



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](mailto:gfu.fu@gov.si)  
[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

# **MEDNARODNO OBDAVČENJE**

## **Drugi dohodki**

**Pogosta vprašanja in odgovori**

**2. izdaja, APRIL 2018**

## Kazalo

Vprašanje 1: Kako je v mednarodnih pogodbah urejena pravica do obdavčitve Drugih dohodkov? (1. 9. 2014, 26. 4. 2018) .....	3
Vprašanje 2: Katere dohodke v smislu mednarodnih pogodb zajema pojem Drugi dohodki? (1. 9. 2014) .....	3
Vprašanje 3: Na kakšen način lahko nerezident uveljavlja ugodnost na podlagi mednarodne pogodbe? (1. 9. 2014, 26. 4. 2018).....	3
Vprašanje 4: Kako so v skladu z mednarodnimi pogodbami obdavčeni drugi dohodki, ki jih slovenski rezidenti dosegajo v tujini (26. 4. 2018)? .....	4

## **Vprašanje 1: Kako je v mednarodnih pogodbah urejena pravica do obdavčitve Drugih dohodkov? (1. 9. 2014, 26. 4. 2018)**

### **Odgovor**

V smislu 21. člena Vzorčne konvencije OECD<sup>1</sup> je Drugi dohodek dohodek, ki ni obravnavan v določbah prejšnjih členov konvencije, in dohodek, katerega viri niso izrecno navedeni v prejšnjih členih (6. do 20.a člen). Člen se nanaša tako na dohodek, ki nastane v državi pogodbenici, kot tudi na dohodek, ki nastane v tretjih državah.

Konvencija daje izključno pravico do obdavčitve drugih dohodkov državi rezidentstva prejemnika dohodka. Po komentarju Vzorčne konvencije OECD se navedena določba uporablja ne glede na to, ali država rezidentstva tudi dejansko obdavčuje posamezni drugi dohodek ali ne.

Drugi dohodki so torej praviloma obdavčeni samo v državi rezidentstva prejemnika takšnega dohodka. Določene mednarodne pogodbe (npr. z Bolgarijo, Kanado, Moldavijo in Singapurjem) pa določajo, da se lahko tovrstni dohodki, ki nastanejo v drugi državi pogodbenici, obdavčijo v tej drugi državi (tj. državi vira). V tem primeru se v državi rezidentstva prejemnika dohodka upošteva z mednarodno pogodbo predpisana metoda odprave dvojne obdavčitve.

## **Vprašanje 2: Katere dohodke v smislu mednarodnih pogodb zajema pojem Drugi dohodki? (1. 9. 2014)**

### **Odgovor**

Pojem Drugi dohodki vključuje primeroma dohodek od nagradnih iger, določene odškodnine, določene vrste dohodkov iz izvedenih finančnih instrumentov, zamudne obresti, najemnine za nepremičnine, ki so v isti državi kot najemodajalec, odškodnine za izgubljen dohodek, preživnine, socialnovarstvene prejemke idr.

## **Vprašanje 3: Na kakšen način lahko nerezident uveljavlja ugodnost na podlagi mednarodne pogodbe? (1. 9. 2014, 26. 4. 2018)**

### **Odgovor**

Nerezident, ki prejema druge dohodke v Sloveniji, lahko uveljavlja oprostitev plačila davčnega odtegljaja pred izplačilom dohodka z obrazcem [KIDO 8](#) ali vračilo davčnega odtegljaja v postopku refundacije na podlagi vložitve obrazca [KIDO 12](#).

