

29. 9. 2009
965/09 – AB

Ministrstvo za finance RS
Davčna uprava Republike Slovenije
Posebni davčni urad
Gospodinjstva ul. 8
SI-1000 Ljubljana

NLB Skladi, upravljanje premoženja, d.o.o.
Uprava
Trg republike 3
SI-1000 Ljubljana, Slovenija
T: +386 1 476 5270
F: +386 1 476 5299
E: info@nlbskladi.si
www.nlbskladi.si

Uporaba določb Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada pri preoblikovanju vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada.

Spoštovani,

družba NLB Skladi, upravljanje premoženja, d.o.o. (v nadaljevanju: NLB Skladi), upravlja krovni sklad NLB Skladi, za katerega je opravila priglasitev o uveljavljanju odloga ugotavljanja davčne obveznosti od dobička iz kapitala pō Zakonu o dohodnini (Ur. l. št. 117/06; v nadaljevanju: ZDoh-2) ter 126. členu Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 92/2007 - ZISDU-1B), Davčna uprava Republike Slovenije pa ga je tudi uvrstila na seznam krovnih skladov, ki za vlagatelje uveljavljajo odlog ugotavljanja davčne obveznosti od dobička iz kapitala.

Družba NLB Skladi upravlja tudi podsklad NLB Skladi – Globalni delniški (v nadaljevanju: podsklad GD), ki je nastal s preoblikovanjem vzajemnega sklada NLB Skladi – Globalni delniški (v nadaljevanju: vzajemni sklad GD) v podsklad krovnega sklada, vzajemni sklad GD pa je nastal s preoblikovanjem investicijske družbe Maksima, delniška investicijska družba, d.d. (v nadaljevanju: ID Maksima) v skladu z določili Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Ur. l. RS, št. 26/05 – ZISDU-1-UPB1 in 68/2005 - odločba US: U-I-127/03-44, 28/2006 - ZTVP-1B, 114/2006-ZUE in 92/2007 - ZISDU - 1B, 109/2007, 65/2008; v nadaljevanju: ZISDU-1). Preoblikovanje ID Maksima v vzajemni sklad GD je bilo zaključeno 24. 9. 2008, ko so delničarji ID Maksima postali imetniki investicijskih kuponov vzajemnega sklada GD. Ob oblikovanju krovnega sklada NLB Skladi vzajemni sklad GD ni bil preoblikovan v podsklad krovnega sklada, temveč je bil preoblikovan naknadno, in sicer je bilo preoblikovanje vzajemnega sklada GD v podsklad GD zaključeno 9. 9. 2009, ko so imetniki investicijskih kuponov vzajemnega sklada GD postali imetniki investicijskih kuponov podsklada GD.

ID Maksima izvira iz treh pravnih predhodnic in je nastala na podlagi naslednjih korporacijskih dejanj:

1. V letu 1997 so bile ustanovljene tri privatizacijske investicijske družbe, ki so zbirale lastninske certifikate, in sicer: PID Maksima 1 (z oznako delnic MX1S), PID Maksima 2 (z oznako delnic MX2S) in PID Maksima 3 (z oznako MX3S), vse so bile izdane z nominalno vrednostjo 1000 SIT.
2. V letu 1999 je bila s strani teh treh izdajateljev in na podlagi takratnih predpisov omogočena zamenjava delnic PID za pokojninske bone. Delnice vlagateljev v posamezne PID so se preimenoval v delnice MX1N, MX2N in MX3N, pri čemer je bila opravljena denominacija posamezne delnice iz 1000 SIT na 100 SIT. Del teh delnic vseh treh PID se je nato preoblikoval v delnice z oznako –NI (MX1NI, MX2NI, MX3NI), ki so jih imetniki lahko zamenjali za pokojninske bone. Neizkoriščene delnice z oznako –NI so se preoblikovale nazaj v delnice z oznako –N. Tako so imetniki po koncu obdobja za zamenjavo delnic v pokojninske bone (p)ostali imetniki treh vrst delnic omenjenih treh PID: MX1N, MX2N in MX3N.
3. V letu 2001 sta se PID Maksima 2 in PID Maksima 3 pridružila k PID Maksima 1. Menjalno razmerje je znašalo 1:1. Imetniki delnic vseh treh PID so po koncu postopka združevanja in preknjižbe (p)ostali imetniki delnic PID Maksima 1 z oznako MX1N.

