

ZAKON

O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH ZAKONA O DAVKU OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

I. UVOD

1. OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM PREDLOGA ZAKONA

1.1. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 05/09, 96/09 in 43/10; v nadaljnjem besedilu: ZDDPO-2) je bil sprejet v letu 2006 in se uporablja od 1. januarja 2007. ZDDPO-2 je bil petkrat spremenjen oziroma dopolnjen.

1.2. Po veljavni ureditvi v ZDDPO-2 se od določenih dohodkov rezidentov in nerezidentov Slovenije, ki imajo vir v Sloveniji, davek plačuje na viru z davčnim odtegljajem. To pomeni, da se davek od dohodkov izračuna, odtegne in plača v Sloveniji ob plačilu dohodka. Tako plačan davek je obveznost prejemnika dohodka oziroma upravičenca do dohodka. Po ZDDPO-2 se navedena obdavčitev dohodkov na viru, ki za prejemnika dohodka – nerezidenta pomeni končno obdavčitev v Sloveniji, uporablja, med drugim, tudi za plačila obresti, pri čemer so določene obresti izvzete oziroma oproščene od navedene obdavčitve. Po veljavnem ZDDPO-2 se davek ne izračuna, odtegne in plača od obresti od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Slovenija, ter obresti ki jih plačujejo banke, razen od obresti, ki jih banke plačajo osebam, ki imajo sedež ali kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 % in je država objavljena na seznamu v skladu z 8. členom ZDDPO-2. Zadnja sprememba ZDDPO-2, to je Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2E (Uradni list RS, št. 43/10), je določil novo izjemo pri obdavčevanju plačil obresti na viru, in sicer spremembo glede obdavčevanja na viru od plačil od obresti na dolžniške vrednostne papirje, ki jih izda gospodarska družba, ki je ustanovljena v skladu s predpisi v Sloveniji, če:

- ne vsebujejo opcije zamenjave za lastniški vrednostni papir (oziroma ne vsebujejo opcije imetnikov, z uresničitvijo katere dosežejo zamenjavo za lastniški vrednostni papir, če je izdajatelj dolžniškega vrednostnega papirja banka) in
- so uvrščeni v trgovanje na organiziranem trgu ali se z njimi trguje v večstranskem sistemu trgovanja v državi članici EU ali v državi članici Organizacije za ekonomsko sodelovanje in razvoj,

razen v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, ki so izdani za plačilo odškodnin v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo. Navedena izjema oziroma oprostitvev je določena v 70.a členu ZDDPO-2.

Navedene oprostitve je bilo v preteklosti potrebno določiti oziroma sprejeti zaradi različnih situacij oziroma razmer, ki so se pojavile. Tako je bila zadnje sprejeta oprostitvev obdavčitve na viru od plačil obresti na dolžniške vrednostne papirje, ki jih izda gospodarska družba, predlagana in sprejeta zaradi situacije omejenega in oteženega financiranja preko zadolževanja v tujini, zlasti je to veljalo za banke v večinski domači lasti ter zaradi zadolževanja v tujini po manj ugodnih pogojih (ravljanje vlagateljev na mednarodnem trgu je bilo takšno, da ti niso bili pripravljeni prevzemati tveganja za obdavčitev obresti v državi izdajatelja). Slovenski izdajatelji so zaradi majhnosti trga in večje vezanosti na izdaje

dolžniških vrednostnih papirjev izven Slovenije bili bolj podvrženi porazdelitvi davčnega bremena na način, da se davek z uporabo gross-up klavzule prevali na izdajatelja, kar podraži izdaje.

1.3. Pri obdavčitvi obresti na viru je v načelu ta obdavčitev pomembna, ker so obresti pri plačniku obresti praviloma odhodek za davčne namene in se obdavčujejo pri prejemniku obresti na način, da se praviloma vključijo v njegovo davčno osnovo in se obdavčijo po splošni stopnji, ki velja za obdavčitev dohodkov pravnih oseb. Če so obresti izplačane v tujino, v Republiki Sloveniji tako niso obdavčene, če velja oprostitev od obdavčitve na viru. Ta dohodek pa nastane oziroma ima vir v Sloveniji in ima Slovenija na tej podlagi pravico ga obdavčiti. Zaradi navedenega mora vsaka izjema oziroma oprostitev biti utemeljena.

