

IZVAJANJE MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA IN PREMOŽENJA NA DAN 1. 1. 2013

Pojasnilo DURS, št. 4217-3303/2013 01-650-03-1, 20. 3. 2013

Posredujemo preglednico¹ metod za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja v skladu z veljavnimi mednarodnimi pogodbami (v nadaljevanju: MP) v letu 2013, pregled davčnih stopenj od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po MP in seznam držav, za katere velja priznanje polnega odbitka dohodnine.

1. Preglednica metod za odpravo dvojnega obdavčevanja po veljavnih mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčevanja (na dan 1. januar 2013)

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu	Člen	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
				Oprostitev	Odbitek
1.	Albanija	RS-MP, št. 7/09	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Albanija)	Navadni odbitek
2.	Avstrija	RS-MP, št. 4/98, 22/06 in 6/12	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Avstrija)	Navadni odbitek
3.	Azerbajdžan	RS-MP, št. 8/12	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Azerbajdžan)	Navadni odbitek
4.	Belgija	RS-MP, št. 5/99	23.	– Oprostitev za dividende v skladu s slovensko zakonodajo. – Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Belgija)	Navadni odbitek
5.	Belorusija	RS-MP, št. 3/11	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Belorusija)	Navadni odbitek
6.	Bolgarija	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Bolgarija)	Navadni odbitek
7.	Bosna in Hercegovina	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (BiH)	Navadni odbitek
8.	Ciper	RS-MP, št. 3/11	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ciper)	Navadni odbitek
9.	Češka	RS-MP, št. 2/98	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Češka)	Navadni odbitek
10.	Danska	RS-MP, št. 6/02	25.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico	Navadni odbitek

				obdavčiti samo država vira (Danska)	
11.	Estonija	RS-MP, št. 11/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Estonija)	Navadni odbitek
12.	Finska	RS-MP, št. 12/04	21.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Finska)	Navadni odbitek
13.	Francija	RS-MP, št. 4/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Francija)	Navadni odbitek
14.	Grčija	RS-MP, št. 6/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Grčija)	Navadni odbitek
15.	Hrvaška	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Hrvaška)	Navadni odbitek
16.	Indija	RS-MP, št. 13/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Indija)	Navadni odbitek
17.	Irska	RS-MP, št. 25/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Irska)	Navadni odbitek
18.	Islandija	RS-MP, št. 8/12	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Islandija)	Navadni odbitek
19.	Italija	RS-MP, št. 8/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Italija)	Navadni odbitek
20.	Izrael	RS-MP, št. 15/07	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Izrael)	Navadni odbitek
21.	Kanada	RS-MP, št. 6/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Kanada)	Navadni odbitek
22.	Katar	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Katar)	Navadni odbitek
23.	Kitajska	RS-MP, št. 13/95	23.	--	Navadni odbitek
24.	Koreja	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Koreja)	Navadni odbitek
25.	Latvija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Latvija)	Navadni odbitek

26.	Litva	RS-MP, št. 27/01	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Litva)	Navadni odbitek
27.	Luksemburg	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Luksemburg)	Navadni odbitek
28.	Madžarska	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Madžarska)	Navadni odbitek
29.	Makedonija	RS-MP, št. 6/99	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Makedonija)	Navadni odbitek
30.	Malta	RS-MP, št. 9/03	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Malta)	Navadni odbitek
31.	Moldova	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Moldova)	Navadni odbitek
32.	Nemčija	RS-MP, št. 22/06 in 14/11	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nemčija)	Navadni odbitek
33.	Nizozemska	RS-MP, št. 4/05	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nizozemska)	Navadni odbitek
34.	Norveška	RS-MP, št. 7/09	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Norveška)	Navadni odbitek
35.	Otok Man	RS-MP, št. 6/12	11.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo Otok Man	Navadni odbitek
36.	Poljska	RS-MP, št. 23/97	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Poljska)	Navadni odbitek
37.	Portugalska	RS-MP, št. 19/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Portugalska)	Navadni odbitek
38.	Romunija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Romunija)	Navadni odbitek
39.	Ruska federacija	RS-MP, št. 11/96	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Rusija)	Navadni odbitek
40.	Singapur	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Singapur)	Navadni odbitek

