



REPUBLIKA SLOVENIJA  
VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

Gregorčičeva 20-25, SI-1001 Ljubljana

PREDSEDNIK DRŽAVNEGA ZBORA

L J U B L J A N A

REPUBLIKA SLOVENIJA - DRŽAVNI ZBOR

Prejeto:	- 9 -03- 2012		
Šifra:	435-01/12-1/1		
Povezava:			
EPA:	196-07	EU:	
Sign. znl.		Kratica:	
E: gp.gs@gov.si			
<a href="http://www.vlada.si/">http://www.vlada.si/</a>			

EVA: 2012-1611-0025

Številka: 00712-9/2012/7

Datum: 8. 3. 2012

Vlada Republike Slovenije je na 5. redni seji dne 8. 3. 2012 določila besedilo:

- PREDLOGA ZAKONA O SPREMEMBI ZAKONA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DOHODNINI,

ki vam ga pošiljamo v obravnavo na podlagi 143. člena poslovnika Državnega zbora po nujnem postopku.

Vlada Republike Slovenije predlaga Državnemu zboru, da predlog zakona obravnava po nujnem postopku, da se preprečijo težko popravljive posledice za delovanje države. Predlog zakona določa davčne olajšave, ki jih davčni zavezanci lahko izkoristijo že pri obračunu svoje davčne obveznosti za leto 2011. Ker rok za predložitev davčnih obračunov za leto 2011 poteče 31. marca 2012, bi uveljavitev zakona še pred tem datumom omogočila, da davčni zavezanci vključijo podatke o uveljavljanju davčne olajšave že v same obračune in ne šele v popravke obračunov. S tem se zmanjšajo administrativna bremena davčnih zavezancev, saj lahko vsa vprašanja glede njihovih davčnih obveznosti uredijo v okviru postopka predložitve davčnega obračuna. V nasprotnem primeru pa bi morali poleg samega davčnega obračuna zahtevati še njegov popravek, kar podaljša in zaplete davčni postopek. Posledično uveljavitev zakona pred potekom roka za oddajo davčnih obračunov zmanjša tudi administrativno obremenitev davčnega organa ter do določene mere skrajša in poceni nadaljnje davčne postopke.

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 na sejah Državnega zbora in njegovih delovnih teles sodelovali:

- dr. Janez Šušteršič, minister za finance,
- Aleš Živkovič, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- mag. Tamara Prezelj, vršilka dolžnosti generalne direktorice, Ministrstvo za finance.

Dr. Božo PREDALIČ  
GENERALNI SEKRETAR

PRILOGA: 1



**NUJNI POSTOPEK  
EVA 2012-1611-0025**

**PREDLOG ZAKONA  
O SPREMEMBI ZAKONA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O  
DOHODNINI**

**I. UVOD**

**1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM ZAKONA**

**1. Ocena stanja**

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

Spremembe v okviru navedene davčne reforme so na področju davčne zakonodaje imele za namen in cilj dodatno razbremenitev slovenskega gospodarstva in oblikovanje pogojev za večjo konkurenčnost na svetovnih trgih. V tem okviru je bil eden izmed ciljev davčne reforme zagotoviti obdavčitev, ki bo davčnim zavezancem omogočala pregledno davčno okolje za poslovanje. Z omenjeno davčno reformo so bile tako v Zakonu o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06) ukinjene investicijske olajšave, uvedena je bila olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj.

2. V letu 2008 je bila na podlagi pobud gospodarstva za ponovno uvedbo davčnih investicijskih olajšav ustanovljena medresorska projektna skupina za preučitev zahteve za ponovno uvedbo davčnih olajšav za razvojne investicije. Po odzivih gospodarstva naj bi se namreč z ukinitvijo davčnih olajšav za vlaganja v osnovna sredstva, davčna obremenitev podjetij, ki se po Zakonu o gospodarskih družbah uvrščajo med mikro in majhna podjetja, znatno povečala, ker so le ta premajhna, da bi bila sposobna vlagati v raziskave in razvoj, zato ne izkoriščajo obstoječih davčnih olajšav za raziskave in razvoj. Ob upoštevanju več vidikov je medresorska projektna skupina predlagala ponovno uvedbo davčne olajšave za določene investicije. V juliju 2008 je bila z novelo ZDoh-2B uvedena olajšava za investiranje, in sicer v obliki znižanja davčne osnove. Znižanje davčne osnove je možno v višini 20% zneska, investiranega v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini 10.000 eurov v letu vlaganja in 10.000 eurov v davčnem letu po letu vlaganja ter največ v višini davčne osnove, kar pomeni, da je v posameznem davčnem letu najvišja možna olajšava 10.000 eurov, če ima zavezanec dovolj davčne osnove. Pri prenosu neizkoriščenega dela davčne olajšave lahko zavezanec v posameznem davčnem letu davčno osnovo prav tako zmanjša za največ 10.000 eurov, pri čemer to zmanjšanje predstavlja skupaj preneseni del olajšave in morebitno olajšavo v tekočem davčnem letu. Za opremo se ne štejejo pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, ter motorna vozila, razen avtomobilov in avtobusov na hibridni ali električni pogon, in

tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. V prehodnih določbah ZDoh-2B je bilo določeno, da se v letu 2008 prizna v olajšavo tudi nakup tovornih motornih vozil 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. Zavezanec, ki opremo in neopredmeteno dolgoročno sredstvo pridobi na podlagi finančnega najema, ima prav tako pravico do uveljavitve navedene olajšave.

V okviru ukrepov, ki naj bi pripomogli k boljši pripravljenosti zavezancev na prihajajoče obdobje recesije kot posledice svetovne finančne krize, in sicer tako z vidika zaposlovanja kot z vidika razvoja, je bila z novelo ZDoh-2C v decembru 2008 spremenjena in povečana olajšava za investiranje. Veljavna olajšava za investiranje v obliki znižanja davčne osnove se je povečala s 20% na 30% investiranega zneska, ob čemer ni več določena absolutna velikost olajšave in ni več zaposlitvenega pogoja. Opredelitev, kaj se ne šteje za opremo, za katero se priznava olajšava za investiranje, se z navedeno spremembo zakona ni spremenila. Tako se po veljavnem ZDoh-2 kot oprema, za katero se ne priznava olajšava za investiranje štejejo pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, ter motorna vozila, razen avtomobilov in avtobusov na hibridni ali električni pogon, in tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. V prehodnih določbah pa je določeno, da se v letu 2008 prizna olajšavo tudi za nakup tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V.

Spremembe Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, ki so bile sprejete dne 14.1.2009, vključujejo tudi določbi, da lahko davčni zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb, ki investirajo v nabavo avtobusov in tovornih motornih vozil, ne glede na določbe 55.a člena zakona, v letu 2008 uveljavljajo tudi olajšavo za investicije v avtobuse, katerih motorji ustrezajo najmanj emisijskim zahtevam EURO IV. V letih 2009 in 2010 pa lahko, ne glede na določbe 55.a člena, uveljavljajo olajšavo za investicije v avtobuse, katerih motorji ustrezajo najmanj emisijskim zahtevam EURO IV, in investicije v tovorna vozila, katerih motorji ustrezajo najmanj emisijskim zahtevam EURO V. Navedeno je z vidika uveljavljanja investicijske olajšave pomenilo neenako obravnavo fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost. Z novelo ZDoh-2D, v marcu 2009, je bila navedena neenakost odpravljena, in sicer tako, da tudi gospodarski subjekti, ki so zavezanci za dohodnino od dohodka iz dejavnosti, za leto 2008, 2009 in 2010 lahko uveljavljajo olajšavo za investiranje za enake vrste osnovnih sredstev kot drugi gospodarski subjekti (pravne osebe).

Navedeno prehodno obdobje se je izteklo z davčnim letom 2010.

3. Gospodarska zbornica Slovenije in Obrtno – podjetniška zbornica Slovenije sta konec leta 2011 na Ministrstvo za finance naslovili pobudo za podaljšanje prehodnega obdobja.

## **2. Razlogi za sprejem zakona**

V skladu s 66.a členom ZDoh-2 lahko zavezanec uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove. Pri tem se med opremo ne štejejo:

- pohištvo in pisarniška oprema ter
- motorna vozila.

Ne glede na navedeno se za olajšavo lahko kvalificirajo:

- osebni avtomobili na hibridni ali električni pogon,
- avtobusi na hibridni in električni pogon,

- **tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI in**
- računalniška oprema.

Zaradi upočasnjene razvoja ekoloških tovornih motornih vozil v letu 2011 na trgu ni bilo mogoče kupiti tovornega motornega vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. Enako dinamiko razvoja se pričakuje tudi v letu 2012 in 2013. Na trgu pa obstajajo tovorna motorna vozila standarda EURO V in EURO EEV, ki je izboljššan standard v primerjavi z EURO V.

