



Murska Sobota, 12.3.2014

OBVESTILO DAVČNIM ZAVEZANECM

Spoštovani davčni zavezanec,

Leto je zopet naokrog in približuje se čas oddaje **obračuna davka od dohodkov pravnih oseb** (na podlagi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2) in **obračuna akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti** (na podlagi Zakona o dohodnini - ZDoh-2) **za preteklo leto 2013**, ki se predlaga na pristojni davčni urad. V zvezi z navedenim bi vas radi opomnili, da imajo davčni zavezanci možnost uveljavljanja »**dodatnih**« **davčnih olajšav za zaposlovanje in za investiranje** na podlagi 5. in 6. člena Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 (Uradni list RS, št. 87/2009, v nadaljevanju: ZRPPR1015) in v skladu z *Uredbo o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. 3/2010 in 31/2013, v nadaljevanju Uredba)* ob predpostavki, da zadostijo zahtevanim pogojem.

V nadaljevanju tako podrobneje pojasnjujemo **DAVČNI OLAJŠAVI PO UREDBI**.

Davčno olajšavo za zaposlovanje in investiranje lahko uveljavlja:

- zavezanec po ZDDPO-2, ki ima sedež v Pomurski regiji in dejansko opravlja ekonomsko aktivnost v Pomurski regiji,
- zavezanec po ZDoh-2, ki dosegata dohodek iz dejavnosti in ima sedež v Pomurski regiji ter dejansko tam opravlja ekonomsko aktivnost ter zavezanec po ZDoh-2, ki opravlja dejavnost, za katero ni registrskega organa ali druge predpisane evidence in ima stalno ali začasno prebivališče v Pomurski regiji ter tam dejansko opravlja ekonomsko aktivnost.

Upravičeno območje Pomurske regije je podrobneje opredeljeno v 2. členu ZRPPR1015.

Zavezanec po ZDoh-2, ki se mu davčna osnova od dohodka iz dejavnosti ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, **ne more** uveljavljati predmetnih davčnih olajšav (v skladu z 3., 4., 6. in 7. odstavkom 48. člena ZDoh-2).



1. DAVČNA OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE

Davčno olajšavo lahko uveljavlja zavezanec, ki je v letu 2013 zaposlil **prikrajšanega delavca** za nedoločen čas ali najmanj za 12 mesecev, in jo lahko uveljavlja **največ za prvih 12 mesecev po zaposlitvi.**

V skladu 7. členom Uredbe se šteje za **prikrajšanega delavca** vsaka brezposelna oseba, ki:

- je najmanj šest mesecev prijavljena v vsaj eni evidenci Zavoda RS za zaposlovanje ali
- ni dosegla stopnje srednjega strokovnega izobraževanja, srednjega poklicnega, tehniškega izobraževanja ali splošnega srednjega izobraževanja (to so tiste osebe, ki imajo I. in II. stopnjo izobrazbe, kar pomeni nedokončano ali končano osnovnošolsko izobrazbo ali 2-letno oz. 2,5 letno nižje poklicno izobraževanje ali pa so za nižje poklicno izobraževanje priučene) ali
- je starejša od 50 let ali
- živi sama ter ima enega ali več vzdrževanih družinskih članov, kar pomeni, da sama skrbi za enega ali več otrok, ki so mlajši od 26 let, če se redno šolajo, ali katerih zakonec je brezposeln ali
- se bo zaposlila v dejavnosti (gospodarskem sektorju), v kateri je neravnovesje med spoloma za vsaj 25 % višje od povprečnega neravnovesja v vseh gospodarskih sektorjih v RS (podatki so na voljo [na spletni RRA Mure](#) ter na pristojnih službah Zavoda RS za zaposlovanje in Davčne uprave RS) ali
- je pripadnik etnične manjšine, sem se šteje pripadnik romske skupnosti.

Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove za **70% stroškov prikrajšanega delavca**, vendar **največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči**, ki pa znaša 50% stroškov bruto plače posameznega delavca, obračunanih za posamezno leto.

Davčna olajšava zajema obračunane stroške bruto plače, povečane za obvezne prispevke delodajalca za prikrajšanega delavca, ki vključujejo prispevke delodajalca za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, obvezno zavarovanje za primer brezposelnosti in zavarovanje za starševsko varstvo, ki so uvedeni v skladu z zakoni, ki urejajo to področje.

V ta znesek **so vključena** bolniška nadomestila, nadomestilo za redni dopust in nadure prikrajšanega delavca.

V ta znesek pa se **ne vključujejo** regres za letni dopust prikrajšanega delavca, jubilejne nagrade, odpravnine in nadomestila za uporabo lastnih sredstev za delo pri delodajalcu ali delu na domu.

Zaposlitev prikrajšanega delavca pri zavezancu mora predstavljati **neto povečanje števila zaposlenih** v primerjavi s povprečjem v zadnjih 12 mesecih, kar pomeni **ново, dodatno zaposlitev** in ne nadomeščanje predhodno zaposlenih.



