



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](mailto:gfu.fu@gov.si)

[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

**Irena Kos**  
**CMEPIUS**  
**Ob železnici 30a**  
**1000 Ljubljana**

Številka: 092-512707/2015-2

Datum: 28.10.2015

**Zadeva: Izplačila iz sredstev programa Erasmus+**

V dopisu, ki ste ga 7. 10. 2015 poslali na elektronski naslov Generalnega finančnega urada, sprašujete, kako je z dokazovanjem porabljenih sredstev v okviru izvajanja programa Erasmus+. Navajate, da CMEPIUS v Sloveniji izvaja program Erasmus+ v skladu z Uredbo (EU) št. 1288/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Eden izmed ukrepov je Učna mobilnost posameznikov. CMEPIUS kot izvajalec programa v Sloveniji sklenuje sporazume o dodelitvi dotacije s posameznimi inštitucijami, ki razdelijo sredstva posameznikom za kritje stroškov študija, prakse, izobraževanja ali usposabljanja in poučevanja v tujini, od leta 2015 pa tudi za študente in osebje neevropskih (partnerskih) držav za študij, usposabljanje in poučevanje v Sloveniji. Sredstva, ki jih prejmejo posamezniki, so namenjena kritju njihovih potnih stroškov in stroškov bivanja v tujini ali tujih študentov in osebja v Sloveniji. V nadaljevanju navajate primer profesorja iz države izven EU (partnerske države) in primer profesorja, zaposlenega na visokošolski inštituciji v Sloveniji. V obeh primerih ima visokošolska inštitucija z matično inštitucijo oziroma inštitucijo, kamor posameznik odhaja, sklenjen sporazum o sodelovanju in mu v skladu s programom Erasmus+ krije stroške prevoza in stroške bivanja. V skladu s pravili programa prejemniku stroškov ni potrebno dokazovati, opraviti mora le dogovorjene aktivnosti. V zvezi s tem sprašujete, ali lahko visokošolska inštitucija nakaže sredstva na račun profesorja (v prvem primeru kot fizični osebi in v drugem primeru zaposlenemu) kot pavšal brez dokazil o porabi in brez obračuna dohodnine, glede na to, da je višina opredeljena v Vodiku za prijavitelje, ki je v skladu z zgoraj navedeno uredbo. Zneski na enoto, ki so določeni s programom Erasmus+, ne pokrivajo celotnih stroškov prevoza in bivanja, ker so že določeni nižji, zaradi upoštevanja sofinanciranja in neprofitnosti.

V nadaljevanju vam pojasnjujemo glede obdavčenja dohodkov fizičnih oseb.

Po [Zakonu o dohodnini – ZDoh-2](#) je rezident Slovenije zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji, in od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Slovenije. Nerezident pa je zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji. V davčno osnovo dohodka pa se po določilih 44. oziroma 108. člena ZDoh-2 ne všttevajo stroški prevoza, nočitev in dnevnic, pod pogoji in do višine, ki jih določi Vlada. V tem primeru morajo biti stroški dokumentirani z ustreznimi listinami, sicer se povračila stroškov v celoti všttevajo v davčno osnovo.

Visokošolska institucija je plačnik davka od dohodkov, ki jih izplača iz programa Erasmus+, tako v primeru profesorja, rezidenta Slovenije, kot tudi v primeru profesorja iz države izven EU, nerezidenta Slovenije.

Povračila stroškov, ki jih visokošolska institucija izplača profesor - zaposlenu v visokošolski instituciji, se v skladu s 37. členom ZDoh-2 lahko štejejo med dohodke iz delovnega razmerja. Po določenih četrtega odstavka 44. člena ZDoh-2 se v davčno osnovo ne všttevajo povračila stroškov v zvezi s službenim potovanjem (dnevnic, povračila stroškov prevoza, povračila stroškov za prenočišče) pod pogoji in do višin, ki jih določa vlada, in sicer v [Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja](#). Stroški morajo biti pregledni in dokumentirani z verodostojnimi listinami.

Povračila stroškov iz programa Erasmus+, ki jih prejemajo rezidenti in nerezidenti, se lahko štejejo med druge dohodke, pri čemer se upošteva določilo četrtega odstavka 108. člena ZDoh-2, kjer je določeno, da se v davčno osnovo ne všttevajo prejemki, namenjeni pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitev in dnevnic, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki prostovoljno oziroma na podlagi vabila ali poziva sodeluje v prostovoljnih ljubiteljskih, humanitarnih, dobrodelnih, vzgojno izobraževalnih, zdravstvenih, kulturnih, športnih, raziskovalnih, sindikalnih dejavnostih, v dejavnostih zbornic, v dejavnostih verskih skupnosti, v dejavnostih političnih strank in splošno koristnih dejavnostih, pod pogojem, da so navedene dejavnosti nepridobitne dejavnosti in da v zvezi s tem prejme le povračilo navedenih stroškov, pod pogoji in do višin, ki so določeni v predpisu vlade iz 44. člena ZDoh-2.

