

DELNO PREOBLIKOVANJE SAMOSTOJNEGA PODJETNIKA

Pojasnilo DURS, št. 4212-35/2008, 4. 8. 2008

Zavezanec navaja stališče DURS, po katerem je možno uveljavljati nevtralno davčno obravnavo le v primeru celotnega prenosa podjetja podjetnika na novo ali prevzemno kapitalsko družbo. Z novelo ZGD-1B je urejena možnost prenosa dela podjetja podjetnika, njegovo stališče pa je bilo, da je taka možnost obstajala že pred spremembo ZGD-1. Zaradi navedenega sprašuje za naše stališče glede nevtralne davčne obravnave v primeru delnega preoblikovanja samostojnega podjetnika v kapitalsko družbo. V zvezi z navedenim sporočamo:

V primeru delnega preoblikovanja samostojnega podjetnika v kapitalsko družbo, ki se izvede v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah o statusnem preoblikovanju podjetnika, je mogoče uveljavljati nevtralno davčno obravnavo, če so ob tem izpolnjeni pogoji določeni v 2. točki četrtega odstavka 51. člena Zakona o dohodnini.

Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08 in 78/08) v 2. točki četrtega odstavka 51. člena določa, da zavezanec lahko zahteva, da se za odtujitev oziroma pridobitev sredstev pri ugotavljanju davčne osnove ne šteje prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca, ki se izvede *v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah o statusnem preoblikovanju podjetnika* in ob izpolnjevanju določenih pogojev.

Iz navedene določbe ZDoh-2 izhaja, da je posebna davčna obravnava dopustna le pri prenehanju opravljanja dejavnosti, ki se izvede v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah o statusnem preoblikovanju podjetnika.

Z Zakonom o gospodarskih družbah - ZGD-1 možnost prenosa posameznega dela podjetja podjetnika ni bila urejena. Ta možnost je izrecno urejena šele z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah - ZGD-1B (Uradni list RS št. 68/08), ki je pričel veljati 23. 7. 2008. Ta zakon v 45. členu omogoča prenos dela podjetja podjetnika, pri tem pa napotuje na smiselno uporabo obstoječih določb o statusnem preoblikovanju podjetnika (667. do 673. člena ZGD-1), razen določb o prenehanju opravljanja dejavnosti in o izbrisu podjetnika iz Poslovnega registra. Na tej podlagi se tudi v primeru prenosa dela podjetja podjetnika na kapitalsko družbo lahko uveljavlja nevtralno davčno obravnavo.

Po uveljavitvi novele ZGD-1B tako preneha veljati [pojasnilo DURS št. 4210-313/2007, z dne 20. 8. 2007](#) in sicer v delu, ki se nanaša na nevtralno davčno obravnavo pri prenosu dela dejavnosti samostojnega podjetnika na kapitalsko družbo.