**OLAJŠAVA ZA DIGITALNI IN ZELENI PREHOD**

**Podrobnejši opis**

**3. izdaja, februar 2025**

**KAZALO**

[1.0 SPLOŠNO 3](#_Toc190778819)

[2.0 OPREDELITEV VLAGANJ, KI SO PREDMET OLAJŠAVE 3](#_Toc190778820)

[3.0 VLAGANJA V RAČUNALNIŠTVO V OBLAKU 4](#_Toc190778821)

[4.0 VLAGANJA V VELEPODATKE IN UMETNO INTELIGENCO 5](#_Toc190778822)

[5.0. VLAGANJA V OKOLJSKO PRIJAZNE TEHNOLOGIJE IN RAZOGLJIČENJE ENERGIJSKEGA SEKTORJA 6](#_Toc190778823)

[6.0 VLAGANJA V JAVNI IN ZASEBNI PREVOZ 8](#_Toc190778824)

[7.0 VLAGANJA V ENERGETSKO UČINKOVITOST STAVB 9](#_Toc190778825)

[8.0 VLAGANJA V DRUGE STANDARDE ZA PODNEBNO NEVTRALNOST 11](#_Toc190778826)

[9.0 VPRAŠANJA IN ODGOVORI 12](#_Toc190778827)

1.0 SPLOŠNO

Navedeni podrobnejši opis obravnava uveljavljanje olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod v skladu s 55.c členom [Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2.](http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4687) Smiselno enaka obravnava velja tudi glede uveljavljanja olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod v skladu s 65.a členom [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4697).

Davčna olajšava za zeleni in digitalni prehod je posebna olajšava, katere namen je spodbujati družbeno odgovorno ravnanje in trajnostne poslovne modele, ki so podnebno nevtralni. To pomeni, da se z davčno politiko oziroma davčnim ukrepom spodbuja družbeno in poslovno transformacijo, torej prehod iz tradicionalnih poslovnih modelov, k poslovnim modelom, ki so trajnostno vzdržni. Navedena olajšava v širšem kontekstu zasleduje globalne cilje vezane na digitalni in zeleni prehod, k uresničevanju katerih, se je zavezala Slovenija.

Z novelo [ZDDPO-2S](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2021-01-3354?sop=2021-01-3354) in [ZDoh-2Z](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2022-01-0769?sop=2022-01-0769) se določa nova olajšava za vlaganja v digitalno preobrazbo in zeleni prehod, ki se uporablja za davčna obdobja, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2022. Olajšava je določena v višini 40 % zneska, ki predstavlja vlaganja v digitalno preobrazbo in zeleni prehod **v tem obdobju** (za neizkoriščeni del olajšavezaradinegativne aliprenizke davčne osnove v davčnem obdobju vlaganja zavezanec ne more zmanjševati davčno osnovo v naslednjih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja). Med vlaganja za katera se lahko uveljavlja navedena olajšava so vlaganja v računalništvo v oblaku, umetno inteligenco, velepodatke, okoljsko prijazne tehnologije, čistejši, cenejši in bolj zdrav javni in zasebni transport, razogljičenje energijskega sektorja, energijsko učinkovitost stavb, uvajanje drugih standardov za klimatsko nevtralnost. Davčni zavezanec uveljavlja navedeno davčno olajšavo z obrazcem za uveljavljanje davčne olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, ki je priloga obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, objavljeno na spletni povezavi [eDavki - Davek od dohodkov pravnih oseb (DDPO) (durs.si)](https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/openportal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_po).

Olajšava po tem členu **se izključuje z olajšavama za vlaganja v raziskave in razvoj in z olajšavo za investiranje**.

Olajšave se ne more uveljavljati za vlaganja v delu, ki je financiran iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev.

V skladu z določbo 59.a člena ZDDPO-2, ki se na podlagi novele [ZDDPO-2R](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2019-01-2927?sop=2019-01-2927) uporablja za davčna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali kasneje, je skupno zmanjšanje davčne osnove po določbah ZDDPO-2 in drugih zakonov, skupaj z uveljavljanjem neizkoriščenih delov davčnih olajšav iz preteklih davčnih obdobij, omejeno največ v višini 63 % davčne osnove. Enako je omejeno znižanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti, v skladu z določbo drugega odstavka 67. člena ZDoh-2, na podlagi novele [ZDoh-2V](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2019-01-2929?sop=2019-01-2929).

Zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov ne morejo zniževati davčne osnove na račun davčnih olajšav.

Za vlaganja v digitalni in zeleni prehod izvedena po 1. 1. 2025 lahko zavezanci skladno z novelo [ZDoh-2AB](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2024-01-3309) in [ZDDPO-2U](https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/2024-01-3103) neizkoriščen del olajšave prenesejo v naslednja davčna obdobja in zmanjšujejo davčno osnovo v naslednjih petih davčnih obdobjih po obdobju vlaganja.

2.0 OPREDELITEV VLAGANJ, KI SO PREDMET OLAJŠAVE

S [Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v digitalni in zeleni prehod](http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=PRAV14601) (v nadaljnjem besedilu: Pravilnik) se določa vrste vlaganj, ki se štejejo za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, in sicer:

1. vlaganja v računalništvo v oblaku,
2. vlaganja v velepodatke in umetno inteligenco,
3. vlaganja v okoljsko prijazne tehnologije in razogljičenje energijskega sektorja,
4. vlaganja v javni in zasebni prevoz,
5. vlaganja v energetsko učinkovitost stavb,
6. vlaganja v druge standarde za podnebno nevtralnost.

3.0 VLAGANJA V RAČUNALNIŠTVO V OBLAKU

Glede na določbe 2. člena Pravilnika se za vlaganja v računalništvo v oblaku štejejo investicija davčnega zavezanca v:

- vzpostavitev ali nadgradnjo računalniškega oblaka (vlaganje v računalniški oblak),

- vzpostavitev ali nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka (vlaganje v oblačne

 storitve).

Z vlaganjem v računalniški oblak razumemo (se za namen tega dokumenta) vlaganja v zasebni oblak in vlaganja v javni računalniški oblak.

Zasebni računalniški oblak pomeni oblak, v katerega zavezanec investira (je lastnik strojne in programske opreme) in ga uporablja izključno za lastne namene.

Javni računalniški oblak pomeni oblak, v katerega zavezanec investira z namenom, da storitve tega oblaka ponudi naročnikom.

Upravičenost do olajšave pri zavezancu, ki vlaga (investira) v zasebni ali javni računalniški oblak se presoja po točki 3.1.

Upravičenost do olajšave pri zavezancu, ki uporablja javni računalniški oblak se presoja po točki 3.2.

3.1. Vlaganje v vzpostavitev in nadgradnjo računalniškega oblaka

Računalniški oblak je eden ali več strežnikov, vključenih v informacijsko komunikacijsko mrežo, ki povezani skupaj opravljajo storitve računalništva v oblaku.

V znesek vlaganja v vzpostavitev ali nadgradnjo računalniškega oblaka se štejejo stroški nakupa strojne in programske opreme ter podpornih storitev za to, da oblak lahko deluje. Bistveno za vlaganja po tej točki je, da po nakupu vlagatelj postane dejanski (ekonomski) lastnik strojne in programske opreme. Davčni zavezanec, ki ima oblak, lahko za nadgradnjo oz. vzpostavitev računalniškega oblaka uveljavlja davčno olajšavo ob predpostavki, da njegova oprema ustreza standardoma SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-2.

Dodatno poudarjamo, da pri vlaganjih pod točko 3.1 ni mogoče uveljavljati olajšave za stroške dela, materiala in vzdrževanja.

ISO standard 14067 kvantificira ogljični odtis izdelka na način, da se upošteva celotni življenjski cikel izdelka (torej od virov in pridobivanja surovin, proizvodnje, uporabe proizvoda pa vse do konca življenjske dobe izdelka), na ta način se pripomore k spremljanju uspešnosti in napredka pri zmanjšanju emisij toplogrednih plinov oziroma povečanju odstranjevanja toplogrednih plinov, kar posledično pomeni, da se s tem podpira trajnostni razvoj oziroma nizkoogljično ekonomijo. ISO standard 14064-2 pa določa merila za kvantificiranje, spremljanje, poročanje in odpravo oziroma zmanjšanje toplogrednih plinov v poslovnih procesih, kar prav tako pripomore k razvoju nizkoogljične ekonomije. V širšem kontekstu pridobitev ISO standarda pomeni, da se podjetje zaveda svoje družbene in okoljske odgovornosti.

