

POJASNILO DRUGEGA ODSTAVKA 12. ČLENA UREDBE O DAVČNI OBRAVNAVI POVRAČIL STROŠKOV IN DRUGIH DOHODKOV IZ DELOVNEGA RAZMERJA

Pojasnilo DURS, št. 4210-17878/2011, 21. 6. 2011

Zavezanec sprašuje, kako je treba razlagati določilo drugega odstavka 12. člena Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja – Uredba (Uradni list RS, št. 140/06, 76/08), če dijak oziroma študent obvezno praktično delo opravlja le del meseca.

V nadaljevanju pojasnjujemo:

Plačila dijakom in študentom za obvezno praktično delo se po veljavnem Zakonu o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB7) obravnavajo kot dohodek iz delovnega razmerja. Skladno z 8. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2 se navedena plačila ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, pod pogoji in do višin, ki jih določi vlada. Višina je določena v drugem odstavku 12. člena Uredbe, in sicer se plačila dijakom in študentom za obvezno praktično delo, skladno s predpisi, ki urejajo vzgojo in izobraževanje, ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja do višine 172 EUR za opravljeno obvezno praktično delo v obdobju enega meseca.

Če dijak oziroma študent obvezno praktično delo v obdobju enega meseca ne opravlja cel mesec, se znesek limita iz 12. člena Uredbe sorazmerno zmanjša, glede na razmerje med številom opravljenih dni obveznega praktičnega dela in številom delovnih dni v mesecu.