

OBRAVNAVA PRIHODKOV OD ZAMUDNIH OBRESTI OD NEUPRAVIČENO ODMERJENEGA DAVKA

Pojasnilo DURS, št. DT 4200-55/2008, 9. 4. 2008

Zavezanec je zaprosil za pojasnilo, *ali se v davčno osnovo za davek od dohodkov pravnih oseb vštevajo zamudne obresti, ki jih je davčni zavezanec prejel zaradi neupravičeno odmerjenega davka od dohodkov pravnih oseb, oziroma ali se lahko izvzamejo iz obdavčitve.* Drugih okoliščin primera ne navaja, zato v nadaljevanju posredujemo splošno pojasnilo glede obravnave obresti od neupravičeno odmerjenega ali preveč odmerjenega davka, ki pripadajo zavezancu po prvem odstavku 99. člena ZDavP-2.

Za ugotavljanje davčne osnove po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06) se v skladu z 12. členom upoštevajo prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida oziroma letnem poročilu, ki ustreza izkazu poslovnega izida in prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid na podlagi zakona in v skladu z njim uvedenimi računovodskimi standardi, če ta zakon ne določa drugače.

Glede prihodkov od obresti, ki pripadajo zavezancu za davek od preveč odmerjenega davka ali neupravičeno odmerjenega davka, ZDDPO-2 izrecno ne določa drugačne obravnave, kar pomeni, da se upoštevajo v zneskih, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida v skladu z računovodskimi standardi.

Izjema od navedenega velja v primeru, če se prihodki od obresti, ki jih prejme zavezanec od neupravičeno odmerjenega davka, neposredno nanašajo na vračila plačanih zamudnih obresti zavezanca od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev, ki zavezancu v preteklih davčnih obdobjih niso bile priznane kot davčni odhodek. V takem primeru pa se zaradi odprave oziroma preprečitve dvojne obdavčitve istih kategorij, prihodki iz tega naslova lahko izvzamejo v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2. Na podlagi navedene določbe se pri ugotavljanju davčne osnove prihodki, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov, izvzamejo iz davčne osnove, vendar največ do zneska davčno nepriznanih odhodkov v preteklih davčnih obdobjih.