

DAVČNA OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE V KMETIJSKO MEHANIZACIJO PO ZAKONU O DOHODNINI

Pojasnilo DURS, št. 4210-3/2006, 17. 2. 2006

Zavezanka navaja, da je davčni organ njenemu možu priznal znižanje katastrskega dohodka zaradi investiranja v kmetijsko mehanizacijo za leta 2003, 2004, 2005 in 2006. O priznavanju je izdal odločbe, iz katerih je razvidno tudi, kolikšno znižanje mu pripada za leti 2005 in 2006. Pri tem jo zanima, kako bo navedeno znižanje lahko njen mož uveljavljal za leto 2005. V zvezi z navedenim odgovarjamo:

Zakon o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 70/05 – UPB2 in 115/05), ki se uporablja od 1. 1. 2005 dalje, v 138. členu določa tudi uporabo 26. člena prej veljavnega Zakona o dohodnini – ZDoh (Uradni list RS, št. 71/93, 2/94 – popr., 7/95, 14/96 – odločba US in 44/96). V tem členu je med drugim navedeno, da zavezanec, ki vlaga lastna sredstva v nabavo kmetijske in gozdarske mehanizacije, lahko uveljavlja znižanje katastrskega dohodka v višini 25 odstotkov vloženih sredstev za štiri leta, pri tem pa znižanje ne more preseči zneska štirikratnega katastrskega dohodka, ugotovljenega za leto, v katerem je zavezanec vložil lastna sredstva za namene iz prvega odstavka tega člena.

Glede na to, da je davčni organ o znižanju katastrskega dohodka zaradi vlaganj v kmetijsko mehanizacijo izdal odločbo, s katero se priznava znižanje tudi za leti 2005 in 2006, bo v skladu s 138. členom veljavnega Zakona o dohodnini – ZDoh-1 za ti dve leti katastrski dohodek znižan za priznani znesek znižanja.

V letu 2005 je možno za nakup kmetijske mehanizacije uveljavljati olajšavo za investiranje po 63. členu veljavnega ZDoh-1. V tem členu je določeno, da se, kadar je mogoče z računi dokazati vlaganja v osnovno kmetijsko ali osnovno gozdarsko dejavnost v okviru gospodinjstva ali agrarne skupnosti, v letu vlaganja prizna olajšava v višini 20 odstotkov vloženih sredstev. Pri tem kot takšno vlaganje velja tudi nakup kmetijske in gozdarske mehanizacije. Olajšava se prizna posameznemu zavezancu, članu gospodinjstva ali agrarne skupnosti, ki ima pravico uporabljati zemljišča, v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v gospodinjstvu oziroma glede na njegov pripadajoči solastniški ali sorazmerni delež v agrarni skupnosti.

V 63. členu ZDoh-1 je tudi določeno, da se olajšava lahko uveljavi v letu vlaganja in v naslednjih štirih letih. Ta določba v povezavi s petim odstavkom 109. člena tega zakona pomeni, da se za del olajšave, ki preseže letno davčno osnovo od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti zavezanca v letu vlaganja, ti dohodki znižajo v naslednjem letu oziroma največ v naslednjih štirih letih po letu vlaganja.

Postopek uveljavljanja olajšave za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost je določen v 299. členu Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05 – UPB-1, 96/05 – ZRTVS, 100/05 – odločba US in 109/05). Ta člen določa, da zavezanec, ki je rezident Slovenije, olajšavo za investiranje uveljavlja v napovedi za odmero dohodnine. Davčni zavezanec, ki ni rezident Slovenije, to olajšavo uveljavlja s pisno vlogo pri davčnem organu, na območju katerega ima svoja zemljišča, do 31. januarja za preteklo leto.

V obeh primerih se olajšava uveljavlja na predpisanem obrazcu vloge, ki je objavljen kot priloga k Pravilniku o spremembi Pravilnika o obrazcih vlog za uveljavljanje oprostitev od katastrskega dohodka, za uveljavljanje znižanj katastrskega dohodka in za uveljavljanje olajšave za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost (Uradni list RS, št. 122/05). Obrazec je objavljen tudi na spletni strani davčne uprave [www.gov.si/durs](http://www.uradni-list.si/files/RS_-2005-122-05571-OB~P001-0000.PDF) v rubriki Dohodninska napoved za 2005 (http://www.uradni-list.si/files/RS_-2005-122-05571-OB~P001-0000.PDF).

Zavezanec, ki je rezident Slovenije, vlogo priloži k napovedi za odmero dohodnine za leto, za katero uveljavlja olajšavo. V obrazcu napovedi za odmero dohodnine za leto 2005, objavljenem v Uradnem listu RS, št. 122/05, je pod oznakama 3402 in 3403 (na 4. strani) predvideno, da zavezanec, ki uveljavlja olajšavo za investiranje, to tudi označi.