NLB Skladi, upravljanje premoženja, d.o.o., Trg republike 3, Ljubljana, vpisani v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani, št. reg. vpisa: 1/38660/00
predsednik nadzornega sveta Andrej Hazabent
znesek osnovnega kapitala 2.921.048,00 EUR
ID za DDV: SI46788719

PA 91

4. V letu 2003 je bila opravljena delitev PID Maksima 1, ki se je razdelila na ID Maksima (delnice z oznako MAIR in z nominalno vrednostjo 1000 SIT), Holding Maksima (delnice z oznako MAHR in z nominalno vrednostjo 1000 SIT) in PID Maksima (delnice z oznako MPIR in z nominalno vrednostjo 100 SIT). Menjalno razmerje je znašalo
1 MX1N : 0,0296442297 MAHR : 0,0360714125 MAIR : 0,3428435775 MPIR. Natančen algoritem izračuna in izravnave ostankov je naveden v obvestilu KDD, ki se nahaja v prilogi 4.
5. ID Maksima se je v letu 2008 preoblikovala v vzajemni sklad GD, in sicer so delničarji ID Maksima 24. 9. 2008 postali imetniki investicijskih kuponov vzajemnega sklada GD po menjalnem razmerju 1:1.

Družba za upravljanje je v skladu z določili Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada (Ur. l. RS, št. 37/08, 101/08; v nadaljevanju: Pravilnik o sledljivosti) 13. 8. 2009 obvestila Generalni davčni urad o nameravanem preoblikovanju vzajemnega sklada GD v podsklad GD. Generalni davčni urad je 9. 9. 2009 podsklad GD uvrstil na seznam krovnih skladov, ki za vlagatelje uveljavljajo odlog ugotavljanja davčne obveznosti od dobička iz kapitala.

Za potrebe sledljivosti prehodov med podskladi krovnega sklada NLB Skladi, ki vključuje tudi podsklad GD, je družba za upravljanje vzpostavila evidenco spremljanja prehodov med podskladi krovnega sklada NLB Skladi. Družba za upravljanje je v skladu z določili ZISDU-1 pri Posebnem davčnem uradu 24. 9. 2009 priglasila preoblikovanje vzajemnega sklada GD v podsklad GD in posredovala evidenco imetnikov investicijskih kuponov, ki so bili vključeni v preoblikovanje.

Družba za upravljanje je pri vzpostavitvi evidence spremljanja prehodov med podskladi krovnega sklada NLB Skladi za imetnike kuponov podsklada GD upoštevala podatke o pridobitvah in odsvojitvah, ki jih je ob preoblikovanju ID Maksima v vzajemni sklad GD pridobila od KDD – Centralne klirinško depotne družbe (v nadaljevanju: KDD), in določila ZDoh-2 ter Pravilnika o sledljivosti, in sicer:

