

OBDAVČITEV KADROVSKE ŠTIPENDIJE PO ZDOH-1

Pojasnilo DURS, št. 42401-00465/2004, 7. 12. 2004

Zavezanec navaja, da znaša kadrovska štipendija, ki jo prejema, 120 % najnižje zjamčene plače (vključno z dodatki za uspeh), poleg te pa prejema še dodatke za prevoz. Zanima ga, ali bo po novi davčni zakonodaji moral plačevati dohodnino in v kakšnem znesku. Odgovarjamo takole:

V skladu s 5. točko tretjega odstavka 98. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 54/04, 56/04 - popr., 62/04 - popr., 63/04 - popr. in 80/04), v nadaljevanju: ZDoh-1, ki je začel veljati 21. 5. 2004, uporablja pa se od 1. januarja 2005 dalje, drugi dohodki, ki se všttevajo v davčno osnovo, vključujejo tudi kadrovske in druge štipendije.

Po določbi 99. člena tega zakona se v davčno osnovo od drugih dohodkov ne vštetev kadrovska štipendija in druga štipendija, izplačana mesečno štipendistu za študij v Sloveniji do višine minimalne plače in za študij v tujini do višine minimalne plače, povečane za 60 %. Pri določanju višine minimalne plače se upošteva minimalna plača, kakor je določena z zakonom, ki ureja minimalno plačo. Veljavna višina minimalne plače znaša v obdobju od avgusta 2004 do julija 2005 117.500 tolarjev.

Drugi odstavek 99. člena ZDoh-1 določa, da se štipendija, ki presega navedeni znesek, všteteva v davčno osnovo v višini, ki presega neobdavčeni znesek.

Pri izplačilu povračil stroškov prevoza štipendistu mora izplačevalec upoštevat 3. točko prvega odstavka 31. člena ZDoh-1, da se v davčno osnovo ti stroški ne všttevajo do višine, ki jo določi vlada. Če so navedena povračila stroškov izplačana v znesku, ki presega višino, določeno s strani vlade, se znesek povračil v delu, ki presega navedeno višino, všteteva v davčno osnovo.

V skladu s prvim odstavkom 126. člena ZDoh-1 se akontacija dohodnine od drugih dohodkov izračuna in plača po stopnji 25 % od davčne osnove iz drugega odstavka 99. člena ZDoh-1 in 101. člena tega zakona.

Glede na navedeno se akontacija dohodnine od kadrovske štipendije plača po stopnji 25 %, vendar le od zneska štipendije, ki presega višino minimalne plače (za študij v Sloveniji) oziroma višino 160 % minimalne plače (za študij v tujini). Akontacija dohodnine se plača po stopnji 25 % tudi od zneska povračil stroškov prevoza štipendistu, in to od zneska navedenih povračil, ki presega neobdavčeni znesek, določen s strani vlade.