

DAVČNA OBRAVNAVA POVEČANJA OSNOVNEGA KAPITALA IZ SREDSTEV DRUŽBE

Pojasnilo DURS, št. 4210-416/2007, 19. 10. 2007

ZDoh-2, ki se je začel uporabljati 1. 1. 2007, je bistveno spremenil opredelitev dohodka, ki se je po ZDoh-1 obdavčeval kot dividenda. V skladu z ZDoh-2 tako niso obdavčeni dohodki iz naslova razdelitve dohodka imetniku deleža v obliki, s katero se dobiček ali rezerve v delu, oblikovnem iz dobička, preoblikujejo v osnovni kapital oziroma povečajo lastniški delež zavezanca (nominalno povečanje osnovnega kapitala družbe).

Zožitev opredelitve dividend posledično pomeni, da se določen dohodek ne bo več obdavčeval direktno na viru v času, ko je dosežen temveč indirektno v času, ko in če bo zavezanec odsvojil lastniški delež, in sicer po poglavju »Dobiček iz kapitala«. Navedeno bo veljajo tudi za primer prenehanja družb, izključitve in izstopa družbenika ter za primer, ko družba odplačno pridobiva lastne deleže ali delnico od družbenikov/delničarjev.

V primeru, ko bi zavezanec odsvojil delnico ali povečan delež oziroma osnovni vložek, ki ga je pridobil pri povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe, se bo po ZDoh-2 za namene obdavčevanja dobička iz kapitala štelo, da je nabavna vrednost take delnice, deleža oziroma vložka enaka nič (četrti odstavek 98. člena ZDoh-2). Ne glede na navedeno, pa se bo v skladu s prehodnimi in končnimi določbami ZDoh-2, v primeru, ko bi zavezanec odsvojil delnico ali povečan delež oziroma osnovni vložek, ki ga je pridobil pri povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe v letih 2005 in 2006 in je bilo tako povečanje obdavčeno kot dividenda, za nabavno vrednost take delnice, deleža oziroma vložka štela nominalna vrednost delnice ali pridobljenega oziroma povečanega deleža ob preoblikovanju.