



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

DRŽAVNI ZBOR REPUBLIKE SLOVENIJE

Prejeto:	06-03-2015		
Šifra:	435-02	15-1	1
Povezava:			
EPA:	380-VII	EU:	
Sign. zn.:			
Kratika:			

EVA: 2015-1611-0047
Številka: 00712-11/2015/9
Datum: 5. 3. 2015

Vlada Republike Slovenije je na 25. redni seji dne 5. 3. 2015 določila besedilo:

- Predloga zakona o spremembi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – nujni postopek,

ki vam ga pošiljam v obravnavo in sprejem na podlagi 143. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13).

Vlada Republike Slovenije predlaga Državnemu zboru, da predlog zakona obravnava po nujnem postopku, ker bi v primeru nepravočasnega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za davčne zavezance, ki opravljajo dejavnost avtobusnih prevozov, posledično pa bi nastale težko popravljive posledice tudi za državo zaradi velike verjetnosti odgovornosti države za neutemeljeno različno davčno obravnavo primerljivih investicij.

Vlada Republike Slovenije je na podlagi 45. člena Poslovnika Vlade Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 43/01, 23/02 – popr., 54/03, 103/03, 114/04, 26/06, 21/07, 32/10, 73/10, 95/11, 64/12 in 10/14) in 235. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) določila, da bodo kot njeni predstavniki pri delu Državnega zbora in njegovih delovnih teles sodelovali:

- dr. Dušan Mramor, minister za finance,
- mag. Mateja Vraničar, državna sekretarka, Ministrstvo za finance,
- Bojan Pogačar, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- mag. Irena Sodin, državna sekretarka, Ministrstvo za finance,
- Metod Dragonja, državni sekretar, Ministrstvo za finance,
- mag. Irena Popovič, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Ministrstvo za finance,
- Jožica Kastelic, sekretarka, Ministrstvo za finance.

Mag. Darko Krašovec
generalni sekretar

Priloga: 1



PREDLOG
EVA: 2015-1611-0047

ZAKON
O SPREMEMBI ZAKONA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

Veljavni Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13 in 50/14; v nadaljevanju: ZDDPO-2), ki se uporablja od 1. januarja 2007, je bil sprejet v okviru davčne reforme 2006.

Eden izmed ciljev davčne reforme je bil zagotoviti obdavčitev, ki bo davčnim zavezancem omogočala pregledno davčno okolje za poslovanje. Zaradi navedenega je bila izbrana rešitev, ki pomeni kompromis med davčnimi olajšavami in davčno stopnjo. Z davčno reformo so bile ukinjene investicijske olajšave v opremo in neopredmetena sredstva, večji poudarek je bil namenjen olajšavam za vlaganja v raziskave in razvoj. ZDDPO-2 pa vsebuje določene rešitve, ki na drug, bolj nevtralen način olajšujejo davčni položaj vseh zavezancev; kot na primer nižjo splošno davčno stopnjo ter stopnjo za obdavčitev dohodkov na viru in ugodnosti pri ugotavljanju davčne osnove. Zaradi znižanja davčnih stopenj ostaja na razpolago več dohodka za investiranje.

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 ZDDPO-2B je bila za leto 2008 uveljavljena investicijska olajšava za določeno opremo in neopredmetena sredstva v višini 20% investiranega zneska, vendar največ 20.000 eurov, in sicer za leto 2008 tudi za tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V. Z novelo ZDDPO-2C je bil z veljavnostjo od 1.1.2008 povišan odstotek olajšave na 30 % investiranega zneska, vendar največ 30.000 eurov, in tudi podaljšano prehodno obdobje na leti 2009 in 2010 za tovorna motorna vozila z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V. 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. Z novelo ZDDPO-2G je bila določena rešitev, da se za leta 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. Obrtno – podjetniška zbornica Slovenije je februarja 2015 na Ministrstvo za finance naslovila pobudo za razširitev investicijske olajšave za investiranje v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO V in EURO V EEV, za obdobje od 1.1.2014 dalje.

Podobno pobudo je na Ministrstvo za finance v preteklosti naslovila tudi Gospodarska zbornica Slovenije.

4. Po podatkih Ministrstva za infrastrukturo (Portal NIO, Evidenca registriranih vozil - presek stanja) je bilo na dan 31. 12. 2014 registriranih 2.576 avtobusov, od tega 133 z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI. Večina avtobusov (2.439) je bilo v lasti pravnih oseb. Povprečna starost vseh avtobusov je bila 8,8 let, avtobusov v lasti pravnih oseb pa 8,5 let. Pravne osebe so imele v lasti 133 avtobusov z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI, od tega je bilo 130 registriranih v letu 2014, trije pa leto prej. Poleg teh je bilo v letu 2014 registriranih s strani pravnih oseb še 76 avtobusov z motorjem, ki ustrezajo emisijskim zahtevam EURO V ter 68 avtobusov z motorjem, ki ustreza nižjim standardom kot je EURO V.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Cilj zakona je širitev obsega sedaj veljavne olajšave za investiranje v tovorna motorna vozila v odvisnosti od emisijskih zahtev motorja oziroma določitev enake obravnave dodatno še za avtobuse. Za olajšavo za investiranje se bodo kvalificirala tovorna motorna vozila in avtobusi z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam 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

Predlog zakona širi možnost uveljavljanja davčne olajšave za investiranje v opremo še na avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI.

