

PLAČILO DOHODNINE OD OBRESTI NA OBVEZNICE SOS2E, DOSEŽENE V LETU 2008

Pojasnilo DURS, št. 4210-36/2008, 18. 2. 2008

Zavezanec navaja, da mu je bila v letu 2008 ob izplačilu obresti na obveznice SOS2E (od 23 zapadlih kuponov) obračunana in plačana dohodnina za celotno obdavčljivo obdobje, to je od 1. 1. 2005 do 11. 1. 2008, po stopnji 20 %.

Meni, da je obdavčitev po stopnji 20 % sporna za obdobje od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2007, glede na to, da so bile obresti na obveznice SOS2E pred tem obdavčene po nižji davčni stopnji, t.j. po stopnji 15 %.

V nadaljevanju pojasnujemo:

Obresti, dosežene v letu 2006 in 2007, so bile obdavčene po stopnji 15 %, od leta 2008 dalje pa se obdavčujejo po stopnji 20 %.

S 1. 1. 2007 se je začel uporabljati Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08), ki v prvem odstavku 132. člena določa, da se od dohodka iz kapitala, kamor se vštevajo tudi obresti, dohodnina izračuna in plača od davčne osnove, ugotovljene v skladu z določbami III.6. poglavja tega zakona, po stopnji 20 % in se šteje kot dokončen davek. Ne glede na to pa se obresti dosežene v letu 2007 obdavčujejo po stopnji 15 % (151. člen ZDoh-2).

Po 2. členu ZDoh-2 se dohodnina ugotavlja po določbah zakona, ki velja na dan 1. januarja leta, za katero se dohodnina odmerja, če ni s tem zakonom drugače določeno.

Glede na to, da ste obresti na obveznice SOS2E dosegli v letu 2008, se dohodnina ugotavlja po določbah, ki veljajo na dan 1. januarja 2008, se pravi da se od doseženih obresti na navedene obveznice obračuna in plača dohodnina po stopnji 20 %. Ne obdavčuje pa se obresti na navedene obveznice obračunane do 1. januarja 2005 (prvi odstavek 149. člena ZDoh-2).

Ob tem naj še pojasnimo, da se po ZDoh-2 šteje, da je dohodek pridobljen oziroma dosežen v davčnem letu, v katerem je prejet, če ni s tem zakonom drugače določeno. Šteje se, da je dohodek prejet, ko je izplačan fizični osebi ali je kako drugače dan na razpolago fizični osebi.