

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

Pojasnilo DURS, št. 42302-25/2005, 10. 2. 2005

V skladu z 68. členom 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, se od dohodkov davčnih zavezancev rezidentov in davčnih zavezancev nerezidentov - razen dividend in podobnih dohodkov, doseženih prek poslovne enote v Sloveniji, ki imajo vir v Sloveniji, izračuna, odtegne in plača davek po stopnji 25 %. Ti dohodki so:

1. dividende in dividendam podobni dohodki, ki so podrobneje opredeljeni v 72. členu ZDDPO-1;
2. obresti, razen 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.
3. plačila za uporabo ali pravico do uporabe avtorskih pravic, patentov, licenc, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in drugih podobnih dohodkov;
4. plačila za zakup;
5. plačila za storitve nastopajočih izvajalcev ali športnikov, če ta plačila pripadajo drugi osebi.

Davek pa se ne izračuna, odtegne in plača od dohodkov, ki so plačani: Banki Slovenije, Republiki Sloveniji ali samoupravni lokalni skupnosti v Sloveniji; zavezancu rezidentu, ki izplačevalcu sporoči svojo davčno številko; zavezancu nerezidentu, ki je zavezan za davek od dohodkov, ki jih dosega z aktivnostmi v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, in izplačevalcu sporoči svojo davčno številko, če gre za dohodke, plačane tej poslovni enoti.

V zvezi z vprašanji, kaj se obravnava kot zakup, Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 83/01) v 587. členu določa, da se z zakupno (najemno) pogodbo zakupodajalec (najemodajalec) zavezuje, da bo zakupniku (najemniku) izročil določeno stvar v rabo, ta pa se zavezuje, da mu bo za to plačeval določeno zakupnino (najemnino). Raba obsega tudi uživanje stvari (pobiranje plodov), če ni drugače dogovorjeno ali drugačnega običaja. Iz navedene določbe izhaja, da Obligacijski zakonik zakup in najem izenačuje, kar izhaja tudi iz komentarja k temu zakonu, v katerem je navedeno, da se glede na zakonsko določbo lahko izraza najem in zakup uporabljata kot sinonima.

Na podlagi teh ugotovitev se tudi plačila za najem obravnavajo kot dohodek, ki se obravnava po določbah 68. člena ZDDPO-1. To pomeni, da se plačila za:

- zakup medijskega / oglaševalskega prostora,
- rent - a -car,
- najem avtomobilov (finančni in poslovni),
- najem opreme,
- najem prevoza,
- najem hotelskih sob,
- zakup kapacitet optičnih (telekomunikacijskih vodov),
- najem dvoran za prireditve,
- najem za lokacije baznih postaj obravnavajo kot dohodki z virom v Sloveniji, od katerih se davek izračuna, odtegne in plača v skladu z določbami prvega odstavka zgoraj navedenega člena.

Če se ti dohodki plačujejo davčnemu zavezancu rezidentu, ki izplačevalcu sporoči svojo davčno številko, se pri plačilu najemnine ne obračuna davčnega odtegljaja. V skladu s

357. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/04, 57/04 - ZDS-1, 109/04 - odl. US in 139/04), v nadaljevanju: ZDavP-1, pa morajo plačniki o plačanih dohodkih poročati pristojnemu davčnemu organu na obrazcu ODO-2, ki ga je izdal minister za finance in je priloga Pravilnika o obrazcu za obvestilo v primeru, ko ni davčnega odtegljaja, in o načinu predložitve obrazca davčnemu organu (Uradni list RS, št. 125/04). Obrazec ODO-2, s katerim se poroča v primerih, ko ni davčnega odtegljaja, morajo plačniki dohodkov predložiti enkrat na mesec za vsa izplačila v tem mesecu, in to v petih dneh po poteku meseca.