

ZAHTEVEK ZA VRAČILO DAVKA OD OBRESTI NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA

1. Mednarodna pogodba o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in _____, _____odstavek _____člen

- ☐ ____% (stopnja iz pogodbe)
☐ Oprostitev

2. PODATKI O PREJEMNIKU OBRESTI

Ime in priimek/Firma		
Fizična oseba	Podatki o bivališču	telefon:
	Državljanstvo	
Gospodarska družba ali druga oseba	Sedež	telefon:
	Kraj dejanskega upravljanja	telefon:
Država rezidentstva prejemnika		Davčna številka:
Poslovna enota v Republiki Sloveniji ☐ Da ☐ Ne (če da – izpolni)	Naziv	
	Sedež/kraj	telefon:
	Opis dejavnosti	

3. PODATKI O PLAČNIKU OBRESTI

Firma ali ime in priimek/ pravno-organizacijska oblika		
Sedež		telefon:
Davčna številka		
Poslovna enota v Republiki Sloveniji ☐ Da ☐ Ne (če da – izpolni)	Naziv	Opis dejavnosti:
	Sedež/kraj	telefon:
	Davčna številka	

4. PODATKI O OBRESTIH, PREJETIH OD PLAČNIKA, ZA KATERE SE UPORABI POGODBA IZ 1. TOČKE

Vrsta dolžniške terjatve	Opis dohodka	Datum plačila	Znesek obresti	Znesek odtegnjenega davka	Znesek davka po pogodbi	Znesek zahtevanega vračila
☐ Depozit pri banki ali hranilnici ☐ Posojilo ☐ Dolžniški vrednostni papir ☐ Drugo						

5. DRUGO

--

6. Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljam:

- a) prejemnik obresti je tudi upravičeni lastnik obresti;
- b) prejemnik obresti je upravičen do koristi, določene v mednarodni pogodbi iz 1. točke;
- c) da so podatki resnični, točni in popolni.

V/Na....., dne.....
(podpis zavezanca/-ke oziroma pooblaščenca/-ke)

7. POTRDILO PRISTOJNEGA ORGANA DRŽAVE REZIDENTSTVA PREJEMNIKA OBRESTI

Potrujemo, da je bila oseba, navedena v 2.točki , v času prejema obresti rezident _____ v smislu _____odstavka _____člena mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in _____.

V/Na _____ Dne _____ Žig _____ Podpis _____

8. PODATKI O POOBLAŠČENCU

Ime in priimek	
Naslov	telefon:

9. PODATKI O BANČNEM RAČUNU

Znesek vrnjenega davka nakažite na račun številka _____, ki je odprt pri _____.

Priloge:

☐ Pooblastilo

- Na zahtevo davčnega organa je potrebno predložiti tudi druga dokazila o upravičenosti do ugodnosti po mednarodni pogodbi.

(izpolni davčni organ)

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

Zahtevek za vračilo davka od obresti na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka je predpisan na podlagi 247. in 250. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/04, 57/04 – ZDS-1, 109/04 – odl. US in 128/04 – odl. US; v nadaljevanju: ZDavP-1), v povezavi s 124. členom Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 54/04, 56/04 – popr., 62/04 – popr., 63/04 – popr. in 80/04; v nadaljevanju: ZDoh-1) in z 68. členom Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 40/04, 54/04 – ZDavP-1 in 70/04 – popr.; v nadaljevanju: ZDDPO-1).

Prejemnik obresti predloži izpolnjen obrazec Davčni upravi Republike Slovenije.
Za vsako izplačilo obresti se predloži nov zahtevek.

Obrazec se izpolnjuje čitljivo, z velikimi tiskanimi črkami.

1. Prejemnik dohodka vpiše državo, s katero ima Republika Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ter člen in odstavek člena, na podlagi katerega vlaga zahtevek. V polje desno z X označi ali se zahtevek nanaša na uveljavljanje nižje davčne stopnje (v tem primeru vpiše tudi davčno stopnjo) ali na oprostitvev davka.

2. Podatki o prejemniku

Vpiše se ime in priimek oziroma firma prejemnika obresti. Fizična oseba vpiše podatke o bivališču (naselje, ulica, hišna številka, pošta) ter državo, katere državljan je. Če je prejemnik dohodka gospodarska družba ali druga pravna oseba ali združenje oseb po tujem pravu, se vpiše sedež osebe in kraj dejanskega upravljanja osebe. Prejemnik dohodka vpiše državo katere rezident je bil za davčne namene v času prejema obresti (država, katere pristojni organ potrdi rubriko v 7. točki obrazca), ter davčno ali drugo identifikacijsko številko. Podatek o tej številki ni obvezen. Kadar je prejemnik dohodka poslovna enota nerezidenta v Republiki Sloveniji, se to ustrezno označi z X v kvadratu pred besedo DA. V tem primeru se vpiše naziv, sedež ter dejavnost poslovne enote. Če poslovna enota nima sedeža, se vpiše samo kraj poslovne enote. Kadar prejemnik dohodka ni poslovna enota, se to označi z X v kvadratu pred besedo NE ter se ne izpolnjuje desnih rubrik.

3. Podatki o plačniku obresti

Vpiše se firma in pravno-organizacijska oblika ter sedež plačnika. Podatek o osnovnem kapitalu se vpisuje, kadar se uveljavlja vračilo davka na podlagi nižje davčne stopnje, ki je skladno z določbami mednarodne pogodbe pogojena z določeno udeležbo v kapitalu plačnika. Vpiše se davčna številka plačnika.

4. Podatki o obrestih, prejetih od plačnika, za katere se uporabi pogodba iz 1. točke

Z X se ustrezno označi, ali so obresti prejete na podlagi depozita pri banki ali hranilnici ali na podlagi posojila ali na podlagi dolžniškega vrednostnega papirja ali na drugi podlagi. Vpiše se vrsta dohodka. Iz opisa mora biti razvidno, da gre za dohodek, ki je upravičen do ugodnosti iz mednarodne pogodbe. Nadalje se vpiše datum plačila (mm.dd.LLLL), znesek obresti, znesek davka, ki ga je od obresti izračunal, odtegnil in plačal plačnik, znesek davka, ki bi ga prejemnik moral plačati po mednarodni pogodbi, in znesek zahtevanega vračila davka, v tolarjih brez stotinov.

5. Drugo

Vpišejo se drugi podatki.

7. Izpolni pristojni organ države, katere rezident je za davčne namene prejemnik obresti.