

OBRAČUN IN PLAČILO DAVČNEGA ODTEGLJAJA OD ZAMUDNIH OBRESTI PO DOLOČBAH ZAKONA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Pojasnilo DURS, št. 01034-03/2005, 19. 4. 2005

Določba 68. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb - ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 17/05-UPB1) določa, da se davek izračuna, odtegne in plača po stopnji 25 % od dohodkov rezidentov in nerezidentov - razen dividend in podobnih dohodkov, razdeljenih prek poslovne enote nerezidenta, ki je v Sloveniji -, ki imajo vir v Sloveniji, in to tudi od obresti (2. točka prvega odstavka 68. člena), razen obresti, ki so navedene v 2.a), 2.b) in 2.c) točki - zadnja v povezavi z določbo 84. člena - prvega odstavka obravnavanega člena. Kot dohodek z virom v Sloveniji se v skladu z navedeno določbo obravnavajo tudi zamudne obresti.

Vendar se davek ne izračuna, ne odtegne in ne plača od dohodkov iz prvega odstavka 68. člena, če so ti dohodki plačani:

- zavezancu rezidentu, ki izplačevalcu sporoči svojo davčno številko (3. točka drugega odstavka 68. člena);
- zavezancu nerezidentu, zavezanemu za davek od dohodkov, ki jih dosega z aktivnostmi v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji, in izplačevalcu sporoči svojo davčno številko, če so to dohodki, plačani tej poslovni enoti (4. točka drugega odstavka 68. člena).