

DAVČNI ODTEGLJAJ OD OBRESTI (68. ČLEN ZDDPO-1)

Pojasnilo DURS, št. 42302-24/2005, 10. 2. 2005

Davčni odtegljaj po 68. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 40/04, 54/04 - ZDavP-1, 70/04 - popr. in 139/04), v nadaljevanju: ZDDPO-1, morajo za davčne zavezanke prejemnike dohodkov (rezidente in nerezidente) izračunati, odtegniti in plačati plačniki teh dohodkov, to so rezidenti po ZDDPO-1. V skladu s prvim odstavkom 68. člena ZDDPO-1 so tudi obresti med dohodki rezidentov in nerezidentov, ki imajo vir v Sloveniji, od katerih se izračuna, odtegne in plača davek po stopnji 25 %. Zakon določa, da se davčni odtegljaj obračuna pri plačilih obresti, razen pri plačilih obresti:

- od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Republika Slovenija;
- iz najetih kreditov in izdanih dolžniških vrednostnih papirjev od pooblaščenih institucij v skladu z zakonom, ki ureja zavarovanje in financiranje mednarodnih gospodarskih poslov, za katere po navedenem zakonu daje poročilo Republika Slovenija in
- od kreditov, ki so jih najele banke od drugih bank pred 21. aprilom 2004.

To pomeni, da niso predmet obravnave po 68. členu ZDDPO-1 le plačila obresti od kreditov in vrednostnih papirjev, ki so navedeni v zgornjih alineah. Določbe 68. člena pa se upoštevajo pri izplačilih vseh drugih vrst obresti, kot so:

- obresti od kreditov, nakazanih bankam in drugim finančnim organizacijam,
- obresti od kreditov, nakazanih drugim pravnim osebam,
- obresti od sredstev na transakcijskih računih,
- obresti, plačanih v okviru obrokov za finančni in poslovni leasing,
- zamudne obresti.

Če so obresti plačane:

- Republiki Sloveniji, samoupravnim lokalnim skupnostim v Sloveniji ali Banki Slovenije;
- zavezancu za davek od dohodkov pravnih oseb - rezidentu, ki izplačevalcu sporoči svojo davčno številko;
- zavezancu nerezidentu, ki je zavezan za davek od dohodkov, ki jih dosega z aktivnostmi v poslovni enoti v Sloveniji, in izplačevalcu sporoči svojo davčno številko, če so obresti plačane tej poslovni enoti,

v skladu z drugim odstavkom 68. člena ZDDPO-1 davčnega odtegljaja ni treba obračunati, vendar mora plačnik teh obresti o vseh izplačilih poročati za vsak mesec posebej pristojnemu davčnemu organu na obrazcu ODO-2, in to v petih dneh po poteku meseca, za katerega se poroča.

Za plačila obresti kot tudi drugih dohodkov iz 2. do 5. točke 68. člena ZDDPO-1, ki so obračunani za obdobje pred 1. januarjem 2005, izplačani pa po 1. januarju 2005, se v skladu s 84. členom ZDDPO-1 ne obračuna davčnega odtegljaja, prav tako pa ni treba poročati na obrazcu ODO-2.

Obrazca ODO-2 ni treba predložiti za mesec, v katerem ni bilo plačil dohodkov iz 1. do 5. točke 68. člena ZDDPO-1, za katere v skladu z drugim odstavkom 68. člena ZDDPO-1 ni treba obračunati davčnega odtegljaja.