

IZVAJANJE KONVENCIJ O IZOGIBANJU DVOJNEMU OBDAVČEVANJU DOHODKA IN PREMOŽENJA NA DAN 1. 1. 2007

Pojasnilo DURS, št. 42105-49/2006, 19. 4. 2007

Objavljamo pregled metod za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja v skladu z veljavnimi konvencijami, nadalje pregled davčnih stopenj od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po konvencijah in pregled držav, za katere velja priznavanje polnega odbitka dohodnine.

1. Pregled metod za odpravo dvojnega obdavčevanja po veljavnih konvencijah o izogibanju dvojnega obdavčevanja (na dan 1. 1. 2007)

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu RS	Členi	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
				Oprostitev	Dobropis
1.	Avstrija	RS – MP, št. 4/98	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Avstrija)	Navadni dobropis
2.	Belgija	RS – MP, št. 5/99	24.	– Oprostitev za dividende v skladu s slovensko zakonodajo – Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Belgija)	Navadni dobropis
3.	Bolgarija	RS – MP, št. 12/04	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Bolgarija)	Navadni dobropis
4.	Bosna in Hercegovina	RS – MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (BiH)	Navadni dobropis
5.	Ciper	SFRJ – MP, št. 2/86	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni dobropis za: 10. člen – dividende, 11. člen – obresti, 12. člen – avtorska plačila
6.	Češka	RS – MP, št. 2/98	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Češka)	Navadni dobropis
7.	Danska	RS – MP, št. 6/02	25.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država	Navadni dobropis

				vira (Danska)	
8.	Estonija	RS – MP, št. 11/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Estonija)	Navadni dobropis
9.	Finska	RS – MP, št. 12/04	21.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Finska)	Navadni dobropis
10.	Francija	SFRJ – MP, št. 28/75	23.	Oprostitev s progresijo	–
11.	Grčija	RS – MP, št. 6/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Grčija)	Navadni dobropis
12.	Hrvaška	RS – MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Hrvaška)	Navadni dobropis
13.	Indija	RS – MP, št. 13/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Indija)	Navadni dobropis
14.	Irska	RS – MP, št. 25/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Irska)	Navadni dobropis
15.	Italija	SFRJ – MP, št. 2/83	23.	Oprostitev s progresijo	Navadni dobropis za: 10. člen – dividende 11. člen – obresti 12. člen – avtorska plačila
16.	Kanada	RS – MP, št. 6/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Kanada)	Navadni dobropis
17.	Kitajska	RS – MP, št. 13/95	23.	–	Navadni dobropis
18.	Koreja	RS – MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Koreja)	Navadni dobropis
19.	Latvija	RS – MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico	Navadni dobropis

				obdavčiti samo država vira (Latvija)	
20.	Litva	RS – MP, št. 27/01	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Litva)	Navadni dobropis
21.	Luksemburg	RS – MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Luksemburg)	Navadni dobropis
22.	Madžarska	RS – MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Madžarska)	Navadni dobropis
23.	Makedonija	RS – MP, št. 6/99	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Makedonija)	Navadni dobropis
24.	Malta	RS – MP, št. 9/03	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Malta)	Navadni dobropis
25.	Moldova	RS – MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Moldova)	Navadni dobropis
26.	Nemčija	RS – MP, št. 22/06	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Nemčija)	Navadni dobropis
27.	Nizozemska	RS – MP, št. 4/05	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Nizozemska)	Navadni dobropis
28.	Norveška	SFRJ – MP, št. 9/85	23.	Oprostitev s progresijo	Navadni dobropis za: 10. člen – dividende, 12. člen – avtorska plačila, 16. člen – plačila direktorjem
29.	Poljska	RS – MP, št. 23/97	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Poljska)	Navadni dobropis

30.	Portugalska	RS – MP, št. 19/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Portugalska)	Navadni dobropis
31.	Romunija	RS – MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Romunija)	Navadni dobropis
32.	Ruska federacija	RS – MP, št. 11/96	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Rusija)	Navadni dobropis
33.	Slovaška	RS – MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Slovaška)	Navadni dobropis
34.	Srbija in Črna gora	RS – MP, št. 30/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Srbija in Črna gora)	Navadni dobropis
35.	Španija	RS – MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Španija)	Navadni dobropis
36.	Švedska	SFRJ – MP, št. 7/81	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni dobropis za: 10. člen – dividende
37.	Švica	RS – MP, št. 15/97	23.	–	Navadni dobropis
38.	Tajska	RS – MP, št. 12/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Tajska)	Navadni dobropis
39.	Turčija	RS – MP, št. 8/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (Turčija)	Navadni dobropis
40.	Velika Britanija in Severna Irska	SFRJ – MP, št. 7/82	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni dobropis za: 10. člen – dividende, 11. člen – obresti, 12. člen – avtorska plačila
41.	ZDA	RS – MP, št.	23.	Oprostitev s	Navadni dobropis

		10/01		progresijo, če ima po konvenciji pravico obdavčiti samo država vira (ZDA)	(posebnost, če je državljan ZDA rezident Slovenije)
--	--	-------	--	---	---

Pojasnjujemo, da se dogovorjena metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja, ki je v preglednici označena krepkeje, uporablja predvsem za vse vrste dohodkov, navedenih v konvenciji (v večini konvencij je to navadni dobropis). Metoda, ki ni posebej poudarjena, se uporablja le v izrecno navedenih primerih oziroma za izrecno navedene dohodke (npr. za dividende, obresti in avtorska plačila navadno velja navadni dobropis, čeprav se za druge dohodke uporablja oprostitev s progresijo).