1.4. Po veljavni ureditvi v ZDDPO-2 so davka na viru oproščene obresti od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Slovenija.

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 107/10) je določil spremembo do tedaj veljavnega 83. člena zakona, ki ureja javne finance, in sicer je določil, da država intervenira na sekundarnem trgu lastnih dolžniških vrednostnih papirjev tako, da kupuje in prodaja lastne dolžniške vrednostne papirje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev ali zunaj njega in s posojanjem lastnih dolžniških vrednostnih papirjev. Navedeni člen je poimenovan kot intervencije na sekundarnem trgu lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ureja pa tudi instrument posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev.

Posoja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev je sporazum (pogodba), s katerim ena stranka posodi dogovorjeno obveznico drugi stranki za dogovorjeno obdobje v zamenjavo za določeno pokritje (*angl. collateral*). Gre za začasni prenos obveznic od imetnika obveznic - posojilodajalca na začasnega koristnika – posojilojemalca, ki mora za določeno tržno vrednost izposojene obveznice zagotoviti določeno pokritje v obliki gotovine ali druge prvovrstne obveznice z visoko bonitetno oceno ter za čas koriščenja izposojene obveznice plačati dogovorjeno provizijo (*angl. fee*). Pri opisanem poslu dejansko ne gre za prodajo in ponovni nakup obveznice. Posojilodajalcu obveznice ni potrebno slediti tržnim obrestnim meram za posojeno obveznico v času trajanja posla, saj je njegov zaslužek dogovorjena fiksna provizija od dogovorjene tržne vrednosti obveznice za čas trajanja posla. Zato je npr. administriranje teh poslov enostavnejše od repo poslov.

Instrument posojanja lastnih dolžniški vrednostnih je tržni inštrument za posredovanje na trgu državnih vrednostnih papirjev. Namen uvedbe instrumenta posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev RS uradnim vzdrževalcem likvidnosti trga obveznic je povečati učinkovitost in likvidnosti sekundarnega trga obveznic RS, podpora funkcioniranja trga ter zmanjšanje tveganja neporavnave sklenjenih poslov (*ang. failed transactions*) pri trgovanju z referenčnimi obveznicami RS na MTS Slovenije.

Konkretni posel še ni bil izveden, pojavilo pa se je vprašanje davčne obravnave konkretnega posla, ki lahko vpliva na njegovo izpeljavo in izvajanje. Po veljavnem ZDDPO-2 se RS v skladu z osmim odstavkom 70. člena ZDDPO-2, če izplačuje ali so ji bili zaračunani dohodki iz prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2, šteje za rezidenta. Glede na to je potrebno v opisanem konkretnem poslu pri obrestih, ki jih RS plača posojilojemalcu na sredstva, ki jih posojilojemalec zagotovi kot pokritje, izračunati, odtegniti in plačati davek po stopnji 15 %. Plačnik davka je RS. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti ob izračunu dohodka. Znotraj RS davčnega odtegljaja ni, če prejemnik rezident ali nerezident v zvezi z dohodki poslovne enote, sporoči izplačevalcu davčno številko. Za prejemnike obresti nerezidente pa je navedeni davčni odtegljaj končni davek v RS. Takšna davčna obravnava

lahko predstavlja določeno vsebinsko in administrativno oviro za izpeljavo posla.

Instrument posojanja lastnih, to je državnih, dolžniških vrednostnih papirjev je pomemben z vidika zagotavljanja ukrepov za nemoteno delovanje in likvidnost trga s strani Republike Slovenije. Njegova uvedba je potrebna zaradi velikega obsega pojava neizpolnjenih poslov pri trgovanju z obveznicami RS, ki ima negativni učinek na likvidnost trga. Navedeno vpliva na določanje cen vrednostnih papirjev RS na sekundarnem trgu, ki so referenca za določanje cen pri novih zadolžitvah RS na trgu, kakor tudi referenca za oblikovanje obrestnih mer za ostale finančne institucije RS, ki se zadolžujejo na tujih trgih.

1.5. V letu 2010 je bil sprejet Zakon o poroštvu Republike Slovenije za zagotavljanje finančne stabilnosti v euroobmočju (Uradni list RS, št. 59/10), ki ureja kapitalsko udeležbo Republike Slovenije v delniški družbi, ustanovljeni za namen zagotavljanja finančne stabilnosti v območju eura v skladu s sklepi Sveta Evropske unije (ECOFIN) z dne 10. maja 2010, in dajanje poroštev Republike Slovenije za obveznosti družbe. V skladu z navedenim zakonom Republika Slovenija daje nepreklicno in brezpogojno poroštvo za določene obveznosti navedene družbe, med drugim za vse najete kredite, izdane dolžniške vrednostne papirje in druge sklenjene posle v okviru programa financiranja, kot ga določa zakon, za namen dajanja posojil državam članicam euroobmočja v finančnih težavah. Pri tem bi v skladu z navedenim zakonom lahko prišlo do situacij, ko bi Republika Slovenija poravnala zapadlo obveznost, za katero daje poroštvo, namesto družbe, kar pomeni, da bi se, glede na konkretno izplačilo uporabil 70. člen ZDDPO-2, to je, da je treba konkretno plačilo, upoštevaje vsebino in naravo plačila, v določenem delu obdavčiti na viru.

Zakon o poroštvu Republike Slovenije za zagotavljanje finančne stabilnosti v euroobmočju (Uradni list RS, št. 59/10) ureja začasni mehanizem za zagotavljanje finančne stabilnosti v Euroobmočju, in sicer je njegovo delovanje predvideno do leta 2013, pri čemer se bodo plačila obveznosti lahko izvajala tudi po letu 2013, glede na ročnost obveznosti družbe European Financial Stability Facility (EFSF). Opisani začasni mehanizem naj bi v prihodnje nadomestil stalni mehanizem, ki bo na podlagi zaključkov Evropskega Sveta z dne 25. marca 2011 o postavitvi evropskega stabilizacijskega mehanizma (angl. European Stability Mechanism) ustanovljen kot mednarodna organizacija. V predlogu pogodbe o ustanovitvi evropskega stabilizacijskega mehanizma je predlagana tudi ureditev, po kateri naj bi bili sredstva, dohodek, premoženje in transakcije evropskega stabilizacijskega mehanizma izvzeti iz neposrednega obdavčenja.

2. CILJI, NAČELA IN POGLAVITNE REŠITVE PREDLOGA ZAKONA

2.1 Cilji

Cilj zakona je z davčnim ukrepom podpreti oziroma olajšati izvajanje poslov posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izvede država, zaradi zagotavljanja finančnih virov in določiti nedvoumno davčno ureditev v zvezi z zagotavljanjem finančne stabilnosti v območju evra oziroma zagotoviti tudi za začasni mehanizem zagotavljanja finančne stabilnosti ureditev, ki je predlagana v okviru priprave predloga sporazuma za stalni mehanizem zagotavljanja finančne stabilnosti.

2.2 Načela

Načelo predloga zakona je zagotoviti ukrepe, ki zasledujejo navedene cilje. Predlog zakona

ne odstopa od temeljnih načel, na katerih temelji osnovni zakon. Predlog zakona ne posega v temeljno načelo zakona, da so določeni dohodki, ki imajo vir v Sloveniji, obdavčeni v Sloveniji, ampak določa izjemo za nekatere dohodke, ki jih plača Slovenija v posebnih, z zakonom določenih poslih oziroma situacijah.

2.3 Poglavitne rešitve

Predlog zakona določa dve poglavitni rešitvi. Obe se nanašata na oprostitve od izračuna, odtegnitve in plačila davčnega odtegljaja. V skladu s prvo rešitvijo bodo iz obdavčitve na viru izvzeta plačila, ki jih v skladu s 83. členom Zakona o javnih financah plača Slovenija. Gre za plačila obresti posojilojemalcu na sredstva, ki jih posojilojemalec zagotovi kot pokritje v poslu posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev.

