

IZVZEM DOBIČKOV IZ ODSVOJITVE LASTNIŠKIH DELEŽEV

Pojasnilo DURS, št. 4200-89/2007-2, 24. 1. 2008

V zvezi z izvajanjem 25. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06), ki ureja izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev, zavezanec zaprosi za mnenje glede razumevanja pogoja predpisane višine udeležbe v povezavi s pogojem predpisanega trajanja te udeležbe. Za ponazoritev navaja dva primera:

1. **primer:** Zavezanec je dne 8. 6. 2007 imel 10 % delnic druge družbe, na podlagi postopnega pridobivanja dodatnih delnic te družbe bo do konca novembra 2007 predvidoma povečal lastniški delež v tej družbi na 51 %. Če bi zavezanec v drugi polovici decembra 2007 prodal vse delnice te družbe, ali se šteje, da je pogoj izpolnjen in bo lahko zavezanec iz davčne osnove za leto 2007 izvzel 50 % dobička iz odsvojitve celotnega lastniškega deleža v tej družbi?
2. **primer:** Zavezanec je na podlagi postopnega pridobivanja delnic druge družbe dne 8. 3. 2007 skupaj dosegel 8,5 % lastniški delež v tej družbi. Po poteku več kot 6 mesečnega obdobja lastništva oziroma trajanja te udeležbe, predvideva zavezanec postopno prodajo teh delnic (npr. skupni odstotek lastništva v tej družbi se 14. 9. 2007 zniža na 6,5 %, 15. 10. 2007 na 4,5 %, 15. 11. 2007 na 2,5 % in 17. 12. 2007 na 0 %). Glede na časovni preskok pri opredelitvi pogojev v navedeni določbi 25. člena ZDDPO-2 sprašuje, ali glede na to, da je zavezanec bil udeležen v kapitalu določene družbe z več kot 8 % delnic več kot 6 mesecev in da je ob prodaji drugega in naslednjih paketov teh delnic imetnik z nižjim odstotkom lastništva, tudi velja, da je pogoj izpolnjen in bo lahko zavezanec iz davčne osnove za leto 2007 izvzel 50 % dobička od vseh prodaj teh delnic (ali le od prve prodaje)?

V skladu z določbo prvega odstavka 25. člena ZDDPO-2 se pri določanju davčne osnove zavezanca, ki ustvari dobiček iz odsvojitve lastniških deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja, 50 % tega dobička izvzame iz davčne osnove, **če je bil zavezanec**, ki ustvari dobiček, udeležen v kapitalu oziroma pri upravljanju druge osebe tako, da je *imetnik poslovnega deleža, delnic ali glasovalnih pravic v višini najmanj 8 % in znaša čas trajanja te udeležbe v kapitalu oziroma upravljanju gospodarske družbe, zadruge ali druge oblike organiziranja najmanj 6 mesecev in je v tem obdobju nepretrgoma za poln delovni čas zaposloval vsaj eno osebo*.

Kot je pojasnilo Ministrstvo za finance, **navedeni 25. člen ZDDPO-2 zahteva trajanje kvalificirane udeležbe za zavezanca.**

V zvezi s tem Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07) v 7. in 8. členu dodatno opredeljuje način in pogoje za izvzem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev. *Pogoj glede udeležbe iz prvega odstavka 25. člena ZDDPO-2 je izpolnjen, če traja ta udeležba od vključno določenega dne meseca, ko je taka udeležba dosežena (začetni dan), do preteka tistega dne v mesecu, ki se po svoji številki ujema z začetnim dnem, 6 mesecev pozneje. Če tega dneva v zadnjem mesecu ni, je pogoj izpolnjen, če traja ta udeležba do preteka zadnjega dne v tem mesecu.*

Pomeni, da se pri ugotavljanju pogoja 6 mesečnega trajanja predpisane 8 % udeležbe iz prvega odstavka 25. člena ZDDPO-2 kot začetni dan upošteva dan, ko je zavezanec dosegel najmanj 8 % udeležbo v določeni družbi, in šteje se, da je pogoj izpolnjen, če je 8 % kvalificirana udeležba zavezanca v določeni družbi trajala najmanj 6 mesecev.

V primeru postopnega pridobivanja delnic določene družbe se, ne glede na trajanje posamezne postopne pridobitve, pogoj 6 mesečnega trajanja 8 % kvalificirane udeležbe

zavezanca v določeni družbi računa od dneva, ko je zavezanec dosegel predpisani prag 8 % kvalificirane udeležbe v določeni družbi. Ta pogoj mora biti izpolnjen ob vsaki odtujitvi.