

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ODO-1:

Obračun davčnega odtegljaja (v nadaljnjem besedilu: obrazec ODO-1) je predpisan na podlagi 374. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06 in 24/08 – ZDDKIS, 125/08, 20/09-ZDoh-2D, 110/09, (1/10 popr.) in 43/10, v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) v povezavi s 70. in 85. členom Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09 in 43/10, v nadaljnjem besedilu: ZDDPO-2) ter 260. členom ZDavP-2. Plačnik davka mora predložiti obračun davčnega odtegljaja pristojnemu davčnemu organu. Podatke o dohodku, o odtegnjenem in plačanem davčnem odtegljaju ter druge podatke iz obračuna davčnih odtegljajev, ki vplivajo na višino davčnega odtegljaja, mora plačnik davka predložiti tudi davčnemu zavezancu.

Obrazec se izpolnjuje čitljivo, z velikimi tiskanimi črkami.

Šifra uslužbenca davčne uprave:

Plačnik davka vpiše šifro uslužbenca davčne uprave, če jo je prejel v posebnem obvestilu.

Datum izplačila dohodka:

Vpiše se datum, ko je bil dohodek izplačan prejemniku dohodka. Če plačnik davka predlaga ODO-1-NFI, se vpiše datum izplačila dohodka, ko je dohodek izplačala oseba, ki jo tak dohodek bremeni.

Plačnik davka:

Vpišejo se firma ali naziv, sedež ali naslov (ulica, hišna številka, kraj in poštna številka) in davčna številka plačnika davka oziroma osebe, ki se v skladu z 58. členom ZDavP-2 šteje za plačnika davka (rezident oziroma nerezident, če ima v Sloveniji poslovno enoto in izplačuje dohodek preko te poslovne enote, samostojni podjetnik posameznik oziroma posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost).

Za poslovno enoto nerezidenta, preko katere se izplačuje dohodek, se vpišejo naziv, sedež oziroma naslov in davčna številka poslovne enote. Če poslovna enota nima sedeža, se vpiše samo kraj poslovne enote.

Prejemnik dohodka:

Vpišejo se firma prejemnika dohodka, sedež (ulica, hišna številka, kraj in poštna številka), država, v kateri je prejemnik dohodka obdavčen kot rezident, ter številka, ki se uporablja za davčne namene v državi, katere rezident je prejemnik dohodka (na primer davčna številka ali druga identifikacijska številka). Podatek o davčni številki ni obvezen.

Za oznako prejemnika dohodka se vpiše:

- 1 - tuja pravna oseba ali družba oziroma združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu iz države, s katero ima Republika Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, ki obvezuje Republiko Slovenijo;
- 2 - tuja pravna oseba ali družba oziroma združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu iz države, s katero ima Republika Slovenija sklenjeno drugo mednarodno pogodbo, ki obvezuje Republiko Slovenijo;

- 3 - tuja pravna oseba ali družba oziroma združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu iz države, s katero ni mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja;
- 4 - prejemnik rezident, ki ne sporoči davčne številke;
- 5 - tuja pravna oseba, ki ima 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.

Za poslovno enoto nerezidenta, kateri pripada dohodek, se vpišejo naziv, sedež, država, v kateri je prejemnik dohodka zavezan za davek od tega dohodka, ter številka, ki se uporablja za davčne namene v državi, katere rezident je prejemnik dohodka (na primer davčna številka ali druga identifikacijska številka). Če poslovna enota nima sedeža, se vpiše samo kraj poslovne enote. Podatek o davčni številki ni obvezen.

Vrsta dohodka (stolpec 2):

Vpiše se oznaka za vrsto dohodka:

- 01 - Dividenda, ki je dobiček ali presežek prihodkov nad odhodki, ki se izplača družbenikom ali članom, v zvezi z udeležbo v dobičku izplačevalca;
- 02 - Dobiček, ki se izplača v zvezi z vrednostnimi papirji in krediti, ki zagotavljajo udeležbo v dobičku izplačevalca;
- 03 - Dobiček, rezerve iz dobička in osnovni kapital v delu, ki se je oblikoval iz predhodnega povečanja osnovnega kapitala iz dobička ali rezerv iz dobička, ob prenehanju izplačevalca;
- 04 - Skrite rezerve ob prenehanju izplačevalca, ki se izračunajo kot razlika med pošteno vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev in obveznosti po stanju na dan pred vpisom zaključka likvidacije v sodni register;
- 05 - Izplačana vrednost delnic ali poslovnih deležev, zmanjšana za njihovo emisijsko vrednost in za sorazmerni del kapitalskih rezerv, ob izključitvi ali izstopu delničarja, družbenika ali člana iz izplačevalca;
- 06 - Izplačilo na podlagi rednega zmanjšanja osnovnega kapitala izplačevalca v delu, ki se je oblikoval iz predhodnega povečanja osnovnega kapitala iz dobička ali rezerv iz dobička;
- 07 - Izplačana vrednost pridobljenih lastnih delnic ali lastnih poslovnih in drugih lastnih deležev, zmanjšana za njihovo emisijsko vrednost in za sorazmerni del kapitalskih rezerv;
- 08 - Dobiček, prenesen na podlagi podjetniške pogodbe v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe;
- 09 - Prikrito izplačilo dobička, kot je določeno v 7. točki 74. člena ZDDPO-2 in se nanaša na zagotovitev vseh oblik sredstev in opravljanje storitev, vključno z odpustom dolga, brez plačila ali po ceni, ki je nižja od primerljive tržne cene iz 16. in 17. člena tega zakona, ali plačila za nakup vseh oblik sredstev in storitev po ceni, ki je višja od primerljive tržne cene iz 16. in 17. člena tega zakona, ali plačila za sredstva in storitve, če sredstva niso bila prevzeta ali storitve niso bile opravljene, ki se opravi osebi, ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru izplačevalca ali obvladuje izplačevalca na podlagi pogodbe ali na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami;
- 10 - Prikrito izplačilo dobička, kot je določeno v 7. točki 74. člena ZDDPO-2 in se nanaša na obresti na posojila, dana po nižji ali prejeta po višji obrestni meri, kot znaša priznana obrestna mera iz 19. člena tega zakona, ki se opravi osebi, ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru izplačevalca ali obvladuje izplačevalca na podlagi pogodbe ali na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami;

