

Na podlagi drugega odstavka 355. člena in tretjega odstavka 382. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US in 131/23 – ZORZFS) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K
o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb

1. člen

V Pravilniku o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14, 101/15, 79/17, 80/19, 164/20, 205/21, 11/22 in 130/23) se v 3. členu v drugem odstavku besedilo »163/22 in 109/23 – odl. US« nadomesti z besedilom »163/22, 109/23 – odl. US in 131/23 – ZORZFS«.

2. člen

V 4. členu se besedilo »172/21 in 105/22 – ZZNŠPP« nadomesti z besedilom »172/21, 105/22 – ZZNŠPP in 12/24«.

3. člen

V Prilogi 1 se obstoječe besedilo v osnovnem delu obrazca obračuna, ki se nanaša na podatke o zavezancu (rezidentstvo, poslovna enota nerezidenta), nadomesti z besedilom:

»

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca rezidenta po ZDDPO-2, ki se za namene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja šteje za rezidenta _____ (navesti državo pogodbenico) (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca rezidenta po 67.n členu ZDDPO-2 (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki se šteje za rezidenta _____ (navesti državo), za dobiček poslovne enote v Sloveniji (označite z obkrožitvijo): DA
Davčni obračun zavezanca nerezidenta po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Slovenijo in _____ (navesti državo pogodbenico) v Sloveniji nima stalne poslovne enote (označite z obkrožitvijo) : DA

«.

Za zaporedno številko 12.9 se dodata novi zaporedni številki 12.10 in 12.11, ki se glasita:

»

12.10	Povečanje davčne osnove pri javnih zavodih - lekarnah, iz naslova odprave vpliva na trgovino med državami članicami in izkrivljanja konkurence.	
12.11	Znesek povečanja davčne osnove iz naslova davčno nepriznanih stroškov izposojanja po 54.c členu ZDDPO-2	

«.

4. člen

V Prilogi 2 se v poglavju I. Pravne podlage v prvi alineji besedilo »172/21 in 105/22 – ZZNŠPP« nadomesti z besedilom »172/21, 105/22 – ZZNŠPP in 12/24«.

V tretji alineji se besedilo »132/22 – odl. US in 158/22« nadomesti z besedilom »132/22 – odl. US, 158/22 in 131/23 – ZORZFS«.

V četrti alineji se besedilo »163/22 in 109/23 – odl. US« nadomesti z besedilom »163/22, 109/23 – odl. US in 131/23 – ZORZFS«.

V sedmi alineji se besedilo »84/23 – ZDOsk-1 in 125/23 – odl. US« nadomesti z besedilom » 84/23 – ZDOsk-1, 125/23 – odl. US in 133/23«.

V petnajsti alineji se besedilo »Uradni list RS, št. 95/23 in 117/23« nadomesti z besedilom »Uradni list RS, št. 95/23, 117/23 in 131/23 – ZORZFS«.

V III. poglavju se obstoječe besedilo zaporedne številke 2.9 nadomesti z besedilom:

»

2.9	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb: - odprava dvojne obdavčitve z metodo izvzetja po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja; - oprostitev dobičkov ali delov dobičkov, ki so po mednarodni pogodbi, ki ureja obdavčitev mednarodnega prometa, obdavčeni samo v drugi državi pogodbenici; - znesek prihodkov rezidentov po ZDDPO-2, ki se po določbah mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja, štejejo za nerezidente in uveljavljajo oprostitev obdavčitve dobička v skladu z mednarodno pogodbo (dvojni rezidenti); - znesek prihodkov poslovnih enot nerezidentov po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja ne izpolnjujejo pogojev za obstoj stalne poslovne enote v Sloveniji.
-----	---

«.

V III. poglavju se obstoječe besedilo zaporedne številke 6.11 nadomesti z besedilom:

»

6.11	Znesek odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb pod zap. št. 2.9: - odprava dvojne obdavčitve z metodo izvzetja po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja; - oprostitev dobičkov ali delov dobičkov, ki so po mednarodni pogodbi, ki ureja obdavčitev mednarodnega prometa, obdavčeni samo v drugi državi pogodbenici; - znesek odhodkov rezidentov po ZDDPO-2, ki se po določbah mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja, štejejo za nerezidente in uveljavljajo oprostitev obdavčitve dobička v skladu z mednarodno pogodbo (dvojni rezidenti); - znesek odhodkov poslovnih enot nerezidentov po ZDDPO-2, ki na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčenja ne izpolnjujejo pogojev za obstoj stalne poslovne enote v Sloveniji.
------	---

«.

