



REPUBLIKA SLOVENIJA
VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

Gregorčičeva 20–25, SI-1001 Ljubljana

T: +386 1 478 1000

F: +386 1 478 1607

E: gp.gs@gov.si

http://www.vlada.si/

PREDSEDNIK DRŽAVNEGA ZBORA

L J U B L J A N A

EVA: 2011-1611-0002
Številka: 00712-39/2012/5
Datum: 5. 7. 2012

REPUBLIKA SLOVENIJA - DRŽAVNI ZBOR

Prejeto:	06-07-2012	
Šifra:	435-01/12-11/1	
Povezava:		
EPA:	489-VI	EU:
Sign. zn.:		
Kratika:		

Vlada Republike Slovenije je na 21. redni seji dne 5. 7. 2012 določila besedilo:

- Predloga zakona o spremembi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini,

ki vam ga pošiljamo v obravnavo na podlagi 142. člena poslovnika Državnega zbora po skrajšanem postopku.

Vlada Republike Slovenije predlaga Državnemu zboru, da Predlog zakona o spremembi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini obravnava po skrajšanem postopku, saj gre za manj zahtevne spremembe in dopolnitve zakona.

S predlogom zakona se spreminja le del enega člena tako, da se podaljša prehodno obdobje za ugodnejšo davčno obravnavo kmetijskih subvencij še na leto 2013. S tem se ureja, da se v davčno osnovo od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti tudi v letu 2013 všteva le 50 % drugih dohodkov, to je dohodkov iz naslova ukrepov kmetijske politike in drugih plačil iz naslova državnih pomoči.

Vlada Republike Slovenije je na podlagi 45. člena poslovnika Vlade Republike Slovenije in na podlagi 235. člena poslovnika Državnega zbora določila, da bodo kot njeni predstavniki pri delu Državnega zbora in njegovih delovnih teles sodelovali:

- dr. Janez Šušteršič, minister za finance,
- Aleš Živkovič, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- dr. Dejan Krušec, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- mag. Tamara Prezelj, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Ministrstvo za finance,
- Jožica Kastelic, vodja Sektorja za davčni in carinski sistem, Ministrstvo za finance.

Dr. Božo PREDALIČ
GENERALNI SEKRETAR

PRILOGA: 1



**PREDLOG
SKRAJŠANI POSTOPEK
EVA: 2011-1611-0002**

**ZAKON
O SPREMEMBI ZAKONA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O
DOHODNINI (ZDoh-2K)**

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM ZAKONA

1.1 Ocena stanja

1. Veljavni Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 24/12, 30/12 in 40/12 - ZUJF; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2), ki se uporablja od 1. januarja 2007, je bil sprejet v okviru davčne reforme 2006.

Namen sprememb v okviru davčne reforme na področju davčne zakonodaje je bil dodatna razbremenitev slovenskega gospodarstva in ustvarjanje razmer za večjo konkurenčnost na svetovnih trgih. Pri tem je bil eden od ciljev davčne reforme tudi zagotoviti sistem, ki bo davčnim zavezancem omogočal pregledno in stabilno davčno okolje za poslovanje. Z omenjeno davčno reformo je bil v Zakonu o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06) glede obdavčitve dohodkov iz naslova ukrepov kmetijske politike in drugih državnih pomoči (v nadaljnjem besedilu: kmetijske subvencije) urejen sistem določanja davčne osnove od teh dohodkov na podlagi povprečnih zneskov subvencij, s čimer se je vsem zavezancem iz tega naslova pripisal enak dohodek glede na obseg kmetijskih in gozdnih zemljišč v uporabi. Rešitev so kljub njeni enostavnosti in dejstvu, da so se s sistemom povprečenja zneski kmetijskih subvencij, zajetih v obdavčitev, pomembno znižali, predvsem zavezanci, ki so imeli nižje dohodke iz tega naslova od povprečno pripisanih zneskov, ocenili kot nepravično.

2. Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 106/10; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2H) je bila ureditev davčne obravnave dohodkov iz naslova kmetijskih subvencij spremenjena tako, da so se z letom 2011 ti dohodki spet začeli všteti v davčno osnovo v višini dejansko prejetih zneskov. Da je bila ta sprememba primerna in nujna, je potrdila tudi sodba Ustavnega sodišča Republike Slovenije, ki je z odločbo U-I-18/11 presodilo, da je bila rešitev pripisovanja zavezancem namesto dejanskih dohodkov od subvencij povprečne zneske subvencij neustavna.

Ponovno upoštevanje zneskov prejetih subvencij bi pomenilo, da bi se prejemnikom subvencij, ki dejansko prejemajo precej višje zneske od prej upoštevanih povprečnih zneskov, ob prehodu na novo rešitev davčna obveznost iz tega naslova lahko zelo povečala. Zaradi tega je bila s prehodno ureditvijo uveljavljena rešitev, da se v letu prehoda nazaj na sistem upoštevanja dejansko prejetih subvencij in v naslednjem letu, torej v letih 2011 in 2012, v davčno osnovo od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti všteta le 50 % dejansko prejetih kmetijskih subvencij.

Navedeno prehodno obdobje se izteka z letom 2012.

3. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je dalo pobudo, naj se obravnavano prehodno obdobje podaljša za eno leto, torej na leto 2013. Pri tem je opozorilo, da je leto 2013 kritično iz več razlogov. Z davčnega vidika je to prelomno leto, saj bodo večje kmetije (z dohodkom iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti nad 7.500 evrov) z letom 2013 prvič obvezno prešle na sistem ugotavljanja dohodka iz kmetijske in gozdarske dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih ali normiranih odhodkov. Pričakuje se, da se bo s tem letom začela izvajati reforma skupne kmetijske politike EU, na podlagi katere se bodo pomembno spremenile višine in struktura neposrednih plačil. Poleg tega se bo za leto 2013 katastrski dohodek kot pavšalna ocena tržnega dohodka iz kmetijske in gozdarske dejavnosti prvič izračunal na novih izhodiščih in osnovah, kar bo lahko imelo za posledico tudi pomembne spremembe v višini katastrskega dohodka za posamezna zemljišča in s tem tega dohodka na ravni cele kmetije. Pobudo je s sklepom št. 00712-18/2012/11 z dne 5. 4. 2012 potrdila tudi Vlada Republike Slovenije.

1.2 Razlogi za sprejem zakona

Ob pripravi predloga za spremembo ZDoh-2H so bile upoštevane utemeljitve iz pobude za spremembo zakona, tako da je bila pripravljena rešitev, po kateri se prehodno obdobje vštevanja kmetijskih subvencij v davčno osnovo v višini 50 % dejansko prejetih zneskov podaljša na leto 2013. S tako davčno oprostitvijo se želi predvsem kmetijam olajšati obdobje prehoda na nov sistem ukrepov skupne kmetijske politike, ki bo po pričakovanih povzročil precej sprememb v višini in vrsti subvencij, ki jih bodo lahko uveljavile posamezne kmetije.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE ZAKONA

2.1 Cilji

Cilj predloga zakona je, da se zasebni kmetijski in gozdarski dejavnosti z institutom davčne razbremenitve dohodkov iz naslova obdavčljivih kmetijskih subvencij olajša prehod na novo ureditev skupne kmetijske politike, tako da se tudi v letu 2013 kmetijske subvencije vštevajo v davčno osnovo od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, katere dohodek je obdavčen na podlagi pavšalno ocenjenega tržnega dohodka (katastrskega dohodka), le v višini 50 %.

2.2 Načela

Predlog zakona ne odstopa od temeljnih načel, na katerih temelji osnovni zakon, ki ureja dohodnino.

