



REPUBLIKA SLOVENIJA

DRŽAVNI ZBOR

Raziskovalno-dokumentacijski sektor

Šubičeva ulica 4, 1000 Ljubljana

t: 01 478 94 26, f: 01 478 94 50, e: gp@dz-rs.si, www.dz-rs.si



PP - PRIMERJALNI PREGLED

(NE) OBDAVČITEV SAKRALNIH OBJEKTOV V DRŽAVAH ČLANICAH EU

Pripravil:
Mag. Igor Zobavnik

Številka naročila: 45/2013
Descriptor/Geslo: davek/tax, verska ustanova/religious institution

Datum: 15. 10. 2013

Gradivo ne predstavlja uradnega mnenja Državnega zbora

1. UVOD

Predlog zakona o davku na nepremičnine (v nadaljnjem besedilu predlog zakona)¹ je v postopku sprejemanja na Vladi Republike Slovenije² in je zaradi predvidene uvedbe novega davka tudi predmet zelo intenzivne javne razprave.³

Davčna osnova za obdavčitev vseh nepremičnin po predlogu zakona bo vezana na njihovo oceno tržne vrednosti (posplošeno tržno vrednost). Predmet obdavčitve in davčni zavezanci bodo določeni na podlagi enovite evidence – registra nepremičnin. V 6. členu predloga zakona so predpisane davčne stopnje, ki so določene po posameznih skupinah nepremičnin. Med drugim predlog zakona določa tudi, da naj bi bili sakralni objekti obdavčeni z davčno stopnjo 0,5%⁴ ocene njihove vrednosti. Sakralni objekti vključujejo: cerkve, molilnice, druge podobne dele stavb in verska znamenja (kapelice)⁵ (glej Troha, 2013:10). V predlogu zakona je navedeno: *"Različne verske skupnosti so zahtevale, da se iz obdavčitve izvzamejo stavbe, namenjene opravljanju verske dejavnosti. Menile so, da obdavčitev takih nepremičnin omejuje versko svobodo."*

Svet krščanskih Cerkva v Sloveniji⁶ in Islamska skupnost v Republiki Sloveniji sta sprejeli posebno izjavo o predvidenih spremembah na podlagi Predloga zakona o davku na nepremičnine (in spremembi Zakona o verski svobodi)⁷. Predlagani obdavčitvi očitajo, da: pomeni poseg v versko svobodo, lahko onemogoči osnovno delovanje verskih skupnosti, pomeni dvojno obdavčitev vernikov, otežuje ohranjanje kulturne dediščine, saj se večina sakralnih objektov kulturno pomembnih, in da ni predpisana v drugih državah. Z vidika te raziskovalne naloge je najbolj pomemben naslednji del te izjave: *"Ob tem poudarjamo, da*

¹ Davek na nepremičnine naj bi nadomestil vse sedanje obstoječe dajatve z naravo davka na nepremičnine (nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč, davek od premoženja, pristojbino za vzdrževanje gozdnih cest in davek na nepremično premoženje večje vrednosti) in naj bi vzpostavil preglednejši in na ravni države primerljiv sistem obdavčitve nepremičnin (Predlog zakona).

² Predlog zakona je objavljen na spletni strani (ob nastanku tega primerjalnega pregleda različica z dne 4. 10. 2013).

³ Prevladuje nasprotovanje predlaganim rešitvam s strani različnih skupin davčnih zavezancev, ki se jim bo na podlagi tega zakona in uvedbe novega davka predvidoma povečalo davčno breme.

⁴ *"Junija, ko je prišlo ministrstvo za finance na dan s prvim predlogom davčnih stopenj, bi bili sakralni objekti obremenjeni z 0,5-odstotno davčno stopnjo, na začetku septembra so jih finančniki iz obdavčitve izvzeli, sredi septembra pa so davek (0,1 odstotka) na cerkve in kapelice vrnili v nepremičninski zakon. Ta teden so se družno oglasile verske skupnosti in protestirale proti obdavčitvi sakralnih objektov, rezultat njihovega protesta pa je včerajšnji predlog ministrstva za finance (koalicijski poslanci po naših informacijah temu ne nasprotujejo), da jih znova obdavči po 0,5-odstotni stopnji, kot bodo obdavčeni tudi šole, vrtci, zdravstveni domovi, kulturni spomeniki... Tolikšna obdavčitev cerkva naj bi navrgla 1,1 milijona evrov davka" (Spletna stran Dnevnik.si).*

⁵ Še podrobneje so sakralni objekti navedeni v sredstvih javnega obveščanja, ki so poročala, da se s predlogom zakona o davku na nepremičnine predvideva obdavčitev cerkev, kapel, mošej, sinagog, molilnic, verskih znamenj, učilnic za pastoralno dejavnost in domov za duhovne vaje. V Sloveniji naj bi bilo 2901 katoliških cerkva (zgradb), kapel in verskih znamenj. Po registru kulturnega ministrstva o vpisani sakralni kulturni dediščini iz januarja 2009 naj bi bilo v Sloveniji 6157 sakralnih enot, med katerimi so poleg cerkva in kapel še različna zidana znamenja in križi, kar predstavlja približno 80 odstotkov celotne kulturne dediščine v Republiki Sloveniji (Spletno mesto 24ur.com).

