



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

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

ŠS d.o.o.
Slovenska cesta 40
1000 LJUBLJANA

Številka: 092-500118/2015-2

Datum: 21.01.2015

Zadeva: Pojasnilo o povračilu dejanskih stroškov študentom

Prejeli smo vašo prošnjo za posredovanje uradnega pojasnila o povračilu stroškov študentom, v kateri se sklicujete na 13. člen Zakona o davčnem postopku. Navajate, da je študent v času opravljanja začasnega ali občasnega dela napoten na usposabljanje v tujino in pri tem uporablja lasten avtomobil in osebno pokrije stroške v tujini. Zanima vas, kako naj delodajalec študentu izplača povračilo stroškov, ki jih je imel študent pri usposabljanju v tujini.

V nadaljevanju vam pojasnjujemo davčno obravnavo povračil stroškov prevoza in nudenja ugodnosti v primeru doseganja dohodkov iz drugega pogodbenega razmerja.

Davčna osnova dohodka iz naslova opravljanja začasnih in občasnih del študenta preko napotnice pooblaščen organizacije je prejet dohodek, vključno z morebitnimi povračili stroškov in bonitetami, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec in za normirane stroške v višini 10 % dohodka.

Po Zakonu o dohodnini – [ZDoh-2](#) so obdavčeni vsi dohodki, razen tistih, ki so v zakonu izrecno navedeni kot neobdavčeni oziroma oproščeni plačila dohodnine. Dohodek dijakov in študentov za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščenega študentskega servisa ali organizacije, ki opravlja posredovanje dela, se šteje za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja.

Davčna osnova dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je prejet dohodek, vključno z morebitnimi povračili stroškov (tudi za prevoz in nočitev) in bonitetami, ki je v skladu s četrtem odstavkom 41. člena ZDoh-2, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec in za normirane stroške v višini 10 % od doseženega dohodka. Poleg normiranih stroškov lahko prejemnik dohodka uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve.

V davčno osnovo dohodka se poleg povračil stroškov všttevajo vse ugodnosti (bonitete), ki jih delodajalec nudi delojemalcu - študentu. Med bonitete se uvrščajo tudi stroški izobraževanja, kot so plačane šolnine, kotizacije za seminarje ipd.(5. točka prvega odstavka 39. člena ZDoh-2).

Ob tem je treba upoštevati tudi 2. točko tretjega odstavka 39. člena ZDoh-2, ki določa, da se plačila delodajalca za dopolnilno izobraževanje in usposabljanja, ki je v zvezi s poslovanjem delodajalca, ne štejejo za boniteto.

V skladu z navedenimi določbami za boniteto veljajo plačila delodajalca za izobraževanje delojemalca, ki ni v zvezi s poslovanjem delodajalca oziroma ni v skladu s potrebami delovnega procesa in ni opravljeno zaradi ohranitve oziroma širitve sposobnosti za delo na delovnem mestu in ohranitve zaposlitve. Medsebojne pravice in obveznosti delojemalcev in delodajalcev v zvezi z izobraževanjem, izpopolnjevanjem in usposabljanjem se določijo s pogodbo o izobraževanju, pri presoji, ali je izpolnjen pogoj za vključevanje plačil stroškov za izobraževanje v davčno osnovo, pa je poleg te pogodbe treba upoštevati tudi določila kolektivnih pogodb in tudi drugih splošnih aktov delodajalca (npr. akt o sistematizaciji delovnih mest, opis dela delovnih mest, kadrovski načrt, morebitni poslovni načrt o razširitvi dejavnosti v novo področje).

V skladu s četrtem odstavkom 41. člena ZDoh-2 in 289. členom Zakona o davčnem postopku – [ZDavP-2](#) lahko zavezanec, ki prejema dohodke iz drugega pogodbenega razmerja, poleg normiranih stroškov uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela ali storitve. Ti stroški se zavezancu priznajo na podlagi predložitve dokazil o njihovem nastanku, pod pogoji in do višin, ki so določene z [Uredbo](#) o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo.

Dejanske stroške prevoza in nočitve zavezanec, ki je rezident RS, uveljavlja v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine, nerezident pa jih lahko uveljavlja v sedmih dneh od izplačila dohodka s pisnim zahtevkom pri pristojnem davčnem organu.

V obravnavanem primeru se v dohodek vštevata dohodek za opravljeno delo ali storitev, povračila stroškov v zvezi s potovanjem v tujino in tudi stroški usposabljanja, če ni izpolnjen pogoj iz 2. točke tretjega odstavka 39. člena ZDoh-2. Študent, ki je rezident Slovenije, pa lahko dejanske stroške prevoza in nočitve uveljavlja v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Dušanka Uhan,
podsekretarka

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Vročiti: ana.zrilic@studentski-servis.com