- 11 - Prikrito izplačilo dobička, kot je določeno v 7. točki 74. člena ZDDPO-2 in se nanaša na obresti od presežka posojil iz 32. člena tega zakona, ki se opravi osebi, ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru izplačevalca ali obvladuje izplačevalca na podlagi pogodbe ali na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami;
- 12 - Obresti kot dohodek iz vseh vrst terjatev ne glede na to, ali so zavarovane s hipoteko, ter 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:
 - a. obresti od kreditov, ki jih najema, in vrednostnih papirjev, ki jih izdaja Republika Slovenija;
 - b. obresti iz najetih kreditov in izdanih dolžniških vrednostnih papirjev s strani pooblaščenih institucij v skladu z zakonom, ki ureja zavarovanje in financiranje mednarodnih gospodarskih poslov, za katere po navedenem zakonu daje poročilo Republika Slovenija;
 - c. obresti, ki jih plačujejo banke, če niso izplačane 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,
 - d. zamudnih obresti, in
 - e. 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 Organizaciji za ekonomsko sodelovanje in razvoj (OECD), razen v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, ki so izdani za plačilo odškodnin v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo;
- 13 - Plačila za uporabo ali pravica do uporabe avtorskih pravic, patentov, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic in drugih podobnih dohodkov, kot so določena v 3. točki prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2;
- 14 - Plačila za zakup nepremičnin, ki se nahajajo v Sloveniji;
- 15 - Plačila za storitve nastopajočih izvajalcev ali športnikov, če ta plačila pripadajo drugi osebi;
- 16 - Plačila 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 ZDDPO-2;
- 17 - Dividende in dohodki, podobni dividendam, ki se štejejo za prikrito izplačilo dobička, ki se v skladu z drugim odstavkom 71. člena ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz prvega odstavka 71. člena ZDDPO-2, če znesek plačil ni skladen s 16. členom ZDDPO-2;
- 18 - Obresti nad zneskom obresti po drugem odstavku 19. člena ZDDPO-2, ki se v skladu z drugim odstavkom 72. člena ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz prvega odstavka 72. člena ZDDPO-2 (izpolnjuje se v primeru dovoljenja, izdanega na podlagi 377. člena ZDavP-2), če zavezanec ni dokazal, da bi v enakih ali primerljivih okoliščinah dobil posojilo po obrestni meri, ki je višja od priznane obrestne mere, tudi od posojilodajalca – nepovezane osebe;
- 19 - Plačila za uporabo premoženjskih pravic nad zneskom po četrtem odstavku 16. člena ZDDPO-2, ki se v skladu z drugim odstavkom 72. člena ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz prvega odstavka 72. člena ZDDPO-2 (izpolnjuje se v primeru dovoljenja, izdanega na podlagi 377. člena ZDavP-2);

- 20 - Plačila, ki imajo naravo delitve dobička ali vračila kapitala, ki se v skladu s 73. členom ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz 72. člena ZDDPO-2;
- 21 - Obresti iz kreditov, ki vsebujejo pravico udeležbe na dolžnikovem dobičku, ki se v skladu s 73. členom ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz 72. člena ZDDPO-2;
- 22 - Obresti iz kreditov, ki kreditodajalcu dajejo pravico zamenjave njegove pravice do obresti v pravico do udeležbe v dobičku, ki se v skladu s 73. členom ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz 72. člena ZDDPO-2;
- 23 - Plačila iz kreditov, ki ne vsebujejo določb za vračilo glavnice ali vračilo glavnice zapade po 50 letih po nastanku, ki se v skladu s 73. členom ZDDPO-2 ne kvalificirajo pod ugodnosti iz 72. člena ZDDPO-2;
- 24 - Plačila po 2. do 5. točki prvega odstavka 68. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – uradno prečiščeno besedilo), obračunana za obdobja pred 1.1.2007 in izplačana po 1.1.2007.