⁶ Sestavljajo ga: Katoliška Cerkev, Evangeličanska Cerkev, Srbska Pravoslavna Cerkev in Evangelijsko-binkoštna Cerkev.

⁷ Celotno besedilo navedene izjave je dostopno na spletni strani Slovenske škofovske konference.

takšnega davčnega zakona ne pozna nobena država v Evropski uniji in nobena druga primerljiva demokratična evropska država, zato ga ocenjujemo kot skrajno neprimernega."

Pred sprejetjem te izjave je navedeno trditev podal tudi ljubljanski nadškof in metropolit: "V javnosti smo že poudarili, da je predlog zakona o davku na nepremičnine za nas nesprejemljiv. Razlogov je veliko, vseh tukaj ne morem navesti, ampak samo najbolj očitne. Prvič, to bi bila edinstvena izjema v Evropski uniji: nobena članica EU in tudi večina drugih evropskih držav ne obdavčuje bogoslužnih prostorov ..." (Spletna stran časnik.si). Katoliška cerkev je napovedala tudi ustavno presojo zakona o davku na nepremičnine, če bodo z njim obdavčili sakralne objekte.

Protiargumenti navedenim očitkom verskih skupnosti so bili objavljeni v sredstvih javnega obveščanja, pa tudi v članku "Obdavčitev sakralnih objektov in načelo nevtralnosti države", ki je bil objavljen v Pravni praksi 39/2013 (Troha, 2013:10-12). Z vidika te raziskovalne naloge je najbolj pomemben naslednji del tega članka: "Zlasti pa ne drži da obdavčitve stavb za opravljanje verske dejavnosti ne pozna nobena država Evropske unije" (Troha, 2013:12), ki to navedbo obrazloži v opombi 20 tega članka, v kateri citira navedbo iz časnika Dnevnik: "Praviloma so sakralni objekti res izvzeti iz obdavčitve, toda glede na ugotovitve primerjalne študije 19 evropskih držav, ki jo je opravil ekonomist dr. Ivo Lavrač, nepremičnine verskih organizacij niso deležne nobenih oprostitev in olajšav na Danskem in Irskem pa tudi na Finskem, medtem ko so v Litvi teh sicer deležne pri davku na nepremičnine podjetij in organizacij, ne pa tudi pri davku na zemljišča. Iz slovenskega zakonskega predloga pa je razvidno, da v drugih državah (konkretno v Avstriji, Latviji, na Nizozemskem in Švedskem) sakralni objekti niso obdavčeni, toda hkrati praviloma niso obdavčene niti nepremičnine splošno koristnih in dobrodelnih organizacij, športnih društev, javnih izobraževalnih ustanov, bolnišnic..."

Naročnik raziskovalne naloge (primerjalnega pregleda) je želel, da prikažemo ureditev obdavčitve sakralnih objektov v vseh državah članicah EU. Prikaz naj vsebuje države, kjer so ti objekti oproščeni davka, in tiste države, ki ta davek pobirajo. Pri slednjih naj bi prikazali, kakšna je stopnja davka in kaj je predmet obdavčitve (sakralen objekt ali prostori za izvajanje verske dejavnosti). Za pripravo te raziskovalne naloge smo kot vire, poleg zakonodaje držav članic EU uporabili tudi sekundarne vire. Pri temeljitem pregledovanju dostopnih virov nismo našli nobene države članice EU, ki bi sakralne objekte obdavčevala z davkom na nepremičnine, za vse države članice EU pa smo našli bodisi zakonsko podlago ali pa navedbe, da sakralnih objektov ne obdavčujejo z davkom na nepremičnine.

Zaradi občutljivosti te teme, ter dejstva, da se del naših ugotovitev morda lahko deloma ne sklada z ugotovitvami (ali interpretacijami) (iz) študije (Lavrač 2010), so podatki za vse države prikazani tako, da se jih da v celoti ponovno preveriti. Najprej so v okviru drugega poglavja prikazani v Tabeli 1, v Prilogi 1 pa so navedeni dobesedni citati posameznih členov zakonov ali sekundarnih virov v angleškem ali izvornem jeziku, ki so bili uporabljeni kot podlaga za pripravo navedene tabele. V okviru navajanja uporabljene literature in virov poleg citiranih virov in virov, ki so bili uporabljeni za pripravo Tabele 1, navajamo tudi nekatere druge vire oziroma spletne povezave, ki podpirajo, dopolnjujejo ali prikazujejo širši kontekst za dejstva navedena v Tabeli 1. Za države članice EU, za katere je v svoji študiji Lavrač (2010:11) izrecno navedel, da obstaja (pravna podlaga za) oprostitev plačevanja davkov na nepremičnine verskih skupnosti (takšnih držav je 15), smo praviloma citirali le to študijo in nismo iskali dodatnih virov v podporo

ugotovitev iz te študije⁸. Fotokopija tabele iz navedene študije je zato Priloga 2 tega primerjalnega pregleda.

1.1 (Veljavna) ureditev obdavčevanja sakralnih objektov Republiki Sloveniji⁹

Na področju obdavčitve nepremičnin govorimo o dveh po namenu različnih skupin davkov. Prva se nanaša na sistem obdavčitve prenosa lastništva oziroma pridobitev lastništva na nepremičnini, drugi pa sistem obdavčitve posedovanja nepremičnine¹⁰ (ki ureja samo obdavčitev fizičnih oseb in se omejuje le na nekatere vrste stavb).