1. V primeru, da je vlagatelj pridobil delnice ID Maksima (v nadaljevanju: MAIR) ali katere od njenih pravnih predhodnic (PID Maksima 1, PID Maksima 2 ali PID Maksima 3; v nadaljevanju: MX1S, MX2S ali MX3S oziroma MX1N, MX2N ali MX3N) na način, ki ni povezan s procesom lastninskega preoblikovanja podjetij, na podlagi katerih je ob preoblikovanju ID Maksima v vzajemni sklad GD pridobil investicijske kupone vzajemnega sklada GD in je bil imetnik tako pridobljenih investicijskih kuponov ob preoblikovanju v podsklad GD, se za čas pridobitve investicijskega kupona podsklada GD šteje čas pridobitve delnice MAIR ali njenih pravnih predhodnic. Tako pridobljeni investicijski kuponi podsklada GD nosijo oznako "SEKUN".
2. Za čas pridobitve delnic MAIR iz točke 1 se šteje datum borznega ali drugega posla oz. veljavnosti pogodbe, na podlagi katerih je vlagatelj postal imetnik delnic MAIR ali katere od njenih pravnih predhodnic; za čas pridobitve na podlagi borznega posla se šteje datum, ki je 2 dneva pred datumom, ko je v delniški knjigi ID Maksima, ki jo je vodila KDD, zabeležen kot datum preknjižbe oz. pridobitve, pri čemer se upoštevajo borzni trgovalni dnevi Ljubljanske borze vrednostnih papirjev.
3. Za čas pridobitve v primeru dedovanja se šteje datum pravnomočnosti sklepa o dedovanju, za nabavno vrednost pa vrednost, od katere je bil odmerjen davek na dediščine in darila, oziroma tržna cena delnice v času pridobitve.
4. V primeru, da je vlagatelj pridobil delnice pravnih predhodnic ID Maksima v procesu lastninskega preoblikovanja z zamenjavo lastninskih certifikatov, na podlagi katerih je ob preoblikovanju ID Maksima v vzajemni sklad GD pridobil investicijske kupone vzajemnega sklada GD in je bil imetnik tako pridobljenih investicijskih kuponov ob preoblikovanju v podsklad GD, nosijo investicijski kuponi podsklada GD oznako "PRIV". Tudi v primeru, ko je imetnik dedoval delnice, ki so bile pridobljene v postopku lastninskega preoblikovanja z zamenjavo lastninskih certifikatov, na podlagi katerih so postali imetniki investicijskih kuponov podsklada GD, nosijo investicijski kuponi podsklada GD oznako "PRIV".
5. V primeru, da je vlagatelj pridobil delnice MAIR ali katere od njenih pravnih predhodnic na sekundarnem trgu pred 1. 1. 2003 in je na podlagi njihovega imetništva postal imetnik investicijskega kupona podsklada GD, se za nabavno vrednost investicijskega kupona

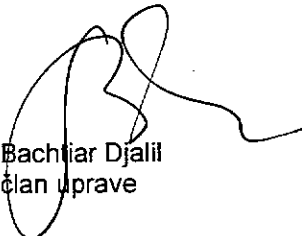
podsklada GD šteje tržna cena delnice MAIR na dan 1. 1. 2006 oziroma dejanska cena ob pridobitvi, če je ta višja od omenjene tržne cene delnice MAIR na dan 1. 1. 2006.