Za več informacij glede pridobitve ISO standardov se lahko obrnete na katerega od ponudnikov, ki izvajajo testiranje oziroma certificiranje ter dokazovanje skladnosti z zahtevami na področju kakovosti, okolja, varnosti in zdravja pri delu ter družbene odgovornosti.

3.2. Vlaganje v vzpostavitev ali nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka

Storitev računalništva v oblaku pomeni različne računalniške storitve, ki se davčnemu zavezancu zagotavljajo prek informacijsko komunikacijske mreže z namenom večje ekonomičnosti, produktivnosti ter učinkovitosti poslovanja. Nadgradnja storitev računalniškega oblaka predstavlja nabor sprememb, s katerimi se posodobi, popravi ali izboljša programska oprema oblačne storitve zaradi zahteve zavezanca, in katere namen je tudi doseganje večje ekonomičnosti, produktivnosti ter učinkovitosti poslovanja zavezanca. Vlaganje lahko uveljavlja zavezanec, ki uporablja storitve oblaka.

V znesek vlaganja v vzpostavitev ali nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka se štejejo stroški začetne vzpostavitve ali nadgradnje uporabe storitev računalništva v oblaku, potrebni za začetek uporabe storitve ali njene nadgradnje, vključno s stroški izobraževanj zaposlenih. Pri vlaganjih pod točko b) prvega odstavka Pravilnika gre za vlaganja v računalništvo v oblaku, kjer vlagatelj zgolj uporablja storitve računalništva v oblaku (vlagatelj ni lastnik strojne in programske opreme, ampak le uporablja storitve računalništva v oblaku).

Uporaba storitev v računalniškem oblaku ni vključena v olajšavo, primeroma migracija podatkov v oblak sodi v olajšavo saj je potrebna za začetek uporabe storitve oblaka, najem oblaka ne sodi v olajšavo.

4.0 VLAGANJA V VELEPODATKE IN UMETNO INTELIGENCO

3. člen Pravilnika razlikuje dvoje vrst vlaganj:

- vlaganja v velepodatke in umetno inteligenco (vlaganje v nakup programske opreme)

- vlaganja v razvoj velepodatkov in umetne inteligence (vlaganje v razvoj programske opreme)

Za vlaganja v umetno inteligenco in velepodatke ter njun razvoj se šteje nakup ali vlaganja v razvoj programske opreme, ki za določen sklop ciljev, ki jih opredeli človek, ustvarja izhodne podatke kot so vsebine, napovedi, priporočila ali odločitve, ki vplivajo na okolje, s katerim so v stiku.

4.1. Vlaganja v velepodatke in umetno inteligenco

V znesek, ki predstavlja vlaganja v umetno inteligenco in velepodatke, se štejejo stroški nakupa programske opreme.

4.2. Vlaganja v razvoj velepodatkov in umetne inteligence

V znesek, ki predstavlja vlaganja v razvoj programske opreme (brez stroškov nakupa licenc) se štejejo stroški:

* dela oseb, ki delajo na konkretnih raziskovalnih oziroma razvojnih projektih, vezanih na zadevno aktivnost pri davčnem zavezancu v danem obdobju;
* nakup raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti davčnega zavezanca;
* materiala in storitev, povezanih z raziskovalno-razvojno dejavnostjo (vključno s stroški podpornih storitev za to dejavnost);
* izobraževanja, izključno za potrebe raziskovalnih oziroma razvojnih projektov, ki se izvajajo pri davčnem zavezancu;
* pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnem projektu oziroma programu;
* pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti.

Za vlaganja v umetno inteligenco in velepodatke ter njun razvoj pa se ne štejejo vlaganja v programsko opremo, ki:

* uporablja podzavestne tehnike za vplivanje na vedenje osebe ali
* izkorišča ranljivost katere koli skupine ljudi vezano na starost, telesno ali duševno prizadetost ali
* omogoča nagrajevanje ali kaznovanje na podlagi točkovanja (t.i. social credit scoring) ali
* omogoča daljinsko biometrično identifikacijo v realnem času.

5.0. VLAGANJA V OKOLJSKO PRIJAZNE TEHNOLOGIJE IN RAZOGLJIČENJE ENERGIJSKEGA SEKTORJA

Glede na določbe 4. člena Pravilnika se za vlaganja v okoljsko prijazne tehnologije in razogljičenje energijskega sektorja štejejo vlaganja v:

1. vire energije,
2. shranjevalnike,
3. nuklearno fuzijo,
4. distribucijska omrežja.

5.1. Vlaganja v vire energije

Za vlaganja v vire energije se štejejo vlaganja v:

* opremo za proizvajanje električne energije:
	+ s sončno fotovoltaiko (PV tehnologija) – sončni paneli;
	+ iz koncentrirane sončne energije (CSP tehnologija);
	+ iz geotermalne energije (vlaganja morajo ustrezati standardom SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-1);
	+ iz vetrne energije;
	+ iz morja;
	+ izključno iz biomase, bioplina, tekočega biogoriva in ne gre za mešanje z viri iz spodnje točke, vendar le, če gre za uporabo surovin, določenih v Direktivi (EU) 2018/2001 o spodbujanju uporabe energije iz obnovljivih virov (vlaganja morajo ustrezati standardom SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-1);
	+ iz nefosilnih plinskih in utekočinjenih goriv iz obnovljivih virov, pri tem pa ne gre za opremo iz prejšnje točke (vlaganja morajo ustrezati standardom SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-1);
	+ iz vodika (vlaganja morajo ustrezati standardom SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-1);
* sisteme kogeneracije pod pogojem, da sistem za proizvodnjo toplotne in električne energije uporablja obnovljive vire (vlaganja morajo ustrezati standardom SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-1).

V znesek zgoraj naštetih vlaganj se štejejo:

* stroški nakupa opreme in
* stroški podpornih storitev, ki so potrebni za vzpostavitev in delovanje opreme za proizvajanje električne energije.

5.2. Vlaganja v shranjevalnike

Za vlaganja v shranjevalnike se štejejo:

* vlaganja v hranilnike oziroma zalogovnike električne energije ali toplotne energije, za shranjevanje proizvedene energije iz zgoraj opisanih vlaganj v vire energije,
* ter podporne storitve za uporabo in delovanje hranilnikov.

V znesek teh vlaganj se štejejo stroški nakupa zalogovnika in stroški druge podporne opreme in podpornih storitev, potrebnih za uporabo in delovanje zalogovnika.

Za hranilnike se štejejo naprave, ki hranijo električno energijo in jo kasneje vračajo v obliki električne energije.

5.3. Vlaganja v nuklearno fuzijo

Za vlaganja v nuklearno fuzijo se štejejo vlaganja v razvoj nuklearne fuzije.

V znesek teh vlaganj (brez stroškov nakupa licenc) se štejejo stroški:

* dela oseb, ki delajo na konkretnih raziskovalnih oziroma razvojnih projektih, vezanih na zadevno aktivnost pri davčnem zavezancu v danem obdobju;
* nakup raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti davčnega zavezanca;
* materiala in storitev, povezanih z raziskovalno-razvojno dejavnostjo (vključno s stroški podpornih storitev za to dejavnost);
* izobraževanja, izključno za potrebe raziskovalnih oziroma razvojnih projektov, ki se izvajajo pri davčnem zavezancu;
* pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnem projektu oziroma programu;
* pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti.

5.4. Vlaganja v distribucijska omrežja

Za vlaganja v distribucijska omrežja se štejejo vlaganja v:

* ekstravisokonapetostna, visokonapetostna, srednjenapetostna in nizkonapetostna distribucijska ter prenosna omrežja, ki prispevajo k razogljičenju,
* nadgradnjo omrežja daljinskega ogrevanja in hlajenja,
* nadgradnjo plinskega omrežja za prenos vodika ali zajema oziroma prenos ogljikovega dioksida.

