

OBDAVČITEV PRODAJE PODEDOVANIH DELNIC

Pojasnilo DURS, št. 42103-57/2007, 6. 11. 2007

Zavezanec navaja, da je v letu 2002 po umrlem očetu skupaj z materjo podedoval delnice. Te izvirajo iz certifikatskega nakupa ob lastninskem preoblikovanju podjetij. Oba z materjo sta letos sprejela prevzemno ponudbo za prodajo delnic. Njegovo vprašanje je, ali sta zavezanca za plačilo dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev. V skladu z navedenim pojasnjujemo:

Obdavčitev dobička iz kapitala, doseženega z odsvojitvijo vrednostnih papirjev, ureja Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06). V 96. členu ZDoh-2 so navedene nekatere oprostitve plačila dohodnine od dobička iz kapitala. Tako je v tem členu zakona med drugim določeno, da se dohodnina ne plača od dobička iz kapitala pri prvi odsvojitvi delnic ali deleža v kapitalu, pridobljenega z lastninskim preoblikovanjem podjetij v skladu s predpisi, ki urejajo lastninsko preoblikovanje podjetij. **Za prvo odsvojitve se šteje tudi prva odsvojitve podedovanih delnic** ali deleža v kapitalu, ki jih je zapustnik pridobil med lastninskim preoblikovanjem podjetij v skladu s predpisi, ki urejajo lastninsko preoblikovanje podjetij.

Navedeno pomeni, da z materjo v obravnavanem primeru zaradi sprejema prevzemne ponudbe za prodajo delnic ne bosta plačala dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev.