

PREDLAGANE SPREMEMBE IN DOPOLNITVE ZAKONA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVIH OSEB

Splošno:

V vseh členih naj se besedilo, ki se nanaša na računovodske standarde enotno opredeli »**uvvedeni računovodski standardi**« ali uporabi drugo ustrezno opredelitev. V trenutnem ZDDPO-1 izrazi niso enotni, v nekaterih delih se zakon sklicuje le na slovenske računovodske standarde, ki pa po 1.1.2006 ne bodo več edini zakonsko možni računovodski okvir za sestavljanje računovodskih izkazov.

1. doda se nov 11.a člen

11.a. člen (spremembe računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ter napake)

- (1) *»Spremembe računovodskih usmeritev, spremembe računovodskih ocen in napake iz preteklih obdobj, za katere lahko zavezanec skladno z računovodskimi standardi neposredno preračuna preneseni poslovni izid, se v davčnem obdobju v katerem se opravi preračun prenesenega poslovnega izida, zneski iz preračuna vključijo ali izključijo iz davčne osnove in se ustrezno obdavčijo, če zakon ne določa drugače. Zneski iz preračuna vključujejo obdavčljive prihodke ter davčno priznane odhodke po tem zakonu.«*

OBRAZLOŽITEV: vnos te določbe je nujen zaradi mednarodnih standardov računovodskega poročanja (odslej MSRP) in novih slovenskih računovodskih standardov (odslej SRS2006), ki bodo omogočali popravke napak ter spremembo računovodskih usmeritev evidentirati mimo izkaza poslovnega izida in s tem mimo davčne osnove. Predlagana sprememba MF ni ustrezna, saj zahteva vključitev v davčno osnovo oziroma izključitev iz davčne osnove, ne glede na to ali so prihodki sploh obdavčljivi in ne glede na to ali so odhodki sploh davčno priznani.

2. doda se nov 11.b člen

11.b. člen OPCIJA 1 (sprememba računovodskih standardov)

- (1) *»Ne glede na 11.a.člen tega zakona, se pri ugotavljanju davčne osnove oziroma priznavanju prihodkov in odhodkov zneski, ki predstavljajo razlike, primeroma zaradi odprave, vrednotenja sredstev in obveznosti, zaradi spremenjenega načina sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, upoštevajo na način, da se v letu spremembe ne vključijo v davčno osnovo. Med obveznosti po tem členu se všteta tudi rezervacije in slabo ime.*
- (2) *Prihodki in odhodki iz prvega odstavka tega člena se vključujejo v davčno osnovo ob prodaji, odpisu, poravnavi ali drugačni odtujitvi sredstev in obveznosti na način, da ne pride do njihovega neupoštevanja ali dvakratnega upoštevanja.*
- (3) *Prihodki iz drugega odstavka so prihodki, ki so obdavčljivi po tem zakonu.*
- (4) *Odhodki iz drugega odstavka so odhodki, ki so davčno priznani po tem zakonu.*

11.b. člen OPCIJA 2 (sprememba računovodskih standardov)

- (1) *»Pri ugotavljanju davčne osnove oziroma priznavanju prihodkov in odhodkov se zneski, ki predstavljajo razlike, primeroma zaradi odprave, vrednotenja sredstev in obveznosti zaradi spremenjenega načina sestavljanja računovodskih poročil, pri prehodih, določenih z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, oziroma drugim zakonom, ki določa prehod na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, upoštevajo na način, da se vključijo v davčno osnovo.*
- (2) *V zneske razlik iz prvega odstavka so vključeni prihodki, ki so obdavčljivi po tem zakonu in odhodki, ki so davčno priznani po tem zakonu.*
- (3) *Ne glede na prvi odstavek tega člena zavezanec lahko zneske iz prvega odstavka tega člena vključuje v davčno osnovo v petih davčnih obdobjih in sicer v prvem letu najmanj eno petino.*

(4) Prihodki in odhodki se pri vključevanju v davčno osnovo po tem členu, upoštevajo na način, da ne pride do njihovega neupoštevanja ali dvakratnega upoštevanja.

