

## **IZVAJANJE PRVEGA ODSTAVKA 54. ČLENA ZDDPO-1**

### **Pojasnilo DURS, št. 0611-34/2006, 7. 11. 2006**

Zavezanec prosi za mnenje glede izvajanja prvega odstavka 54. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2). Davčni zavezanec, ki je investicijska družba, ustanovljena po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, je za davčno obdobje od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005 obračunal in plačal davek po stopnji 25 odstotkov. Na podlagi davčne osnove iz obračuna DDPO za leto 2005 je davčni zavezanec v letu 2006 tudi plačeval akontacije davka od dohodka pravnih oseb za leto 2006. V avgustu 2006 je davčni zavezanec predložil zahtevek za vračilo plačanega davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2005 in zahtevek za vračilo vseh plačanih akontacij davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2006. K zahtevku je priložil tudi sklep 5. skupščine z dne 10. 8. 2006, iz katerega je razvidno, da se 90,03 odstotka poslovnega dobička leta 2005 v obliki dividend razdeli delničarjem. Na poziv davčnega organa je zavezanec predložil tudi sklep 4. skupščine z dne 20. 7. 2005, iz katerega je razvidno, da se bilančni dobiček za leto 2004 ne deli in ostane nerazporejen. Zavezanec ima davčno obdobje enako koledarskemu letu.

### **Obračun davka**

Davčni zavezanci, ki so investicijski skladi, plačujejo davek v davčnem obdobju po posebni stopnji 0 odstotkov, če izpolnjujejo dva pogoja:

- ustanovljeni so po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje,
- do 30. novembra tega obdobja razdelijo najmanj 90 odstotkov poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja.

V konkretnem primeru to pomeni, da je davčni zavezanec ravnal pravilno, ker je v obračunu DDPO za leto 2005 obračunal davek po stopnji 25 odstotkov in ni upravičen do vračila plačanega davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2005, ker do 30. novembra 2005 ni razdelil 90 odstotkov poslovnega dobička iz leta 2004 in tako ni izpolnjen drugi pogoj za obdavčitev po stopnji 0 odstotkov. Bo pa davčni zavezanec lahko obračunal davek po stopnji 0 odstotkov v davčnem obračunu za leto 2006, saj je bil dne 10. 8. 2006 sprejet sklep skupščine delničarjev zavezanca, da se razdeli 90,03 odstotka poslovnega dobička leta 2005.

### **Akontiranje davka**

62. člen ZDDPO-1 določa, da se med davčnim obdobjem plačuje akontacija davka. Akontiranje je natančneje opredeljeno v 350. členu Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB2, 58/06 – popr.), ki določa, da je akontacija davka enaka znesku davka, izračunanem od davčne osnove po davčnem obračunu za prejšnje davčno obdobje. Glede na to, da ZDavP-1 posebej ne določa pravil akontiranja za zavezance, ki plačujejo davek po posebni stopnji v skladu s 54. členom ZDDPO-1, plačevanje davka po stopnji 0 odstotka pa je pogojeno z razdelitvijo do 30. novembra tekočega obdobja vsaj 90 odstotkov poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja, menimo, da določanje akontiranja glede na to, ali je zavezanec v davčnem obračunu prejšnjega davčnega obdobja plačal davek po stopnji 25 odstotkov ali po stopnji 0 odstotkov, ni upravičeno. Zato se za investicijske sklade, ki so ustanovljeni po zakonu, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, in plačujejo davek v davčnem obdobju po posebni stopnji 0 odstotkov od davčne osnove ob izpolnjevanju navedenih pogojev, ta stopnja uporablja tudi za akontiranje davka med letom, ne glede na to, ali je zavezanec po zadnjem predloženem obračunu obračunal davek po stopnji 25 odstotkov ali 0 odstotkov. Če zavezanec do 30. novembra tekočega obdobja ne bo razdelil najmanj 90 odstotkov poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja in s tem ne bo izpolnil

pogoja za obdavčitev po stopnji 0 odstotkov, bo moral v davčnem obračunu za to davčno obdobje obračunati davek po splošni stopnji 25 odstotkov.

Takšen način akontiranja (po stopnji 0 odstotkov od davčne osnove) je utemeljen tudi glede na določbe 16. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1B (Uradni list RS, št. 108/06), po katerih je plačilo davka za leto 2007 po stopnji 0 odstotkov pogojeno z delitvijo poslovnega dobička iz davčnega obdobja 2006 do 30. novembra 2009. 16. člen ZDDPO-1B namreč določa, da investicijski skladi plačujejo davek v davčnem obdobju 2007 po stopnji 0 odstotkov od davčne osnove, če do 30. novembra 2009 razdelijo najmanj 20 odstotkov poslovnega dobička iz davčnega obdobja 2006. Za te zavezance bo torej šele v novembru 2009 dokončno znano, ali morajo za davčno obdobje 2006 plačati davek po stopnji 25 odstotkov ali po stopnji 0 odstotkov, zato akontiranja po stopnji 25 odstotkov v obdobju pred letom 2009 ni upravičeno zahtevati.

Iz navedenega izhaja, da bodo ti zavezanci plačevali akontacije po stopnji 0 odstotkov, v davčnem obračunu za leto 2007 pa bodo tudi obračunali davek po stopnji 0 odstotkov. Če do 30. novembra 2009 ne bodo razdelili najmanj 20 odstotkov poslovnega dobička iz davčnega obdobja 2006, bodo morali ponovno obračunati davek za davčno obdobje 2007, in to po splošni stopnji 25 odstotkov, in predložiti popravek obračuna in plačati morebitno davčno obveznost. Za davčna obdobja od 2008 do 2011 pa bodo ti zavezanci ravnali enako, kakor določa 54. člen ZDDPO-1, le da morajo kot pogoj za obdavčitev po stopnji 0 odstotkov razdeliti najmanj 35 odstotkov in ne najmanj 90 odstotkov poslovnega dobička prejšnjega davčnega obdobja, kakor je to veljalo do konca leta 2005.