V prvo skupino se uvrščajo davek na promet nepremičnin oziroma davek na dodano vrednost, davek na dediščine in darila, v to skupino pa lahko uvrstimo tudi dohodnino od dobička iz kapitala ter davek na dobiček zaradi spremembe namembnosti zemljišč.

Po Zakonu o davku na dediščine in darila so davka oproščeni med drugim tudi pravne osebe zasebnega prava, ustanovljene na podlagi zakona za opravljanje verske, človekoljubne, dobrodne, zdravstvene, socialno-varstvene, izobraževalne, raziskovalne ali kulturne dejavnosti ali za opravljanje dejavnosti zaščite in reševanja, vendar le če gre za darilo oziroma dediščino, ki je namenjena opravljanju take dejavnosti pravne osebe.

Dajatev, ki se jo lahko označi kot neke vrste davek na nepremičnine, je nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč. To dajatev urejajo predpisi s področja upravljanja s prostorom. Zakona o stavbnih zemljiščih določa, da se nadomestila ne plačuje za zemljišča, ki se uporabljajo za potrebe ljudske obrambe, za objekte tujih držav, ki jih uporabljajo tuja diplomatska in konzularna predstavništva ali v njih stanuje njihovo osebje, za objekte mednarodnih in meddržavnih organizacij, ki jih uporabljajo te organizacije ali v njih stanuje njihovo osebje, če ni v mednarodnem sporazumu drugače določeno in za stavbe, ki jih uporabljajo verske skupnosti za svojo versko dejavnost.

Z ZUJF pa je bila uvedena še ena dajatev z naravo davka na nepremično premoženje in sicer davek na nepremično premoženje večje vrednosti. Iz obdavčitve so generalno izvzete vse poslovne in industrijske nepremičnine ter nepremičnine, ki služijo javni rabi.

⁸ Z izjemo Avstrije in Nemčije, kjer smo pri pregledu davčne zakonodaje našli potrditev ugotovitev iz te študije in pravno podlago prikazali tudi v Tabeli 1 in Prilogi 1.

⁹ Ta prikaz je na kratko povzet po predlogu Zakona o davku na nepremičnine.

¹⁰ V predlogu zakona je navedeno "Področje obdavčitve posedovanja nepremičnin je v Sloveniji opredeljeno z Zakonom o davkih občanov (Uradni list RS, št. 8/91, 7/93, 18/96 – ZdavP, 91/98 – ZdavP-C, 117/06 – ZDDD, ZDVP in 24/08 – ZDDKIS; v nadaljevanju: ZDO), s katerim se odmerja davek od premoženja fizičnih oseb ter z ZUJF in Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Uradni list RS, št. 104/12; v nadaljevanju: ZIPRS1314) v delu, ki ureja davek na nepremično premoženje večje vrednosti. V veljavnem pravnem sistemu pa obstaja še nekaj dajatev, ki imajo po namenu vlogo davka na nepremičnine oziroma dopolnjujejo obstoječ davčni sistem. To sta nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga predpisujeta Zakon o stavbnih zemljiščih (Uradni list RS, št. 44/97, 67/02 - ZV-1, 110/02 - ZUreP-1 (8/03 popr.) in 110/02 - ZGO-1; v nadaljevanju: ZSZ) in Zakona o graditvi objektov (Uradni list RS, št. 102/04 - UPB1, 14/05 – popr., 92/05 – ZJC-B, 93/05 – ZVMS, 126/07, 108/09, 61/10 - ZRud-1 (62/10 popr.) in 57/12; v nadaljevanju: ZGO-1), pa tudi pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest, ki jo predpisujeta Zakon o gozdovih (Uradni list RS, št. 110/02, 115/06, 110/07 in 106/10; v nadaljevanju: ZG-1) in podrobneje Uredba o pristojbini za vzdrževanje gozdnih cest (Uradni list RS št. 38/94, 20/95, 42/98, 12/99, 25/02, 35/03, 31/059/06, 32/07, 36/09 in 103/10)."

Cerkvene ustanove kot pravne osebe zasebnega prava v obstoječi ureditvi v Republiki Sloveniji plačujejo davek od vseh stavbnih zemljišč, razen za cerkvene zgradbe, davek od prodaj, najemnin in morebitnih obresti. Izvzeti so darovi in drugi nepridobitni prihodki. Plačajo tudi davek ob prodaji nepremičnin in prispevek za vzdrževanje gozdnih cest (Spletno mesto 24ur.com).

II. PREGLED UREDITVE OBDAVČEVANJA SAKRALNIH OBJEKTOV PO DRŽAVAH

V primerjalnem pregledu, ki je sestavni del predloga zakona, so prikazane ureditve v petih državah članicah EU (Avstrija, Danska, Latvija, Nizozemska in Švedska). V vseh prikazanih državah so po navedbi predlagatelja iz obdavčenja izvzeti sakralni objekti oziroma objekti, kjer se izvajajo verski obredi, razen na Danskem, za katero v predlogu zakona te navedbe ni (ni pa tudi izrecno navedeno, da se v tej državi sakralni objekti obdavčujejo z davkom na nepremičnine, bi pa se lahko tako sklepalo).