OBRAZLOŽITEV: Predlog MF, ki je bil Vladi posredovan 23.9. bo povzročil plačevanje davek od prevrednotenja premoženja in ne od realiziranih prihodkov. V predlogu MF je sporno predvsem obrestovanje odloženega davka po medbančni obrestni meri ter prekratek triletni rok. Plačevanje davka od prevrednotenja sredstev je v nasprotju z načelom davčne sposobnosti, saj dobiček ni realiziran. Prav tako ne gre pozabiti, da je prevrednotenje posledica zakonske prisile (spremembe zakona o gospodarskih družbah).

Predlagana OPCIJA 1 v tem dokumentu omogoča, da bi zavezanci davek plačevali takrat, ko bi realizirali dobiček ali izgubo iz prevrednotenih gospodarskih kategorij. OPCIJA 2 predpostavlja poenostavitev in sledi istemu cilju. Predpostavlja, da se bo večina gospodarskih kategorij realizirala postopoma v obdobju petih let.

3. doda se nov 11.a člen

11.c. člen (prevrednotenje)

(1) Davčna osnova se poveča za znesek prevrednotovalnega popravka kapitala, oblikovanega iz naslova prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec skladno z računovodskimi standardi lahko prenese neposredno v preneseni poslovni izid, in to v letu prenosa.

OBRAZLOŽITEV: člen je namenjen zaščiti davčne osnove po 1.1.2006 zaradi novih pravil računovodenja.

4. spremeni se 16. člen

16. člen (rezervacije)

(1) Pri ugotavljanju davčne osnove iz 11.člena tega zakona oziroma priznavanju prihodkov in odhodkov se oblikovanje rezervacij na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov in dolgoročne rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov in storitev davčno priznava v znesku, ki ustreza 50% oblikovanih rezervacij, ~~ne upošteva~~, razen če s tem zakonom ni določeno drugače.

(1) Odprava in poraba rezervacij iz prvega odstavka tega člena, ki niso bile davčno priznane, se upošteva na način, da se prihodki izvemajo in odhodki priznavajo tako, da:

- v davčno osnovo niso vključeni prihodki **iz odprave rezervacij v deležu, v katerem oblikovanje rezervacij ni bilo davčno priznано** in
- **v letu porabe rezervacij, odhodki, ki so v preteklih davčnih obračunih ~~predhodno~~ povečevali davčno osnovo, znižujejo davčno osnovo, razen če s tem zakonom ni določeno drugače.**

(3) Kot oblikovanje oziroma odprava rezervacij po prvem in drugem odstavku tega člena se obravnava tudi njihov popravek na sedanjo vrednost predvidenih bodočih izdatkov na koncu obračunskega obdobja.

OBRAZLOŽITEV: sprememba je nujna, saj bodo sicer obdavčeni tudi vsi razmejeni prihodki, kar po vsebini omeni obdavčitev vseh namenskih sredstev za investicije že v letu prejema (npr. namenska sredstva države za investicije, namenska sredstva, ki se črpajo iz virov Evropske Unije, itd). Predlagana rešitev omogoča, da so razmejeni prihodki obdavčeni v letu, v katerem nastanejo tudi stroški (npr. ko je obračunana amortizacija teh sredstev). Splošno omejevanje rezervacij je škodljivo za gospodarstvo in v strokovnem smislu nedopustno, zato je nujno, da se navedena spremenjena določba uporablja že za davčni obračun leta 2005.

5. Črta se 17. člen in nadomesti z novimi 17. do 17.č. členom

17. člen (prevrednotenje)

(1) ~~Pri ugotavljanju davčne osnove se odhodki prevrednotenja, ki je posledica spremembe kupne moči domače valute, ki se po slovenskih računovodskih standardih opravi na koncu poslovnega leta pri kapitalu, ne priznajo.~~

