

DAVČNI OBRAČUN ZA SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA PRI DAVČNO NEVTRALNEM PRENOSU PODJETJA S.P. NA KAPITALSKO DRUŽBO D.O.O.

Pojasnilo DURS, št. 4214-26/2007, 29. 6. 2007

Na vprašanje davčnega zavezanca, ali mora samostojni podjetnik, ki se statusno preoblikuje, sestaviti dva davčna obračuna, in sicer prvi obračun za obdobje od 1. 1. do datuma, ki ga določi kot obračunski dan statusnega preoblikovanja, naslednji obračun pa za obdobje od datuma presečne bilance stanja do datuma izbrisa podjetja s.p. iz Poslovnega registra pojasnjujemo:

Samostojni podjetnik, ki se statusno preoblikuje, predloži davčni obračun za čas od 1. 1. do datuma, ki ga določi kot obračunski dan statusnega preoblikovanja podjetnika (bilančni presečni dan). Obračun predloži davčnemu organu v 30 dneh po obračunskem dnevu. Po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja samostojni podjetnik ne sestavi več davčnega obračuna. Podatke o poslovanju samostojnega podjetnika po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja (presečnem dnevu) vključi v davčni obračun nova oziroma prevzemna pravna oseba.

Izjemoma predloži samostojni podjetnik davčni obračun tudi po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja, če do zadnjega dneva davčnega obdobja zavezanca (t.j. do 31. 12.) še ni izveden vpis statusnega preoblikovanja podjetnika v sodni register. V tem primeru samostojni podjetnik sestavi obračun za obdobje od datuma presečnega dneva do zadnjega dne davčnega obdobja (t.j. do 31. 12.) in ga davčnemu organu predloži do 31. marca tekočega leta za preteklo leto.

V skladu s petim odstavkom 296. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06) se obdobje, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti, konča na obračunski dan statusnega preoblikovanja podjetnika po zakonu, ki ureja gospodarske družbe.

Za določitev vrednosti podjetja podjetnika, ki se prenaša na novo oziroma prevzemno pravno osebo, je potrebno določiti **dan obračuna statusnega preoblikovanja podjetnika, t.j. bilančni presečni dan (imenovan tudi dan prevzema)**. Od tega dne dalje se šteje, da so dejanja samostojnega podjetnika opravljena za račun nove oziroma prevzemne pravne osebe, kar pomeni, da pravna oseba pridobi stvarni vložek, ovrednoten po stanju na dan statusnega preoblikovanja podjetnika.

Po določbi četrtega odstavka 297. člena ZDavP-2 davčni zavezanec, ki se statusno preoblikuje, predloži davčni obračun davčnemu organu **v 30 dneh po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja**, razen če je do tega roka že izveden vpis statusnega preoblikovanja podjetnika v sodni register. V tem primeru davčni obračun predloži nova pravna oseba oziroma prevzemna pravna oseba v enakem roku.

Iz zakonske določbe izhaja, da mora samostojni podjetnik predložiti davčni obračun v 30 dneh po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja, t.j. v 30 dneh po bilančnem presečnem dnevu, če v tem času še ni izveden vpis v sodni register. Po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja samostojni podjetnik ne sestavi več davčnega obračuna. Podatke o poslovanju samostojnega podjetnika po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja (presečnem dnevu) vključi v davčni obračun nova oziroma prevzemna pravna oseba.

V primeru, ko po obračunskem dnevu statusnega preoblikovanja podjetnika do zadnjega dneva davčnega obdobja zavezanca še ni izveden vpis statusnega preoblikovanja podjetnika v sodni register, mora samostojni podjetnik v skladu šestim odstavkom 296. člena ZDavP-2 predložiti tudi davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz

dejavnosti na zadnji dan davčnega obdobja, ki sledi obračunskemu dnevu statusnega preoblikovanja podjetnika. Po vpisu statusnega preoblikovanja v sodni register se davčni obračun, sestavljen po obračunskem dnevu združitve, popravi.

Navedeno pomeni, da mora zavezanec, če vpis v sodni register še ni izveden do 31. 12., predložiti obračun za obdobje od datuma presečnega dneva do zadnjega dne davčnega obdobja (t.j. do 31. 12.). Davčni obračun mora predložiti davčnemu organu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto.

Po vpisu statusnega preoblikovanja v sodni register pa nova oziroma prevzemna pravna oseba predloži popravljen davčni obračun v skladu s sedmim odstavkom 297. členom ZDavP-2 v 30 dneh po vpisu statusnega preoblikovanja v sodni register.