

AMORTIZACIJA ZEMLJIŠČ Z OMEJENO DOBO KORISTNOSTI

Pojasnilo DURS, št. 4200-173/2006-2, 27. 12. 2006

V zvezi z obračunavanjem odhodkov amortizacije se je pri javnih podjetjih, ki delujejo na področju ravnanja z odpadki, zastavilo vprašanje, ali oziroma z uporabo katere amortizacijske stopnje se za davčne namene prizna amortizacija zemljišč, ki so odlagališča odpadkov.

Navedena zemljišča imajo omejeno dobo koristnosti in se v skladu s SRS 13.28 (2006) lahko amortizirajo, drugače kakor druga zemljišča, ki se zaradi neomejene dobe koristnosti ne amortizirajo. Zato je Davčna uprava RS vnaprej predlagala dopolnitev v zvezi z določbo četrtega odstavka 26. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2) oziroma petega odstavka 33. člena Predloga zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Poročevalec Državnega zbora RS, št. 98/06), tako da bi bila tudi za te primere posebej določena najvišja amortizacijska stopnja. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06) ni bil tako dopolnjen, zato po poprejšnji uskladitvi z Ministrstvom za finance sporočamo:

Zemljišča, ki imajo omejeno dobo koristnosti, se lahko obravnavajo kot druga vlaganja, za katera je določena 10-odstotna najvišja letna amortizacijska stopnja za davčne namene.

ZDDPO-1 v prvem odstavku 26. člena oziroma ZDDPO-2 v prvem odstavku 33. člena določata, da se amortizacija kot odhodek prizna v obračunanem znesku z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja in najvišjih amortizacijskih stopenj, kakor so določene v četrtem odstavku 26. člena ZDDPO-1 oziroma v petem odstavku 33. člena ZDDPO-2.

Sredstva, ki se amortizirajo, in začetek obračunavanja amortizacije določajo predpisi in računovodski standardi. Navedeno se upošteva tudi za davčne namene, kakor izhaja iz tretjega odstavka 26. člena ZDDPO-1 oziroma iz četrtega odstavka 33. člena ZDDPO-2. Slovenski računovodski standard 13.28 (2006) določa, da so zemljišča in zgradbe ločljiva sredstva in se obravnavajo posebej, tudi če so pridobljena skupaj. Razen nekaterih zemljišč, kakor so kamnolomi in odlagališča odpadkov, imajo zemljišča neomejeno dobo koristnosti, zato se ne amortizirajo za poslovne namene. Iz navedenega izhaja, da se nekatera zemljišča, kakor kamnolomi in odlagališča odpadkov, ki imajo omejeno dobo koristnosti in se v skladu z računovodskimi standardi amortizirajo za poslovne namene, lahko amortizirajo tudi za davčne namene v skladu z omenjenim prvim odstavkom 26. člena ZDDPO-1 oziroma 33. člena ZDDPO-2. Ker pa za nekatera zemljišča, kakor so kamnolomi in odlagališča odpadkov, v zakonu ni izrecno določena posebna najvišja amortizacijska stopnja, predlagamo, da se za te namene uporabi 10-odstotna najvišja amortizacijska stopnja za druga vlaganja, kakor je določeno v četrtem odstavku 26. člena ZDDPO-1 oziroma v petem odstavku 33. člena ZDDPO-2.