



PRILOGA 1 (spremni dopis – 1. del):

Številka: 007-363/2016
Ljubljana, dne 7. 9. 2016
EVA: 2016-1611-0068
GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE Gp.gs@gov.si
ZADEVA: Predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – predlog za obravnavo – nujni postopek
1. Predlog sklepov 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, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G in 65/14) je Vlada Republike Slovenije na ... seji dne ... pod točko ... sprejela
SKLEP
Vlada Republike Slovenije je določila besedilo predloga Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (EVA 2016-1611-0068) in ga na podlagi prvega odstavka 143. člena Poslovnika državnega zbora (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) pošlje Državnemu zboru Republike Slovenije v sprejetje po nujnem zakonodajnem postopku.
Mag. Darko Krašovec GENERALNI SEKRETAR
Priloga: <ul style="list-style-type: none">– predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb
Sklep prejmejo: <ul style="list-style-type: none">– Državni zbor Republike Slovenije,– Ministrstvo za finance,– Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo– Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije.
2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:
V skladu s prvim odstavkom 143. člena Poslovnika Državnega zbora RS (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) vlada predlaga obravnavo predloga zakona po nujnem postopku, ker bi v primeru kasnejšega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za državo. Gre za paket ukrepov v okviru davčnega prestrukturiranja, v zvezi s katerim so

potekali pogovori in usklajevanja z vsemi zainteresiranimi deležniki tekom celega leta. Predlagano davčno prestrukturiranje je naslednji korak k ugodnejši davčni strukturi, ki pa jo je treba speljati čim prej, saj analize in mednarodne primerjave kažejo, da je davčna struktura in obremenitev dela v Sloveniji z vidika mednarodne konkurenčnosti ter zagotavljanja kvalitetne in strokovne delovne sile slovenskemu gospodarstvu dokaj problematična, zato je treba čim prej začeti z oblikovanjem ukrepov, s katerimi bi se vzpostavilo bolj učinkovit in rasti prijazen davčni sistem. Navedeno oviro je treba, v okviru danih razmer in ciljev javnofinančne konsolidacije, čim prej začeti zmanjševati, sicer bodo nastale tudi posledice pri uresničevanju načrta javno finančne konsolidacije do leta 2020. Glede na nujnost uveljavitve ukrepov za doseganje navedenih ciljev do konca leta 2016, da se bodo lahko začeli uporabljati že za leto 2017, je nujno istočasno uveljaviti tudi ukrepe za zagotovitev trajnega strukturnega uravnoteženja javnih financ, ki jih določa predlog zakona.

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

- mag. Irena Popovič, generalna direktorica Direktorata za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Ministrstvo za finance,
- Jožica Kastelic, vodja Sektorja za sistem obdavčitve dohodkov in premoženja, Ministrstvo za finance

3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:

/

4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:

- Alenka Smerkolj v funkciji ministrice za finance, ministrica
- mag. Mateja Vraničar Erman, državna sekretarka
- Irena Sodin, državna sekretarka,
- mag. Miranda Groff Ferjančič, državna sekretarka
- mag. Irena Popovič, generalna direktorica
- Jožica Kastelic, vodja sektorja
- mag. Tadeja Rupnik, podsekretarka
- Ingrid Andrejasič, podsekretarka
- Larisa Eva Ramovš, podsekretarka
- mag. Marko Potočnik, podsekretar

5. Kratak povzetek gradiva:

Predlog zakona določa dvig stopnje davka od dohodkov pravnih oseb s 17 % na 19 %, ukinitvev olajšave za donacije političnim strankam, črtanje ugodnosti glede družb tveganega kapitala (črtanje posebne stopnje za družbe tveganega kapitala in črtanje izvzema dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v družbah tveganega kapitala) in ureja davčno obravnavo amortizacije dobrega imena.

6. Presoja posledic za:

a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	DA
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	NE
c)	administrativne posledice	NE
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	DA
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	NE
e)	socialno področje	DA
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> - nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja - razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna - razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij 	NE

7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR:

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		+55 mio EUR	+5 mio EUR	
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 javnofinančna sredstva				
II. Finančne posledice za državni proračun				
II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:				
Novi prihodki		Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1	
SKUPAJ				

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

Ocenjujemo, da bi dvig davčne stopnje s 17 % na 19 % pomenil za 60 mio eurov letno več obračunanega davka od dohodkov pravnih oseb. Zaradi zamikov pri plačilih akontacije davka pričakujemo, da bo v letu 2017 v državnem proračunu ta sprememba pomenila za 55 mio eurov višje prihodke, v letu 2018 pa še za dodatnih 5 mio eurov več prihodkov iz naslova DDPO.

II. Finančne posledice za državni proračun

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

II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

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

7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR: /**Kratka obrazložitev****8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:**

Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na:

- pristojnosti občin,
- delovanje občin,
- financiranje občin.

NE

Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje:

- Skupnosti občin Slovenije SOS: DA
- Združenju občin Slovenije ZOS: DA
- Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: DA

Predlogi in pripombe združenj so bili upoštevani: /

9. Predstavitev sodelovanja javnosti:

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:

DA

Datum objave: 12. 7. 2016

V razpravo so bili vključeni:

- nevladne organizacije,
- predstavniki zainteresirane javnosti,
- predstavniki strokovne javnosti.

Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagateljev:

- Zveza svobodnih sindikatov Slovenije: predlog povišanja davčne stopnje do povprečne nominalne stopnje v EU (23 %);
- AMCham in Združenje Manager: nestrinjanje z odsotnostjo »razvojne kapice«, znižanje obdavčitve dela bi se moralo zgoditi brez dviga davka na dobiček, pozdrav ohranitvi investicijskih olajšav ter olajšav za raziskave in razvoj;
- Javni stanovanjski sklad MO Koper: pripomba na ugotavljanje dohodkov javnih stanovanjskih

skladov;

- Pergam: predlog davčne stopnje v višini 20 % oz. 21 %, predlog za uvedbo davka na nepremičnine, predlog višjega davka in trošarine na tobak, alkohol in sladke pijače;
- Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije: pripomba na kratek rok za javno obravnavo in na termin med poletnimi počitnicami;
- Skupnost občin Slovenije: predlog za poenostavitev določil glede obravnave dohodkov javnih stanovanjskih skladov, ki se nanašajo na prodajo neprofitnih stanovanj;
- Trgovinska zbornica Slovenije: nasprotovanje zvišanju davčne stopnje, predlog za uvedbo olajšave za pohištveno opremo, ki ni klasično pohištvo in ki je nujno potrebna za delovanje trgovin;
- Center za informiranje, sodelovanje in razvoj nevladnih organizacij: predlog, da se zavezance, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, oprosti plačila davka tudi za opravljanje pridobitne dejavnosti do 40.000 eurov, če imajo status delovanja v javnem interesu;
- Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije: nasprotujejo mini davčni reformi, predlagajo celovito davčno reformo, reformo trga dela in reformo zdravstva. Ne strinjajo se, da se amortizacija dobrega imena ne prizna kot odhodek. Opozorijo na razlikovanje med zavezanci, ki uporabljajo Slovenske računovodske standarde, od tistih, ki uporabljajo Mednarodne standarde računovodskega poročanja. Ne podpirajo dviga davčne stopnje in zahtevajo znižanje davčne stopnje za mala podjetja.

