

Šifra: 42302-29/2004-05-530

Datum: 1. 2. 2005

SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO
Dunajska cesta 106

1000 LJUBLJANA

**Zadeva: Upoštevanje prihodkov od udeležbe na dobičku pri obračunu davka od dobička
za leto 2004**

Zveza: Vaš dopis z dne 2.11.2004

Ministrstvo za finance nam je odstopilo vaše vprašanje z dne 2.11.2004, ki se nanaša na izvzem prihodkov od udeležbe na dobičku pri obračunu davka od dobička za leto 2004. V nadaljevanju vam v zvezi z navedeno problematiko, po predhodni uskladitvi z Ministrstvom za finance, dajemo naslednje pojasnilo:

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 40/04, 54/04 – ZDavP-1, 70/04 – popr. in 139/04; v nadaljevanju: ZDDPO-1) v 18. členu, ki se na podlagi 89. člena tega zakona uporablja od 1. maja 2004, ureja obravnavo prihodkov od udeležbe na dobičku ter v zvezi s tem določa, da se pri zavezancu, ki prejme dividende oziroma druge deleže iz dobička (dividende), le-te ob izpolnjevanju določenih pogojev izvzamejo iz davčne osnove.

Po določbah slovenskih računovodskih standardov družbe med prihodki od udeležbe na dobičku izkazujejo pripisane dobičke ob uporabi kapitalske metode vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb ali pa prejete dividende in druge deleže v dobičku ob uporabi naložbene metode. Ob uporabi kapitalske metode je po določbah SRS določeno, da se za učinke prevrednotenja dolgoročne finančne naložbe poveča prevrednotovalni popravek kapitala, lahko pa se obvladujoče podjetje odloči, da za del čistega dobička odvisnega podjetja, ki pripada obvladujočemu podjetju, poveča finančne prihodke.

Iz navedenega izhaja, da je kapitalska metoda metoda vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb, dividende oziroma drugi deleži iz dobička pa so razdeljeni dobički (udeležba na dobičku).

18. člen ZDDPO-1 določa, da se pri zavezancu, ki prejme dividende, te dividende izvzamejo iz davčne osnove, če:

- je prejemnik udeležen v kapitalu oziroma pri upravljanju osebe, ki deli dobiček za dividende tako, da je imetnik poslovnega deleža, delnic ali glasovalnih pravic v višini najmanj 25 %, in
- znaša čas trajanja udeležbe v kapitalu oziroma pri upravljanju izplačevalca najmanj 24 mesecev, in
- je izplačevalec zavezanec za davek, ter ni rezident države, v primeru poslovne enote pa se ta ne nahaja v državi, z ugodnejšim davčnim okoljem, ki je za namene tega člena država, v kateri je splošna, povprečna, nominalna stopnja obdavčitve dobička družb nižja od 12,5 %.

V zvezi s tem Pravilnik o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 49/04) v 1. poglavju pod naslovom: Izvzem prihodkov od udeležbe na dobičku, dodatno določa, da se iz davčne osnove zavezanca po 18. členu ZDDPO-1 izvzamejo dividende tako, da zavezanec v davčnem obračunu iz prihodkov izvzame te dividende, ki jih je v davčnem obračunu predhodno vključil med prihodke.

V skladu z navedeno določbo 18. člena ZDDPO-1 družbe pripadajočih dobičkov odvisnih družb oziroma prihodkov zaradi uporabe kapitalske metode vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb ne morejo izvzeti iz obdavčljivih prihodkov, saj ne gre za dividende. Pripominjamo, da v zvezi s tem ZDDPO-1 predpisuje tudi metodo za odpravo ekonomskega in prav tako pravnega dvojnega obdavčevanja.

Glede na to, da se 18. člen ZDDPO-1 uporablja že od 1. maja 2004 dalje in da ni podlage za izvzem prihodkov zaradi uporabe kapitalske metode vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb, se tudi pri obračunu davka od dobička za leto 2004 izvzamejo le dohodki, v skladu in pod pogoji iz 18. člena ZDDPO-1. To pomeni, da se zgoraj opisana obravnava, torej, da se prihodki zaradi uporabe kapitalske metode vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb ne izvzemajo, uporablja od dne uporabe 18. člena ZDDPO-1 dalje.

V skladu z navedenim in Pravilnikom o obrazcu za obračun davka od dobička pravnih oseb za leto 2004 in načinu predložitve obrazca davčnemu organu, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 6/05, se navedene določbe upoštevajo na naslednji način:

Zap. št. 1: Prihodki, ugotovljeni v izkazu uspeha v skladu z računovodskimi standardi.

Zap. št. 2:


- Za obdobje od 1. 1. 2004 do 30. 4. 2004: Zmanjšanje prihodkov oziroma izvzem prihodkov v skladu z ZDDPO.
- Za obdobje od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2004, to je od dne uporabe 18. člena ZDDPO-1 dalje: Zmanjšanje prihodkov oziroma izvzem prihodkov za znesek prihodkov od udeležbe na dobičku, ki se nanašajo na prejete dividende oziroma druge deleže iz dobička, ob izpolnjevanju pogojev iz prvega oziroma drugega odstavka 18. člena ZDDPO-1.

Zap. št. 2a. Del zneska iz zaporedne št. 2, ki se nanaša na obdobje od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2004.

Zap. št. 7: Prihodki, doseženi z udeležbo pri dobičku pravnih oseb, vključno s plačanim davkom (povečanje davčne osnove po drugem odstavku 32. člena ZDDPO za znesek, ki se nanaša na prejete dividende oziroma druge deleže, od katerih je bil pri izplačilu plačan davek – posebna akontacija davka v skladu z 32. členom ZDDPO v obdobju od 1. 1. 2004 do 30. 4. 2004 oziroma davčni odtegljaj v skladu z 68. členom ZDDPO-1 v obdobju od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2004).

Zap. št. 33: Plačani davek od prihodkov, doseženih z udeležbo pri dobičku pravnih oseb (zmanjšanje obveznosti v skladu s tretjim odstavkom 32. člena ZDDPO za plačano posebno akontacijo oziroma davčni odtegljaj).

Pripravil:

 Oddelek za davek od dobička in kapitala

**Vodja davčnega sektorja
Marjetka Grivec - Husar**



Poslano:

- naslovníkom,
- zbirki dokumentarnega gradiva

V vednost:

- Ministrstvo za finance



**Zvezdana GRŽINA
GENERALNA DIREKTORICA**

