



04.01.2013

Na katere spremembe Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb moramo biti pozorni pri pripravi davčnega obračuna za pravne osebe za davčno leto 2012?

Spremembe in dopolnitve Zakona o davku od dohodkov pravnih (noveli ZDDPO-2G ter ZDDPO-2H) in veljajo tudi za davčno leto 2012 .

Pri pripravi obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2012 moramo biti posebej pozorni na sprejete spremembe in dopolnitve v letu 2012, ki jih v nadaljevanju povzemamo:

1. davčna olajšava za nakup tovornih motornih vozil ter avtobusov

Davčni zavezanci so lahko že za leto 2011 uveljavljali davčno olajšavo za nakup avtobusov z motorjem, ki ustreza emisijskim zahtevam EURO IV in tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskih zahtevam EURO V, ne glede na določbe 2. odstavka 55a. člena tega zakona. Z novelo ZDDPO-2G je bila podaljšana uporaba navedene investicijske olajšave tudi za leti 2012 in 2013. Navedena olajšava se lahko koristi v višini 40 % investiranega zneska.

2. višja davčna olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj

Davčna olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj se je s sedanjih 40 % povečala na 100 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v tem obdobju in seveda največ v višini davčne osnove. Ukinjena je bila dodatna regijska olajšava za manj razvita območja v Sloveniji. Davčnim zavezancem, ki olajšave niso mogli izkoristiti bodo to lahko prenesli v prihodnja leta in jo bodo lahko izkoristili za zmanjšanje davčne osnove v obdobju naslednjih petih davčnih obdobjih od obdobja vlaganja.

Uveljavljanje navedene davčne olajšave se izključuje z olajšavo za investiranje v skladu z določbo 55. a člena ZDDPO-2.

3. olajšava za investiranje – povečanje iz 30 % na 40 % investiranega zneska ter brez omejitev

Olajšava za investiranje se je iz dosedanjih 30 % investiranega zneska **v opremo in neopredmetena sredstva** na 40 % , pri tem pa se je nominalna opredelitev zneska do višine 30.000 EUR odpravila tako, da se lahko koristi olajšava do višine davčne osnove. Neizkoriščeni del olajšave lahko zmanjšuje davčno osnovo zavezancev v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja.

Za opremo se ne štejejo pohištvo in pohištvena oprema, razen računalniške opreme in motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in tovornih motornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskih zahtevam EURO VI z izjemo podaljšanja olajšave za avtobuse z motorjem ter tovorna motorna vozila z motorjem (navedeno pod točko 1).

Za neopredmetena osnovna sredstva se ne štejejo dobro ime in stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice.

4. davčna stopnja za leto 2012 znaša 18% , v naslednjih letih pa se bo postopoma zniževala in sicer leto 2013 17 %, 2014 16% ter v letu 2015 15%.

Akontacijo davka od dohodka za leto 2013 bodo davčni zavezanci plačevali od davčne osnove po stopnji 17%.

Sabina Lamut

Davčna svetovalka ZDSS

Sabina Lamut
Davčna svetovalka ZDSS