~~(2) Odhodki zaradi prevrednotenja, ki ni prevrednotenje iz prvega odstavka tega člena, razen odhodkov, nastalih zaradi prevrednotenja dolgov, terjatev, finančnih naložb in denarnih terjatev, kateri se po slovenskih računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja, in odhodki zaradi uporabe kapitalske metode vrednotenja finančnih naložb, se ne priznajo. Odprava oslabitev se upošteva na način, da se prihodki izvemajo, tako da v davčno osnovo niso vključeni, zato da se obdavčijo, če se predhodna oslabitev ni upoštevala.~~
~~(3) Odhodki zaradi prevrednotenja, ki se po drugem odstavku tega člena ne priznajo, se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov.~~

OBRAZLOŽITEV: prvi odstavek 17.čl. je brezpredmeten, saj je s 1.1.2006 odpravljena možnost splošnega prevrednotenja kapitala. Drugi odstavek je nevzdržen, saj predpostavlja, da se vsi popravki vrednosti oblikujejo v špekulativne namene, zato se predlagajo novi 17. do 17.č členi. Predlaga se regulacija popravkov vrednosti terjatev, popravkov vrednosti terjatev do povezanih oseb, odpis terjatev, finančnih naložb ter dobrega imena, kot sledi:

17. člen (prevrednotenje in odpis terjatev)

- (1) »Pri ugotavljanju davčne osnove iz 11.člena tega zakona se odhodki zaradi prevrednotenja, kot posledica oslabitve terjatev, davčno priznajo v znesku, ki ustreza 50% obračunanih odhodkov, razen če s tem zakonom ni določeno drugače.**
- (2) Za terjatve po tem členu se štejejo kratkoročne in dolgoročne poslovne terjatve, ki ne vključujejo aktivnih časovnih razmejitev, in kratkoročne in dolgoročne terjatve za dana posojila.**
- (3) Odprava oslabitve iz prvega odstavka se upošteva na način, da se prihodki iz odprave oslabitve, ki ni bila davčno priznana, izvemajo iz davčne osnove.**
- (4) Ne glede na prvi odstavek tega člena se odhodki, nastali zaradi prevrednotenja oziroma preračuna terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja, davčno priznajo v celoti.**
- (5) Odhodki zaradi prevrednotenja terjatev, ki so po prvem odstavku tega člena davčno nepriznani, se priznajo na podlagi odpisa terjatev v breme predhodno oblikovanih popravkov vrednosti terjatev, ki deloma ali v celoti niso bile poplačane oziroma poravnane in sicer v znesku, ki ustreza 50% predhodno oblikovanih popravkov vrednosti, ki niso bili davčno priznani in pod pogoji iz šestega odstavka tega člena.**
- (6) Odpis terjatev je davčno priznan na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o zaključenem stečajnem postopku ali o zaključenem postopku prisilne poravnave, po katerem terjatve niso poplačane oziroma niso poplačane v celoti. Odpis terjatev je davčno priznan tudi na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča ali brez sodnega postopka za poplačilo terjatev, če zavezanec dokaže, da bi stroški sodnega postopka presegli znesek poplačila terjatev.**

17. a. člen (prevrednotenje in odpis terjatev do povezanih oseb)

- (1) Ne glede na določbe 17.člena tega zakona se odhodki zaradi prevrednotenja in odpisi terjatev iz 17.člena tega zakona, do povezanih oseb iz 13.člena tega zakona davčno ne priznajo. Prihodki iz odprave oslabitve ali iz naknadnih plačil že odpisanih terjatev iz tega odstavka, se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvemajo iz davčne osnove.**
- (2) Ne glede na prejšnji odstavek je odpis terjatev davčno priznan na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o zaključenem stečajnem postopku ali o uspešno zaključenem postopku prisilne poravnave, po katerem terjatve niso bile poplačane oziroma niso bile poplačane v celoti.**

