

PLAČILO ŠOLNINE ZA DELAVCA, KI NI V ZVEZI Z ZAPOSLOTVIJO

Pojasnilo DURS, št. 42401-550/2005, 14. 1. 2005

Zavezanec prosi za mnenje, kako naj se obravnava plačilo šolnine delavcu, ki ni v zvezi z njegovo zaposlitvijo, z vidika dohodninske zakonodaje. Pojasnjujemo:

V skladu s 1. točko 17. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 54/04, 56/04 - popr., 62/04 - popr., 63/04 - popr., 80/04 in 139/04), v nadaljevanju: ZDoh-1, je dohodek po tem zakonu dohodek iz zaposlitve. Dohodek iz zaposlitve vključuje vse dohodke, ki jih prejme fizična oseba na podlagi zaposlitve od izplačevalca, ki je delodajalec ali druga oseba, v zvezi s preteklo ali sedanjo zaposlitvijo, kakor to določa prvi odstavek 23. člena ZDoh-1. Za dohodek iz zaposlitve v skladu z drugim odstavkom 24. člena ZDoh-1 velja tudi dohodek iz delovnega razmerja, ki vključuje tudi bonitete, ki jih delodajalec zagotovi v korist delojemalca ali njegovega družinskega člana (4. točka prvega odstavka 25. člena ZDoh-1).

V skladu s prvim odstavkom 27. člena ZDoh-1 je boniteta vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo. Boniteta vključuje tudi izobraževanje delojemalca ali njegovega družinskega člana (5. točka drugega odstavka 27. člena ZDoh-1). Po določbi četrtega odstavka 27. člena ZDoh-1 za boniteto ne veljajo plačila delodajalca za dopolnilno izobraževanje in usposabljanje delojemalcev, ki je v zvezi s poslovanjem delodajalca.

Navedena plačila delodajalca se torej vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, če izobraževanje delavca ni v zvezi z zaposlitvijo, to pa pomeni, da izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje ni v skladu s potrebami delovnega procesa oziroma ni opravljeno za ohranitev oziroma širitev sposobnosti za delo na delovnem mestu in za ohranitev zaposlitve, kakor to določata 172. in 173. člen Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 42/02). Medsebojne pravice in obveznosti delavcev in delodajalcev v zvezi z izobraževanjem, izpopolnjevanjem in usposabljanjem so določene v kolektivnih pogodbah dejavnosti oziroma v splošnih aktih delodajalca, zato se presoja, ali je izpolnjen pogoj za vključevanje plačil stroškov izobraževanja v davčno osnovo, opravi po navedenih aktih.