

IZVAJANJE MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA IN PREMOŽENJA NA DAN 1. 1. 2014

Pojasnilo DURS, št. 4217-3580/2014, 26. 3. 2014

Posredujemo preglednico¹ metod za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja v skladu z veljavnimi mednarodnimi pogodbami (v nadaljevanju: MP) v letu 2014, 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 2014)

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.	Armenija	RS-MP, št. 3/11	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Armenija).	Navadni odbitek
3.	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
4.	Azerbajdžan	RS-MP, št. 8/12	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Azerbajdžan).	Navadni odbitek
5.	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
6.	Belorusija	RS-MP, št. 3/11	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Belorusija).	Navadni odbitek
7.	Bolgarija	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Bolgarija).	Navadni odbitek
8.	Bosna in Hercegovina	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (BiH).	Navadni odbitek
9.	Ciper	RS-MP, št. 3/11	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ciper).	Navadni odbitek
10.	Češka	RS-MP, št. 2/98	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Češka).	Navadni odbitek
11.	Danska	RS-MP, št. 6/02	25.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Danska).	Navadni odbitek
12.	Estonija	RS-MP, št. 11/06	23.	Oprostitev s progresijo, če	Navadni odbitek

				ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Estonija).	
13.	Finska	RS-MP, št. 12/04	21.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Finska).	Navadni odbitek
14.	Francija	RS-MP, št. 4/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Francija).	Navadni odbitek
15.	Grčija	RS-MP, št. 6/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Grčija).	Navadni odbitek
16.	Gruzija	RS-MP, št. 12/13	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Gruzija).	Navadni odbitek
17.	Hrvaška	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Hrvaška).	Navadni odbitek
18.	Indija	RS-MP, št. 13/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Indija).	Navadni odbitek
19.	Irska	RS-MP, št. 25/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Irska).	Navadni odbitek
20.	Islandija	RS-MP, št. 8/12	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Islandija).	Navadni odbitek
21.	Italija	RS-MP, št. 8/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Italija).	Navadni odbitek
22.	Izrael	RS-MP, št. 15/07	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Izrael).	Navadni odbitek
23.	Kanada	RS-MP, št. 6/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Kanada).	Navadni odbitek
24.	Katar	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Katar).	Navadni odbitek
25.	Kitajska	RS-MP, št. 13/95	23.	--	Navadni odbitek
26.	Koreja	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Koreja).	Navadni odbitek
27.	Kuvajt	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Kuvajt).	Navadni odbitek
28.	Latvija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Latvija).	Navadni odbitek
29.	Litva	RS-MP, št. 27/01	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira	Navadni odbitek

				(Litva).	
30.	Luksemburg	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Luksemburg).	Navadni odbitek
31.	Madžarska	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Madžarska).	Navadni odbitek
32.	Makedonija	RS-MP, št. 6/99	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Makedonija).	Navadni odbitek
33.	Malta	RS-MP, št. 9/03	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Malta).	Navadni odbitek
34.	Moldova	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Moldova).	Navadni odbitek
35.	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
36.	Nizozemska	RS-MP, št. 4/05	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nizozemska).	Navadni odbitek
37.	Norveška	RS-MP, št. 7/09	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Norveška).	Navadni odbitek
38.	Otok Man	RS-MP, št. 6/12	11.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo Otok Man.	Navadni odbitek
39.	Poljska	RS-MP, št. 23/97	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Poljska).	Navadni odbitek
40.	Portugalska	RS-MP, št. 19/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Portugalska).	Navadni odbitek
41.	Romunija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Romunija).	Navadni odbitek
42.	Ruska federacija	RS-MP, št. 11/96	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Rusija).	Navadni odbitek
43.	Singapur	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Singapur).	Navadni odbitek
44.	Slovaška	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Slovaška).	Navadni odbitek
45.	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
46.	Španija	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira	Navadni odbitek

				(Španija).	
47.	Švedska	SFRJ-MP, št. 7/81	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni odbitek za: 10. člen – dividende
48.	Švica	RS-MP, št. 15/97 in 5/13	23.	--	Navadni odbitek
49.	Tajska	RS-MP, št. 12/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Tajska).	Navadni odbitek
50.	Turčija	RS-MP, št. 8/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Turčija).	Navadni odbitek
51.	Ukrajina	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ukrajina).	Navadni odbitek
52.	Uzbekistan	RS-MP, št. 12/13	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Uzbekistan).	Navadni odbitek
53.	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
54.	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 primarno uporablja za vse vrste dohodkov, navedenih v mednarodni pogodbi (v večini MP je to navadni odbitek), razen 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 avtorske ter druge premoženjske pravice 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 2014