## **2. CILJI, NAČELA IN POGLOVITNE REŠITVE ZAKONA**

### **2.1. Cilji**

S predlogom zakona se zasleduje cilj, ki pomeni ukrepanje oziroma ureditev stanja v letu 2011, 2012 in 2013, ko zaradi upočasnjene razvoja ekoloških tovornih motornih vozil na trgu še ni bilo oziroma ne bo tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza pogojem za uveljavljanje olajšave za investiranje, to je tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza ekološkemu standardu EURO VI.

### **2.2. Načela**

Ob načelu enake davčne obravnave predlog zakona ne odstopa od temeljnih načel, na katerih temelji osnovni zakon.

### **2.3. Poglavitne rešitve**

Določi se rešitev, da se za leto 2011, 2012 in 2013 lahko uveljavlja olajšava za investiranje v tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V in za avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO IV.

## **3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA**

Po podatkih davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za leto 2010 je bilo 4.639 zavezancev iz SKD panoge cestni tovorni promet ter 309 zavezancev iz panoge medkrajevni in drug cestni potniški promet. Skupaj so zavezanci iz panoge cestni tovorni promet ustvarili 806 mio eurov davčno priznanih prihodkov in obračunali 4,4 mio eurov davka. Pri tem je 825 zavezancev uveljavljalo za 10,5 mio eurov olajšave v skladu s 66.a členom ZDoh-2 (znižanje davčne osnove v višini 30 % investiranega zneska v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva). Zavezanci iz panoge medkrajevni in drug cestni potniški promet so ustvarili 32,9 mio eurov davčno priznanih prihodkov ter obračunali 415,4 tisoč eurov akontacije dohodnine. 73 zavezancev je uveljavljalo za 0,8 mio eurov olajšave v skladu s 66.a členom ZDoh-2.

Pri ocenjevanju vpliva na prihodke proračuna smo upoštevali podatke Ministrstva za notranje zadeve in Statističnega urada Republike Slovenije o nakupih tovornih motornih vozil in avtobusov. Ocena finančnih učinkov je pripravljena na predpostavki, da se letno nakupi približno 1.500 tovornih motornih vozil z nosilnostjo nad 3,5 t, 6.000 tovornih motornih vozil z

nosilnostjo do 3,5 t ter 150 avtobusov z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V oz. EURO IV (za avtobuse). Predpostavljeno je, da je delež, ki ga predstavljajo nakupi fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost 10% pri avtobusih in tovornih motornih vozilih do 3,5 t nosilnosti ter 33% pri tovornih motornih vozilih z nosilnostjo nad 3,5 t. Skupaj bi torej, ob upoštevanju vseh predpostavk, znašala investicija okoli 70 mio eurov letno.

Predlagana olajšava za investiranje v tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V in za avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO IV, bo po ocenah znižala prihodke iz naslova dohodnine v prvem letu uveljavitve za približno 4,4 mio eurov. Ob upoštevanju, da bo z uvedbo navedene olajšave, prišlo do nižjih akontacij dohodnine od dohodka iz dejavnosti in hkratnem upoštevanju prenosa neizkoriščenega dela olajšave v naslednjih petih letih, bodo po oceni prihodki iz naslova dohodnine v letu 2013 nižji za 3,6 mio eurov, v letu 2014 za 4,3 mio eurov ter nato še skupaj 1,2 mio eurov v naslednjih letih.

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 ne bodo potrebna dodatna proračunska sredstva.

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

Predlog zakona ni predmet usklajevanja s pravnim redom EU.

Iz mednarodnih baz podatkov, ki so nam na voljo, ne izhaja, da bi kakšna izmed držav eksplicitno imela olajšave za tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V oz. EURO EEV.

Po podatkih iz European Tax Handbook 2011 večina EU držav nima investicijskih olajšav v opremo. Med državami, kjer je mogoče uveljavljati investicijsko olajšavo najdemo: Francijo, Španijo in Nizozemsko.

##### **Francija**

Stroški povezani z ustvarjanjem dohodkov iz dejavnosti se v splošnem priznavajo, kot odbitna postavka pri določanju davčne osnove. Poleg navedene pa je možno uveljavljati tudi številne olajšave in znižanja, kot na primer za investicije na določenih področjih ali sektorjih ter za ustanovitev novih podjetij.

##### **Španija**

Španija ima določene davčne ugodnosti za določene investicije, in sicer v obliki znižanja davčne osnove ali pa v obliki davčnega kredita. Vsota davčnega kredita za investicije je omejena na 35% davčne obveznosti za posamezno leto. Neizkoriščen davčni kredit se lahko prenaša v naprej deset let. V navedeni okvir sodijo npr.:

- R&R in inovacijski davčni kredit,
- davčni kredit za investicije v kulturno dediščino,
- oprostitev za odsvojitve tveganega kapitala.

