

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA PRIGLASITVE UVELJAVLJANJA ODLOGA UGOTAVLJANJA DAVČNE OBVEZNOSTI PRI PODARITVI KAPITALA ZAVEZANČEVEMU ZAKONCU ALI OTROKU

V skladu s 1. točko drugega odstavka 100. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06) ima davčni zavezanec, ki podari kapital svojemu zakoncu ali otroku, možnost, da uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti. Kadar zavezanec uveljavlja odlog, se davčna obveznost ne ugotavlja v času, ko zavezanec odsvoji kapital zakoncu ali otroku, temveč se ugotavljanje davčne obveznosti odloži do naslednje obdavčljive odsvojitve podarjenega kapitala, ki jo opravi zakonec ali otrok.

Uveljavljanje odloga ugotavljanja davčne obveznosti pri odsvojitvi kapitala lahko priglasijo davčni zavezanec darovalec, ki kapital podari svojemu zakoncu ali otroku (lastnemu otroku, posvojencu ali pastorku).

Uveljavljanje odloga ugotavljanja davčne obveznosti pri odsvojitvi kapitala mora davčni zavezanec iz prejšnjega odstavka (v nadaljnjem besedilu: zavezanec) priglasiti pri davčnem organu, pri katerem bi moral vložiti napoved za odmero dohodnine od dobička iz kapitala.

Zavezanec, ki podari nepremičnino, mora priglasiti uveljavljanje odloga ugotavljanja davčne obveznosti pri odsvojitvi kapitala v 15 dneh od podaritve nepremičnine, zavezanec, ki podari vrednostni papir ali delež v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja ali investicijski kupon, pa do 28. februarja tekočega leta za podaritev v preteklem letu.

Zavezanec nerezident, ki podari vrednostni papir ali delež v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja ali investicijski kupon, mora priglasiti uveljavljanje odloga ugotavljanja davčne obveznosti v 15 dneh od podaritve vrednostnega papirja ali deleža ali investicijskega kupona oziroma do 28. februarja tekočega leta za podaritev v preteklem letu, kadar napove vse odsvojitve vrednostnih papirjev, deležev ali investicijskih kuponov v preteklem letu.

VPISOVANJE PODATKOV O DAROVALCU IN PREJEMNIKU DARILA

Vpiše se ime in priimek, podatki o bivališču, država in davčna številka darovalca in prejemnika darila. Če prejemniku darila ni dodeljena davčna številka v skladu s 33. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06), se vpišejo rojstni podatki (dd.mm.LLLL) prejemnika darila. Zavezanec označi status prejemnika darila (zakonec, otrok).

VPISOVANJE PODATKOV O KAPITALU

Zavezanec, ki podari nepremičnino, vpiše vrsto nepremičnine (stanovanje, hiša, poslovni prostor, kmetijsko, gozdno ali drugo zemljišče ...), naslov in druge podatke o nepremičnini (naslov, parcelna številka in katastrska občina, država, v kateri je nepremičnina, ter površina (v m²)), nabavno vrednost nepremičnine v času, ko jo je pridobil in datum, ko jo je pridobil (dd.mm.LLLL).

Zavezanec, ki podari vrednostni papir ali delež v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja ali investicijski kupon, vpiše vrsto oziroma opis vrednostnega papirja ali deleža ali investicijskega kupona (delnica, delež v družbi, investicijski kupon), količino (število podarjenih vrednostnih papirjev ali velikost podarjenega deleža (% v kapitalu) ali število investicijskih kuponov, nabavno vrednost vrednostnega papirja ali deleža ali investicijskega kupona v času, ko ga je pridobil, in datum, ko je vrednostni papir ali delež ali investicijski kupon pridobil (dd.mm.LLLL).

Zavezanec obrazcu priloži darilno pogodbo, dokazilo o datumu pridobitve in nabavni vrednosti kapitala, ko ga je pridobil darovalec ter dokazilo o statusu prejemnika darila (zakonec, otrok). Dokazil v obliki izpisa iz matičnih knjig v Republiki Sloveniji ni potrebno prilagati.