V študiji (Lavrač Ivo, 2010),¹¹ v kateri je prikazano 19 držav članic EU, je navedeno (tabela 1 na str. 11),¹² da so nepremičnine verskih skupnosti oproščene davka na nepremičnine v naslednjih 15 državah: v Avstriji, Bolgariji, na Češkem, v Estoniji, v Nemčiji, v Grčiji, na Madžarskem, v Italiji, v Latviji, na Poljskem, v Portugalski, v Romuniji, v Španiji, na Švedskem in v Veliki Britaniji.¹³ Pri Danski, Finski, Irski sicer v navedeni študiji ni izrecne navedbe, da v teh državah nepremičnine verskih skupnosti niso oproščene davka na nepremičnine, ker je za te države v navedeni tabeli prazno polje, iz česar pa bi se lahko dalo sklepati (glej Spletna stran Dnevnik in Troha), da v teh državah ni oprostitve davka za nepremičnine za verske skupnosti. Pri Litvi pa Lavrač navaja, da obstaja oprostitve plačevanja davka na nepremičnine podjetij in organizacij (torej tudi verskih skupnosti), pri obdavčevanju zemljišč pa je prazno polje.

Pri pregledu ureditev v drugih državah smo ugotovili, da v treh članicah EU ne obstaja davek na nepremičnine (Slovenija, Hrvaška, Malta), iz česar lahko zaključimo, da tudi v teh državah ni nepremičninskega davka na sakralne objekte. Oprostitve plačevanja davka na sakralne objekte (ali tudi širše definiranih nepremičnin v lasti verskih skupnosti) smo ugotovili še za naslednje države: Belgija, Ciper, Danska, Finska, Francija, Irska in Luksemburg.

Iz navedenega je razvidno, da po razpoložljivih podatkih davka na nepremičnine na sakralne objekte ni v nobeni državi članici EU, kar je prikazano in utemeljeno v Tabeli 1, kjer je navedena tudi pravna podlaga za oprostitve obdavčitve sakralnih objektov z davkom na nepremičnine oziroma je citiran drug vir, ki navaja da takšna obdavčitev v posamezni državi ne obstaja. Ob tem seveda zaradi precejšnje vključitve sekundarnih virov¹⁴ ne moremo izključiti možnosti, da ne obstaja davek (ali podobna dajatev) na (določene) sakralne nepremičnine v kateri od držav (ali

¹¹ Študija je dostopna na spletni strani Ministrstva za finance, neposredna povezava do nje je navedena tudi med viri. Za to raziskovalno nalogo je ključna tabela s strani 11. te študije, ki je tudi priloga 2 te raziskovalne naloge. Njen avtor je profesor na Ekonomski Fakulteti v Ljubljani.

¹² Osnovni vir za to tabelo je bila uporabljena podatkovna zbirka "Taxes in Europe", dodatno pa je primerjal tudi druge vire.

¹³ Ob tem sicer avtor opozarja na naslednje: "*Potrebno je opozoriti, da navedba »DA« pomeni, da so vsaj nekatere nepremičnine iz posamezne skupine omenjene kot možne oprostitve in olajšave, ne pa nujno vse. Tako da tabela kaže zgornjo mejo možnih oprostitvev in olajšav po državah.*"

¹⁴ Takšen pristop je bil nujen, ker je bil rok za pripravo te raziskovalne naloge izjemno kratek, pa tudi zaradi zahteve po prikazu ureditve v vseh članicah EU ter jezikovnih ovir pri pregledovanju nacionalnih zakonodaj.

delu države) članice EU (glej npr. metodološko opombo Lavrača, ki jo citiramo v opombi 13 raziskovalne naloge).

Tabela 1: Pravne podlage za oprostitvev plačila davkov na nepremičnine v državah članicah EU

DRŽAVA	OBSTOJ OBDAVČITVE SAKRALNIH OBJEKTOV	PRAVNA PODLAGA ZA OPROSTITEV OBDAVČITVE SAKRALNIH OBJEKTOV
Avstrija	Ne	Da - 5. odstavek 2. člena Zakona o davku na nepremičnine (<i>Grundsteuergesetz</i>) - predlog zakona str. 23 - Lavrač, str.11
Belgija	Ne	Da - Spletna stran CIERL
Bolgarija	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Ciper	Ne	Da - Tax Facts & Figures 2012 - Cyprus, str. 41.
Češka	Ne	Da - Lavrač, str.11
Danska	Ne	Da - spletna stran pristojnega ministrstva - poročilo o verski svobodi
Estonija	Ne	Da - Lavrač, str.11
Finska	Ne	Da - 3. člen Zakona o davku na premoženje (<i>Kiinteistöverolaki</i>)
Francija		Da - 4. odstavek 1382. člen Splošnega davčnega zakonika (<i>Code général des impôts</i>)
Grčija	Ne	Da - Lavrač, str. 11.
Hrvaška	Ne	Davek na premoženje ne obstaja - intervju ministra za finance - na podlagi 5. odstavka 17 člena "Zakona o pravnem položaju vjerskih zajednica" velja oprostitvev plačila davka na promet z nepremičninami - The Croatian Tax System 2012.
Irska	Ne	Da - Spletna stran Davčnega urada in drugi viri
Italija	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Latvija	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Litva	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Luksemburg	Ne	Da - 5. odstavek 4. člena Zakona o davku na nepremičnine (nemško <i>Grundsteuergesetz</i> -GrStG, francosko <i>Impôt foncier</i>) iz leta 1936 s spremembami - Poročilo skupine strokovnjakov (Rapport du groupe d'experts) na spletni strani vlade, str. 65.
Madžarska	Ne	Da - Lavrač, str 11
Malta	Ne	Davek na premoženje ne obstaja