##### **Nizozemska**

Nizozemska ima:

- splošno investicijsko olajšavo za investicije v določena sredstva, pod pogojem, da je vrednost investicije med 2.200 in 300.000 eurov. Olajšava je določena v odstotku po lestvici.
- dodatno investicijsko olajšavo za energijsko učinkovitost (energy saving) poleg splošne investicijske olajšave v enotni višini 44 %, če vrednost investicije, ki se lahko kvalificira presega 2.200 eurov,
- okoljsko investicijsko olajšavo, ki se dodeljuje investicijam v zaščito okolja, ki so našteje in presegajo 2.200 eurov. Olajšava je 40 %, 30 % ali 15 % odvisno od vrste investicije, vendar ne več kot 500.000 eurov. Za leto 2010 je olajšava začasno povečana na 60 %, 50 % oz. 35 %.

Med davčnimi spodbudami so še R&R olajšava, neomejena amortizacija in davek na tonažo.

Določanje davčnih olajšav je v davčni pristojnosti posamezne države članice EU. V okviru prava Skupnosti ni ureditve v zvezi z davčnimi olajšavami.

## **6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA**

### **6.1. Administrativne in druge posledice**

Naloga v zvezi s plačevanjem in obračunavanjem davka na strani države ter posledično z nadzorom bo opravljala Davčna uprava RS. Davčni zavezanci bodo investicijsko olajšavo uveljavljali na enak način kot to velja že od uveljavitve olajšave od leta 2008 dalje, to je kot posebno postavko davčnega obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

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

Predlog zakona spodbuja ekološko sprejemljivejše oblike motorjev, zato ima lahko le pozitivne vplive na okolje.

### **6.3. Presoja posledic na gospodarstvo**

Pričakuje se, da bo predlog zakona imel pozitivne posledice na gospodarstvo. Predlog namreč spodbuja investicije, kar naj bi imelo pozitiven vpliv na rast in razvoj.

### **6.4. Presoja posledic na socialnem področju**

Uvedba davka ne bo imela neposrednih posledic na socialnem področju.

### **6.5 Presoja posledic na dokumentu 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. 78/08 in 20/09) se v 10. členu v drugem odstavku besedilo »(Uradni list RS, št. 117/06, 10/08, 78/08 in 125/08) lahko zavezanec za leta 2008, 2009 in 2010« nadomesti z besedilom »(Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo) lahko zavezanec za leta 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 in 2013«.

## PREHODNA IN KONČNA DOLOČBA

### 2. člen

Ne glede na prvi, drugi in šesti odstavek 54. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) lahko zavezanec za leto 2011 uveljavlja znižanje davčne osnove po spremenjenem drugem odstavku 10. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 78/08 in 20/09) s predložitvijo popravka obračuna po 54. členu ZDavP-2 najpozneje v 30 dneh po uveljavitvi tega zakona.

### 3. člen

Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se že pri odmeri dohodnine za leto 2011.

## III. OBRAZLOŽITEV

### K 1. členu

Določa se prehodno obdobje za uveljavljanje olajšave tudi za leto 2011, 2012 in 2013 za investicije v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO IV, in za investicije v tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V.

### K 2. členu

S prehodno določbo se določi možnost uveljavljanja olajšave za leto 2011 tudi po poteku roka za oddajo obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, in sicer s predložitvijo popravka obračuna po 54. členu ZDavP-2 v 30 dneh po uveljavitvi tega zakona.

### K 3. členu

S končno določbo je določeno, da zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije ter, da se ta zakon uporablja že pri odmeri dohodnine za leto 2011, kar je potrebno posebej določiti glede na določbo 2. člena ZDoh-2.

#### **IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO**

##### **10. člen**

(1) Ta zakon se uporabi že pri odmeri dohodnine za leto 2008.

(2) Ne glede na drugi odstavek 66.a člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08, 78/08 in 125/08) lahko zavezanec za leta 2008, 2009 in 2010 uveljavlja znižanje davčne osnove za investicije v tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V, in v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO IV, v skladu s 66.a členom zakona.

(3) Ne glede na prvi, drugi in peti odstavek 54. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06, 24/08 – ZDDKIS, 125/08 in 20/09 – ZDoh-2D – v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) lahko zavezanec za leto 2008 uveljavlja znižanje davčne osnove po prejšnjem odstavku s predložitvijo popravka obračuna po 54. členu ZDavP-2 najpozneje v 30 dneh po uveljavitvi tega zakona.

#### **V. PRILOGE**

/