

POSEBNI DAVEK NA DOLOČENE PREJEMKE IN UPORABA MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEMU OBDAVČEVANJU

Pojasnilo DURS, št. 4217-192/2010, 5. 10. 2010

V zvezi z vprašanji zavezancev, ali se konvencije o izogibanju dvojnemu obdavčevanju nanašajo poleg dohodnine tudi na posebni davek na določene prejemke, pojasnujemo sledeče.

Določbe mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja se ne nanašajo na posebni davek na določene prejemke.

Posebni davek na določene prejemke je bil uveden z Zakonom o posebnem davku na določene prejemke – ZPDDP (Uradni list RS, št. 72/93, 22/94, 45/95, 12/96 in 82/97 – odl. US). Plačujejo ga pravne osebe in zasebniki, ki opravljajo dejavnost, osnova za obračun in plačilo davka pa je vsako posamezno bruto izplačilo fizični osebi za opravljeno storitev na podlagi pogodbe o delu po zakonu o delovnih razmerjih in zakonu o obligacijskih razmerjih.

Mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (v nadaljevanju: MP), ki se uporabljajo v Sloveniji, temeljijo na besedilu Vzorčne konvencije OZN ali Vzorčne konvencije OECD; obe besedili sta skorajda enaki, zato med MP v besedilu 2. člena, ki določa davke, za katere se posamezna MP uporablja, ni bistvenih razlik.

V konkretnem primeru je za odgovor na vprašanje bistvenega pomena določba tretjega odstavka 2. člena posamezne MP, v katerem so navedeni davki, za katere se MP uporablja, in so obstajali v času podpisa MP. Praviloma naj bi bili v »... tem odstavku navedeni vsi davki, ki se pobirajo v državi pogodbenici v času podpisa konvencije in so kriti s konvencijo*.«

V nobeni od MP, ki se uporabljajo v Republiki Sloveniji, razen davka od dohodkov pravnih oseb, dohodnine, davka od premoženja in davka na bilančno vsoto bank in hranilnic, *ni navedenega posebnega davka na določene prejemke kot vrste davka, za katerega se MP uporablja*. Poleg navedenega je potrebno upoštevati tudi namen posebnega davka na določene prejemke: ne gre za davek od dohodka posameznika v smislu določb MP, ker ga posameznik ne plača, niti ga ne bremeni; bremeni izplačevalca dohodka – pravno osebo in zasebnike, ki opravljajo dejavnost, hkrati pa to ni davek od dobička pravnih oseb ali davek od dohodka iz dejavnosti oziroma poslovanja v smislu določb MP.

Določba četrtega odstavka navedenega člena določa, da se MP uporablja tudi za enake ali vsebinsko podobne davke, ki se uvedejo *po datumu podpisa MP* dodatno k že obstoječim davkom ali namesto njih, in da pristojna organa držav pogodbenic drug drugega uradno obvestita o vseh bistvenih spremembah njunih davčnih zakonodaj. Zaradi te določbe državam pogodbenicam ob vsaki spremembi domače zakonodaje ni treba sklepati nove MP ali dopolnjevati obstoječe.

* *Konvencije o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja z obrazložitvijo; Edina Ključanin, Mojca Zemljič; GV Založba, Ljubljana, 2004; Davki, za katere se uporablja konvencija, str. 58.*