

PREDLOŽITEV DAVČNEGA OBRAČUNA V PRIMERU STATUSNEGA PREOBLIKOVANJA S.P. V KAPITALSKO DRUŽBO PO ŠESTEM ODSTAVKU 296. ČLENA ZDAVP-2 – SPREMEMBA POJASNILA

Pojasnilo DURS, št. 4212-67/2008, 11. 12. 2008

Po določbi šestega odstavka 296. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06 in 24/08-ZDDKIS) mora zavezanec 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, 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.

V zvezi s tem je DURS v pojasnilih navedel, da mora zavezanec, če vpis statusnega preoblikovanja s. p. v sodni register ni izveden v istem letu, predložiti davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za obdobje od presečnega dneva do zadnjega dne davčnega obdobja. Na podlagi dodatnega usklajevanja mnenj z Ministrstvom za finance ugotavljamo, da mora zavezanec po določbi šestega odstavka 296. člena ZDavP-2 predložiti davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za celotno davčno obdobje in ne le za obdobje od presečnega dne do zadnjega dne davčnega obdobja. V ta davčni obračun samostojni podjetnik vključi celoletno poslovanje t.j. za čas od 1. 1. X do 31. 12. X.

Tako mora samostojni podjetnik, ki se preoblikuje v prevzemno kapitalsko družbo in kot bilančni presečni dan določi npr. 31. 10. 2008, vpis prenosa podjetja v sodni register pa je izveden v naslednjem letu, npr. 15. 5. 2009, predložiti davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti:

- za obdobje 1. 1. 2008 – 31. 10. 2008 v 30-ih dneh po obračunskem dnevu,
- **za obdobje 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008 najkasneje do 31. 3. 2009 (letni obračun),**
- za obdobje 1. 1. 2008 – 31. 10. 2008 v 30-ih dneh po vpisu prenosa podjetja v sodni register (popravljen obračun).

Prevzemna kapitalska družba predloži davčni obračun davka od dohodkov pravnih oseb:

- za obdobje 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008 najkasneje do 31. 3. 2009 (redni obračun)
- za obdobje 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008 v 30-ih dneh po vpisu prenosa podjetja v sodni register (popravljen obračun, v katerega vključi tudi poslovanje samostojnega podjetnika za obdobje od 1. 11. 2008 do 31. 12. 2008).

To pojasnilo spreminja že izdana pojasnila, ki se nanašajo na šesti odstavek 296. člena ZDavP-2 in velja od dneva objave dalje.