



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

ZAKON O DAVČNEM POSTOPKU
Opredelitev plačnika davka ob izplačilu dividend po 6. februarju
2017

Podrobnejši opis

1. izdaja, JUNIJ 2017

Kazalo

1.0 Uvod	3
2.0. Kdo plačuje pripadajoči davek oz. kdo se šteje za plačnika davka, v primeru, ko je izplačevalec dividende slovenska delniška družba?	3
3.0. Kdo in kdaj odda REK obrazec?	4
4.0. Kdo in kdaj odda POPD?	6
5.0. Kdo in kdaj odda KIDO?	6

1.0 Uvod

V podrobnejšem opisu je pojasnjeno, kdo se šteje za plačnika davka ob izplačilu dividend fizičnim in pravnim osebam, zaradi TARGET2-Securities (v nadaljnjem besedilu: T2S), v katerega se je Centralna klirinško depotna družba vključila (v nadaljnjem besedilu: KDD) 6. februarju 2017. Zaradi vključitve KDD v T2S od 6. februarja dalje, KDD prevzema vsa izplačila dividend, ki jih KDD nato posreduje svojim članom, ki vodijo račune vrednostnih papirjev, slednji pa bodo dividende posredovali upravičencem, ki so njihove stranke.

2.0. Kdo plačuje pripadajoči davek oz. kdo se šteje za plačnika davka, v primeru, ko je izplačevalec dividende slovenska delniška družba?

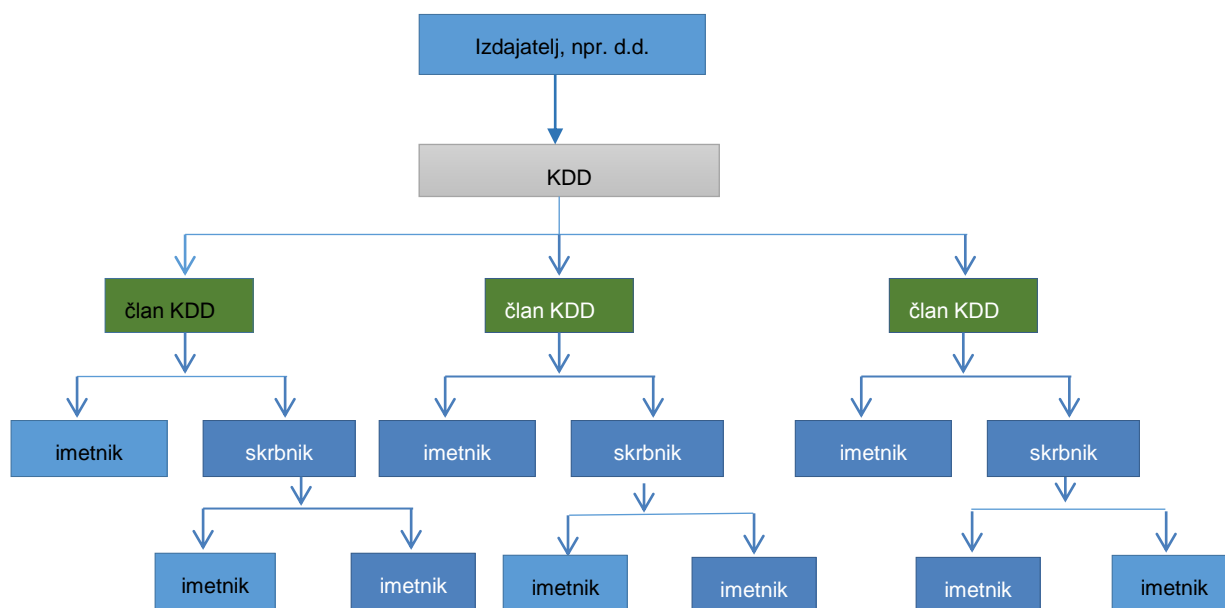
Zaradi vključitve KDD v sistem T2S je bil z [Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku](#) (ZDavP-2J) spremenjen in dopolnjen Zakon o davčnem postopku, in sicer v delu, ki se nanaša na plačnika davka (sedmi odstavek 58. člena ZDavP-2) in davčne izvršbe na vrednostne papirje. Posledično je bil spremenjen tudi [Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku](#) (v nadaljevanju: PZDavP), ki je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije številki 85, dne 28. 12. 2016, in je začel veljati 1. januarja 2017, razen 26.b člena (izjeme glede predlaganje izjav iz 58. člena ZDavP-2) pravilnika, ki je začel veljati 6. februarja 2017.

