



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

MEDNARODNO OBDAVČENJE **Profesorji in raziskovalci**

Pogosta vprašanja in odgovori

1. izdaja, SEPTEMBER 2014

Kazalo

Vprašanje 1: Kako je urejena pravica do obdavčitve profesorjev in raziskovalcev v mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčevanja? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 2: Kako lahko uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja tuji profesorji in raziskovalci (nerezidenti Slovenije), ki dosegajo dohodke v Sloveniji? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 3: Kakšna je davčna obravnava profesorjev in raziskovalcev, rezidentov Slovenije, ki dosegajo dohodke v tujini in so ti dohodki v tujini oproščeni plačila davka? (1. 9. 2014)	4
Vprašanje 4: Kakšna je davčna obravnava profesorjev in raziskovalcev, rezidentov Slovenije, ki dosegajo dohodke v tujini in so ti dohodki v tujini obdavčeni? (1. 9. 2014).....	4

Vprašanje 1: Kako je urejena pravica do obdavčitve profesorjev in raziskovalcev v mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčevanja? (1. 9. 2014)

Odgovor

Če [mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja](#) vsebujejo določbo, ki obravnava obdavčevanje profesorjev in raziskovalcev (običajno 20. člen posamezne mednarodne pogodbe), se profesorjem in raziskovalcem, rezidentom ene države pogodbenice, dovoli oprostitvev obdavčitve v drugi državi pogodbenici za dohodke, ki jih dosežejo z opravljanjem dejavnosti poučevanja ali raziskovanja v tej drugi državi. Vendar pa so do ugodnosti iz tega člena upravičene samo tiste osebe, ki opravljajo dejavnost poučevanja in raziskovanja v skladu s pogoji, določenimi v tem členu, in sicer glede: rezidentstva pred prihodom v drugo državo pogodbenico, povabila (»priznane«) univerze, šole oziroma druge izobraževalne ali raziskovalne ustanove iz druge države pogodbenice, časovnega limita (praviloma dve leti od prvega prihoda v drugo državo pogodbenico), opravljanja dejavnosti poučevanja in raziskovanja v javno korist, vira dohodkov in števila koriščenj ugodnosti iz tega člena.

Ob tem pojasnjujemo, da pogoji v 20. členu niso v vseh mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčevanja enako določeni, zato se pri presoji, ali je določena oseba upravičena do ugodnosti po tem členu, vedno upošteva določba konkretne mednarodne pogodbe.

Določene mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja ne vsebujejo posebne določbe, ki bi se nanašala na obdavčevanje profesorjev in raziskovalcev. V teh primerih se glede določanja pravice do obdavčitve dohodkov profesorjev in raziskovalcev upošteva 7. ali 14. člen mednarodne pogodbe, če gre za poslovne dobičke ali opravljanje samostojnih osebnih storitev oziroma 15. člen mednarodne pogodbe, če gre za nesamostojne osebne storitve (tj. dohodke iz zaposlitve).

Vprašanje 2: Kako lahko uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja tuji profesorji in raziskovalci (nerezidenti Slovenije), ki dosegajo dohodke v Sloveniji? (1. 9. 2014)

Odgovor

Davčni zavezanec nerezident lahko uveljavlja ugodnosti (oprostitvev plačila akontacije dohodnine od navedenih dohodkov) na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja, če so izpolnjeni vsi pogoji iz določbe mednarodne pogodbe, ki obravnava profesorje in raziskovalce.

Prejemnik dohodka, ki je nerezident in želi izkoristiti ugodnosti po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja, mora plačniku davka (izplačevalcu dohodka) predložiti izpolnjen [Zahtevek za oprostitvev davka od dohodkov profesorjev in raziskovalcev na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka \(KIDO 7\)](#) še preden je dohodek izplačan. Plačnik davka predloži izpolnjen zahtevek pristojnemu davčnemu organu, od izplačanega dohodka pa ne izračuna in ne odtegne davka, šele ko od davčnega organa prejme potrjeni zahtevek. Če je bil davek od dohodka kljub oprostitvi, navedeni v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja že obračunan, prejemnik dohodka vloži pri davčnem organu [Zahtevek za vračilo davka od drugih dohodkov na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka \(KIDO 12\)](#), na podlagi katerega se mu davek vrne. Sestavni del obrazca zahtevka KIDO 7 oziroma KIDO 12 je tudi potrdilo, da je prejemnik dohodka rezident druge države pogodbenice. Navedeno potrdilo izda pristojni organ države rezidentstva prejemnika dohodka.

Vprašanje 3: Kakšna je davčna obravnava profesorjev in raziskovalcev, rezidentov Slovenije, ki dosegajo dohodke v tujini in so ti dohodki v tujini oproščeni plačila davka? (1. 9. 2014)

Odgovor

Kljub ugodnosti iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja, ki profesorjem in raziskovalcem, rezidentom ene države pogodbenice, omogoča oprostitve obdavčitve v drugi državi pogodbenici za dohodke, ki jih dosežejo z opravljanjem dejavnosti poučevanja ali raziskovanja v tej drugi državi, se takšni dohodki obdavčijo v državi rezidentstva profesorja in raziskovalca. Navedeno pomeni, da so dolžni profesorji in raziskovalci, rezidenti Slovenije, katerih dohodki iz naslova poučevanja ali raziskovanja, so bili na podlagi določb mednarodne pogodbe oproščeni plačila davka v drugi državi pogodbenici, takšne dohodke napovedati davčnemu organu v Sloveniji. Ker v tem primeru ne prihaja do dvojne obdavčitve istega dohodka, se dohodnina v Sloveniji odmeri brez upoštevanja metode za odpravo dvojne obdavčitve.

Vprašanje 4: Kakšna je davčna obravnava profesorjev in raziskovalcev, rezidentov Slovenije, ki dosegajo dohodke v tujini in so ti dohodki v tujini obdavčeni? (1. 9. 2014)

Odgovor

Če profesorji in raziskovalci, rezidenti Slovenije, ki v drugi državi pogodbenici dosegajo dohodke z opravljanjem dejavnosti poučevanja ali raziskovanja, v tej drugi državi niso upravičeni do oprostitve plačila davka (ker npr. ne izpolnjujejo vseh pogojev iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja), pomeni, da so ti dohodki obdavčeni tako v državi vira (gostujoča država), kot v državi rezidenstva (Slovenija). Ker je v tem primeru pravica do obdavčitve istega dohodka dana obema državam pogodbenicama, se dohodnina v Sloveniji odmeri z upoštevanjem ustrezne metode za odpravo dvojne obdavčitve, ki je določena s posamezno mednarodno pogodbo (najpogosteje se uporabljata metoda navadnega odbitka in metoda oprostitve s progresijo).