41.	Slovaška	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Slovaška)	Navadni odbitek
42.	Srbija / Črna gora	RS-MP, št. 30/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Srbija oziroma Črna gora)	Navadni odbitek
43.	Španija	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Španija)	Navadni odbitek
44.	Švedska	SFRJ-MP, št. 7/81	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni odbitek za: 10. člen – dividende
45.	Švica	RS-MP, št. 15/97	23.	--	Navadni odbitek
46.	Tajska	RS-MP, št. 12/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Tajska)	Navadni odbitek
47.	Turčija	RS-MP, št. 8/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Turčija)	Navadni odbitek
48.	Ukrajina	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ukrajina)	Navadni odbitek
49.	Velika Britanija in Severna Irska	RS-MP, št. 12/08	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Velika Britanija in Severna Irska)	Navadni odbitek
50.	ZDA	RS-MP, št. 10/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (ZDA)	Navadni odbitek (posebnost, če je državljan ZDA rezident Slovenije)

Pojasnjujemo, da se dogovorjena metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja, ki je v preglednici označena **krepkeje**, primarno uporablja za vse vrste dohodkov, navedenih v mednarodni pogodbi (v večini MP je to **navadni odbitek**). Metoda, ki ni posebej poudarjena, se uporablja le v izrecno navedenih primerih (npr. če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira, se za te dohodke uporabi oprostitev s progresijo) oziroma za izrecno navedene dohodke (npr. za dividende, obresti in avtorska plačila navadno velja navadni odbitek, čeprav se za druge dohodke primarno uporablja **oprostitev s progresijo** – glej: Švedska).

2. Davčne stopnje od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po mednarodnih pogodbah, veljavnih na dan 1. januar 2013

Zap. št.	Država	Dividende²	Obresti³	Dohodki iz premoženjskih pravic⁴
1.	Albanija	5; 10	7	7
2.	Avstrija	5; 15	5; 0	5
3.	Azerbajdžan	8	8	5; 10
4.	Belgija	5; 15	10	5
5.	Belorusija	5	5	5
6.	Bolgarija	5; 10	5	5; 10
7.	Bosna in Hercegovina	5; 10	7	5
8.	Ciper	5	5	5
9.	Češka	5; 15	5	10
10.	Danska	5; 15	5	5
11.	Estonija	5; 15	10	10
12.	Finska	5; 15	5	5
13.	Francija	15; 0	5; 0	5; 0
14.	Grčija	10	10	10
15.	Hrvaška	5	5	5
16.	Indija	5; 15	10	10
17.	Irska	5; 15	5	5
18.	Islandija	5; 15	5	5
19.	Italija	5; 15	10	5
20.	Izrael	5; 10; 15	5	5
21.	Kanada	5; 15	10	10
22.	Katar	5	5	5
23.	Kitajska	5	10	10
24.	Koreja	5; 15	5	5
25.	Latvija	5; 15	10	10
26.	Litva	5; 15	10	10
27.	Luksemburg	5; 15	5	5

28.	Madžarska	5; 15	5	5
29.	Makedonija	5; 15	10	10
30.	Malta	5; 15	5	5
31.	Moldova	5; 10	5	5
32.	Nemčija	5; 15	5	5
33.	Nizozemska	5; 15	5	5
34.	Norveška	0; 0; 15	5	5
35.	Otok Man			
36.	Poljska	5; 15	10	10
37.	Portugalska	5; 15	10	5
38.	Romunija	5	5	5
39.	Ruska federacija	10	10	10
40.	Singapur	5	5	5
41.	Slovaška	5; 5; 15	10	10
42.	Srbija / Črna gora	5; 10	10	5; 10
43.	Španija	5; 15	5	5
44.	Švedska	5; 15	0	0
45.	Švica	5; 15	5	5
46.	Tajska	10	10; 15	10; 15
47.	Turčija	10	10	10
48.	Ukrajina	5; 15	5	5; 10
49.	Velika Britanija in S. Irska	15; 0	5	5
50.	ZDA	5; 15	5	5

3. Seznam držav članic EU, odvisnih in pridruženih ozemelj, za katere velja priznanje polnega odbitka v skladu s 141. členom ZDoh-2 ali po sporazumih

