



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO

DIREKTORAT ZA REGIONALNI RAZVOJ

Kotnikova 5, 1000 Ljubljana

T: 01 400 34 42

F: 01 400 32 02

E: gp.mgrt@gov.si

www.mgrt.gov.si

Številka: 3030-18/2014/16

Datum: 29. 1. 2015

Zadeva: Tolmačenje glede uveljavljanja davčne olajšave za investiranje po Zakonu o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-2) in Zakonu o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010–2015 (ZRPPR1015) za investicije, izvedene v obdobju od 1. 7. 2014 do 23. 12. 2014

Dne 30. 6. 2014 je iztekla veljavnost "Regionalne sheme državnih pomoči", št. prigrasitve: BE01-1783262-2007", sprejete za izvajanje ZSRR-2 in sheme državne pomoči »Razvojne podpore Pomurski regiji - regionalni cilji«, št. prigrasitve: BE01-1783262-2010, sprejete za izvajanje ZRPPR1015. Na podlagi novih evropskih in domačih pravnih podlag je Ministrstvo za finance potrdilo novo »Regionalno shemo državnih pomoči MGRT«, št.: BE02-2399245-2014, ki je nadomestila obe shemi, ki jim je iztekla veljavnost. Nova shema velja za obdobje od 24. 12. 2014 do 31. 12. 2020.

V času od izteka veljavnosti prejšnjih shem do začetka veljavnosti nove sheme je nastopilo obdobje od 1. 7. 2014 do vključno 23. 12. 2014, ko ustrezna shema državnih pomoči ni bila priglašena. S tem je nastopilo vprašanje, kako lahko v tem obdobju upravičenci uveljavljajo davčno olajšavo za investiranje po ZSRR-2 in ZRPPR1015.

V tej zadevi tolmačimo, da se ne glede na dejstvo, da za obdobje od 1. 7. 2014 in 23. 12. 2014 ni bila priglašena ustrezna shema državne pomoči, uveljavitev davčnih olajšav za investicije, izvedene v tem obdobju, lahko smatra kot dovoljena državna pomoč, v kolikor so bili v predmetnem obdobju izpolnjeni vsi pogoji dodeljevanja pomoči iz Uredbe (EU) 651/2014 oziroma Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14).

Obrazložitev:

Dne 26. 6. 2014 je Evropska komisija objavila Uredbo Komisije (EU) št. 651/2014 z dne 17. junija 2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgov pri uporabi členov 107 in 108 Pogodbe o Evropski uniji (UL L št. 187) s čemer je bila dana podlaga za usklajevanje domačih pravnih podlag in prigrasitev novih shem državnih pomoči za novo programsko obdobje.

Dne 22. 12. 2014 je Vlada RS sprejela uredbo s katero je uskladila domačo pravno podlago za izvajanje davčne olajšave za investiranje po ZSRR-2 in ZRPPR1015 s citirano Uredbo (EU) 651/2014. Sprejeta je bila Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14), ki je nadomestila dve dosednji domači pravni podlagi za izvajanje ZSRR-2 in ZRPPR1015:

- Uredbo o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. 72/06, 70/07, 99/08, 17/09, 8/12 in 99/13) in
- Uredbo o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. 3/10 in 31/13).

Nova pravna podlaga je začela veljati 23. 12. 2014.

Na podlagi novih pravnih podlag je Ministrstvo za finance potrdilo »Regionalno shemo državnih pomoči MGRT«, št.: BE02-2399245-2014. Nova shema velja za obdobje od 24. 12. 2014 do 31. 12. 2020.

V času od izteka veljavnosti prejšnje sheme do začetka veljavnosti nove sheme je nastopilo obdobje od 1. 7. 2014 do vključno 23. 12. 2014, ko ustrezna shema državnih pomoči ni bila priglašena. S tem je nastopilo vprašanje, kako lahko v tem obdobju upravičenci uveljavljajo davčno olajšavo za investiranje po ZSRR-2 in ZRPPR1015.