Za zaporedno številko 12.9 v III. poglavju se dodata novi zaporedni številki 12.10 in 12.11, ki se glasita:

»

12.10	Javni zavod – lekarna mora skladno z določbo tretjega odstavka 3. člena Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, v vsakem davčnem obdobju ugotavljati vpliv izvzemanja dohodkov iz naslova prejetih javnih sredstev, na podlagi 9. člena ZDDPO-2, na trgovino med državami članicami in izkrivljanja konkurence. Vpliv se izračuna tako, da se razlika med izvzetimi nepridobitnimi prihodki iz naslova javnih sredstev in izvzetimi pripadajočimi nepridobitnimi odhodki pomnoži z veljavno davčno stopnjo v obdobju. Tako izračunanemu vplivu se v tekočem obdobju prišteje vpliva dveh predhodnih davčnih obdobjij v delu v katerem na njuni podlagi ni bila povečana davčna osnova. Znesek tako izračunanega vpliva treh zaporednih obdobjij, ki presega 200.000 EUR, zavezanec deli z veljavno davčno stopnjo v obdobju. Rezultat predstavlja znesek za katerega mora zavezanec povečati davčno osnovo v tekočem obdobju. Primer izračuna je objavljen na spletnih straneh FURS v pojasnilu št. 092-6758/2022-2.
12.11	Metodologija za izračun zneska povečanja davčne osnove iz naslova davčno nepriznanih presežnih stroškov izposojanja po 54.c členu ZDDPO-2 se nahaja v poglavju V. te priloge.

«.

V III. poglavju se obstoječe besedilo zaporedne številke 17 nadomesti z besedilom:

»

17.	Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 22 % (4. člen ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 ter 64. člen ZORZFS) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2). Če se davčni obračun nanaša na davčno obdobje, ki sega v dve koledarski leti, in sta davčni stopnji v teh dveh koledarskih letih različni, se pri izračunu davka upošteva sorazmerna davčna stopnja. Sorazmerna davčna stopnja se izračuna glede na število dni davčnega obdobja, ki se nanaša na posamezno koledarsko leto. Za poslovno leto LLLL/LLLL+1, se davek izračuna po formuli: ((znesek pod zap. št. 16 : 365(alì 366)) x ((število dni poslovanja v letu LLLL x davčna stopnja za leto LLLL) + (število dni poslovanja v letu LLLL+1 x davčna stopnja za leto LLLL+1)).
-----	--

«.

V III. poglavju v zaporedni številki 26 se obstoječe besedilo nadomesti z besedilom:

»

26.	Znesek pod zap. št. 25, pomnožen s stopnjo davka 22 %, v skladu s 4. členom ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 in četrtem odstavkom 371. člena ZDavP-2 in upoštevajoč 64. člen ZORZFS, oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2). Če se davčni obračun nanaša na davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu, se v primeru spremembe davčne stopnje za posamezno koledarsko leto upošteva sorazmerna davčna stopnja (akontacija se izračuna na enak način kot izračun davka pod zap. št. 17)
-----	--

«.

V IV. poglavju v zaporedni številki 17 se obstoječe besedilo nadomesti z besedilom:

»

17.	Znesek pod zap. št. 16, pomnožen s stopnjo davka 22 % (4. člen ZDDPO-2N v povezavi s 60. členom ZDDPO-2 ter 64. člen ZORZFS) oziroma z 0 odstotki (61. člen ZDDPO-2).
-----	---

«.