Za vlaganja v distribucijska omrežja

* se štejejo vlaganja v ekstravisokonapetostna, visokonapetostna, srednjenapetostna in nizkonapetostna distribucijska ter prenosna omrežja, ki prispevajo k razogljičenju, če:
	+ več kot 67 % na novo omogočenih zmogljivosti distribucijskega omrežja dosega prag emisij, ki je nižji od vrednosti 100 gCO2e/kwh, izmerjeno na podlagi življenjskega cikla, upoštevaje standard ogljičnega odtisa v drsečem petletnem zaporednem obdobju,
	+ ali je povprečni emisijski faktor distribucijskega omrežja izračunan kot ulomek med skupno letno emisijo proizvedene električne energije sistema in skupno letno neto proizvodnjo električne energije v tem sistemu pod pragom vrednosti 100 gCO2e/kwh izmerjeno upoštevaje standard ogljičnega odtisa v drsečem petletnem obdobju;
* za opisana vlaganja se ne šteje nakup ali najem opreme, ki uporablja fosilna goriva.

V znesek, ki predstavlja vlaganje se štejejo stroški nakupa opreme za prenos energije, opreme za nadzor, polnilnih oziroma napajalnih postaj ter druge podporne opreme ali stroški storitev, potrebnih za delovanje omrežja.

Za vlaganja v distribucijska omrežja

* se štejejo vlaganja v nadgradnjo omrežja daljinskega ogrevanja in hlajenja pod pogojem, da je nadgradnja skladna z Direktivo 2012/27/EU o energetski učinkovitosti, pri tem pa se 50 % energije v omrežju pridobi iz obnovljivih virov, ali se 75 % energije pridobi iz soproizvodnje toplote in električne energije, ali se 50 % energije pridobi iz kombinacije obeh naštetih energij.

V znesek, ki predstavlja vlaganje se štejejo stroški opreme (cevovodi, podporna infrastruktura za delovanje distribucijskega omrežja za ogrevanje in hlajenja, razdelilne staje ali toplotni izmenjevalniki), druga oprema in podporne storitve, potrebne za delovanje, za katere je mogoče nedvoumno ugotoviti, da ustrezajo zahtevam po znižanju ogljičnega odtisa in oprema ne uporablja fosilnih goriv za svoje delovanje.

Za vlaganja v distribucijska omrežja

* se štejejo vlaganja v nadgradnjo plinskega omrežja za prenos vodika ali zajema oziroma prenos ogljikovega dioksida;
* za opisana vlaganja se ne šteje izgradnja plinovodov za prenos zemeljskega plina.

V znesek, ki predstavlja vlaganje se štejejo stroški nakupa opreme in podpornih storitev za nadgradnjo cevi, opreme za ugotavljanje oziroma odkrivanje puščanja cevi, stroški popravila obstoječih cevi in druge opreme oziroma sistema za zmanjšanje uhajanja plinov.

6.0 VLAGANJA V JAVNI IN ZASEBNI PREVOZ

Gleda na določbe 5. člena Pravilnika se za vlaganja v čistejši, cenejši in bolj zdrav javni in zasebni

transport štejejo vlaganja v:

1. brezemisijska motorna vozila kategorije M ali N za prevoz blaga in potnikov, v znesek vlaganj se štejejo stroški nakupa vozila, za opisana vlaganja pa se ne štejejo, če se z navedenimi vozili prevaža fosilna goriva;
2. brezemisijska vozila kategorije L, če se jih uporablja za dostavo blaga ali storitev, v znesek vlaganj se štejejo stroški nakupa vozila;
3. izgradnjo polnilne oziroma oskrbovalne infrastrukture za alternativna goriva, to je polnilne oziroma oskrbovalne postaje za električno energijo, vodik, biogoriva, če so proizvedena v skladu s točkama[[1]](#footnote-1), ki sta opisani pri vlaganjih v vire energije pri vlaganjih v okoljsko prijazne tehnologije in razogljičenje, v znesek vlaganj se štejejo stroški izgradnje, opreme in drugi stroški, potrebni za delovanje postaje (meritve in priključitev na omrežje);
4. infrastrukturo sistema javne izposoje koles in e-koles, e-skirojev in javno souporabo avtomobilov, vključno s programsko opremo, če je uporaba te opreme vključno s programsko opremo za uporabnika brezplačna, v znesek vlaganj se štejejo stroški izgradnje, opreme in drugi stroški, potrebni za delovanje postaje (meritve in priključitev na omrežje);
5. nakup opreme, ki omogoča digitalizacijo voznih parkov podjetij in vzpostavitev integracij z zalednimi sistemi, v znesek vlaganja se štejejo stroški nakupa programske in strojne opreme, ki omogoča digitalizacijo voznih parkov in za vzpostavitev integracij z zalednimi sistemi;
6. razvoj programske opreme, ki omogoča nove mobilnostne rešitve za mikromobilnost, souporabo vozil in skupinske prevoze (t.i. micromobility, car-sharing, on-demand shuttle, car-pooling), če je takšna mobilnostna rešitev vključno s programsko opremo za brezplačna, v znesek vlaganj se štejejo stroški: dela oseb, ki delajo na konkretnih raziskovalnih oziroma razvojnih projektih, vezanih na zadevno aktivnost pri davčnem zavezancu v danem obdobju, nakup raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti davčnega zavezanca, materiala in storitev, povezanih z raziskovalno-razvojno dejavnostjo (vključno s stroški podpornih storitev za to dejavnost), izobraževanja, izključno za potrebe raziskovalnih oziroma razvojnih projektov, ki se izvajajo pri davčnem zavezancu, pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnem projektu oziroma programu, pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti.

7.0 VLAGANJA V ENERGETSKO UČINKOVITOST STAVB

Vlaganja v energetsko učinkovitost stavb so z vidika EU prepoznano kot področje, kateremu je potrebno posvetiti pozornost, če se želi doseči cilj doseganja klimatske nevtralnosti do leta 2050, s srednjeročnim ciljem znižanja neto emisij toplogrednih plinov za vsaj 55 % do leta 2030 (v primerjavi z emisijami toplogrednih plinov iz leta 1990)[[2]](#footnote-2). Za dosego tega cilja je potrebna transformacija družbenih oziroma poslovnih modelov na način, da bodo slednji postali klimatsko nevtralni oziroma da bodo pripomogli k zmanjšanju izpustov. Pri tem ni nepomembno dejstvo, da 75 % emisij toplogrednih plinov v EU izvira iz porabe in proizvodnje energije[[3]](#footnote-3). V tem kontekstu so stavbe prepoznane kot eden največjih porabnikov energije v EU, ki je odgovoren za več kot eno tretjino emisij toplogrednih plinov v EU[[4]](#footnote-4). Z namenom zmanjšanja porabe energije energetsko potratnih stavb je Evropska komisija sprejela tudi pobudo Renovation Wave: Creating Green Buildings for the Future[[5]](#footnote-5), ki določa politike za zmanjšanje porabe energije stavb oziroma toplogrednih izpustov. Cilj pobude je do leta 2030 zmanjšati emisije toplogrednih plinov stavb za 60 %.

Za doseganje cilja zmanjšanja porabe energije stavb pravilnik (6. člen) taksativno določa posamezna vlaganja, ki pripomorejo izboljšati energetsko učinkovitost stavb: torej vlaganja, ki povečajo energetsko učinkovitost, zmanjšajo porabo energije, naslavljajo obnovljive rešitve oziroma razogljičenje ogrevanja in hlajenja. V navedenem kontekstu je zato pomembna vloga izolacije oziroma uporaba materialov, ki pripomorejo k zmanjšanju izgube toplote.

