



Datum: marec 2019

SPODBUDE ZA ZAPOSLOVANJE IN DAVČNA OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE v okviru Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje

UVOD

PRAVNA PODLAGA: [Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2019](#) (Uradni list RS, 87/09, 82/15, 27/17).

V skladu z zadnjo spremembo zakona se le-ta podaljšuje za dve leti, **tj. do 31.12.2019**.

PODZAKONSKI AKT:

Z dnem uveljavitve¹ [Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči ter načinu uveljavljanja regionalne spodbude za zaposlovanje ter davčnih olajšav za zaposlovanje in investiranje](#) (Uradni list RS, št. 93/14, 77/16 in 14/18, v nadaljevanju: uredba) je prenehala veljati *Uredba 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. 3/10 in 31/13).

SPLOŠNI DEL

Osnovni pogoj (ki mora biti izpolnjen) za uveljavitev spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje:

- delodajalec oz. zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb (DDPO) oz. za davek od dohodka iz dejavnosti (DohDej) (zavezanec po ZDDPO-2 oz. ZDoh-2) ima **sedež**² oz. stalno začasno prebivališče na območju ZRPPR1015 in
- opravlja **dejansko ekonomsko aktivnost** na območju 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).

SPODBUDE ZA ZAPOSLOVANJE

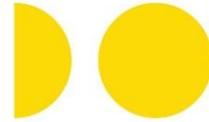
Spodbudi za zaposlovanje sta **POVRAČILO PRISPEVKOV DELODAJALCEM** in **DAVČNA OLAJŠAVA ZA ZAPOSLOVANJE**.

Delavec (oz. oseba) za katerega se lahko uveljavljata spodbudi za zaposlovanje je **brezposelna oseba**, ki (**2. odstavek 22. člena uredbe**):

- v preteklih šestih mesecih ni imela redno plačane zaposlitve ali
- je stara od 15 do 24 let ali

¹ Velja od 24.12.2014.

² Poslovna enota ni upravičena do spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje.



- ni dosegla stopnje srednjega strokovnega izobraževanja, srednjega poklicnega, tehniškega izobraževanja ali splošnega srednjega izobraževanja, ali je v obdobju dveh let po zaključku rednega izobraževanja in še ni pridobila prve redno plačane zaposlitve ali
- je starejša od 50 let ali
- živi sama in ima enega ali več vzdrževanih članov, kar pomeni, da sama skrbi za enega ali več otrok, ki so mlajši od 26 let, če se redno šolajo, ali katere zakonec je brezposeln ali
- se bo zaposlila v dejavnosti (gospodarskem sektorju), v kateri je neravnovesje med spoloma za najmanj 25 odstotkov višje od povprečnega neravnovesja v vseh gospodarskih sektorjih v RS (objavljeno na spletni strani RC MS) ali
- je pripadnik etnične manjšine ali
- se šteje kot invalid v kvotnem sistemu invalidov.

Pogoj brezposelnosti je izpolnjen, če je oseba **pred zaposlitvijo vsaj en dan prijavljena v evidenci brezposelnih Zavoda RS za zaposlovanje**.

Zaposlitev brezposelne osebe mora pomeniti **neto povečanje števila zaposlenih** v primerjavi s povprečjem v zadnjih 12 mesecih. Predstavljati mora **ново, dodatno zaposlitev** in ne nadomeščanje predhodno zaposlenih. Upravičene izjeme so podrobneje opredeljene v uredbi.

.....
Kako se **izračuna neto povečanje števila zaposlenih**?

A) Pojasnilo FURS, ki velja za davčno olajšavo za zaposlovanje:

Neto povečanje števila zaposlenih se izračuna tako, da se število zaposlenih na dan zaposlitve prikrajšanega delavca primerja s povprečjem zaposlenih v zadnjih 12 mesecih pred zaposlitvijo prikrajšanega delavca.

Povprečje zaposlenih v zadnjih 12-ih mesecih se izračuna tako, da se sešteje stanja zaposlenih na koncu vsakega od teh 12 mesecev (oziroma manj, če traja poslovanje vlagatelja manj kot 12 mesecev) in deli s številom 12 (oz. s dejanskim številom mesecev poslovanja).

V primeru, da zavezanec zaposluje delavce s skrajšanim delovnim časom ali sezonskim delom, se ti upoštevajo sorazmerno glede na polni delovni čas.

B) Pojasnilo ZRSZ, ki velja za povračilo prispevkov:

V vlogi za **povračilo** prispevkov delodajalec izpolnjevanje pogoja neto povečanja števila zaposlenih izkaže z navedbo:

- a. skupnega števila zaposlenih pri delodajalcu dan pred dnem zaposlitve prikrajšanega delavca (brezposelne osebe) in
- b. skupnega števila zaposlenih pri delodajalcu 12 mesecev pred datumom iz prejšnje (a) alineje. V primeru, da delodajalec zadnji dan pred dnem zaposlitve brezposelne osebe še ni posloval polnih 12 mesecev, se upoštevajo dejanski meseci poslovanja.