6. V primeru, da je vlagatelj pridobil delnice MX1S, MX2S ali MX3S na sekundarnem trgu in je na podlagi njihovega imetništva postal imetnik investicijskega kupona podsklada GD, se za nabavno vrednost investicijskega kupona podsklada GD šteje nabavna vrednost teh delnic, preračunana z uporabo menjalnega razmerja med nominalno vrednostjo MX1S in MX1N (1:10) oziroma menjalnega razmerja med nominalno vrednostjo MX2S in MX2N (1:10) oziroma menjalnega razmerja med nominalno vrednostjo MX3S in MX3N (1:10).
7. V primeru, da je vlagatelj pridobil delnice MX1N, MX2N ali MX3N na sekundarnem trgu in je na podlagi njihovega imetništva postal imetnik investicijskega kupona podsklada GD, se za nabavno vrednost investicijskega kupona podsklada GD šteje nabavna vrednost teh delnic z uporabo menjalnega razmerja med nominalno vrednostjo delnic MX1N in MAIR (1:10).
8. V primeru, da je vlagatelj pridobil delnice MAIR ali katere od njenih pravnih predhodnic na sekundarnem trgu pred uvedbo evra in je na podlagi njihovega imetništva postal imetnik investicijskega kupona podsklada GD, se nabavna vrednost investicijskega kupona podsklada GD v evre preračuna z uporabo srednjega tečaja evra Banke Slovenije, ki je veljal na dan pridobitve.
9. Zaradi preoblikovanja (razdružitve) PID Maksima 1 v tri družbe, in sicer na investicijsko družbo, holding in PID ter delitve delnic MX1N na delnice MAIR, MAHR in MPIR, se pri preračunu pridobljene količine oz. upoštevanju posameznih pridobitev delnic MAIR, upošteva menjalno razmerje, kot je bilo določeno ob preoblikovanju, pri čemer se količine posameznih pridobitev zaokrožijo na cele delnice. V primeru, da je zaokrožena preračunana količina posameznih pridobitev MX1N, MX2N ali MX3N večja od skupne količine pridobljenih delnic MAIR, se izvede korekcija pri prvi (najbolj zgodnji) pridobitvi. V primeru, da je zaokrožena preračunana količina posameznih pridobitev MX1N, MX2N ali MX3N manjša od skupne količine pridobljenih delnic MAIR, se izvede korekcija pri zadnji (najbolj pozni) pridobitvi.
10. Pravilnik o sledljivosti v 2. členu določa podatke, ki jih mora družba za upravljanje zagotavljati v evidenci prehodov med podskladi krovnega sklada, in sicer podatke o času pridobitve, nabavni vrednosti in oznaki investicijskega kupona podsklada. Tako v 2. točki devetega odstavka določa, da se za vodenje evidenc investicijskih kuponov po ZDoh-2 šteje, da so bili kuponi z oznako "PRIV" pridobljeni na dan oblikovanja krovnega sklada, če je krovni sklad nastal z oblikovanjem iz obstoječih vzajemnih skladov po 151. členu ZISDU-1. Priključitev VS GD krovnemu skladu NLB Skladi in preoblikovanje v podsklad krovnega sklada je družba NLB Skladi izvedla v skladu s 151. členom ZISDU-1, vendar menimo, da bi se za vodenje evidenc investicijskih kuponov po ZDoh-2 moralo šteti, da so bili kuponi z oznako "PRIV" pridobljeni na dan oblikovanja tega podsklada in ne na način, kot to določa v prejšnjem odstavku omenjena določba 2. točki devetega odstavka 2. člena Pravilnika o sledljivosti, ki v tem primeru ni smiselna oziroma ne predvideva naknadnega preoblikovanja vzajemnih skladov v podsklade in njihovo priključitev k obstoječemu krovnemu skladu. Zato je družba za upravljanje pri vzpostavitvi evidence spremljanja prehodov med podskladi krovnega sklada NLB Skladi za imetnike kuponov podsklada GD, ki imajo investicijske kupone z oznako "PRIV" kot čas pridobitve zabeležila datum preoblikovanja vzajemnega sklada GD v podsklad, in sicer 9. 9. 2009.
11. Za imetnike, za katere iz podatkov o pridobitvah in odsvojitvah, ki jih je družba za upravljanje pridobila od KDD, ni razvidna cena ob pridobitvi, ali v primeru dedovanja, kjer je namesto datuma pravnomočnosti zabeležen datum preknjižbe, je družba investicijske kupone podsklada GD, ki so bili pridobljeni na podlagi imetništva tako pridobljenih delnic MAIR ali katere izmed njenih pravnih predhodnic, označila z oznako "SEKUN-NEP".
12. Družba je imetnike investicijskih kuponov iz prejšnje točke pozvala k dostavi dokumentacije, iz katere bosta razvidna dejanski čas pridobitve in vrednost delnic MAIR ali katere izmed njenih pravnih predhodnic ob pridobitvi. Družba je vlagatelje tudi obvestila, da bo v primeru, da vlagatelj do trenutka podaje zahteve za izplačilo odkupne vrednosti investicijskega kupona, s

katero bi želel prenesti premoženje iz podsklada GD v drug podsklad krovnega sklada NLB Skladi, ne predloži zahtevane dokumentacije, družba za upravljanje podano zahtevo za izplačilo odkupne vrednosti investicijskega kupona obravnavala kot zahtevo za izplačilo odkupne vrednosti investicijskega kupona na vlagateljov osebni račun in ločeno vplačilo v drug podsklad krovnega sklada NLB Skladi, kar bo za vlagatelja pomenilo, da družba zanj ob tem prehodu ne bo uveljavljala odloga ugotavljanja davčne obveznosti.

Prosimo vas za potrditev domnev in načinov izračuna v točkah od 1 do 12.