Sistem T2S je vzpostavil Evrosistem, ki ga sestavljajo Evropska centralna banka in centralne banke držav članic Evropske monetarne unije. T2S sistem je enotna panevropska informacijska platforma za izvajanje poravnav poslov z vrednostnimi papirji, ki ga upravlja Evrosistem. V njem bodo posamezni lokalni centralni depozitarji (v nadaljnjem besedilu: CD), med katere spada tudi KDD, na enotno platformo tehnično prenesli račune vrednostnih papirjev, prek katerih bo potekala poravnava poslov z vrednostnimi papirji, medtem ko bodo ti računi pravno še vedno ostali v pristojnosti CD. Cilj vzpostavitve sistema T2S je zagotoviti enotno in učinkovito poravnavo poslov z vrednostnimi papirji v centralno-bančnem denarju v vsej Evropski uniji (v nadaljnjem besedilu: EU), kar naj bi bilo doseženo s pogodbenim prenosom izvajanja poravnav poslov z vrednostnimi papirji s CD na Evrosistem kot enotnega skupnega zunanjega izvajalca teh poravnav. Zagon tega sistema naj bi zmanjšal transakcijske račune čezmejnih poravnav poslov z vrednostnimi papirji in hkrati pripomogel k razvoju enotnega kapitalskega trga v EU.

V T2S okolju, v katerega se je vključila KDD, dne 6. 2. 2017, velja, da se v primeru, ko gre za izplačilo dividend na podlagi lastništva nematerializiranih vrednostnih papirjev, kot so primeroma delnice, izplačila dividend izvajajo preko KDD. V tem primeru izplačevalec, slovenska delniška družba, zagotovi denarno kritje za izplačilo dividend KDD, KDD pa naprej ta znesek prerazporedi na [člane KDD](#), ki to:

- a) zadržijo, če so člani sami imetniki vrednostnih papirjev za svoj račun
- b) izplačajo svojim strankam, imetnikom vrednostnih papirjev.

V obravnavanem primeru se tako izdajatelj (npr. delniška družba) ne šteje za plačnika davka po določbah 58. člena ZDavP-2, ker se obveznost plačnika davka prenaša naprej po verigi izplačila dividend, in sicer na KDD oziroma na posamične člane KDD.



Slika 1: Prikaz poteka izplačila dividend od izdajatelja do upravičenca do dividende

3.0. Kdo in kdaj odda REK obrazec?

Obračun davčnega odtegljaja (REK-2 obrazec) odda plačnik davka (član KDD) davčnemu organu najpozneje na dan izplačila dohodka v skladu s 336. členom ZDavP-2. Pri tem mora plačnik davka v skladu s četrtem odstavkom 325. člena ZDavP-2 davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom obresti, dividend ali dohodka iz oddajanja premoženja v najem, plačati pa najpozneje v petih dneh od izplačila dohodka.

V primeru posebnega postopka v zvezi z obračunom davčnega odtegljaja od dohodkov iz nematerializiranih finančnih instrumentov, opredeljenega v 383.e členu ZDavP-2, pa mora plačnik davka znesek davčnega odtegljaja iz prvega odstavka prej navedenega člena izračunati, odtegniti in plačati hkrati z obračunom davčnega odtegljaja, ki ga mora predložiti davčnemu organu najpozneje do 14. dne v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je dohodek izplačala oseba, ki jo tak dohodek bremeni.

Za opredelitev plačnika davka je treba upoštevati pravila, določena v 58. členu ZDavP-2, in sicer se za plačnika davka šteje oseba, ki izpolnjuje v nadaljevanju navedene pogoje:

1. pogoj pravnoorganizacijske oblike:

- oseba je pravna oseba oziroma združenje oseb (vključno z družbo civilnega prava) po tujem pravu, ki je brez pravne osebnosti, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, in

2. pogoj »prisotnosti« v Sloveniji:

