

Blogi strokovnjakov

Ali je definicija pohištva v brošuri FURS, z naslovom Olajšava za investiranje, zakonsko skladna

Mirjam Trdan

ZDDPO-2¹ v členu 55. a. oz. ZDoh-2 v 66. a. členu določata, da se investicijska olajšava ne more upoštevati za pohištvo, medtem ko Brošura FURS - Olajšava za investiranje (7. izdaja, 2025), pohištvo v točki 2. 1. določa na naslednji način:

»Pohištvo je po splošno uveljavljenem pojmu del opreme bivanjskega ali poslovnega prostora, ki z namenom služi neki funkcionalni rabi, npr. odlaganju predmetov, sedenju, ležanju, hranjenju, izvajanju funkcije delovne površine idr. Med pohištvo tako sodijo vse vrste pohištvene opreme delovnih oziroma poslovnih prostorov, omare, mize, stoli, police, regali, sedežne garniture, klubske mize, ležišča, obešalniki itd. Pri tem ni pomembno iz kakšnega materiala je pohištvo izdelano. Izjema od olajšave za investiranje velja torej za vse vrste pohištvene opreme in ne glede na to, za katere poslovne namene oziroma dejavnosti se uporablja, saj zakon glede tega ne določa nobene izjeme.«

Pojasnilo FURS, št. 0920-2146/2024-4, z dne 22. 10. 2024²

V novem pojasnilu se glede uveljavljanja olajšave za investiranje FURS med drugim opredeljuje do pravice do uveljavljanja olajšave za vlaganja v sredstva, v splošnem namenjena shranjevanju in odlaganju izdelkov (hladilni

ki, zamrzovalniki, cisterne, rezervoarji in druge posode, ki se uporabljajo v proizvodnji in so namenjene shranjevanju utekočinjenih snovi, potrebnih za proizvodni proces). Odgovor FURS davčnemu zavezancu je pritriljen, torej da se olajšava za investiranje lahko uveljavlja.³

V omenjenem pojasnilu se FURS sklicuje tudi na SSKJ, za torej povzemamo v nadaljevanju definicijo za pohištvo.

Pohištvo -a s (T)

1. predmeti, navadno leseni, namenjeni za stanovanjske, delovne prostore: izdelovati, oblikovati pohištvo; kupiti, postaviti, razvrstiti pohištvo; svetlo, temno pohištvo; pohištvo iz hrastovega lesa; pohištvo za jedilnico; razstava pohištva / furnirano, masivno, oblazinjeno pohištvo; kosovno, kuhinjsko pohištvo obrt. kovinsko pohištvo s kovinskimi nosilnimi deli; ležalno, omarasto, sedežno.

Pojasnilo FURS, strokovno gledano, pohištvo razlaga zelo široko, kriterij je le, da nudi prostor za odlaganje, shranjevanje. V tem duhu je davčni zavezanec postavil vprašanje, kako FURS obravnava hladilnike in zamrzoval-

nike, saj so tudi namenjeni odlaganju in shranjevanju. Tokrat pa se je FURS v tem pojasnilu odmakne od splošne definicije v brošuri in poudari, da se kljub namenu shranjevanja zaradi ohranjanja svežine izdelka, za hladilnik in zamrzovalnik olajšava za investiranje uveljavlja. Isto zaključijo za cisterne in rezervoarje, ki so nameščeni v proizvodnih prostorih in so namenjeni za shranjevanje utekočinjenih plinov. Torej tako sklepamo, da FURS obravnava opremo, kljub dejstvu, da je namenjena odlaganju, shranjevanju, ne uvrsti v kategorijo pohištvo, kot ga definira v brošuri.