Upoštevani so bili:

Predlogi niso bili upoštevani.

Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje: Poročilo o prejetih pripombah in predlogih s stališči do predlogov in obrazložitvijo stališč Ministrstva za finance je vsebovano v prilogi Pripombe in predlogi na predlog ZDDPO-2N iz javne obravnave, ki je sestavni del tega dokumenta.

10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:

DA

11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:

NE

mag. Mateja Vraničar Erman
državna sekretarka

ZAKON
O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH 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, 50/14, 23/15 in 82/15); v nadaljnjem besedilu: 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 in konkurenčno davčno okolje za poslovanje. Zaradi navedenega je bila izbrana rešitev, ki pomeni kompromis med davčnimi olajšavami in davčno stopnjo. Z davčno reformo leta 2006 so bile ukinjene investicijske olajšave v opremo in neopredmetena sredstva, večji poudarek je bil namenjen olajšavam za vlaganja v raziskave in razvoj. Ohranjene so bile olajšave za zaposlovanje invalidov, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in donacije (tudi političnim strankam), določena pa je bila tudi olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju. ZDDPO-2 vsebuje določene rešitve, ki na drugačen, bolj nevtralen način olajšujejo davčni položaj vseh zavezancev, kot so na primer nižja splošna davčna stopnja ter stopnja za obdavčitev dohodkov na viru in ugodnosti pri ugotavljanju davčne osnove.

S spremembami ZDDPO-2 je s cilji povečanja zaposlovanja, gospodarske rasti in konkurenčnosti prišlo do ponovnega uvajanja olajšav za investiranje (za leto 2008) in zaposlovanje (za leto 2010) ter do povečevanja oziroma širjenja teh in drugih olajšav na področju davka od dohodkov pravnih oseb.

1. Davčna stopnja

Z davčno reformo se je postopno zniževala davčna stopnja s 25 % v letu 2006, in sicer v letu 2007 na 23 %, v letu 2008 na 22 %, v letu 2009 na 21 %, v letu 2010 na 20 %. Nato je bila davčna stopnja dodatno znižana v letu 2012 na 18 % in v letu 2013 na 17 %.

2. Olajšava za donacije političnim strankam

V skladu z zakonom, ki ureja politične stranke, stranka pridobiva sredstva iz članarine, prispevkov fizičnih oseb, prihodkov od premoženja in iz proračuna. Državni organi, organi lokalnih skupnosti, pravne osebe javnega in zasebnega prava ter samostojni podjetniki posamezniki in posamezniki, ki samostojno opravljajo dejavnost, ne smejo financirati političnih strank, razen če zakon določa drugače. Zato je nedosledno in zavajajoče ohranjati davčno olajšavo za donacije za izplačila političnim strankam za zavezance, ki ne smejo financirati političnih strank.

3. Ugodnosti za družbe tveganega kapitala

V okviru davčne reforme 2006 so bile v ZDDPO-2 uveljavljene tudi ugodnosti za dopustne naložbe tveganega kapitala, in sicer ničelna stopnja za družbe tveganega kapitala, ki so ustanovljene po Zakonu o družbah tveganega kapitala (Uradni list RS, št. 92/07 in 57/09), ter izvzem kapitalskih dobičkov od odsvojitve lastniških deležev v družbi tveganega kapitala v celoti iz davčne osnove. Posebna stopnja obdavčitve za družbe tveganega kapitala je določena le za dejavnost izvajanja dopustnih naložb tveganega kapitala. Gre za ugodnosti, ki predstavljata državno pomoč, ker se nanašata le na družbe tveganega kapitala (ničelna stopnja) in izvzem kapitalskih dobičkov, ki je za odsvojitve lastniških deležev v družbi tveganega kapitala dopusten v celoti, medtem ko je za druge

odsvojitve lastniških deležev mogoč le v višini 50 %. Glede na to, da ugodnosti predstavljata državno pomoč, se morata dodeljevati v skladu s pravili za državne pomoči. To pomeni, da morajo davčni zavezanci upoštevati tudi širši okvir oziroma pogoje pri njihovem uveljavljanju. V primeru davčnih ugodnosti za dopustne naložbe tveganega kapitala je ta okvir določen z Zakonom o družbah tveganega kapitala. Navedeno lahko pomeni dodatno administrativno breme oziroma uveljavljanje in nadzor sta težja, kot sta uveljavljanje in nadzor pri splošnih ukrepih. Ni zanemarljivo, da so bile navedene ugodnosti na podlagi prehodne določbe ZDDPO-2 uveljavljene z zamikom, to je ne že ob začetku uporabe ZDDPO-2 z letom 2007, ampak takrat, ko je bil za tem sprejet Zakon o družbah tveganega kapitala in je bila tudi na njegovi podlagi priglašena shema predmetne državne pomoči ter je Evropska komisija državno pomoč po shemi odobrila. V času veljavnosti se navedene ugodnosti niso veliko oziroma se sploh niso uveljavljale. Razlog za to je tudi ekonomska in finančna kriza, ko se niso dosegali občutni dobički. Okoliščine se spreminjajo tudi na področju tveganega kapitala. V letu 2014 so prenehale veljati do tedaj veljavne sheme EU za predmetne državne pomoči oziroma so bile sprejete nove smernice s preoblikovanim okvirom in bili določeni novi cilji glede na okolje v in po krizi ter s sodobnejšo usmeritvijo shem državnih pomoči.

4. Amortizacija dobrega imena

Na podlagi določb Mednarodnih standardov računovodskega poročanja, določenih z Uredbo Komisije 1126/2008/ES z dne 3. novembra 2008 o sprejetju nekaterih mednarodnih računovodskih standardov v skladu z Uredbo Evropskega parlamenta in Sveta 1606/2002/EC (UL L št. 320 z dne 29. 11. 2008, str. 1, zadnjič spremenjena z Uredbo Komisije (EU) 2015/29 z dne 17. decembra 2014 o spremembi Uredbe (ES) št. 1126/2008 o sprejetju nekaterih mednarodnih računovodskih standardov v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta glede mednarodnega računovodskega standarda 19 (UL L št. 5 z dne 9. 1. 2015, str. 11), amortizacija dobrega imena ni dovoljena. Enake določbe so tudi v Slovenskih računovodskih standardih (SRS 2006). Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 55/2015) se je v slovenski pravni red delno prenesla Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L št. 182 z dne 29. 6. 2013, str. 19). Posledično je bila z navedeno novelo uvedena določba, da se v izjemnih primerih, kadar koristnosti dobrega imena ni mogoče zanesljivo oceniti, dobro ime sistematično odpiše v obdobju petih let. Določbi sledi tudi ureditev v novih Slovenskih računovodskih standardih (2016) (Uradni list RS, št. 95/15; v nadaljnjem besedilu: SRS 2016), ki so se začeli uporabljati 1. 1. 2016 oziroma prvo poslovno leto, ki se začne po tem datumu. Zaradi navedenega bodo v praksi uporabniki SRS po novem za računovodske namene dobro ime amortizirali, uporabnikom MSRP pa to še vedno ne bo dovoljeno. Zaradi povezave med ugotavljanjem davčne osnove po ZDDPO-2 z ugotavljanjem dobička za poslovne namene po računovodskih standardih in da bi se izognili razlikam pri ugotavljanju davčne osnove v odvisnosti od uporabljene računovodske pravne podlage, ocenjujemo, da je treba urediti določbe glede priznavanja amortizacije dobrega imena v ZDDPO-2.