Tako v primeru, če se stroški prevoza in bivanja štejejo med dohodke iz delovnega razmerja, kot v primeru, če se ti stroški štejejo med druge dohodke po ZDoh-2, se v davčno osnovo ne všttevajo dokumentirani stroški prevoza, nočitev in dnevnic, pod pogoji in do višin, kot to določa zgoraj navedena uredba Vlade. Če so ti dohodki izplačani v višini, ki presega neobdavčen znesek, se v delu, ki presega neobdavčen znesek, všttevajo v davčno osnovo. Prav tako se v davčno osnovo všttevajo celotna povračila stroškov, če stroški niso ustrezno dokumentirani.

V primeru, da ima Slovenija z državo rezidentstva prejemnika dohodka sklenjeno [mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja \(v nadaljevanju: mednarodno pogodbo\)](#), lahko prejemnik dohodka uveljavlja ugodnosti iz mednarodne pogodbe.

Če mednarodne pogodbe vsebujejo določbo, ki obravnava obdavčevanje profesorjev in raziskovalcev (običajno 20. člen posamezne mednarodne pogodbe), se profesorjem in raziskovalcem, rezidentom ene države pogodbenice, dovoli oprostitev obdavčitve v drugi državi pogodbenici za dohodke, ki jih dosežejo z opravljanjem dejavnosti poučevanja ali raziskovanja v tej drugi državi. Vendar pa so do ugodnosti iz tega člena upravičene samo tiste osebe, ki opravljajo dejavnost poučevanja in raziskovanja v skladu s pogoji, določenimi v tem členu, in sicer glede: rezidentstva pred prihodom v drugo državo pogodbenico, povabila (»priznane«) univerze, šole oziroma druge izobraževalne ali raziskovalne ustanove iz druge države pogodbenice, časovnega limita (praviloma dve leti od prvega prihoda v drugo državo pogodbenico), opravljanja dejavnosti poučevanja in raziskovanja v javno korist, vira dohodkov in števila koriščenj ugodnosti iz tega člena.

Ob tem pojasnjujemo, da pogoji v 20. členu niso v vseh mednarodnih pogodbah enako določeni, zato se pri presoji, ali je določena oseba upravičena do ugodnosti po tem členu, vedno upošteva določba konkretne mednarodne pogodbe.

Več informacij glede obdavčitve dohodkov profesorjev in raziskovalcev po mednarodnih pogodbah je dosegljivih na naslednji povezavi:

[http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Vprasanja\\_in\\_odgovori/Pogosta\\_vprasanja\\_in\\_odgovori\\_-\\_profesorji\\_in\\_raziskovalci.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Vprasanja_in_odgovori/Pogosta_vprasanja_in_odgovori_-_profesorji_in_raziskovalci.pdf)

Določene mednarodne pogodbe ne vsebujejo posebne določbe, ki bi se nanašala na obdavčevanje profesorjev in raziskovalcev. V teh primerih se glede določanja pravice do obdavčitve dohodkov profesorjev in raziskovalcev upošteva 7. ali 14. člen mednarodne pogodbe, če gre za poslovne dobičke ali opravljanje samostojnih osebnih storitev oziroma 15. člen mednarodne pogodbe, če gre za nesamostojne osebne storitve (tj. dohodke iz zaposlitve).

Obdavčenje dohodkov iz zaposlitve je v mednarodnih pogodbah običajno določeno v 15. členu. Določba 15. člena mednarodne pogodbe daje pravico do obdavčitve dohodkov iz zaposlitve ali samo državi rezidentstva prejemnika dohodka ali obema državama, tj. državi, v kateri se zaposlitev izvaja in državi rezidentstva. V slednjem primeru je država rezidentstva dolžna zagotoviti odpravo dvojnega obdavčenja.

Dodatne informacije glede obdavčitve dohodkov iz zaposlitve v mednarodnih pogodbah lahko dobite na naslednji povezavi:

[http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Vprasanja\\_in\\_odgovori/Pogosta\\_vprasanja\\_in\\_odgovori\\_-\\_Dohodki\\_iz\\_zaposlitve.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Vprasanja_in_odgovori/Pogosta_vprasanja_in_odgovori_-_Dohodki_iz_zaposlitve.pdf)

S spoštovanjem,

Pripravili:  
Mojca Jančar Vidmar,  
Tanja Hrastovec

Jana Ahčin,  
generalna direktorica

Vročiti: [irena.kos@cmepius.si](mailto:irena.kos@cmepius.si)