Opremo za odlaganje in shranjevanje/skladiščni regali, delovne mize

Če naredimo vzporednico s skladiščnimi regali, nameščenimi v skladiščih ali proizvodnih obratih, ugotovimo, da so namenjeni podobno, kot zgoraj obravnavano, odlaganju, shranjevanju in ni nikakršnih razlik v funkciji oz. namembnosti. Skladiščni regali, zlasti avtomatizirani, so postali pomembna oprema v proizvodnih-skladiščnih obratih, saj ne zagotavljajo le funkcije shranjevanja, odlaganja, temveč je prvenstvena funkcija zagotavljanje varnosti uskladiščenega blaga, surovin, izdelkov ter racionalizaciji in optimizaciji opravljanja skladiščne in proizvodne funkcije. V času digitalizacije in avtomatizacije so pogosto skladiščni regali računalniško krmiljeni. Zaradi navedbe regalov v brošuri, bijemo z davčnimi kontrolorji večno borbo,

olajšava da ali ne. Večina računovodij se podredi zahtevi po popravku davčnega obračuna, druga skupina pa

Blogi strokovnjakov

mukotržno zagovarjamo stališče, da skladiščni regal ne zadosti definiciji pohištvo, temveč v proizvodnem podjetju sodi v opremo za odlaganje in hranjenje materiala, polizdelkov in izdelkov, kot sedaj FURS z vidika olajšave pozitivno obravnava v pojasnilu našete primere opreme za odlaganje in shranjevanje in dovoli uveljavljanje davčne olajšave.

Če podrobno analiziramo funkcionalnost skladiščnih regalov, ne moremo sprejeti dejstva, da so ti davčno gledano, kot so našeti v brošuri, v neugodnem položaju glede na hladilnike, zamrzovalnike, cisterne, rezervoarje, za katere se po pojasnilu FURS olajšava lahko upošteva.

Pomemben pa je v novem pojasnilu FURS tudi zadnji stavek: »Kot že zapisano, je torej glede razvrščanja v računovodskih izkazih in uveljavljanja olajšave za investiranje pri vsakem sredstvu posebej, **ne glede na njegovo poimenovanje, potrebno presojati njegovo vse-**

bino in namembnost.« Ta stavek, vsaj upam, bo zagotovil davčnim zavezancem večjo pravno varnost, ko se bomo npr. za upoštevanje olajšave npr. tudi za delovne mize v proizvodnji. Običajno je, da davčni kontrolor, ko na računu prebere delovna miza, zahteva izločitev iz olajšave za investiranje, češ v brošuri so našete tudi mize, mi pa potem bijemo boj, ali je miza v proizvodnji res pohištvo (namenjena za sedenje, hranjenje ...). Ali dejansko ni delovna miza namenjena izvajanju proizvodne funkcije, kot je sestavljanje izdelkov ali pa je podaljšek stroja? Imamo primer proizvodnih podjetij, kjer predstavljajo delovne mize pomemben del premoženja zaradi pomembne faze v proizvodnji, kot je npr. montaža izdelkov.

Po carinski zakonodaji in uvrščanju blaga v carinske tarife, pa obravnavan primer, kot so skladiščni regali, deklarant v nobenem primeru ne bi uvrstil pod kovinsko pohištvo, temveč po poizvedbah pod jeklene konstrukcije za skladišče - tar. št. 73089098.

Sklepno

Na podlagi vsega povedanega lahko edino predlagamo, da FURS ponovno prouči definicijo pohištva in navedbo primerov v brošuri ter pojem regal nadomesti z besedo kovinske ali lesene omare, ki so uporabljene pri izvajanju administrativne funkcije. Dodatno naj se eksplicitno zapiše, da se za delovne mize, uporabljene pri izvajanju proizvodne funkcije, olajšava za investiranje upošteva.

¹ Zakon o davku od dohodka pravnih oseb (ZDDPO-2; 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, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/21, 105/22 – ZZNŠPP, 12/24 in 100/24

² Glejte pojasnilo FURS, št. 0920-2146/2024-4 (22. 10. 2024): Pojasnilo glede uveljavljanja olajšave za investiranje po 55. a členu ZDDPO 2. Dobljeno

na: https://fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Poslovanje_z_nami/Novodila_in_pojasnila/2024/0920-2146_2024-4_Pojasnilo_glede_uveljavljanja_olajsave_za_investiranje_po_55_a_clenu_ZDDPO-2.docx

³ Celotno pojasnilo FURS, št. 0920-2146/2024-4 (22.10.2024) je bilo objavljeno tudi v Davčno-finančni praksi, št. 12/2024 v rubriki Ne prezrite.