Iz navedenega izhaja, da se je cilj davčne reforme 2006, to je nizka splošna davčna stopnja brez olajšav, do danes bistveno zrahljal. Stopnja je relativno nizka, olajšave pa znatne. Študije OECD potrjujejo, da bi morali biti davki zasnovani na široki osnovi in nizki stopnji z namenom zmanjšanja neprimernih učinkov obdavčitve. K večji učinkovitosti javnofinančnih prihodkov namreč prispeva zlasti enostaven in pregleden davčni sistem, ki temelji na proučevanju obsega in zmanjševanju davčnih potroškov, kot so davčne olajšave, oprostitve, subvencije itd. Ti so tudi slabši instrument davčne politike glede na to, da lahko zmanjšujejo učinkovitost, uspešnost, poštenost in enostavnost davčnega sistema oziroma splošne politike države, kar ogroža predvsem fiskalno vzdržnost, obenem pa so tudi nepregledni in težje merljivi. V strukturi davkov imajo pomembno vlogo davčni potroški. Davčni sistem s številnimi olajšavami je nepregleden in nepravilčen.

Na področju obdavčevanja dohodkov pravnih oseb je tudi po mnenju Evropske komisije priporočljivo, naj države članice raje premislijo o možnosti širitve davčne osnove, kakor da bi povečevale davčne stopnje. To je mogoče storiti tako, da se v zvezi z davčno zakonodajo razmisli o potrebnosti določenih davčnih potroškov, ki so dejansko subvencije za posebne panoge oziroma investicije, in imajo lahko obliko davčno priznanih odhodkov, izjem in olajšav. Včasih so davčni potroški utemeljeni, saj pomenijo popravek delovanja prostega trga na področjih, za katera je država ocenila, da prosti trg ne deluje optimalno. Včasih pa so davčni potroški neupravičeni in v tem primeru predstavljajo neupravičeno prednost za njihove prejemnike.

Po podatkih iz obračuna davka od dohodkov pravnih oseb je v letu 2015 izmed 102.343 zavezancev, ki so oddali obračun, 50.823 zavezancev ustvarilo pozitivno davčno osnovo pred olajšavami v višini 4.604 mio eurov. Izmed njih je 33.014 zavezancev uveljavljalo za 1.487 mio eurov različnih olajšav in znižanj osnove. Največji delež so predstavljali olajšava za investiranje v višini 605 mio eurov, ki jo je uveljavljalo 19.800 zavezancev, nato znižanje osnove za pokrivanje izgub iz preteklih let v višini 396 mio eurov (14.591 zavezancev) in olajšava z vlaganja v raziskave in razvoj v višini 207 mio eurov (757 zavezancev). Vse druge olajšave so pomenile le 15 % znižanja osnove. Olajšave za donacije političnim strankam pa ni uveljavljal nihče. Skupaj so zavezanci obračunali za 529 mio eurov davka in po odbitku tujega davka so ugotovili za 527 mio eurov davčne obveznosti.

Efektivna davčna stopnja (merjena kot davek v davčni osnovi) je v letu 2015 po podatkih iz obračuna davka od dohodkov pravnih oseb znašala 11,5 % in se je glede na leto 2006 znižala za več kot 6 odstotnih točk. Mednarodna primerjava kaže, da je nominalna stopnja obdavčitve dohodkov pravnih oseb v Sloveniji (17 %) precej nižja od povprečne nominalne stopnje obdavčitve pravnih oseb v državah članicah EU (22,8 % za leto 2015 oziroma 22,6 % za 2016). Med njimi ima za leto 2016 najvišjo stopnjo Francija – 38 %, najnižjo pa Bolgarija – 10 %. 6 držav ima nominalno stopnjo nižjo od 17 %, več kot dve tretjini (19 držav) pa ima stopnjo višjo od 19 %.

Na podlagi obsežnih razprav so glede davčnega prestrukturiranja v predhodni obravnavi različna interesna združenja, socialni partnerji in drugi predlagali, da se davčne olajšave ohranijo. Glede na to je v predlogu zakona predlagano zvišanje davčne stopnje za davek od dohodkov pravnih oseb.

Razlog za sprejem predloga zakona je v prednostnih ciljih, ki si jih je zadala Vlada RS ob nastopu mandata na ekonomskem področju, in v ciljih, določenih v Socialnem sporazumu za obdobje 2015–2016. Upoštevač vpetost Slovenije na mednarodne trge pa glavni cilji in usmeritve sledijo tudi prednostnim področjem, kot jih opredeljuje Letni pregled rasti Sveta EU in so neposredno načrtani tudi že v Programu stabilnosti in Nacionalnem reformnem programu.

Predlog zakona je del paketa predlogov za prestrukturiranje davčnih bremen, ki so usmerjeni k navedenim ciljem in s katerim so zastavljeni ukrepi za izboljšanje konkurenčnosti poslovnega okolja pod pogojem stabilnih in predvidljivih javnofinančnih prihodkov. Poleg novele ZDDPO-2 v navedeni paket sodijo še spremembe na področju obdavčitve fizičnih oseb (sprememba dohodninske lestvice in izvzem dohodkov iz naslova plačila za poslovno uspešnost iz davčne osnove do višine 70 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji, s čimer se zagotavlja predvsem zmanjšanje davčne obremenitve visoko strokovnega in najproduktivnejšega kadra). Na področju davčne politike so torej predlagani ukrepi, s katerimi bi lahko podprli možnosti za stabilno nadaljnjo gospodarsko rast, kar pa je lahko zagotovljeno z izboljšanjem dejavnikov konkurenčnosti in dvigom produktivnosti. Pri tem je za doseganje navedenih ciljev nujno zagotavljanje trajnega strukturnega uravnoveženja javnih financ in vzdrževanje približno enake ravni socialne države.

Predlagana je tudi določba, ki zagotavlja enako obravnavo davčnih zavezancev z vidika

ugotavljanja višine davčne osnove, ne glede na uporabljeno računovodsko pravno podlago. Dobro ime se vsebinsko bistveno razlikuje od drugih sredstev podjetja, saj predstavlja obračunsko kategorijo. Dobro ime, ki izhaja iz poslovne združitve, se, poenostavljeno povedano, meri kot presežek plačanega nadomestila nad vrednostjo pridobljenih sredstev in obveznosti podjetja, ki je posledica računovodskega vrednotenja. Ni ga mogoče prodati kot samostojno sredstvo. Po računovodskih predpisih se dobro ime prevrednotuje zaradi oslavitve, kar je pod določenimi pogoji v skladu z veljavno zakonodajo tudi davčno priznani odhodek. Po MSRP amortizacija dobrega imena ni dovoljena in posledično ne zmanjšuje davčne osnove. Cilji drugih politik in cilji računovodskega poročanja niso nujno enaki ciljem davčne politike. Cilj davčne politike je v tem primeru mogoče doseči s predlagano davčno določbo.

