

ZMANJŠEVANJE POZITIVNE DAVČNE OSNOVE Z IZGUBO, USTVARJENO PRI PRODAJI DELNIC

Pojasnilo DURS, št. 424-05-10016/2005, 25. 8. 2005

V zvezi z vprašanjem, kako se upošteva oziroma pobota dobiček, ustvarjen pri prodaji nepremičnine z izgubo, ustvarjeno pri prodaji delnic, odgovarjamo:

85. člen Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB-2), v nadaljevanju: ZDoh-1, določa, da je dobiček iz kapitala dobiček, dosežen z odsvojitvijo kapitala. Za kapital v skladu s 86. členom ZDoh-1 veljajo nepremičnine, pa tudi vrednostni papirji. Drugi odstavek 90. člena ZDoh-1 določa, da se, kadar je razlika med vrednostjo kapitala ob odsvojitvi in vrednostjo kapitala v času pridobitve negativna (izguba), lahko v letu, za katero se odmerja dohodnina, za navedeno izgubo zmanjša pozitivna davčna osnova za dobiček iz kapitala, vendar ne več, kakor znaša pozitivna davčna osnova za dobiček iz kapitala. Tretji odstavek istega člena določa, kdaj negativna razlika (izguba) ne zmanjša pozitivne davčne osnove po tem poglavju.

Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1, 56/05-skl. US), v nadaljevanju: ZDavP-1, v 251. členu določa, da dohodnino ugotovi davčni organ z odločbo; če ni s tem zakonom drugače določeno, jo izda na podlagi napovedi davčnega zavezanca. Napoved mora davčni zavezanec v skladu z določbo 253. člena ZDavP-1 vložiti najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto.

V 311. členu ZDavP-1 je določeno, da akontacijo dohodnine od dobička iz kapitala ugotovi davčni organ z odločbo na podlagi napovedi davčnega zavezanca. Način in roki vložitve napovedi so določeni v 312. členu ZDavP-1. Napoved za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve nepremičnin mora davčni zavezanec vložiti v 15 dneh od odsvojitve kapitala. Napoved za dobiček od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev v kapitalu mora zavezanec vložiti do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto, razen davčnega zavezanca, ki je nerezident (ta mora vložiti napoved v 15 dneh). Nerezident lahko vloži napoved do 28. februarja za preteklo leto, če napove vse odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev v kapitalu v preteklem letu. Roki za izdajo odločbe so določeni v 315. ZDavP-1 členu; pri odsvojitvi nepremičnine mora davčni organ izdati odločbo o višini akontacije dohodnine od dobička iz kapitala v 30 dneh od vložitve napovedi, medtem ko mora odločbo o višini akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev v kapitalu davčni organ na podlagi napovedi izdati do 31. maja tekočega leta za preteklo leto.

Glede na navedeno bo lahko izguba zmanjšala pozitivno davčno osnovo za dobiček iz kapitala le v okviru odmere dohodnine (letna odmera). Letna odmera pa bo opravljena na podlagi napovedi, ki jo je treba vložiti najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto, v kateri se vpišejo podatki iz odločbe o višini akontacije od dobička iz kapitala od odsvojitve nepremičnine. V obrazcu napovedi za odmero dohodnine se označi, da je bila vložena napoved za odmero akontacije od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev v kapitalu in se bo z odločbo ugotovljena izguba upoštevala v odločbi za odmero dohodnine, izdane na podlagi 251. člena ZDavP-1.