

**REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
Župančičeva 3**

1000 LJUBLJANA

Dunajska cesta 106
1000 Ljubljana, SLOVENIJA

Telefon: (01) 568 55 54, 568 56 36

Telefaks: (01) 568 63 32

Spletna stran: www.si-revizija.si

Elektronska pošta: info@si-revizija.si

ID številka za DDV: SI27055264

Vaš znak:

Naš znak:

Ljubljana, 20.11.2015

ZADEVA: Pripombe na predlog sprememb in dopolnitev ZDDPO-2:

<http://e-uprava.gov.si/e-uprava/zakonodajalskanje.euprava?naziv=Zakon+o+spremembah+in+dopolnitvah+Zakona+o+davku+od+dohodkov+pravnih+oseb&min=&vrsta=2&podrocje=&status=2&leto=2015&komentar=true>

Odbor preizkušenih davčnikov pri Slovenskem inštitutu za revizijo s tem dokumentom v roku za javno obravnavo vlaga pripombe na predlog sprememb in dopolnitev ZDDPO-2.

I. Dobro ime

Pripombe na predlog: 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.«

Predlagana rešitev je neustreza iz razlogov, ker bo dejansko povzročila neenako obravnavo med zavezanci, ki za računovodski okvir uporabljajo MSRP in tistimi, ki uporabljajo SRS.

Od leta 2016 bodo namreč tisti zavezanci, ki bodo uporabljali MSRP dobro ime slabili (če bodo za to obstajali razlogi), tisti zavezanci, ki bodo uporabljali SRS pa bodo dobro ime amortizirali in ne slabili (v največ primerih zaradi določb ZGD-1, ki so prevzete po Direktivi 2013/34/EU, v petih letih, ali 20% letno).

Predlagana sprememba 33. čelna bi zato učinkovala tako, da zavezanci, ki bi uporabljali SRS odhodkov zaradi amortiziranja dobrega imela sploh ne bi mogli davčno uveljaviti (nikoli), medtem, ko bi tisti, ki računovodijo po MSRPjih, še naprej, enako kot doslej, lahko uveljavljali odhodke iz slabitev dobrega imena po 23. členu ki ostaja nespremenjen, in ki se glasi:

(1) Odhodki iz prevrednotenja zaradi oslabitve dobrega imena se priznajo v obračunanem znesku, v skladu z 12. členom tega zakona, vendar največ do zneska, ki ustreza 20% začetno izkazane vrednosti dobrega imena.

Zato predlagamo:

1. poenotenje in enako obravnavo zavezancev, ki uporabljajo bodisi SRS bodisi MSRP
2. tako, da se ohrani 23. člen, 33. člen pa dopolni, kot sledi:

V 33. členu se v petem odstavku doda 8. točka, ki se glasi:

»8. dobro ime 20%«

Dosedanja 9. točka petega odstavka postane 9. točka.

II. Davčna stopnja za družbe tveganega kapitala

V predlogu se predvideva črtaje četrtega odstavka 61. člena ZDDPO-2, ki se glasi:

(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.

Pripombe na predlog:

Predlagamo, da se stopnja 0% za družbe tveganega kapitala ohrani. Strategija Republike Slovenije bi morala stimulirati ustanavljanje družb tveganega kapitala, ki po Zakonu o družbah tveganega kapitala investirajo v mala in srednja podjetja (v praksi večinoma v mikro in mala podjetja), s čimer jim zagotavljajo semenski kapital za razvoj podjetniških idej, razvoj produktov, vstopanje na trg, itd.

Stimuliranje razvoja podjetništva bi morala biti prioriteta države. Z ukinjanjem davčne stopnje 0% za družbe tveganega kapitala je sporočilo Vlade Republike Slovenije diametralno nasprotno, zato verajmemo, da obstajajo mehanizmi za ohranitev davčne stopnje 0% za družbe tveganega kapitala tudi po letu 2016.

III. Ostali predlogi Slovenskega inštituta za revizijo

Predlagamo dopolnitev obstoječega 21. člena in 22. člena (prevrednotenje in odpis terjatev ter finančnih naložb) tako, da bo odhodek davčno priznan v letu, ko je prisilna poravnava potrjena oziroma v letu, ko so terjatve prijavljene in priznane v stečajnem postopku, s čimer bo ureditev po ZDDPO-2 primerljiva z ureditvijo v ZDDV-1 pri vprašanju naknadnega znižanja davčne osnove in DDV zaradi neplačila terjatev.

Menimo, da je obstoječa ureditev, po kateri zavezanec za davčno priznanje odhodkov čaka do zaključka stečajnega postopka nesorazmerna in prelaga celotno breme financiranja davka na zavezance. Obstoječa ureditev namreč učinkuje na način, da zavezanci kljub temu, da utrpijo poslovne odhodke iz slabitve ali odpisov poslovnih terjatev, tega odhodka ne morejo davčno uveljaviti vse do zaključka stečajnega postopka. Takšna ureditev zavira gospodarstvo in mu nalaga nesorazmerne davčne obveznosti, še zlasti ob dejstvu, da gre za odhodke, ki so davčno priznani ob zaključku stečajnega postopka.