Lep pozdrav,


Bachtiar Djali
član uprave


Krno Abramovič
po pooblastilu
Roberta Kleindiensta
predsednika uprave

Priloge:

1. Obvestilo KDD o izdaji novih delnic PID s pravico izbire (PIDni)
2. Obvestilo KDD o zamenjavi delnic pooblaščenih investicijskih družb in sprostitev prenosa delnic PIDn
3. Obvestilo KDD o pripojitvi družb MAKSIMA 2 D.D. LJUBLJANA in MAKSIMA 3 D.D. LJUBLJANA k družbi MAKSIMA 1 D.D. LJUBLJANA
4. Obvestilo KDD o razdelitvi družbe MAKSIMA 1 d.d., pooblaščenica investicijska družba, Ljubljana



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE
POSEBNI DAVČNI URAD

Gospodinjska 8, 1000 Ljubljana
telefon: (01) 58 30 200, telefaks: (01) 50 55 125, www.durs.gov.si, e-pošta: gp.durs-pdu@gov.si

Številka: 42153-5/2009 0203 02

Datum: 25.11.2009

NLB Skladi, upravljanje premoženja, d.o.o.
Trg Republike 3
1000 LJUBLJANA

Zadeva: Odgovor na vprašanje v zvezi z uporabo določb Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada pri preoblikovanju vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada

Na Posebni davčni urad ste dne 29.9.2009 naslovili vprašanja v zvezi z uporabo določb Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada (Ur. l. RS, št. 37/08, 101/08 in 87/09, v nadaljevanju Pravilnik) pri preoblikovanju vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada. Vaša vprašanja se neposredno nanašajo na priglasitev zamenjave investicijskih kuponov vzajemnega sklada NLB Skladi – Globalni delniški za investicijske kupone podsklada NLB Skladi – Globalni delniški Krovnega sklada NLB Skladi, po 126. členu Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Ur. l. RS, št. 92/07 – ZISDU-1B), ki ste jo pri Posebnem davčnem uradu opravili 24.9.2009, oz. se neposredno nanašajo na vzpostavitev evidence spremljanja prehodov med podskladi krovnega sklada NLB Skladi za imetnike kuponov podsklada Globalni Delniški.

V dopisu navajate v točkah od 1 do 12 svoja ravnanja v zvezi z vzpostavitvijo evidence spremljanja prehodov med podskladi istega krovnega sklada ter prosite za potrditev domnev in načinov izračuna. Na vaša vprašanja vam podajamo naslednje odgovore:

Odgovor na točke 1, 2 in 3:

V zvezi z določanjem časa pridobitve delnic ID Maksima d.d. (v nadaljevanju MAIR) oz. njenih pravnih predhodnikov PID Maksima 1 d.d. (v nadaljevanju MX1S oz. MX1N), PID Maksima 2 d.d. (v nadaljevanju MX2S oz. MX2N) in PID Maksima 3 d.d. (v nadaljevanju MX3S oz. MX3N), ki niso bile pridobljene na način povezan z lastninskim preoblikovanjem podjetij, se uporabljajo določbe 2. odstavka 126. člena ZISDU-1B in 101. člena Zakona o dohodnini (Ur. l. RS, št. 117/06, 10/08, 78/08, 125/08, 20/09, v nadaljevanju ZDoh-2). Kadar se ugotavljanje davčne obveznosti odloži, se za čas pridobitve investicijskega kupona podsklada krovnega sklada šteje datum, ko so bili zamenjani investicijski kuponi pridobljeni, v skladu s pravili določanja časa pridobitve po zakonu, ki ureja dohodnino. V skladu s 1. odstavkom 101. člena ZDoh-2 se za čas pridobitve kapitala šteje datum sklenitve pogodbe ali drugega pravnega posla oz. datum pravnomočnosti sodne odločbe ali dokončnosti odločbe upravnega organa, na podlagi katerih je fizična oseba pridobila kapital, v drugih primerih pridobitve pa se za čas pridobitve kapitala šteje datum, ki je razviden iz drugih dokazil.

