

ZAKON O DOPOLNITVAH ZAKONA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB – NOVELA ZDDPO-2B

Pojasnilo DURS, št. 4200-105/2008, 29. 7. 2008

V Uradnem listu Republike Slovenije št. 76/08 z dne 25. julija 2008 je objavljen Zakon o dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – **novela ZDDPO-2B, ki z novim 55.a členom uvaja olajšavo za investiranje v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva**. Zakon je začel veljati naslednji dan po objavi, **uporablja pa se od 1. januarja 2008**.

Olajšava za investiranje je določena v višini 20 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, z omejitvijo največ do 20.000 eurov in največ do višine davčne osnove. Od tega lahko zavezanec uveljavlja znižanje davčne osnove največ 10.000 eurov v davčnem obdobju vlaganja in 10.000 eurov v davčnem obdobju po obdobju vlaganja. Če zavezanec nima dovolj davčne osnove, lahko neizkoriščeni del navedenega zneska investicijske olajšave uveljavlja kot zmanjšanje davčne osnove v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja, vendar vsakokrat največ v višini davčne osnove in zmanjšanje ne sme presegati 10.000 eurov v posameznem davčnem obdobju skupaj z zmanjšanjem za takšna vlaganja v tekočem davčnem obdobju.

Pogoji za uveljavljanje investicijske olajšave je, da ima zavezanec nepretrgoma v vsem davčnem obdobju vlaganja zaposlena najmanj dva delavca za polni delovni čas.

Opredelitev opreme in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, ki so lahko predmet investicijske davčne olajšave, podrobneje določata tretji in četrti odstavek 55.a člena:

- za opremo se ne štejejo pohištvo in pisarniška oprema ter motorna vozila, izjema od tega in tudi predmet olajšave so računalniška oprema, osebni avtomobili na hibridni ali električni pogon in avtobusi na hibridni ali električni pogon ter tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. V prehodnem obdobju, v letu 2008, se lahko olajšava uveljavlja tudi za investicije v tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V;
- za neopredmetena dolgoročna sredstva se ne štejejo dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva.

V povezavi z uveljavljanjem olajšave za investiranje je v sedmem do devetem odstavku 55.a člena podrobneje določeno **pravilo proti izogibanju davku s predpisano obveznostjo povečanja davčne osnove**, če zavezanec proda oziroma odtuji opremo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kot v treh letih po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu s tem zakonom, če je to krajše od treh let. Za odtujitev se šteje tudi prenehanje zavezanca, pri prenehanju s stečajem oziroma likvidacijo pa začetek stečajnega oziroma likvidacijskega postopka. Za odtujitev sredstva pa se ne šteje, če gre za prenos premoženja, zamenjavo kapitalskih deležev, združitve in delitve v skladu z 38. do 54. členom ZDDPO-2. V tem primeru se upoštevajo olajšave in pogoji, ki bi veljali, če ne bi prišlo do prenosa premoženja, zamenjave kapitalskih deležev, združitve oziroma delitve.

Olajšave po 55.a členu ZDDPO-2 ni možno uveljavljati za investicije v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v delu, ki so že financirane na drug način iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev.