



Številka: IPP 007-402/2012/20

Ljubljana, 15. 6. 2012

EVA: 2011-1611-0002

**GENERALNI SEKRETARIAT VLADE
REPUBLIKE SLOVENIJE**

Gp.gs@gov.si

**ZADEVA: Predlog zakona o spremembi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o
dohodnini – predlog za obravnavo – SKRAJŠANI POSTOPEK**

1. Predlog sklepa vlade:

Na podlagi drugega odstavka 2. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN in 8/12) je Vlada Republike Slovenije na seji dne ... pod točko ... sprejela

S K L E P

Vlada Republike Slovenije je določila besedilo Predloga zakona o spremembi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini ter ga pošilja v obravnavo in sprejetje Državnemu zboru Republike Slovenije po skrajšanem postopku.

Dr. Božo PREDALIČ
generalni sekretar

Sklep prejmejo:

- Državni zbor Republike Slovenije
- Ministrstvo za finance
- Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo
- Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije

2.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:

- mag. Tamara Prezelj, generalna direktorica,
- Jožica Kastelic, vodja sektorja.

2.b Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu Državnega zbora RS:

- dr. Janez Šušteršič, minister za finance,
- Aleš Živkovič, državni sekretar,
- dr. Dejan Krušec,
- mag. Tamara Prezelj, generalna direktorica,

– Jožica Kastelic, vodja sektorja.		
3. Gradivo se sme objaviti na svetovnem spletu:		DA
4.a Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem oziroma skrajšanem postopku v Državnem zboru RS z obrazložitvijo razlogov:		
<p>Predlaga se obravnava predloga zakona po skrajšanem postopku v Državnem zboru RS. V skladu s prvim odstavkom 142. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo in 105/10) lahko predlagatelj zakona predlaga, da državni zbor obravnava predlog zakona v skrajšanem postopku, če gre za manj zahtevne spremembe in dopolnitve zakona ali prenehanje veljavnosti posameznega zakona ali njegovih posameznih določb.</p> <p>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.</p> <p>S tako spremembo se v obstoječo zakonodajo z nomotehničnega vidika vnaša manj zahtevna sprememba Zakona o dohodnini.</p>		
4.b Predlog za skrajšanje poslovnih rokov z obrazložitvijo razlogov:		
<p>Predlaga se, da se zaradi enostavnosti spremembe zakon in nujnosti, da se zakon pošlje v obravnavo Državnemu zboru RS najpozneje do 5. 7. 2012, predlog zakona obravnava na odborih in seji vlade v istem tednu.</p>		
5. Kratek povzetek gradiva		
<p>S predlagano spremembo zakona se podaljšuje prehodno obdobje za ugodnejšo davčno obravnavo kmetijskih subvencij še na leto 2013.</p> <p>V skladu z veljavnim 15. členom Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 106/10 – ZDoh-2H) se določa, da se ne glede na tretji odstavek 71. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD, 24/12, 30/12 in 40/12 - ZUJF), na podlagi katerega se v davčno osnovo od drugih dohodkov, prejetih v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo (to so dohodki iz naslova ukrepov kmetijske politike in naslova državnih pomoči), všttevajo dejansko prejeti zneski obdavčljivih subvencij v celoti, za leti 2011 in 2012 v davčno osnovo všteva le 50 % teh dohodkov.</p> <p>S predlagano spremembo zakona se to prehodno obdobje podaljšuje za eno leto, torej na leto 2013, in sicer zato da se v letu 2013, ko se bo uvedel nov izračun katastrskega dohodka, obenem pa oblikoval nov sistem ukrepov skupne kmetijske politike EU, zaradi česar bo v naslednjih letih lahko prišlo do bistvene prerazporeditve skupnih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti med kmetijami in zavezanci, delno olajša prehod na nove razmere.</p>		
6. Presoja posledic		
a)	na javnofinančna sredstva v višini, večji od 40 000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	DA
b)	na usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	NE
c)	administrativne posledice	NE

č)	na gospodarstvo, posebej na mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	NE
d)	na okolje, kar vključuje tudi prostorske in varstvene vidike	NE
e)	na socialno področje	DA
f)	na dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> – na nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja – na razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna – na razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij 	NE

7.a Predstavitev ocene finančnih posledic, višjih od 40 000 EUR

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.