Upravičene izjeme, ki nastanejo zaradi objektivnih okoliščin, na katere delodajalec ne more vplivati, pa so: nadomestitve izpraznjenih delovnih mest zaradi prostovoljnega odhoda, nezmožnosti opravljanje dela, prostovoljnega skrajšanja delovnega časa, starostne upokojitve in zaradi izredne odpovedi iz krivdnih razlogov delavca, razen zaradi negativne ocene poskusnega dela.

V primeru, če delavec pred potekom 12-mesečnega obdobja odpove delovno razmerje, lahko zavezanec uveljavlja olajšavo le za obdobje dejanskega dela delavca; v primeru, če zavezanec odpove delavcu delovno razmerje pred potekom 12-mesečnega obdobja, ni upravičen do uveljavljanja davčne olajšave.

Do davčne olajšave za zaposlovanje niso upravičeni delodajalci iz dejavnosti v sektorju premogovništva in družbe v težavah kot jih opredeljuje Zakon o pomoči za reševanje in prestrukturiranje gospodarskih družb v težavah (Uradni list RS, št. 44/07, uradno prečiščeno besedilo) in Uredba Komisije (ES) št. 800/2008 z dne 6. avgusta 2008.

V skladu z zgoraj omenjeno davčno olajšavo pa ne spreglejte tudi možnosti Spodbude za zaposlovanje v obliki povračila prispevkov delodajalca (kriteriji določeni v zgoraj omenjeni Uredbi), ki jo uveljavljate z vlogo na Zavodu RS za zaposlovanje, območna služba Murska Sobota in Ptuj.

1.1 KOMBINIRANJE DAVČNE OLAJŠAVE ZA ZAPOSLOVANJE

Davčna olajšava za zaposlovanje se lahko kombinira s/z:

- povračilom prispevkov delodajalcem za socialno varnost po predmetni uredbi ali delno oprostitvijo prispevkov za starejše delavce ali oprostitvijo plačila prispevkov za zaposlitev mlajših oseb za NČ ali vračilom prispevkov delodajalcem za prvo zaposlitev in
- usposabljanjem na delovnem mestu v okviru ukrepov aktivne politike zaposlovanja (APZ),

ALI

- spodbudami (subvencijami) v okviru aktualnih ukrepov aktivne politike zaposlovanja (APZ),
- oprostitvijo plačila prispevkov za zaposlitev mlajših oseb za NČ in
- usposabljanjem na delovnem mestu v okviru ukrepov aktivne politike zaposlovanja (APZ),

ALI

- raznimi investicijskimi spodbudami, ki vsebujejo kot upravičen strošek delovnih mest določenega števila zaposlenih oz. pogoj, da mora delodajalec na podlagi prejete investicijske spodbude zaposliti določeno število oseb in
- usposabljanjem na delovnem mestu v okviru ukrepov aktivne politike zaposlovanja (APZ).



in se izključuje z:

- **davčno olajšavo za zaposlovanje po 55.b členu ZDDPO-2 in 61.a členu ZDoh-2 in**
- **davčnimi olajšavami za invalide.**

Skupna vsota vseh pomoči (*izvzeto je le usposabljanje na delovnem mestu*) ne sme preseči najvišje dovoljene pomoči po pravilih državnih pomoči, ki znaša 50% stroškov plače posameznega delavca, obračunanih za posamezno leto.

2. DAVČNA OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE

Zavezanec lahko uveljavlja **zmanjšanje davčne osnove za 70% investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva v Pomurski regiji**, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine državnih pomoči (30% upravičenih stroškov naložb za velika podjetja, 40% za srednja podjetja in 50% za mala podjetja).

Za »**začetno investicijo**« se šteje:

- vzpostavitev novega obrata,
- širitev obstoječega obrata,
- diverzifikacija izdelkov obrata z novimi dodatnimi izdelki ter
- bistvena sprememba proizvodnega procesa v obstoječem obratu.

Zavezanec ne more uveljavljati davčne olajšave za investiranje v opremo in neopredmetena sredstva, opredeljena v drugem odstavku 55.a člena ZDDPO-2 in drugem odstavku 66.a člena ZDoh-2, kar pomeni, da so neupravičene sledeče naložbe v:

- pohištvo in pisarniško opremo, razen računalniške opreme,
- motorna vozila, razen osebnih avtomobilov na hibridni ali električni pogon, avtobusov na hibridni ali električni pogon in tovornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI,
- dobro ime in usredstveni stroški naložb v tuja neopredmetena sredstva.

Za nove začetne investicije v opremo se prav tako ne šteje nakup prevozne opreme v sektorju transporta.

Zavezanec mora prispevati k investiciji v opremo in neopredmetena sredstva **lastna sredstva najmanj v višini 25 % vrednosti investicije**.