Nerezident, ki prejema druge dohodke v Sloveniji in želi izkoristiti ugodnosti po mednarodni pogodbi (tj. oprostitev plačila akontacije dohodnine v Sloveniji), plačniku davka (izplačevalcu dohodka) predloži izpolnjen Zahtevek za oprostitev davka od drugih dohodkov na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka ([KIDO 8](#)) 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 8 oziroma KIDO 12 je tudi potrdilo, da je prejemnik dohodka

<sup>1</sup> Davčno obravnavo drugih dohodkov ureja 21. člen Vzorčne konvencije OECD. V nekaterih mednarodnih pogodbah so drugi dohodki obravnavani v 20., 22. ali 23. členu.

rezident druge države pogodbenice. Navedeno potrdilo izda pristojni organ države rezidentstva prejemnika dohodka.

#### **Vprašanje 4: Kako so v skladu z mednarodnimi pogodbami obdavčeni drugi dohodki, ki jih slovenski rezidenti dosegajo v tujini (26. 4. 2018)?**

##### **Odgovor**

Drugi dohodki, ki jih slovenski rezidenti dosegajo v tujini so praviloma obdavčeni samo v državi rezidentstva prejemnika takšnega dohodka, torej v Sloveniji. V teh primerih se v tujini plačan davek od takšnih dohodkov ne more upoštevati kot odbitek, zato lahko zavezanci zahtevajo refundacijo morebitnega, v tujini plačanega davka, pri pristojnem organu v tujini.

Izjema od tega pravila je določena v mednarodnih pogodbah z Bolgarijo, Kanado, Moldavijo in Singapurjem, ki določajo, da se lahko tovrstni dohodki rezidenta Slovenije, ki nastanejo v omenjenih državah, obdavčijo v tej drugi državi. Ker se v tem primeru v skladu z mednarodno pogodbo drugi dohodki obdavčijo tako v državi vira kot v državi rezidentstva, je Slovenija kot država rezidentstva dolžna zagotoviti odpravo dvojne obdavčitve z ustrežno metodo, ki je določena v mednarodni pogodbi.<sup>2</sup>

Rezidenti Slovenije so obdavčeni po načelu svetovnega dohodka, kar pomeni, da so obdavčeni od vseh dohodkov, ki imajo vir v in izven Slovenije. Zato so dolžni druge dohodke, ki jih izplača oseba, ki ni plačnik davka v Sloveniji (tuj izplačevalec), napovedati slovenskemu davčnemu organu, in sicer že med letom v obrazcu Napovedi za odmero akontacije dohodnine od drugih dohodkov, v katerem lahko uveljavljajo odpravo dvojne obdavčitve (tj. odbitek tujega davka). Na podlagi vloženih napovedi, davčni organ z odločbo odmeri akontacijo dohodnine od drugih dohodkov.

Slovenski davčni organ za davčnega zavezanca - rezidenta Slovenije, sestavi t. i. informativni izračun dohodnine za preteklo leto, ki se pod določenimi pogoji šteje za odločbo o odmeri dohodnine. Informativni izračun dohodnine poleg podatkov, s katerimi razpolaga finančna uprava, vsebuje tudi podatke o dohodkih slovenskih rezidentov, prejetih iz tujine, s katerimi davčni organ razpolaga na podlagi vloženih medletnih napovedi za odmero akontacije dohodnine.

Zavezancem rezidentom se v izdanih informativnih izračunih dohodnine odbitek davka, plačanega v tujini, ki je bil (med letom) upoštevan v odločbah o odmeri akontacije dohodnine, ne prizna, ampak ga morajo ponovno uveljavljati v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine.

Če davčnemu zavezancu rezidentu informativni izračun dohodnine ni bil vročen do 15. junija tekočega leta za preteklo leto (npr. davčni zavezanec je v določenem letu prejemal le obdavčljive dohodke iz tujine, za katere ni vlagal medletnih napovedi za odmero akontacije dohodnine), mora zavezanec do 31. julija vložiti napoved za odmero dohodnine, v kateri lahko od dohodkov z virom izven Slovenije, uveljavlja odbitek davka, plačanega v tujini.

---

<sup>2</sup> Več o odpravi dvojne obdavčitve najdete v rubriki [Metode za odpravo dvojnega obdavčevanja](#).