Druga poglavitna rešitev predloga zakona se nanaša na izvzete od davčnega odtegljaja pri morebitnih plačilih iz naslova poročstva Republike Slovenije, ki temeljijo na Zakonu o poročstvu Republike Slovenije za zagotavljanje finančne stabilnosti v euroobmočju v okviru začasnega mehanizma za finančno stabilnosti tj. Evropskega instrumenta za finančno stabilnost (EFSF).

3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA ZAKONA ZA DRŽAVNI PRORAČUN IN DRUGA JAVNA FINANČNA SREDSTVA

Plačil, ki se po predlogu zakona izvzemajo iz obdavčitve na viru, do sedaj ni bilo, ker predmetni posli niso bili še (nikoli) izpeljani. Zato vpliva na državni proračun in druga javnofinančna sredstva ne bo.

Zaradi izvzema bodo odpadli določeni administrativni postopki, ki lahko – ob predvidevanju, da bi se v nasprotnem primeru izvajali, preprečijo nastanek določenih stroškov za plačnika, to je v tem primeru Slovenija.

4. NAVEDBA, DA SO SREDSTVA ZA IZVAJANJE ZAKONA V DRŽAVNEM PRORAČUNU ZAGOTOVLJENA, ČE PREDLOG ZAKONA PREDVIDEVA PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU, ZA KATERO JE BIL DRŽAVNI PRORAČUN ŽE SPREJET

Za izvajanje zakona ne bodo potrebna dodatna proračunska sredstva.

5. PRIKAZ UREDITVE V DRUGIH PRAVNIH SISTEMIH IN PRILAGOJENOSTI PREDLAGANE UREDITVE PRAVU EVROPSKE UNIJE

Predlog zakona ni povezan s pravnim redom EU. V evropskem pravnem redu na področju obdavčevanja dohodkov pravnih oseb obstajajo tri Direktive Sveta, v ostalem pa države članice EU svobodno oblikujejo sisteme obdavčevanja dohodkov pravnih oseb, pri čemer morajo zagotavljati združljivost nacionalnih zakonodaj s Pogodbo o ustanovitvi Evropske skupnosti. Ta predlog zakona ne ureja materije, ki sodi v okvir navedenih Direktiv Sveta.

5.1. Splošno

Obveznost plačila davka na viru pri obrestih je v državah članicah EU urejena različno. Nekatere države EU določajo obveznost plačila davka na viru za vse vrste obresti, ne glede na to, iz katerih virov so pridobljene, druge države pa obveznost plačila davka na viru zaračunavajo samo na določene vrste obresti. Številne države pa imajo posebno davčno

obravnavo v zvezi z obdavčenjem obresti na viru za obresti, ki jih plačuje država.

Začasno razpolaganje z vrednostnimi papirji davčne oblasti obravnavajo predvsem glede na to, ali gre za posojanje ali za prodajo s ponovnim odkupom. Glavna razlika je v tem, da pri posojanju posojilodajalec ostane lastnik vrednostnega papirja, čeprav je vrednostni papir za določen čas v lasti kupca. Skupna študija BIS in IOSCO iz leta 1999 ugotavlja, da večina držav z razvitim kapitalskim trgom prepozna, da začasno posojanje ne povzroča kapitalskih dobičkov, ker pri njem ni spremembe lastništva kapitala. Posojilodajalec je lahko zavezan za plačilo davka iz naslova nadomestila, ki ga za posojene vrednostne papirje zaračuna posojilojemalcu.

Glede obdavčitve na viru v zvezi s plačili, ki bi jih države plačale na podlagi danih poroštev pri začasnem mehanizmu zagotavljanja finančne stabilnosti v Euroobmočju je konkretne davčne obravnave po posameznih državah težje pridobiti, ker gre za davčne situacije, ki še niso nastale oziroma gre za novo situacijo, ki je začasna. Primerjava je možna z ureditvijo, ki naj bi jo določil stalni mehanizem za zagotavljanje finančne stabilnosti, po kateri naj bi bile uradne aktivnosti po sporazumu, to je sredstva, dohodek, premoženje in transakcije izvzete iz neposrednega obdavčenja. Ker gre za predlog mednarodnega sporazuma, bo ureditev, določena s sporazumom, veljala za vse pristopnice.