Za poglavjem Priloge, ki so sestavni del obračuna, se doda novo poglavje V., ki se glasi:

»

V. IZRAČUN POVEČANJA DAVČNE OSNOVE IZ NASLOVA DAVČNO NEPRIZNANIH PRESEŽNIH STROŠKOV IZPOSOJANJA NA PODLAGI 54. C ČLENA ZDDPO-2, V POLJU 12.11

1. Izračun za davek prilagojenih presežnih stroškov izposojanja (PSI)

$$[PSI] = \left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani} \\ \text{stroški izposojanja} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani} \\ \text{prihodki od obresti} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani odhodki} \\ \text{iz naslova posojil,} \\ \text{ki se uporabljajo za} \\ \text{financiranje dolgoročnega} \\ \text{javnega infrastrukturnega} \\ \text{projekta} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani odhodki} \\ \text{iz naslova posojil,} \\ \text{ki so bila sklenjena} \\ \text{pred 17. junijem 2016} \end{array} \right]$$

pri čemer so:

$$\left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani} \\ \text{stroški izposojanja} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{c} \text{stroški izposojanja iz} \\ \text{6. odstavka} \\ \text{54. c člena ZDDPO - 2} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{izvzem odhodkov iz} \\ \text{naslova tanke} \\ \text{kapitalizacije} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{izvzem odhodkov} \\ \text{na podlagi POM} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{izvzem drugih stroškov} \\ \text{izposojanja iz 6. odstavka} \\ \text{54. c člena ZDDPO - 2,} \\ \text{ki davčno niso} \\ \text{bili priznani} \end{array} \right]$$

$$\left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani} \\ \text{prihodki od obresti} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{c} \text{obrestni prihodki v IPI} \\ \text{+} \\ \text{povečanje prihodkov} \\ \text{na podlagi POM} \end{array} \right]$$

V kolikor so PSI nižji od 1 mio EUR, povečanje davčne osnove ni potrebno. V kolikor so PSI višji od 1 mio EUR je treba izračunati davčno nepriznane presežne stroške izposojanja.

2. Izračun priznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_P)

$$[PSI_P] = 30\% * \left\{ \left[\begin{array}{c} \text{dohodek, za katerega se plača} \\ \text{davek od dohodkov pravnih oseb} \\ \text{(znesek polja 13 davčnega obračuna} \\ \text{ali negativni znesek iz polja 14)} \end{array} \right] + [PSI] + \left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{dohodki, ki izhajajo iz} \\ \text{dolgoročnega javnega} \\ \text{infrastrukturnega projekta} \end{array} \right] \right\}$$

pri čemer velja:

$$\left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{c} \text{odhodki za amortizacijo} \\ \text{v IPI} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{davčno nepriznani} \\ \text{odhodki za amortizacijo} \\ \text{po 33. členu ZDDPO - 2} \end{array} \right]$$

Dohodek, za katerega se plača davek od dohodkov pravnih oseb je znesek iz polja 13 davčnega obračuna ali negativni znesek iz polja 14 davčnega obračuna, pri čemer se v izračun vzame znesek pred povečanjem davčne osnove iz naslova nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_N).

Ne glede na rezultat enačbe iz tega razdelka, znašajo davčno priznani stroški izposojanja (PSI_P) najmanj 1 mio EUR.

3. Izračun davčno nepriznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_N)

$$[PSI_N] = [PSI] - \left[\begin{array}{c} \text{davčno priznani presežni} \\ \text{stroški izposojanja (PSI}_P\text{)} \end{array} \right]$$

Kadar so davčno nepriznani presežni stroški izposojanja večji od nič, je treba povečati davčno osnovo v polju 12.11 davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb.

S povečanjem davčne osnove v polju 12.11 se bodo spremenile vrednosti v poljih davčnega obračuna št. 13 in/ali št. 14, ki ne bodo več enake tistim, ki se jih upošteva v izračunu davčno priznanih presežnih stroškov izposojanja (PSI_P) iz predhodnega razdelka.

«.

Priloga 3 se nadomesti z novo Prilogo 3, ki je sestavni del tega pravilnika.

6. člen

Priloga 13 se nadomesti z novo Prilogo 13, ki je sestavni del tega pravilnika.

7. člen

Priloga 17 se nadomesti z novo Prilogo 17, ki je sestavni del tega pravilnika.

KONČNA DOLOČBA

8. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2024, za katera se davčni obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Št. 007-350/2024/1

Ljubljana, dne 19. julija 2024

Klemen Boštjančič
minister za finance