

IZVAJANJE MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA IN PREMOŽENJA NA DAN 1. 1. 2012

Pojasnilo DURS, št. 4217-1121/2012, 1. 2. 2012

Posredujemo preglednico¹ metod za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja v skladu z veljavnimi mednarodnimi pogodbami (v nadaljevanju: MP) v letu 2012, 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 2012)

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.	Belorusija	RS-MP, št. 3/11	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Belorusija)	Navadni odbitek
5.	Bolgarija	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Bolgarija)	Navadni odbitek
6.	Bosna in Hercegovina	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (BiH)	Navadni odbitek
7.	Ciper	RS-MP, št. 3/11	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ciper)	Navadni odbitek

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu	Člen	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
8.	Češka	RS-MP, št. 2/98	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Češka)	Navadni odbitek
9.	Danska	RS-MP, št. 6/02	25.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Danska)	Navadni odbitek
10.	Estonija	RS-MP, št. 11/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Estonija)	Navadni odbitek
11.	Finska	RS-MP, št. 12/04	21.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Finska)	Navadni odbitek
12.	Francija	RS-MP, št. 4/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Francija)	Navadni odbitek
13.	Grčija	RS-MP, št. 6/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Grčija)	Navadni odbitek
14.	Hrvaška	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Hrvaška)	Navadni odbitek
15.	Indija	RS-MP, št. 13/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Indija)	Navadni odbitek
16.	Irska	RS-MP, št. 25/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Irska)	Navadni odbitek
17.	Italija	RS-MP, št. 8/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Italija)	Navadni odbitek

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu	Člen	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
18.	Izrael	RS-MP, št. 15/07	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Izrael)	Navadni odbitek
19.	Kanada	RS-MP, št. 6/01	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Kanada)	Navadni odbitek
20.	Katar	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Katar)	Navadni odbitek
21.	Kitajska	RS-MP, št. 13/95	23.	--	Navadni odbitek
22.	Koreja	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Koreja)	Navadni odbitek
23.	Latvija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Latvija)	Navadni odbitek
24.	Litva	RS-MP, št. 27/01	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Litva)	Navadni odbitek
25.	Luksemburg	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Luksemburg)	Navadni odbitek
26.	Madžarska	RS-MP, št. 16/05	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Madžarska)	Navadni odbitek
27.	Makedonija	RS-MP, št. 6/99	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Makedonija)	Navadni odbitek
28.	Malta	RS-MP, št. 9/03	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Malta)	Navadni odbitek

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu	Člen	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
29.	Moldova	RS-MP, št. 19/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Moldova)	Navadni odbitek
30.	Nemčija	RS-MP, št. 22/06	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nemčija)	Navadni odbitek
31.	Nizozemska	RS-MP, št. 4/05	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Nizozemska)	Navadni odbitek
32.	Norveška	RS-MP, št. 7/09	22.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Norveška)	Navadni odbitek
33.	Poljska	RS-MP, št. 23/97	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Poljska)	Navadni odbitek
34.	Portugalska	RS-MP, št. 19/03	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Portugalska)	Navadni odbitek
35.	Romunija	RS-MP, št. 25/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Romunija)	Navadni odbitek
36.	Ruska federacija	RS-MP, št. 11/96	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Rusija)	Navadni odbitek
37.	Singapur	RS-MP, št. 16/10	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Singapur)	Navadni odbitek
38.	Slovaška	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Slovaška)	Navadni odbitek

Zap. št.	Država	Objava v Uradnem listu	Člen	Metoda izogibanja dvojnega obdavčevanja v Sloveniji	
39.	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
40.	Španija	RS-MP, št. 6/02	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Španija)	Navadni odbitek
41.	Švedska	SFRJ-MP, št. 7/81	22.	Oprostitev s progresijo	Navadni odbitek za: 10. člen – dividende
42.	Švica	RS-MP, št. 15/97	23.	--	Navadni odbitek
43.	Tajska	RS-MP, št. 12/04	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Tajska)	Navadni odbitek
44.	Turčija	RS-MP, št. 8/02	23.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Turčija)	Navadni odbitek
45.	Ukrajina	RS-MP, št. 12/04	24.	Oprostitev s progresijo, če ima po MP pravico obdavčiti samo država vira (Ukrajina)	Navadni odbitek
46.	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
47.	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: Švedska).