Predlagane so tudi določbe za uskladitev ZDDPO-2 z veljavno zakonodajo, in sicer se predlagata ukinitvev olajšave za donacije političnim strankam in črtanje ugodnosti glede družb tveganega kapitala.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Cilji davčnih ukrepov v predlogu zakona so usmerjeni k doseganju javnofinančne konsolidacije in zmanjševanju javnofinančnega primanjkljaja do leta 2020 ob hkratnem vodenju politike, ki bo izboljšala dejavnike konkurenčnosti in povečala produktivnost gospodarstva. Tako je cilj predloga zakona usmeriti učinke višje stopnje davka od dohodkov pravnih oseb na področje, ki bi glede na trenutno davčno strukturo po oceni prinašali večje učinke na gospodarsko rast in konkurenčnost. Cilj predloga je tudi zagotovitev enake obravnave davčnih zavezancev ne glede na uporabljeno računovodsko pravno podlago.

2.2 Načela

Predlog zakona ne odstopa od temeljnih načel, na katerih temelji osnovni zakon, predvsem pa upošteva načela ustreznosti in zaščite virov javnih financ, splošne davčne obveznosti in enake obravnave davčnih zavezancev.

2.3 Poglavitne rešitve

S predlogom zakona se predlagajo ukrepi za zagotavljanje javnofinančne konsolidacije s prestrukturiranjem davčnih bremen z zvišanjem davčne stopnje davka od dohodkov pravnih oseb. Manjši del rešitev je posledica upoštevanja drugega, nedavčnega pravnega okolja in posledično ocene primernosti oziroma smiselnosti ohranitve veljavnih ukrepov.

Predlaga se zvišanje stopnje davka od dohodkov pravnih oseb s 17 % na 19 %.

Predlaga se ukinitvev olajšave za donacije političnim strankam.

Predlaga se črtanje ugodnosti glede družb tveganega kapitala, in sicer črtanje posebne stopnje za družbe tveganega kapitala in črtanje izvzema dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v družbah tveganega kapitala. Predlagana ureditev pa s prehodno ureditvijo glede izvzema dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev v družbah tveganega kapitala upošteva dejstvo, da so zavezanci s pridobitvijo lastniških deležev oziroma z vstopom v shemo državne pomoči glede dopustnih naložb tveganega kapitala predvidevali uveljavljanje davčnega ukrepa v prihodnosti oziroma ob odsvojitvi deležev v okviru sheme, vključno s pravili državnih pomoči v zvezi z obdobji glede izstopov.

Predlaga se določba glede prepovedi priznavanja odhodkov iz naslova amortizacije dobrega imena za davčne namene.

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

Za leto 2015 so zavezanci za DDPO prikazali 3.117 mio eurov osnove za davek in obračunali za 527 mio eurov davčne obveznosti, kar je 45 mio eurov več davčne obveznosti kot leto prej. Ena odstotna točka davka je pomenila za 31 mio eurov davčne obveznosti.

Ocenjujemo, da bi dvig davčne stopnje s 17 % na 19 % pomenil za 60 mio eurov letno več obračunanega davka od dohodkov pravnih oseb. Zaradi zamikov pri plačilih akontacije davka pričakujemo, da bo v letu 2017 v državnem proračunu ta sprememba pomenila za 55 mio eurov višje prihodke, v letu 2018 pa še za dodatnih 5 mio eurov več prihodkov iz naslova DDPO.

Predlog zakona ne bo imel finančnih posledic za druga javnofinančna sredstva.

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

Za izvajanje zakona ne bodo potrebna dodatna proračunska sredstva.

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

Predlog zakona ni predmet usklajevanja s pravom Evropske unije.

Avstrija (Vir: zbirka IBFD)

Avstrija ne pozna splošnih olajšav za spodbujanje tveganega kapitala in olajšav za donacije političnim strankam. Davčna stopnja davka na dobiček podjetij je 25 %.

Belgija (Vir: zbirka IBFD)

Belgija ne pozna splošnih olajšav za spodbujanje tveganega kapitala in olajšav za donacije političnim strankam.

Davčna stopnja davka na dobiček podjetij je 33 %, ki skupaj z dodatnim davkom v višini 3 % lahko znaša do 33,99 %. Za podjetja z letnim obdavčljivim prihodkom do 322.500 eurov se uporablja progresivna lestvica:

Obdavčljivi prihodek (v eurih)	Davčna stopnja (v %)
do 25.000	25,25
25.000–90.000	31,00
90.000–322.500	34,50

Navedene progresivne stopnje skupaj z dodatnim 3-odstotnim davkom znašajo 24,98 %, 1,93 % oziroma 35,54 %. Progresivne stopnje lahko uveljavljajo le podjetja, ki izpolnjujejo dodatne pogoje, ki se nanašajo na njihovo dejavnost, lastništvo, stopnjo izplačanih dividend glede na vplačani kapital in na plačila direktorjem oziroma aktivnim partnerjem.

Slovaška (Vir: zbirka IBFD)

Slovaška ne pozna splošnih olajšav za spodbujanje tveganega kapitala in olajšav za donacije političnim strankam. Davčna stopnja davka na dobiček podjetij je 22 %. Davčni zavezanci rezidenti plačajo davek od dobička tudi, kadar izkazujejo izgubo, in sicer v višini od 480 do 2.880 eurov, odvisno od določenih pogojev in z nekaj izjemami.

Portugalska (Vir: European Tax Handbook, 2015)

Portugalska amortizacije dobrega imena načeloma ne dovoli.

Irska (Vir: European Tax Handbook, 2015)

Irska amortizacije dobrega imena načeloma ne dovoli.

Estonija (Vir: European Tax Handbook, 2015)

Estonija amortizacije dobrega imena ne dovoli.

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. Predlog zakona ne bo imel povečanih administrativnih posledic v postopkih oziroma pri poslovanju davčnega organa.

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

Davčni zavezanci bodo spremenjeno davčno stopnjo in olajšave oziroma ugodnosti na podlagi prehodnih določb uveljavljali enako kot doslej, to je kot posebne postavke davčnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Predlog zakona torej ne bo imel povečanih administrativnih posledic za obveznosti davčnih zavezancev do davčnega organa.

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

Predlog zakona ne vpliva na okolje.

6.3 Presoja posledic za gospodarstvo, in sicer za:

S predlogom zakona se povečujejo davčne obveznosti iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb za pravne osebe. Ob tem je treba upoštevati, da je predmetni zakon del paketa predlogov za prestrukturiranje davčnih bremen, s katerim so zastavljeni ukrepi za izboljšanje konkurenčnosti poslovnega okolja pod pogojem stabilnih in predvidljivih javnofinančnih prihodkov. V okviru paketa predlogov je eden izmed prednostnih ciljev zmanjšanje obremenitve dela, še posebej visoko strokovnih in najproduktivnejših kadrov. Upošteva pričakovane učinke paketa za prestrukturiranje davčnih bremen kot celote se v splošnem ocenjuje oziroma pričakuje pozitivne učinke za gospodarstvo.