V primerih plačil dividend iz 1. točke prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2 se v skladu s tretjim odstavkom 70. člena ZDDPO-2 davek ne izračuna, odtegne in plača, če prejemnik dohodka – nerezident, ki je rezident v državi članici EU oziroma EGP, ki ni Slovenija, izroči plačniku davka izjavo, da izpolnjuje pogoje za oprostitev plačila davčnega odtegljaja. Pogoji za oprostitev so:

- da je prejemnik dohodka v državi rezidentstva zavezanec za davek od dohodkov,
- da ne gre za izplačilo dohodkov poslovni enoti tega nerezidenta v Sloveniji,
- da prejemnik dohodka v državi rezidentstva ne more uveljavljati plačanega davka v tujini in
- da transakcija ne pomeni izogibanja davkom.

V primerih plačil dividend iz 1. točke in plačil za obresti iz 2. točke prvega odstavka 70. člena ZDDPO-2 se v skladu s petim odstavkom 70. člena ZDDPO-2 davek ne izračuna, odtegne in plača, če prejemnik dohodka – nerezident, ki je rezident v državi članici EU oziroma EGP, ki ni Slovenija, izroči plačniku davka izjavo, da izpolnjuje pogoje za oprostitev plačila davčnega odtegljaja. Pogoji za oprostitev so:

- da je prejemnik dohodka tuji pokojninski sklad, investicijski sklad ali zavarovalnica, ki lahko izvaja pokojninski načrt,
- da ne gre za izplačilo dohodkov poslovni enoti tega nerezidenta v Sloveniji, in
- da prejemnik dohodka v državi rezidentstva ne more uveljavljati plačanega davka v tujini, je oproščen davka oziroma je stopnja obdavčitve teh zavezancev v državi rezidentstva 0%.

Pravna podlaga za izplačilo (stolpec 3):

Vpišeta se vrsta in datum pravne podlage za izplačilo dohodka (na primer sklep organa upravljanja, pogodba).

Odločba po 260. členu ZDavP-2 (stolpec 4):

Podatek se vpisuje le v primeru, če je prejemnik dohodka, tuja pravna oseba ali družba oziroma združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu iz druge države pogodbenice, v skladu z mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, ki obvezuje Republiko Slovenijo (oznaka 1 za prejemnika dohodka), upravičen do ugodnosti po tej mednarodni pogodbi. Vpišeta se številka in datum odločbe, na podlagi katere je bilo ugodeno zahtevku za znižanje plačila davčnega odtegljaja.

Če plačnik davka predlaga obračun ODO-1-NFI in se ugodnosti po mednarodni pogodbi uveljavljajo na podlagi podatkov, ki jih pooblaščen tuji posrednik (PTP) dostavi plačniku davka v skladu z 2. točko prvega odstavka 383.e člena ZDavP-2, se namesto številke in datuma odločbe vpiše naziv PTP in datum dostave podatkov (zap. št. 1 datoteke VIRPUI.*).

Druga mednarodna pogodba (stolpec 5):

Podatek se vpisuje v primeru, če je prejemnik dohodka, tuja pravna oseba ali družba oziroma združenje oseb, vključno z družbo civilnega prava, po tujem pravu iz druge države pogodbenice, v skladu z drugo mednarodno pogodbo, ki obvezuje Republiko Slovenijo (oznaka 2 za prejemnika dohodka), upravičen do ugodnosti po tej mednarodni pogodbi. Vpiše se mednarodna pogodba, na podlagi katere je prejemnik dohodka upravičen do ugodnosti.

Znesek dohodka v EUR s centi (stolpec 6):

Vpiše se znesek dohodka, od katerega se obračuna davčni odtegljaj.

Stopnja davka v % (stolpec 7):

Vpiše se stopnja davka iz 70. člena ZDDPO-2, razen v primeru, ko je davčni organ ugodil ali delno ugodil zahtevku za znižanje plačila davčnega odtegljaja v skladu z mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja. V tem primeru se vpiše stopnja, ki velja za obdavčitev določenega prejemka v skladu z mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja oziroma stopnja, določena v odločbi davčnega organa.

Če se izplačujejo dohodki po 2. do 5. točki prvega odstavka 68. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 33/06 – uradno prečiščeno besedilo), ki so obračunani za obdobja pred 1.1.2007 in so izplačani po 1.1.2007 - vrsta dohodka 24, se uporablja stopnja 25%, razen v primeru ko je davčni organ ugodil ali delno ugodil zahtevku za znižanje plačila davčnega odtegljaja v skladu z mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja. V tem primeru se vpiše stopnja, ki velja za obdavčitev določenega prejemka v skladu z mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja oziroma stopnja, določena v odločbi davčnega organa.

Davek v EUR s centi (stolpec 8):

Znesek dohodka iz stolpca 6 se pomnoži s stopnjo davka iz stolpca 7.