

PAVŠAL ZA KAMPIRANJE NA HRVAŠKEM IN OBRAČUNAVANJE DAVČNEGA ODTEGLJAJA PO 68. ČLENU ZDDPO-1

Pojasnilo DURS, št. 42302-48/2005, 11. 5. 2005

Pravne osebe, rezidenti Republike Slovenije, glede na prihajajočo sezono postavljajo vprašanja v zvezi s plačilom pavšala za kampiranje na Hrvaškem in z obračunavanjem davčnega odtegljaja po 68. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1), v nadaljevanju: ZDDPO-1, v 68. členu 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 od "plačil za zakup", kakor to določa 4. točka prvega odstavka navedenega člena.

Vir dohodka je v konkretnem primeru v Sloveniji; določen je v 14. točki prvega odstavka 8. člena ZDDPO-1 kot "vsak drug dohodek, ki ga je izplačal rezident ali nerezident prek svoje poslovne enote ali mu je bil zaračunan".

Ker z Republiko Hrvaško ni sklenjena mednarodna pogodba o izogibanju dvojnega obdavčevanja, v konkretnem primeru zavezanec ne more uveljavljati ugodnosti iz mednarodnih pogodb (določbe od 244. do 249. člena Zakona o davčnem postopku - ZDavP-1), zato menimo, da mora zavezanec v konkretnem primeru ravnati v skladu z določbo 356. člena ZDavP-1 in predložiti obračun davčnega odtegljaja in davčni odtegljaj tudi plačati. Obračun davčnega odtegljaja zavezanec predloži v skladu s Pravilnikom o obrazcu za obračun davčnih odtegljajev od plačil dohodkov rezidentov in nerezidentov in o načinu predložitve obrazca davčnemu organu (Uradni list RS, št. 125/04).