6.4 Presoja posledic za socialno področje, in sicer za:

Predlog zakona nima neposrednega vpliva za socialno področje. Upošteva pričakovane učinke paketa za prestrukturiranje davčnih bremen kot celote pa se v splošnem ocenjuje oziroma pričakuje pozitivne učinke za socialno področje, še posebej na zaposlovanje visoko strokovnih in najproduktivnejših kadrov.

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

Predlog zakona ne vpliva na dokumente razvojnega načrtovanja.

6.6 Presoja posledic za druga področja

Predlog zakona ne vpliva na 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. Za izvajanje predpisa ni

treba sprejeti novih podzakonskih aktov, potrebne pa bodo spremembe veljavnega Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 109/13, 83/14 in 101/15).

b) Spremljanje izvajanja sprejetega predpisa:
Izvajanje zakona spremlja Ministrstvo za finance v skladu 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 sodelovanja gospodarstva, strokovne in zainteresirane javnosti. Za usklajevanje oblikovanih predlogov ukrepov je bil izbran nov pristop, to je zlasti široko zastavljena usklajevanja s ključnimi deležniki, z namenom obojestranskega informiranja in participiranja pri oblikovanju rešitev. Tekoče se je zagotavljala transparentnost, vključno z rednim obveščanjem javnosti. Zakon je bil 12. 7. 2016 dan v javno razpravo (objava spletni strani http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Davki_in_carine/Predlogi_predpisov/2016-07-13_ZDDPO_2N_jav.pdf). Bistvena mnenja, predlogi in pripombe javnosti, vključno z razlogi za neupoštevanje, so povzeti v prilogi Pripombe in predlogi na predlog ZDDPO-2N iz javne obravnave, ki je sestavni del tega dokumenta.

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

- Alenka Smerkolj v funkciji ministrice za finance, ministrica
- mag. Mateja Vraničar Erman, državna sekretarka
- Irena Sodin, državna sekretarka,
- mag. Miranda Groff Ferjančič, državna sekretarka
- mag. Irena Popovič, generalna direktorica
- Jožica Kastelic, vodja sektorja
- mag. Tadeja Rupnik, podsekretarka
- Ingrid Andrejasič, podsekretarka
- Larisa Eva Ramovš, podsekretarka
- mag. Marko Potočnik, podsekretar

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, 50/14, 23/15 in 82/15) se črta šesti odstavek 25. člena.

2. člen

V 33. členu se doda nov osmi odstavek, ki se glasi:

»(8) Ne glede na določbe prvega do petega odstavka tega člena se amortizacija dobrega imena ne prizna kot odhodek.«.

3. člen

Tretji odstavek 59. člena se črta.

V četrtem odstavku se črta besedilo »in za znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu iz tretjega odstavka tega člena,«.

4. člen

V 60. členu se število »17« nadomesti s številom »19«.

5. člen

Četrty odstavek 61. člena se črta.

PREHODNA IN KONČNA DOLOČBA

6. člen

(uporaba določb šestega odstavka 25. člena)

Za zavezanca, ki je vstopil v shemo državne pomoči za tvegan kapital, se določba šestega odstavka 25. člena Zakona 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, 50/14, 23/15 in 82/15) uporablja do prenehanja te sheme za tega zavezanca oziroma do prenehanja zavezanca ali družbe tveganega kapitala.

7. člen

(začetek veljavnosti in uporabe)

Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporabljati pa se začne 1. januarja 2017.

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu

Shemo N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala je potrdila Evropska komisija 13. 6. 2008 kot skladno s smernicami Skupnosti o državni pomoči za spodbujanje naložb tveganega kapitala v mala in srednje velika podjetja (UL C 194,18. 8. 2006). Pravna podlaga sheme so Zakon o družbah tveganega kapitala (Uradni list RS, št. 92/07 in 57/09), Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15 in 55/15), 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, 50/14, 23/15 in 82/15) in Zakon o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13 in 55/15). Smernice Skupnosti o državni pomoči za spodbujanje naložb tveganega kapitala v mala in srednje velika podjetja so prenehale veljati 30. 6. 2014. Zato je tudi shema N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala prenehala in pomoči pod pogoji navedene sheme niso več dovoljene. Zaradi navedenega davčnih ugodnosti ni več mogoče koristiti. Ta člen določa črtanje določbe, na podlagi katere so dobički iz odsvojitve lastniških deležev, pridobljenih na podlagi naložb tveganega kapitala, izvzeti iz davčne osnove zavezanca, izgube iz odsvojitve teh naložb pa se ne priznajo.

K 2. členu

Ta člen določa, da se amortizacija dobrega imena ne prizna kot odhodek po tem zakonu, četudi je po računovodskih pravnih podlagah obračunana za poslovne namene. Predlagana določba je pojasnjevalne narave in zagotavlja enako obravnavo davčnih zavezancev z vidika ugotavljanja višine davčne osnove, ne glede na uporabljeno računovodsko pravno podlago (SRS ali MSRP). Uporabniki SRS namreč za računovodske namene dobro ime amortizirajo, uporabnikom MSRP pa to ni dovoljeno. Odhodki iz naslova amortizacije dobrega imena za davčne namene tako niso davčno priznani niti uporabnikom SRS, niti uporabnikom MSRP. Odhodki iz naslova slabitve dobrega imena pa ostajajo davčno priznani tako za uporabnike SRS kot MSRP, v skladu z določbo 23. člena ZDDPO-2.

K 3. členu

Matična zakonodaja, ki ureja financiranje političnih strank, določa, da stranka pridobiva sredstva iz:

1. članarine,
2. prispevkov fizičnih oseb,
3. prihodkov od premoženja,
4. proračuna.

Prepovedano je pridobivanje sredstev stranke iz prispevkov tujih pravnih in fizičnih oseb ter tujih samostojnih podjetnikov posameznikov in posameznikov, ki samostojno opravljajo dejavnost, iz prihodkov od premoženja stranke iz tujine oziroma vsakršno drugo pridobivanje sredstev za stranko iz tujine. Prepoved ne velja za članarine in prispevke, ki jih stranka pridobiva od svojih članov.

Državni organi, organi lokalnih skupnosti, pravne osebe javnega in zasebnega prava ter samostojni podjetniki posamezniki in posamezniki, ki samostojno opravljajo dejavnost, ne smejo financirati strank, razen če zakon določa drugače.

Na podlagi navedenega ta člen določa ukinitvev olajšave za donacije političnim strankam.

K 4. členu

Ta člen določa zvišanje davčne stopnje s 17 % na 19 %.

K 5. členu

Shemo N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala je potrdila Evropska komisija 13. 6. 2008 na podlagi smernic Skupnosti o državni pomoči za spodbujanje naložb tveganega kapitala v mala in srednje

velika podjetja (UL C 194,18.8.2006). Pravna podlaga sheme so Zakon o družbah tveganega kapitala, Zakon o dohodnini, Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb in Zakon o gospodarskih družbah. Smernice Skupnosti o državni pomoči za spodbujanje naložb tveganega kapitala v mala in srednje velika podjetja so prenehale veljati 30. 6. 2014. Zato je tudi veljavnost sheme N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala prenehala in pomoči po omenjeni sheme niso več dovoljene. Zaradi navedenega davčnih ugodnosti ni več mogoče koristiti. Ta člen določa črtanje posebne davčne stopnje v višini 0%, ki je pod določenimi pogoji določena za družbe tveganega kapitala.