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

Po podatkih Ministrstva za infrastrukturo je bilo v letu 2014 na novo registriranih 130 avtobusov emisijskega standarda EURO VI. Ob predpostavki, da je bila povprečna nabavna cena avtobusa 150.000 evrov, da so kupci teh avtobusov vsi zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb ter da bi zavezanci lahko v popolnosti izkoristili olajšavo, bi finančni učinek take olajšave za avtobuse emisijskega standarda EURO VI znašal 1,3 mio eurov, v obliki izpada davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2014. Ocenjujemo, da vsi zavezanci ne bodo imeli dovolj davčne osnove, da bi izkoristili davčno olajšavo v celoti, hkrati pa bo ta sprememba imela učinek tako na nižje poročune davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2014, kot na nižje akontacije za leto 2015. Tako ocenjujemo, da bodo zaradi te spremembe prihodki državnega proračuna iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb nižji za 1,3 mio eurov v letu 2015, v naslednjih letih pa se učinek ne bo spremenil.

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 bo potrebno zagotoviti dodatnih finančnih sredstev v že sprejetem proračunu.

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

Francija

Francija ima davčne olajšave za raziskave in razvoj. Poleg navedenih pa je možno uveljavljati tudi številne druge olajšave in znižanja, kot na primer za investicije na določenih področjih ali sektorjih.

Španija

Španija ima davčne ugodnosti za določene investicije, in sicer v obliki znižanja davčne osnove ali pa v obliki davčnega kredita. Mednje sodijo npr.:

- R&R in inovacijski davčni kredit (v višini 25%, neizkoriščen del se lahko prenaša naprej za 15 let),
- okoljski davčni kredit (za investicije v sisteme za izogibanje onesnaževanja v višini 8%).

Nizozemska

Nizozemska ima:

- splošno investicijsko olajšavo za investicije v določena sredstva, pod pogojem, da je vrednost investicije med 2.300 in 306.000 eurov. Olajšava je določena v odstotku po lestvici.
- dodatno investicijsko olajšavo za energijsko učinkovitost (energy saving) poleg splošne investicijske olajšave v enotni višini 41,5 %, če vrednost investicije, ki se lahko kvalificira presega 2.500 eurov (za investicije do višine 118 mio eurov),
- okoljsko investicijsko olajšavo, ki se dodeljuje investicijam v zaščito okolja, ki so naštetje in presegajo 2.500 eurov. Olajšava je 36 %, 27 % ali 13,5 % odvisno od vrste investicije. Maksimalno znaša lahko 25 mio eurov. Ta olajšava ni združljiva z olajšavo za energijsko učinkovitost.
- Med davčnimi spodbudami so še R&R olajšava, pospešena 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. PRESOJA POSLEDIC, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Presoja administrativnih posledic

a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:

Naloge v zvezi s plačevanjem in obračunavanjem davka na strani države ter posledično z nadzorom bo opravljala Finančna 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 davka od dohodkov pravnih oseb.

Za leto 2014 bodo zavezanci lahko uveljavljali znižanje davčne osnove za investiranje v

avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI, tudi s predložitvijo popravka obračuna po 54. členu ZDavP-2 najpozneje v 30 dneh po uveljavitvi tega zakona. Zaradi navedenega bo FURS morala izvesti dodatne postopke obdelav in kontrol davčnih obračunov.

b) pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov:

Za leto 2014 bodo zavezanci lahko uveljavljali znižanje davčne osnove za investiranje v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI, s predložitvijo popravka obračuna po 54. členu ZDavP-2.

6.2 Presoja posledic za okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki, in sicer za:

Predlog zakona spodbuja ekološko sprejemljivejše oblike motorjev in zmanjšuje davčno breme zavezancev, ki so v letu 2014 investirali v nakup avtobusa z motorjem najnovejše tehnologije, zato predlagatelj ocenjuje, da ima predlog zakona pozitivne vplive na okolje.

6.3 Presoja posledic za gospodarstvo, in sicer za:

Predlog zakona zmanjšuje davčno breme zavezancev, ki so v letu 2014 investirali v nakup avtobusa z motorjem najnovejše tehnologije, s tem pa se lahko povečuje razpoložljivi dohodek zavezancev po obdavčitvi, zato ima predlog zakona pozitivne posledice na gospodarstvo.