DRŽAVA	OBSTOJ OBDAVČITVE SAKRALNIH OBJEKTOV	PRAVNA PODLAGA ZA OPROSTITEV OBDAVČITVE SAKRALNIH OBJEKTOV
		- Spletna stran Global Property Guide
Nemčija	Ne	Da - 4., 5. in 6. odstavek 3. člena Zakona o davku na nepremičnine (Grundsteuergesetz) - Lavrač, str 11
Nizozemska	Ne	Da - predlog zakona
Poljska	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Portugalska	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Romunija	Ne	Da - Lavrač, str 11
Slovaška		
Slovenija	Ne/Da (Predlog zakona)	Davek na premoženje ne obstaja Ne (predlog zakona)
Španija	Ne	Da - Lavrač, str. 11
Švedska	Ne	Da - Lavrač, str 11
Združeno kraljestvo	Ne	Da - Lavrač, str 11

Viri:

Lavrač Ivo: Predlogi nekaterih usmeritev in rešitev za Zakon o davku na nepremičnine (Priloga 2),

Predlog zakona o davku na nepremičnine,

Drugi viri (Citati v prilogi 1, Viri in literatura po posameznih državah)

III. NAMESTO ZAKLJUČKA

Za vse države članice EU smo namreč našli bodisi zakonsko podlago ali pa navedbe, da sakralnih objektov ne obdavčujejo z davkom na nepremičnine. Zaradi občutljivosti te teme, ter dejstva, da se del ugotovitev iz tega primerjalnega pregleda lahko deloma ne sklada z ugotovitvami (ali interpretacijami) (iz) javno objavljene študije enega od večkrat citiranih slovenskih ekonomistov, so uporabljeni viri (podatki) v primerjalnem pregledu prikazani tako, da se jih da takoj tudi ponovno preveriti.

V raziskovalni nalogi ni bilo možno prikazati ureditve v državah članicah EU, kjer davek na nepremičnine sakralnih objektov pobirajo, kakšna je stopnja davka in kaj je predmet obdavčitve (sakralen objekt ali prostori za izvajanje verske dejavnosti), ker po temeljitem pregledu obstoječih virov nismo našli nobene države članice EU, ki bi sakralne objekte obdavčevala z davkom na nepremičnine. Ob tem vseeno ne moremo izključiti možnosti, da obstaja davek (ali podobna dajatev) na (določene) sakralne nepremičnine v kateri od držav (ali delu države) članic EU.

Pripravil:
mag Igor Zobavnik



IV. LITERATURA IN VIRI

1. Predlog Zakona o davku na nepremičnine (verzija z dne 4. 10. 2013)
[http://84.39.218.201/MANDAT13/VLADNAGRADIVA.NSF/18a6b9887c33a0bdc12570e50034eb54/a7dc1e8a9df7924ac1257bfa005bfaf0/\\$FILE/ZDN_4-10-13.pdf](http://84.39.218.201/MANDAT13/VLADNAGRADIVA.NSF/18a6b9887c33a0bdc12570e50034eb54/a7dc1e8a9df7924ac1257bfa005bfaf0/$FILE/ZDN_4-10-13.pdf), (oktober 2013).
2. Spletno mesto 24ur.com, <http://www.24ur.com/novice/slovenija/cerkev.html>, (oktober 2013).
3. Spletna stran Slovenske škofovske konference <http://katoliska-cerkev.si/izjava-sveta-krscanskih-cerkva-in-islamske-skupnosti-o-napovedani-uvedbi-zakona-o-davku-na-nepremicnine-in-spremembi-zakona-o-verski-svobodi>, (oktober 2013).
4. Spletne strani Dnevnik.si, <http://www.dnevnik.si/slovenija/v-ospredju/igranje-z-davkom-na-sakralne-objekte>, <http://www.dnevnik.si/slovenija/v-ospredju/sakralni-objekti-vendarle-neobdavceni>, (oktober 2013).
5. Troha Andrej, Obdavčitev sakralnih objektov in načelo nevtralnosti države, Pravna praksa št. 39/2013, 10. 10. 2013, str. 10-12.
6. Spletna stran časnik.si, <http://www.casnik.si/index.php/2013/07/04/stres-verniki-bi-drzavi-placevali-za-prostovoljno-druzbeno-koristno-dejavnost/>, (oktober 2013).
7. Lavrač Ivo, Predlogi nekaterih usmeritev in rešitev za Zakon o davku na nepremičnine, končno poročilo, 30.6.1010, spletna stran Ministrstva za finance, http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Davki_in_carine/nepremic/Koncno_porocilo_davek_na_nepremicnine_Lavrac.pdf, (oktober 2013).

Dodatni viri po posameznih državah (poleg Predloga zakona in Lavrač 2010):

Avstrija

Zakon o davku na nepremičnine, Grundsteuergesetz

<http://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10003845> (oktober 2013).

