



Zadeva: Informacija o novostih, ki jih prinaša novela ZDDPO-20

V Uradnem listu Republike Slovenije, št. 69/2017 z dne 8. 12. 2017, je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona davku od dohodkov pravnih oseb (novela ZDDPO-20), ki začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu, uporabljati pa se začne 1. januarja 2018.

V nadaljevanju podajamo informacije o novostih, ki jih prinaša novela ZDDPO-20.

I. Spremembe v zvezi z davčno osnovo pri prevrednotenjih finančnih instrumentov (1. člen ZDDPO-20)

V ZDDPO-2 se dodaja nov 15.b člen, s katerim se v davčno osnovo zajema učinke prevrednotenij finančnih instrumentov po MSRP 9, ki jih ne zajema splošna določba 12. člena ZDDPO-2. Gre za učinke sprememb poštene vrednosti lastniških finančnih sredstev, ki se merijo po pošteni vrednosti z učinki v drugem vseobsegajočem donosu, in učinke sprememb poštene vrednosti zaradi spremembe (lastnega) kreditnega tveganja finančnih obveznosti, ki se merijo po pošteni vrednosti z učinki v izkazu poslovnega izida.

II. Sprememba pogoja za obvezni izstop iz sistema normiranosti (2. člen ZDDPO-20)

S spremembo petega odstavka 67.c člena ZDDPO-2 se določa nov pogoj za obvezen izstop iz sistema normiranosti glede na povprečje prihodkov dveh zaporednih davčnih obdobj. Nov pogoj zavezancu omogoča, da lahko ostane v sistemu, če ima v dveh zaporednih davčnih obdobjih skupno do 300.000 eurov prihodkov.

III. Dodatni primer glede ugotavljanja prihodkov iz 67.b člena ZDDPO-2 (3. člen ZDDPO-20)

Nov četrti odstavek 67.d člena ZDDPO-2 določa, da se za potrebe določanja višine prihodkov iz 67.b člena tega zakona za poseben primer šteje, če gre za povezanost med osebami. V zvezi s tem je v novem petem odstavku 67.d člena ZDDPO-2 določena opredelitev povezanih oseb z napotitvijo na že veljavne zakonske definicije povezanih oseb (16. in 17. člen ZDDPO-2), dodatno se širi obseg definicije družinskih članov na brate in sestre, vendar le za ugotavljanje povezanih oseb po dopoljenem 67.d členu ZDDPO-2. Nadalje nov šesti odstavek določa, da se prihodki zavezanca in povezanih oseb za potrebe določanja višine prihodkov seštevajo. Dodani sedmi odstavek pa določa, da se prihodki ne seštevajo, če zavezanec dokaže, da glavni namen ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja ni izpolnjevanje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.

Prihodki povezanih oseb se primeroma seštevajo, če je glavni namen ali eden od glavnih namenov za shemo poslovanja izpolnjevanje pogoja glede praga prihodkov z verižnim ustanavljanjem zavezancev ali prelivanje prihodkov od zavezancev, ki davčno osnovo ugotavljajo na podlagi dejanskih odhodkov, k zavezancem v sistemu normiranih odhodkov. Dokazno breme je na zavezancu.

IV. Absolutna zgornja višina normiranih odhodkov (4. člen ZDDPO-20)

S spremenjenim prvim odstavkom 67.e člena ZDDPO-2 se dodaja absolutna zgornja višina normiranih odhodkov, ki se priznajo zavezancu. Ta limit je postavljen na 40.000 eurov oziroma 80.000 eurov, če je bila v davčnem letu, za katero se ugotavlja davčna osnova z upoštevanjem normiranih odhodkov, pri zavezancu, v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje obvezno zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas neprekinjeno najmanj pet mesecev.

V. Začetek veljavnosti in uporabe ZDDPO-20 (5. člen ZDDPO-20)

Prehodna in končna določba 5. člena ZDDPO-20 določa, da se spremembe po tem zakonu začnejo uporabljati od vključno 1. januarja 2018 dalje. Do začetka uporabe spremenjenega 67. c in 67.e člena ZDDPO-20 se uporabljajo določbe 67.c in 67. e 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, 82/15 in 68/16).