



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

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

DRUGI DOHODKI PO ZAKONU O DOHODNINI

Podrobnejši opis

3. izdaja, februar 2022

KAZALO

1.0 SPLOŠNO	3
2.0 DOHODKI, KI SODIJO V SKUPINO DRUGIH DOHODKOV	3
3.0 DRUGI DOHODKI, KI SO OPROŠČENI PLAČILA DOHODNINE ALI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO	4
3.1 Posebne oprostitve za prostovoljce	5
3.2 Oprostitve v zvezi z izobraževanjem	6
3.3. Zmanjšanje davčne osnove za stroške Fulbrightovega programa izmenjav	7
4.0 DAVČNA OSNOVA IN IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DRUGIH DOHODKOV	7
4.1 Dva načina izračuna akontacije dohodne od drugih dohodkov	7
4.2 Akontacijo dohodnine izračuna plačnik davka	8
4.3 Akontacijo dohodnine ugotovi davčni organ na podlagi napovedi zavezanca	8
4.4. Uveljavljanje dejanskih stroškov	8

1.0 SPLOŠNO

Temeljni zakon, ki določa zavezanca za dohodnino, vire dohodka, predmet obdavčitve, neobdavčene dohodke, oprostitve plačila dohodnine je [Zakon o dohodnini – ZDoh-2](#). Dohodnina je davek od dohodkov fizičnih oseb. Z dohodnino so obdavčeni dohodki fizičnih oseb, ki so bili pridobljeni oziroma doseženi v davčnem letu, ki je enako koledarskemu letu. Za dohodek se šteje vsako izplačilo oziroma prejem dohodka, ne glede na obliko, v kateri je izplačan ali prejet. Dohodki, ki so obdavčeni z dohodnino, so dohodki iz zaposlitve, dohodki iz dejavnosti, dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, dohodki iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice, dohodek iz kapitala in drugi dohodki. Drugi dohodki fizične osebe so praviloma tisti, ki jih ni mogoče šteti med nobeno od predhodno naštetih skupin dohodkov.

Za druge dohodke se ne štejejo dohodki, ki so navedeni med dohodki, ki se ne štejejo za dohodek po ZDoh-2 ali so navedeni med splošnimi oprostitvami od 19. do 32. člena [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#). V poglavju 3.0 pa so še posebej prikazani drugi dohodki, ki so oproščeni plačila dohodnine ali se ne všttevajo v davčno osnovo.

2.0 DOHODKI, KI SODIJO V SKUPINO DRUGIH DOHODKOV

V 105. členu [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) so naštetih dohodki, ki sodijo med druge dohodke:

- nagrade;
- darila;
- dobitki v nagradnih igrah;
- priznavalnine po zakonu o republiških priznavalninah in zakonu o uresničevanju javnega interesa na področju kulture;
- kadrovske in druge štipendije;
- družinske invalidnine in družinski dodatek po zakonu o vojnih invalidih;
- nadomestila, prejeta v zvezi z ustanovitvijo ali obremenitvijo pravice in drugi dohodki, doseženi s prenosom oziroma odstopom pravice na premoženju, ki je prenosljiva in katere vrednost je mogoče izraziti v denarju;
- ara, ki jo je prejel zavezanec ob sklenitvi pogodbe in ki je ne vrne stranki, ki ni izpolnila pogodbe, razen are, ki jo zavezanec zadrži v zvezi z opravljanjem dejavnosti, kot je določena v 46. členu tega zakona;
- izplačila odkupne vrednosti v skladu z zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in zakonom o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb;
- vsako nadomestilo, ki ga imetnik deleža prejme na podlagi lastniškega deleža iz 90. člena tega zakona v plačniku, ki ne predstavlja zmanjšanja njegovega lastniškega deleža;
- dohodek, ki se ne šteje za dohodek iz zaposlitve, za dohodek iz dejavnosti, za dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za dohodek iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice ter za dohodek iz kapitala in ni dohodek, ki se ne šteje za dohodek po tem zakonu oziroma ni dohodek, oproščen plačila dohodnine po tem zakonu.

