Koraki izračunavanja povrhnjega davka

Bistveni elementi osnovnega koraka:

* Mednarodna skupina + domača skupina s konsolidiranim prihodkom skupine 750 mio EUR ali več – ugotavljanje praga pri prestrukturiranju;
* Podskupine subjektov v sestavi – izključeni subjekti, skupni podvigi, investicijski skladi, transparentni subjekti, krovni matični subjekti, vmesni matični subjekti, matični subjekti v delni lasti;
* Aplikativni varni pristani za jurisdikcijo: prehodni varni pristani, stalni varni pristani, začetna faza delovanja – učinek je poenostavitev kalkulacij oziroma, da ni treba opraviti kalkulacij.

**KORAK 0**

Identifikacija zavezanca in značilnosti subjektov v sestavi skupine;

**BISTVO:** določitev obsega in relevantnost naslednjih korakov;

**Bistveni členi ZMD:** 6. člen (področje uporabe), 7. člen (definicije), 43. člen (varni pristani), 44. člen (prag pri prestrukturiranju)

**KORAK 1**

Izračun ter pripis dohodkov in davkov subjektov v sestavi;

**BISTVO:** Pridobitev vseh podatkov za izračune;

**Bistveni členi ZMD:** 8. člen (lokacija subjekta v sestavi), III. poglavje (kvalificiran dohodek/izguba), IV. poglavje (zajeti davki), VII. Poglavje (posebnosti)

Bistveni elementi prvega koraka:

* Določitev lokacije subjektov v sestavi – določitev navezne okoliščine s posamezno jurisdikcijo;
* Izračun kvalificiranega dohodka jurisdikcije in posameznih subjektov v sestavi (upoštevajoč podskupine) z upoštevanjem različnih opcij + pravila o pripisih dohodka;
* Izračun zajetih davkov + pripis zajetih davkov;
* Uporaba varnega pristana *de minimis* (po izračunih je prihodek in dohodek za uporabo *de minimis* znan)

Bistveni elementi drugega koraka:

* Upoštevajoč izračunan kvalificirani dohodek in zajete davke se izračuna DDS:

$$\left(\begin{array}{c}Dejanska \\davčna stopnja\end{array}\right)={\begin{array}{c}\left(\begin{array}{c}prilagojeni zajeti \\davki subjektov v sestavi \\v določeni jurisdikciji\end{array}\right)\end{array}}/{\begin{array}{c}\left(\begin{array}{c}neto kvalificirani dohodek \\subjektov v sestavi\\v določeni jurisdikciji\end{array}\right)\end{array}}$$

* V primeru neto kvalificirane izgube, se DDS ne izračunava.
* Upoštevati pravila agregacije (pomembne so podskupine za namene GLOBE)

**KORAK 2**

Izračun dejanske davčne stopnje jurisdikcije – DDS

**BISTVO:** formula za izračun DDS

**Bistveni členi ZMD:** 33. člen (dejanska davčna stopnja), 45. člen – 48. člen (posebnosti), 52. člen (investicijski subjekt)

**KORAK 3**

Izračun stopnje povrhnjega davka

**BISTVO:** formula za izračun odstotka povrhnjega davka;

**Bistveni členi:** 34. člen (povrhnji davek)

Bistveni elementi tretjega koraka:

* Upoštevajoč DDS iz prejšnjega koraka se izračuna stopnja povrhnjega davka:

$$Odstotek povrhnjega davka =minimalna davčna stopnja -dejanska davčna stopnja$$

Bistveni elementi četrtega koraka:

* Upoštevajoč izračune iz prejšnjega koraka se izračuna presežni dobiček:

$$Presežni dobiček =neto kvalificirani dohodek -vsebinska izključitev dohodkov$$

* Vsebinska izključitev dohodkov:

5 % upravičenih stroškov za plače upravičenih zaposlenih + 5 % upravičenih opredmetenih sredstev – ugotovitev upravičenosti za zaposlene in za sredstva

**KORAK 4**

Izračun presežnega dobička;