2.3 Poglavitne rešitve

Določi se rešitev, da se tako kot za leti 2011 in 2012 tudi za leto 2013 v davčno osnovo od dohodkov iz naslova kmetijskih subvencij, kadar so ti del dohodkov osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, vštevajo le 50 % dejansko izplačanega zneska obdavčljivih kmetijskih subvencij.

3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNOFINANČNA SREDSTVA

Po zadnjih podatkih iz odmere dohodnine je v letu 2010 dohodke iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti dosegalo okoli 95.000 zavezancev. Večina jih med dohodki iz te dejavnosti izkazuje tudi dohodke iz naslova kmetijskih subvencij. Obseg obdavčljivih kmetijskih subvencij se v zadnjih letih giblje okoli 120 mio. evrov in pomeni že okoli 60 % skupnega dohodka osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. Z oprostitvijo dohodnine za 50 % izplačanega zneska obdavčljivih subvencij se bo davčna osnova od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti za leto 2013 znižala za okoli 30 %. Ob upoštevanju podatka o višini dohodka iz naslova katastrskega dohodka in dejansko izplačanih kmetijskih subvencij v letu 2010 ter ob upoštevanju povprečne efektivne stopnje dohodnine za te dohodke (v višini okoli 10 %) predlagatelj meni, da bi se prihodek iz dohodnine v letu 2013 zmanjšal za približno 6 mio. evrov. Vendar je te učinke težko oceniti, saj so odvisni od prihodnjih sprememb sistema ugotavljanja katastrskega dohodka in novih pravil skupne kmetijske politike EU, ki se bodo prvič v praksi pokazala prav v letu 2013. Natančne ocene izpada javnofinančnih prihodkov iz naslova dohodnine zaradi predlaganega ukrepa zato ni mogoče dati.

Predlog zakona nima finančnih posledic za druga javnofinančna sredstva.

4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET

Za izvajanje zakona ni potrebno zagotoviti dodatnih proračunskih sredstev.

5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE

Predloga zakona ni predmet usklajevanja s pravnim redom EU.

Iz mednarodnih primerjav je mogoče ugotoviti, da ima večina držav EU plačila za ukrepe kmetijske politike upoštevana kot del dohodka oziroma davčne osnove kmetijske dejavnosti tudi pri fizičnih osebah. Način vključevanja teh dohodkov v davčno osnovo pa se razlikuje glede na sistem obdavčitve fizičnih oseb.

Avstrija

Načeloma so v Avstriji dohodki fizičnih oseb od kmetijske dejavnosti obdavčeni na podlagi pavšalne davčne osnove, ki je določena na podlagi vrednotenja zemljišč oziroma kmetijskega gospodarstva (enotna vrednost). Ta sistem velja za kmetije, katerih vrednost ne presega 65.500 evrov. Kmečka gospodarstva, ki presegajo to vrednost na zavezanca, vendar ne presegajo vrednosti 150.000 evrov, morajo davčno osnovo ugotavljati z enostavnim knjigovodstvom. Za vsa kmečka gospodarstva, katerih enotna vrednost presega zgornjo mejo, pa veljajo enaka pravila kot za druge dejavnosti in obveznost vodenja popolnega knjigovodstva. Okoli 80 % vseh kmetij v Avstriji je obdavčenih na podlagi pavšalne davčne osnove, ki se določa na podlagi enotne vrednosti kmetije.

Kmetijske subvencije razen tistih, namenjenih vlaganju, se za davčne namene v celoti upoštevajo kot prihodek dejavnosti. Kadar kmetija ugotavlja davčno osnovo pavšalno, so obdavčljive subvencije že vključene v pavšalno ocenjeno davčno osnovo, kmetije pa morajo za davčne namene prejem subvencij prijaviti.