Poleg navedenih se za drugi dohodek šteje tudi vsak dohodek, ki ga prejme prostovoljec od prostovoljske organizacije na podlagi ali v zvezi z opravljanjem prostovoljskega dela v skladu z zakonom, ki ureja prostovoljstvo.

3.0 DRUGI DOHODKI, KI SO OPROŠČENI PLAČILA DOHODNINE ALI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO

Oprostitev plačila dohodnine od drugih dohodkov so navedene v 107. členu [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#), in sicer se dohodnina ne plačuje od:

- nagrade in priznanja za izjemne dosežke na humanitarnem, znanstveno-raziskovalnem, kulturnem, vzgojno-izobraževalnem, športnem ali socialnem področju ter na področju prostovoljstva, če so izpolnjeni naslednji pogoji:
 - jih izplača država, samoupravna lokalna skupnost ali ustanova, ki ni povezana oseba ali sedanji, prejšnji ali bodoči delodajalec prejemnika ali osebe, ki je povezana s prejemnikom,
 - ne gre za redni dohodek ali za dohodek za opravljeno delo oziroma storitev in
 - je bil prejemnik nagrade ali priznanja izbran kot nagrajenec brez lastne aktivnosti oziroma udeležbe pri prijavi na razpis oziroma v postopku izbora nagrajenca;
- dnevni povračil stroškov po pravilih EU, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki sodeluje v projektu tesnega medinstitucionalnega sodelovanja (TMIS oz. »Twinning« projekt), in v zvezi s tem prejme le navedene prejemke;
- prejemkov, namenjenih pokritju stroškov prevoza, nočitve in dnevnice, kadar je izplačilo opravljeno fizični osebi, ki se udeleži posveta z mednarodno udeležbo in v zvezi s tem prejme le povračilo stroškov pod pogoji in do višin, ki so določeni za povračila stroškov v [Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja](#).
Ob tem je potrebno opozoriti, da tovrstnih oprostitev ni mogoče upoštevati za razne seminarje, konference, posvete, predavanja... s predvideno kotizacijo (pa čeprav lahko tudi vključujejo strokovno diskusijo med udeleženci z mednarodno udeležbo).
- izplačila odkupne vrednosti izplačevalcu pokojninske rente v enkratnem znesku v primeru rednega prenehanja prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja zaradi uveljavitve pravice do pokojninske rente;
- prenosa sredstev, ki je opravljen v skladu z zakonom, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, med pokojninskimi načrti prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, med podskladi krovnega pokojninskega sklada in med kritnimi skladi, ki spadajo v skupino kritnih skladov, ki izvajajo naložbeno politiko življenjskega cikla, ter iz poklicnega v prostovoljno dodatno zavarovanje;
- družinske invalidnine in družinskega dodatka po zakonu o vojnih invalidih, ki jih prejmejo družinski člani osebe, ki je padla, umrla ali je bila pogrešana ob vojaški agresiji na Republiko Slovenijo (1991).

Po 108. členu [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) se v davčno osnovo od drugih dohodkov ne všteva:

- posameznega darila, če njegova vrednost ne presega 42 eurov oziroma če skupna vrednost vseh daril, prejetih v davčnem letu od istega darovalca, ne presega 84 eurov.
Po določilih 19. člen [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) se med dohodke po tem zakonu ne štejejo darila, prejeta od fizične osebe, ki ni delodajalec prejemnika ali z njim povezana oseba, razen daril, ki jih fizična oseba prejme v zvezi z opravljanjem dejavnosti;
- dobitka v nagradnih igrah, ki niso igre na srečo, kjer je potrebno določeno znanje, spretnost ali naključje, če vrednost dobitka ne presega 42 eurov.
Dobitki od iger na srečo po zakonu, ki ureja igre na srečo, se po določilu 19. člena [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) ne štejejo med dohodke po tem zakonu;
- prejemkov, namenjenih pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitve in dnevnice fizični osebi, ki:
 - jo napoti ali pozove državni ali drug organ zaradi izvajanja dejavnosti tega organa;

- 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 splošnokoristnih dejavnostih, pod pogojem, da so navedene dejavnosti nepridobitne dejavnosti;
- prostovoljno oziroma na podlagi vabila ali poziva sodeluje v dejavnostih društev in njihovih zvez, zaradi uresničevanja ciljev oziroma namenov, zaradi katerih so društva ustanovljena, ne pa v okviru opravljanja pridobitne dejavnosti teh društev.