Za čas pridobitve delnic MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov se torej šteje datum sklenitve pogodbe, datum sklenitve pravnega posla oz. datum pravnomočnosti sodne odločbe ali dokončnost odločbe upravnega organa, na podlagi katerih je fizična oseba pridobila delnice MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov. Menimo, da se v primeru, ko se datum pridobitve investicijskih kuponov

določa na podlagi podatkov pridobljenih od klirinškodopotne družbe, upoštevajo pravila Ljubljanske borze d.d. in KDD d.d. glede datuma sklenitve borznega posla in datuma preknjižbe v centralnem registru klirinškodopotne družbe. Pri določanju časa pridobitve delnic MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov v primeru dedovanja se šteje za čas pridobitve datum pravnomočnosti sklepa o dedovanju. V skladu s 5. in 7. odstavkom 2. člena Pravilnika se za investicijske kupone, ki jih imetniki niso pridobili kot je določeno v 3. točki 2. odstavka 96. člena ZDoh-2 (lastninsko preoblikovanje podjetij), zagotavlja posebna oznaka »SEKUN«.

Odgovor na točko 4:

V skladu s 4. in 6. odstavkom 2. člena Pravilnika se za investicijske kupone, ki so jih pridobili imetniki kot je to določeno v 3. točki 2. odstavka 96. člena ZDoh-2 (lastninsko preoblikovanje podjetij), zagotavlja posebna oznaka »PRIV«. Menimo, da se enaka oznaka v skladu s 4. in 6. odstavkom 2. člena Pravilnika in 96. členom ZDoh-2 zagotavlja tudi za podedovane investicijske kupone, ki jih je zapustnik pridobil kot je to določeno v 3. točki 2. odstavka 96. člena ZDoh-2 (lastninsko preoblikovanje podjetij).

Odgovor na točki 3 in 5:

V 2. odstavku 98. člena Zdoh-2 je določeno, da se za nabavno vrednost kapitala šteje v prodajni ali drugi pogodbi navedena vrednost kapitala v času pridobitve. Če kapital ni pridobljen na podlagi pogodbe ali če vrednost kapitala v času pridobitve ni razvidna iz pogodbe, se za nabavno vrednost kapitala šteje vrednost kapitala v času pridobitve, ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili. Če je bil kapital pridobljen po 1. točki 95. člena tega zakona ali na podlagi darilne pogodbe, se za nabavno vrednost kapitala v času pridobitve šteje vrednost, od katere je bil odmerjen davek na dediščine in darila, če davek ni bil odmerjen, pa primerljiva tržna cena kapitala v času pridobitve, ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili. V 2. odstavku 152. člena Zdoh-2 je določeno, da se ne glede na 98. člen tega zakona, v primeru, ko je imetnik investicijski kupon pridobil z zamenjavo delnic pooblaščne investicijske družbe, ali delnic investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščne investicijske družbe, v postopku obveznega preoblikovanja pooblaščne investicijske družbe ali investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščne investicijske družbe, v vzajemni sklad, ali v postopku obvezne oddelitve dela sredstev pooblaščne investicijske družbe v vzajemni sklad, in sicer v roku in po predpisih, ki urejajo to področje, šteje, da je nabavna vrednost investicijskega kupona enaka vrednosti, ki se določi na podlagi nabavne vrednosti delnic pooblaščne investicijske družbe ali investicijske družbe pred preoblikovanjem oziroma pred oddelitvijo dela sredstev, upoštevaje veljavno menjalno razmerje v času zamenjave delnic pooblaščne investicijske družbe ali investicijske družbe za investicijske kupone vzajemnega sklada. V 3. odstavku 152. člena Zdoh-2 je določeno, da se ne glede na drugi odstavek tega člena, v primeru, ko je bila delnica pooblaščne investicijske družbe ali investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščne investicijske družbe, pridobljena na sekundarnem trgu pred 1. januarjem 2003, za nabavno vrednost delnic pred preoblikovanjem oziroma pred oddelitvijo dela sredstev šteje primerljiva tržna cena delnic na dan 1. januarja 2006.

