

**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, za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in za donacije (tudi političnim strankam) ter določena olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju. 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.

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 ostalih 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 %. Sledilo je dodatno znižanje davčne stopnje 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 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. Upošteva se navedeno, je nekonsistentno 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 v obliki ničelne stopnje 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 zgolj 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 možen 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 dejstvo, 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. Tekom veljavnosti se navedene ugodnosti niso uveljavljale v znatni meri oziroma se niso uveljavljale. Razlog je tudi, da je k temu pripomogla 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 EU sheme za predmetne državne pomoči oziroma so bile sprejete nove smernice s preoblikovanim okvirom in cilji glede na okolje v in po krizi ter 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 v izogib razlikam pri ugotavljanju davčne osnove v odvisnosti od uporabljene računovodske pravne podlage, ocenjujemo, da je potrebno 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, pregleden davčni sistem, ki temelji na proučevanju obsega in zmanjševanju davčnih potroškov, kot so davčne olajšave, oprostitev, subvencije, itd. Ti so tudi slabši instrument davčne politike, glede na to, da lahko zmanjšujejo učinkovitost, uspešnost, poštenost in enostavnost davčnega sistema oz. splošne politike države, kar ogroža predvsem fiskalno vzdržnost, obenem pa so tudi netransparentni in težje merljivi. V okviru strukture davkov igrajo pomembno vlogo davčni potroški. Davčni sistem s številnimi olajšavami je nepregleden in nepravičen.

Na področju obdavčevanja dohodkov pravnih oseb je tudi po mnenju Evropske komisije priporočljivo, da države članice raje premislijo o možnosti širitve davčne osnove, kot da se poslužujejo dvigovanja davčnih stopenj. To je možno storiti na način, da se v davčni zakonodaji razmisli o potrebnosti obstoja določenih davčnih potroškov, ki so dejansko subvencije za posebne panoge oziroma investicije, in

imajo lahko obliko davčno priznanih odhodkov, izjem in olajšav. Včasih je obstoj davčnih potroškov utemeljen, saj pomenijo korekturo delovanju prostega trga na področjih, za katera je država ocenila, da prosti trg ne deluje optimalno. Včasih pa je obstoj davčnih potroškov neupravičen in taki davčni potroški 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 je predstavljala olajšava za investiranje, v višini 605 mio eurov, ki jo je uveljavljalo 19.800 zavezancev, sledi ji znižanje osnove za pokrivanje izgub iz preteklih let, v višini 396 mio eurov (14.591 zavezancev) ter olajšava z vlaganja v raziskave in razvoj v višini 207 mio eurov (757 zavezancev). Vse preostale olajšave so pomenile zgolj 15 % znižanja osnove. Olajšavo za donacije političnim strankam pa ni uveljavljal noben izmed zavezancev. 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 oz. 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 bili tekom predhodne obravnave predlogov za davčno prestrukturiranje s strani različnih interesnih združenj, socialnih partnerjev in drugih podani predlogi, da se davčne olajšave ohranijo. Podrejeno je v predlogu zakona predlagan ukrep zvišanja davčne stopnje za davek od dohodkov pravnih oseb.

Razlog za sprejem predloga zakona je v prioritetenih ciljih, ki si jih je zadala Vlada RS ob nastopu mandata na ekonomskem področju, kot tudi v ciljih, določenih v Socialnem sporazumu za obdobje 2015-2016. Upoštevajoč 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 začrtani 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 katerimi so zastavljeni ukrepi za izboljšanje konkurenčnosti poslovnega okolja pri pogoju stabilnih in predvidljivih javnofinančnih prihodkov. Poleg novele ZDDPO-2 v navedeni paket sodijo še spremembe na področju obdavčitve fizičnih oseb (sprememba dohodninske lestvice in izzem 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 doseg 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 ostalih 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 možno prodati kot samostojnega sredstva. Po računovodskih

predpisih se dobro ime prevrednotuje zaradi oslabitve, kar je pod določenimi pogoji v skladu z veljavno zakonodajo tudi davčno priznan 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. Zasledovani 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 predlaga 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, kot tudi k zmanjševanju javnofinančnega deficita do leta 2020, ob hkratnem vodenju politike, ki bo izboljšala dejavnike konkurenčnosti in dvignila 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 sledi načelu ustreznosti in zaščite virov javnih financ, načelu splošne davčne obveznosti in načelu enake obravnave davčnih zavezancev.

2.3 Poglavitne rešitve

S predlogom zakona se predlaga ukrepe, usmerjene k cilju zagotavljanja 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 poprej. 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 javno finančna 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

Avstrija (Vir: baza IBFD)

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

Belgija (Vir: baza IBFD)

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

Davčna stopnja davka na dobiček podjetij znaša 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:

Obdavčljiv 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 vplačan kapital in na plačila direktorjem oziroma aktivnim partnerjem.

Slovaška (Vir: baza IBFD)

Slovaška ne pozna splošnih olajšav za spodbujanje tveganega kapitala in olajšav za donacije političnim strankam. Davčna stopnja davka na dobiček podjetij znaša 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 v načelu ne dovoli amortiziranja dobrega imena.

Irska (Vir: European Tax Handbook, 2015)

V načelu Irska amortizacije dobrega imena ne dovoli.

Estonija (Vir: European Tax Handbook, 2015)
Estonija ne dovoli amortizacije dobrega imena.

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 v poslovanju davčnega organa.

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

Davčni zavezanci bodo spremenjeno davčno stopnjo in olajšave oz. ugodnosti na podlagi prehodnih določb uveljavljali enako kot do sedaj, 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 potrebno upoštevati, da je predmetni zakon del paketa predlogov za prestrukturiranje davčnih bremen, s katerim so zastavljeni ukrepi za izboljšanje konkurenčnosti poslovnega okolja pri pogoju stabilnih in predvidljivih javnofinančnih prihodkov. V okviru paketa predlogov je eden izmed prioritetenih 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 potrebno sprejeti nobenih 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 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:

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

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 v 25. členu črta šesti odstavek.

2. člen

V 33. členu se doda nov osmi odstavek, ki se glasi: »Ne glede na določbe prvega do petega odstavka tega člena, se amortizacija dobrega imena ne prizna kot odhodek.«.

3. člen

V 59. členu se črta tretji odstavek.

V četrtem odstavku se črta besedilo, ki se glasi »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

V 61. členu se črta četrti odstavek.

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

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

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu

Shema N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala je bila potrjena s strani Evropske komisije dne 13. 6. 2008 kot skladna 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 dne 30. 6. 2014. Zato je tudi shema N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala prenehala in pomoči po pogojih 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.

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

Shema N 253/2007 Ukrep tveganega kapitala je bila potrjena s strani Evropske komisije dne 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 dne 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 do prenehanja tega zavezanca ali same družbe tveganega kapitala. Navedeni dogodki, kot 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, dobrodelne, 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 prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu 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.