

**ZAKON  
O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DOHODNINI**

**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, v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2) je bil sprejet v okviru davčne reforme leta 2006 in se je začel uporabljati s 1.1.2007. Z ZDoh-2 je določen sistem obdavčitve dohodkov fizičnih oseb, po katerem so aktivni dohodki fizičnih oseb (med katere se všttevajo dohodki iz zaposlitve, iz dejavnosti, iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti, iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice ter kategorija drugih dohodkov) obdavčeni na letnem nivoju po progresivnih stopnjah in ob upoštevanju davčnih olajšav. Pasivni dohodki (med katere se všttevajo dohodki iz kapitala, in sicer obresti, dividende in dobički iz kapitala) pa se obdavčujejo z dohodnino po proporcionalni stopnji in brez upoštevanja davčnih olajšav.

Z navedeno uveljavitvijo se je ohranil dualni sistem obdavčevanja dohodkov fizičnih oseb, ki je bil uveljavljen v letu 2006, hkrati pa so bile uvedene spremembe predvsem v delu davčnih olajšav in lestvice, z namenom doseganja dveh temeljnih ciljev, in sicer zmanjšanja obremenitve dohodkov fizičnih oseb (preko povečanega neobdavčenega dela dohodkov in preko zmanjševanja progresivnosti obdavčitve aktivnih dohodkov) ter poenostavitve sistema. Zato se je ob zmanjšanju števila davčnih razredov (s pet na tri) in znižanju progresivnosti stopenj dohodnine (najvišja stopnja se je znižala s 50% na 41%), povečala splošna olajšava, hkrati pa sta bili ukinjeni olajšava za različne namene in olajšava za razrešitev stanovanjskega problema zavezanca (predvsem kot predpogoj za uvedbo informativnega izračuna dohodnine). Z navedeno reformo so bili razbremenjeni predvsem zavezanci v višjih dohodkovnih razredih.

Z namenom razbremenitve zavezancev v nižjih dohodkovnih razredih je bila z letom 2008 uveljavljena dodatna splošna olajšava, in sicer višja za zavezance s skupnimi aktivnimi dohodki do 6.800 eurov letno in nižja za zavezance s skupnimi aktivnimi dohodki do 9.000 eurov. Višina navedenega praga dohodkov, ki je pogoj za uveljavljanje dodatne splošne olajšave in tudi višina dodatne splošne olajšave se je s spremembo zakona v letu 2008 in 2010 še povečala. Tako za leto 2012 splošna olajšava, ki velja za vse zavezance znaša 3.228,45 eurov, zavezanci z aktivnimi dohodki do 10.622,06 eurov imajo pravico do dodatne splošne olajšave v višini 3.144,79 eurov, zato njihova skupna splošna olajšava znaša 6.373,24 eurov, zavezanci z aktivnimi dohodki od 10.622,06 do 12.288,26 eurov pa imajo pravico do dodatne splošne olajšave v višini 1.090,85 eurov, zato njihova skupna splošna olajšava znaša 4.319,30 eurov. Zavezanec z minimalno plačo in regresom za letni dopust, ki razen splošne in dodatne splošne olajšave ne uveljavlja drugih olajšav, še vedno plača neko minimalno dohodnino.

Lestvica za odmero dohodnine od vsote aktivnih dohodkov ima tri davčne razrede s stopnjami 16% do neto letne davčne osnove v višini 7.840,53 eurov, 27% med 7.840,53 in 15.681,03 euri in 41% nad 15.681,03 euri (za leto 2012).

Najvišja stopnja dohodnine se - ob predpostavki, da zavezanec poleg splošne olajšave ne uveljavlja drugih olajšav - uporabi že pri dohodku v višini približno 1,3 povprečne plače v Republiki Sloveniji, kar pomeni, da že zavezanci, katerih dohodki le nekoliko presegajo povprečno plačo, plačujejo dohodnino od dela dohodka po najvišji stopnji 41%. Dohodek v višini 1,3 povprečne letne plače v Republiki Sloveniji za leto 2012 po oceni znaša 24.414 eurov. Navedeni znesek temelji na oceni povprečne plače v Republiki Sloveniji za leto 2012 po oceni napovedi makroekonomskih gibanj, kot jih v Zimski napovedi gospodarskih gibanj napoveduje UMAR.

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. Z novelo ZDoh-2B je bila za 2008 uvedena olajšava za investiranje, in sicer v obliki znižanja davčne osnove. Znižanje davčne osnove je bilo 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. Uveljavljen je bil tudi pogoj, da lahko olajšavo uveljavlja le davčni zavezanec, ki ima nepretrgoma v vsem davčnem letu zaposlenega vsaj enega delavca. Za opremo se ne štejejo pohišstvo 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. 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. Dodatno pa je bilo določeno prehodno obdobje za leta 2008, 2009 in 2010 za koriščenje olajšave tudi za investicije v avtobuse z motorjem, ki ustreza emisijskim zahtevam EURO IV. V letu 2012 je bila v zakonodajni postopek vložena novela ZDoh-2I, s katero se bo podaljšalo to prehodno obdobje do leta 2013.

Spremembe računovodskih standardov sprejete v letu 2010 tudi vplivajo na rešitve v ZDoh-2 v segmentu davčnih olajšav.

Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj je bila uvedena v okviru reforme 2006 v ZDoh-2. Olajšava je bila uveljavljena v višini 20% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v davčnem letu, vendar največ v višini davčne osnove. Za vlaganja so se štela: notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca in nakup raziskovalno-razvojnih storitev (ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije). Uvedena je bila tudi regijska olajšava, po kateri so zavezanci s sedežem in opravljanjem svoje dejavnosti na področjih države, kjer je bruto domači proizvod na prebivalca nižji od poprečja države do 15%, lahko uveljavljali zmanjšanje davčne osnove v višini 30% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj, ter zavezanci s sedežem in opravljanjem svoje dejavnosti na področjih države, kjer je bruto domači proizvod na prebivalca nižji od poprečja države za več kot 15%, lahko uveljavljali zmanjšanje davčne

osnove v višini 40% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj, vendar največ v višini davčne osnove. Regijska olajšava predstavlja državno pomoč. Zavezanci lahko uveljavljajo regijsko olajšavo za raziskave in razvoj na podlagi Uredbe o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07) in priglase sheme državne pomoči Evropski komisij. Z novelo ZDoh-2G so se s 1. januarjem 2010 povišali odstotki olajšave, in sicer za splošno olajšavo za raziskave in razvoj na 40 %, in za regijsko olajšavo za raziskave in razvoj na 50 % za zavezance, s sedežem in opravljanjem dejavnosti na področjih države, kjer je bruto domači proizvod na prebivalca nižji od poprečja države do 15%, in na 60 % za zavezance, s sedežem in opravljanjem dejavnosti na področjih države, kjer je bruto domači proizvod na prebivalca nižji od poprečja države za več kot 15%.

3. Katastrski dohodek in pavšalna ocena dohodka na panj bi se morala začeti na novo ugotavljati na podlagi Zakona o ugotavljanju katastrskega dohodka (Uradni list RS, št. 9/11) najpozneje do 30. junija 2012. Zaradi omejevanja proračunskih sredstev za te namene se aktivnosti za uveljavitev novega sistema ugotavljanja katastrskega dohodka niso izvedle.

## 1.2. Razlogi za sprejem zakona

1. Območju eura se napoveduje recesija in nato okrevanje brez pomembnejšega zmanjšanja nezaposlenosti. Za Slovenijo se napoveduje minimalna rast (napoved OECD 0,3% za 2012) in za 2013 celo večjo brezposelnost kot v letu 2011.

Še bolj črni scenariji napovedujejo novo globljo recesijo v letu 2012 zaradi poglobljanja dolžniške krize suverenih evropskih držav in podražitve izposojanja. Možen je celo izstop nekaterih držav iz monetarne unije.

Finančna kriza in kriza eura pa že sedaj v Republiki Sloveniji povzročata težko gospodarsko situacijo in razvojni zastoj. Zaradi navedenega se ocenjuje, da je potrebna takojšnja razbremenitev gospodarstva, da bi prišlo do ponovnega zagona gospodarske rasti. Pogoj za povečevanje blaginje je čim višja zaposlenost, ki temelji na zdravi gospodarski rasti in trajnostnem razvoju. Z različnimi ukrepi, tudi ukrepi davčne politike, se poskuša spodbuditi gospodarsko rast in zagotoviti zdrav trajnostni razvoj.

2. V koalicijski pogodbi je med prioritetnimi (takojšnjimi) ukrepi navedena podpora ustvarjalnih in podjetnih. V tem okviru je navedeno, da je kriza priložnost, da tisti del gospodarstva, ki zaposluje bolj izobražene ljudi, vlaga v znanje in investira, dobi dodaten zagon ter da bodo zato sproženi mehanizmi, ki bodo nekatere podjetnike dodatno motivirali. Konkretno je od mehanizmov navedeno povečanje olajšave za raziskave in razvoj od 40% na 100% in uvedba neomejene 40% investicijske olajšave. Z večjimi investicijami v R&R naj bi se ustvarila nova znanja, novi patenti, novi izdelki in dal jasen signal investitorjem, da se podpira družbo razvoja in znanja. Z neomejeno investicijsko olajšavo se bodo izboljšali pogoji gospodarjenja in s tem se bo spodbudilo samostojne podjetnike, da investirajo in na ta način dosejajo večjo dodano vrednost ter so zato bolj konkurenčni.

V koalicijski pogodbi je navedena tudi sprememba dohodninske lestvice. Ugotovljeno je, da se v skladu z veljavno ureditvijo prehod v najvišji davčni razred začne že malo nad povprečno plačo, kar deluje nespodbudno na zaposlovanje strokovnjakov, ki dosejajo višjo dodano vrednost in prispevajo k večji storilnosti. S tem je slovenski ustvarjalni razred cenovno nekonkurenčen v primerjavi s kolegi iz konkurenčnih držav. Zato bo predlagana sprememba dohodninske lestvice, s katero bodo prejemki najproduktivnejših delavcev manj obdavčeni.

3. Glede na finančno in gospodarsko krizo, ki zahteva takojšnje ukrepanje za izboljšanje konkurenčnosti slovenskega gospodarstva in ob upoštevanju navedenih zavez iz koalicijske pogodbe, bodo ti ukrepi v prvi fazi, ob sprejemanju rebalansa proračuna za leto 2012, usmerjeni v zmanjšanje obremenitev dela, in sicer z zmanjšanjem dohodnine pri osebah z dohodki nad 1,3 kratnika povprečne

plače v Republiki Sloveniji (ob predpostavki, da zavezanec poleg splošne olajšave ne uveljavlja drugih olajšav) in povečanje olajšav za investicije.

Glede na to, da je za to, da bi davčni ukrepi pokazali dejanske učinke na gospodarstvo, potreben določen čas po uveljavitvi davčnega ukrepa, je nujno, da se davčni ukrepi, ki so namenjeni razbremenjevanju gospodarstva uveljavijo čim prej. Nikakor pa ti ukrepi ne smejo biti edini ukrepi ekonomske politike in morajo biti v nadaljevanju nadgrajeni z dodatnimi ukrepi na vseh področjih delovanja.

Upoštevanje navedeno predstavlja predlagani predlog zakona prvi korak v nizu ukrepov za izboljšanje pogojev za ponovni gospodarski zagon.

4. Rok za začetek uporabe novega katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj je potrebno zamakniti za eno leto, ker na podlagi novega Zakona o ugotavljanju katastrskega dohodka (Uradni list RS, št. 9/11) do 30. junija 2012 ne bo prišlo do uporabe prenovljene metode ugotavljanja katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj, zato je potrebno zagotoviti podlago za odmero dohodnine od katastrskega dohodka v letu 2012 po doslej veljavnih predpisih.

