

IZVAJANJE DOLOČB ZDDPO-2 – IZVZEMANJE DIVIDEND

Pojasnilo DURS, št. 42151-1/2008, 13. 8. 2008

Zavezanec je v zvezi z izvajanjem določb 24. člena in 62. člena ZDDPO-2 izpostavil vprašanje, ali je izvzemanje dividend na podlagi 24. člena (v kolikor so pogoji za izvzemanje izpolnjeni) obvezno ali dopustno, tj. ali je izvzemanje odvisno od odločitve zavezanca. Navedeno vprašanje se na primer zastavlja, če zavezanec prejme dividendo iz države, s katero ima Slovenija sklenjen sporazum o preprečevanju dvojnega obdavčevanja in v katerem je kot metoda preprečevanja dvojnega obdavčevanja določena metoda odbitka tujega davka. V primeru obveznega izvzemanja dividend po 24. členu ZDDPO-2 bi to imelo za posledico nedopustnost odbitka tujega davka po 62. členu ZDDPO-2.

Na podlagi navedenega vprašanja odgovarjamo naslednje:

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08 in 76/08) v 24. členu ureja način in pogoje za odpravo dvojnega obdavčenja po metodi izvzema posebej za dividende in dohodke, ki so podobni dividendam, v desetem poglavju oziroma 62. do 67. členu pa odpravo dvojnega obdavčevanja po metodi odbitka tujega davka za tiste dividende in dohodke, ki so podobni dividendam, ki se ne izvzamejo po 24. členu tega zakona, ter za vse druge dohodke rezidenta z virom izven Slovenije.

Po določbi tretjega odstavka 24. člena ZDDPO-2 se dividende oziroma drugi deleži iz dobička, ki izpolnjujejo predpisane pogoje za izzetje, lahko izvzamejo iz davčne osnove prejemnika, če so bili v tekočem ali v preteklih davčnih obdobjih na njihovi podlagi v davčno osnovo vključeni prihodki. Navedeno podrobneje ureja tudi 2. poglavje Pravilnika o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 60/07).

Kot določa 6. člen omenjenega pravilnika, **zavezanec v primeru, če iz davčne osnove po 24. členu ZDDPO-2 ni izvzel dividend, ki jih je prejel od izplačevalca, ki ni rezident Slovenije, lahko uveljavlja odbitek tujega davka v skladu z določbami desetega poglavja ZDDPO-2.**

V primeru, če zavezanec iz davčne osnove po 24. členu ZDDPO-2 ni izvzel dividend, ki jih je prejel od izplačevalca, ki je rezident Slovenije, pa lahko uveljavlja zmanjšanje obveznosti za plačilo davka po 75. členu ZDDPO-2.