Belgija

Spletna stran CIERL - The Observatory of Religion and Secularism is a project of the Interdisciplinary Center for the Study of Religions and Secularism (CIERL), a major Center of Research and Education at the University of Brussels.

http://www.o-re-la.org/?option=com_k2&view=item&id=120:le-financement-r%C3%A9el-des-cultes-en-belgique&Itemid=85&lang=fr (oktober 2013).

Ciper

Tax Facts & Figures 2012 - Cyprus, spletna stran PWC

<http://www.pwc.com.cy/en/publications/assets/tff12-en.pdf> (oktober 2013).

Danska

Spletna stran Ministrstva za enake možnosti spolov in za verske zadeve - Ministeriet for Ligestilling og Kirke, <http://miliki.dk/kirke/andre-trossamfund/oekonomisk-stoette/> (oktober 2013).

Finska

Zakon o davku na premoženje, Kiinteistöverolaki,

<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1992/19920654#a21.12.2004-1164#a21.12.2004-1164> (oktober 2013).

Francija

Splošni davčni zakonik, Code général des impôts,

<http://legifrance.gouv.fr/affichCode.do?cidTexte=LEGITEXT000006069577> (oktober 2013).

Hrvaška

Intervju ministra za finance, <http://www.seebiz.eu/linic-porez-na-nekretnine-placat-ce-i-crkva/ar-54317/> (oktober 2013).

Zakon o pravnom položaju vjerskih zajednica, <http://www.zakon.hr/z/284/Zakon-o-pravnom-polo%C5%BEaju-vjerskih-zajednica>, (oktober 2013).

The Croatian Tax System, Spletna stran davčne uprave, http://www.porezna-uprava.hr/en/EN_publicacije/Documents/HPS_2012_ENG.pdf (oktober 2013).

Irska

Spletna stran davčnega urada, (The Office of the Revenue Commissioners)

<http://www.revenue.ie/en/business/faqs-charities.html> (oktober 2013).

Spletna stran irishcentral.com <http://www.irishcentral.com/news/Catholic-Church-escapes-controversial-new-Irish-household-charge-148429845.html> (oktober 2013).

Spletna stran, moneyguideireland.com <http://www.moneyguideireland.com/church-owned-houses-not-exempt-from-property-tax.html> (oktober 2013).

Luksemburg

Rapport du groupe d'experts chargé de réfléchir sur l'évolution future des relations entre les pouvoirs publics et les communautés religieuses ou philosophiques au octobre 2012, (spletna stran vlade)

http://www.gouvernement.lu/salle_presse/communiqués/2012/10-octobre/03-rapport/rapport.PDF (oktober 2013).

Zakon o davku na nepremičnine - Grundsteuergesetz (GrStG) Vom 1. Dezember 1936

<http://www.legilux.public.lu/leg/a/archives/1936/0900/a900.pdf#page=1> (oktober 2013).

Malta

Spletna stran Global Property Guide

<http://www.globalpropertyguide.com/Europe/Malta/Taxes-and-Costs> (oktober 2013).

Nemčija

Zakon o davku na nepremičnine, Grundsteuergesetz, <http://dejure.org/gesetze/GrStG/3.html> (oktober 2013).

PRILOGA 1:

Avstrija

"§ 2. Befreiungen.

Keine Grundsteuer ist zu entrichten für:

- 5. a) Grundbesitz, der dem Gottesdienst einer gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft gewidmet ist,*
b) Grundbesitz einer gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft oder einer anderen Körperschaft des öffentlichen Rechtes, der von der gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft für Zwecke der Seelsorge oder der religiösen Unterweisung benutzt wird,
c) Grundbesitz einer gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft oder einer anderen Körperschaft des öffentlichen Rechtes, der von der gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft für ihre Verwaltungszwecke benutzt wird;
d) Grundbesitz einer gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft oder einer anderen Körperschaft des öffentlichen Rechtes, der von der gesetzlich anerkannten Kirche oder Religionsgesellschaft als Altenheim benutzt wird, wenn der bestimmungsgemäße Gebrauch der Allgemeinheit freisteht und das Entgelt nicht in der Absicht, Gewinn zu erzielen, gefordert wird;"

Belgija

"Les bâtiments destinés à l'exercice d'un culte sont en outre exonérés d'impôts, principalement le précompte immobilier, l'impôt foncier prélevé par l'État et par les collectivités locales, ce qui constitue un avantage fort important."

Ciper

"The following are not subject to Immovable Property Tax:

- Public cemeteries*
- Churches and other religious buildings."*

Danska

"Kirker og kirkegårde er fritaget for ejendomsskat. Det gælder ikke alene folkekirkens kirker, men også anerkendte og godkendte trossamfunds kirker og gudstjenestehuse. Endvidere omfattes arealer, der er godkendt af myndighederne til indretning af begravelsesplads.

Herudover er den bebyggede grund, gårdsplads og have til forsamlingshuse, der ikke drives erhvervsmæssigt, og som benyttes til møder af religiøs karakter, hvortil der er offentlig adgang, fritaget for kommunal grundskyld."

"Churches and cemeteries are exempt from real-estate tax. This applies not only to the churches of the Evangelical-Lutheran Church, but also to the churches and houses of worship of recognised and approved religious communities. Areas approved by the authorities for establishment as cemeteries are also exempt."