K 6. členu

Ta člen določa prehodno ureditev za zavezanca, ki so vstopili v shemo za ukrep za tvegan kapital, to je, da so pridobili lastniški delež v družbi tveganega kapitala in ga še imajo. Ti zavezanci bodo davčno ugodnost, ki predstavljata državno pomoč, lahko uveljavljali do prenehanja sheme oziroma prenehanja tega zavezanca ali same družbe tveganega kapitala. Navedeni dogodki, kot je izstop zavezanca iz sheme, so vezani na pravila za državne pomoči.

K 7. členu

Zadnji člen določa začetek veljavnosti in uporabe zakona.

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

25. člen

(izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev)

(1) Pri določanju davčne osnove zavezanca rezidenta in nerezidenta, ki opravlja dejavnost oziroma posle v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, ki ustvari dobiček iz odsvojitve lastniških deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja, se 50% tega dobička izvzame iz davčne osnove zavezanca, če je bil zavezanec, ki ustvari dobiček, udeležen v kapitalu oziroma pri upravljanju druge osebe tako, da je imetnik poslovnega deleža, delnic ali glasovalnih pravic v višini najmanj 8% in znaša čas trajanja te udeležbe v kapitalu oziroma upravljanju gospodarske družbe, zadruga ali druge oblike organiziranja najmanj 6 mesecev in je v tem obdobju nepretrgoma za poln delovni čas zaposloval vsaj eno osebo.

(2) Izguba iz odsvojitve lastniških deležev iz prvega odstavka tega člena se ne prizna v višini 50%.

(3) Določbe prvega odstavka tega člena se ne uporabljajo za dobičke iz naložb v lastniške deleže v gospodarske družbe, zadruga in druge oblike organiziranja, ki imajo sedež ali kraj dejanskega delovanja posloводства v državah, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička družb nižja od 12,5% in je država objavljena na seznamu v skladu z 8. členom tega zakona, pri tem pa to niso države članice EU.

(4) V primeru likvidacije oziroma prenehanja zavezanca ali poslovne enote nerezidenta v Sloveniji v obdobju 10 let po ustanovitvi, se v davčnem obračunu ob prenehanju davčna osnova poveča za izvzeti del dobička po prvem odstavku tega člena za zadnjih pet davčnih obdobj.

(5) Kot likvidacija oziroma prenehanje zavezanca in poslovne enote nerezidenta v Sloveniji se ne šteje transakcija po določbah VII. poglavja tega zakona.

(6) Ne glede na določbo prvega odstavka tega člena se pri določanju davčne osnove zavezanca rezidenta in nerezidenta, ki opravlja dejavnost oziroma posle v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, ki ustvari dobiček iz odsvojitve lastniških deležev, pridobljenih na podlagi naložb tveganega kapitala (naložb v obliki povečanja osnovnega kapitala družbe z vložki zavezanca ali ustanovitve gospodarske družbe) v družbi tveganega kapitala, ki je ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja družbe tveganega kapitala, celoten takšen dobiček izvzame iz davčne osnove zavezanca, če je imela ta družba tveganega kapitala status družbe tveganega kapitala celotno davčno obdobje in če je imela ta družba status družbe tveganega kapitala skozi celotno obdobje imetništva takega deleža zavezanca. Izguba iz odsvojitve lastniških deležev iz tega odstavka se ne prizna.

(7) Pri določanju davčne osnove zavezanca rezidenta in nerezidenta, ki opravlja dejavnost oziroma posle v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, ki ustvari dobiček z odsvojitvijo lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v zameno za izdajo ali prenos lastnih lastniških deležev ali delnic druge družbe (v nadaljnjem besedilu: zamenjava), se dobiček ali izguba iz te zamenjave izvzame iz davčne osnove zavezanca. Če zavezanec prejme plačilo v denarju, se sorazmerni del dobička ali izgube, ki ustreza plačilu v denarju vključi v davčno osnovo.

(8) Zavezanec iz prejšnjega odstavka je dolžan ovrednotiti v zameno prejete lastniške deleže ali delnice po davčni vrednosti, ki so jo imeli v zamenjavi odsvojeni lastniški deleži ali delnice v času zamenjave.

33. člen

(amortizacija)

(1) Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin (v nadaljevanju: amortizacija) se kot odhodek prizna v obračunanem znesku z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišjih amortizacijskih stopenj iz petega odstavka tega člena.

(2) Če obračunana amortizacija preseže znesek, ki bi bil obračunan v skladu s prvim odstavkom tega člena, se presežni znesek amortizacije kot odhodek prizna v naslednjih davčnih obdobjih, tako da se za davčne namene amortizacija na način iz prejšnjega odstavka tega člena obračunava do dokončnega amortiziranja oziroma do odtujitve oziroma odprave evidentiranja opredmetenega osnovnega sredstva, neopredmetenega sredstva in naložbene nepremičnine. Pri odtujitvi oziroma odpravi evidentiranja opredmetenega osnovnega sredstva, neopredmetenega sredstva in naložbene nepremičnine se prihodki in odhodki za davčne namene izračunavajo ob upoštevanju davčnih vrednosti teh sredstev. Davčna vrednost posameznega sredstva je znesek, ki se prisodi temu sredstvu pri obračunu davka oziroma na podlagi katerega se izračunavajo prihodki, odhodki, dobički in izgube pri obračunu davka.

(3) Amortizacija se obračunava posamično.

(4) Sredstva, ki se amortizirajo, ter začetek obračunavanja amortizacije določajo predpisi in računovodski standardi.

(5) Najvišja letna amortizacijska stopnja po določbah prvega odstavka tega člena znaša za:

1. gradbene objekte, vključno z naložbenimi nepremičninami, 3%;
2. dele gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin, 6%;
3. opremo, vozila in mehanizacijo 20%;
4. dele opreme in opremo za raziskovalne dejavnosti 33,3%;
5. računalniško, strojno in programsko, opremo 50%;
6. večletne nasade 10%;
7. osnovno čredo 20%;
8. druga vlaganja 10%.

(6) Ne glede na določbe prvega do petega odstavka tega člena, se lahko pri opredmetenem osnovnem sredstvu, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500 eurov, kot odhodek ob prenosu v uporabo prizna odpis celotne nabavne vrednosti.

(7) Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, vključno z odhodki iz njihove odtujitve, ki je obračunana od dela nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva na podlagi ocene stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve mesta, za katere so oblikovane rezervacije, ter poraba in odprava tako oblikovanih rezervacij se obravnava pod pogoji iz 20. člena tega zakona.

59. člen

(olajšava za donacije)

(1) Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za znesek izplačil v denarju in v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrotelne, znanstvene, vzgojnoizobraževalne, zdravstvene, športne, kulturne, ekološke, religiozne in splošno koristne namene, in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki (če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti, do zneska, ki ustreza 0,3% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

(2) Zavezanec lahko uveljavlja, poleg zmanjšanja davčne osnove po prvem odstavku tega člena, dodatno zmanjšanje davčne osnove do zneska, ki ustreza 0,2% obdavčenega prihodka

davčnega obdobja zavezanca, za znesek izplačil v denarju in v naravi za kulturne namene in za takšna izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, in sicer le za takšna izplačila rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki (če) so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

(3) Zavezanec lahko uveljavlja tudi zmanjšanje davčne osnove za znesek izplačil v denarju in naravi političnim strankam, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu, vendar največ do višine davčne osnove davčnega obdobja.