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

### **2.1. Cilji**

Cilj predlaganega zakona je zmanjšanje obdavčitve dohodkov, predvsem strokovnjakov ter najproduktivnejših delavcev, kar bo doseženo z znižanjem obremenitve dohodkov fizičnih oseb, ki prejemajo dohodke v višini nad 1,3 kratnika povprečne plače v Republiki Sloveniji (ob predpostavki, da zavezanec poleg splošne olajšave ne uveljavlja drugih olajšav).

Cilj višje olajšave za investiranje je spodbuditi zavezance, ki opravljajo dejavnost k dodatnim investicijam in posledično tudi k višjemu zaposlovanju. Višja investicijska olajšava lahko pomeni tudi izboljšanje konkurenčnosti slovenskega gospodarstva.

Cilj višje olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj je povečati obseg vlaganj v raziskave in razvoj ter s tem spodbujanje ustvarjanja novih znanj, novih patentov ter novih oziroma izboljšanih izdelkov in storitev. S povišanjem omenjene olajšave se tudi potencialnim investitorjem pošlje jasen signal, da se z davčnimi ukrepi podpira družbo razvoja in znanja. Višja olajšava za vlaganje v raziskave in razvoj lahko pomeni tudi izboljšanje konkurenčnosti slovenskega gospodarstva.

Cilji predloga zakona izhajajo iz ciljev Pogodbe za Slovenijo 2012 – 2015, v skladu s katerimi je potrebno z ukrepi ekonomske politike zagotoviti pogoje za ponoven gospodarski zagon v državi. Pomemben del ukrepov ekonomske politike predstavljajo davčni ukrepi.

### **2.2. Načela**

Predlog zakona ne odstopa od temeljnih načel, na katerih temelji osnovni zakon, to je načela splošne davčne obveznosti, enake davčne obravnave in načela preglednosti.

### **2.3. Poglavitne rešitve zakona**

S predlagano spremembo zakona se:

1. v lestvici za odmero dohodnine predlaga zvišanje neto letne davčne osnove, ki predstavlja mejo med 2. in 3. davčnim razredom, z veljavnih 15.681,03 eurov na 18.716 eurov. Na ta način se bo

najvišja stopnja dohodnine v višini 41% - ob predpostavki, da zavezanec poleg splošne olajšave ne uveljavlja drugih olajšav - uporabila pri dohodku v višini 1,5 kratnika povprečne plače v RS. Spremenjena lestvica za odmero dohodnine se bo uporabila pri odmeri dohodnine za leto 2012, poleg tega pa se bo upoštevala tudi pri akontaciji dohodnine od dohodkov iz delovnega razmerja in od pokojnin ter pri akontaciji dohodnine od drugih dohodkov, od dneva uveljavitve zakona.

2. poveča olajšavo za investiranje v opremo in neopredmetena sredstva s 30 % na 40 % investiranega zneska
3. poveča olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj iz 40 % na 100 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj. Zaradi tega se ukinja dodatna regijska olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj na manj razvitih območjih države.
4. izključi hkratno uveljavljanje olajšave za investiranje in olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po tem zakonu, saj bi sicer - glede na to, da bi zavezanci za določeno opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva lahko uveljavljali tako olajšavo za investiranje kot olajšavo za raziskave in razvoj – lahko pomenilo davčno olajšavo v višini 140 % za določeno opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva.
5. v prehodne določbe vključijo določbe, ki urejajo obravnavo olajšav, ki so se uveljavljale v preteklosti, a pred letom uveljavitve tega zakona niso bile v celoti izkoriščene.
6. za eno leto podaljšuje prehodno obdobje za določitev katastrskega dohodka od proizvodnje vina in oljčnega olja ter pavšalne ocene dohodka na panj, ki so bodo po novem začeli ugotavljati po uveljavitvi novega sistema ugotavljanja katastrskega dohodka.
7. uveljavitev zakona določa s 1. 6. 2012.

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

Predlagane spremembe Zakona o dohodnini bodo po oceni znižale javnofinančne prihodke iz naslova tega vira za okoli **67,4 mio eurov**.

1. Ocena finančnih posledic predlagane spremembe davčne lestvice je bila pripravljena na celotni individualni bazi podatkov za odmero dohodnine za leto 2009.

Zaradi predlagane spremembe davčne lestvice se bodo za leto 2012 po oceni znižali davčni viri države za **55,4 mio eurov**. Ob upoštevanju izhodišča, da bo novela zakona uveljavljena s 1. junijem 2012 in bodo že v tem mesecu akontacije dohodnine nižje kot v prvih petih mesecih leta 2012, bo v času od 1. junija 2012 do konca leta 2012 to pomenilo izpad v višini približno **32,3 mio eurov v denarnem toku**, v letu 2013 pa bo pri letnem poročilu (na podlagi odmere dohodnine za leto 2012) prišlo do višjih vračil, glede na dejstvo, da bodo v obdobju januar – maj 2012 previsoko obračunane akontacije dohodnine. Po oceni bo to v letu 2013 pomenilo dodaten **izpad prihodkov v višini približno 23,1 mio eurov v denarnem toku**.

2. Ocena finančnih posledic zvišanja splošne olajšave za raziskave in razvoj je pripravljena na podlagi podatkov iz davčnih obračunov akontacije dohodnine od dohodkov iz opravljanja dejavnosti za leto 2010. Po podatkih DURS je za leto 2010 predložilo davčnemu organu davčne obračune akontacije dohodnine od dohodkov iz dejavnosti 86.599 zavezancev. Med njimi je le 21 davčnih uveljavljalo olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj v skupnem znesku 354 tisoč evrov. V skupnem znesku vseh uveljavljenih olajšav navedena olajšava predstavlja le 0,6 % in tako nima velikega vpliva na zmanjšanje davčne osnove, saj je le-to zmanjšala za 0,07 %.

Dodatno regijsko olajšavo je v letu 2010 uveljavljalo 12 davčnih zavezancev. Skupno je olajšava znašala 66 tisoč evrov in je zmanjšala davčno osnovo v minimalnem deležu 0,01 %.

