

DAVČNA OBRAVNAVA VRAČIL ZAMUDNIH OBRESTI

Pojasnilo DURS, št. 423-02-10096/2005, 21. 3. 2006

V zvezi z ugotavljanjem davčne osnove v obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2005 so bila izpostavljena vprašanja, kako obravnavati prihodke iz naslova vračil obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov, plačanih na podlagi odločbe davčnega organa v preteklih letih, vrnjenih pa v letu 2005 (npr. na podlagi odločbe Ustavnega sodišča Republike Slovenije, št. U-I-356/04-14 – Uradni list RS, št. 109/04, oziroma pri vračilih na podlagi odločb v upravnem sporu).

Obresti od nepravočasno plačanih davkov in prispevkov se pri ugotavljanju odhodkov obravnavajo v davčnem obračunu kot davčno nepriznani odhodki tako po prejšnjem Zakonu o davku od dobička pravnih oseb – ZDDPO (Uradni list RS, št. 14/03 - UPB1) v skladu s 13. členom in po sedanjem Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 17/05 – UPB1 in 108/05 – novela ZDDPO-1B) po 9.a točki prvega odstavka 21. člena. Niti v ZDDPO niti v prvotnem ZDDPO-1 pa ni bilo rešeno vprašanje preprečevanja dvojne obdavčitve istih kategorij (prvič kot davčno nepriznani odhodki, drugič vključeni med obdavčljive prihodke). Opisano nedoslednost odpravlja novi 19.a člen, ki je bil v ZDDPO-1 vključen na podlagi novele ZDDPO-1B (Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, Uradni list RS, št. 108/05), **uveljavljen pa s 1. januarjem 2006**. V skladu z navedenim 19.a členom ZDDPO-1 se pri določanju davčne osnove zavezanca lahko iz davčne osnove izvzamejo prihodki, ki v tekočem ali v prejšnjih davčnih obdobjih kot nepriznani odhodki, določeni v 6., 7. in 9.a točki prvega odstavka 21. člena tega zakona, niso zmanjševali davčne osnove.

Glede na to, da novela ZDDPO-1B ne vsebuje posebnih določb za leto 2005, se prihodki iz naslova vračil zamudnih obresti ne izvzamejo iz obdavčitve pri ugotavljanju davčne osnove v obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2005.