**BISTVO:** formula za izračun presežnega dobička;

**Bistveni členi:** 34. člen (povrhnji davek)

Bistveni elementi petega koraka:

* Upoštevajoč izračune iz prejšnjega koraka je treba izračunati povrhnji davek za jurisdikcijo:

$$\left(\begin{array}{c}Povrhnji \\davek jurisdikcije\end{array}\right)=\left\{\left(15\%-DDS\right)\*\left(\begin{array}{c}kvalificirani dohodek-vsebinska\\ izključitev dohodkov\end{array}\right)\right\}+\left(\begin{array}{c}dodatni \\povrhnji davek\end{array}\right)- \left(\begin{array}{c}domači \\povrhnji davek\end{array}\right)$$

**KORAK 5**

Izračun povrhnjega davka za jurisdikcijo;

**BISTVO:** formula za izračun povrhnjega davka za jurisdikcijo;

**Bistveni členi:** 34. člen (povrhnji davek), 35. člen do 39. člen (vsebinska izključitev dohodka), 40. člen (dodatni povrhnji davek

Bistveni elementi šestega koraka:

* Upoštevajoč znesek povrhnjega davka za jurisdikcijo, se izračunani povrhnji davek alocira posameznim subjektom v sestavi v jurisdikciji (namen: ustrezna uporaba pravila o vključitvi dohodkov):

$$Povrhnji davek subjekta v sestavi =povrhnji davek jurisdikcije ×\frac{\begin{array}{c}kvalificiran dohodek \\subjekta v sestavi\end{array}}{\begin{array}{c}skupni kvalificirani dohodek \\vseh subjektov v sestavi\end{array}}$$

**KORAK 6**

Alokacija povrhnjega davka subjektom v sestavi;

**BISTVO:** formula za izračun povrhnjega davka posameznega subjekta v sestavi;

**Bistveni členi:** 34. člen (povrhnji davek)

Bistveni elementi sedmega koraka:

1) pravilo o vključitvi dohodka: identifikacija subjektov, ki so dolžni uporabiti PVD (KMS, VMS ali MSDL); izračun dodeljivega deleža matičnega subjekta; upoštevanje plačanega povrhnjega davka na prejšnjih nivojih.

$$\left(\begin{array}{c}Povrhnji davek \\po pravilu IIR\end{array}\right)=\left(\begin{array}{c}Povrhnji davek \\subjekta v sestavi\end{array}\right)×\left(\begin{array}{c}Dodeljivi delež \\matičnega subjekta\end{array}\right)$$

$$\left(\begin{array}{c}Dodeljivi delež \\matičnega subjekta \end{array}\right)=\left(\frac{\begin{array}{c}dohodek nizkoobdavčenega \\subjekta v sestavi, \\pripisan matičnemu subjektu\end{array}}{\begin{array}{c}celotni kvalificirani \\dohodek subjekta v sestavi\end{array}}\right)$$

2) pravilo o prenizko obdavčenih dobičkih: subsidiarno (rezervno) pravilo, obveznost mora biti plačana brez ugodnosti; upoštevanje neplačanega davka po aplikaciji PVD (večinoma za domače subjekte mednarodne skupine – varni pristan UTPR). Alokacija po UTPR jurisdikcijah:

$$50 \% ×\frac{\begin{array}{c}število zaposlenih \\v Republiki Sloveniji\end{array}}{\begin{array}{c}število zaposlenih v vseh jurisdikcijah \\s pravilom o nizko obdavčenih dobičkih\end{array}}+50 \% × \frac{\begin{array}{c}skupna vrednost opredmetenih sredstev\\ v Republiki Sloveniji\end{array}}{\begin{array}{c} skupna vrednost opredmetenih sredstev\\v vseh jurisdikcijah s pravilom \\o nizko obdavčenih dobičkih\end{array}}$$

**KORAK 7**

Uporaba pravila o vključitvi dohodkov oziroma uporaba pravila o prenizko obdavčenih dobičkih

**BISTVO:** Elementi IIR in UTPR pravila

**Bistveni členi ZMD:** II. poglavje