Za vlaganja v energetsko učinkovitost stavb se štejejo vlaganja v **različne gradbene materiale** **z določenimi energetskimi značilnostmi**, in sicer:

1. okna z U-vrednostjo[[6]](#footnote-6), ki je nižja ali enaka 1,0 W/m2 K;
2. vrata z U-vrednostjo, nižjo ali enako 1,2 W/m2 K;
3. sisteme zunanjih sten z U-vrednostjo, nižjo ali enako 0,5 W/m2 K;
4. sisteme kritin z U-vrednostjo, ki je nižja ali enaka 0,3 W/m2 K;
5. izolacijske izdelke z vrednostjo lambda, ki je nižja ali enaka 0,06 W/mK;
6. aparate, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo (EU) 2017/1369 o vzpostavitvi okvira za označevanje z energijskimi nalepkami;
7. vire svetlobe, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU;
8. sisteme za ogrevanje prostorov in sanitarne vode, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU;
9. sisteme za hlajenje in prezračevanje, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU;
10. opremo za nadzor dnevne svetlobe za sisteme razsvetljevanja;
11. toplotne črpalke, skladne s tehničnimi merili, določenimi v Uredbi Komisije (EU) št. 206/2012;
12. fasadne in strešne elemente s funkcijo sončnega senčenja ali nadzora sončne svetlobe, vključno z elementi, ki podpirajo gojenje rastlin oziroma organizmov;
13. energetsko učinkovite sisteme za avtomatizacijo in nadzor stavb;
14. conske termostate in naprave za pametno spremljanje glavnih električnih ali toplotnih obremenitev za stavbe in senzorsko opremo;
15. izmenjevalnike in razdelilne postaje daljinskega ogrevanja, vezane na distribucijo daljinskega ogrevanja in hlajenja[[7]](#footnote-7), njihovi deli, kot so ventilatorji, kompresorji, črpalke in ostala oprema, morajo biti skladni z najvišjima dvema razredoma energetske učinkovitosti, določenima z Direktivo 2009/125/ES o vzpostavitvi okvira za določanje zahtev za okoljsko primerno zasnovo izdelkov, povezanih z energijo (prenovitev);
16. izdelke za pametno spremljanje in regulacijo ogrevalnega sistema ter senzorsko opremo.

Relevantna U vrednost se izračuna na podlagi standardov SIST EN ISO 10077-1 za okna in vrata, SIST EN ISO 12631 za zidove in SIST EN ISO 6946 za druge komponente in elemente stavb.

Za vlaganje v energetsko učinkovitost stavb se šteje tudi vlaganje v stavbe z leseno nosilno konstrukcijo, če ima les, iz katerega je stavba zgrajena, certifikat v skladu s standardom FSC. V znesek vlaganj se štejejo stroški nakupa lesa, potrebnega za izgradnjo.

Olajšave za vlaganja v energetsko učinkovitost stavb **NI MOGOČE** uveljavljati za stroške vgradnje, stroške podpornih storitev in tudi ne za materiale, ki so z vidika izvedbe projekta nujni, niso pa našteti v 6. členu pravilnika (primeroma elementi, ki so potrebni za izvedbo strehe, kot so žlebovi in žlote, ki niso sestavni del sistemov kritin z U-vrednostjo, ki je nižja ali enaka 0,3 W/m2 K).

**Uvrščanje v najvišja razreda energetske učinkovitosti po Uredbi (EU) 2017/1369**

Uredba (EU) 2017/1369 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 4. julija 2017 o vzpostavitvi okvira za označevanje z energetskimi nalepkami in razveljavitvi Direktive 2010/30/EU, na katero se sklicuje na Pravilnik, določa podlago za označevanje izdelkov z energetskimi nalepkami. Na podlagi navedene uredbe, je Evropska komisija izdala več delegiranih aktov (delegiranih uredb) za posamezne skupine izdelkov (npr. svetlobni viri, aparati, sistemi za ogrevanje prostorov in sanitarne vode, itd.).

Pri uveljavljanju olajšave za digitalni in zeleni prehod je z vidika upoštevanja najvišjih razredov energetske učinkovitosti, treba upoštevati pristop spremenjenih delegiranih aktov oziroma veljavnosti delegiranih uredb. Lestvico označevanja energetske učinkovitosti je skladno z navedenim treba **upoštevati glede na veljavnost delegirane uredbe v času vlaganja v sredstvo, pri čemer se kot čas vlaganja za navedeno presojo, šteje datum nakupa sredstva.**

Veljavnost delegiranih uredb je sicer določena v vsaki delegirani uredbi posebej. V primeru, ko na določenem področju pride do sprejema nove delegirane uredbe, je navadno v uredbi določeno tudi obdobje, v katerem je prejšnja delegirana uredba še vedno veljavna (prehodno obdobje). V prehodnem obdobju sta tako v veljavi dve delegirani uredbi, ki se sicer nanašata na isto področje uporabe, zato se v tem času lahko upravičenost do olajšave za digitalni in zeleni prehod, presoja po obeh delegiranih uredbah. Za namen uveljavljanja olajšave to pomeni, da mora biti izdelek, ki je kupljen v prehodnem obdobju, po eni izmed uredb uvrščen v najvišja razreda energetske učinkovitosti. V novi delegirani uredbi je navadno določeno, s katerim datumom se razveljavlja prejšnja delegirana uredba (npr. delegirana Uredba 2019/2015/EU v 9. členu določa, da se prejšnja Delegirana Uredba (EU) št. 874/2012 se razveljavi z učinkom od 1. septembra 2021).

8.0 VLAGANJA V DRUGE STANDARDE ZA PODNEBNO NEVTRALNOST

Glede na 7. člen Pravilnika se za vlaganja v druge standarde za podnebno nevtralnost štejejo vlaganja v opremo, s katero se omogoča trajnostno kmetovanje, ki omogoča prehod na podnebno nevtralnost na področju kmetijstva, in sicer vlaganja v:

1. izgradnjo oziroma tehnološko posodobitev namakalnih sistemov ter vlaganja v nakup namakalne opreme;
2. sisteme zaščite proti toči oziroma zmrzali;
3. izgradnjo ogrevalnih ali hladilnih sistemov ter vlaganja v nakup opreme, namenjene kmetijski pridelavi ali skladiščenju, pri katerih se uporablja geotermalna energija;
4. nakup kmetijske mehanizacije oziroma opreme za učinkovito rabo za zmanjšanje toplogrednih plinov in zmanjšano rabo fitofarmacevtskih sredstev (v nadaljnjem besedilu: FFS);
5. nakup kmetijske mehanizacije oziroma opreme za optimalno rabo hranil in trajnostno rabo FFS;
6. nakup kmetijske mehanizacije oziroma opreme za upravljanje traviščnih habitatov;
7. drugo kmetijsko mehanizacijo oziroma opremo, za katero je v skladu s predpisom, ki ureja opredelitev posameznih kmetijskih in gozdarskih strojev in opreme ter katalog stroškov kmetijske in gozdarske mehanizacije, določeno, da prispeva k zmanjšanju izpustov toplogrednih plinov, k manjši rabi FFS ali je namenjena izvajanju ekološkega kmetovanja.

V zgoraj našteta vlaganja se ne všteva kmetijska mehanizacija oziroma oprema na fosilni pogon.

9.0 VPRAŠANJA IN ODGOVORI

1. **Zanima vas ali je pomembno, da dobavitelj zavezanca, ki nudi uporabo storitev računalniškega oblaka, uporablja opremo, ki mora ustrezati standardoma SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-2 (oz. ali je ta kriterij pomemben le za olajšavo iz točke a) prvega odstavka 2. člena navedenega pravilnika).**

2. člen Pravilnika razlikuje dvoje vrst vlaganj, in sicer vlaganje v računalniški oblak (v strežniške farme) in vlaganje v oblačne storitve (uporaba oblačnih storitev). Za vlaganje v računalniški oblak (gre za vlaganje pod točko a) prvega odstavka 2. člena) se za kvalificirano vlaganje šteje vzpostavitev ali nadgradnja računalniškega oblaka. Torej davčni zavezanec, ki ima oblak, lahko za nadgradnjo oziroma vzpostavitev računalniškega oblaka - strežnikov uveljavlja davčno olajšavo ob predpostavki, da je njegovo poslovanje (oprema) oglično nevtralno, torej ima SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-2.

