

PRAVICA DO OBDAVČITVE DOBIČKA IZ KAPITALA PO MEDNARODNI POGODBI

Pojasnilo DURS, št. 42103-38/2007, 9. 7. 2007

Zavezanec navaja, da je nerezident Slovenije in nemški davčni zavezanec. Do leta 2006 je po mednarodni pogodbi med Republiko Slovenijo in Zvezno republiko Nemčijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja v Sloveniji plačeval dohodnino od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev po stopnji 15 odstotkov ter dohodnino od dividend po stopnji 15 odstotkov. Ker sta državi konec leta 2006 za leto 2007 sklenili novo mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z davki od dohodka in premoženja, želi uradno pojasnilo, kje bo moral v prihodnje plačevati dohodnino od dobička iz kapitala. V zvezi z navedenim pojasnjujemo:

Dobički, ki jih rezident Nemčije doseže z odtujitvijo nepremičnine, ki je v Sloveniji, se lahko obdavčijo v Sloveniji. Vsi drugi kapitalski dobički (vrednostni papirji in deleži v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja ter dobički iz odsvojitve investicijskih kuponov) pa se obdavčijo samo v državi rezidentstva prejemnika dohodka – v tem primeru v Nemčiji.

Do konca leta 2006 je veljala Pogodba med SFRJ in Zvezno republiko Nemčijo o izogibanju dvojnemu obdavčevanju dohodka in premoženja s protokolom (Uradni list SFRJ – MP, št. 12/88), ki jo je Slovenija v svoj pravni red prevzela z Aktom o nasledstvu (Uradni list RS, MP – št. 20/93).

Sporazum med Republiko Slovenijo in Zvezno republiko Nemčijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z davki od dohodka in premoženja (Uradni list RS – MP, št. 22/06; v nadaljnjem besedilu: sporazum), ki je začel veljati na dan izmenjave listin o ratifikaciji 19. decembra 2006, se v obeh državah pogodbenicah *uporablja od 1. januarja 2007*:

- v zvezi z davki, odtegnjenimi na viru, za zneske, plačane prvi dan januarja ali po njem v koledarskem letu, ki sledi letu, v katerem začne veljati sporazum,
- v zvezi z drugimi davki za davke, odmerjene za obdobja, ki se začnejo prvi dan januarja ali po njem v koledarskem letu, ki sledi letu, v katerem začne veljati sporazum.

Pravica do obdavčitve dobička iz kapitala je urejena v **13. členu sporazuma (kapitalski dobički)**. Na kapitalske dobičke fizičnih oseb se nanašata prvi in četrti odstavek.

Prvi odstavek 13. člena sporazuma obravnava dobiček, ki ga rezident države pogodbenice ustvari z odtujitvijo nepremičnin, ki so v drugi državi pogodbenici. Ta odstavek določa, da lahko dobiček iz odtujitve nepremičnega premoženja obdavči tista država, v kateri je to premoženje.

Tako se lahko dobički, ki jih rezident Nemčije doseže z odtujitvijo nepremičnine, ki je v Sloveniji, obdavčijo v Sloveniji. V tem primeru mora država rezidentstva (t. j. Nemčija) odpraviti dvojno obdavčenje z ustrežno metodo.

Na podlagi **četrtega odstavka 13. člena sporazuma** pa ima država rezidentstva prejemnika dohodka *izključno pravico do obdavčitve* dobička iz odtujitve premoženja, ki ni premoženje, navedeno v prvem do tretjem odstavku 13. člena sporazuma, kamor sodijo tudi dobički iz odtujitve vrednostnih papirjev in deleži v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja ter dobički iz odtujitve investicijskih kuponov.

Tako se dobički, ki jih rezident Nemčije doseže z odsvojitvijo vrednostnih papirjev, deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja, ter dobički iz

odtujitve investicijskih kuponov obdavčijo samo v državi rezidentstva prejemnika dohodka – v tem primeru v Nemčiji. Ker ima država rezidentstva (Nemčija) izključno pravico do obdavčitve, dvojno obdavčenje ni mogoče.

Poudarjamo, da mora davčni zavezanec vložiti napoved za odmero dohodnine od dobička iz kapitala v 15 dneh od dneva odsvojitve kapitala. Vendar pa lahko nerezident na podlagi četrtega odstavka 326. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06) vloži napoved do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto, če napove vse odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov v preteklem letu.

Nerezident lahko uveljavlja oprostitev plačila dohodnine od prejetih dobičkov od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov na podlagi določb posamezne mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka v napovedi za odmero dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov, ki je priloga 10 Pravilnika o obrazcih za napovedi za odmero akontacije dohodnine in o obrazcih za napovedi za odmero dohodnine od dohodka iz kapitala (Uradni list RS, št. 138/06). K napovedi priloži potrdilo o rezidentstvu, ki ga izda pristojni organ druge države pogodbenice.