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu

	Tekoče leto (t)	t+1	t+2	t+3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) prihodkov državnega proračuna	-	-	-	-
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (-) obveznosti za druga javna finančna sredstva				

II. Finančne posledice za državni proračun

II.a. Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Ime proračunskega uporabnika	Šifra ukrepa, projekta/Naziv ukrepa, projekta	Šifra PP /naziv PP	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t+1
SKUPAJ:				

II.b. Manjkajoče pravice porabe se bodo zagotovile s prerazporeditvijo iz:

Ime proračunskega uporabnika	Šifra ukrepa, projekta/naziv ukrepa, projekta	Šifra PP /Naziv PP	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t+1
SKUPAJ:				

II.c. Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov oz. povečanih odhodkov proračuna:

Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t+1
SKUPAJ		

/OBRAZLOŽITEV:

– **Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu**

V povezavi s predlaganim vladnim gradivom se navedejo predvidene spremembe (povečanje, zmanjšanje):

- prihodkov državnega proračuna in/ali občinskih proračunov
- odhodkov državnega proračuna, ki niso načrtovani na ukrepih/projektih sprejetih proračunov
- obveznosti za druga javno finančna sredstva (ostali viri), ki niso načrtovani na ukrepih/projektih sprejetih proračunov

– **Finančne posledice, ki so načrtovane za državni proračun**

Prikazane morajo biti finančne posledice za državni proračun, ki so na proračunskih postavkah načrtovane v dinamiki projektov oziroma ukrepov:

– **II.a. Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:**

Navede se proračunski uporabnik, ki financira projekt oz. ukrep; projekt oziroma ukrep, skozi katerega se bodo realizirali cilji vladnega gradiva ter proračunske postavke (kot proračunski vir financiranja), na katerih so v celoti ali delno zagotovljene pravice porabe (v tem primeru je nujna povezava s točko II.b.). V primeru uvrstitve novega projekta oziroma ukrepa v Načrt razvojnih programov se navede:

- proračunskega uporabnika, ki bo financiral nov projekt oziroma ukrep;
- projekt oziroma ukrep, skozi katerega se bodo realizirali cilji vladnega gradiva ter
- proračunske postavke.

Za zagotovitev pravic porabe na proračunskih postavkah, ki bodo financirale nov projekt oziroma ukrep je potrebno izpolniti tudi točko II.b., saj je za nov projekt oziroma ukrep možno zagotoviti pravice porabe le s prerazporeditvijo iz proračunskih postavk, ki financirajo že sprejete oz. veljavne projekte in ukrepe.

– **II.b. Manjkajoče pravice porabe se bodo zagotovile s prerazporeditvijo iz:**

Navede se proračunskega uporabnika, sprejete (veljavne) ukrepe oziroma projekte, ki jih proračunski uporabnik izvaja ter proračunske postavke pripadajoče navedenemu proračunskemu uporabniku in so v dinamiki teh projektov oziroma ukrepov, in iz katerih se bodo s prerazporeditvijo zagotovile pravice porabe za dodatne aktivnosti na obstoječih projektih oziroma ukrepih in/ali novih projektih oziroma ukrepih navedenimi v točki II.a.