(4) Za znesek, ki ustreza 0,3% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca iz prvega odstavka tega člena, in za znesek, ki ustreza 0,2% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca iz drugega odstavka tega člena, in za znesek, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu iz tretjega odstavka tega člena, se šteje znesek vseh izplačil v celotnem davčnem obdobju.

(5) Zavezanec lahko za znesek, ki presega znesek zmanjšanja davčne osnove po tem členu za namene in izplačila po drugem odstavku tega člena, zmanjšuje davčno osnovo v naslednjih treh davčnih obdobjih skupaj z zmanjšanjem davčne osnove za te namene za tekoče davčno obdobje, vendar skupaj ne več, kot je določeno v prvem in drugem odstavku tega člena, in največ v višini davčne osnove.

(6) Zavezanec lahko uveljavlja olajšavo za donacije v skladu s prvim in drugim odstavkom tega člena tudi, če gre za izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (v nadaljnjem besedilu: EGP), ki hkrati niso države članice EU.

(7) Ne glede na prvi, drugi in šesti odstavek tega člena davčnih olajšav ni mogoče uveljavljati za izplačila v države, s katerimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki bi omogočala spremljanje teh izplačil. Sklep o določitvi seznama držav objavi minister, pristojen za finance, v Uradnem listu Republike Slovenije.

60. člen

(splošna stopnja)

Davek se plačuje po stopnji 17% od davčne osnove.

61. člen

(posebna stopnja)

(1) Investicijski skladi, obdavčeni po tem zakonu, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, plačujejo davek v davčnem obdobju po stopnji 0% od davčne osnove, če do 30. novembra tega obdobja razdelijo najmanj 90% poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja.

(2) Pokojninski skladi, obdavčeni po tem zakonu, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, plačujejo davek po stopnji 0% od davčne osnove.

(3) Zavarovalnice, ki lahko izvajajo pokojninski načrt v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, plačujejo od dejavnosti izvajanja pokojninskega načrta davek po stopnji 0% od davčne osnove, če sestavijo ločen davčni obračun samo za ta pokojninski načrt.

(4) Družba tveganega kapitala, ki je ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja družbe tveganega kapitala, plačuje od dejavnosti izvajanja dopustnih naložb tveganega kapitala v skladu z zakonom, ki ureja družbe tveganega kapitala, davek po stopnji 0% od davčne osnove, če sestavi

ločeni obračun samo za ta del dejavnosti.

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

V skladu s prvim odstavkom 143. člena Poslovnika Državnega zbora RS (Uradni list RS, št. 92/07 – uradno prečiščeno besedilo, 105/10 in 80/13) vlada predlaga obravnavo predloga zakona po nujnem postopku, ker bi v primeru kasnejšega sprejetja predloga zakona lahko nastale težko popravljive posledice za državo. Gre za paket ukrepov v okviru davčnega prestrukturiranja, v zvezi s katerim so potekali pogovori in usklajevanja z vsemi zainteresiranimi deležniki tekom celega leta. Predlagano davčno prestrukturiranje je naslednji korak k ugodnejši davčni strukturi, ki pa jo je treba speljati čim prej, saj analize in mednarodne primerjave kažejo, da je davčna struktura in obremenitev dela v Sloveniji z vidika mednarodne konkurenčnosti ter zagotavljanja kvalitetne in strokovne delovne sile slovenskemu gospodarstvu dokaj problematična, zato je treba čim prej začeti z oblikovanjem ukrepov, s katerimi bi se vzpostavilo bolj učinkovit in rasti prijazen davčni sistem. Navedeno oviro je treba, v okviru danih razmer in ciljev javnofinančne konsolidacije, čim prej začeti zmanjševati, sicer bodo nastale tudi posledice pri uresničevanju načrta javno finančne konsolidacije do leta 2020. Glede na nujnost uveljavitve ukrepov za doseganje navedenih ciljev do konca leta 2016, da se bodo lahko začeli uporabljati že za leto 2017, je nujno istočasno uveljaviti tudi ukrepe za zagotovitev trajnega strukturnega uravnoteženja javnih financ, ki jih določa predlog zakona.

VI. PRILOGE

Pripombe in predlogi na predlog ZDDPO-2N iz javne obravnave

Zap. št.	Predlagatelj	Pripomba/predlog	Stališče do predloga	Obrazložitev stališča
1.	Zveza svobodnih sindikatov Slovenije	Postopno povišanje davčne stopnje tako, da se bo približala povprečni nominalni stopnji v EU (t.j. na 23 %).	S predlogom se ne strinjamo.	Predlagana davčna stopnja je kompromisna rešitev, dosežena v času usklajevanja celotnega paketa davčnega prestrukturiranja.
2.	AmCham in Združenje Manager	1. Nestrinjanje z odsotnostjo "razvojne kapice", torej zneskovne meje, nad katero se prispevki za socialno varnost ne plačujejo več. 2. Znižanje obdavčitve dela bi se moralo zgoditi brez dviga davka na dobiček. 3. Pozdravljajo ohranitev investicijske olajšave in olajšave za raziskave in razvoj.	1. Ni predlog tokratne obravnave. 2. S predlogom se ne strinjamo.	1. Ne gre za predlog, ki bi se nanašal na področje obdavčitve dohodkov pravnih oseb, saj se nanaša na sistem obveznih socialnih zavarovanj, ki se urejajo z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, Zakonom o starševskih in družinskih prejemkih, Zakonom o urejanju trga dela ter z Zakonom o prispevkih za socialno varnost. Razprava o uvedbi razvojne kapice je lahko le predmet reform sistemov socialnih zavarovanj. 2. Predlagana davčna stopnja je kompromisna rešitev, dosežena v času usklajevanja celotnega paketa davčnega prestrukturiranja.
3.	Javni stanovanjski sklad Mestne občine Koper	Predlog, da se davčna obravnava dohodkov javnih stanovanjskih skladov v zakonodaji na nedvoumen način uskladi z mnenjem FURS.	S predlogom se ne strinjamo in ni predmet predlaganih sprememb.	Odgovor so prejeli s strani FURS, kjer jim je bila natančno pojasnjena veljavna zakonodaja, ki jo je potrebno upoštevati pri ugotavljanju dohodkov javnih stanovanjskih skladov za davčne namene (ZDDPO-2, Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, Zakon o javnih skladih, Uredba o metodologiji za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih). Pojasnjeno jim je bilo, da štejejo prihodki od oddajanja in od prodaje neprofitnih stanovanj, pod pogoji iz navedenih pravnih podlag, za dohodke iz opravljanja nepridobitne dejavnosti sklada. Menimo, da so pravne podlage ustrezne in zadostne.
4.	Pergam	1. Predlog za povišanje stopnje davka od dohodkov pravnih oseb na 20 % oziroma 21 %. 2. Za nadomestitev izpada podan predlog za uvedbo davka na nepremičnine in višjo obdavčitev preko davkov in trošarin na tobak, alkohol, sladke pijače, ipd..	1. S predlogom se ne strinjamo. 2. Ni predmet spremembe ZDDPO-2.	1. Predlagana davčna stopnja je kompromisna rešitev, dosežena v času usklajevanja celotnega paketa davčnega prestrukturiranja. 2. Priprava zakonodaje za obdavčitev nepremičnin je v teku. Področje trošarin je bilo nedavno celovito obravnavano, na podlagi česar je bil 1. 7. 2016 objavljen nov Zakon o trošarinah, ki se je začel uporabljati 1. 8. 2016. Zneski trošarin na alkohol, alkoholne pijače in tobačne izdelke so približno na ravni povprečnih zneskov trošarin držav članic EU. Področje obdavčitve sladkih pijač je v preteklosti že bilo obravnavano, glede na

