

OBRAČUN DAVČNEGA ODTEGLJAJA OD DOHODKOV, KI JIH FIZIČNE OSEBE REZIDENTI SLOVENIJE PREJEMAJO IZ TUJIH VIROV PREK POSREDNIKA V SLOVENIJI

Pojasnilo MF, št. 426-63-2/2005/2, 20. 12. 2005

V zvezi z vprašanjem zavezanca, ki zadeva obračun davčnega odtegljaja od nadenarnih dividend iz tujine po določbah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1) in Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05-UPB, 96/05 - ZRTVS-1 in 109/05; v nadaljevanju: ZDavP-1), pojasnujemo:

V skladu z določbami ZDoh-1 se od dohodkov zavezanca, določenih s tem zakonom, ki imajo vir v Republiki Sloveniji ali izven nje, med letom plačuje akontacija dohodnine, če ni s tem zakonom ali z zakonom, ki ureja davčni postopek, drugače določeno. Izračun akontacije dohodnine se opravi na podlagi davčnega obračuna z davčnim odtegljajem ali na podlagi obračuna, ki ga opravi zavezanec sam. Izračun akontacije dohodnine z davčnim odtegljajem je zavezan opraviti plačnik davka. Plačilo akontacije dohodnine se opravi na podlagi davčnega obračuna z davčnim odtegljajem ali na podlagi obračuna, ki ga opravi zavezanec sam. Plačilo akontacije dohodnine z davčnim odtegljajem je zavezan opraviti plačnik davka. Zavezanec za plačilo akontacije dohodnine na podlagi odločbe o odmeri akontacije dohodnine je zavezanec sam. Obveznost izračunavanja in plačevanja akontacije dohodnine od posameznih vrst dohodka velja tudi pri dohodku, ki ga fizične osebe rezidenti Slovenije dosežajo iz tujih virov.

Prvi odstavek 18. člena ZDavP-1 določa: če je s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju določeno, da davek za davčnega zavezanca izračuna, odtegne in plača plačnik davka (v nadaljnjem besedilu: davčni odtegljaj), plačnik davka izračuna davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka izračuna davek na podlagi ugotovljene davčne osnove, davčnih olajšav in davčne stopnje.

V skladu s sedmim odstavkom 19. člena ZDavP-1 velja za plačnika davka oseba, ki dohodek, od katerega se v skladu s tem zakonom ali zakonom o obdavčenju izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj, samo izplača, vendar je ta ne bremeni, pod pogojem, da oseba, ki jo dohodek bremeni, ne pozna in glede na okoliščine primera ne more poznati upravičenca do dohodka, ali pod pogojem, da je oseba, ki jo dohodek bremeni, nerezident.

V sedmem odstavku 19. člena ZDavP-1 je tako med drugim določeno tudi, da se od obdavčljivega dohodka, od katerega se plačuje davčni odtegljaj in ga izplača oseba v Sloveniji, dohodek pa bremeni nerezidenta Slovenije, akontacija dohodnine plača v obliki davčnega odtegljaja, ki ga izračuna, odtegne in plača oseba v Sloveniji, ki je dohodek izplačala (posrednik), in ne v obliki akontacije davka, ki jo plača prejemnik dohodka na podlagi oddane davčne napovedi za odmero akontacije dohodnine. To pomeni, da posrednik, ki je prejel dohodek iz tujih virov in ga izplačal upravičencu do dohodka (fizični osebi rezidentu Slovenije), velja za plačnika davka, ki mora ob prejemu dohodka obračunati in plačati davčni odtegljaj enako, kakor da je dohodek dosežen pri tem posredniku v Sloveniji.

V skladu z navedenim pa takrat, ko je takšen dohodek fizične osebe rezidenta Slovenije dosežen v naravi (npr. v obliki delnic ali drugih vrednostnih papirjev) ali je v tujini neposredno reinvestiran (ko torej ni denarnega toka prek posrednika v Sloveniji), posrednik ne velja za plačnika davka mu ni treba obračunati in plačati davčnega odtegljaja od takšnega dohodka. V tem primeru mora fizična oseba rezident, ki je prejel dohodek, sam od takšnega dohodka iz tujih virov plačevati akontacije dohodnine, in to prek oddaje davčne napovedi za odmero akontacije davka v 15 dneh od prejema dohodka pri pristojnem davčnem uradu. Posrednik v Sloveniji je v skladu z določbo 319.

člena ZDavP-1 zavezan davčnemu organu in davčnim zavezancem dostaviti podatke, ki zadevajo takšen dohodek fizičnih oseb.

Zgoraj navedeno velja smiselno tudi pri ravnanju v skladu z določbami Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (ZDoh-1D), ki se bo začel v celoti uporabljati dne 1. januarja 2006.