– **II.c. Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov oz. povečanih odhodkov proračuna:**

V kolikor se povečani odhodki (pravice porabe) ne bodo zagotovili na načine določene v točkah II.a. in II.B. je možno povečanje odhodkov in izdatkov proračuna na podlagi določil zakona, ki ureja izvrševanje državnega proračuna (npr. iz naslova priliva namenskih sredstev EU). Ukrepanje v primeru zmanjšanja prihodkov in prejemkov proračuna je določeno z zakonom, ki ureja javne finance in zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna./

7. b Predstavitev ocene finančnih posledic, nižjih od 40 000 EUR

/samo, če izbere NE pod točko 6. a/

Kratka obrazložitev

8. Predstavitev sodelovanja javnosti

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja

DA

/Če NE, navesti razlog za ne objavo: /

/Če DA:

Datum objave: 18. 5. 2012 (rok za pripombe: 7 dni)

Gradivo je bilo poslano v javno obravnavo (datum pošiljanja: 18. 5. 2012):

- Kmetijsko gozdarski zbornici Slovenije
- Sindikatu kmetov Slovenije

Mnenja, predloge, pripombe so podali:

- Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije
- Zveza slovenske podeželske mladine
- Zveza kmetov Slovenije
- Sindikat kmetov Slovenije

Bistvena odprta vprašanja:

Vse organizacije, ki so se odzvale, se s predlogom zakona strinjajo. Kmetijsko gozdarska zbornica pa ob tem ponovno zahteva, da se vsa plačila za ukrepe kmetijske politike izvzamejo iz obdavčitve ter predlaga, da se začetek izvajanja obveznosti prehoda kmetij z več kot 7.500 evri skupnega dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti na ugotavljanje dohodka na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ki se bo začela izvajati z letom 2013, zamakne na kasnejši datum. Podobno Sindikat kmetov Slovenije zahteva, da se olajšava za subvencije podaljša do leta 2015, šele v letu 2015 pa naj bi se opredelilo, kateri je primeren prag za prehod kmetij na vodenje knjig. V ta namen naj bi se tudi obveznost vodenja knjig zamaknila na kasnejši datum, vsekakor na leto po letu 2015.

Predlogov udeležencev javne razprave ni mogoče podpreti. Predlog za popolno izvzetje subvencij iz obdavčitve se zavrača z obrazložitvijo, da so kmetijske subvencije, ki predstavljajo prihodek dejavnosti, tudi del dohodka dejavnosti. Po podatkih Statističnega urada predstavljajo subvencije v povprečju preko 50 % dohodka kmetijske dejavnosti. Katastrski dohodek pa vključuje samo tržni dohodek (razliko med prihodi od prodaje in stroški pridelave). Z izvzetjem subvencij bi se torej izvzelo iz obdavčitve okoli 50 % dohodka. Poleg tega se že na podlagi obstoječih predpisov iz obdavčitve izvzemajo določene subvencije, ki imajo naravo dohodka, kot so kmetijska okoljska plačila, plačila za območja z omejenimi dejavniki itd. Na ta način se iz obdavčitve že izvzema okoli skoraj polovica vseh subvencij, ki imajo naravo prihodka oziroma dohodka.

Zahtevo za zamik roka za obvezen prehod na ugotavljanje dohodka iz kmetijske in gozdarske dejavnosti na podlagi knjigovodstva, ki je določen z letom 2013, na kasnejši datum, se prav tako ne podpira. Prag 7.500 evrov skupnega dohodka je določen na ravni minimalne plače (ob upoštevanju podcenjenosti katastrskega dohodka) in kot tak primeren, saj se na ta način v vodenje knjig vključuje kmetije, ki zagotavljajo vsaj eno delovno mesto. Takih kmetij je v Sloveniji okoli 3.100. V letu 2013 pa bo zaradi upoštevanja nižje davčne osnove, ki vključuje le 50 % dohodkov od subvencij, na obveznost vodenja knjig moralo preiti le okoli 1.200 kmetij.

Poleg tega navedene problematike ni mogoče reševati s tem zakonom, saj ta posega v sistemske rešitve Zakona o dohodnini, s tem zakonom pa se spreminja le določba novele ZDoh-2H.

