

Davčne novice

Naknadna vplačila kapitala

VSEBINA

1. **Financiranje družbe z naknadnimi vplačili kapitala** ____ 1
2. **Vračila naknadnih vplačil kapitala** _____ 1
3. **Obdavčitev naknadnih vplačil kapitala od leta 2020** ____ 2
4. **Novost 2021: Poročanje družbe o naknadnih vplačilih kapitala** _____ 3

www.TaxSlovenia.com

Družba z omejeno odgovornostjo ima več možnosti financiranja. Najpogosteje se družbeniki odločijo za povečanje likvidnosti družbe z vplačanim posojilom. Davčni predpisi omejujejo dolžniško financiranje, zato so družbeniki prisiljeni v povečanje osnovnega kapitala ali kapitalskih rezerv. Med slednje se uvrščajo tudi **naknadna vplačila kapitala**. Prednost naknadnih vplačil kapitala je:

- večja fleksibilnost v primeru vračanja vložnega zneska družbeniku in
- da znesek vplačila ni omejen v višini, v primerjavi s posojili.

Pomembna prednost tega instituta za financiranje pa je tudi dejstvo, da gre za lastniški in ne dolžniški vir sredstev, kar ima pozitiven vpliv na boniteto družbe.

1. **Financiranje družbe z naknadnimi vplačili kapitala**

Naknadna vplačila kapitala so zneski, ki jih družbenik vplača v družbo. Ta so lahko obvezna, če je tako določeno v družbeni pogodbi.

491. člen Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD-1) vplačil ne omejuje zgolj na denarna sredstva, temveč kot vplačilo dovoljuje tudi druga

premična in nepremična sredstva, pravice. Možno pa je tudi naknadno vplačilo v obliki podjetja oz. dela podjetja.

Ko v družbeni pogodbi ni določila glede naknadnega vplačila kapitala, imajo družbeniki dve možnosti:

- sprememba družbene pogodbe, ki predvideva naknadna vplačila kapitala kot obvezna ali
- sprememba družbene pogodbe tako, da le-ta dovoljuje naknadna vplačila s soglasno sprejetim sklepom družbenikov, kar je v praksi najpogosteje.

V povezavi z naknadnimi vplačili je pomembno vedeti tudi, da jih lahko **prispevajo zgolj neposredni družbeniki** ter, da vplačilo ne vpliva na povišanje osnovnega kapitala, osnovnega vložka ali poslovnega deleža.

2. **Obvezen postopek ob vračilu naknadnih vplačil kapitala**

Vračilo naknadnih vplačil je mogoče zgolj, če so izpolnjeni vsi materialni in formalni pogoji.

495. člen ZGD-1 dovoljuje izplačilo, če naknadna vplačila niso namenjena kritju osnovnega kapitala ob izgubi.

Nadalje mora biti **sklep o vračilu** naknadnega vplačila kapitala **tri mesece pred izplačilom elektronsko objavljen** na spletni strani AJPES. V primeru, da družbenik še ni vplačal osnovnega vložka, je naknadno vplačilo nično in se ne vrača. V tem primeru se vplačilo prišteje k osnovnemu kapitalu.

[Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com](http://www.TaxSlovenia.com)

3. Obdavčitev vračila naknadnih vplačil kapitala od leta 2020

Spremembe se nanašajo tako na prihodnja naknadna vplačila, kot tudi že obstoječa naknadna vplačila, ki še niso bila vrnjena. Različno se obravnava:

- vračila naknadnih vplačil **v enakem** znesku in
- vračila naknadnih vplačil **v višjem** znesku.

A. VRAČILO NAKNADNIH VPLAČIL KAPITALA V ISTEM ZNESKU

Če je vplačan znesek enak izplačanemu, družbenik ne doseže nobenega dodatnega dohodka. Vračilo ni obdavčeno z dohodnino, saj so družbeniku v bistvu le vrnjena vplačana sredstva. Pri tem ni pomembno, ali je vračilo naknadnega vplačila izplačano v enkratnem ali večkratnem znesku.

B. VRAČILO NAKNADNIH VPLAČIL V VIŠJEM ZNESKU, KOT JE BILO VPLAČILO

V primeru, da je vplačani znesek manjši od izplačanega zneska naknadnih vplačil, se **presežek** obravnava **kot dividenda**. To pomeni, da se preseženi del obdavči po davčni stopnji v višini **27,5 %**. Drugače kot pri dobičku iz kapitala, se z leti imetništva kapitala odstotek obdavčitve ne zmanjšuje. Družba, ki vrača naknadna vplačila družbeniku, je dolžna obračunati davčni odtegljaj (obrazec: REK-2, vrsta dohodka: 1923). To velja samo v primeru družbenikov, ki so fizične osebe. Za pravne osebe se presežek ne poroča in ne računa davčnega odtegljaja.

Primer 1:

Družbenik je dobil za 40.000 EUR več vračila kot je dejansko vplačal naknadno vplačilo.