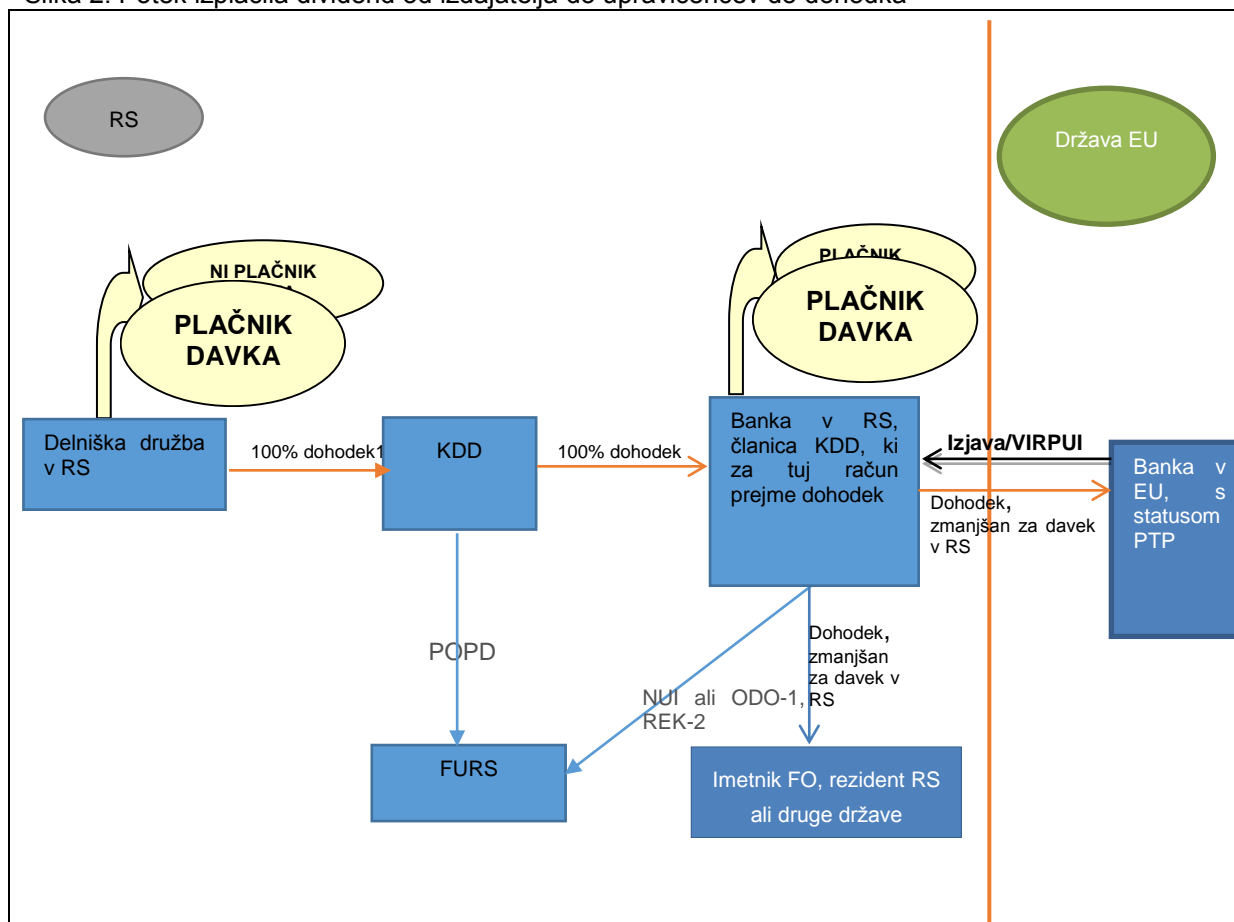
- oseba je v skladu z zakonom o obdavčenju:
 - (a) rezident Slovenije ali
 - (b) nerezident Slovenije, ki ima v skladu z zakonom o obdavčenju poslovno enoto nerezidenta v RS ali podružnico nerezidenta v Sloveniji, in

3. pogoj načina plačila dohodka:

- o pogoji iz točk 1 do 8 prvega odstavka 58. člena (tj. gre za primere, opisane v teh točkah).

V nadaljevanju je na sliki 2 prikazan potek izplačila dividend, ki jih primeroma banka v RS, članica KDD, prejme za tuj račun in izplača upravičenim imetnikom vrednostnih papirjev, ki so fizične osebe, rezidenti RS ali druge države, kot tudi banki v EU, ki dohodek prejme za tuj račun in ima status pooblaščenega tujega posrednika (v nadaljnjem besedilu: PTP) v skladu s 383.g členom ZDavP-2. Ob tem pripominjamo, da s to sliko niso zajete vse možne situacije, ki lahko nastanejo ob izplačilu dividend.

Slika 2: Potek izplačila dividend od izdajatelja do upravičencev do dohodka



Izjave po petem odstavku 58. člena ZDavP-2 ni treba predložiti KDD-ju in prav tako tudi ne članu KDD-ja, ki prejme dohodke od KDD-ja, zaradi določbe desetega odstavka 58. člena ZDavP-2, na podlagi katere je minister, pristojen za finance, v Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku predpisal primere, ko predlaganje izjav pred izplačilom dohodka ni obvezno. Tako 26.b člen (izjeme glede predlaganja izjav iz 58. člena ZDavP-2) PZDavP-2 določa, da obveznost predlaganja izjav po petem odstavku 58. člena ZDavP-2 v povezavi z desetim odstavkom 58. člena ZDavP-2 ne velja za centralno klirinško depotno družbo s sedežem v Republiki Sloveniji, če za tuji račun prejme dohodek iz nematerializiranega finančnega instrumenta, ki ima vir v Sloveniji, ter za posamičnega člana take centralne klirinško depotne družbe, če prejme tak dohodek od take centralne klirinško depotne družbe.