V tej zadevi tolmačimo, da je treba upoštevati specifikko državnih pomoči s področja davčnih olajšav. Uredba (EU) 651/2014 v uvodni obrazložitvi (odstavek št. 20) navaja, da za samodejne sheme pomoči v obliki davčnih ugodnosti velja poseben pogoj glede spodbujevalnega učinka, ker je ta vrsta pomoči dodeljena v okviru drugačnih postopkov kot pri drugih vrstah pomoči. Take sheme se morajo sprejeti že pred začetkom izvajanja projekta ali dejavnosti, ki prejema pomoč. Vendar se ta pogoj ne uporablja v primeru naslednic davčnih shem, če je bila dejavnost zajeta že v prejšnjih davčnih shemah v obliki davčnih ugodnosti. Za oceno spodbujevalnega učinka takih shem je ključni trenutek takrat, ko je bil davčni ukrep prvič določen v prvotni shemi, ki jo nato nadomesti naslednica sheme. V točki b) v četrtem odstavku 6. člena Uredbe (EU) 651/2014 pa je glede tega določeno, da se za ukrep v obliki davčnih ugodnosti domneva, da ima spodbujevalni učinek, če je bil sprejet in je v veljavi, preden se je projekt ali dejavnost začela izvajati, razen za sheme, ki so naslednice davčnih shem, kadar je dejavnost že zajeta v prejšnjih shemah v obliki davčnih ugodnosti.

Po pridobljenem tolmačenju Ministrstva za finance št. 007-479/2014 z dne 13. 1. 2015 je citirane določbe Uredbe (EU) 651/2014 mogoče uporabiti tudi v naši predmetni zadevi vendar pa je ob tem treba upoštevati, da morajo biti pri dodeljevanju predmetnih davčnih olajšav izpolnjeni tudi vsi pogoji dodeljevanja, v skladu s pravili o državnih pomočeh. Državna pomoč v obliki davčne olajšave za investicijo se šteje kot dodeljena takrat, ko upravičenec ve, koliko lahko znaša njegova davčna olajšava zaradi investicije. Kot trenutek dodelitve pomoči se tako šteje datum, ko nastane upravičeni strošek investicije, ki bo podlaga za davčno olajšavo. Ministrstvo za finance je mnenja, da bi šlo v primeru uveljavljanja davčne olajšave v obračunu, oddanem v letu 2015, za investicijo začeto v obdobju med 1. 7. 2014 in 23. 12. 2014, za dovoljeno državno pomoč v primeru, ko bi takšna investicija izpolnjevala vse pogoje dodeljevanja regionalnih pomoči, predpisanih v Uredbi (EU) 651/2014 oziroma v Uredbi o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14).

Ne glede na dejstvo, da za obdobje od 1. 7. 2014 in 23. 12. 2014 ni bila priglašena ustrezna shema državne pomoči, se uveljavitev davčnih olajšav za investicije, izvedene v tem obdobju, lahko smatra kot skladna državna pomoč, v kolikor so bili v predmetnem obdobju izpolnjeni vsi pogoji dodeljevanja pomoči iz Uredbe (EU) 651/2014 oziroma Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14). Navedeno pomeni, da uveljavljanje davčne olajšave za investicije, izvedene v obdobju 1. 7. 2014 do 23. 12. 2014 ni dovoljeno, ne glede na to, da so bili v času nastanka upravičenega stroška za investicije sicer izpolnjeni pogoji po »stari« Uredbi o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. 72/06, 70/07, 99/08, 17/09, 8/12 in 99/13) oziroma Uredbi o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. 3/10 in 31/13), ki sta veljali do 23. 12. 2014, če hkrati niso bili izpolnjeni tudi pogoji v skladu z »novo« Uredbo o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje (Uradni list RS, št. 93/14), ki je v posameznih določilih bolj omejujoča. Do razlik prihaja npr. v definiciji podjetij v težavah, naboru upravičencev, ki sodijo v izključene sektorje, v določilu, da se na območju Zahodne Slovenije (NUTS-2) pomoč za velika podjetja lahko dodeli le za začetne investicije v korist nove gospodarske dejavnosti na zadevnem območju, da veljajo dodatni kriteriji glede sedeža podjetja itd. Kot primer navajamo izvedbo investicije v sektorju energetike. »Nova« uredba določa, da regionalna pomoč za investicije v

energetsko infrastrukturo ni dovoljena, »stara« pa je tovrstno pomoč dopuščala. Če je podjetje npr. septembra 2014 investiralo v energetsko infrastrukturo za zadevno investicijo, ne more uveljavljati davčne olajšave.

Pripravil: mag. Igor Strmšnik,
sekretar



Marko Drofenik
v. d. generalnega direktorja