V skladu z navedenim se za nabavno vrednost delnice MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov, pridobljenih pred 1. januarjem 2003 na sekundarnem trgu, in s tem tudi za nabavno vrednost investicijskega kupona, šteje primerljiva tržna cena delnic MAIR na dan 1. januarja 2006. Za nabavno vrednost delnice MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov, pridobljenih po 1. januarju 2003 na sekundarnem trgu, in s tem tudi za nabavno vrednost investicijskega kupona, šteje v prodajni ali drugi pogodbi navedena vrednost kapitala v času pridobitve. Če je bila delnica MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov pridobljena po 1. točki 95. člena ZdoH-2 (prenos kapitala preminule osebe na dediča) ali na podlagi darilne pogodbe, se za nabavno vrednost delnice MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov v času pridobitve šteje vrednost, od katere je bil odmerjen davek na dediščine in darila, če davek ni bil odmerjen, pa primerljiva tržna cena kapitala v času pridobitve, ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili.

Odgovor na točke 6, 7, 8, 9:

Pri določitvi nabavnih vrednosti investicijskega kupona se v skladu z 2. odstavkom 152. člena Zdoh-2 šteje, da je nabavna vrednost investicijskega kupona enaka vrednosti, ki se določi na podlagi nabavne vrednosti delnic pooblaščenice investicijske družbe ali investicijske družbe pred preoblikovanjem oz. pred preoblikovanjem oz. pred oddelitvijo dela sredstev, upošteva veljavno menjalno razmerje v času zamenjave delnic pooblaščenice investicijske družbe pooblaščenice investicijske družbe ali investicijske družbe za investicijske kupone vzajemnega sklada. V skladu z navedenim menimo, da je pri določitvi nabavnih vrednosti investicijskega kupona potrebno upoštevati veljavna menjalna razmerja delnic MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov z upoštevanjem vseh opravljenih denominacij oz. sprememb nominalnih vrednosti teh delnic. Hkrati pa je potrebno tudi upoštevati, da se za nabavno vrednost delnice MAIR oz. njenih pravnih predhodnikov, pridobljenih pred 1. januarjem 2003 na sekundarnem trgu, in s tem tudi za nabavno vrednost investicijskega kupona, šteje primerljiva tržna cena delnic MAIR na dan 1. januarja 2006. Menimo, da se za nabavno vrednost delnice MAIR oz. pravnega predhodnika MX1N, pridobljenih po 1. januarju 2003 šteje v prodajni ali drugi pogodbi navedena vrednost delnice MX1N v času pridobitve, upošteva spremembo nominalnih vrednosti teh delnic. V primeru pridobitve delnic MAIR oz. pravnih predhodnikov pred uvedbo evra, se v skladu z 8. odstavkom 98. člena Zdoh-2 nabavna vrednost preračuna v eure po tečaju, ki ga objavlja Banka Slovenije, in sicer se preračun opravi po tečaju, ki velja na dan pridobitve kapitala. Pri preoblikovanju (razdružitvi) delnic MX1N se pri preračunu pridobljenih količin delnic MAIR upošteva določeno menjalno razmerje.

Odgovor na točko 10:

S Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada (Ur. l. RS, št. 87/09) se je med drugim spremenil tudi 9. odstavek 2. člena Pravilnika, ki se sedaj glasi:

»

(9) Za vodenje evidence zalog investicijskih kuponov po ZDoh-2 se šteje, da so bili kuponi z oznako »PRIV« pridobljeni:

1. na dan izvedbe preoblikovanja vzajemnega sklada po 151.a členu ZISDU-1, če je bilo na krovni sklad preneseno premoženje vzajemnega sklada,

2. na dan oblikovanja krovnega sklada, če je krovni sklad nastal z oblikovanjem iz obstoječih vzajemnih skladov po 151.u členu ZISDU-1, oziroma na dan oblikovanja podsklada že obstoječega krovnega sklada, če se obstoječi vzajemni sklad preoblikuje v podsklad že obstoječega krovnega sklada po 151.u členu ZISDU-1.«

»

V skladu z navedenim členom se za vodenje evidence zalog investicijskih kuponov po Zdoh-2 šteje, da so bili kuponi podsklada Globalni delniški z oznako »PRIV« pridobljeni na dan oblikovanja podsklada že obstoječega krovnega sklada, torej na dan 9.9.2009.

