

VPRAŠANJE GLEDE TOLMAČENJA 29. ČLENA ZDDPO-1 – POPRAVEK

Pojasnilo DURS, št. 4200-110/2006-2, 30. 11. 2006

Zavezanec je zastavil več vprašanj v zvezi z izvajanjem 29. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2; v nadaljevanju: ZDDPO-1) in 18. člena Zakona o finančnem poslovanju podjetij (Uradni list RS, št. 54/05 – 93/02; v nadaljevanju: ZFPPod) glede pravice do pokrivanja davčne izgube leta 2005 v letu 2006, če v letu 2006 nastopi konverzija terjatev v postopku prisilne poravnave in z njo povezana sprememba lastniških deležev in če nastane sprememba lastništva zaradi združitve/razdružitve.

Sporočamo, da pojasnilo pod točko 1. b), v katerem smo odgovarjali na vprašanje: **Kako rezultat prisilne poravnave vpliva na možnost koriščenja davčne izgube iz preteklih let – ali bi lahko za oblikovane rezerve znižali pravico do koriščenja davčne izgube iz leta 2005**, glede na pojasnilo Ministrstva za finance, št. 416-90/99, z dne 6. 1. 2000, v katerem je navedeno, da izvajanje 18. člena ZFPPod ne posega v določbe 13. člena Zakona o davku od dobička pravnih oseb – ZDDPO (Uradni list 14/03 – UPB1), **ni pravilno**. Zato pojasnilo, št. 4200-110/2006-1, z dne 19. 7. 2006, popravljamo in odgovor **pod točko 1. b) se pravilno glasi:**

18. člen ZFPPod v prvem odstavku določa, da mora podjetje ob potrjeni prisilni poravnavi v višini prihodkov, ki so nastali zaradi odpisa vseh oziroma dela obveznosti v skladu s pogoji potrjene prisilne poravnave, pokriti izgubo preteklih let in za morebitno razliko oblikovati dodatne rezerve. V navedenem primeru je to pokrivanje poslovne izgube. Ta določba se z uveljavitvijo ZDDPO-1 ni spremenila, to pomeni, da ta način pokrivanja poslovne izgube ostaja enak ne glede na spremembo lastništva pri pravni osebi, pri kateri je nastopilo tovrstno pokrivanje izgube.

Tudi drugi odstavek 18. člena ZFPPod, ki določa: če podjetje po prvem odstavku tega člena oblikuje dodatne rezerve, se prihodki, ki so nastali zaradi odpisa obveznosti v skladu s pogoji potrjene prisilne poravnave, do višine dodatno oblikovanih rezerv ne upoštevajo v osnovi za odmero davka od dohodkov pravnih oseb, z ZDDPO-1 ni bil spremenjen. V veljavi ostaja tudi tretji odstavek 18. člena ZFPPod, ki določa: če podjetje ob izvzetju prihodkov iz davčne osnove za znesek dodatno oblikovanih rezerv v davčnih izkazih preteklih let izkazuje izgubo (davčno izgubo), izgubi pravico pokrivati izkazano izgubo z zmanjšanjem davčne osnove v naslednjih letih do višine prihodkov, ki se zaradi oblikovanja rezerv (po drugem odstavku 18. člena ZFPPod) ne upoštevajo v osnovi za odmero davka od dobička.

V skladu z drugim odstavkom 18. člena ZFPPod se torej iz obdavčitve izvzame le tisti del prihodkov iz odpisanih obveznosti do upnikov, ki ga podjetje po pokritju poslovne izgube iz preteklih let prenese v rezerve. Za prihodke iz odpisa obveznosti, s katerimi se zmanjšuje poslovna izguba iz preteklih let, pa se davčna osnova ne zmanjša. V skladu s 3. točko prvega odstavka 21. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 33/06) namreč odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let niso davčno priznan odhodek, medtem ko prihodki iz odpisa obveznosti povečujejo prihodke in s tem tudi davčno osnovo. Lahko pa podjetja v teh primerih v davčnem obračunu zmanjšujejo davčno osnovo s prenesenimi davčnimi izgubami iz preteklih let, a to ne sme presegati tekoče ugotovljene davčne osnove.