				rezultate obravnave se zaenkrat ne pričakuje sprememb na tem področju.
5.	Zbornica davčnih svetovalcev Slovenije	Pripomba na kratek rok za javno obravnavo in na termin med poletnimi počitnicami, kar je tudi razlog, da niso podali strokovnih pripomb, ki jih sicer imajo.	S pripombo se ne strinjamo.	Gradivo je bilo pripravljeno na podlagi sodelovanja gospodarstva, strokovne in zainteresirane javnosti. Za usklajevanje oblikovanih predlogov ukrepov je bil izbran nov pristop, to je zlasti široko zastavljena usklajevanja s ključnimi deležniki, z namenom obojestranskega informiranja in participiranja pri oblikovanju rešitev. Tekoče se je zagotavljala transparentnost, vključno z rednim obveščanjem javnosti.
6.	Skupnost občin Slovenije	Predlog, da se davčna obravnava dohodkov javnih stanovanjskih skladov nedvoumno zapiše v zakon, ker so obstoječe pravne podlage precej zapletene.	S predlogom se ne strinjamo in ni predmet predlaganih sprememb.	Iz dopisa izhaja, da so seznanjeni z veljavnimi pravnimi podlagami (gl. obrazložitev k pripombam JS MOK). Menimo, da so pravne podlage ustrezne in zadostne.
7.	Trgovinska zbornica Slovenije	1. Nestrinjanje z zvišanjem davčne stopnje. Predlog, da je potrebno predhodno poiskati vse druge razpoložljive finančne vire oziroma, v kolikor se vztraja pri dvigu davčne stopnje, naj bo dvig postopen v razdobju naslednjih dveh let. 2. Predlog za uvedbo olajšave za pohištveno opremo, ki ni klasično pohištvo in ki je nujno potrebna za delovanje trgovin.	1. S predlogom se ne strinjamo. 2. S predlogom se ne strinjamo.	1. Predlagana davčna stopnja je kompromisna rešitev, dosežena v času usklajevanja celotnega paketa davčnega prestrukturiranja. S predlogom za postopno zvišanja davčne stopnje se ne strinjamo, saj je paket davčnega prestrukturiranja treba obravnavati kot celoto – finančni učinki ukrepov morajo biti usklajeni (izpad dohodkov iz naslova dohodnine). 2. S predlogom se ne strinjamo z javnofinančnih in vsebinskih razlogov. Eden izmed ciljev davčne reforme 2006 je bil namreč zagotoviti obdavčitev pravnih oseb, ki bo davčnim zavezancem omogočala pregledno in konkurenčno davčno okolje za poslovanje. Zaradi navedenega je bila izbrana rešitev, zasnovana na široki osnovi in nizki splošni davčni stopnji. Postopoma se je z uvajanjem številnih olajšav cilj davčne reforme bistveno zrahljal. Veljavna splošna davčna stopnja je relativno nizka, olajšave pa znatne. Pri preučitvi predloga glede širitve investicijske olajšave bodo aktivnosti najprej usmerjene v proučitev učinkovitosti obstoječih davčnih olajšav oz. drugih ugodnosti.

8.	CNVOS, Center za informiranje, sodelovanje in razvoj nevladnih organizacij	Predlog, da se zavezanke, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, oprosti plačila davka tudi iz opravljanja pridobitne dejavnosti do višine 40.000 eurov, če imajo status delovanja v javnem interesu.	S predlogom se ne strinjamo. Predlog ni predmet obravnave davčnega prestrukturiranja.	Trenutna ureditev nepridobitnih pravnih oseb v ZDDPO-2 konsistentno in primerno ureja obdavčevanje predmetnih oseb skladno z načeli davčne politike in cilji nepridobitnega sektorja, upošteva širši pravni okvir ter dejansko stanje. Dohodki iz nepridobitne dejavnosti so oproščeni davka na dohodek, obdavčeni pa so dohodki iz opravljanja pridobitne dejavnosti. Tako se zagotavlja enak položaj vsem zavezancem po ZDDPO-2. Do systemske ureditve statusa nevladnih organizacij ne urejamo posebne davčne obravnave za tovrstne zavezanke.
9.	Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije	<p>1. Nasprotovanje mini davčni reformi, predlog za celovito davčno reformo, reformo trga dela in reformo zdravstva.</p> <p>2. Nestrinjanje, da se amortizacija dobrega imena ne prizna kot odhodek. Pri zavezancih, ki uporabljajo SRS, bo amortizacija dobrega imena nepriznana, pri zavezancih, ki uporabljajo MSRP, pa bodo odhodki iz naslova slabitve dobrega imena priznani. Ukrep bi povzročil neenako davčno obravnavo odhodkov iz naslova amortizacije/slabitve dobrega imena med zavezanci zgolj iz razloga, ali vodijo poslovne knjige po SRS ali MSRP. Predlagajo poenotenje oz. uskladitev davčne obravnave.</p> <p>3. Nasprotovanje dvigu davčne stopnje s 17 % na 19 %. Zahteva za znižanje davčne stopnje za mala podjetja.</p>	<p>1. Se seznanjamo z načelnim stališčem.</p> <p>2. S predlogom se ne strinjamo.</p> <p>3. S predlogom se ne strinjamo.</p>	<p>1. Sprejemamo načelno stališče.</p> <p>2. Predlagana določba je pojasnjevalne narave in zagotavlja enako obravnavo davčnih zavezancev z vidika ugotavljanja višine davčne osnove, ne glede na uporabljeno računovodsko pravno podlago (SRS ali MSRP). Odhodki iz naslova amortizacije dobrega imena za davčne namene niso davčno priznani niti uporabnikom SRS, niti uporabnikom MSRP (slednjim je amortizacija dobrega imena prepovedana tudi za poslovne namene). Odhodki iz naslova slabitve dobrega imena so davčno priznani tako za uporabnike SRS kot MSRP, v skladu z določbo 23. člena ZDDPO-2.</p> <p>3. Predlagana davčna stopnja je kompromisna rešitev, dosežena v času usklajevanja celotnega paketa davčnega prestrukturiranja. S predlogom za znižanje davčne stopnje za mala podjetja se ne strinjamo, saj bi ta ukrep predstavljal državno pomoč, ki zahteva velike administrativne obremenitve tako gospodarstva kot državnih organov in ki jo je treba kumulirati z ostalimi državnimi pomočmi. Po izkušnjah so tovrstne spodbude slabo izkoriščene.</p>