OBRAZLOŽITEV: predlaga se 50% priznavanje popravkov ob oblikovanju po standardih in 50% ob realizaciji izgube iz terjatev, odpravljena je dvojna obdavčitev, opredeljena je definicija priznanega odpisa – šesti odstavek (po vzoru iz ZDDV). Posebej se regulira popravke vrednosti do povezanih oseb, ki imajo zaradi preprečevanja davčnih utaj strožjo ureditev. Pri ostalih terjatvah iz poslovanja in iz danih posojil predlog predvideva 50% priznavanje stroškov v letu, ko se popravki obračunajo po standardih. V obstoječi finančni situaciji Sloveniji je namreč nemogoče izhajati iz predpostavke, da so vse terjatve izterljive. Ravno slednje predvideva ZDDPO-1 v 17. členu, saj se nobena slabitev oziroma noben popravek vrednosti ne prizna, kar pomeni, da bodo podjetja plačevala davek tudi od dobička, ki ga niso realizirala in vnaprejšnje plačevanje davka oziroma, kar je nevzdržno. Prav tako ni možno prezreti dejstva, da star ZDDPO ni poznal davčnega omejevanja popravkov vrednosti terjatev, razen v odnosu do povezanih oseb.

»17.b.člen
(prevrednotenje finančnih naložb v kapital drugih podjetij)

- (1) Pri ugotavljanju davčne osnove iz 11.člena tega zakona se odhodki zaradi prevrednotenja, kot posledica oslabitve kratkoročnih in dolgoročnih finančnih naložb v kapital drugih podjetij ne prizna.
- (2) Odprava oslabitve iz prvega odstavka se upošteva na način, da se prihodki iz odprave oslabitve, ki ni bila davčno priznana, izvzemajo iz davčne osnove.
- (3) Ne glede na prvi odstavek tega člena se odhodki, nastali zaradi prevrednotenja kratkoročnih in dolgoročnih finančnih naložb v kapital drugih podjetij, katerih delnice kotirajo na enem od organiziranih trgov vrednostnih papirjev znotraj Evropske unije, davčno priznajo skladno z 11.členom tega zakona.
- (4) Odhodki zaradi prevrednotenja kot posledica oslabitve, ki so po prvem odstavku tega člena davčno nepriznani in ki niso bili odpravljeni na način iz drugega odstavka tega člena, se priznajo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi finančne naložbe.
- (5) Prihodki zaradi prevrednotenja, ki so posledica okrepitve finančnih naložb po tem členu, pri katerih odhodki prevrednotenja zaradi oslabitve niso davčno priznani, se ne vključijo v davčno osnovo. Prihodki iz prevrednotenja, ki v letu okrepitve niso povečevali davčne osnove, se vključijo v davčno osnovo ob odtujitvi, zamenjavi ali drugačni poravnavi finančne naložbe, v znesku dejansko realiziranih prihodkov.

»17.c.člen
(prevrednotenje drugih finančnih naložb)

- (1) Pri ugotavljanju davčne osnove iz 11.člena tega zakona se odhodki zaradi prevrednotenja, kot posledica oslabitve drugih finančnih naložb, ki niso naložbe iz 17., 17.a. in 17.b. člena tega zakona, kot so naložbe v vrednostne papirje in v druge finančne naložbe oziroma finančne inštrumente, vključno z izvedenimi finančnimi inštrumenti, davčno priznajo v znesku, ki ustreza 50% obračunanih odhodkov, razen če s tem zakonom ni določeno drugače.
- (2) Odprava oslabitve iz prvega odstavka se upošteva na način, da se prihodki iz odprave oslabitve, ki ni bila davčno priznana, izvzamejo iz davčne osnove.
- (3) Ne glede na prvi odstavek tega člena se odhodki, nastali zaradi prevrednotenja finančnih naložb po prvem odstavku tega člena, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja, davčno priznajo v celoti.
- (4) Odhodki zaradi prevrednotenja finančnih naložb po prvem odstavku tega člena, ki so po prvem odstavku tega člena davčno nepriznani, se priznajo na podlagi odtujitve ali drugačne poravnave teh finančnih naložb.
- (5) Ne glede na prvi do četrty odstavek tega člena se odhodki, nastali zaradi prevrednotenja finančnih naložb po prvem odstavku tega člena, ki kotirajo na enem od organiziranih trgov teh finančnih naložb znotraj Evropske unije, davčno priznajo skladno z 11.členom tega zakona.
- (6) Ne glede na določbe prvega do četrtega odstavka tega člena, se odhodki zaradi prevrednotenja finančnih naložb po prvem odstavku tega člena v razmerjih s povezanimi osebami iz 13.člena tega zakona, davčno ne priznajo. Prihodki iz odprave oslabitve, se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove.

