

Vpisano: 2.10.2008 15:11:44

Polona Urh, Skupina Replika; računovodstvo in davčno svetovanje

Akontacija davka od dohodka pravnih oseb pri statusnem preoblikovanju podjetnika posameznika v kapitalsko družbo

Pri statusnem preoblikovanju podjetnika posameznika v prevzemno kapitalsko družbo ali v novo kapitalsko družbo, ki se ustanovi zaradi prenosa podjetnikovega podjetja, se pogosto pojavljajo vprašanja, na kakšen način bo davčni organ ugotavljal akontacijo davka od dohodkov pravnih oseb. Družba kot univerzalni pravni naslednik namreč vstopi v vsa pravna razmerja v zvezi s prenesenim podjetjem podjetnika. V povezavi s tem na družbo preide tudi obveznost plačevanja obrokov akontacije davka od dohodkov pravnih oseb.

Za ugotavljanje davčne osnove od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, se uporabljajo podobna merila oziroma osnova kot za ugotavljanje davčne osnove pri obračunu davka od dohodkov pravnih oseb – osnova se ugotavlja kot razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki. Tudi iz določb [Zakona o davčnem postopku](#) je razvidno, da je akontiranje davka določeno na način, da se zneski akontacij čim bolj približajo obračunanim zneskom davka v davčnem obračunu za posamezno davčno obdobje. Davčni zavezanci lahko od davčnega organa zahtevajo spremembo višine akontacije, če se davčna osnova za tekoče davčno obdobje razlikuje od davčne osnove za preteklo davčno obdobje, ki je osnova za akontiranje v tekočem davčnem obdobju.



Glede na navedeno je davčna osnova, na podlagi katere se je izračunala predhodna akontacija dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, primerna osnova za izračun akontacije davka od dohodkov pravnih oseb za novo družbo, ki se ustanovi zaradi prenosa podjetnikovega podjetja, s tem da se pri izračunu akontacije upošteva davčna stopnja, ki je določena za pravne osebe. V primeru prenosa podjetja na prevzemno kapitalsko družbo pa se davčna osnova prevzemne kapitalске družbe po prenosu izračuna tako, da se njena davčna osnova, kjer so že upoštevane tudi olajšave, poveča za znesek davčne osnove, ki je bila podlaga za izračun predhodne akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti podjetnika, ki se prenaša na prevzemno družbo.

Pri tem dodajamo, da se v primeru prenehanja opravljanja dejavnosti obdobje, za katero se izračunava akontacija dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, konča z dnem pred dnevom prenehanja opravljanja dejavnosti. V obravnavanem primeru podjetnik skladno s 671. členom [ZGD-1](#) preneha opravljati dejavnost z vpisom prenosa podjetja v register. To pomeni, da mora davčni zavezanec, ki preneha z opravljanjem dejavnosti, zadnji obrok akontacije, ki je zapadel na dan pred dnevom prenehanja, plačati v 10 dneh po tem datumu. Nato začne obroke akontacije plačevati družba - pravni naslednik, ki pri izračunu akontacije, kot je navedeno v prejšnjem odstavku, upošteva davčno osnovo, na podlagi katere je bila izračunana predhodna akontacija zavezanca, ki je prenehal, ter 22% stopnjo davka. Obrok akontacije pa se določi glede na število mesecev, za katere je izračunana akontacija.

Avtorica: **Polona Urh**, [Skupina Replika; računovodstvo in davčno svetovanje](#)

Vzpostavljeno iz www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=2851