<i>naknadno vplačilo kapitala</i>	500.000 €
<i>vračilo naknadnega vplačila</i>	540.000 €
<i>Dohodek (neto)</i>	40.000 €
<i>Dohodek (bruto)</i>	55.172 €
<i>Davek od dobička (27,5 %)</i>	- 15.172 €

Obdavčitev ostaja ne glede na to, če je naknadno vplačilo vrnjeno v denarni ali nedenarni obliki.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

C. ODSVOJITEV DELEŽA IN NEVRNJENA NAKNADNA VPLAČILA KAPITALA

Če družbenik svoj delež odsvoji predno prejme vračilo naknadnih vplačil kapitala in če sklep o vrnitvi naknadnega vplačila še ni bil sprejet, znesek obstoječega naknadnega vplačila zviša **stroške pri pridobitvi kapitala**.

V primeru, da je družba že sprejela sklep o vrnitvi naknadnega vplačila kapitala ter je bil sklep v skladu z ZGD-1 objavljen na AJPEsu, se znesek ne šteje k strošku pri pridobitvi kapitala temveč predstavlja terjatev družbenika do družbe.

Primer 2:

Družbenik ustvari dobiček iz kapitala s prodajo deleža, ki ga je imel v lasti več kot 5 let (2014 – 2020). V družbi družbenik »pusti« naknadno vplačilo kapitala v višini 200.000 EUR.

Nabavna vrednost ob pridobitvi	
<i>vplačilo osn.vložka</i>	7.500 €
Stroški ob pridobitvi	
<i>normirani 1%</i>	75 €
<i>naknadno vplačilo kapitala</i>	200.000 €
Vrednost kapitala ob pridobitvi	207.575 €
Prodajna vrednost	500.000 €
Stroški ob odsvojitvi	
<i>normirani 1%</i>	5.000 €
Vrednost kapitala ob pridobitvi	505.000 €
<i>Davčna osnova:</i>	297.425 €
<i>Davek od dobička (20%):</i>	- 59.485 €

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

D. NAKUP DELEŽA IN NAKNADNO VPLAČILO KAPITALA

Če družbenik dobi vrnjeno naknadno vplačilo kapitala, ki ga ni sam vplačal v družbo, se obravnava kot da ga je vplačal sam. To se lahko na primer zgodi z dedovanjem, darilom pa tudi z nakupom poslovnega deleža (prejšnji družbenik vračila ni dobil izplačanega).

V primeru, da je vračilo naknadnega vplačila enako vplačilu, ni obdavčitve.

Če vračilo preseže vplačan znesek, se presežek obdavči z dohodnino (dividenda).

Pomembno je, da se v primeru vračila družbeniku zmanjša nabavna vrednost deleža v višini izplačane vrednosti. Znesek zmanjšanja ne more preseči nabavne vrednosti deleža.

Dohodnino od presežka naknadnega vplačila mora davčnemu organu **napovedati zavezanec sam**. Napoved mora družbenik vložiti **do 28. februarja naslednjega leta** pri pristojnem finančnem uradu po vračilu naknadnega vplačila kapitala.

Primer 3:

Družbenik kupi 100 % poslovni delež za 450.000 € v družbi, ki ima med kapitalskimi rezervami 200.000 € naknadnih vplačil. Družbeniku se naknadno vplačilo v celoti vrne. Nato družbenik proda svoj poslovni delež v celoti in lahko upošteva kot vrednost kapitala ob pridobitvi le še 250.000 €.

Nova nabavna vrednost je pomembna pri izračunu davka v primeru kasnejše prodaje deleža!

Primer 4:

Družbenik kupi poslovni delež za 500.000 € v družbi, ki ima naslednjo strukturo kapitala:

Osnovni kapital 7.500 €

Kapitalske rezerve 520.000 €

Družbeniku se naknadno vplačilo v celoti (520.000€) vrne. 20.000 € se v ob izplačilu obdavči enako z 27,5 % (glej primer 1). Če družbenik nato svoj poslovni delež proda, znaša vrednost ob pridobitvi 0 €.

www.TaxSlovenia.com

4. **Novost 2021: Poročanje družbe o naknadnih vplačilih kapitala fizičnih oseb**

Gospodarske družbe, ki so zavezanci za poročanje, bodo z letom 2021 avtomatično poročali podatke o naknadnih vplačilih kapitala **družbenikov, ki so fizične osebe**.

Družba mora davčnemu organu predložiti svoje podatke ter podatke za identifikacijo družbenika oz. njegovega pravnega naslednika. Ti podatki so:

- ime in priimek
- datum rojstva
- davčna številka
- država rezidentstva
- datumi in višina naknadna vplačil in izplačil;

Poročanje o naknadnih vplačilih je prvič obvezno do 31. januarja 2021 za leto 2020.

Vsaka družba mora sporočiti davčnemu organu v istem poročilu, ki ga odda po eDavkih, tudi **stanje** naknadnih vplačil kapitala na dan **1. januarja 2020** za vsakega družbenika posebej.

V obveznost poročanja ne spadajo naknadna vplačila s strani družbenikov, ki so pravne osebe.



Mateja Babič, LL.M.

davčna svetovalka

T: 059 071 706

M: 040 509 499

E-pošta: mateja@taxslovenia.com