

ZAHTEVEK ZA VRAČILO DAVKA OD DIVIDEND 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 DIVIDEND

Ime in priimek/firma			
Fizična oseba	Podatki o prebivališču		Telefon:
	Državljanstvo		
Gospodarska družba ali druga oseba	Sedež		Telefon:
	Kraj dejanskega upravljanja		Telefon:
Država rezidentstva prejemnika			Davčna številka:
Poslovna enota v Republiki Sloveniji <input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Ne (če da – izpolni)	Naziv		
	Sedež/kraj		Telefon:
	Opis dejavnosti		

3. PODATKI O PLAČNIKU DIVIDEND

Firma in pravno-organizacijska oblika	
Sedež	Telefon:
Osnovni kapital*	
Davčna številka	

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

Vrsta deleža	Opis dohodka	Delež v plačniku (v %)*	Datum plačila	Znesek dividend	Znesek odtegnjenega davka	Znesek davka po pogodbi	Znesek zahtevanega vračila
<input type="checkbox"/> Delnice <input type="checkbox"/> Drugi lastniški deleži							

5. DRUGO

6. Izjavljam:

- a) prejemnik dividend je tudi upravičeni lastnik dividend;
- b) prejemnik dividend 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 DIVIDEND

Potrdujemo, da je bila oseba, navedena v 2. točki, v času prejema dividend 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:

PRILOGE		*Izpisek iz registra
		*Kopija delniške knjige
		*Potrdilo KDD (»Potrdilo o lastništvu za namene izvajanja 10. člena (dividende) mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja«)
		Pooblastilo

(Izpolni davčni organ)

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

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

Zahtevek za vračilo davka od dividend na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka je predpisan na podlagi 262. in 266. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06) v povezavi s 134. členom Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 117/06) in s 70. členom Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06).

Prejemnik dividend predloži izpolnjen obrazec Finančni upravi Republike Slovenije. Za vsako izplačilo dividend 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 te pogodbe, na podlagi katere 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 oprostitev davka.

2. Podatki o prejemniku

Vpišeta se ime in priimek oziroma firma prejemnika dividend. Fizična oseba vpiše podatke o prebivališču (naselje, ulica, hišna številka in pošta) in državo, katere državljan je. Če je prejemnik dohodka gospodarska družba ali druga pravna oseba ali združenje oseb po tujem pravu, se vpišeta sedež osebe in kraj njenega dejanskega upravljanja. Prejemnik dohodka vpiše državo, katere rezident je bil za davčne namene v času prejema dividend (država, katere pristojni organ potrди rubriko v 7. točki obrazca), in 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 vpišejo naziv, sedež in dejavnost poslovne enote. Če poslovna enota nima sedeža, se vpiše samo njen kraj. Kadar prejemnik dohodka ni poslovna enota, se to označi z X v kvadratu pred besedo NE, pri čemer se desne rubrike ne izpolnjujejo.

3. Podatki o plačniku dividend

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 oziroma upravljanju plačnika. Vpiše se davčna številka plačnika.

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

Z X se ustrezno označi, ali je dividenda prejeta na podlagi imetništva delnic ali drugega lastniškega deleža. Vpiše se vrsta dohodka. Iz opisa mora biti razvidno, da gre za dohodek, za katerega veljajo ugodnosti iz mednarodne pogodbe. Vpiše se delež, ki ga je imel prejemnik dohodka v plačniku (v %) v času prejema dividend. Podatek o deležu 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 oziroma upravljanju plačnika. Vpišejo se datum plačila davka (mm.dd.LLLL), znesek dividend, znesek davka, ki ga je od dividend izračunal, odtegnil in plačal plačnik, znesek davka, ki bi ga prejemnik moral plačati po mednarodni pogodbi, in znesek zahtevanega vračila davka, v eurih, zaokrožen na dve decimalni mesti.

5. Drugo

Vpišejo se drugi podatki.

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

Priloge: *Ustrezna priloga se priloži, če je višina udeležbe v kapitalu oziroma upravljanju družbe pogoj za uveljavljanje nižje davčne stopnje iz mednarodne pogodbe.

