

DAVČNI ODTEGLJAJ PO DOLOČBAH ZDDPO-1

Pojasnilo DURS

V skladu s prvim odstavkom 68. člena 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 davek izračuna, odtegne in plača po stopnji 25 % od dohodkov rezidentov in nerezidentov, ki imajo vir v Sloveniji. Med te dohodke sodijo tudi obresti, razen obresti:

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

Iz navedenega izhaja, da zamudne obresti niso izvzete in so obdavčene z davčnim odtegljajem. Plačnik zamudnih obresti obračuna davčni odtegljaj na obrazcu ODO-1, ki ga na dan plačila zamudnih obresti predloži pristojnemu davčnemu organu.

V skladu z drugim odstavkom 68. člena ZDDPO-1 pa davčnega odtegljaja ni treba obračunati, če so dohodki, med katerimi so tudi zamudne obresti, plačani:

- 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, zavezanemu 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.

Davčnega odtegljaja pri izplačilih zamudnih obresti navedenim osebam ni treba obračunati, vendar pa mora plačnik 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 poroča.