

DOPUSTNOST KORIŠČENJA DAVČNIH OLAJŠAV ZA VLAGANJA V OSNOVNA SREDSTVA INFRASTRUKTURE (VLAGANJA V TUJA OSNOVNA SREDSTVA)

Pojasnilo DURS, št. 4201-12/2005, 7. 3. 2006

Zavezanec navaja, da revidira računovodske izkaze javnega podjetja, ki je v 100-odstotni lasti občine. Pri presoji pravilnosti sestavitve obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2005 in s tem pravilnosti izkazanih obveznosti do države ga zanima pravilnost izvajanja 49. člena ZDDPO-1. Zanima ga, ali sme javno podjetje koristiti olajšavo za investirani znesek v osnovna sredstva – infrastrukturo, katere lastnik je ustanovitelj (občina), javno podjetje pa je le investitor v imenu občine. Javno podjetje ima osnovna sredstva evidentirana v svojih poslovnih knjigah, od teh sredstev obračunava amortizacijo, do ustanovitelja oziroma lastnika teh sredstev pa izkazuje obveznost za prejeta sredstva v upravljanju.

V zvezi z vprašanjem pojasnjujemo:

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 17/05 – UPB1 in 108/05) v prvem odstavku 49. člena določa, da zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 10 odstotkov investiranega zneska v opremo, razen v osebna motorna vozila in v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, če so to investicije v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji. V sedmem odstavku navedenega člena zakona je določeno, da lahko zavezanec za neizkoriščeni del davčne olajšave po tem členu v davčnem obdobju zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih.

Opozoriti je treba tudi na prehodno določbo 80. člena ZDDPO-1, ki določa:

1. Ne glede na določbo prvega odstavka 49. člena tega zakona lahko zavezanec za leto 2005 uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 20 odstotkov investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila, in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, če so to investicije v opredmetena osnovna sredstva v Sloveniji, in dodatno zmanjšanje davčne osnove v višini 20 odstotkov investiranega zneska v opremo, razen v osebna motorna vozila in v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, če so to investicije v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji.
2. Sedmi odstavek 49. člena zakona se ne uporablja za priznavanje davčne olajšave po prvem odstavku tega člena.

Menimo, da je v konkretnem primeru, ko je javno podjetje upravljalec osnovnih sredstev, ki mu jih je občina kot lastnica prenesla v upravljanje, investicije v infrastrukturo pa ustanovitelj financira iz dotacij občinskega proračuna in iz bilančnega dobička javnega podjetja, uveljavljanje olajšav po določbi 49. člena oziroma 80. člena ZDDPO-1 vezano izključno na status osnovnega sredstva, s katerim razpolaga zavezanec, to pa pomeni: če so izpolnjeni pogoji za pripoznavo sredstva, so izpolnjeni tudi pogoji za davčno olajšavo za investiranje, saj določbe omenjenega člena ne pogojujejo dodatnega pogoja glede vira financiranja. Navedeno pomeni, da je javno podjetje za leto 2005 upravičeno do uveljavljanja olajšave za investiranje na podlagi 49. člena ZDDPO-1.