Vlaganje pod točko b) prvega odstavka 2. člena Pravilnika za kvalificirano vlaganje šteje vzpostavitev ali nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka. Navedeno vlaganje lahko uveljavlja zavezanec, ki uporablja storitve oblaka. Torej davčnemu zavezancu, ki uporablja računalniške storitve oblaka (načeloma gre za storitve: programska oprema kot storitev (angl. Software-as-a-Service) - SaaS, platforma kot storitev (angl. Platform-as-a-Service) - PaaS in infrastruktura kot storitev (angl. Infrastructure-as-a-Service) - IaaS) ni potrebno imeti ISO standarda.

Upoštevaje opis okoliščin oziroma glede vprašanja, tj. ali je za uveljavljanje olajšave pod točko b) prvega odstavka 2. člena pravilnika (vzpostavitev ali nadgradnja uporabe storitev računalniškega oblaka) pri zavezancu pomembno, da dobavitelj za nudenje uporabe storitev računalniškega oblaka uporablja opremo, ki mora ustrezati standardoma SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-2 pojasnjujemo, da zavezancu, ki uporablja računalniške storitve oblaka ni potrebno izpolnjevati ISO standarda. V primeru, če zavezanec uveljavlja olajšavo za vlaganja iz točke a), prvega odstavka 2. člena pravilnika (torej za vzpostavitev ali nadgradnjo računalniškega oblaka) pa zavezanec mora izpolnjevati naveden pogoj glede ISO standarda.

1. **Zanima vas, kaj primeroma sodi v nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka. Razumete, da migracija podatkov v oblak sodi v olajšavo, saj je migracija potrebna za začetek uporabe storitev oblaka, najem oblaka ne sodi v olajšavo, se pa v olajšavo šteje nadgradnja.**

Strinjamo se, da migracija podatkov v oblak sodi v olajšavo, saj je potrebna za začetek uporabe storitev oblaka, najem oblaka pa v olajšavo ne sodi. Nadgradnja storitev računalniškega oblaka predstavlja nabor sprememb, s katerimi se posodobi, popravi ali izboljša programska oprema oblačne storitve zaradi zahteve zavezanca, in katere namen je tudi doseganje večje ekonomičnosti produktivnosti ter učinkovitosti poslovanja zavezanca. Za navedene spremembe bi lahko šteli posebne programske funkcije, prilagojene uporabniku oziroma njegovemu poslovanju/poslovnemu modelu (v smislu dodajanja/odstranjevanja funkcij).

1. **Ali se za vlaganja v klimatske naprave lahko uveljavlja olajšava za digitalni in zeleni prehod po 55.c členu ZDDPO-2?**

Skladno s 6. členom Pravilnika, ki podrobneje opredeljuje vlaganja v energetsko učinkovitost stavb, za kvalificirano vlaganje za zeleni in digitalni prehod šteje vlaganje v sisteme za hlajenje in prezračevanje, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU.

Vlaganje v klimatske naprave se lahko štejejo za kvalificirano vlaganje za namene olajšave v digitalno preobrazbo in zeleni prehod, pod pogojem, da imajo klimatske naprave energijsko nalepko (tehnična specifikacija), iz katere je razvidno, da je navedena klimatska naprava uvrščena v A ali B energijski razred.

1. **Zanima vas, katera vrsta goriva se šteje za brezemisijsko gorivo glede na določbe 5. člena Pravilnika?**

Uvodoma pojasnjujemo, da uradne definicije o vrstah brezemisijskega goriva ni. Matični akt, ki določa standarde za vozila, tj. Uredba (EU) 2019/631 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. aprila 2019 o določitvi standardov emisijskih vrednosti CO2 za nove osebne avtomobile in nova lahka gospodarska vozila ter razveljavitvi uredb (ES) št. 443/2009 in (EU) št. 510/2011 v členu 3, točka m) definira brezemisijska in nizkoemisijska vozila, kot osebne avtomobile ali lahka gospodarska vozila z emisijami iz izpušne cevi od 0 do 50 g CO2/km, kakor je določeno v skladu z Uredbo (EU) 2017/1151. Načeloma velja, da se za brezemisijska vozila štejejo vozila, ki ne oddajajo emisij iz izpušne cevi (oziroma so te za težka vozila izredno majhne, manj kot 1g CO2/km za brezemisijske mestne avtobuse kategorije M3).

Dodatno navajamo, da se na ravni Evropske unije obravnava sprememba zgoraj omenjenega akta. Predlog Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Uredbe (EU) 2019/631 glede krepitve standardov emisijskih vrednosti CO2 za nove osebne avtomobile in nova lahka gospodarska vozila v skladu s povečano podnebno ambicijo Unije, v recitalu številka 9, navaja, da brezemisijska vozila za zdaj vključujejo akumulatorska električna vozila, vozila s pogonom na gorivne celice in druga vozila s pogonom na vodik, tehnološke inovacije pa se nadaljujejo.

Iz navedenega se lahko zaključi, da se **za brezemisijska goriva lahko šteje električno energijo in vodik**. Odvisno od razvoja tehnologij oziroma napredka pa se bo upošteval tudi kakšen drug pogon oziroma gorivo, ki bo nadomestil obstoječe pogone oziroma motorje z notranjim izgorevanjem in na ta način prispeval k ciljem, ki se zasledujejo na ravni Evropske unije vezane na Zeleni dogovor oziroma v širšem kontekstu, na prehod k doseganju nič emisij.

1. **Katera vlaganja v opremo se štejejo za vlaganja, ki omogočajo digitalizacijo voznih parkov podjetij in vzpostavitev integracij z zalednimi sistemi?**

Olajšava za digitalni in zeleni prehod v skladu s točko d) 5. člena Pravilnika se lahko uveljavlja za nakup opreme, ki omogoča digitalizacijo voznih parkov podjetij in vzpostavitev integracij z zalednimi sistemi. Namen olajšave je omogočiti učinkovitejše upravljanje voznega parka (flote vozil) zavezanca. Za navedena vlaganja bi se po našem mnenju lahko štela vlaganja, ki primeroma pripomorejo k učinkovitejšemu planiranju vzdrževanja in popravil voznega parka, ugotavljanju ali izboljševanju varnosti oziroma ekonomičnosti vožnje, analiziranju oziroma optimiranju izbora ali načrtovanja (logističnih/transportnih) poti, upravljanju tahografov in časa, upravljanju sistemov za polnjenje in upravljanje baterij, akumulatorjev, klimatskih pogojev voznega parka in podobna vlaganja.

1. **Ali se za vlaganja v okna in vrata lahko uveljavlja olajšava za digitalni in zeleni prehod?**

Pravilnik v 6. členu kot kvalificirana vlaganja za energetsko učinkovitost stavb med drugimi vlaganji, šteje tudi vlaganja v okna z U-vrednostjo, ki je nižja ali enaka 1,0 W/m2 K ter vlaganja v vrata z U-vrednostjo, nižjo ali enako 1,2 W/m2 K.

Tudi za vlaganja v vrata in okna se tako olajšava za digitalni in zeleni prehod lahko uveljavlja, v kolikor so izpolnjeni pogoji glede U-vrednosti, kot jih določa drugi odstavek 6. člena Pravilnika.

1. **Davčni zavezanec želi poslovnem prostoru, ki ga ima v najemu in v katerem opravlja svojo dejavnost, zamenjati okna in vrata. Davčni zavezanec (torej najemnik, ki namerava uveljavljati olajšavo) teh vlaganj ne bo zaračunal najemodajalcu, bo pa od najemodajalca pridobil dovoljenje, da lahko vlaga v ta poslovni prostor. Ali dejstvo, da je prostor v najemu kakorkoli vpliva na možnost uveljavljanja olajšave?**

Zakonska določba oziroma na njeni podlagi izdan Pravilnik ne vežeta oziroma pogojujeta koriščenje olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod z lastništvom poslovnih prostorov. Oziroma povedano drugače, ne glede na lastništvo poslovnih prostorov, bo olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod uveljavljal zavezanec, ki bo investiral v sredstva, ki se kvalificirajo za vlaganja v digitalni in zeleni prehod.

