

UVELJAVLJANJE V TUJINI PLAČANEGA DAVKA OD DIVIDEND

POJASNILO DURS, ŠT. 4200-78/2008, 10. 6. 2008

Slovenske fizične osebe preko slovenske družbe A in avstrijske družbe B, vlagajo v vrednostne papirje v ZDA. Izplačilo dividend v ZDA se opravi preko posrednika iz Avstrije in posrednika iz Slovenije fizični osebi v Slovenijo. Pri tem je v ZDA od dividende odtegnjen 30 % davek na viru. Davčni zavezanec je postavil naslednji vprašnji:

1. Kako naj družba A ravna v primeru, ko je dejansko plačan davek za fizično osebo (rezidenta) po mednarodni pogodbi med Avstrijo in državo vira?
2. Koliko, kako oziroma na kakšen način lahko družba A upošteva že plačan davek v državi vira pri obračunu davčnega odtegljaja za rezidente?

V nadaljevanju pojasnjujemo:

V konkretnem primeru lahko **vlagatelji iz Slovenije uveljavljajo ugodnosti iz Konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja, ki je sklenjena med Slovenijo in ZDA** (Uradni list RS – MP, št. 10/01), torej med državo upravičenega prejemnika dohodka in državo vira dohodka. V samih konvencijah sicer pojem »upravičeni prejemnik« ni opredeljen, vendar je za namene 10. člena (ki v konvenciji obravnava dividende) upravičeni lastnik tista oseba, ki je ekonomski lastnik vrednostnega papirja in tudi dividende. Posrednik iz Avstrije nastopa zgolj v vlogi pravnega (formalnega) lastnika vrednostnih papirjev, ki posledično ni upravičen do ugodnosti po konvenciji o izogibanju dvojnega obdavčevanja med ZDA in Avstrijo.

Sedmi odstavek 58. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06) določa, da se za plačnika davka šteje 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 skladu z navedeno določbo se družba A šteje za plačnika davka, ki ob izplačilu dividende slovenskemu vlagatelju obračuna in plača dohodnino v obliki davčnega odtegljaja v obračunu davčnega odtegljaja (obrazec REK-2), kjer se lahko upošteva odbitek tujega davka, vendar največ do višine zneska tujega davka po stopnji 15 %, ki je določena v konvenciji med ZDA in Slovenijo.