Za ugotovitev neto povečanja števila zaposlenih **Zavod RS za zaposlovanje** primerja podatka o številu zaposlenih zadnji dan pred dnem zaposlitve prikrajšanega delavca pri delodajalcu in 12 mesecev pred tem datumom. Če je število zaposlenih dan pred zaposlitvijo prikrajšanega delavca manjše od števila zaposlenih leto pred tem, Zavod preveri razloge za zmanjšanje tega števila. V tem primeru delodajalec v vlogi navede tudi razloge, zaradi katerih so se delovna mesta, ki predstavljajo zmanjšanje števila zaposlenih, sprostila.



V primeru, ko upravičenec sam predloži ustrezna dokazila, iz katerih je razvidno izpolnjevanje pogoja na način, da zaposlitev osebe predstavlja neto povečanje števila zaposlenih glede na povprečno število zaposlenih pri upravičencu v zadnjih 12 mesecih, se pogoj lahko šteje za izpolnjen.

Za ugotovitev resničnega dejanskega stanja ter zakonito in pravilno odločanje o zadevi delodajalec na zahtevo Zavoda predloži tudi ustrezna dokazila. Število zaposlenih, tj. število oseb, ki jih ima delodajalec prijavljene v obvezna socialna zavarovanja, Zavod preverja z vpogledom v uradne evidence Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Do **davčne olajšave za zaposlovanje in povračila prispevkov delodajalca** niso upravičeni zavezanci iz **4. in 8. člena uredbe**.

Predmetni spodbudi se med sabo **lahko kombinirata** (vendar do najvišjega dovoljenega zneska državnih pomoči (tj. 50% stroškov plače delavca, obračunanih za posamezno leto).

Glejte tudi KOMBINIRANJE SPODBUD ZA ZAPOSLOVANJE (objavljeno na spletni strani RC MS) in prenovljeno zbiranko [Spodbude za zaposlovanje ZRSZ](#).

Povračilo prispevkov delodajalcem

Če delodajalec zaposli **brezposelno osebo iz 2. stavka 22. člena uredbe za dve leti**, lahko za to osebo uveljavlja **POVRAČILO PRISPEVKOV DELODAJALCA** za obdobje (prvih) 24 mesecev po zaposlitvi te osebe ob izpolnjevanju ostalih pogojev iz zakona in uredbe.

Vloga za povračilo prispevkov delodajalca se mora na **Zavod RS za zaposlovanje** vložiti **najkasneje v 60 dneh** po preteku drugega leta od sklenitve pogodbe o zaposlitvi z brezposelno osebo. Lahko pa delodajalec vloži vlogo najkasneje v 60 dneh po preteku prvega leta od sklenitve pogodbe o zaposlitvi (akontacija) in potem še v roku 60 dni po preteku drugega leta od sklenitve pogodbe o zaposlitvi, torej v dveh delih.

Vloga za povračilo prispevkov in ostali dokumenti ter podrobnejše informacije so objavljeni [na spletni strani ZRSZ](#).

Navedenega 60 dnevnega roka **se ne sme zamuditi**.

- OBVESTILO ZA DELODAJALCE glede povračila prispevkov (objavljeno na spletni strani RC MS) z dne 30.3.2016.

Primer izračuna povračila prispevkov delodajalca:

Delodajalec uveljavlja povračilo prispevkov za enega delavca z bruto plačo II 1000 EUR (bruto plača I je 861,33 EUR in prispevki delodajalca 138,67 EUR):

$16,1\%^3 * \text{bruto plača I (861,33 EUR)} * 12 * 2 = 3.328,18 \text{ EUR.}$

³ Velja za osebo, ki je zaposlena za nedoločen čas. Če pa je oseba zaposlena za določen čas, pa je prispevek delodajalca 16,34%. V tem primeru se ustrezno prilagodi naveden izračun.



Prispevki za socialno varnost delodajalcev znašajo 16,1,% bruto plače I. Ob bruto plači II 1.000 EUR bo delodajalec za dveletno zaposlitev enega prikrajšanega delavca dobil povrnjenih prispevkov v višini 138,67 EUR * 12 mesecev * 2 leti, torej 3.328,18 EUR (letno 1.664,09 EUR).

Davčna olajšava za zaposlovanje

Če delodajalec zaposli **brezposelno osebo iz 2. odstavka 22. člena uredbe za najmanj eno leto**, lahko za to osebo uveljavlja **DAVČNO OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE** za obdobje (prvih) 12 mesecev po zaposlitvi te osebe ob izpolnjevanju ostalih pogojev iz zakona in uredbe.