Glede na navedeno se izhaja iz mnenja, da udeleženci razprave predlogu zakona ne nasprotujejo.

9. Predstavitev medresorskega usklajevanja

Gradivo je bilo poslano v medresorsko usklajevanje:

- Službi Vlade Republike Slovenije za zakonodajo,
- Ministrstvu za pravosodje in javno upravo
- Ministrstvu za kmetijstvo in okolje,
- Ministrstvu za infrastrukturo in prostor
- Davčni upravi RS.

/Datum pošiljanja: ministrstva in DURS: 18. 5. 2012

Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo: 6. 6. 2012

/Gradivo je usklajeno:		v celoti / v pretežni meri / delno
<ul style="list-style-type: none"> - Službo Vlade Republike Slovenije za zakonodajo - Ministrstvom za kmetijstvo in okolje 		Priložiti mnenja organov, s katerimi gradivo ni usklajeno/ Ministrstvo za infrastrukturo in prostor predlogu zakona nasprotuje iz razloga, ker ta ne ureja problematike neenake davčne obravnave dohodkov, doseženih v primeru razlastitve nepremičnin, kadar do te pride na podlagi prodajne pogodbe, ki je sklenjena namesto razlastitve. Ministrstvo za finance je predlagatelju pisno pojasnilo, da pobude za navedeno spremembo ni mogoče upoštevati v okviru obravnavanega predloga zakona, saj ta posega le v prehodno določbo Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini - ZDoh-2H, njihov predlog pa posega v sistemske določbe Zakona o dohodnini (ZDoh-2). Predlagatelju je bilo pojasnjeno, da bo dana pobuda upoštevana v okviru priprave bodočih sprememb ZDoh-2.
10. Gradivo je lektorirano		DA
11. Zahteva predlagatelja za		
a)	obravnavo neusklajenega gradiva	NE
b)	za nujnost obravnave	NE
c)	obravnavo gradiva brez sodelovanja javnosti	NE
12. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti		NE
13. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade		NE
14. Gradivo je pripravljeno na podlagi sklepa vlade št. 00712-18/2012/11 z dne 5. 4. 2012.		
Dr. Janez Šušteršič minister		

PRILOGI:

- predlog sklepa
- predlog zakona

PRILOGA 1

Na podlagi drugega odstavka 2. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN in 8/12) je Vlada Republike Slovenije na ... seji pod točko ... dne ... sprejela

sklep:

Vlada Republike Slovenije je določila besedilo Predloga zakona o spremembi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini ter ga pošilja v obravnavo in sprejetje Državnemu zboru Republike Slovenije po skrajšanem postopku.

Dr. Božo PREDALIČ
GENERALNI SEKRETAR

Številka:

Ljubljana,

Priloga:

- Predlog zakona o spremembi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (ZDoh-2K)

Sklep prejmejo:

- Državni zbor Republike Slovenije
- Ministrstvo za finance
- Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo

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 nepravilno.

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 prejmejo 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 vštovanja 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 pričakovanjih 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 vštavajo 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, vštava 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 ne bodo potrebna dodatna proračunska sredstva.

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

Predloga zakona ni treba uskladiti 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 oprostitev 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.

VI. PRILOGE

/

VI. OBRAZLOŽITEV ZA OBRAVNAVO ZAKONA PO SKRAJŠANEM POSTOPKU

Predlaga se obravnava predloga zakona po skrajšanem postopku v Državnem zboru RS. V skladu s prvim odstavkom 142. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo in 105/10) lahko predlagatelj zakona predlaga, da državni zbor obravnava predlog zakona v skrajšanem postopku, če gre za manj zahtevne spremembe in dopolnitve zakona ali prenehanje veljavnosti posameznega zakona ali njegovih posameznih določb.

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.

S tako spremembo se v obstoječo zakonodajo z nomotehničnega vidika vnaša manj zahtevna sprememba Zakona o dohodnini.