Prikaz ureditve v pravnih sistemih držav članic EU

V Italiji plačajo davek na viru od obresti rezidenti po različnih stopnjah, v odvisnosti od vrste dohodka oziroma od vrste obresti, in sicer - med drugimi, po stopnji 0% za obresti iz vrednostnih papirjev, ki jih izda država, banke ter podjetja, ki kotirajo na italijanski borzi.

Obresti plačane nerezidentom so večinoma predmet davka na viru po stopnjah, ki veljajo za obresti, plačane rezidentom. Vendar pa so nerezidenti izvzeti plačila davka na viru od obresti na hranilnih vlogah in tekočih računih pri bankah in od obresti iz vrednostnih papirjev, ki jih izda država, banke ter podjetja, ki kotirajo na borzi, če je upravičeni lastnik rezident države, s katero ima Italija vzpostavljen ustrezen sistem izmenjave informacij. Davek na viru je dokončni davek. Druge vrste plačanih obresti, nerezidentom vključujoč obresti na posojila, so predmet davka na viru po stopnji 12,5% oziroma 27%, če se izplačujejo rezidentu države ali ozemlja zunaj EU, ki ima preferenčni davčni režim.

Izplačila dohodkov iz naslova obresti plačana rezidentom v Finski niso podvržena plačilu davka na viru. Davek na viru po stopnji 28% pa se obračuna in plača na dohodke iz naslova obresti, če je dohodek plačan neposredno (direktno) nerezidentu in ne njegovi poslovni enoti.

V Norveški ni davka na viru za obresti.

6. DRUGE POSLEDICE, KI JIH BO IMEL SPREJEM ZAKONA

6.1 Administrativne in druge posledice

a) v postopkih oziroma poslovanju javne uprave ali pravosodnih organov:

Poslovanje države bo administrativno olajšano, ker Sloveniji kot plačniku ne bo treba izračunavati, odtegovati in plačevati davka na viru ob izplačilih dohodkov, za katere se s predlogom zakona določa izvzetje od davčnega odtegljaja.

b) pri obveznostih strank do javne uprave ali pravosodnih organov: /

6.2 Presoja posledic na okolje, ki vključuje tudi prostorske in varstvene vidike

/

6.3 Presoja posledic na gospodarstvo

/

6.4 Presoja posledic na socialnem področju

/

6.5 Presoja posledic na dokumente razvojnega načrtovanja

/

6.6 Izvajanje sprejetega predpisa

Za izvajanje zakona ni treba zagotoviti dodatnih finančnih sredstev.

6.7 Druge pomembne okoliščine v zvezi z vprašanji, ki jih ureja predlog zakona

/

II. BESEDILO ČLENOV

1. člen

V Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 05/09, 96/09 in 43/10) se v 2. točki prvega odstavka 70. člena za c) doda č), ki se glasi:

»ki jih plača Slovenija posojilojemalcu državnih vrednostnih papirjev na sredstva, ki jih ta posojilojemalec zagotovi kot pokritje v poslu posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se opravi v skladu s 83. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB4);«.

2. člen

Za 98. členom se doda nov 98.a člen, ki se glasi:

»98.a člen

(posebna ureditev davčnega odtegljaja od plačil
v zvezi z začasnim mehanizmom zagotavljanja finančne stabilnosti v euroobmočju)

Ne glede na 70. člen tega zakona se davek ne izračuna, odtegne in plača od plačil Slovenije, ki izhajajo iz poročstva za obveznosti delniške družbe, ustanovljene za namen zagotavljanja

finančne stabilnosti v območju eura v skladu z Zakonom o poroštvu Republike Slovenije za zagotavljanje finančne stabilnosti v euroobmočju (Uradni list RS, št. 59/10).«.

3. člen

Ta zakon začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu republike Slovenije.

