

DAVČNA OBRAVNAVA OBVEZNIC REPUBLIKE SRBIJE (OBVEZNICE STARE DEVIZNE ŠTEDNJE)

Pojasnilo DURS, št. 42103-21/2007, 18. 6. 2007

Zavezanec je postavil vprašanje, kako so v Sloveniji, v skladu z določbami Zakona o dohodnini, obdavčene obveznice Republike Srbije, ki so bile izdane na podlagi Zakona o regulisanju javnog duga savezne republike Jugoslavije po osnovu devizne štednje građana. Kot navaja, se z navedenimi obveznicami, ki so brezkuponske, trguje na borzi v Beogradu. V nadaljevanju pojasnjujemo:

V skladu z določbo prvega odstavka 5. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06) je rezident oziroma rezidentka (fizična oseba) zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Republiki Sloveniji, in od vseh dohodkov, ki imajo vir zunaj Slovenije, razen od dohodkov, od katerih se dohodnine ne plača. Za dohodek po ZDoh-2 se šteje tudi dohodek iz kapitala, ki vključuje obresti, dividende in dobiček iz kapitala.

Dohodnina se v skladu z določbo 4. točke drugega odstavka 96. člena ZDoh-2 ne plačuje od dobička iz kapitala, doseženega pri odsvojitvi dolžniških vrednostnih papirjev, kamor se vštevajo tudi obveznice. Plačuje pa se dohodnina od obresti od dolžniških vrednostnih papirjev, kakor to določa prvi odstavek 81. člena ZDoh-2, in sicer tako od obresti, ki imajo vir v Republiki Sloveniji in od tistih, ki imajo vir zunaj Slovenije, v obravnavanem primeru v Srbiji. Kot obresti se obdavčujejo tudi diskonti, bonusi, premije in podobni dohodki iz finančnodolžniškega razmerja ali dogovora, ki se nanaša na finančnodolžniško razmerje (drugi odstavek 81. člena ZDoh-2).

ZDoh-2 posebej določa davčno osnovo od obresti, doseženih z unovčitvijo kupona za izplačilo obresti, v primeru kuponskih obveznic, kakor tudi davčno osnovo od obresti, doseženih ob odsvojitvi ali odkupu diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja. Za diskontirani dolžniški vrednostni papir se v skladu z določbo drugega odstavka 88. člena šteje tudi brezkuponski dolžniški vrednostni papir. Ker so obveznice Republike Srbije brezkuponske, se davčna osnova od obresti, doseženih ob odsvojitvi ali odkupu le-teh, ugotavlja v skladu z 88. členom ZDoh-2.

Davčna osnova od obresti, doseženih ob odsvojitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja pred dospelostjo papirja ali pri odkupu diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja pred dospelostjo ali ob dospelosti papirja, so obresti, obračunane za obdobje od dneva pridobitve do dneva odsvojitve ali odkupa diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja. Za odkup diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja iz prvega odstavka tega člena se šteje tudi unovčitev diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja. Višina obresti se določi po metodi enakomernega (konstantnega donosa).

V obravnavanem primeru so z dohodnino obdavčene obresti na navedene obveznice, in sicer po 2-odstotni obrestni meri letno, kakor določa Zakon o regulisanju javnog duga savezne Republike Jugoslavije po osnovu devizne štednje građana (Sl. list SRJ, br. 36/2002).

Ob tem pripominjamo, da se obresti na dolžniške vrednostne papirje, obračunane do 1. januarja 2005, ne obdavčujejo, kakor to izhaja iz določbe prvega odstavka 149. člena ZDoh-2.