Odgovor na točko 11:

V 8. odstavku 2. člena Pravilnika je določeno, da mora družba za upravljanje, kadar je iz podatkov, s katerimi razpolaga ali jih pridobi od klirinškodopotne družbe, razvidno, da sta dejanski čas pridobitve in nabavna vrednost investicijskega kupona, določena v skladu s pravili iz tretjega odstavka tega člena, lahko drugačna od podatkov, s katerimi razpolaga družba za upravljanje, oziroma da investicijski kupon morda ni bil pridobljen, kot je določeno v 3. točki drugega odstavka 96. člena ZDoh-2, oznakam iz četrtega, petega, šestega in sedmega odstavka tega člena dodati končnico, ki se glasi »-NEP«. Enaka končnica se zagotavlja tudi pri priglasitvi transakcij po petem odstavku 126. člena ZISDU-1B. Menimo, da lahko v primeru, ko iz podatkov klirinškodopotne družbe ni razvidna cena ob pridobitvi oz. ko je namesto datuma pravnomočnosti odločbe pri dedovanju zabeležen datum preknjižbe, za takšne investicijske kupone uporabite posebno oznako »SEKUN-NEP«.

Odgovor na točko 12:

V 5. odstavku 3. člena Pravilnika je določeno, da mora družba za upravljanje pri prehajanju med podskladi krovnega sklada, ki vključuje investicijske kupone, ki imajo v evidenci oznako z dodano končnico iz osmega odstavka 2. člena tega pravilnika (NEP), ali pri unovčitvi oziroma izplačilu takih investicijskih kuponov od imetnika zahtevati dokazila o dejanskem času pridobitve in nabavni vrednosti oziroma o načinu pridobitve investicijskega kupona. Če imetnik zahtevana dokazila predloži, družba za upravljanje v evidenco vnese ustrezen popravek podatkov. Popravljen podatek se označi z oznako »P«. V tem primeru se končnica iz osmega odstavka 2. člena tega pravilnika v evidenci od dneva predložitve dokazil naprej več ne zagotavlja. Družba za upravljanje mora hraniti kopije dokazil, na podlagi katerih je bil opravljen popravek, ter jih na zahtevo predložiti davčnemu organu.

Glede na to, da v navedenem členu Pravilnika ni urejena situacija, ko imetniki kupona z oznako NEP pri prehajanju med podskladi oz. pri unovčitvi ne predložijo dokazil o dejanskem času pridobitve in nabavni vrednosti oz. načinu pridobitve investicijskega kupona, predlagamo, da odgovor na predmetno vprašanje pridobite od Ministrstva za finance, kot izdajatelja navedenega Pravilnika.


To pojasnilo je bilo pripravljeno na podlagi 1. odstavka 13. člena Zakona o davčnem postopku, ob upoštevanju informacij, ki ste jih, kot relevantne, navedli v vašem vprašanju. Zaradi raznolikosti dejanskih okoliščin vsakega posameznega primera, je to pojasnilo mogoče uporabiti zgolj za vaš konkretni primer.

Odgovore na posamezna vprašanja lahko najdete tudi na internetni strani Davčne uprave RS www.durs.gov.si/ pod rubriko Davki – predpisi in pojasnila.

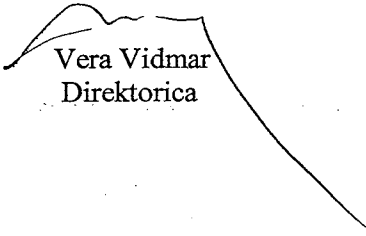
Lepo pozdravljeni.

Pripravil:


Rajko Hadjar
Davčni inšpektor svetnik


Saša Klenovšek
Vodja oddelka za davčno inšpiciranje in preiskave




Vera Vidmar
Direktorica

Vročiti:

- naslovniku, z vročilnico.

Vložiti:

- zbirka dokumentarnega gradiva.