4.0. Kdo in kdaj odda POPD?

Na podlagi dopoljenega sedmega odstavka 58. člena ZDavP-2, ki velja od 6. 2. 2017 dalje, obveznost dostave podatkov o plačniku o davka (obrazec POPD) ne velja za izdajatelja nematerializiranega finančnega instrumenta v primeru, ko dohodke iz nematerializiranega finančnega instrumenta, ki ima vir v RS, plača na fiduciarni denarni račun KDD (centralne klirinško depotne družbe s sedežem v RS, ki ga prejme za tuj račun).

Obrazec POPD pa mora FURS predložiti KDD v primeru, ko dohodek plača svojim posamičnim članom, ki ga ti prejmejo za tuj račun, ter zajema tudi podatke o izdajatelju in dohodku, prejetem od izdajatelja.

[Pravilnik o vsebini, obliki in načinu dostave podatkov o plačilu dohodka osebi, ki se po drugem odstavku 58. člena Zakona o davčnem postopku šteje za plačnika davka](#), je bil objavljen v Uradnem listu RS številka 86, dne 29. 12. 2016. Z dnem uveljavitve tega pravilnika pa je prenehal veljati prejšnji Pravilnik o vsebini, obliki in načinu dostave podatkov o plačilu dohodka osebi, ki se po drugem odstavku 58. člena Zakona o davčnem postopku šteje za plačnika davka (Uradni list RS, št. 50/10). Pravilnik je začel veljati 6. 2. 2017.

5.0. Kdo in kdaj odda KIDO?

Glede predlaganja KIDO obrazcev zaradi uvedbe T2S ni sprememb. Zahtevkov za zmanjšanje oziroma oprostitev davka primeroma od dividend na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ki je predpisan na podlagi 260. in 266. člena ZDavP-2, v povezavi s 134. členom ZDoh-2 in s 70. členom ZDDPO-2, mora prejemnik dividend predložiti plačniku davka (ki pa po uvedbi T2S praviloma ni več izdajatelj delnic) preden so dividende izplačane. Plačnik davka predloži izpolnjen obrazec FURS. Davčni organ odloči o zahtevku najpozneje v 15 dneh od prejema zahtevka. Plačnik davka lahko izplača dividende in obračuna davek po nižji stopnji, kot je določen z zakonom (ZDoh-2 in ZDDPO-2), ali od teh dividend ne izračuna in odtegne davka, šele ko prejme s strani davčnega organa potrjen zahtevek.

Za vsako izplačilo dividend se predloži nov zahtevek. Davčni organ lahko v primerih, ko plačnik davka izplačuje dohodek v rednih časovnih presledkih, odobri ugodnosti za daljše časovno obdobje.

III.a poglavje 10. podpoglavja petega dela ZDavP-2 ureja davčni odtegljaj od dohodkov iz nematerializiranih finančnih instrumentov (v nadaljnjem besedilu: NFI). Pri tem 383.e člen ZDavP-2 ureja poseben postopek v zvezi z obračunom davčnega odtegljaja od dohodkov iz NFI. Tako v primeru izplačila dohodkov iz NFI z virom v Sloveniji v tujino preko osebe s statusom pooblaščenega tujega posrednika (v nadaljnjem besedilu: PTP), ki je opredeljen v 383.g členu ZDavP-2, upravičenemu imetniku NFI ni treba predložiti KIDO zahtevka za potrebe uveljavljanja ugodnosti na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja, sklenjenega med RS in državo rezidentstva prejemnika dohodka. V tem primeru plačnik davka na podlagi predložene [datoteke VIRPUJ](#) s strani PTP od dohodka iz NFI z virom v RS davčni odtegljaj obračuna po stopnji, določeni po zakonu o obdavčevanju ali mednarodni pogodbi, ki velja za upravičenega imetnika NFI, na podlagi katerih je dohodek izplačan. Mora pa oseba s statusom PTP v skladu s 4.b točko prvega odstavka 383. g. člena ZDavP-2 od upravičenega imetnika NFI, ki je s posredovanjem te osebe ali te osebe in drugega posrednika, prejel dohodke na podlagi teh finančnih instrumentov, pridobiti potrdilo o davčnem rezidentstvu člana, in druga dokazila (izjave in obvestila), ki so mu predložena v zvezi z izplačilom dohodka ter izpolnjevati pogoje za uveljavljanje davčnih olajšav ter ugodnosti po mednarodnih pogodbah.

Pri tem v skladu z osmim odstavkom 383.g člena ZDavP-2 potrdilo o davčnem rezidentstvu iz točke 4.b prvega odstavka tega člena izda davčni organ države davčnega rezidentstva upravičenega imetnika NFI.