6.4 Presoja posledic za socialno področje, in sicer za:

/

6.5 Presoja posledic za dokumente razvojnega načrtovanja, in sicer za:

/

6.6 Presoja posledic za druga področja

/

6.7 Izvajanje sprejetega predpisa:

a) Predstavitev sprejetega zakona:

Za izvajanje zakona je pristojna Finančna uprava Republike Slovenije, ki bo na običajen način poskrbela tudi za obveščanje zavezancev o novostih v predlogu zakona.

b) Spremljanje izvajanja sprejetega predpisa:

Izvajanje zakona spremlja Ministrstvo za finance skladno s svojimi pristojnostmi.

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

/

7. Prikaz sodelovanja javnosti pri pripravi predloga zakona:

Gradivo je bilo pripravljeno na podlagi pobude Gospodarske zbornice Slovenije in Obrtno – podjetniške zbornice Slovenije. GZS je sicer zahtevala, da se davčna olajšava uveljavi za avtobuse z vgrajenim motorjem standarda EURO V. Glede na to, da evropski predpisi določajo, da je pri dajanju na trg novih avtobusov od 1. 1. 2014 obvezna uporaba motorjev standarda EURO VI, predlagatelj ocenjuje, da je primerno z davčno olajšavo spodbujati nakup ekološko najnaprednejših tehnologij. Z uvedbo olajšav za avtobuse z motorjem standarda EURO VI se izenačijo pogoji za uveljavljanje davčnih olajšav pri nakupu tovornih vozil in avtobusov, v nasprotnem primeru bi pogoji ponovno ne bili izenačeni. Upošteva se navedeno štejemo, da so

pobude OZS in GZS smiselno upoštevane.

8. Navedba, kateri predstavniki predlagatelja bodo sodelovali pri delu državnega zbora in delovnih teles

- dr. Dušan Mramor, minister
- mag. Mateja Vraničar, državna sekretarka
- Bojan Pogačar, državni sekretar
- mag. Irena Sodin, državna sekretarka,
- Metod Dragonja, državni sekretar
- mag. Irena Popovič, generalna direktorica
- Jožica Kastelic, sekretarka

II. BESEDILO ČLENOV

1. člen

V Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13 in 50/14) se v drugem odstavku 55.a člena v 2. točki za besedo "in" doda besedilo "avtobusov ter".

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, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B in 90/14; v nadaljnjem besedilu ZDavP-2) lahko zavezanec za leto 2014 uveljavlja znižanje davčne osnove za investiranje v avtobuse z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI, po spremenjenem 55.a členu zakona 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 za investiranje, opravljeno od 1. januarja 2014 dalje.

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu

Sprememba 55.a člena ZDDPO-2 pomeni, da se bodo tudi avtobusi z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI, kvalificirali za olajšavo.

K 2. členu

Za namene uveljavljanja nove davčne olajšave za investicije v letu 2014 je predvidena postopkovna določba, ki omogoča, da se olajšava uveljavlja s popravkom obračuna v roku 30 dni po uveljavitvi tega zakona.

K 3. členu

S tem členom je določeno, da se zaradi nujnosti sprememb zakona rok za njegovo uveljavitev določi na dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za investiranje, opravljeno od 1. januarja 2014 dalje.

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

55.a člen

(olajšava za investiranje)

- (1) Zavezanec lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 40 % investiranega zneska v opremo in v neopredmetena sredstva, vendar največ v višini davčne osnove.
- (2) Za opremo iz prejšnjega odstavka tega člena 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 tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI.
- (3) Za neopredmetena sredstva iz prvega odstavka tega člena se ne štejejo dobro ime in stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice.
- (4) V primeru finančnega najema lahko znižanje davčne osnove v skladu s tem členom uveljavlja zavezanec, ki opremo pridobi na podlagi finančnega najema.
- (5) Zavezanec lahko za neizkoriščen del olajšave iz prvega odstavka tega člena zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja, vendar največ v višini davčne osnove.
- (6) Če zavezanec proda oziroma odtuji opremo oziroma 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, in sicer v letu prodaje oziroma odtujitve opreme oziroma neopredmetenega sredstva.
- (7) Za odtujitev po šestem odstavku tega člena se šteje tudi prenehanje zavezanca, pri prenehanju s stečajem oziroma likvidacijo pa začetek stečajnega oziroma likvidacijskega postopka. Za odtujitev sredstva se ne štejejo prenos premoženja, zamenjava kapitalskih deležev ter združitve in delitve v skladu z 38. do 54. členom tega zakona. Upoštevajo pa se olajšave in pogoji, ki bi veljali, če ne bi prišlo do prenosa premoženja, zamenjave kapitalskih deležev in združitve in delitve.
- (8) V primeru finančnega najema se določba šestega odstavka tega člena uporablja tudi, če najemojemalec izgubi pravico uporabe opreme.
- (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.