OBRAZLOŽITEV: predlagane sprememba v 17.b. in 17.c členu, s katerim se ureja davčno priznavanje odhodkov in prihodkov v povezavi z vrednotenjem finančnih naložb je izjemno pomembna zaradi delovanja trga vrednostnih papirjev. Predlagamo, da se naložbe v kapitalske inštrumente, ki kotirajo na organiziranem trgu v Sloveniji oziroma v Evropski uniji priznavajo, tako kot bodo prihodki in odhodki obračunani za poslovne namene (torej skladno z gibanji tečajev na borzah). Brez predlaganih sprememb ZDDPO-1 omogoča pri finančnih naložbah, ki kotirajo na borzi ekonomsko dvojno obdavčitev istega davčnega vira, kar je nedopustno in kar ima lahko pomembne posledice na delovanje trga vrednostnih papirjev. Ekonomska dvojna obdavčitev po trenutni ureditvi je evidentna pri vseh kapitalskih inštrumentih, ki se prevrednotujejo navzgor zaradi vrednostne okrepitve, saj je vsak prihodek od okrepitve obdavčen (razen če ne gre za odpravo predhodne oslabitve), medtem ko je vsak odhodek zaradi oslabitve davčna nepriznan. V strokovnem smislu gre za nedopustno in škodljivo davčno določbo.

17.č.člen
(prevrednotenje dobrega imena)

- (1) Ne glede na 11.člen tega zakona se odhodki zaradi prevrednotenja kot posledica oslabitve naložbe v dobro ime priznajo v znesku, ki ustreza 20% začetno izkazane vrednosti dobrega imena letno. V prvem letu se davčno priznan znesek preračuna glede na število mesecev izkazovanja dobrega imena v poslovnih knjigah davčnega zavezanca. Za davčne namene se s slabitvijo dobrega imena prične v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je dobro ime izkazano v poslovnih knjigah davčnega zavezanca.
- (2) Ne glede na prvi odstavek se prevrednotenje kot posledica oslabitve dela dobrega imena, ki nastane v povezavi z obveznostjo za odložene davke, davčno ne prizna.

OBRAZLOŽITEV: ureditev slabitve dobrega imena je nujna, saj zaradi sprememb pravil računovodenja po 1.1.2006 dobrega imena ne bo mogoče več amortizirati, temveč zgolj slabiti. Zato se predlaga tudi sprememba 26. člena v nadaljevanju. Brez te ureditve bo materialno statusno preoblikovanje po 1.1.2006 deležno davčnih ovir, kar je v nasprotju z Evropsko direktivo 434/90 in 19/2005.

6. sprememba 18. člena

Predlaga se sprememba naslova 18.člena iz sicer se:

črta »izvzem prihodkov od udeležbe v dobičku« in nadomesti z »dividende«

OBRAZLOŽITEV: člen ureja le davčno obravnavo dividend, kar je po vsebini drugo kot prihodki od udeležbe v dobičku drugih oseb.

Predlaga se sprememba prvega odstavka 18.člena in sicer se:

V prvem odstavku zahtevana udeležba »20%« nadomesti s stopnjo »0%«

OBRAZLOŽITEV: Slovenija je z davčno zakonodajo v preteklih desetih letih odpravljala ekonomsko dvojno obdavčitev dividend. V lanskem letu je Slovenija uvedla ekonomsko dvojno obdavčitev dividend za udeležbe pod 25% (konec 2004 sprememba na 20%). Sprememba glede na prejšnje desetletje pomeni izrazito povečanje efektivne obdavčitve pravnih oseb, ki bo najbolj izrazito pri portfeljskih naložbenikih. Posledica obstoječe določbe je, da so dobički prvič obdavčeni pri osebi, ki dobiček ustvari, drugič pa pri osebi, ki dobiček prejeme, čeprav gre za isti davčni vir. Iz tega razloga predlagamo znižanje praga udeležbe na 0%. Naj opozorim da imamo pri izplačilih dividend fizičnim osebam uzakonjen sistem polne imputacije davka, ki se plača na nivoju pravne osebe, v sfero obdavčitve fizičnih oseb, medtem ko so izplačila med pravnimi osebami deležna dvojen obdavčitve. V kolikor se vztraja na pragu udeležbe 20%, naj se uvedbe posredna kreditna metoda, po kateri bo lahko prejemnik dividende od zneska davka, ki ga dolguje odbil sorazmerni znesek davka, ki je že bil plačan pri izplačevalcu.

