

OBVEŠTILO O SPREMEMBI PRAVILNIKA O IZVAJANJU ZDDPO-2 OB VSTOPU HRVAŠKE V EU

Pojasnilo DURS, št. 4217-7985/2013-1 01-650-05, 9. 7. 2013

Ob pristopu Hrvaške v Evropsko unijo (EU) se spreminja davčna obravnava plačil dividend in obresti ter licenčnin, ki se plačujejo na Hrvaško ter davčna obravnava čezmejnih transakcij prenosa premoženja, zamenjave kapitalskih deležev, združitve in delitev, v katere so vključeni rezidenti Hrvaške. Z vstopom v EU se namreč tudi Hrvaška od 1. julija 2013 vključuje v skupni sistem obdavčitve matičnih in odvisnih družb in plačil obresti in licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic ter v sistem obdavčitve za združitve, delitve, delne delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic ter za prenos statutarnega sedeža SE ali SCE med državami članicami.

Prilagoditev nacionalne zakonodaje ob vstopu Hrvaške v EU na tem področju določa Direktiva Sveta 2013/13/EU z dne 13. maja 2013 o prilagoditvi nekaterih direktiv na področju obdavčitve zaradi pristopa Republike Hrvaške (UL L št. 141 z dne 28. maja 2013, str. 30). Z omenjeno direktivo se tako spreminjajo:

- Direktiva Sveta 2011/96/EU z dne 30. novembra 2011 o skupnem sistemu obdavčitve matičnih družb in odvisnih družb iz različnih držav članic (prenovitev) (UL L št. 345 z dne 29. decembra 2011, str. 8),
- Direktiva Sveta 2003/49/ES z dne 3. junija 2003 o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic (UL L št. 157 z dne 26. junija 2003, str. 49) in
- Direktiva Sveta 2009/133/ES z dne 19. oktobra 2009 o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, delne delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic ter za prenos statutarnega sedeža SE ali SCE med državami članicami (UL L št. 310 z dne 25. novembra 2009, str. 34).

Države članice so dolžne v skladu z Direktivo Sveta 2013/13/EU najpozneje do dne pristopa Hrvaške k EU sprejeti in objaviti zakone ter druge predpise, ki so potrebni za usklajitev s to direktivo.

V 71. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 90/07, 56/08, 76/08, 92/08, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12) je na podlagi Direktive Sveta 2011/96/EU urejena oprostitvev plačila davčnega odtegljaja od plačil dividend in dohodkov, podobnih dividendam, ki se razdelijo osebam, ki imajo eno od oblik, za katere se uporablja skupen sistem obdavčenja, ki velja za matične družbe in odvisne družbe iz različnih držav članic EU, in jih določi minister za finance, če izpolnjujejo dodatne pogoje iz tega člena glede udeležbe v kapitalu izplačevalca (10 %), trajanja udeležbe (najmanj 24 mesecev) in glede zavezanosti za enega od davkov, ki jih določi minister za finance ter glede statusa rezidentstva v državi članici EU.

V 72. členu ZDDPO-2 je na podlagi Direktive Sveta 2003/49/ES urejena oprostitvev plačila davčnega odtegljaja od plačil obresti in plačil za uporabo premoženjskih pravic družbam, ki imajo eno od oblik, za katere se uporablja skupen sistem obdavčenja v zvezi s plačili obresti in plačili uporabe premoženjskih pravic, ki velja za povezane družbe iz različnih držav članic EU, in jih določi minister za finance, če izpolnjujejo dodatne pogoje iz tega člena glede lastniške povezanosti plačnika in upravičenega lastnika dohodka (25 %), trajanja udeležbe (najmanj 24 mesecev), zavezanosti za enega od davkov, ki jih predpiše minister za finance ter glede statusa rezidentstva v državi članici EU. Pri tem so v tem členu določena tudi posebna pravila, kdaj se oprostitvev plačila davčnega odtegljaja uporablja v primeru izplačil obresti in plačil za uporabo premoženjskih pravic poslovni enoti nerezidenta, rezidenta iz druge države članice EU.

Glede na razširitev uporabe 71. in 72. člena ZDDPO-2 ob izplačilih omenjenih dohodkov družbam, ki so rezidentke Hrvaške, je na podlagi Direktive Sveta 2013/13/EU s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 55/13) v Prilogah 1 in 6 določeno, da se med davke, za katere se uporablja skupen sistem obdavčenja uvrsti tudi »porez na dobit na Hrvaškem«, v Prilogah 2 in 5 pa, da se med oblike oseb oz. družb, v zvezi s katerimi se uporablja skupen sistem obdavčenja, uvrstijo tudi »družbe po hrvaški zakonodaji: 'dioničko društvo', 'društvo s omejenom odgovornostjo' in druge družbe, ustanovljene po hrvaškem pravu, ki so zavezane za hrvaški davek od dobička«

Spremenjeni Pravilnik o izvajanju ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 60/07 in 55/13) vpliva tudi na izvajanje 24. člena ZDDPO-2, v katerem je določeno, da se prejete dividende oziroma drugi deleži iz dobička, vključno z dohodki, ki so podobni dividendam iz 74. člena istega zakona, razen skritih rezerv iz tega člena, ki niso bile predmet obdavčitve pri izplačevalcu, izvzamejo iz davčne osnove prejemnika, če izplačevalec dohodka izpolnjuje pogoje iz 2. točke prvega odstavka 24. člena, med drugim, da je zavezanec za enega od davkov, v zvezi s katerimi se uporablja skupen sistem obdavčenja, ki velja za matične družbe in odvisne družbe iz različnih držav članic EU, med katerimi je minister za finance s spremembo Pravilnika v Prilogi 1 določil tudi »porez na dobit na Hrvaškem«. Zavezanci, ki so dividende in omenjene dohodke prejemali iz Hrvaške do sedaj, tj. pred vstopom Hrvaške v EU, so sicer lahko te dohodke že prej izvzemali iz davčne osnove na podlagi 3. točke prvega odstavka 24. člena ZDDPO-2, po kateri je moral izplačevalec med drugim izpolnjevati pogoj, da je zavezanec za davek od dohodka oziroma dobička, primerljiv z davkom po ZDDPO-2.

S Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju ZDDPO-2 je prišlo do sprememb tudi v delu, ki se nanaša na obdavčitev pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah. Priloga 3, ki določa oblike družb, za katere se uporablja skupen sistem obdavčenja, ki velja za združitve, delitve, prenose premoženja in zamenjave kapitalskih deležev ter Priloga 4, ki določa davke, v zvezi s katerimi se uporablja skupen sistem obdavčenja, ki velja za združitve, delitve, prenose premoženja in zamenjave kapitalskih deležev sta namreč nadomeščeni z novima prilogama. Tako so med oblikami družb za katere se uporablja omenjeni skupni sistem obdavčenja na novo dodane »družbe po hrvaškem pravu: 'dioničko društvo', 'društvo s omejenom odgovornostjo' in druge družbe, ustanovljene po hrvaškem pravu, ki so zavezane za hrvaški davek od dobička«, med davki pa je na novo dodan »porez na dobit na Hrvaškem«. Navedeno pomeni, da je po novem tudi čezmejne transakcije prenosa premoženja, zamenjave kapitalskih deležev, združitve in delitve, v katere so vključene družbe po hrvaškem pravu, zavezane za omenjeni davek, mogoče obravnavati po določbah VII. poglavja ZDDPO-2.