

DAVČNA OSNOVA OD DOBIČKA IZ KAPITALA

Pojasnilo DURS, št. 42103-61/2007, 10. 12. 2007

Zavezanec prosi za pojasnilo, ali se lahko za delnico Banke Celje d.d., ki ne kotira na borzi, šteje kot ustrezno dokazilo za njeno tržno vrednost na dan 1. 1. 2006, povprečno vrednost tržno vrednost na dan 1. 1. 2006, ki bi jo npr. pridobili od treh borznih hiš, ki so na ta dan trgovale z delnicami Banke Celje. V skladu z navedenim pojasnjujemo naslednje:

Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06) opredeljuje določanje nabavne vrednosti kapitala ob pridobitvi v 98. členu. Posebna določba 152. člena ZDoh-2, ki ureja uporabo 98. člene v četrtem odstavku določa, da se ne glede na uporabo 98. člena tega zakona, za nabavno vrednost vrednostnih papirjev in deležev iz 2. točke 93. člena tega zakona, ki so bili pridobljeni pred 1. januarjem 2003, šteje tržna vrednost na dan 1. januarja 2006, ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili, če teh dokazil ni, pa se upošteva knjigovodska vrednost na dan 1. januarja 2006.

V primeru, da so zavezanci pridobili vrednostne papirje pred 1. januarjem 2003 na neorganiziranem trgu, velja ugotovitev, da tudi ti papirji imajo svojo tržno ceno. Če so zavezanci takšne vrednostne papirje odsvojili letu 2007, se lahko za nabavno vrednost vrednostnih papirjev, ki sicer ne kotirajo na organiziranem trgu, pridobljeni pa so bili pred 1. januarjem 2003, vendar se z njimi trguje na tako imenovanem sivem trgu, šteje njihova povprečna vrednost na dan 1. januarja 2006, oziroma na prvi delovni dan v letu, ko člani borze vrednostnih papirjev takšne transakcije z vrednostnimi papirji lahko opravijo, izračunana na podlagi vseh kupoprodajnih transakcij prek članov borze vrednostnih papirjev (na podlagi poročanja borzno posredniških hiš in bank o poslih, sklenjenih izven organiziranega trga).