7. črtanje 23. člena

OBRAZLOŽITEV: določba je vključena v šesti odstavek predlaganega novega 17.člena

8. sprememba 26. člena

Predlagamo spremembo 26.člena kot glasi:

26. člen
(amortizacija)

(1) **Ne glede na 11. člen tega zakona se amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev se kot odhodek v davčnem obračunu prizna v obračunanem znesku, vendar največ do zneska, ki ustreza obračunu obračunanega z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišje letne amortizacijske stopnje, ki je določena s tem zakonom. Za davčne namene se amortizacija na način iz prejšnjega stavka obračunava do dokončne amortizacije oziroma do odtujitve opredmetenega osnovnega sredstva ali neopredmetenega dolgoročnega sredstva, če je sredstvo odtujeno pred dokončno amortizacijo. V primeru prodaje, odpisa ali drugačne odtujitve sredstva se prihodki in odhodki upoštevajo na način, da ne pride do njihovega neupoštevanja ali dvakratnega upoštevanja.**

(2) Amortizacija se obračunava posamično, **razen v primerih iz petega odstavka tega člena.**

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

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

1. gradbene objekte 5%,
2. opremo, vozila in mehanizacijo 25%,
4. **računalniško strojno in programsko opremo ter mobilno telekomunikacijsko opremo 50%**,
5. večletne nasade 10%,
6. osnovno čredo 20%,
7. druga vlaganja 10%,

(5) Ne glede na določbe prvega do četrtega odstavka tega člena se pri opredmetenem osnovnem sredstvu, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta, katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarске vrednosti 500 EUR **in ki ga podjetje izkazuje skupinsko kot drobni inventar, amortizacija lahko obračunava skupinsko.**

OBRAZLOŽITEV: predlagana sprememba bo omogočila dosledno izvajanje zakona na način, da se bo amortizacija davčno priznala v celoti in po pravilih, kot jih določa ta člen. Predlagane spremembe MF niso celovite, temveč zgolj parcialne. Prav tako se črta amortiziranje dobrega imena, kar je vključeno v nov predlagani 17.č. člen. Sprememba petega odstavka je nujna, saj bo sicer povzročila obveznost vodenje dvojnih evidenc za številčno, a vrednostno man pomembno opremo. Zato se predlaga poenotenje s pravili računovodenja. Predlagane spremembe tega člena (razen 4 odstavek) naj se uporabijo že pri pripravi davčnega obračuna za leto 2005.

9. znižanje davčne stopnje na 20%

V 53. členu naj se davčna stopnja zniža na 20%.

OBRAZLOŽITEV: v letu 2006 bodo davčne olajšave odpravljene, razen v neznatnih zneskih. To bo povzročilo povečano efektivno stopnjo obdavčitve iz že navedenih 12,3% pred letom 2004 na ocenjeno 21,6% leta 2006 (vir: študija Evropske komisije december 2004). Zato predlagamo, da se ob minimalnem številu olajšav (s čimer soglašamo), zniža nominalna davčna stopnja, kar je z vidika preglednosti davčnega sistema za zavezance in za javne finance pozitivno. Nižja nominalna davčna stopnja, ob istočasni odpravi olajšav po naši oceni ne bi pomenila manjših proračunskih virov.