1. **Ali se nakup transformatorske postaje, potrebne zaradi priklopa fotovoltaičnih celic, lahko šteje kot vlaganje v skladu s 4. členom Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganje v digitalni in zeleni prehod oziroma se transformatorska postaja šteje kot investicija, za katerega se uveljavlja olajšava za digitalni in zeleni prehod?**

Skladno z drugim odstavkom 4. člena pravilnika se za kvalificirana vlaganja v okoljsko prijazno tehnologijo štejejo tudi vlaganja v opremo za proizvajanje električne energije s sončno fotovoltaiko (PV tehnologija oziroma sončni paneli). Za zneske, ki predstavljajo vlaganja v navedeno opremo, se skladno s tretjim odstavkom 4. člena pravilnika štejejo stroški nakupa te opreme in stroški podpornih storitev, ki so potrebni za vzpostavitev in delovanje navedene opreme. Upoštevaje konkretni primer se primeroma za znesek vlaganj štejejo stroški nakupa fotovoltaike (torej nakup sončnih panelov in drugega materiala potrebnega za vzpostavitev in delovanje teh panelov) in stroški podpornih storitev, ki so potrebni za delovanje teh panelov (torej montaža, preizkus delovanja panelov…). Nadalje, peti odstavek 4. člena pravilnika določa, da se za okoljsko prijazno tehnologijo šteje tudi vlaganje v distribucijsko omrežje, če slednje izpolnjuje določene pogoje, predvsem pogoj, da oprema oziroma distribucijsko omrežje prispeva k razogličenju (torej, da oprema dosega prag emisij, ki je nižji od vrednosti 100 gCO2e/kwh). V znesek, ki predstavlja vlaganja v distribucijska omrežja, se štejejo stroški nakupa opreme za prenos energije, opreme za nadzor, polnilnih oziroma napajalnih postaj ter druge podporne opreme ali stroški storitev, potrebnih za delovanje omrežja. Za nakup ali najem navedene opreme pa se ne šteje opreme, ki uporablja fosilna goriva.

Upoštevaje navedeno ter vaš opisani konkretni primer menimo, da nakup transformatorske postaje sicer ne predstavlja opreme, ki je potrebna za delovanje oziroma vzpostavitev sončnih panelov. Posledično bi nakup transformatorske postaje težje opredelili kot vlaganje v fotovoltaično opremo oziroma kot vlaganje skladno z drugim odstavkom 4. člena pravilnika. Menimo pa, da bi se naveden nakup transformatorske postaje[[8]](#footnote-8) lahko štel kot vlaganje po petem odstavku 4. člena pravilnika pod pogojem, da transformatorska postaja prispeva k razogljičenju.

1. **Ali se za vlaganje v sistem za rabo deževnice lahko uveljavlja olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 55.c členu ZDDPO-2. Gre za betonski zbiralnik vode, ki je vgrajen pod zemljo, poleg poslovnega prostora, katerega cilj je zmanjšanje porabe komunalne vode. Zavezanec se ukvarja s prodajo in proizvodnjo sadik, zato za vzdrževanje sadik zavezanec porabi velike količine vode**

Prvi odstavek 7. člena Pravilnika določa, da se za vlaganja po tem členu štejejo vlaganja v opremo, s katero se omogoča trajnostno kmetovanje, ki omogoča prehod na podnebno nevtralnost na področju kmetijstva. V skladu s točko a) drugega odstavka se za vlaganja po tem členu štejejo tudi izgradnja oziroma tehnološka posodobitev namakalnih sistemov ter vlaganja v nakup namakalne opreme.

V skladu z navedenim menimo, da v kolikor se bo sistem za rabo deževnice uporabljal kot namakalni sistem (namakalna oprema) za opravljanje kmetijske dejavnosti (zalivanje sadik), kot navajate v vašem dopisu, se olajšava po 7. členu Pravilnika in 55.c členu ZDDPO-2 lahko uveljavlja.

1. **Podjetje v letu 2022 kupilo nov silos s kotlovnico (podjetje se ukvarja z lesno proizvodnjo) in za navedeno investicijo bi želeli koristiti olajšavo za digitalni in zeleni prehod po 55.c členu ZDDPO-2 in po g) točki prvega odstavka 6. člena Pravilnika. Sistem se bo uporabljal za ogrevanje prostorov in sanitarne vode, zanima pa vas, kako se presoja drugi pogoj, ki določa, da gre za sistem ogrevanja, ki se uvršča v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU. Pojasnjujete, da omenjen kotel nima energetskih oznak Uredbi 2017/1369/EU, da pa bi se kot okoljsko ustrezen lahko štel po na uredbi 2015/1189/EU, ki govori o zahtevah za okoljsko primerno zasnovo kotlov na trdno gorivo.**

V skladu točko g) prvega odstavka 6. člena [Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v digitalni in zeleni prehod](http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=PRAV14601) (v nadaljevanju: pravilnik), se lahko olajšava olajšavo za vlaganja v sisteme za ogrevanje prostorov in sanitarne vode, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU.

Iz navedenega izhaja, da se olajšavo za digitalni in zeleni prehod lahko uveljavlja le za vlaganja, ki so v skladu z Uredbo 2017/1369/EU (torej le v opremo/sistem za ogrevanje prostorov in sanitarne vode, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu s predmetno uredbo). V kolikor oprema ni uvrščena v skladu z navedeno uredbo, olajšave ni mogoče uveljavljati.

Sklepno dodajamo, da iz prvega člena Uredbe2017/1369/EU izhaja, da se navedeno uredbo uporablja za vse izdelke, povezane z energijo, ki so dani na trg ali v uporabo, razen za rabljene izdelke, kadar le ti uvoženi iz tretje države ali pa za prevozna sredstva za osebe ali blago. Navedeno pomeni, da bi tudi predmetni kotel moral imeti oznako energetske učinkovitosti po Uredbi 2017/1379/EU.

1. **Zanima vas ali se za storitev vzpostavitve dokumentarnega arhiva InDOC EDGE (uporaba storitev računalniškega oblaka) lahko uveljavlja olajšava za digitalni in zeleni prehod. Pojasnjujete, da ste za vzpostavitev, testiranje in integracijo sodelovali še z zunanjim strokovnjakom, ki vam je te storitve zaračunaval mesečno glede na porabljene ure.**

V skladu s prvim odstavkom 2. člena Pravilnika se za vlaganja v računalništvo v oblaku štejejo tudi investicije davčnega zavezanca v vzpostavitev ali nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka (točka b). V skladu s petim odstavkom se v znesek, ki predstavlja vlaganja iz točke b) prvega odstavka tega člena, štejejo stroški začetne vzpostavitve ali nadgradnje uporabe storitev računalništva v oblaku, potrebni za začetek uporabe storitve ali njene nadgradnje, vključno s stroški izobraževanj zaposlenih.

Glede na navedeno se olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod po 2. členu pravilnika lahko uveljavlja tudi za stroške, ki so potrebni za vzpostavitev delovanja storitev računalništva v oblaku. Skladno s tem menimo, da se med stroški lahko upoštevajo tudi stroški zunanjega strokovnjaka, povezani z vzpostavitvijo storitev računalniškega oblaka.

1. **Ali se olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod lahko uveljavlja tudi za aparate kot so hladilnik, pomivalni stroj, sesalec, pečica, ipd. pod pogojem, da so razvrščeni v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU.**

V skladu s točko e) 6. člena pravilnika se za vlaganja v energetsko učinkovitost stavb šteje tudi vlaganje v aparate, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo (EU) 2017/1369. V skladu z določbami pravilnika aparati kot so hladilnik, pomivalni stroj, ipd., niso nikjer izključeni, zato menimo, da se lahko tudi za navedene uveljavljala olajšava, v kolikor takšen aparat seveda potrebuje za opravljanje dejavnosti.

1. **Ali lahko olajšavo za vlaganja v digitalni in zeleni prehod uveljavljajo tudi vlagatelji, ki vlagajo v naložbe (sklad), upravljalec pa zbrana sredstva nadalje investira v družbe, ki se ukvarjajo z obnovljivimi viri energije (fotonapetostno in (kopensko) vetrno energijo).**

Tretji odstavek 4. člena Pravilnika izrecno določa, za katere stroške/investicije je olajšavo možno uveljavljati, in sicer Pravilnik določa, da se v znesek, ki predstavlja vlaganja iz drugega odstavka, štejejo stroški nakupa opreme in stroški podpornih storitev, ki so potrebni za vzpostavitev in delovanje opreme za proizvajanje električne energije.