Predlagana sprememba zvišanja olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj iz 40 % na 100 % vlaganj, bodo po oceni prihodki iz naslova dohodnine nižji za 151 tisoč evrov. Ob sočasni ukinitvi regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, bo izpad dohodnine iz tega naslova minimalen.

V letu 2010 so lahko zavezanci uveljavljali znižanje davčne osnove v višini 30 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva brez omejitve navzgor v absolutnem znesku v davčnem letu vlaganja.

Na podlagi obračunskih podatkov je 10.251 zavezancev uveljavljalo olajšavo za investiranje v skupnem znesku 34,8 milijonov evrov, kar predstavlja v povprečju manj kot 3.400 evrov olajšave na zavezanca. Skupno so zavezanci, ki so uveljavljali tovrstno olajšavo, obračunali 33,7 mio evrov davka.

Zvišanje olajšave iz 30 % na 40 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, bo imelo za posledico, ob predpostavki, da bo ta olajšava nadomestila trenutno investicijsko olajšavo, okoli **12,0 mio evrov izpada dohodnine na letnem nivoju**. Ob upoštevanju možnosti zniževanja akontacije bodo prihodki iz naslova akontacije dohodnine od dohodkov iz dejavnosti v letu 2012 nižji za približno 3 mio evrov v denarnem toku.

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 PRILAGOJENOST PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE**

Predlog zakona ni predmet usklajevanja s pravnim redom EU.

Določanje davčnih stopenj in davčnih olajšav je v davčni pristojnosti posamezne države članice EU.

##### **5.1. Olajšave za raziskave in razvoj in olajšave za investiranje <sup>1</sup>**

###### 5.1.1. Avstrija

###### a) Olajšave za raziskave in razvoj

V Avstriji se fizičnim osebam, ki opravljajo dejavnost, prizna olajšava za raziskave in razvoj, pod pogojem, da gre za sistematično raziskovanje na podlagi znanstvenih metod, namen raziskovanja in razvoja pa je izboljšanje znanja in njegova aplikacija v gospodarski dejavnosti. Olajšava se prizna v višini 25% stroškov za raziskave in razvoj, kot so plače za raziskovalce, investicije, stroški financiranja itd. Prav tako se prizna olajšava v višini do 35% stroškov, potrebnih za razvoj ali izboljšanje inovacij, ki so v javnem interesu. Prav tako je možno koristiti olajšavo za raziskave in razvoj, ki jih je po naročilu opravila nepovezana oseba, ki je rezident v državi članici Evropske unije oziroma Evropskega gospodarskega prostora. Olajšava se prizna v višini 25% stroškov tako naročene raziskave in razvoja, vendar največ do 100.000,00 EUR na leto.

Zgoraj navedene olajšave je možno izkoristiti zadnjič za poslovna leta, ki so se začela pred prvim januarjem 2011. Za poslovna leta, ki se začnejo po 31.12.2010 pa so te olajšave nadomeščene s posebno raziskovalno premijo v višini 10% relevantnih stroškov, ki se pripišejo v dobro davčnega računa davčnega zavezanca. Premija se lahko uporabi za interne raziskave in razvoj na podlagi

---

<sup>1</sup> Vir za informacije o olajšavah za Avstrijo: Austria Individual Taxation; [http://online.ibfd.org/collections/ita/printversion/ita\\_at.html](http://online.ibfd.org/collections/ita/printversion/ita_at.html), z dne 17.02.2012. Vir za informacije o olajšavah za Madžarsko in Nizozemsko: European Tax Handbook 2011.

znanstvenih metod, namen raziskovanja in razvoja pa je izboljšanje znanja in njegova aplikacija v gospodarski dejavnosti, take raziskave pa se odvijajo v avstrijskem podjetju ali avstrijski podružnici. V primeru, da so opravljene raziskave na podlagi naročila, morajo biti za priznanje take olajšave izpolnjeni še dodatni pogoji.

#### b) Olajšave za investiranje

V Avstriji je bila olajšava za investiranje določena kot možnost znižanja poslovnega dobička do določenega odstotka stroškov nabave nekaterih osnovnih sredstev, ki se amortizirajo. Znižanje je bilo možno poleg amortizacije osnovnega sredstva in jo je bilo potrebno izkoristiti v letu nabave osnovnega sredstva. Investicijska olajšava je bila razveljavljena in je ni možno uveljavljati za sredstva, pridobljena po prvem januarju 2001. Kljub temu je olajšavo za investiranje možno izkoristiti za sredstva, pridobljena pred prvim januarju 2001.

### 5.1.2. Madžarska

#### a) Olajšave za raziskave in razvoj

Na Madžarskem se fizičnim osebam, ki opravljajo dejavnost, prizna olajšava za vlaganja v osnovne in aplikativne raziskave ter eksperimentalni razvoj, in sicer v višini dvakratnega zneska davčno priznanega odhodka za te namene, vendar ne več kot 50 milijonov HUF.

#### b) Olajšave za investiranje

Na Madžarskem se prizna investicijska olajšava za majhne podjetnike, in sicer si lahko podjetnik znižuje svoj dohodek s stroški investicij, vendar največ v višini 30 milijonov HUF oziroma največ v višini neto dohodka iz poslovanja, če ima manj kot 250 zaposlenih.

### 5.1.3. Nizozemska

#### a) Olajšave za raziskave in razvoj

Na Nizozemskem se fizičnim osebam, ki opravljajo dejavnost, prizna zmanjšanje davčne osnove za plače zaposlenih, ki izvajajo raziskovalne oziroma razvojne aktivnosti. Olajšava se prizna v višini 50% (64% za nove podjeme, ki razvijajo tehnološke produkte) zneska plače takega zaposlenega do višine 220.000 EUR, in v višini 18% plače nad tem zneskom. Olajšava se prizna posameznemu delodajalcu ali posamezni enoti največ v znesku 14 milijonov evrov. Olajšava se prizna pod pogojem, da so raziskovalne aktivnosti sistematično organizirane, da se opravljajo na Nizozemskem in da so namenjene izključno tehničnemu in znanstvenemu razvoju.

