

DIVIDENDE, DOSEŽENE NA PODLAGI LASTNIŠKEGA DELEŽA

Pojasnilo DURS, št. 42401-10213/2005, 22. 7. 2005 (velja do 31. 12. 2005)

Zavezanec navaja, da je podjetje, ki ima več lastnikov in so vsi ti v njem tudi zaposleni, v letu 2004 ustvarilo dobiček, katerega si bodo lastniki izplačali - udeležba pri dobičku. Sprašuje, ali se pri odmeri dohodnine na letni ravni v tem primeru priznajo normirani stroški. V nadaljevanju pojasnjujemo:

Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 do 53/05), v nadaljevanju: ZDoh-1, v prvem odstavku 79. člena določa, da so dividende po tem poglavju zakona dividende in drugi dohodki, doseženi na podlagi lastniškega deleža.

Kaj velja za lastniški delež, določa drugi odstavek istega člena.

Kot dividenda se po tem poglavju zakona obdavčuje vsaka razdelitev dohodka imetniku deleža iz premoženja plačnika oziroma povezane osebe (po tem zakonu ali po zakonu, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb) plačnika na podlagi njegovega lastniškega deleža v plačniku, ki ne pomeni zmanjšanja njegovega lastniškega deleža, vključno z razdelitvijo v obliki delnic ali zamenljivih obveznic ali v drugačni obliki, s katero se dobiček ali rezerve v delu, oblikovanem iz dobička, ali prevrednotovalni popravek tega dobička ali rezerv preoblikuje v osnovni kapital oziroma poveča lastniški delež zavezanca (tretji odstavek 79. člena ZDoh-1).

Davčna osnova je dosežena dividenda, če ni s tem zakonom drugače določeno (prvi odstavek 80. člena ZDoh-1).

Akontacija dohodnine od dividend se izračuna in plača v višini 25 % od davčne osnove, ugotovljene v skladu z 80. členom ZDoh-1 (peti odstavek 124. člena ZDoh-1).

ZDoh-1 v 102. členu določa, kaj se všteva v letno davčno osnovo rezidenta.

Četrty odstavek 102. člena ZDoh-1 določa, da se znesek posamezne davčne osnove iz 80. člena tega zakona rezidentu zmanjša za 35 %. Zmanjšanje se ne prizna za:

1. dividende iz 2. točke četrtega odstavka 79. člena tega zakona,
2. dividende, prejete iz tujine,
3. dividende, katerih plačnik je osebna družba, rezident v Sloveniji,
4. dividende tihim družbenikom, katerih plačnik je nosilec tihe družbe v Sloveniji.

V skladu z navedenim lahko povzamemo: če so izpolnjeni vsi zgoraj navedeni pogoji, se pri odmeri dohodnine na letni ravni davčna osnova iz naslova dividend lahko zmanjša za 35 %.