Zap. št.	Država	Dividende ²	Obresti ³	Dohodki iz premoženjskih pravic ⁴
1.	Albanija	5; 10	7	7
2.	Armenija	5; 10	10	5
3.	Avstrija	5; 15	5; 0	5
4.	Azerbajdžan	8	8	5; 10
5.	Belgija	5; 15	10	5
6.	Belorusija	5	5	5
7.	Bolgarija	5; 10	5	5; 10
8.	Bosna in Hercegovina	5; 10	7	5
9.	Ciper	5	5	5
10.	Češka	5; 15	5	10
11.	Danska	5; 15	5	5
12.	Estonija	5; 15	10	10
13.	Finska	5; 15	5	5
14.	Francija	15; 0	5; 0	5; 0
15.	Grčija	10	10	10

16.	Gruzija	5	5	5
17.	Hrvaška	5	5	5
18.	Indija	5; 15	10	10
19.	Irska	5; 15	5	5
20.	Islandija	5; 15	5	5
21.	Italija	5; 15	10	5
22.	Izrael	5; 10; 15	5	5
23.	Kanada	5; 15	10	10
24.	Katar	5	5	5
25.	Kitajska	5	10	10
26.	Koreja	5; 15	5	5
27.	Kuvajt	5; 0	5; 0	10
28.	Latvija	5; 15	10	10
29.	Litva	5; 15	10	10
30.	Luksemburg	5; 15	5	5
31.	Madžarska	5; 15	5	5
32.	Makedonija	5; 15	10	10
33.	Malta	5; 15	5	5
34.	Moldova	5; 10	5	5
35.	Nemčija	5; 15	5	5
36.	Nizozemska	5; 15	5	5
37.	Norveška	0; 0; 15	5	5
38.	Otok Man			
39.	Poljska	5; 15	10	10
40.	Portugalska	5; 15	10	5
41.	Romunija	5	5	5
42.	Ruska federacija	10	10	10
43.	Singapur	5	5	5
44.	Slovaška	5; 5; 15	10	10
45.	Srbija / Črna gora	5; 10	10	5; 10
46.	Španija	5; 15	5	5
47.	Švedska	5; 15	0	0
48.	Švica	15; 0	5; 0	5; 0
49.	Tajska	10	10; 15	10; 15
50.	Turčija	10	10	10
51.	Ukrajina	5; 15	5	5; 10
52.	Uzbekistan	8	8	10
53.	Velika Britanija in S. Irska	15; 0	5	5
54.	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 2014 se uporabljajo:

Konvencija med Republiko Slovenijo in Republiko Armenijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, s protokolom;

Sporazum med Republiko Slovenijo in Gruzijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, s protokolom;

Konvencija med Vlado Republike Slovenije in Vlado Države Kuvajt o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja;

Protokol med Vlado Republike Slovenije in Švicarskim zveznim svetom o spremembah Konvencije med Vlado Republike Slovenije in Zveznim svetom švicarske konfederacije o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z davki na dohodek in premoženje;

Sporazum med Vlado Republike Slovenije in Vlado Republike Uzbekistan o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja, s protokolom.

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), Armenija (5 % na viru pri najmanj 25 % kapitalski udeležbi), Švica – Protokol (oprostitev na viru pri najmanj 25 % kapitalski povezavi ali pokojninskih načrtih).*

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 %).

Kuvajt: dividende se ne obdavčijo na viru ob izpolnjevanju pogojev iz 3. odstavka 10. člena (če je upravičeni lastnik dividend rezident druge države pogodbenice in hkrati vlada, vladna ustanova,...).

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; s Kuvajtom ob izpolnjevanju pogojev za upravičenega lastnika iz 3. odstavka 11. člena; s Švico ob izpolnjevanju pogojev iz 3. odstavka 11. člena - glej V. člen Protokola).*

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. Oprostitev na viru ob najmanj 25 % kapitalski povezavi – Švica, glej VI. člen Protokola.*

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.*