



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

Študenti in pripravniki

Pogosta vprašanja in odgovori

1. izdaja, SEPTEMBER 2014

Kazalo

Vprašanje 1: Kako je po mednarodnih pogodbah obdavčen dohodek, ki ga za svoje delo prejmejo študenti ali pripravniki? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 2: Koga vse uvrščamo med študente oziroma pripravnike? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 3: Kako študent nerezident, ki v Sloveniji opravlja prakso oziroma usposabljanje in hkrati dela preko napotnice študentskega servisa, uveljavlja oprostitev plačila davčnega odtegljaja? (1. 9. 2014)	3
Vprašanje 4: Ali je v mednarodnih pogodbah zagotovljena enaka obravnava študentov rezidentov in nerezidentov glede drugih virov dohodkov (1. 9. 2014)	4

Vprašanje 1: Kako je po mednarodnih pogodbah obdavčen dohodek, ki ga za svoje delo prejmejo študenti ali pripravniki? (1. 9. 2014)

Odgovor

Plačila, ki jih študenti ali pripravniki, rezidenti ene države pogodbenice, prejemajo za svoje vzdrževanje, izobraževanje ali usposabljanje v drugi državi pogodbenici, so izvzeta od obdavčitve v državi, kjer je študent ali pripravnik fizično navzoč zaradi izobraževanja ali usposabljanja, pod pogojem, da so plačana iz virov zunaj te države. Določba pa ne preprečuje, da se taka plačila obdavčijo v tisti državi, iz katere izvirajo.

V primeru obdavčitve dohodka v državi vira, je država rezidentstva prejemnika dohodka dolžna zagotoviti odpravo dvojne obdavčitve istovrstnega dohodka po določbah mednarodne pogodbe.

Ni pomembno, če je bila taka oseba študent ali pripravnik v državi rezidentstva, pomembno je, da ima tak status v državi, v kateri se izobražuje ali usposablja.

Oprostitev obdavčitve v državi izobraževanja oziroma usposabljanja se nanaša samo na zneske, ki jih posameznik prejema za svoje vzdrževanje, izobraževanje ali usposabljanje. Vsi drugi prejemki so obdavčeni v skladu z drugimi ustreznimi členi mednarodne pogodbe.

Vprašanje 2: Koga vse uvrščamo med študente oziroma pripravnike? (1. 9. 2014)

Odgovor

Določba o študentih in pripravnikih v mednarodnih pogodbah se smiselno uporablja za katere koli posameznike, ki so v drugi državi zaradi izobrazbe ali strokovnega usposabljanja.

Vprašanje 3: Kako študent nerezident, ki v Sloveniji opravlja prakso oziroma usposabljanje in hkrati dela preko napotnice študentskega servisa, uveljavlja oprostitev plačila davčnega odtegljaja? (1. 9. 2014)

Odgovor

Akontacija dohodnine zavezancu nerezidentu velja za dokončen davek, izračuna in plača pa se od davčne osnove (posamezni dohodek, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je po posebnih predpisih dolžan plačati delojemalec in za normirane stroške v višini 10 % dohodka), po stopnji 25 %. Poleg normiranih stroškov je mogoče uveljavljati tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitev z [Zahtevkom za zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz zaposlitve \(iz drugega pogodbenega razmerja\) zaradi uveljavljanja dejanskih stroškov](#). Če nerezidentu dohodek izplačuje slovenska pravna oseba ali zasebnik (plačnik davka), ta za prejemnika dohodka odtegne akontacijo dohodnine.

Davčni zavezanec nerezident lahko uveljavlja tudi ugodnosti; tj. oprostitev plačila akontacije dohodnine od navedenih dohodkov, na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, če je ta pogodba sklenjena med Republiko Slovenijo in drugo državo, katere rezident je v smislu določb navedene konvencije. V ta namen mora zahtevku za uveljavljanje oprostitve priložiti potrdilo o rezidentstvu, ki ga izda pristojni organ druge države pogodbenice.

Prejemnik dohodka, ki je nerezident, in želi izkoristiti ugodnosti po mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja, mora tako plačniku davka (izplačevalcu dohodka) predložiti izpolnjen [Zahtevek za oprostitev davka od dohodka, ki ga študenti dosegajo v Republiki](#)

[Sloveniji, na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka \(KIDO 4\)](#) še preden je dohodek izplačan. Plačnik davka predloži izpolnjeni zahtevek pristojnemu davčnemu organu, od izplačanega dohodka pa ne izračuna in ne odtegne davka, ko od davčnega organa prejme potrjeni zahtevek. Če je bil davek od dohodka kljub oprostitvi, navedeni v mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja 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. Za vsako izplačilo dohodka je treba predložiti nov zahtevek.

Vprašanje 4: Ali je v mednarodnih pogodbah zagotovljena enaka obravnava študentov rezidentov in nerezidentov glede drugih virov dohodkov (1. 9. 2014)

Odgovor

[V veljavnih mednarodnih pogodbah o izogibanju dvojnega obdavčenja dohodka in premoženja](#), ki jih je Slovenija sklenila z drugimi državami, so dohodki študentov urejeni v samostojnem členu posamezne mednarodne pogodbe. Navedeni člen pogosto vsebuje določbo, po kateri ima študent, učenec ali pripravnik glede dotacij, štipendij in prejemkov iz zaposlitve med svojim izobraževanjem ali usposabljanjem pravico do enakih oprostitev, olajšav ali znižanj davkov, kot jih imajo rezidenti države pogodbenice, v kateri je na obisku. Tako določbo vsebujejo npr. mednarodne pogodbe z Albanijo, Azerbajdžanom, Belorusijo, Bosno in Hercegovino, Ciprom, Dansko, Estonijo, Grčijo, Hrvaško, Katarjem, Kitajsko, Latvijo, Litvo, Madžarsko, Makedonijo, Norveško, Poljsko, Srbijo in Črno goro, Švico, Tajska, Turčijo idr.

Pri nekaterih drugih državah, s katerimi ima Slovenija sklenjene veljavne mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja, pa je potrebna individualna presoja o ugodnostih, ki so predpisane za dohodke študentov.