2. Davčne stopnje od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po konvencijah, veljavnih na dan 1. 1. 2007

Zap. št.	Država	Dividende*	Obresti	Dohodki iz premoženjskih pravic**
1.	Avstrija	5; 15	5; oprostitev****	25***; 5****
2.	Belgija	5; 15	10	5
3.	Bosna in Hercegovina	5; 10	7	5
4.	Bolgarija	5; 10	5	5; 10
5.	Ciper	10	10	10
6.	Češka	5; 15	5	10
7.	Danska	5; 15	5	5
8.	Estonija	5; 15	10	10
9.	Finska	5; 15	5	5
10.	Francija	5; 15	0	0
11.	Grčija	10	10	10
12.	Hrvaška	5	5	5
13.	Indija	5; 15	10	10
14.	Irska	5; 15	5	5
15.	Italija	10	10	10
16.	Kanada	5; 15	10	10
17.	Kitajska	5	10	10
18.	Koreja	5; 15	5	5
19.	Latvija	5; 15	10	10
20.	Litva	5; 15	10	10
21.	Luksemburg	5; 15	5	5
22.	Madžarska	5; 15	5	5
23.	Makedonija	5; 15	10	10
24.	Malta	5; 15	5	5
25.	Moldova	5; 10	5	5
26.	Nemčija	5; 15	5	5
27.	Nizozemska	5; 15	5	5
28.	Norveška	15	0	10
29.	Poljska	5; 15	10	10

30.	Portugalska	5; 15	10	5
31.	Romunija	5	5	5
32.	Ruska federacija	10	10	10
33.	Slovaška	5; 15	10	10
34.	Španija	5; 15	5	5
35.	Srbija in Črna gora	5; 10	10	5; 10
36.	Švedska	5; 15	0	0
37.	Švica	5; 15	5	5
38.	Tajska	10	10; 15	10; 15
39.	Turčija	10	10	10
40.	Velika Britanija in Severna Irska	5; 15	10	10
41.	ZDA	5; 15	5	5

* Nižja stopnja velja večinoma za obdavčitev dividend, izplačanih iz neke države rezidentu druge države, če ima prejemnik dividende več kakor 25-odstotni delež v kapitalu družbe, ki dividende izplačuje, višja stopnja pa za obdavčitev dividend, če ima prejemnik dividende manj kakor 25-odstotni delež.

** Nižja stopnja velja praviloma za avtorske pravice, kakor jih opredeljuje Zakon o avtorski in sorodnih pravicah, višja pa za druge premoženjske pravice.

*** Upoštevajoč pojasnilo DURS, št. 42105-7/2007, z dne 26. 1. 2007.

**** Ministrstvo za zunanje zadeve je v Uradnem listu RS – MP, št. 11/2007 (Uradni list RS, št. 89/2007 z dne 2. 10. 2007) objavilo Obvestilo o začetku veljavnosti Protokola, ki velja s 1. avgustom 2007. [Pojasnilo o izvajanju določb Protokola](#) je objavljeno na spletni strani DURS.

Viri in literatura:

- konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja,
- Vzorčni sporazum OECD o davkih na dohodek in na premoženje, MFB Consulting, Zbirka DENAR, Ljubljana, 2000,
- Model Tax Convention on Income and on Capital, Condensed Version, 15 July 2005, OECD Committee on Fiscal Affairs,
- Revija o davkih DENAR, več člankov.

3. Pregled držav, za katere velja priznavanje polnega odbitka v skladu s 141. členom ZDoh-2

V 141. členu ZDoh-2 je določen poln odbitek dohodnine. Rezident lahko ne glede na določbe ZDoh-2, ki omejujejo velikost odbitka, od dohodnine odšteje znesek ustreznega (dejanskega) dela dohodnine, ki ga je plačal v državi vira. Kadar znesek plačane dohodnine v drugi državi članici presega dohodnino, odmerjeno po ZDoh-2, se razlika povrne rezidentu. Navedeno velja za dohodnino, obračunano 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 (UL L št. 157 z dne 26. 6. 2003, str. 38) in je obdavčen v drugi državi članici EU po 1. juliju 2005.

Države, za katere velja priznanje polnega odbitka, so:

Avstrija, Belgija, Luksemburg, Švica, Andora, Lihtenštajn, San Marino, Monako, Guernsey, Jersey, Nizozemski Antili, otok Man, britanski Deviški otoki, Otoki Turks in in Caicos.