



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

www.fu.gov.si

Irena Kos
CMEPIUS
Ob železnici 30a
1000 Ljubljana

Številka: 092-512707/2015-4

Datum: 06.11.2015

Zadeva: Izplačila iz sredstev programa Erasmus+, dodatno vprašanje

V dopisu št. 092-512707/2015-2 z dne 28. 10. 2015 smo vam podali pojasnila na vaša vprašanja v zvezi z obdavčitvijo dohodkov, ki jih tuji in domači profesorji prejemajo od izobraževalnih inštitucij v okviru programa Erasmus+. Dne 2. 11. 2015 ste podali dodatno vprašanje, in sicer vas zanima, ali bi bila lahko izplačila za program Erasmus+ oproščena plačila dohodnine, saj gre za dohodke, ki nimajo vira v Sloveniji, gre namreč za sredstva Evropske unije. Sprašujete, ali bi v navedenem primeru lahko upoštevali Uredbo (EU) št. 1288/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2013 o uvedbi programa Erasmus+, program Unije za izobraževanje, usposabljanje, mladino in šport, in sredstva končnim prejemnikom nakazovali v zneskih, kot jih predpisuje ta uredba brez obračuna dohodnine.

V nadaljevanju pojasnjujemo.

Rezident Slovenije je zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji in izven Slovenije, nerezident Slovenije pa za plačilo vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji. Čeprav je program Erasmus+ financiran iz sredstev proračuna EU, pa nerezident opravlja storitev v Sloveniji, kar po določitih [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) pomeni, da ima dohodek vir v Sloveniji.

V prvem odstavku 5. členu ZDoh-2 je določeno, da je rezident zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji, in od vseh dohodkov, ki imajo vir izven Slovenije. V drugem odstavku navedenega člena pa, da je nerezident zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji. Po določbi 8. člena ZDoh-2 ima dohodek vir v Sloveniji, če je po določbah tega zakona mogoče določiti vir dohodka v Sloveniji. Za navedeni primer je to določba 9. člena ZDoh-2, po kateri imata dohodek iz zaposlitve in dohodek iz opravljanja storitev vir v Sloveniji, če se zaposlitev izvaja ali storitev opravi v Sloveniji. Glede na to, da pride profesor tuje države v okviru programa Erasmus+ na visokošolsko inštitucijo v Slovenijo z namenom poučevanja in usposabljanja, se šteje da ima dohodek, ki ga prejme v zvezi s tem, vir v Sloveniji.

V uvodnih določbah Uredbe (EU) št. 1288/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2013 je sicer priporočilo, da bi bilo potrebno v skladu z nacionalnim pravom države članice spodbujati, da sredstva za podporo mobilnosti posameznikov oprostijo vseh davkov in socialnih prispevkov, vendar v uredbi ni določil, ki bi to izrecno določala. So pa v slovenski davčni zakonodaji že sedaj določila (četrti odstavek 108. člena ZDoh-2 oziroma 4. točka prvega odstavka 44. člena ZDoh-2), po katerih se v določenih primerih v davčno osnovo ne vštjeva prejemi,

namenjeni pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitev in dnevnice, pod pogoji in do višine kot to določa vladna uredba, kar je bilo tudi podrobneje pojasnjeno v našem prejšnjem odgovoru na to temo.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Mojca Jančar Vidmar,
sekretarka

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Vročiti: Irena.kos@cmepius.si