III. OBRAZLOŽITEV

K 1. členu

Ta člen določa novo izjemo od obdavčitve obresti na viru, in sicer določa, da se davek ne izračuna, odtegne in plača od plačil za obresti, ki jih plača Slovenija posojilojemalcu na sredstva, ki jih posojilojemalec zagotovi kot pokritje v poslu posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki se opravi v skladu s 83. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB4). Ta določba je oblikovana v okviru nove 2. č točke prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2. V skladu z navedeno določbo se davek ne izračuna, odtegne in plača od obresti, ki jih, ob vsakokratni izpeljavi posla, ki v času sprejemanja tega zakona še ni bil izveden, plača Slovenija na sredstva, ki jih posojilojemalec zagotovi kot pokritje v poslu posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev. Določeno je še, da 1. člen pokriva samo posel oziroma posle posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev, ki so opravljeni v skladu s 83. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB4). Navedeni 83. člen Zakona o javnih financah konkretnega posla sicer ne definira oziroma opiše natančno, vendar pa iz določbe tega zakona jasno izhaja, od katerih plačil davka ni treba odtegniti, s tem ko je izrecno navedeno, da gre za plačila obresti, in sicer plačila obresti na sredstva, ki se zagotovijo s strani posojilojemalca kot pokritje, če gre za posel posojanja lastnih dolžniških vrednostnih papirjev. Na ta način, upošteva splošnost določbe 83. člena Zakona o javnih financah, ta zakon določi vse elemente, ki jih je potrebno poznati, da se lahko določena oprostitev od davčnega odtegljaja, jasno in nedvoumno uveljavlja.

K 2. členu

Ta člen določa prehodno ureditev, ker določa oprostitev od davčnega odtegljaja od plačil v zvezi z začasnim mehanizmom zagotavljanja finančne stabilnosti v euroobmočju tj. Evropskim instrumentom za finančno stabilnost (EFSF). Oprostitev od davčnega odtegljaja je določena v zvezi s plačili, ki izhajajo iz obveznosti poročstva Slovenije, ki jih je Slovenija prevzela z Zakonom o poroštvu Republike Slovenije za zagotavljanje finančne stabilnosti v euroobmočju (Uradni list RS, št. 59/10). Kot izhaja iz navedenega zakona gre za začasni mehanizem zagotavljanja finančne stabilnosti v območju eura. Slovenija bo obveznosti v zvezi z navedenim mehanizmom prevzemala do leta 2013, morebitna plačila, ki bodo izhajala iz teh obveznosti, pa se bodo, v primeru konkretnih situacij, lahko opravljala tudi po tem datumu.

K 3. členu

Ta člen določa uveljavitev zakona. Zakon bo začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

IV. BESEDILO ČLENOV, KI SE SPREMINJAJO

70. člen (davčni odtegljaj)

(1) Davek se izračuna, odtegne in plača po stopnji 15 % od dohodkov rezidentov in nerezidentov - razen dividend in dohodkov podobnih dividendam, izplačanih preko poslovne enote nerezidenta, ki se nahaja v Sloveniji - ki imajo vir v Sloveniji, in sicer od:

1. plačil dividend, pri tem se za dividendo štejejo:

- a) dividenda, ki je dobiček ali presežek prihodkov nad odhodki, ki se izplača družbenikom ali članom v zvezi z udeležbo v dobičku izplačevalca;
- b) dohodki, podobni dividendam iz 74. člena tega zakona;

2. plačil za obresti, razen obresti:

- a) od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Slovenija;
- b) iz najetih kreditov in izdanih dolžniških vrednostnih papirjev s strani pooblašene institucije v skladu z zakonom, ki ureja zavarovanje in financiranje mednarodnih gospodarskih poslov, za katera po navedenem zakonu daje poroštvo Slovenija;
- c) ki jih plačujejo banke, razen od obresti, ki so plačane osebam, ki imajo sedež ali kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 % in je država objavljena na seznamu v skladu z 8. členom tega zakona;

Za namene tega člena vključujejo obresti dohodek iz vseh vrst terjatev ne glede na to, ali so zavarovane s hipoteko, obresti od vseh dolžniških vrednostnih papirjev in drugih dolžniških finančnih instrumentov, vključno s premijami in nagradami, ki pripadajo takim vrednostnim papirjem in finančnim instrumentom, razen zamudnih obresti.