V 141. členu ZDoh-2 je določen polni odbitek dohodnine. Tako lahko rezident Slovenije po 141. členu ZDoh-2 od dohodnine, odmerjene po ZDoh-2 od dohodka od prihrankov, ki ga določa Direktiva Sveta 2003/48/ES z dne 3. junija 2003 o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti in ki je obdavčen v drugi državi članici Evropske unije po 1. juliju 2005 na podlagi navedene direktive, odšteje znesek ustreznega dela take dohodnine, ki jo je plačal v tej državi. Kadar znesek tako plačane dohodnine v drugi državi članici Evropske unije presega dohodnino, odmerjeno od teh dohodkov po ZDoh-2, se razlika rezidentu povrne. Prav tako je polni odbitek dohodnine določen v sporazumih o ukrepih, enakovrednim tistim iz Direktive Sveta 2003/48/ES o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti, ki jih je sklenila Evropska skupnost, ter tudi v nekaterih

sporazumih o obdavčevanju dohodka od prihrankov, ki jih je z določenimi odvisnimi in pridruženimi ozemlji sklenila Republika Slovenija.

Države članice EU ter odvisna in pridružena ozemlja, za katere velja priznanje polnega odbitka⁵, so: Avstrija, Luksemburg, Švica, Andora, Lihtenštajn, San Marino, Monako, Jersey, Curacao, Sint Maarten.

¹ **Od 1. januarja 2013** se uporabljajo:

Konvencija med Vlado Republike Slovenije in Vlado Republike Azerbajdžan o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, s protokolom;

Konvencija med Republiko Slovenijo in Islandijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka;

Sporazum med Republiko Slovenijo in Otokom Man o izogibanju dvojnega obdavčevanja posameznikov.

² *Nekatere posebnosti v mednarodnih pogodbah, vezane na kapitalsko povezavo: Francija (obdavčitev samo v državi rezidentstva pri najmanj 20 % kapitalski povezavi), Slovaška (5 % v primeru slovaške osebne družbe, ob najmanj 25 % kapitalski udeležbi), Velika Britanija in Severna Irska (0 % ob najmanj 20 % kapitalski udeležbi), Norveška (0 % pri najmanj 15 % kapitalski udeležbi v izplačevalcu dividend, tudi norveške osebne družbe), Nizozemska (5 % davek na viru pri najmanj 10 % kapitalski udeležbi), Indija (5 % davek na viru pri najmanj 10 % kapitalski povezavi), Izrael (5 % davek na viru pri najmanj 10 % kapitalski udeležbi, omejitev za osebne družbe, 10 % davek pri najmanj 10 % kapitalski povezavi in izplačilu dividend iz oproščenega dobička), Kanada (5 % davek na viru pri najmanj 10 % kapitalski udeležbi v kanadski družbi in 25 % udeležbi v slovenski družbi, ki izplačuje dividende).*

Malta: kadar dividende plačuje družba, ki je rezident Malte, rezidentu Slovenije, ki je upravičeni lastnik dividend, malteški davek na bruto znesek dividend ni višji od davka, ki se obračuna na dobiček, iz katerega se dividend plačajo (35 %).

³ *Obresti so oproščene plačila davka v nekaterih primerih, ki so natančneje določeni v posameznih mednarodnih pogodbah (npr. z Avstrijo – glej Protokol; s Francijo ob izpolnjevanju pogojev o kapitalski povezavi).*

⁴ *Nižja stopnja velja praviloma za avtorske pravice, kakor jih opredeljuje Zakon o avtorski in sorodnih pravicah, višja pa za druge premoženjske pravice. Nižja stopnja se uporablja tudi s Francijo ob izpolnjevanju pogojev o kapitalski povezavi.*

⁵ *Po sporočilu Veleposlaništva Kraljevine Nizozemske z dne 1. 7. 2011 Nizozemski Antili, ki so jih sestavljali otoki Curacao, Sint Maarten, Bonaire, Sint Eustatius in Saba, od dne 10. 10. 2010 ne obstajajo več. Po novi ureditvi sta Nizozemske Antile nasledila Curacao in Sint Maarten z notranjo samoupravo in enakim položajem v Kraljevini Nizozemski, kakršnega so do tedaj imeli Nizozemski Antili. Otoki Bonaire, Sint Eustatius in Saba so postali sestavni del Nizozemske in predstavljajo njen karibski del, zato zanje od 1. januarja 2011 ne velja več priznanje polnega odbitka.*