Finska

"3 §

*Verosta kokonaan tai osittain vapaat kiinteistöt
Kiinteistövero ei ole suoritettava:*

1) metsästä eikä maatalousmaasta;

2) autiokirkosta, linnasta, linnoituksesta eikä luostarista;

3) Suomen aluevalvontaan käytettävästä rakennuksesta tai rakennelmasta eikä muusta kiinteistöstä siltä osin kuin sitä käytetään puolustusvoimien tarpeisiin linnakkeena, sotilas-, lento- tai laivastotukikohtana, tutkimus- tai koelaitoksena, varastona tai varikkona;

4) vesialueista.

(21.12.2004/1164)

Kiinteistövero ei ole myöskään suoritettava kiinteistöstä siltä osin kuin sitä käytetään:

1) torina, katuaukiona, katuna, rakennuskaavatie, yleisenä tienä, yleisen raideliikenteen väylänä tai yleisen lentokentän kiitotienä; (3.12.1993/1084)

2) evankelis-luterilaisen kirkon tai ortodoksisen kirkkokunnan seurakunnan tai muutoin asianomaisella luvalla perustettuna hautausmaana, jollaisena ei kuitenkaan pidetä yksityistä hautausmaa.

Kunnan ei ole suoritettava veroa omalla alueellaan omistamastaan kiinteistöstä."

Francija

"B : Exonérations permanentes

Article 1382 En savoir plus sur cet article...

Modifié par LOI n°2011-1978 du 28 décembre 2011 - art. 49 (V)

Sont exonérés de la taxe foncière sur les propriétés bâties :

....

4 Les édifices affectés à l'exercice du culte appartenant à l'Etat, aux départements ou aux communes, ou attribués, en vertu des dispositions de l'article 4 de la loi du 9 décembre 1905, aux associations ou unions prévues par le titre IV de la même loi ainsi que ceux attribués en vertu des dispositions de l'article 112 de la loi du 29 avril 1926 aux associations visées par cet article et ceux acquis ou édifiés par lesdites associations ou unions ; les édifices affectés à l'exercice du culte qui, dans les départements du Bas-Rhin, du Haut-Rhin et de la Moselle, appartiennent à des associations ayant pour objet exclusif l'exercice d'un culte non reconnu."

Hrvaška

"No neka imovina bit će oslobođena plaćanja poreza. Riječ je o diplomatskim i konzularnim predstavništvima, međunarodnim organizacijama, Crvenom križu, kulturnim dobrima, zoološkim vrtovima, odlagalištima smeća, spomen-područjima i vjerskim objektima. Crkva će, napominje ministar Linić, plaćati porez na komercijalne objekte. Takav model nedavno je uveo i talijanski premijer".

"h) Sredstva za djelovanje vjerskih zajednica

Članak 17.

.....

(5) Vjerska zajednica ne plaća porez na promet nekretnina kada stječe vjerske objekte ili zemljište za izgradnju vjerskih objekata bez obzira na način stjecanja ovih nekretnina."

(A religious organisation is not liable to pay the real estate transfer tax on the acquisition of sacral buildings or land for the construction of sacral buildings, irrespective of the manner in which such real estates have been acquired.)

Irska

"What are charitable purposes?

While there is no legislation defining what is legally charitable it is generally determined by considering whether a particular purpose comes within one of the four broad categories:

Trusts for the Relief of Poverty
Trusts for the Advancement of Education
Trusts for the Advancement of Religion
Trusts for Other Purposes Beneficial to the Community

What reliefs from tax are available on the income and property of charities?

The tax code provides exemptions for charities as follows:

Income Tax - Sections 207 and 208, Taxes Consolidation Act, 1997.

Corporation Tax (in the case of companies) - Sections 76 and 78 Taxes Consolidation Act, 1997.

Capital Gains Tax - Section 609, Taxes Consolidation Act, 1997.

Deposit Interest Retention Tax (DIRT) - Section 266 Taxes Consolidation Act, 1997.

Capital Acquisitions Tax - Sections 17, 22 and 76 of the Capital Acquisitions Taxes Consolidation Act 2003.

Stamp Duty - Section 82, Stamp Duties Consolidation Act 1999.

Dividend Withholding Tax - Chapter 8A, Part 6, Taxes Consolidation Act, 1997."

"All Church property - which includes churches, schools and priests' houses - are the property of parishes and dioceses. As such, they are exempt from tax."

"The Church, which at one point owned or occupied at least 10,700 houses, schools, halls, churches and shops around the country, has an exemption from all property taxes because it is a charity"

"The Local Government (Household Charge) Act 2011 provides for exemptions from payment of the -household charge to "certain -charities".

Malta

"**PROPERTY TAX**

There are no property taxes levied in the Islands of Malta."

Nemčija

"§ 3

Steuerbefreiung für Grundbesitz bestimmter Rechtsträger

(1) Von der Grundsteuer sind befreit:

4. Grundbesitz, der von einer Religionsgesellschaft, die Körperschaft des öffentlichen Rechts ist, einem ihrer Orden, einer ihrer religiösen Genossenschaften oder einem ihrer Verbände für Zwecke der religiösen Unterweisung, der Wissenschaft, des Unterrichts, der Erziehung oder für Zwecke der eigenen Verwaltung benutzt wird. Den Religionsgesellschaften stehen die jüdischen Kultusgemeinden gleich, die nicht Körperschaften des öffentlichen Rechts sind;

5. Dienstwohnungen der Geistlichen und Kirchendiener der Religionsgesellschaften, die Körperschaften des öffentlichen Rechts sind, und der jüdischen Kultusgemeinden. § 5 ist insoweit nicht anzuwenden.