Davčna olajšava za zaposlovanje se uveljavlja v okviru obračuna DDPO (pravne osebe) in DOH DEJ (fizične osebe, ki opravljajo dejavnost), predloženem na FURS predvidoma do konca tekočega meseca marca za preteklo leto, vendar največ v višini davčne osnove zavezanca (ni normiranec) in do najvišjega dovoljenega zneska državnih pomoči (tj. 50% stroškov plače delavca, obračunanih za posamezno leto). Uveljavlja se **zmanjšanje davčne osnove v višini 70% stroškov plače delavca**

Primer izračuna davčne olajšave za zaposlovanje:

Delavec ima bruto plačo II 1000 EUR (bruto plača I je 861,33 EUR in prispevki delodajalca 138,67 EUR⁴). Podjetje ima davčno osnovo 100.000 EUR.

1000 EUR bruto II * 12 mesecev = 12.000 EUR * 70% = 8.400 EUR.

100.000 EUR – 8.400 EUR = 91.600 EUR

Davčna osnova brez olajšave: 100.000 EUR

Plačilo davka brez olajšave: 100.000 EUR * 19% = 19.000 EUR

Davčna osnova z olajšavo: 91.600 EUR

Plačilo davka z olajšavo: 91.600 EUR * 19% = 17.404 EUR

Davčna korist za podjetje pri zaposlitvi enega delavca = (19.000 EUR – 17.404 EUR) = 1.596 EUR.

DAVČNA OLAJŠAVA ZA INVESTIRANJE

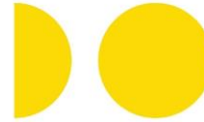
V skladu z 6. členom Zakona o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 (ZRPPR1015 - A) lahko zavezanci uveljavljajo zmanjšanje davčne osnove **v višini 70% investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva**, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz 2. in 3. odstavka 55.a člena ZDDPO-2 in iz 2. in 3. odstavka 66.a člena ZDoH-2, vendar le za investicije **v Pomurski regiji** in največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine državnih pomoči (25% upravičenih stroškov naložb za velika podjetja, 35% za srednja podjetja in 45% za mala podjetja).

Začetna investicija je podrobneje opredeljena v 1. odstavku 10. člena uredbe. Oprema in neopredmetena sredstva pa imajo enak pomen kot v ZDDPO-2 in ZDoh-2.

Za »**začetno investicijo**« se šteje (1. odstavek 10. člena uredbe):

- vzpostavitev nove poslovne enote,
- razširitev zmogljivosti obstoječe poslovne enote,
- diverzifikacija proizvodnje poslovne enote na proizvode in storitve, ki jih prej ni proizvajala,

⁴ Prispevki delodajalca 16,10% (delavec zaposlen za nedoločen čas).



- bistvena sprememba proizvodnega procesa v obstoječi poslovni enoti.

Zavezanec ne **more uveljavljati** davčne olajšave za investiranje v opremo in neopredmetena sredstva, opredeljeno 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 ter avtobusov in tovornih vozil z motorjem, ki ustreza najmanj emisijskim zahtevam EURO VI,
- dobro ime in stvarne pravice na nepremičninah ter druge podobne pravice.

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.

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:

- 25% upravičenih stroškov naložb za velika podjetja,
- 35% upravičenih stroškov naložb za srednja podjetja in
- 45% upravičenih stroškov naložb za mala podjetja.

Pri **opredelitvi velikosti podjetij** se ne uporabljajo merila iz Zakona o gospodarskih družbah, temveč merila, določena v prilogi 1 [Uredbe Komisije št. 651/2014 z dne 17. junija 2014](#), ki določa, da je:

- **mikro podjetje** tisto, ki ima manj kot 10 zaposlenih in ima letni promet in/ali letno bilančno vsoto, ki ne presega 2 mio EUR,
- **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.

Do davčne olajšave za investiranje niso upravičeni zavezanci iz **4. ter 8. člena Uredbe**.

Davčna olajšava za investiranje se izključuje s:

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

Primer izračuna davčne olajšave za investiranje:

Podjetje uveljavlja olajšavo za investicijo, vredno 1 mio EUR. Davčna osnova podjetja je 4 mio EUR.

Izračun:

1 mio EUR * 70% = 700.000 EUR

4 mio EUR – 700.000 EUR = 3.300.000 EUR

Davčna osnova brez olajšave: 4 mio EUR

Plačilo davka brez olajšave: 4 mio EUR * 19% = 760.000 EUR

Davčna osnova z olajšavo: 3,3 mio EUR

Plačilo davka z olajšavo: 3,3 mio EUR * 19% = 627.000 EUR

Davčna korist za podjetje z investicijo 1 mio EUR = (760.000 – 627.000) = **133.000 EUR.**

KONTAKT

Razvojni center Murska Sobota,
Kardoševa 2, 9000 Murska Sobota

<i>ime in priimek</i>	<i>št. telefona</i>	<i>e- naslov</i>
Sabina Potočnik Magdič	040 716 965	sabina.potocnik@rcms.si