2. Davčne stopnje od dividend, obresti in dohodkov iz premoženjskih pravic po mednarodnih pogodbah, veljavnih na dan 1. januar 2012

Zap. št.	Država	Dividende²	Obresti³	Dohodki iz premoženjskih pravic⁴
1.	Albanija	5; 10	7	7
2.	Avstrija	5; 15	5	5
3.	Belgija	5; 15	10	5
4.	Belorusija	5	5	5
5.	Bolgarija	5; 10	5	5; 10
6.	Bosna in Hercegovina	5; 10	7	5
7.	Ciper	5	5	5
8.	Češka	5; 15	5	10
9.	Danska	5; 15	5	5
10.	Estonija	5; 15	10	10
11.	Finska	5; 15	5	5
12.	Francija	15; 0	5; 0	5; 0
13.	Grčija	10	10	10
14.	Hrvaška	5	5	5
15.	Indija	5; 15	10	10
16.	Irski	5; 15	5	5
17.	Italija	5; 15	10	5
18.	Izrael	5; 10; 15	5	5
19.	Kanada	5; 15	10	10
20.	Katar	5	5	5
21.	Kitajska	5	10	10
22.	Koreja	5; 15	5	5
23.	Latvija	5; 15	10	10
24.	Litva	5; 15	10	10
25.	Luksemburg	5; 15	5	5
26.	Madžarska	5; 15	5	5
27.	Makedonija	5; 15	10	10
28.	Malta	5; 15	5	5
29.	Moldova	5; 10	5	5
30.	Nemčija	5; 15	5	5
31.	Nizozemska	5; 15	5	5
32.	Norveška	0; 0; 15	5	5
33.	Poljska	5; 15	10	10
34.	Portugalska	5; 15	10	5
35.	Romunija	5	5	5
36.	Ruska federacija	10	10	10
37.	Singapur	5	5	5
38.	Slovaška	5; 15	10	10
39.	Španija	5; 15	5	5
40.	Srbija / Črna gora	5; 10	10	5; 10
41.	Švedska	5; 15	0	0
42.	Švica	5; 15	5	5
43.	Tajska	10	10; 15	10; 15
44.	Turčija	10	10	10

Zap. št.	Država	Dividende ²	Obresti ³	Dohodki iz premoženjskih pravic ⁴
45.	Ukrajina	5; 15	5	5; 10
46.	Velika Britanija in S. Irska	15; 0	5	5
47.	ZDA	5; 15	5	5

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

V 141. členu ZDoh-2 je določen polni odbitek dohodnine. Tako lahko rezident Slovenije po 141. členu ZDoh-2 od dohodnine, odmerjene po ZDoh-2 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 in ki je obdavčen v drugi državi članici Evropske unije po 1. juliju 2005 na podlagi navedene direktive, odšteje znesek ustreznega dela take dohodnine, ki jo je plačal v tej državi. Kadar znesek tako plačane dohodnine v drugi državi članici Evropske unije presega dohodnino, odmerjeno od teh dohodkov po ZDoh-2, se razlika rezidentu povrne. Prav tako je polni odbitek dohodnine določen v sporazumih o ukrepih, enakovrednim tistim iz Direktive Sveta 2003/48/ES o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti, ki jih je sklenila Evropska skupnost, ter tudi v nekaterih sporazumih o obdavčevanju dohodka od prihrankov, ki jih je z določenimi odvisnimi in pridruženimi ozemlji sklenila Republika Slovenija.

Države članice EU ter odvisna in pridružena ozemlja, za katere velja priznanje polnega odbitka⁵, so:

Avstrija, Luksemburg, Švica, Andora, Lihtenštajn, San Marino, Monako, Guernsey, Jersey, Curacao, Sint Maarten, Otoki Turks in Caicos.

Polni odbitek velja tudi za otoke Bonaire, Sint Eustatius in Saba, ki so bili prej del Nizozemskih Antilov, z dnem 10. 10. 2010 pa so postali sestavni del Nizozemske.

¹ Od 1. januarja 2012 se uporabljata:

Konvencija med Republiko Slovenijo in Republiko Ciper o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka s protokolom, ki je nadomestila Pogodbo med SFRJ in Republiko Ciper o izogibanju dvojnemu obdavčevanju dohodka in premoženja (uporaba do 31. decembra 2011);

Konvencija med Republiko Slovenijo in Republiko Belorusijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja in preprečevanju davčnih utaj v zvezi z davki od dohodka in premoženja s protokolom.

² 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 pogoji, Nizozemska).

³ 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).

⁴ 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.

⁵ Po sporočilu Veleposlaništva Kraljevine Nizozemske z dne 1. 7. 2011 Nizozemski Antili, ki so jih sestavljali otoki Curacao, Sint Maarten, Bonaire, Sint Eustatius in Saba, od dne 10. 10. 2010 ne obstajajo več. Po novi ureditvi sta Nizozemske Antile nasledila Curacao in Sint Maarten z notranjo samoupravo in enakim položajem v Kraljevini Nizozemski, kakršnega so do tedaj imeli Nizozemski Antili. Otoki Bonaire, Sint Eustatius in Saba so postali sestavni del Nizozemske in predstavljajo njen karibski del.