

## **ODPIS DOLGA IMETNIKU DELEŽA ALI NJEGOVEMU DRUŽINSKEMU ČLANU**

**Pojasnilo DURS, št. 42401-10435/2005, 18. 11. 2005**

Davčni zavezanec je zaprosil za pojasnilo v zvezi z izvajanjem 2. točke šestega odstavka 79. člena ZDoh-1. Davčni zavezanec navaja primer, ko je dalo podjetje posojilo imetniku deleža v septembru 2005 v višini 10.000.000 tolarjev. V zvezi z navedeno zakonsko določbo se mu postavlja vprašanje, ali to pomeni, da mora biti do septembra 2006 odplačano najmanj 20 odstotkov dolga, to je 2.000.000 tolarjev, ali pa že sorazmerni del v letu 2005. V nadaljevanju pojasnjujemo:

2. točka četrtega odstavka 79. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/2005-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1) določa, da se kot dividenda obdavčuje tudi vsako nadomestilo, ki ga imetnik deleža prejme na podlagi lastniškega deleža v plačniku in ne pomeni zmanjšanja njegovega lastniškega deleža; za nadomestilo velja vsak proizvod, storitev ali druga ugodnost, ki jo imetniku deleža ali njegovemu družinskemu članu na podlagi lastniškega deleža zagotovi plačnik ali plačnikova povezana oseba.

2. točka šestega odstavka 79. člena ZDoh-1 pa določa, da vključujejo nadomestila zlasti odpis dolga imetniku deleža ali njegovemu družinskemu članu; velja, da je dolg ali preostali del dolga odpisan, če imetnik deleža ali njegov družinski član vsako leto od nastanka dolga ne odplača dogovorjene obveznosti, v vsakem primeru pa vsaj 20 odstotkov vrednosti celotnega dolga.

Iz navedene zakonske določbe izhaja: če imetnik deleža ali njegov družinski član v 12 mesecih od nastanka dolga ne odplača dogovorjene obveznosti oziroma vsaj 20 odstotkov vrednosti celotnega dolga, se celoten dolg ali preostali del dolga obdavči kot dividenda.