

IZVAJANJE MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA IN PREMOŽENJA NA DAN 1. 1. 2011

Pojasnilo DURS, št. 4217-59/2011, 31. 1. 2011

Posredujemo preglednico* metod za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja v skladu z veljavnimi mednarodnimi pogodbami (v nadaljevanju: MP) v letu **2011**, pregled davčnih stopenj od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po MP in seznam držav, za katere velja priznanje polnega odbitka dohodnine.

1. Preglednica metod za odpravo dvojnega obdavčevanja po veljavnih mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčevanja (na dan 1. januar 2011)

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu	Člen	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
				Oprostitev	Odbitek
1.	Albanija	RS-MP, št. 7/09	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Albanija)	Navadni odbitek
2.	Avstrija	RS-MP, št. 4/98 in MP-RS, št. 22/06 (Protokol)	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Avstrija)	Navadni odbitek
3.	Belgija	RS-MP, št. 5/99	23.	– Oprostitev za dividende v skladu s slovensko zakonodajo – Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Belgija)	Navadni odbitek
4.	Bolgarija	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Bolgarija)	Navadni odbitek
5.	Bosna in Hercegovina	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (BiH)	Navadni odbitek
6.	Ciper	SFRJ-MP, št. 2/86	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni odbitek za: 10. člen – dividende, 11. člen – obresti, 12. člen – avtorska plačila
7.	Češka	RS-MP, št. 2/98	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti	Navadni odbitek

				samo država vira (Češka)	
8.	Danska	RS-MP, št. 6/02	25.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Danska)	Navadni odbitek
9.	Estonija	RS-MP, št. 11/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Estonija)	Navadni odbitek
10.	Finska	RS-MP, št. 12/04	21.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Finska)	Navadni odbitek
11.	Francija	RS-MP, št. 4/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Francija)	Navadni odbitek
12.	Grčija	RS-MP, št. 6/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Grčija)	Navadni odbitek
13.	Hrvaška	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Hrvaška)	Navadni odbitek
14.	Indija	RS-MP, št. 13/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Indija)	Navadni odbitek
15.	Irska	RS-MP, št. 25/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Irska)	Navadni odbitek
16.	Italija	RS-MP, št. 8/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Italija)	Navadni odbitek
17.	Izrael	RS-MP, št. 15/07	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Izrael)	Navadni odbitek
18.	Kanada	RS-MP, št. 6/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti	Navadni odbitek

				samo država vira (Kanada)	
19.	Kitajska	RS-MP, št. 13/95	23.	--	Navadni odbitek
20.	Koreja	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Koreja)	Navadni odbitek
21.	Latvija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Latvija)	Navadni odbitek
22.	Litva	RS-MP, št. 27/01	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Litva)	Navadni odbitek
23.	Luksemburg	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Luksemburg)	Navadni odbitek
24.	Madžarska	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Madžarska)	Navadni odbitek
25.	Makedonija	RS-MP, št. 6/99	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Makedonija)	Navadni odbitek
26.	Malta	RS-MP, št. 9/03	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Malta)	Navadni odbitek
27.	Moldova	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Moldova)	Navadni odbitek
28.	Nemčija	RS-MP, št. 22/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nemčija)	Navadni odbitek
29.	Nizozemska	RS-MP, št. 4/05	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nizozemska)	Navadni odbitek
30.	Norveška	RS-MP, št. 7/09	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po	Navadni odbitek

				MP pravico obdavčiti samo država vira (Norveška)	
31.	Poljska	RS-MP, št. 23/97	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Poljska)	Navadni odbitek
32.	Portugalska	RS-MP, št. 19/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Portugalska)	Navadni odbitek
33.	Romunija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Romunija)	Navadni odbitek
34.	Ruska federacija	RS-MP, št. 11/96	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Rusija)	Navadni odbitek
35.	Singapur	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Singapur)	Navadni odbitek
36.	Slovaška	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Slovaška)	Navadni odbitek
37.	Srbija / Črna gora	RS-MP, št. 30/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Srbija oziroma Črna gora)	Navadni odbitek
38.	Španija	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Španija)	Navadni odbitek
39.	Švedska	SFRJ-MP, št. 7/81	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni odbitek za: 10. člen – dividende
40.	Švica	RS-MP, št. 15/97	23.	--	Navadni odbitek
41.	Tajska	RS-MP, št. 12/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Tajska)	Navadni odbitek
42.	Turčija	RS-MP, št. 8/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti	Navadni odbitek

				samo država vira (Turčija)	
43.	Ukrajina	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ukrajina)	Navadni odbitek
44.	Velika Britanija in Severna Irska	RS-MP, št. 12/08	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Velika Britanija in Severna Irska)	Navadni odbitek
45.	ZDA	RS-MP, št. 10/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (ZDA)	Navadni odbitek (posebnost, če je državljan ZDA rezident Slovenije)

Pojasnjujemo, da se dogovorjena metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja, ki je v preglednici označena **krepkeje**, primarno uporablja za vse vrste dohodkov, navedenih v mednarodni pogodbi (v večini MP je to **navadni odbitek**). Metoda, ki ni posebej poudarjena, se uporablja le v izrecno navedenih primerih (npr. če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira, se za te dohodke uporabi oprostitev s progresijo) oziroma za izrecno navedene dohodke (npr. za dividende, obresti in avtorska plačila navadno velja navadni odbitek, čeprav se za druge dohodke primarno uporablja **oprostitev s progresijo** – glej: Ciper in Švedska).