Finska

Po zakonu o davku od dohodka iz kmetijstva in gozdarstva je dohodek iz kmetijstva opredeljen kot dohodek iz kmetovanja, vključno s pomožnimi dejavnostmi, ki ne pomenijo samostojne dejavnosti. Davčna osnova se določa enako kot za druge vrste dejavnosti, in sicer na podlagi dohodka, ki se določi kot razlika med dejanskimi prihodki in dejanskimi odhodki. Časovno

upoštevanje prihodkov in odhodkov temelji na plačani realizaciji. Plačila za ukrepe kmetijske politike se v celoti vštevajo v prihodek dejavnosti.

Italija

V Italiji so vsi dohodki fizičnih oseb od kmetijske dejavnosti obdavčeni na podlagi pavšalne ocene dohodka kmetije, ki je določena na podlagi vrednosti zemljišč glede na proizvodne zmožnosti in dejansko rabo (neke vrste katastrski dohodek).

Dohodek od kmetijskih zemljišč se za odmero davka od dohodka deli na dva dela, in sicer na posestniški dohodek in kmetijski dohodek. Prvi se praviloma pripiše lastniku zemljišča, drugi pa osebi, ki zemljišče dejansko uporablja. Delitev razlagajo z izhodiščem, da se lastniku tako pripiše dohodek od rente na zemljišče, uporabniku pa dohodek iz pridelave. Če sta lastnik in uporabnik ista oseba, se v njegovo davčno osnovo vštejeta oba dohodka.

Kmetijske subvencije se za davčne namene v celoti obravnavajo kot prihodek dejavnosti, pri kmetijski dejavnosti fizičnih oseb pa so že vključene v pavšalno davčno osnovo in se tako upoštevajo kot del dohodka.

6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Administrativne in druge posledice

Predlog zakona ne vpliva na obseg administrativnih obveznosti ne na strani zavezancev ne na strani davčnega organa.

6.2 Presoja posledic na okolje, ki vključuje tudi prostorske in varstvene vidike

Predlog zakona nima vpliva na okolje.

6.3 Presoja posledic na gospodarstvo

Predlog zakona se nanaša le na fizične osebe, ki opravljajo kmetijsko in gozdarsko dejavnost, zato na gospodarstvo ne bo imel širšega vpliva.

6.4 Presoja posledic na socialnem področju

Podaljšanje obdobja za priznavanje oprostitve za dohodke od kmetijskih subvencij v višini 50 % teh dohodkov se bo kazalo v podaljšanju obdobja, za katero se bosta tudi osnova za določitev obveznosti zavezancev z dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti iz naslova prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter na drugi strani osnova za uveljavljanje socialnih pravic upoštevali v nižjem znesku.

6.5 Presoja posledic na dokumente razvojnega načrtovanja

/

6.6 Izvajanje sprejetega predpisa

/

6.7 Druge pomembne okoliščine v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona

/

II. BESEDILO ČLENOV:

1. člen

V Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 106/10) se v naslovu in besedilu 15. člena besedilo »za leti 2011 in 2012« nadomesti z besedilom »za leta 2011, 2012 in 2013«.

2. člen

Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu

Določi se podaljšanje prehodnega obdobja za uveljavljanje davčne ugodnosti še na leto 2013. Tudi v letu 2013 bodo tako drugi dohodki osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti iz 70. člena zakona, ki ureja dohodnino (to so plačila za ukrepe kmetijske politike in druge državne pomoči, izplačane v povezavi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo), všteti v davčno osnovo le v višini 50 % teh dohodkov.

K 2. členu

S končno določbo je določeno, da zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Kratek rok uveljavitve se predlaga, ker gre za enostavno spremembo, ki ne zahteva nobene prilagoditve zavezancev ali davčnega organa in ureja le dodatno ugodnost za vse davčne zavezance.

IV. BESEDILO ČLENA, KI SE SPREMINJA

15. člen

(obdavčitev drugih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti za leti 2011 in 2012)

Ne glede na tretji odstavek 71. člena zakona se v davčno osnovo od drugih dohodkov iz 70. člena zakona za leti 2011 in 2012 všteva 50 % teh dohodkov.