

OBRESTI MED POVEZANIMI OSEBAMI, ODO-1, ODO-2

Pojasnilo DURS, št. 42405-13/2005, 14. 2. 2005

Zavezanec nam je postavil več vprašanj v zvezi z izvajanjem Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb. V nadaljevanju povzemamo posamezna vprašanja in dajemo odgovor.

1. V zvezi s priznavanjem obresti med povezanimi osebami navaja primer, da matično podjetje 1. 1. 2005 odobri okvirno posojilo hčerinskemu podjetju za eno leto. Sprašuje, ali bodo davčno priznane obresti, obračunane po 3,62 % obrestni meri za celo leto, ali se priznane obresti za navedeno posojilo računajo po mesečni obrestni meri, kakor jo bo objavljalo Ministrstvo za finance RS.

15. člen 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, določa, da se pri ugotavljanju odhodkov upoštevajo obračunane obresti na posojila od povezanih oseb, vendar največ do višine zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere. To pomeni, da se bo pri ugotavljanju davčno priznanih odhodkov za obresti na prejeta posojila za celo leto (če je posojilo najeto za eno leto) upoštevala tista obrestna mera, ki je bila na dan odobritve posojila zadnja objavljena priznana obrestna mera.

2. Ali mora o plačanih zneskih obresti med povezanimi podjetji prav tako poročati DURS na obrazcih ODO-1 in ODO-1?

V skladu s prvim odstavkom 68. člena ZDDPO-1 se izračuna, odtegne in plača davek po stopnji 25 % od plačila obresti, ki imajo vir v Sloveniji, razen od obresti:

- od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Republika Slovenija;
- iz 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 poročstvo Republika Slovenija, in
- od kreditov, ki so jih najele banke od drugih bank pred 21. aprilom 2004.

Iz navedenega izhaja, da med kriteriji, po katerih od obresti ni treba obračunati davčnega odtegljaja, niso navedena plačila obresti med povezanimi osebami, to pa pomeni, da se plačila obresti med povezanimi osebami obravnavajo enako kakor med nepovezanimi osebami. Dodatna pojasnila v zvezi z obdavčitvijo obresti z davčnim odtegljajem oziroma kdaj davčnega odtegljaja ni treba izračunati, odtegniti in plačati, so objavljena na spletni strani Davčne uprave Republike Slovenije.

3. Banka je zavezancu za prejeta posojila iz preteklih let zaračunala obresti za mesec december 2004, ki jih je plačal v januarju 2005. Ali mora za te obresti tudi poslati ODO obrazce in kako mora znesek obresti preračunati, če banka zaračuna obresti v devizah?

84. člen ZDDPO-1 določa, da se določbe 68. člena tega zakona ne uporabljajo za plačila dohodkov iz 2. do 5. točke prvega odstavka 68. člena ZDDPO-1, ki so obračunana za obdobje pred 1. januarjem 2005. Torej za obresti, ki zadevajo december 2004 in so plačane v januarju 2005, ni treba obračunati davčnega odtegljaja oziroma poročati na obrazcu ODO-2.

Če banka zaračuna obresti v devizah, jih bo za obračun davčnega odtegljaja oziroma za poročanje na obrazcu ODO-2 treba preračunati po srednjem tečaju Banke Slovenije oziroma izkazati v znesku, ki ga bo treba tudi evidentirati v poslovnih knjigah.

4. Ali je dovolj, če je davčna številka napisana na samem obračunu obresti ali pa je treba od prejemnika dohodka pridobiti potrdilo o identifikacijski številki?

Če je davčna številka napisana na samem obračunu obresti, potem od prejemnika dohodka (obresti) ni treba pridobiti potrdila o identifikacijski številki.

5. Ali je pravilno, da se REK obrazec pošilja na DURS samo takrat, ko je davčni odtegljaj, če tega ni, pa obrazca ni treba pošiljati?

REK obrazec se pošilja na DURS le tedaj, ko je treba obračunati davčni odtegljaj. Prav tako obrazca ODO-2 ni treba pošiljati, če v mesecu, za katerega se poroča, ni bilo plačil dohodkov iz 68. člena ZDDPO-1.