

OBDAVČITEV FINANČNIH SREDSTEV, IZPLAČANIH V OBLIKI ŠTIPENDIJE ZA OPRAVLJANJE STROKOVNE PRAKSE

Pojasnilo DURS, št. 424-01-10407/2005-1, 26. 10. 2005

Zavezanec navaja, da je za uspešno dokončan magistrski študij v Italiji od akademske inštitucije pridobil možnost opravljanja strokovne prakse v mednarodni organizaciji v Srbiji in Črni gori. Za opravljanje prakse bo od akademske inštitucije dobil finančna sredstva v obliki štipendije. Navaja tudi, da med opravljanjem prakse ne bo več imel statusa študenta, hkrati pa tudi ne bo zaposlen. Zanima ga davčna obravnava tega izplačila. V zvezi z navedenim pojasnjujemo:

Po določbi 22. točke 20. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 70/05-UPB2; v nadaljevanju: ZDoh-1) se dohodnina ne plača od štipendije in drugih prejemkov, izplačanih osebi, ki je vpisana kot učenec, dijak ali študent za polni učni ali študijski čas, v zvezi z izobraževanjem ali usposabljanjem na podlagi posebnih predpisov, in to iz proračuna ali sklada, ki je financiran iz proračuna (razen kadrovskih štipendij), in od navedenih prejemkov, ki jih financira tuja država ali mednarodna organizacija oziroma izobraževalna, kulturna ali znanstvenoraziskovalna ustanova, razen prejemkov, ki so prejeti kot nadomestilo za izgubljeni dohodek ali v zvezi z opravljanjem dela oziroma storitev; učenec, dijak ali študent za polni učni ali študijski čas je oseba, katere primarna dejavnost je študij.

V prvem odstavku 98. člena ZDoh-1 je določeno, da so drugi dohodki vsi dohodki, ki v skladu s tem zakonom ne veljajo za dohodke fizične osebe iz 1. do 5. točke 17. člena tega zakona. V skladu s 5. točko tretjega odstavka tega člena drugi dohodki vključujejo tudi kadrovske in druge štipendije.

Na podlagi prvega odstavka 99. člena ZDoh-1 se v davčno osnovo od drugih dohodkov ne vštevajo kadrovska štipendija ali druga štipendija, izplačana vsak mesec štipendistu za študij v Sloveniji do višine minimalne plače in za študij v tujini do višine minimalne plače, povečane za 60 odstotkov. Pri določanju višine minimalne plače se upošteva minimalna plača, kakor je določena z zakonom, ki ureja minimalno plačo. Pri izplačilu prejemkov v zvezi z izobraževanjem in usposabljanjem štipendistov se smiselno upoštevajo določbe četrtega odstavka 27. člena in 3. točke prvega odstavka 31. člena tega zakona.

Upoštevaje navedene zakonske določbe, menimo, da v obravnavanem primeru to ni prejem dohodka, ki bi bil oproščen plačila dohodnine, temveč dohodek, ki podlega obdavčitvi z dohodnino kot drug dohodek v skladu z določbo 8. točke tretjega odstavka navedenega 98. člena ZDoh-1. Ta določa: drugi dohodki vključujejo tudi dohodek, ki ne velja za dohodek iz zaposlitve, za dohodek iz dejavnosti, za dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za dohodek iz premoženja in za dobiček iz kapitala, in ni dohodek, ki ne velja za dohodek po tem zakonu, oziroma ni dohodek, oproščen plačila dohodnine po tem zakonu.

V prvem odstavku 101. člena ZDoh-1 je določeno, da je davčna osnova za druge dohodke doseženi dohodek, če ni s tem zakonom za posamezno vrsto dohodka drugače določeno. Akontacija dohodnine od drugih dohodkov se po določbi prvega odstavka 126. člena ZDoh-1 izračuna in plača po stopnji 25 odstotkov od davčne osnove iz drugega odstavka 99. člena in 101. člena tega zakona.

V 316. členu Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05-UPB1 in 56/05-skl. US) je določeno, da akontacijo dohodnine od drugih dohodkov izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom drugega dohodka. Če drug dohodek izplača oseba, ki ni plačnik davka (npr. izplačevalec dohodka, ki je nerezident

Slovenije oziroma ima sedež izven Slovenije), akontacijo dohodnine od drugega dohodka ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca.