki pomeni vlaganja v raziskave in razvoj v davčnem letu, vendar največ do višine davčne osnove. Zavezanec lahko za neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu v davčnem letu znižuje davčno osnovno v naslednjih petih letih. Neizkoriščeni del davčne olajšave se ob prenehanju opravljanja dejavnosti, če so izpolnjeni pogoji iz četrtega in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, lahko prenese na novega zasebnika oziroma novo pravno osebo oziroma prevzemno pravno osebo.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 51. člena ZDoh-2 določa, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih sredstev, pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 4: Znesek uveljavljene regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi odstavek 61. člena ZDoh-2)

Zavezanec je lahko v skladu s tretjim stavkom prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 uveljavljal znižanje davčne osnove v višini 10 oziroma v višini 20 odstotkov zneska, ki predstavlja davčno regijsko olajšavo v skladu z Uredbo o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07). Zavezanec lahko za neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu v davčnem letu znižuje davčno osnovno v naslednjih petih davčnih letih. Neizkoriščeni del davčne olajšave se ob prenehanju opravljanja dejavnosti, če so izpolnjeni pogoji iz četrtega in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, lahko prenese na novega zasebnika oziroma novo pravno osebo oziroma prevzemno pravno osebo.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 51. člena ZDoh-2 določa, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih sredstev, pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Zap. št. 5: Znesek olajšave za investiranje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva (66.a člen ZDoh-2)

Zavezanec je lahko v skladu s 66.a členom ZDoh-2 v letu 2008 uveljavljal znižanje davčne osnove v višini 20% investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva v davčnem letu, vendar ne več kot v znesku 20.000 evrov. Znižanje davčne osnove po tem členu je lahko znašalo največ 10.000 eurov v davčnem letu vlaganja in 10.000 evrov v davčnem letu po letu vlaganja. Zavezanec je lahko za neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu zniževal davčno osnovo v naslednjih petih davčnih letih po letu vlaganja, vendar zmanjšanje ni smelo presežati 10.000 eurov v posameznem davčnem letu, skupaj z zmanjšanjem za ta vlaganja v tekočem davčnem letu in največ v višini davčne osnove. Neizkoriščeni del davčne olajšave se ob prenehanju opravljanja dejavnosti, če so izpolnjeni pogoji iz četrtega in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, lahko prenese na novega zasebnika oziroma novo pravno osebo oziroma prevzemno pravno osebo.

Pod to zap. št. se vpiše znesek uveljavljene olajšave, za katerega bi se davčna osnova ob prenehanju povečala, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo. Prvi odstavek 51. člena ZDoh-2 določa, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih sredstev, pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti.

Drugi podatki:

Zap. št. 1: Povečanje oziroma znižanje davčne osnove zaradi odtujitve sredstev

Pod to zap. št. se vpiše znesek, za katerega bi se povečala oziroma znižala davčna osnova ob prenehanju, če do priglasitve davčne obravnave ne bi prišlo.

ZDoh-2 v prvem odstavku 51. člena določa, da se kot odtujitev sredstev, razen denarnih sredstev, pri ugotavljanju davčne osnove šteje tudi prenehanje opravljanja dejavnosti. Po tretjem odstavku istega člena se odtujitve in pridobitve sredstev po prvem in drugem odstavku tega člena štejejo za transakcije med povezanimi osebami.

Slovenski računovodski standardi (2006) – Uradni list RS, št. 118/05, določajo, da se razlika med čistim donosom ob odtujitvi in knjigovodsko vrednostjo odtujenega opredmetenega osnovnega sredstva prenese med prevrednotovalne poslovne prihodke, če je čisti donos ob odtujitvi večji od knjigovodske vrednosti, oziroma med poslovne odhodke, če je knjigovodska vrednost večja od čistega donosa ob odtujitvi.

Glede na prvi odstavek 51. člena ZDoh-2 se pravilo iz Slovenskih računovodskih standardov (2006) smiselno upošteva pri obravnavi sredstev ob prenehanju opravljanja dejavnosti. ZDoh-2 v prvem odstavku 16. člena določa, da se pri transakcijah in izplačilih dohodkov med povezanimi osebami kot podlaga za ugotovitev višine dohodka uporabljajo primerljive tržne cene.

IV. PRILOGE:

Poleg podatkov iz obrazca priglasitve davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti in nadaljevanje po drugi osebi je potrebno predložiti tudi bilanco stanja na dan prenehanja opravljanja dejavnosti, iz katere je razvidna vrednost prenesenih sredstev in obveznosti.