



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

GZS - GOSPODARSKA ZBORNICA SLOVENIJE
DIMIČEVA ULICA 13
1000 Ljubljana

Številka: 900-336/2018-4

Datum: 24. 05. 2018

Zadeva: Vajeništvo – davčna obravnava

Dne 26. 4. 2018 smo vam poslali mnenje v zvezi s člankom o dohodkih vajencev. V e-sporočilu smo vam pojasnili davčno obravnavo dohodkov, ki jih prejmejo vajenci in poslali primer izpolnjenega REK-1a obrazca (primer za vajeniško nagrado, ki se ne všteva v davčno osnovo). V skladu s sklepi sestanka, ki je dne 16. 5. 2018 potekal na GZS, vam v prilogi pošiljamo primer izpolnjenega REK-1a obrazca za vajeniško nagrado, ki je izplačana v višjem znesku kot je z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja – Uredba določen znesek, ki se ne všteva v davčno osnovo.

Seznamamo vas, da FURS na podlagi 13. člena Zakona o davčnem postopku ob spremembi zakonodaje na spletnih straneh ažurno dopolni objavljena pojasnila, tako da lahko davčni zavezanci pravilno izpolnjujejo davčne obveznosti. V zvezi z davčno obravnavo dohodkov vajencev je bilo pojasnilo dopolnjeno 18. 1. 2018 po uskladitvi s pristojnimi ministrstvi glede obveznosti plačila prispevkov za socialno varnost.

V zvezi s sklepom sestanka, da boste delodajalce seznanili z obveznostmi v zvezi z vajeništvom, vam glede davčne obravnave dohodkov vajencev sporočamo, da je v [pojasnilu](#) FURS podrobno opisana v točki 4.5 in jo povzemamo v nadaljevanju.

Davčno obravnavo nagrad vajencem ureja Zakon o dohodnini – [ZDoh-2](#), ki v 8. točki prvega odstavka 44. člena med dohodke iz delovnega razmerja, ki se ne vštevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, uvršča plačila vajencem, dijakom in študentom za obvezno praktično delo, do višine, ki jo določi vlada. Višino neobdavčene nagrade določa [Uredba](#) v 12. členu, in sicer se plačila vajencem za obvezno praktično delo ne vštevajo v davčno osnovo dohodka, do višine:

- 250 eurov na mesec za prvi letnik;
- 300 eurov na mesec za drugi letnik in
- 400 eurov na mesec za tretji letnik.

Povračila stroškov v zvezi z s praktičnim usposabljanjem (praviloma prehrana in prevoz), ki jih mora delodajalec zagotavljati vajencu na podlagi 21. člena Zakona o vajeništvu - Zvaj, se prav tako obravnavajo po Uredbi.



Davčna osnova od vajeniške nagrade je dohodek v znesku, ki presega neobdavčen znesek po 12. členu Uredbe, zmanjšan za obvezne prispevke, ki jih mora plačati delojemalec (vajenec). Od davčne osnove se obračuna akontacija dohodnine po določbi 127. člena ZDoh-2.

V skladu s prvim odstavkom 35. člena ZVaj so vajenci obvezno zavarovani za poškodbo pri delu in poklicno bolezen po 1. točki 17. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – [ZZVZZ](#). Na podlagi 55. člena ZZVZZ delodajalci, pri katerih so vajenci na usposabljanju in delu plačujejo mesečno. V letu 2018 se prispevek plačuje v višini 4,86 eur. Zneski [pavšalnih prispevkov](#) so objavljeni na spletnih straneh FURS.

55.a člen ZZVZZ določa, da zavarovanci iz 15. člena tega zakona in po njih zavarovani družinski člani iz 20. člena ZZVZZ plačujejo prispevek po stopnji 6,36 % tudi od dohodkov iz drugega pravnega razmerja, na podlagi katerega niso zavarovani na podlagi prvega odstavka 15. člena tega zakona, prejetih na podlagi opravljenega dela oziroma storitev, kadar se plačilo, prejeto na podlagi tega pravnega razmerja, na podlagi zakona, ki ureja dohodnino, šteje za dohodek. Osnova za prispevke po določbi 55.a člena ZZVZZ je vsak posamezen prejet dohodek, če ni oproščen dohodnine ali ni drug dohodek na podlagi zakona, ki ureja dohodnino. V obravnavanem primeru je dohodek celotna nagrada, ki jo prejme vajenec, ne glede na to, da se v osnovo za izračun dohodnine všteva znesek, ki presega znesek določen v 12. členu Uredbe.

V skladu s prvim odstavkom 35. člena Zvaj se vajenci obvezno zavarujejo za invalidnost in smrt, ki je posledica poškodbe pri delu, na podlagi prve alineje tretjega odstavka 20. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – [ZPIZ-2](#).

S spoštovanjem,

Pripravila:
Dušanka Uhan,
podsekretarka

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Priloga: izpolnjen REK-1a obrazec in iREK obrazec

Vročiti: naslovniku