10. predlog sprememb 68.člen

V prvem odstavku 68.člena se stopnja davka zniža na 10% oziroma največ 15%, vnese naj se definicija obresti in premoženjskih pravic (po vzoru iz Direktive), v zvezi z nepremičninami naj se davčni odtegljaj obračunava le v primeru, da ležijo v Sloveniji, doda naj se odstavek, ki določa, kdaj nastane davčna obveznost za obračun davčnega odtegljaja. Predlaga se nižja davčna stopnja za davčni odtegljaj kot doslej - to je 15%, kar ima dve vsebinski podlagi: davčna stopnja za davčni odtegljaj (kjer je davčna osnova bruto dohodek) naj bo nižja od stopnje za obdavčitev dobička, kot razlike med prihodki in odhodki in usklajena s stopnjami. Kot jih je Slovenija dogovarjala v bilateralnih sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčevanja(od 5% do 15%). To bo tudi znatno znižalo administriranje v zvezi z uveljavljanjem nižje stopnje davka po bilateralnih sporazumih, ki jih je z drugimi državami sklenila Slovenija.

68.člen
(davčni odtegljaj)

Davek se izračuna, odtegne in plača po stopnji **10% (15%)** od dohodkov rezidentov in nerezidentov – razen dividend in podobnih dohodkov, razdeljenih preko poslovne enote nerezidenta, ki se nahaja v Sloveniji – ki imajo vir v Sloveniji, in sicer od:

2. **plačil za obresti**, razen obresti:

- a) od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Slovenija;
- b) iz najetih kreditov in izdanih dolžniških vrednostnih papirjev s strani pooblaščenih institucij v skladu z zakonom, ki ureja zavarovanje in financiranje mednarodnih gospodarskih poslov, za katera po navedenem zakonu daje poročstvo Slovenija;
- c) od kreditov, ki jih najemajo banke od drugih bank;

Za namene tega člena vključujejo obresti dohodek iz vseh vrst terjatev ne glede na to, ali so zavarovane s hipoteko, obresti od vseh vrednostnih papirjev in drugih finančnih instrumentov, vključno s premijami in nagradami, ki pripadajo takim vrednostnim papirjem in finančnim instrumentom, razen zamudnih obresti.

3. plačil za uporabo ali pravico do uporabe avtorskih pravic, patentov, licenc, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in drugih podobnih dohodkov; **Za namene tega člena vključujejo plačila uporabe premoženjskih pravic plačila vsake vrste, prejeta za uporabo ali pravico do uporabe kakršnihkoli avtorskih pravic za literarno, umetniško ali znanstveno delo, vključno s kinematografskimi filmi in programsko opremo, kateregakoli patenta, blagovne znamke, vzorca ali modela, načrta, tajne formule ali postopka ali za informacije o industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušnjah.**

4. plačil za zakup **nepremičnin, ki se nahajajo v Sloveniji**;

5. plačil za storitve nastopajočih izvajalcev ali športnikov, če ta plačila pripadajo drugi osebi;

(2) Davek se ne izračuna, odtegne in plača od dohodkov iz prvega odstavka tega člena plačanih:

1. Sloveniji ali samoupravni lokalni skupnosti v Sloveniji;

2. Banki Slovenije;

3. zavezancu rezidentu, ki izplačevalcu sporoči svojo davčno številko;

4. zavezancu nerezidentu, ki je zavezan za davek od dohodkov, ki jih dosega z aktivnostmi v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, in izplačevalcu sporoči svojo davčno številko, če gre za dohodke, plačane tej poslovni enoti.

(3) Davčna obveznost za obračun davčnega odtegljaja nastane na dan plačila dohodkov po prvem odstavku tega člena. Kot plačilo se štejejo vse oblike izpolnitve denarnih obveznosti, ne glede na to ali se opravijo v denarni ali nedenarni obliki.

11. prehodne in končne določbe

Predlagane sprememb naj začnejo veljati 1.1.2006, pri tem pa naj se členi v nadaljevanju navedeni členi uporabljajo že za davčni obračun leta 2005, ker je njihova uporaba za leto 2005 nujna zaradi odprave davčnih ovir, odprave ekonomske dvojne obdavčitve in škodljivih posledic za gospodarstvo.

Predlagane spremembe, ki bi se morale uporabiti že za davčni obračun leta 2005:

- spremenjeni 16. člen,
- črtanje 17.člena ter uporaba novega 17., 17.a, 17.b. in 17.c. člena,
- spremenjeni 18.člen,
- črtanje 23.člena in
- spremenjeni 26.člen.