#### b) Olajšave za investiranje

Nizozemska ima:

- splošno investicijsko olajšavo za investicije v določena sredstva, pod pogojem, da je vrednost investicije med 2.200 in 301.800 evrov. Olajšava je določena v odstotku po lestvici.
- dodatno investicijsko olajšavo za energijsko učinkovitost (energy saving) poleg splošne investicijske olajšave v enotni višini 41,5% za leta 2011 do 2013 (od leta 2014 naprej pa 44 %), če vrednost investicije, ki se lahko kvalificira presega 2.200 evrov,
- okoljsko investicijsko olajšavo, ki se dodeljuje investicijam v zaščito okolja, ki so naštete in presegajo 2.200 evrov. Olajšava znaša v letih 2011 do 2013 36%, 27% ali 13,5% (od leta 2014 naprej

pa 40 %, 30 % ali 15 %) vrednosti investicije, odvisno od vrste investicije, vendar ne več kot 25 milijonov evrov.

## 5.2. Davčne stopnje po lestvici za odmero dohodnine <sup>2</sup>

### 5.2.1. Avstrija

V Avstriji v letu 2011 velja naslednja davčna lestvica in davčne stopnje:

Obdavčljiv dohodek	Davčna stopnja (%)
do 11.000,00 EUR	0
od 11.001,00 do 25.000,00 EUR	36,5
od 25.001,00 do 60.000,00 EUR	43,2143
nad 60.001,00 EUR	50

### 5.2.2. Nemčija

V Nemčiji v letu 2011 velja naslednja davčna lestvica in davčne stopnje:

Obdavčljiv dohodek	Mejna davčna stopnja (%)
do 8.004,00 EUR	0
od 8.005,00 do 13.469,00 EUR	14,00-23,97
od 13.470,00 do 52.881,00 EUR	23,97-42
od 52.882,00 do 250.730,00 EUR	42
nad 250.730,00 EUR	45

### 5.2.3. Italija

V Italiji v letu 2011 velja naslednja davčna lestvica in davčne stopnje

Obdavčljiv dohodek	Davčna stopnja (%)
do 15.000,00 EUR	23
od 15.001,00 do 28.000,00 EUR	27
od 28.001,00 do 55.000,00 EUR	38
od 55.001,00 do 75.000,00 EUR	41
nad 75.000,00 EUR	43

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

### 6.1. Administrativne in druge posledice

Zaradi spremenjene lestvice za odmero dohodnine, ki se bo začela uporabljati tudi na medletni ravni pri izračunu akontacij dohodnine od dohodka iz zaposlitve in drugih dohodkov, bo potrebna tehnična prilagoditev programskih podpor za izračun akontacij dohodnine tako na strani davčne uprave kot tudi na strani izplačevalcev navedenih dohodkov.

Davčni zavezanci bodo olajšave uveljavljali na enak način, kot to velja že od uveljavitve olajšave od leta 2005 za olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoji oziroma od leta 2007 za olajšavo za

---

<sup>2</sup> Vir za davčne lestvice po tem podglavju: European Tax Handbook 2011)



investiranje, 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**

/

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

Predlog zakona z olajšavami spodbuja investicije in še dodatno in še posebej investicije v vlaganja v raziskave in razvoj, kar naj bi posledično pomenilo zagon gospodarstva in spodbudilo gospodarsko rast, hkrati pa olajšave zmanjšujejo davčno osnovo in pomenijo še dodatno razbremenitev glede višine davka.

Glede na navedeno bo imel predlog zakona pozitivne posledice na gospodarstvo.

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

Zaradi predlagane spremembe lestvice za odmero dohodnine, in sicer povišanja neto letne davčne osnove, ki predstavlja mejo med 2. in 3. davčnim razredom z veljavnih 15.681,03 eurov na 18.716 eurov, se bo znižala davčna obremenitev zavezancev z aktivnimi dohodki nad 1,3 kratnikom povprečne letne plače v Republiki Sloveniji. Tako se bo zavezancem z dohodki v višini 1,4 kratnika povprečne letne plače v RS, ob predpostavki uveljavljanja samo splošne olajšave, po oceni dohodnina v letu 2012 znižala za približno 220 eurov, zavezancem z dohodki v višini nad 1,5 kratnika povprečne letne plače v RS pa za približno 420 eurov.

S tako predlagano lestvico se bo po oceni razbremenilo približno 153.700 zavezancev za dohodnino, kar predstavlja približno 15 % vseh zavezancev. To so torej zavezanci, ki imajo svojo letno davčno osnovo nad 15.681,03 evrov, kolikor znaša trenutno veljavna neto letna davčna osnova zadnjega davčnega razreda za odmero dohodnine.

## **6.5 Presoja posledic na dokumentu razvojnega načrtovanja**

/

## **6.6. Izvajanje sprejetega predpisa**

Za izvajanje predpisa bo zadolžen DURS. Za izvajanje predpisa bo potrebno le redakcijsko spremeniti podzakonske akte.

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

/

## II. BESEDILO ČLENOV:

### 1. člen

V Zakonu o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11-uradno prečiščeno besedilo) se v prvem odstavku 61. člena število »40« nadomesti s številom »100« ter črtata tretji in četrti stavek.

Doda se nov sedmi odstavek, ki se glasi:

»Znižanje davčne osnove po tem členu se izključuje z znižanjem davčne osnove po 66.a členu tega zakona.«

### 2. člen

V 66.a členu se v prvem odstavku število »30« nadomesti s številom »40«.

V tretjem odstavku se besedilo »usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva« nadomesti z besedilom »pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice«.

### 3. člen

V 73.a členu se v prvem odstavku število »30« nadomesti s številom »40«.