2. Davčne stopnje od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po mednarodnih pogodbah, veljavnih na dan 1. januar 2011

Zap. št.	Država	Dividende**	Obresti***	Dohodki iz premoženjskih pravic****
1.	Albanija	5; 10	7	7
2.	Avstrija	5; 15	5	5
3.	Belgija	5; 15	10	5
4.	Bosna in Hercegovina	5; 10	7	5
5.	Bolgarija	5; 10	5	5; 10
6.	Ciper	10	10	10
7.	Češka	5; 15	5	10
8.	Danska	5; 15	5	5
9.	Estonija	5; 15	10	10
10.	Finska	5; 15	5	5
11.	Francija	15; 0	5; 0	5; 0
12.	Grčija	10	10	10
13.	Hrvaška	5	5	5
14.	Indija	5; 15	10	10
15.	Irska	5; 15	5	5
16.	Italija	5; 15	10	5
17.	Izrael	5; 10; 15	5	5

18.	Kanada	5; 15	10	10
19.	Kitajska	5	10	10
20.	Koreja	5; 15	5	5
21.	Latvija	5; 15	10	10
22.	Litva	5; 15	10	10
23.	Luksemburg	5; 15	5	5
24.	Madžarska	5; 15	5	5
25.	Makedonija	5; 15	10	10
26.	Malta	5; 15	5	5
27.	Moldova	5; 10	5	5
28.	Nemčija	5; 15	5	5
29.	Nizozemska	5; 15	5	5
30.	Norveška	0; 0; 15	5	5
31.	Poljska	5; 15	10	10
32.	Portugalska	5; 15	10	5
33.	Romunija	5	5	5
34.	Ruska federacija	10	10	10
35.	Singapur	5	5	5
36.	Slovaška	5; 15	10	10
37.	Španija	5; 15	5	5
38.	Srbija / Črna gora	5; 10	10	5; 10
39.	Švedska	5; 15	0	0
40.	Švica	5; 15	5	5
41.	Tajska	10	10; 15	10; 15
42.	Turčija	10	10	10
43.	Ukrajina	5; 15	5	5; 10
44.	Velika Britanija in S. Irska	15; 0	5	5
45.	ZDA	5; 15	5	5

3. Seznam držav, odvisnih in pridruženih ozemelj, za katere velja priznanje polnega odbitka v skladu s 141. členom ZDoh-2

V 141. členu ZDoh-2 je določen polni odbitek dohodnine. Rezident lahko ne glede na določbe ZDoh-2, ki omejujejo velikost odbitka, od dohodnine odšteje znesek ustreznega (dejanskega) dela dohodnine, ki ga je plačal v državi vira. Kadar znesek plačane dohodnine v drugi državi članici presega dohodnino, odmerjeno po ZDoh-2, se razlika rezidentu povrne. Navedeno velja za dohodnino, obračunano od **dohodka od prihrankov**, ki ga določa Direktiva Sveta 2003/48/ES z dne 3. junija 2003 o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti (UL L, št. 157, z dne 26. 6. 2003, str. 38) in je obdavčen v drugi državi članici EU po 1. juliju 2005.

Države, odvisna in pridružena ozemlja, za katere velja priznanje polnega odbitka, so: **Avstrija, Belgija, Luksemburg, Švica, Andora, Liechtenstein, San Marino, Monako, Guernsey, Jersey, Nizozemski Antili, Otok Man, Britanski Deviški otoki, Otoki Turks in Caicos.**

* **Od 1. januarja 2011** se uporabljata:

Konvencija med Vlado Republike Slovenije in Vlado Italijanske republike o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja z dodatnim protokolom, ki je nadomestila Sporazum med SFRJ in Italijansko republiko o izogibanju dvojnemu obdavčevanju dohodka in premoženja (uporaba do 31. decembra 2010);

Sporazum med Republiko Slovenijo in Republiko Singapur o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka, s protokolom.

*** Nižja stopnja velja večinoma za obdavčitev dividend, ki jih izplača družba, ki je rezident države pogodbenice, in katerih upravičeni lastnik je družba, ki je rezident druge države pogodbenice in ima neposredno v lasti najmanj 25 % kapitala družbe, ki plačuje dividende, višja stopnja pa za obdavčitev dividend v drugih primerih. V nekaterih MP je delež kapitalske povezave 20-odstotni (Francija, Velika Britanija in S. Irska), 15-odstotni (Norveška) ali 10-odstotni (Indija, Izrael, Kanada-posebni pogoj, Nizozemska).*

**** Obresti so oproščene plačila davka v nekaterih primerih, ki so natančneje določeni v posameznih mednarodnih pogodbah (npr. z Avstrijo – glej Protokol; s Francijo ob izpolnjevanju pogojev o kapitalski povezavi).*

***** Nižja stopnja velja praviloma za avtorske pravice, kakor jih opredeljuje Zakon o avtorski in sorodnih pravicah, višja pa za druge premoženjske pravice. Nižja stopnja se uporablja s Francijo ob izpolnjevanju pogojev o kapitalski povezavi.*