

POJASNILO V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE PO 55.A ČLENU ZDDPO-2 IN 6. ČLENU ZRPPR1015

Pojasnilo DURS, št. 4200-92/2010, 6. 9. 2010

V zvezi z vprašanji zavezanca, kako se izračuna znesek povečanja davčne osnove zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve sredstva, za katero je bila uveljavljena olajšava za investiranje po 55.a členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09 in 43/10) oziroma v primeru uveljavljene davčne olajšave za investiranje po 6. členu Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 – ZRPPR1015 (Uradni list RS, št. 87/09), odgovarjamo naslednje:

a)

V zvezi z določbo šestega odstavka 55.a člena ZDDPO-2 zavezanec na konkretnem primeru izpostavlja vprašanje, ali in v kakšnem znesku bo moral povečati davčno osnovo v letu 2010, glede na to, da je v davčnem obračunu za leto 2009 v skladu s prvim odstavkom 55.a člena tega zakona izkoristil investicijsko davčno olajšavo v maksimalno dovoljeni višini 30.000 evrov, in glede na to, da je v letu 2009 vrednost celotne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, ki so predmet olajšave, znašala 3.869.255,84 evrov, v letu 2010 pa bo zavezanec iz ekonomskih razlogov odtujil le en del te opreme, tj. en brizgalni stroj z nabavno vrednostjo 172.758,30 evrov.

V obravnavanem primeru, ko bo zavezanec odtujil le del celotne investicije, za katero je dejansko izkoristil davčno olajšavo v maksimalnem znesku 30.000 evrov, davčne osnove ni potrebno povečati, ker je znesek v višini 30 % vrednosti preostale investicije, ki je v uporabi pri zavezancu, še vedno večji od navedenega zneska.

Na podlagi prvega odstavka 55.a člena ZDDPO-2 lahko zavezanec olajšavo za investicijo uveljavlja v višini 30 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena sredstva, vendar ne več kot 30.000 evrov in največ v višini davčne osnove. Višina olajšave za investiranje je torej omejena na dva načina, primarno v vrednosti 30 % investiranega zneska, dodatno pa z omejitvijo te vrednosti v absolutni višini 30.000 evrov, kar je zgornja meja olajšave, če 30 % vrednosti celotne investicije v davčnem obdobju presega navedeni znesek.

V skladu z namenom uvedbe olajšave za investiranje je v šestem odstavku 55.a člena ZDDPO-2 določeno pravilo proti izogibanju davkom. Če zavezanec proda oziroma odtuji opremo ali neopredmeteno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo po tem členu, prej kot v treh letih po letu vlaganja oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu s tem zakonom, če je to krajše od treh let, mora za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo v letu prodaje oziroma odtujitve opreme oziroma neopredmetenega sredstva.

Iz navedenega izhaja, da zavezancu, ki je v preteklem davčnem obračunu dejansko izkoristil davčno olajšavo v znesku 30.000 evrov, ker je 30 % od celotne vrednosti investicije znatno presegalo navedeni najvišji možni znesek olajšave, v primeru prodaje oziroma odtujitve posameznega sredstva oziroma dela opreme ni potrebno povečati davčne osnove, če gre za odtujitev nebitvenega dela opreme, tako da 30 % vrednosti opreme, ki jo zavezanec ohrani v uporabi, še vedno presega najvišji možni znesek olajšave.

b)

Zavezanec, ki ima sedež in kraj dejanskega poslovanja na območju Pomurske regije, navaja, da bo v letu 2010 poleg investicijske olajšave po 55.a členu ZDDPO-2 uveljavljal tudi davčno olajšavo za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 in v zvezi s tem sprašuje, kako se bo izračunalo povečanje davčne osnove zaradi morebitne prodaje oziroma odtujitve teh sredstev v naslednjih letih, v primeru, ko bo znesek možne davčne olajšave

v višini 70 % investiranega zneska presegel znesek dejanskega koriščenja davčne olajšave.

Uvodoma glede na navedbo zavezanca, da bo v letu 2010 poleg investicijske olajšave po 55.a členu ZDDPO-2 uveljavljal tudi davčno olajšavo za investiranje po 6. členu ZRPPR1015, posebej poudarjamo, da se po izrecni določbi drugega odstavka ZRPPR1015 znižanje davčne osnove po tem zakonu izključuje z znižanjem davčne osnove po 55.a členu ZDDPO-2, zato *zavezanec, ki uveljavlja davčno olajšavo za investiranje po 6. členu ZRPPR1015, ne more **za iste investicije** uveljavljati olajšave za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2.*

Glede prepovedi odsvojitve sredstev, za katera je zavezanec uveljavil davčno olajšavo po 6. členu ZRPPR1015, v določenem roku po zaključku investicije, ki je najmanj pet let za veliko podjetje in najmanj tri leta za srednje veliko ali malo podjetje, je v petem odstavku tega člena določeno, da mora zavezanec, če pred navedenim rokom odsvoji ali prenese iz Pomurske regije **sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo** po tem členu, povečati davčno osnovo v letu odsvojitve ali prenosa sredstva za znesek izkoriščene davčne olajšave.

Če je znesek dejanskega koriščenja davčne olajšave nižji od zneska davčne olajšave v višini 70 % zneska investicije, se ob morebitni odtujitvi celotne investicije davčna osnova zavezanca v letu odtujitve poveča za celotni znesek dejanskega koriščenja davčne olajšave. V primeru odtujitve posameznega sredstva pa se davčna osnova poveča za sorazmerni del zneska koriščenja davčne olajšave, ki se nanaša na nabavno vrednost odtujenega sredstva.