



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Finančni urad Maribor

Titova cesta 10, 2502 Maribor

T: 02 235 65 00

F: 02 235 65 05

E: mb.fu@gov.si

www.fu.gov.si

WALCH d.o.o.
Ljubljanska ulica 42
2000 MARIBOR

Številka: 0920-10474/2018-2

Datum: 19. 10. 2018

Zadeva: Plačilo dohodnine in prispevkov v primeru, ko tuji študent opravlja obvezno študijsko prakso v Sloveniji

V vprašanju, ki ste ga naslovili na FURS, sprašujete glede obdavčitve tujega študenta za opravljeno obvezno študijsko prakso. Tuji študent, ki je državljan Nemčije in študira na univerzi na Nizozemskem, je na obvezni študijski praksi v slovenskem podjetju. Delo opravlja na podlagi tripartitne pogodbe med študentom, univerzo in slovenskim podjetjem. Študentu boste obračunali in izplačali nagrado za opravljeno obvezno študijsko prakso, ki presega višino, ki se po Uredbi ne všteva v davčno osnovo.

Glede na pojasnilo FURS, DOHODEK IZ ZAPOSLOTITVE, Dohodek iz delovnega razmerja, Pogosta vprašanja in odgovori, vprašanje 24, študentu iz tujine ni potrebno obračunati in plačati prispevkov za socialno varnost. Zanima pa vas, kako je z obdavčitvijo nagrade za obvezno prakso, ki presega Uredbo. Sprašujete, ali se ta obdavčbi po dohodninski lestvici ali kako drugače.

V zvezi z navedenim vam pojasnjujemo:

Skladno z Zakonom o dohodnini – ZDoh-2 je davčna obveznost posameznika odvisna od njegovega rezidentskega statusa (rezident, nerezident). Kadar je posameznik rezident Slovenije, je zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji, in od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir zunaj Slovenije (t.i. načelo svetovnega dohodka). Nerezidenti pa so zavezani za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji.

Pri obdavčitvi dohodka tujega študenta je treba upoštevati tudi Sporazum med Republiko Slovenijo in Zvezno republiko Nemčijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z davki od dohodka in premoženja (v nadaljevanju sporazum), ki v 20. členu ureja plačila študentom. V drugem odstavku tega člena je določeno, da se plačila, ki jih študent ali pripravnik, ki je ali je bil tik pred obiskom druge države pogodbenice (konkretno Slovenije) rezident druge države pogodbenice (Nemčije) in je v prvi omenjeni državi (Sloveniji) navzoč samo zaradi svojega izobraževanja ali usposabljanja, prejme za svoje vzdrževanje, izobraževanje ali usposabljanje, ne obdavčijo v tej državi (Sloveniji), če taka plačila nastanejo iz virov zunaj te države (izven Slovenije). To pomeni, da ima v skladu s sporazumom Slovenija prednostno pravico do obdavčitve dohodka, ki ima vir v Sloveniji, Nemčija pa je dolžna dvojno obdavčitev odpraviti.

Metoda za odpravo dvojne obdavčitve je urejena v 23. členu sporazuma, kjer je določeno, da kadar rezident Nemčije dobi dohodek ali ima v lasti premoženje, ki se v skladu z določbami tega sporazuma obdavči v Sloveniji, Nemčija odobri kot odbitek od davka od dohodka tega rezidenta znesek, ki je enak davku od dohodka, plačanemu v Sloveniji.



0920-10474/2018-2

Več o mednarodni obdavčitvi rezidentov in nerezidentov, si lahko preberete na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (FURS) na naslednji povezavi:

http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/mednarodno_obdavcenje/

Na tej povezavi so objavljene tudi vse mednarodne pogodbe oz. sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodkov, ki jih je Slovenija sklenila z drugimi državami (med njimi je tudi mednarodna pogodba z Nemčijo).

Dohodki doseženi z opravljanjem obvezne študijske prakse (tudi prostovoljne prakse) sodijo med dohodke iz zaposlitve. V primeru opravljanja obvezne prakse se prejeti dohodek v skladu s prvim odstavkom 37. člena ZDoh-2 šteje za dohodek iz delovnega razmerja. V primeru opravljanja prostovoljne prakse se prejeti dohodek uvršča med dohodke iz drugega pogodbenega razmerja v skladu z 38. členom ZDoh-2. Ker gre v vašem primeru, ki ga navajate, za opravljanje obvezne prakse, v nadaljevanju pojasnjujemo obdavčitev dohodka prejetega iz tega naslova.

Osnova za dohodnino od dohodka iz delovnega razmerja je vsak dohodek iz 37. člena ZDoh-2 (plača, nadomestilo plače, povračilo stroškov v zvezi z delom...), zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih plača delojemalec. V 44. členu ZDoh-2 so navedeni dohodki, ki se ne všttevajo v davčno osnovo dohodkov iz delovnega razmerja. Tako je v 8. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 navedeno, da se v davčno osnovo ne štejejo plačila vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo, do višine, ki jo določi vlada z uredbo. V drugem odstavku 12. člena Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uredba - Ur. list RS št. 140/06, 76/08 in 63/17) je tako določeno, da se plačila študentom za obvezno praktično delo v skladu z predpisi, ki urejajo vzgojo in izobraževanje, ne všttevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja do višine 172 € v obdobju enega meseca. Po 3. točki prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 se v davčno osnovo tudi ne všttevajo povračila stroškov v zvezi z delom, kot so prehrana med delom, stroški prevoza na delo in z dela, in sicer pod pogoji in do višin, ki jih je določila vlada z Uredbo.

Akontacijo dohodnine izračuna in plača plačnik davka (podjetje), tako da predloži izpolnjen REK-1a obrazec z šifro vrste dohodka za zbirni REK 1020 – nagrade dijakom in študentom za obvezno praktično delo oziroma šifro 1109 za i-REK. Davčna osnova za plačilo dohodnine je v tem primeru znesek dohodka, ki ga prejme tuji študent iz naslova obvezne prakse, ki presega 172 €. Ker se dohodek iz naslova obvezne študijske prakse šteje za dohodek iz delovnega razmerja, se davek odmeri v skladu z dohodninsko lestvico. Zavezancu nerezidentu se obračunani in plačani davek iz naslova prejetega dohodka (obvezne študijske prakse) šteje kot dokončen davek.

Glede plačila prispevkov za tuje študente, ki v Sloveniji opravljajo obvezno prakso, je na spletni strani FURS podan odgovor oziroma pojasnilo (vprašanje št. 24). Kot ste že sami ugotovili, je v odgovoru navedeno, da se v primeru, ko tuj dijak ali študent, ki živi in študira v tujini, v Sloveniji opravlja obvezno študijsko prakso, prispevki za socialno varnost ne obračunajo in ne plačajo.

To pojasnilo je bilo pripravljeno na podlagi 1. odstavka 13. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11-UPB, 32/12, 94/12, 111/13, 22/14 – odl.US, 25/14-ZFU, 40/14-ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17 in 13/18-ZJF-H) ob upoštevanju informacij, ki ste jih kot relevantne navedli v vašem primeru.

S spoštovanjem,

Pripravil:
Franc Kolarič,
finančni kontrolor višji svetovalec

Tatjana Hajšek Sodin,
vodja oddelka

Vročiti:

- po e-pošti na naslov: tomaz.valh@walch.si