6. Grundbesitz der Religionsgesellschaften, die Körperschaften des öffentlichen Rechts sind, und der jüdischen Kultusgemeinden, der am 1. Januar 1987 und im Veranlagungszeitpunkt zu einem nach Kirchenrecht gesonderten Vermögen, insbesondere einem Stellenfonds gehört, dessen Erträge ausschließlich für die Besoldung und Versorgung der Geistlichen und Kirchendiener sowie ihrer Hinterbliebenen bestimmt sind. Ist in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet die Zugehörigkeit des Grundbesitzes zu einem gesonderten Vermögen im Sinne des Satzes 1 am 1. Januar 1987 nicht gegeben, reicht es insoweit aus, daß der Grundbesitz zu einem Zeitpunkt vor dem 1. Januar 1987 zu einem gesonderten Vermögen im Sinne des Satzes 1 gehörte. Die §§ 5 und 6 sind insoweit nicht anzuwenden."

Luksemburg

"§ 4

Befreiungen

Von der Grundsteuer sind befreit:

.....

5.

- a) Grundbesitz, der dem Gottesdienst einer öffentlich-rechtlichen Religionsgesellschaft gewidmet ist;
- b) Grundbesitz einer öffentlich-rechtlichen Religionsgesellschaft oder einer anderen Körperschaft des öffentlichen Rechts, der von der Religionsgesellschaft für Zwecke der religiösen Unterweisung benutzt wird;
- c) Grundbesitz einer öffentlich rechtlichen Religionsgesellschaft oder einer anderen Körperschaft des öffentlichen Rechts, der von der Religionsgesellschaft für ihre Verwaltungszwecke benutzt wird;"

"Comme les propriétés immobilières appartenant à des collectivités publiques et affectées à des services publics, les propriétés immobilières affectées par le propriétaire lui-même ou par une collectivité publique à des fins religieuses sont exonérées de l'impôt foncier [loi sur l'impôt foncier du 1er décembre 1936 (§4) et ses diverses mesures d'application]. Sont concernés les biens des entités culturelles de droit public affectés au culte, à l'instruction religieuse ou aux tâches administratives. L'exonération est donc limitée aux cultes conventionnés."

PRILOGA 2:

LAVRAČ IVO: Predlogi nekaterih usmeritev in rešitev
za zakon o davku na nepremičnine
(končno posročilo), str. 11.

Tabela 1: Mednarodna primerjava oprostitve in olajšav

	OPROSTITVE	2.5 javne						
		NAPREMIČNINE ZA JAVNE NAMENE V LASTI DRŽAVE, LOK.SKUPNOSTI, REGIONALNIH OBLASTI	OBJEKTI ZA NASTANITEV ŠTUDENTOV	NEPREMIČNINE VERSKIH SKUPNOSTI	ŠPORTNI OBJEKTI	NEPROFITNE ORGANIZACIJE (poudarek na dobrodelnih institucijah)	ZDRAVSTVENE INSTITUCIJE (BOLNIŠNICE,ZD,...)	POKOPALIŠČA
AVSTRIJA	Tax on Real Estate	DA		DA	DA	DA	DA	DA
BOLGARIJA	Immovable property tax	DA		DA	DA	DA		
ČEŠKA	Real estate tax	DA		DA	DA		DA	
ČEŠKA	Municipal land tax	DA		DA			DA	
DANSKA	Municipal land tax	DA				DA		DA
DANSKA	Property value tax							
ESTONIJA	Land tax	DA		DA				DA
FINSKA	Real property tax	DA						DA
NEMČIJA	Real property tax	DA		DA		DA		
GRČIJA	Single tax on property	DA		DA				
GRČIJA	Tax on major real estate	DA		DA		DA		
MADŽARSKA	Building tax			DA			DA	
IRSKA	Rates-commercial rates	DA			DA	DA		
IRSKA	Charge on Non Principal Private Residence	DA				DA		
ITALIJA	Communal tax on immovable property	DA		DA		DA	DA	
LATVIJA	Tax on property	DA		DA	DA	DA	DA	DA
LITVA	Tax on real estate – Immovable property of enterprises and organisations	DA		DA	DA	DA	DA	DA
LITVA	Tax on Land	DA						
POLJSKA	Real estate tax (Real property tax)			DA				
PORTUGALSKA	Immovable property municipal tax	DA		DA	DA	DA		
ROMUNIJA	Tax on land, Fee on land	DA		DA			DA	DA
ROMUNIJA	Tax on buildings, Fee on buildings	DA		DA			DA	DA
ŠPANIJA	Real estate tax	DA		DA		DA		
ŠVEDSKA	Real estate tax	DA		DA	DA	DA	DA	
VELIKA BRITANIJA	Tax on real estate - Council tax		DA	DA				
VELIKA BRITANIJA	Tax on real estate - Business rates (England, Wales and Scotland) and Rates (Northern Ireland)					DA		
Število primerov		21	1	19	8	14	10	8
Delež v skupnem številu primerov (%)		7.9	0.4	7.2	3.0	5.3	3.8	3.0

»se nadaljuje«