### 4. člen

V 122. členu se prvi odstavek spremeni tako, da se glasi:

(1) Stopnje dohodnine za davčno leto so:

če znaša neto letna davčna osnova v eurih		znaša dohodnina v eurih		
nad	do			
	7.841		16%	
7.841	18.716	1.254,56 + 27%	nad	7.841
18.716		4.190,81 + 41%	nad	18.716

### 5. člen

V 154. členu se v napovednem stavku prvega odstavka besedilo »do 30. junija 2012« nadomesti z besedilom »do 29. junija 2013«.

PREHODNE IN KONČNA DOLOČBA

#### 6. člen

- (1) Določbe 61. in 67. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11-uradno prečiščeno besedilo; v nadaljevanju: ZDoh-2), v delu, ki se nanašajo tudi na regijsko olajšavo, se za regijsko olajšavo, uveljavljeno, vendar ne v celoti izkoriščeno pred uveljavitvijo tega zakona, uporabljajo do poteka roka iz 61. člena zakona ZDoh-2.
- (2) Z dnem uveljavitve tega zakona preneha veljati Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07), v delu, ki se nanaša na izvajanje 61. člena ZDoh-2, uporablja pa se za regijsko olajšavo, uveljavljeno pred uveljavitvijo tega zakona in sicer v delu, ki se nanaša na poročanje davčnemu organu, davčni nadzor in ukrepe davčnega nadzora ter dolžnost vračila državne pomoči.

#### 7. člen

Če davčni zavezanec zahteva spremembo višine predhodne akontacije v skladu z 299. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo), se za leto 2012 uporabi lestvica iz spremenjenega 122. člena zakona.

#### 8. člen

- (1) Ta zakon se uporabi že pri odmeri dohodnine za leto 2012.
- (2) Ta zakon se uporabi že pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri ugotavljanju davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov za leto 2012.
- (3) Izračun in plačilo akontacije dohodnine po 127. in 131. členu zakona, ki se opravi z upoštevanjem lestvice, se opravi po lestvici iz spremenjenega 122. člena zakona, ki velja na dan izplačila dohodka.

#### 9. člen

Ta zakon začne veljati 1. junija 2012.

### III. OBRAZLOŽITEV

#### K 1. členu

S tem členom se pri dohodku iz opravljanja dejavnosti v prvem odstavku 61. člena ZDoh-2 določa nadgradnja oziroma povišanje olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj iz 40% na 100% zneska vlaganj. S črtanjem tretjega stavka se ukinja davčna regijska olajšava za raziskave in razvoj, saj zaradi zvišanja olajšave za raziskave in razvoj na 100% dodatna regijska olajšava za namene raziskav in razvoja ni več smiselna, ker je možno uveljavljati celoten znesek vlaganj v olajšavi za raziskave in razvoj. S črtanjem četrtega stavka se razveljavlja zakonska podlaga za izdajo Uredbe o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07, v nadaljevanju Uredba). Upoštevati je treba prehodno določbo v 6. členu tega zakona, s katero je določena nadaljnja uporaba dela Uredbe.

Z novim sedmim odstavkom 61. člena zakona se določa, da se znižanje davčne osnove po prvem odstavku 61. člena zakona izključuje z znižanjem davčne osnove po 66.a členu zakona. S tem se izključuje uveljavljanje investicijske olajšave po 66. a členu zakona za opremo in neopredmetena

dolgoročna sredstva, ki so že predmet olajšave za raziskave in razvoj. Namen določbe je preprečevanje seštevanja investicijske olajšave in olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ko gre za vlaganja v isto opremo ali neopredmetena dolgoročna sredstva.

#### K 2. členu

S prvim odstavkom tega člena se v prvem odstavku 66. a člena ZDoh-2 določa povišanje olajšave za investicije iz 30% na 40% zneska vlaganj v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva. Ostali pogoji glede uveljavljanja olajšave se ne spreminjajo, upoštevati pa je potrebno omejitve, ki je zapisana v prvem členu tega zakona, in sicer, da ni možno seštevati investicijske olajšave in olajšave za raziskave in razvoj, če gre za vlaganja v isto opremo ali neopredmeteno dolgoročno sredstvo.

Drugi odstavek pomeni redakcijsko uskladitev zaradi spremembe računovodskih standardov v letu 2010.

#### K 3. členu

S tem členom se pri opravljanju osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v prvem odstavku 73. a člena ZDoh-2 zviša odstotek priznane olajšave za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost iz 30% na 40% zneska vlaganj. Ostali pogoji glede uveljavljanja olajšave se ne spreminjajo.

#### K 4. členu

S tem členom se v lestvici za odmero dohodnine poviša neto letna davčna osnova, ki predstavlja mejo med 2. in 3. davčnim razredom ob nespremenjenih davčnih stopnjah.

#### K 5. členu

S predlagano spremembo se za eno leto podaljšuje prehodno obdobje za določitev katastrskega dohodka od proizvodnje vina in oljčnega olja ter pavšalne ocene dohodka na panj, ki so bodo po novem začeli ugotavljati po uveljavitvi novega sistema ugotavljanja katastrskega dohodka.

#### K 6. členu

S prvim odstavkom tega člena se kljub črtanju določb o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj, določa uporaba 61. člena ZDoh-2 v delu, ki omogoča znižanje davčne osnove za neizkoriščeni del davčne olajšave in prenos neizkoriščenega dela olajšave iz preteklih let.