Davčna olajšava se lahko uveljavlja le za sredstva, ki so kupljena od tretje osebe po tržnih pogojih in se amortizirajo. Sredstva morajo biti priznana kot opredmetena osnovna sredstva ali neopredmetena osnovna sredstva podjetja in morajo vsaj pet let ostati v velikem podjetju (tri leta v srednjem in malem podjetju), ki je prejelo državno pomoč, ter se morajo uporabljati v tem podjetju. Roki začnejo teči po dokončanju investicije, to je usposobitvi za uporabo. Tudi, če se oprema pridobi na podlagi finančnega najema z obvezo nakupa sredstev po poteku pogodbe, začnejo roki teči po usposobitvi za uporabo in ne šele po odplačilu zadnjega obroka, s čimer pride do odkupa.



Če zavezanec odsvoji ali prenese iz Pomurske regije sredstva pred potekom navedenih rokov, mora za znesek davčne olajšave povečati davčno osnovo.

Davčna olajšava se lahko uveljavi le pri obračunu za tisto davčno obdobje, v katerem je bila investicija izvedena. Morebitna neizkoriščena olajšava po tej uredbi se ne more prenesti v naslednje davčno obdobje. Zavezanec lahko uveljavlja davčno olajšavo v istem letu, v katerem investira, če ima dovolj visoko davčno osnovo. Če po izvedbi investicije, na koncu leta zavezanec nima tako visoke davčne osnove, da bi lahko v celoti uveljavilo olajšavo, jo lahko v manjšem deležu, in sicer največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči.

Za opredelitev velikosti podjetij se uporabljajo merila, določena v prilogi 1 uredbe 800/2008/ES, ki določa, da je:

- **malo podjetje** tisto, ki ima manj kot 50 zaposlenih in ima letni promet in/ali letno bilančno vsoto, ki ne presega 10 mio EUR;
- **srednje podjetje** tisto, ki ima manj kot 250 zaposlenih ter letni promet, ki ne presega 50 mio EUR in/ali letno bilančno vsoto, ki ne presega 43 mio EUR;
- **veliko podjetje** tisto, ki ima 250 ali več zaposlenih ter letni promet, ki presega 50 mio EUR in/ali letno bilančno vsoto, ki presega 43 mio EUR.

Davčne olajšave ne morejo uveljavljati zavezanci iz sektorjev premogovništva, jeklarstva, sintetičnih vlaken, pridelave kmetijskih proizvodov in ribištva ter družbe v težavah.

2.1 KOMBINIRANJE DAVČNE OLAJŠAVE ZA INVESTIRANJE

Davčna olajšava za investiranje se izključuje s:

- **davčno olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2 in 66.a členu ZDoh-2,**

Davčna olajšava za investiranje se lahko sešteva z drugimi pomočmi, namenjenimi spodbudam za investiranje, vključno s pomočmi »de minimis«, vendar skupna državna pomoč vseh pomoči ne sme preseči najvišje dovoljene intenzivnosti državnih pomoči – ki ne sme presegati 30% upravičenih stroškov naložb za velika podjetja, 40% upravičenih stroškov naložb za srednja podjetja in 50% upravičenih stroškov naložb za mala podjetja.



3. DODATNE INFORMACIJE

Kontaktne osebe za podrobnejše informacije so:

INSTITUCIJA	KONTAKTNA OSEBA
Regionalna razvojna agencija Mura d.o.o., Lendavska 5a, 9000 Murska Sobota	Sabina Potočnik Magdič, št. telefona: 02/ 536 14 61; 02/ 534 80 21 e-mail: sabina.potocnik@rra-mura.si
Davčna uprava RS, Davčni urad Murska Sobota Slomškova 1, 9000 Murska Sobota	Nataša Banič, št. telefona: 02 530 32 58 e-mail: gp.durs-ms@gov.si
Davčna uprava RS, Davčni urad Ptuj Trstenjakova 2/a, 2250 Ptuj	Suzana Bezjak, št. telefona: 02 748 23 77 e-mail: gp.durs-pt@gov.si

Za podrobnejše informacije glede kombiniranja spodbud za zaposlovanje in ukrepov aktivne politike zaposlovanja (APZ):

INSTITUCIJA	KONTAKTNA OSEBA
Zavod RS za zaposlovanje, Območna služba Murska Sobota Arhitekta Novaka 3 9000 Murska Sobota	Jelka Klemenčič, št. telefona: 02 521 32 81 e-mail: jelka.klemencic@ess.gov.si
Zavod RS za zaposlovanje, Območna služba Ptuj Osojnikova 1 2250 Ptuj	Mojca Žnidarič, št. telefona: 02 741 63 84 e-mail: mojca.znidaric@ess.gov.si

Podrobnejše informacije se nahajajo na spletni strani RRA Mure (www.rra-mura.si), spletnih straneh DURS-a (www.durs.si) in Zavoda RS za zaposlovanje (www.ess.gov.si).

Pripravila:
Sabina Potočnik Magdič
RRA Mura