3. plačil za uporabo ali pravico do uporabe avtorskih pravic, patentov, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in drugih podobnih dohodkov;

Za namene tega člena vključujejo plačila uporabe premoženjskih pravic plačila vsake vrste, prejeta za uporabo ali pravico do uporabe kakršnihkoli avtorskih pravic za literarno, umetniško ali znanstveno delo, vključno s kinematografskimi filmi in programsko opremo, kateregakoli patenta, blagovne znamke, vzorca ali modela, načrta, tajne formule ali postopka ali za informacije o industrijskih, komercialnih ali znanstvenih izkušnjah;

4. plačil za zakup nepremičnin, ki se nahajajo v Sloveniji;

5. plačil za storitve nastopajočih izvajalcev ali športnikov, če ta plačila pripadajo drugi osebi;

6. plačil za storitve, če so plačila opravljena osebam, ki imajo sedež ali kraj dejanskega delovanja posloводства v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 % in je država objavljena na seznamu v skladu z 8. členom tega zakona.

(2) Davek se ne izračuna, odtegne in plača od dohodkov iz prvega odstavka tega člena, plačanih:

1. Sloveniji ali samoupravni lokalni skupnosti v Sloveniji;
2. Banki Slovenije;
3. zavezancu rezidentu, ki izplačevalcu sporoči svojo davčno številko;
4. zavezancu nerezidentu, ki je zavezan za davek od dohodkov, ki jih dosega z dejavnostjo oziroma posli v poslovni enoti ali preko poslovne enote v Sloveniji, in izplačevalcu sporoči svojo davčno številko, če gre za dohodke, plačane tej poslovni enoti.

(3) Davek se ne izračuna, odtegne in plača od dohodkov iz 1. točke prvega odstavka tega člena, plačanih nerezidentu, rezidentu v državi članici EU oziroma EGP, ki ni Slovenija, zavezancu za davek od dohodkov v državi rezidentstva, če ne gre za dohodke, plačane poslovni enoti tega nerezidenta v Sloveniji, in če nerezident davka po prvem odstavku tega člena ne more uveljavljati v državi rezidentstva, ker primeroma uveljavlja ukrep izvzema dividend iz davčne osnove in transakcija ne pomeni izogibanja davkom.

(4) Znesek davka, ki je bil po prvem odstavku tega člena izračunan, odtegnjen in plačan, se lahko na zahtevo, naslovljeno na davčni organ, delno ali v celoti vrne, če ga nerezident delno ali v celoti ni mogel uveljavljati in je do nezmožnosti uveljavljanja tega davka prišlo po izračunu, odtegnitvi in plačilu davka.

(5) Davek se ne izračuna, odtegne in plača od dohodkov iz 1. in 2. točke prvega odstavka tega člena, plačanih nerezidentom-pokojninskim skladom, investicijskim skladom in zavarovalnicam, ki lahko izvajajo pokojninski načrt, pod pogoji iz tretjega odstavka 61. člena tega zakona, ki so rezidenti države članice EU oziroma EGP, ki ni Slovenija, če ne gre za dohodke, plačane poslovni enoti tega nerezidenta v Sloveniji, in če nerezident davka po prvem odstavku tega člena ne more uveljavljati v državi rezidentstva. Kot nezmožnost uveljavljanja davka se pri zavezancih po tem odstavku šteje tudi oprostitev od obdavčenja ali obdavčitev dohodkov teh zavezancev v državi rezidentstva po stopnji 0 %.

(6) Določba četrtega odstavka tega člena se uporablja tudi za primere iz petega odstavka tega člena.

(7) Ne glede na določbe tretjega in petega odstavka tega člena se davek izračuna, odtegne in plača oziroma ni mogoče uveljavljati vračila iz četrtega in šestega odstavka tega člena za plačila v države, s katerimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki bi omogočila spremljanje obdavčitve ali neobdavčitve dohodka. Sklep o določitvi seznama držav objavi minister, pristojen za finance, v Uradnem listu Republike Slovenije.

(8) Če Slovenija, samoupravne lokalne skupnosti in Banka Slovenije izplačujejo ali so jim bili zaračunani dohodki iz prvega odstavka tega člena, se štejejo za rezidente.

V. PREDLOG, DA SE PREDLOG ZAKONA OBRAVNAVA PO NUJNEM OZIROMA SKRAJŠANEM POSTOPKU

Predlog zakona naj se obravnava po skrajšanem postopku, ker gre za manj zahtevne spremembe in dopolnitve zakona.