Navedeno torej pomeni, da je olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod pri investicijah v obnovljive vire pod točkami a), b) in č) možno uveljavljati samo za neposredna vlaganja v nakup opreme in z njimi povezane podporne storitve, ne pa tudi za znesek finančnih naložb, s katerimi se posredno vlaga v obnovljive vire energije iz drugega odstavka 4. člena Pravilnika. Pravilnik namreč med vlaganji, za katere se lahko uveljavlja olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod ne predvideva vlaganj v finančne naložbe.

1. **Podjetje je pri gradnji novega objekta, ki ga bo uporabljajo za svojo dejavnost, na objekt vgradilo streho, ki ima v skladu s 6. členom Pravilnika ustrezno U-vrednost. Pojasnjujete, da med celotne stroške izgradnje strehe spada nakup kritine, storitev vgradnje kritine na objekt, nabava in vgradnja svetlobnih kupol na streho, nabava in vgradnja pločevinastih obrob, žlebov, žlot in podobnih materialov. Vse te nabave in storitve so potrebne, da streha deluje kot celota in da objekt zadostuje vsem standardom. Zanima vas, ali lahko podjetje za vse zgoraj navedene stroške materiala in storitve koristi olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod v skladu s 6. členom Pravilnika.**

6. člen Pravilnika med vlaganji, ki se štejejo za vlaganja v energetsko učinkovitost stavb (točki č) našteva tudi vlaganja v sisteme kritin z U-vrednostjo, ki je nižja ali enaka 0,3 W/m2 K (točka č., 6. člen pravilnika). Drugi odstavek 6. člena nadalje določa, da se kot relevantna U vrednost iz tega člena izračuna na podlagi standardov SIST EN ISO 10077-1 za okna in vrata, SIST EN ISO 12631 za zidove in SIST EN ISO 6946 za druge komponente in elemente stavb.

Kot izhaja iz namena olajšave in tudi določb Pravilnika, je olajšavo za zeleni prehod v skladu s 6. členom Pravilnika mogoče uveljavljati le za elemente (materiale) ki se nanašajo na sistem kritine in so hkrati so vključeni v izračun U vrednosti v skladu s SIST EN ISO 6946. To pomeni, da primeroma žlebovi, pločevinaste obrobe, svetlobne kupole, žloti (torej notranji vodovodni kanali, ki so pomembni z vidika zamakanja strehe) oziroma tudi drug material ne štejejo za vlaganja v energetsko učinkovitost stavb, saj ne doprinesejo k izboljšanju energetske učinkovitosti celotne stavbe. Prav tako 6. člen Pravilnika med stroški vlaganj za katere se lahko uveljavlja olajšava ne našteva podporne storitve, ki so potrebne za izvedbo investicije.

Iz navedenega izhaja, da olajšave za digitalni in zeleni prehod ni mogoče uveljavljati za podporne storitve povezane z izgradnjo strehe, kot tudi ne za materiale, ki sicer sestavljajo streho kot celoto, ne vplivajo pa na izračun U vrednosti.

1. **Zavezanec si bo sam organiziral svoj računalniški oblak, ker ima kvalificirane ljudi za to. Zato bo sam vzpostavil računalniški oblak za svojo organizacijo. Tako bo imel stroške dela v zvezi s tem in izobraževanja. Ali je za navedene stroške možno uveljavljati olajšavo po 2. členu Pravilnika?**

Skladno z drugim členom Pravilnika se za vlaganja v računalništvo v oblaku štejejo investicija davčnega zavezanca v a) vzpostavitev ali nadgradnjo računalniškega oblaka ali b) vzpostavitev ali nadgradnjo uporabe storitev računalniškega oblaka. V znesek, ki predstavlja vlaganje iz točke a) se štejejo stroški nakupa strojne in programske opreme ter podpornih storitev za to, da oblak lahko deluje. V znesek, ki predstavlja vlaganja iz točke b) se štejejo stroški začetne vzpostavitve ali nadgradnje uporabe storitev računalništva v oblaku, potrebni za začetek uporabe storitve ali njene nadgradnje, vključno s stroški izobraževanj zaposlenih.

Na podlagi vaših navedb razumemo, da sprašujete o davčni obravnavi vlaganj, ki se nanašajo na vzpostavitev računalniškega oblaka (točka a)), in sicer, da bo zavezanec kupil strojno opremo in samostojno razvil programsko opremo. V zvezi s tem pravilnik določa, da se v znesek vlaganj štejejo stroški nakupa strojne in programske opreme ter podpornih storitev.

Pravilnik torej med stroški, za katere se lahko uveljavlja olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, ne predvideva stroškov dela povezanih z razvojem lastne programske opreme, ampak zgolj stroške nakupa programske opreme. V znesku vlaganj pod točko a) tudi niso predvideni stroški izobraževanj, zato tudi za te stroške ni mogoče uveljavljati olajšave.

1. **Zavezanec navaja, da se skladno z novo Uredbo 2019/2015/EU, ki nadomešča Uredbo 1369/2017/EU, za uvrščanje v razrede energetske učinkovitosti uporabljajo nove oznake. Zavezanec sprašuje, če sme za investicijo v vire svetlobe, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti po Uredbi 2017/1369/EU A++ in A+, uveljaviti davčno olajšavo iz 55.c člena ZDDPO-2 po točki f) 6. člena Pravilnika, kljub temu, da se po novi Uredbi investirani viri svetlobe uvrščajo v nove oznake C, D in E.**

Uredba (EU) 2017/1369 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 4. julija 2017 o vzpostavitvi okvira za označevanje z energetskimi nalepkami in razveljavitvi Direktive 2010/30/EU, na katero se sklicuje na Pravilnik (gre za vlaganja, določena v 6(1)(f) členu vezana na vlaganja v svetlobne vire), je še vedno veljavna pravna podlaga za označevanje izdelkov z energetskimi nalepkami. Spremenil se je le delegiran akt oziroma t. i. podzakonski akt navedene uredbe, in sicer je delegirano uredbo Komisije (EU) št 874/2012 nadomestila z delegirana uredba Komisije (EU) št 2019/2015.

*Pri presoji glede upravičenosti do uveljavljanja olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod je potrebno upoštevati pristop spremenjenih delegiranih aktov oziroma veljavnosti delegiranih uredb na področju kategoriziranja svetlobnih virov v dva najvišja energetska razreda. Torej, v času veljavnosti delegirane uredbe Komisije (EU) št. 874/2012 se označevanje dveh najvišjih energetskih razredov pri vlaganju v svetlobne vire presoja glede na veljavno označevanje energetskih razredov v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) št 874/2012. V času veljavnosti Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/2015 pa se označevanje dveh najvišjih energetskih razredov pri vlaganju v svetlobne vire presoja glede na veljavno označevanje energetskih razredov v skladu z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 2019/2015.*

Delegirana uredba Komisije (EU) št 874/2012 je bila razveljavljena z učinkom od 1. septembra 2021, in da se je s tem datumom začela uporabljati Delegirana uredba Komisije (EU) 2019/2015, ki določa nov način označevanja energetske učinkovitosti svetlobnih virov. Pri presoji upravičenosti do uveljavljanja olajšave za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, je tako od začetka uporabe Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/2015 (to je 1. september 2021), olajšavo mogoče uveljavljati le v primeru, ko svetlobni vir ustreza najvišjima razredoma energetske učinkovitosti po novi uredbi (ustreza razredu A ali B).

Pri tem poudarjamo, da se kot datum vlaganja za navedeno presojo, šteje datum nakupa sredstva. Konkretno to pomeni, da bo moral zavezanec, ki je v letu 2023 (torej po začetku uporabe delegirane Uredbe Komisije (EU) 2019/2015) vlagal v svetlobne vire, že upoštevati nov način označevanja in bo tako olajšavo lahko uveljavljal le, če bodo svetlobni viri ustrezali razredu A ali razredu B energetske učinkovitosti. Ob tem dodajamo tudi, da olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod lahko koristi le v letu vlaganj zavezanca in da neizkoriščene davčne olajšave ni mogoče prenašati v naslednja davčna obdobja. Iz tega izhaja, da se davčna olajšava v davčnem obračunu za leto 2023 lahko uveljavlja le za vlaganja, ki so bila izvedena v letu 2023.