Z drugim odstavkom tega člena se zaradi črtanja zakonske podlage za izdajo Uredbe, razveljavlja Uredba v delu, s katerim je določeno izvajanje določb ZDoh-2 za potrebe uveljavljanja davčne regijske olajšave za raziskave in razvoj. Določa pa se njena nadaljnja uporaba v delu, ki se nanaša na poročanje davčnemu organu, davčni nadzor in ukrepe davčnega nadzora ter dolžnost vračila državne pomoči, s čimer se kljub razveljavitvi Uredbe določa obveznost poročanja in dolžnost vračila državne pomoči ter omogoča izvajanje nadzora za že uveljavljene davčne regijske olajšave

#### K 7. členu

S tem členom je določeno, da če davčni zavezanec zahteva spremembo višine predhodne akontacije v skladu z 299. členom ZDavP-2, se za leto 2012 uporabi lestvica iz spremenjenega 122. člena zakona. Tako se davčnemu zavezancu, ki opravlja dejavnost in po uveljavitvi tega zakona skladno z 299. členom ZDoh-2 vloži vlogo za znižanje predhodne akontacije dohodnine od dohodkov iz opravljanja dejavnosti za leto 2012, nova višina predhodne akontacije določi z uporabo lestvice po

spremenjenem 122. členu ZDoh-2. Določba omogoča uporabo lestvice, ki je veljavna v času odločanja o spremenjeni višini predhodne akontacije za leto 2012, če davčni zavezanec izpolni vse pogoje v skladu z 299. členom ZDavP-2. Določba pomeni specialno ureditev glede na 2. člen ZDoh-2, na podlagi katere bi se morala pri odločanju o vlogi za spremembo predhodne akontacije uporabiti lestvica, ki je veljala 1. januarja leta, za katero se dohodnina odmerja.

K 8. členu

S tem členom se določijo primeri začetka uporabe tega zakona, ki so določeni drugače kot začetek uveljavitve zakona.

S prvim odstavkom tega člena se določi uporaba tega zakona pri odmeri dohodnine za leto 2012, kar je treba posebej določiti glede na določbo 2. člena ZDoh-2.

Z drugim odstavkom tega člena se določi uporaba tega zakona pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti pri ugotavljanju davčne osnove od dohodka iz dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov za leto 2012 v skladu z določbami 4. podpoglavja prvega poglavja petega dela ZDavP-2.

Tretji odstavek določa, da se izračun in plačilo akontacije dohodnine po 127. členu in 131. členu zakona, ki se opravi ob upoštevanju lestvice, opravi po lestvici iz 122. člena zakona, ki velja na dan izplačila dohodka. Na podlagi te določbe se pri izračunavanju in plačilu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve po 127. členu ZDoh-2 in pri izračunavanju in plačilu akontacije dohodnine od drugih dohodkov po 131. členu ZDoh-2, ki bodo izplačani po uveljavitvi zakona, upošteva lestvica iz spremenjenega 122. člena zakona.

K 9. členu

V tem členu je določen začetek veljavnosti zakona, in sicer začne veljati 1. junija 2012.

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

##### **66.a člen (olajšava za investiranje)**

(1) Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30% investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva v davčnem letu vlaganja.

(2) Za opremo iz prejšnjega odstavka se ne štejejo:

1. pohištvo in pisarniška oprema, razen računalniške opreme, in
2. motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in razen tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI.

(3) Za neopredmetena dolgoročna sredstva iz prvega odstavka tega člena se ne štejejo dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva.

(4) V primeru finančnega najema lahko znižanje davčne osnove po prvem odstavku tega člena uveljavlja zavezanec, ki opremo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo pridobi na podlagi finančnega najema.

(5) Zavezanec lahko za neizkoriščen del olajšave iz prvega odstavka tega člena zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih letih po letu vlaganja, vendar zmanjšanje ne sme presežati davčne osnove.

(6) Če zavezanec, novi zasebnik oziroma nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba proda oziroma odtuji opremo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je

izkoristil davčno olajšavo po tem členu prej kot v treh letih po letu vlaganja po tem členu, oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb, če je to krajše od treh let, mora za znesek izkoriščene davčne olajšave povečati davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti oziroma od dohodkov pravnih oseb, in sicer v letu prodaje oziroma odtujitve opreme oziroma neopredmetenega dolgoročnega sredstva.

(7) Za odtujitev po šestem odstavku tega člena se šteje tudi izguba pravice do uporabe opreme oziroma neopredmetenega dolgoročnega sredstva v primeru finančnega najema, prenos opreme oziroma neopredmetenega dolgoročnega sredstva iz podjetja v gospodinjstvo ter tudi odtujitev opreme oziroma neopredmetenega dolgoročnega sredstva, kot je določena s prvim odstavkom 51. člena tega zakona.

(8) Neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu se ob prenehanju opravljanja dejavnosti, če so izpolnjeni pogoji iz četrtega in devetega odstavka 51. člena tega zakona, lahko prenese na novega zasebnika oziroma novo pravno osebo oziroma prevzemno pravno osebo. Šteje se, da je olajšavo prevzel novi zasebnik oziroma nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba, pod pogoji kot bi veljali, če do prenehanja ne bi prišlo.

(9) Zavezanec ne more uveljavljati olajšave za investicije po tem členu v delu, ki so financirane iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev.

#### 61. člen

(olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj)

(1) Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 40% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v davčnem letu, vendar največ v višini davčne osnove. Vlaganja po tem odstavku so vlaganja v:

1. notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalne-razvojne dejavnosti zavezanca;
2. nakup raziskovalno-razvojnih storitev (ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije). Ne glede na prvi stavek tega odstavka, lahko zavezanec uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 50% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tem odstavkom, če ima sedež in opravlja svojo dejavnost na področjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od povprečja države do 15%, in v višini 60% zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s tem odstavkom, če ima sedež in opravlja svojo dejavnost na področjih države, ki imajo bruto domači proizvod na prebivalca nižji od povprečja države za več kot 15% (v nadaljnjem besedilu: regijska olajšava). Vlada z uredbo določi shemo za izvajanje regijske olajšave. Pri ugotavljanju zneska, za katerega zavezanec lahko znižuje davčno osnovo v skladu s tem odstavkom, se upoštevajo zneski za vlaganja po tem odstavku, v skladu z določbami tega zakona o določanju davčne osnove. Pri razmerjih s povezanimi osebami se upoštevajo zneski, ugotovljeni po določbah tega zakona o določanju davčne osnove pri poslovanju med povezanimi osebami. Vlaganja v raziskave in razvoj po tem odstavku mora zavezanec opredeliti v poslovnem načrtu ali posebnem razvojnem projektu/programu.

