

DAVČNA OBRAVNAVA STATUSNIH SPREMEMB PRI ZADRUGAH PO ZDDPO-2

Pojasnilo DURS, št. 4200-160/2007, 10. 3. 2008

Zavezanec navaja, da je prejel prigrasitev za uveljavljanje upravičenj po 49. členu ZDDPO-2 ob statusnem preoblikovanju zadrug. V obravnavanem primeru gre za pripojitev zadruga k drugi zadrugi.

Zakon o zadrugah – ZZad vsebuje določbe glede združitve in delitev zadruga. V prvem odstavku 48.č člena ZZad je določeno, da se združitve in delitve zadrug smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe. Sprašuje, ali navedeno pomeni, da so tudi zadruga v postopku pripojitve upravičene do ugodnosti, ki izhajajo iz določb ZDDPO-2.

Odgovarjamo in pojasnjujemo:

Zadruga, ki so udeležene v statusnem preoblikovanju združitve, lahko pridobijo upravičenja iz 49. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06), če so izpolnjeni predpisani pogoji po ZDDPO-2 in na podlagi opravljene prigrasitve transakcije pri davčnem organu po 53. členu tega zakona.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06) v VII. poglavju ureja obdavčitev pri prenosih premoženja, zamenjavi kapitalskih deležev, združitvah in delitvah. V prvem odstavku 48. člena tega zakona je določeno, da se za **združitve in delitve šteje transakcija, ki se izvede v skladu z določili zakona, ki ureja gospodarske družbe o statusnem preoblikovanju.**

Čeprav določbe VII. poglavja ZDDPO-2 temeljijo na Direktivi Sveta 90/434/EGS z dne 23. julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic (UL L št. 225 z dne 20. avgusta 1990, str. 142), zadnjič spremenjena z Direktivo Sveta 2005/19/ES o spremembah Direktive 90/434/EGS o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic (UL L št. 58 z dne 4. marca 2005, str. 19), je namen tega zakona v zvezi z obdavčitvijo pri združitvah in delitvah širši, kar pomeni, da v tem poglavju ni določen le režim obdavčitve iz navedene direktive. Navedena direktiva se namreč nanaša le na čezmejno prestrukturiranje znotraj EU, v tem podpoglavju pa sta urejeni obdavčitev pri združitvah in delitvah, ki so čezmejne, in obdavčitev pri združitvah in delitvah doma, torej tudi v Sloveniji.

ZDDPO-2 v členih od 48. – 53. ureja obdavčitev združitve in delitve, ki se izvede v skladu z določili zakona, ki ureja statusna preoblikovanja gospodarskih družb (Zakon o gospodarskih družbah – ZGD-1; Uradni list RS, št. 42/06, 60/06, 26/07, 33/07, 67/07 in 10/08).

Statusna vprašanja zadrug ureja Zakon o zadrugah – ZZad (Uradni list RS, št. 62/07-UPB1), ki v VI. poglavju ureja tudi statusno preoblikovanje zadrug in preoblikovanje drugih pravnih oseb v zadruga. Tako je v 48.b členu ZZad določeno, da se dve ali več zadrug lahko združi s pripojitvijo ali spojitvijo. Pripojitev se opravi s prenosom celotnega premoženja ene ali več zadrug (prevzete zadruga) na drugo zadruga (prevzemna zadruga). Glede na to, da se v skladu z 48.č členom ZZad za združitve in delitve smiselno uporabljajo določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, ki se nanašajo na združitve in delitve delniških družb, razen izrecno naštetih določb, navedeno posledično pomeni, da zadruga v primeru statusnega preoblikovanja lahko pridobijo upravičenja iz 49. člena ZDDPO-2 na podlagi predhodne prigrasitve transakcije pri davčnem organu.