1. **Zavezanec namerava kupiti večje število motornih brezemisijskih vozil kategorije L. Vozila bo zavezanec kupil z namenom nadaljnjega oddajanja v najem (npr. oddaja motornih vozil turistom). Ali za nakup vozil lahko uveljavlja olajšavo za digitalni in zeleni prehod po točki b) prvega odstavka 5. člena Pravilnika?**

Skladno s točko b) prvega odstavka 5. člena Pravilnika se za vlaganje po tem členu se šteje tudi vlaganje v brezemisijska vozila kategorije L, če se jih uporablja za dostavo blaga ali storitev. Drugi odstavek nadalje določa, da se v znesek vlaganj iz točke b) štejejo stroški nakupa vozila.

Kot izhaja iz točke b) 5. člena Pravilnika so vlaganja v vozila kategorije L **namensko pogojena**, in sicer jih mora zavezanec uporabljati za dostavo blaga ali storitev. Izraz dostava storitev se nanaša na izvajanje storitev, za katere zavezanec potrebuje prevoz (npr. izvajanje frizerskih in drugih storitev na domu, izvajanje servisnih del na terenu, ipd). V konkretnem primeru zavezanec brezemisijska vozila kategorije L ne bi uporabljal za dostavo blaga ali storitev, ampak bi omogočal njegovo uporabo drugim (oddajal bi jih v najem). Ker nakup brezemisijskih vozil kategorije L za namen oddajanja v najem ni predviden s pravilnikom, olajšave v takšnem primeru ni mogoče uveljavljati.

1. **Zavezanec je v letu 2022 nabavil napravo, jo knjižil med zaloge, saj je bil bistven namen, da jo proda naprej. Naknadno je ugotovil, da bi lahko napravo sam začel tržiti, zato jo je s sklepom v letu 2023 prenesel med osnovna sredstva, jo vpisal v register osnovnih sredstev ter začel uporabljati. Ker gre za napravo, za katero se lahko uveljavlja olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod, zavezanca zanima v katerem letu lahko koristi olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod (ali je to leto nabave ali leto, ko je napravo začel uporabljati)?**

Koriščenje davčne olajšave za vlaganje v digitalni in zeleni prehod je mogoče v obdobju investiranja v napravo. Kot obdobje investiranja je potrebno upoštevati obdobje, ko je zavezanec napravo nabavil (v konkretnem primeru je to leto 2022). Davčno olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod bo tako lahko koristil samo v letu 2022 (za vlaganja pred 1. 1. 2025 namreč prenos neizkoriščenega dela olajšave v naslednja davčna obdobja še ni mogoč).

1. **Ali lahko zavezanec za vlaganje sistem za hlajenje (npr. VRF sistem z eno zunanjo enoto in več notranjimi enotami), ki presega moč 12 kW, uveljavlja olajšavo za vlaganje v digitalni in zeleni prehod?**

Skladno s točko h) 6. člena Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v digitalni in zeleni prehod se za kvalificirana vlaganja v energetsko učinkovitost stavb, med drugim šteje tudi vlaganje v sisteme za hlajenje in prezračevanje, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo 2017/1369/EU. Za uveljavljanje olajšave za vlaganje v digitalni in zeleni prehod, mora torej naprava ustrezati dvema najvišjima razredoma energetske učinkovitosti po navedeni uredbi.

V zvezi z navedenim pojasnjujemo, da uvrščanje klimatskih naprav skladno z Uredbo 2017/1369/EU, ureja na tej podlagi sprejeta Delegirano uredbo 626/2011 z dne 4. maja 2011 o dopolnitvi Direktive 2010/30/EU Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z energijskim označevanjem klimatskih naprav. Iz prvega člena izhaja, da ta uredba določa zahteve za označevanje in zagotavljanje dodatnih informacij o proizvodih za klimatske naprave, ki se napajajo iz električnega omrežja, z nazivno zmogljivostjo ≤ 12 kW. Drugače povedano to pomeni, da se klimatske naprave z nazivno močjo večjo od 12kW ne uvršča v energetske razrede po Uredbi 2017/1369/EU (oziroma Delegirani uredbi 626/2011), zato za takšne naprave olajšave po točki h) 6. člena pravilnika **ni mogoče** uveljavljati.

1. **Ali je za elektromotor, ki sodi v najvišji razred energetske učinkovitosti in za elektro viličarja lahko uveljavlja olajšava za vlaganje v digitalni in zeleni prehod po 55. c členu ZDDPO-2? Ali je elektromotor mogoče opredeliti kot aparat po točki e) 6. člena Pravilnika?**

Skladno s točko e) 6. člena Pravilnika se olajšava lahko uveljavlja tudi za aparate, ki se uvrščajo v dva najvišja razreda energetske učinkovitosti v skladu z Uredbo (EU) 2017/1369. Niti viličar niti elektromotor se ne uvrščata v energijske razrede skladno z Uredbo 2017/1369/EU, zato ju ni mogoče opredeliti kot aparat po točki e) 6. člena Pravilnika. Ker ne gre za aparata, ki bi se uvrščala v energetske razrede po navedeni uredbi (elektromotor se v razrede energetske učinkovitosti uvršča po Uredbi (EU) 2019/1781), za takšno vlaganje olajšave za digitalni in zeleni prehod ni mogoče uveljavljati.

Poudarjamo pa, da bi zavezanec v konkretnem primeru lahko koristil olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2, katero je mogoče uveljavljati tudi za vlaganja v delovne stroje (v kolikor so izpolnjeni vsi pogoji za uveljavljanje olajšave).

1. Oprema za proizvodnjo električne energije (vlaganja morajo ustrezati standardom SIST EN ISO 14067 ali SIST EN ISO 14064-1):

	* izključno iz biomase, bioplina, tekočega biogoriva in ne gre za mešanje z viri iz spodnje točke, vendar le, če gre za uporabo surovin, določenih v Direktivi (EU) 2018/2001 o spodbujanju uporabe energije iz obnovljivih virov;
	* iz nefosilnih plinskih in utekočinjenih goriv iz obnovljivih virov, pri tem pa ne gre za opremo iz prejšnje točke; [↑](#footnote-ref-1)
2. <https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/priorities-2019-2024/european-green-deal_en> [↑](#footnote-ref-2)
3. <https://www.consilium.europa.eu/en/policies/green-deal/> [↑](#footnote-ref-3)
4. <https://www.consilium.europa.eu/en/policies/green-deal/> [↑](#footnote-ref-4)
5. <https://www.consilium.europa.eu/en/infographics/renovation-wave/> [↑](#footnote-ref-5)
6. **U-vrednost** pomeni merilo, ki pove, koliko toplote se izgubi skozi določeno debelino konkretnega materiala ter vključuje tri glavne načine, zaradi katerih pride do izgube toplote. To so prevodnost, konvekcija in sevanje. Nižja kot je U-vrednost, boljši je material kot toplotni izolator. [↑](#footnote-ref-6)
7. Vlaganja v nadgradnjo omrežja daljinskega ogrevanja in hlajenja pod pogojem, da je nadgradnja skladna z Direktivo 2012/27/EU o energetski učinkovitosti, pri tem pa se 50 % energije v omrežju pridobi iz obnovljivih virov, ali se 75 % energije pridobi iz soproizvodnje toplote in električne energije, ali se 50 % energije pridobi iz kombinacije obeh naštetih energij.

 [↑](#footnote-ref-7)
8. Distribucijsko omrežje je del električnega omrežja, ki je priključeno na prenosno omrežje prek razdelilno-transformacijskih postaj. Distribucijsko omrežje sestavljajo transformatorske postaje in električni vodi različnih napetostnih nivojev, ki so namenjeni razdeljevanju električne energije končnim odjemalcem. Na njega so lahko priključeni tudi manjši proizvajalci električne energije. (Vir: [Distribucijsko omrežje - Agencija za energijo (agen-rs.si)](https://www.agen-rs.si/izvajalci/elektrika/distribucijsko-omrezje) [↑](#footnote-ref-8)