(2) Zavezanec lahko za neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu v davčnem letu znižuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih letih.

(3) Pri znižanju davčne osnove na račun neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih let se davčna osnova najprej zniža za neizkoriščen del davčne olajšave starejšega datuma.

(4) Neizkoriščen del davčne olajšave po tem členu se ob prenehanju opravljanja dejavnosti, če so izpolnjeni pogoji iz četrtega in devetega odstavka 51. člena tega zakona, lahko prenese na novega zasebnika oziroma novo pravno osebo oziroma prevzemno pravno osebo. Šteje se, da je olajšavo prevzel novi zasebnik oziroma nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba, pod pogoji kot bi veljali, če do prenehanja ne bi prišlo.

(5) Zavezanec ne more uveljavljati olajšave za vlaganja po prvem odstavku tega člena v delu, ki so financirana iz sredstev proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev.

(6) Minister, pristojen za finance, podrobneje predpiše izvajanje tega člena.

#### 73.a člen

(olajšava za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost)

(1) Kadar je mogoče z računi dokazati vlaganje sredstev članov gospodinjstva oziroma agrarne skupnosti v osnovna sredstva in opremo v povezavi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo v okviru kmečkega gospodinjstva ali agrarne skupnosti, se v davčnem letu vlaganja prizna olajšava v višini 30% vložene zneska.

(2) Olajšave za investicije po tem členu se v delu, ki so financirane iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev, ne priznajo.

(3) Za vlaganje iz prvega odstavka tega člena se ne štejejo vlaganja v:

1. nakup zemljišč,
2. nakup ali gradnjo stavb,
3. nakup motornih vozil razen traktorjev in druge kmetijske in gozdarske mehanizacije.

(4) Olajšava se priznava največ do višine davčne osnove. Neizkoriščen del olajšave iz prvega odstavka tega člena lahko zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih letih po letu vlaganja, vendar zmanjšanje ne sme presegati davčne osnove.

(5) Olajšava se prizna zavezancu v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v kmečkem gospodinjstvu oziroma glede na njegov pripadajoči solastniški ali sorazmerni delež v agrarni skupnosti.

(6) V primeru odtujitve osnovnega sredstva oziroma opreme, za katero je bila uveljavljena olajšava, prej kot v treh letih po letu vlaganja, se znesek davčne osnove v letu odtujitve poveča za znesek izkoriščene olajšave, morebitnega neizkoriščenega dela olajšave pa v naslednjih letih po odtujitvi ni mogoče uveljaviti.

#### 122. člen

(stopnje dohodnine)

(1) Stopnje dohodnine za davčno leto so:

če znaša neto letna davčna osnova v eurih		znaša dohodnina v eurih			
nad	do				
	6.800		16%		
6.800	13.600	1.088 +	27%	nad	6.800
13.600		2.924 +	41%	nad	13.600

(2) Zneski neto letnih davčnih osnov iz prvega odstavka tega člena se enkrat letno uskladijo s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji za mesec november tekočega leta v primerjavi

z mesecem novembrom prejšnjega leta, po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije; temu ustrezno se zneski dohodnine izračunajo.

(3) Zneske iz drugega odstavka tega člena določi minister, pristojen za finance, najpozneje v decembru tekočega leta za naslednje leto.

#### 154. člen

(prehodno obdobje za določitev katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj)

(1) Ne glede na 69. člen tega zakona se do 30. junija 2012 kot osnovna kmetijska dejavnost šteje tudi:

- proizvodnja vina iz lastnega pridelka grozdja s površin vinogradov, evidentiranih pri davčnem organu;
- proizvodnja oljčnega olja iz lastnega pridelka oljk s površin oljčnikov, evidentiranih pri davčnem organu.

(2) Do datuma iz prvega odstavka tega člena se:

- katastrski dohodek od proizvodnje vina iz lastnega pridelka grozdja določi kot dvakratnik katastrskega dohodka vinograda, katerega pridelek grozdja se porabi za proizvodnjo vina. Če zemljišče ni evidentirano kot vinograd v zemljiškem katastru, se kot katastrski dohodek od proizvodnje vina iz lastnega pridelka upošteva dvakratnik povprečnega katastrskega dohodka vinograda v katastrski občini, v kateri se zemljišče nahaja. Za določitev katastrskega dohodka od proizvodnje vina iz pridelka grozdja vinogradov izven Slovenije, se upošteva povprečni katastrski dohodek vinogradov v katastrski občini, ki je krajevno najbližje vinogradom izven Slovenije, tako ugotovljen katastrski dohodek pa se pripiše članom kmečkega gospodinjstva, ki ima pravico uporabljati vinograd;
- katastrski dohodek od proizvodnje oljčnega olja iz lastnega pridelka oljk določi v višini katastrskega dohodka za plantažni sadovnjak 5. katastrskega razreda v katastrskem okraju Gorica;
- pavšalna ocena dohodka na panj določi v višini 20 eurov.

(3) Pavšalna ocena dohodka na panj se v letu, ko se odkupna cena medu, kot jo izkazujejo podatki Statističnega urada Republike Slovenije, za preteklo leto spremeni za več kot 15%, valorizira z ugotovljenim indeksom spremembe odkupne cene medu za preteklo leto. Nov znesek pavšalne ocene dohodka na panj ugotovi minister, pristojen za finance, na dan 30. junija leta, za katero se dohodek ugotavlja in ga objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

### **V. PREDLOG, DA SE PREDLOG ZAKONA OBRAVNAVA PO NUJNEM OZIROMA SKRAJŠANEM POSTOPKU**

Predlog zakona naj se obravnava po nujnem postopku, da se preprečijo težko popravljive posledice za delovanje države. Predlog zakona je povezan z rebalansom proračuna za leto 2012. S predlogom zakona se sledi cilju takojšnje razbremenitve gospodarstva in posameznikov, da bi prišlo do ponovnega zagona gospodarske rasti.