Tovrstni prejemki se ne vključijo v davčno osnovo le, če so prejeti pod pogoji in do višin, ki so določeni za povračila stroškov v [Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja](#). V primeru, da izplačani prejemki presegajo v uredbi določena povračila, se znesek posameznega dohodka, ki presega znesek, ki je določen kot neobdavčen, všteva v davčno osnovo.

3.1 Posebne oprostitve za prostovoljce

Poleg oprostitev, ki veljajo za prostovoljce v zvezi s prejemki, namenjenim pokritju dokumentiranih stroškov prevoza, nočitev in dnevnic (navedenimi med zadnjimi oprostitvami prejšnje točke), veljajo za prostovoljce tudi oprostitve v skladu s petim odstavkom 108. člena [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#), in sicer se v davčno osnovo ne všteva:

- nadomestilo za uporabo lastnih sredstev prostovoljca, če so izpolnjeni naslednji pogoji:
 - da je določeno v posebnih predpisih in internih aktih prostovoljske organizacije,
 - da gre za sredstva, ki so značilna, nujna in običajna za opravljanje določenega prostovoljskega dela in
 - da je prostovoljska organizacija določila navedeno nadomestilo na podlagi izračuna realnih stroškov. Letno največ do višine 20 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji za januar preteklega koledarskega leta.

Dejanske stroške nadomestil za uporabo lastnih sredstev prostovoljca je mogoče uveljavljati le na podlagi dokazil. Rezident jih v primeru, če akontacijo dohodnine izračuna plačnik davka, uveljavlja v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine. Za nerezidente je predpisan obrazec s [Pravilnikom o obrazcu zahtevka za zmanjšanje davčne osnove od drugih dohodkov \(zahtevke za zmanjšanje davčne osnove od drugih dohodkov je objavljen na spletnih straneh FURS\)](#). V primeru, če akontacijo dohodnine ugotavlja davčni organ na podlagi Napovedi za odmero akontacije dohodnine od drugih dohodkov ([napoved](#) je objavljena na spletnih straneh) lahko davčni zavezanec uveljavlja dejanske stroške v tej napovedi;

- nadomestilo za osebne stroške prostovoljcu, ki je napoten na opravljanje organiziranega prostovoljskega dela iz tujine v Slovenijo ali iz Slovenije v tujino na podlagi dogovora s prostovoljsko organizacijo (če le-ta zagotovi sredstva sama ali na podlagi evropskega oz. mednarodnega programa, h kateremu je pristopila Slovenija):
 - za napotene v Slovenijo – dnevno do višine 20 % dnevnice za službeno potovanje nad 12 do 24 ur v Sloveniji, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja,
 - za napotene v tujino – dnevno do višine 20 % dnevnice za službeno potovanje nad 14 do 24 ur v tujino, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja;
- nagrada, ki jo prostovoljska organizacija izplača prostovoljcu za izjemne dosežke – do višine 50 % finančne nagrade, razpisane za preteklo leto, za državno priznanje za izjemne dosežke na področju prostovoljstva, če so izpolnjeni naslednji pogoji:
 - jo največ enkrat letno v skladu z zakonom, ki ureja prostovoljstvo, izplača prostovoljska organizacija, ki ima v splošnem aktu vnaprej določena merila, postopke in kriterije za izbor,

- ne gre za redni dohodek ali za dohodek za opravljeno delo oziroma storitev in
- je bil prejemnik nagrade izbran kot nagrajenec brez lastne aktivnosti oziroma udeležbe v postopku izbora nagrajenca;
- plačilo prostovoljske organizacije za nezgodno zavarovanje prostovoljca, ki mora biti nezgodno zavarovan v skladu z zakonom, ki ureja prostovoljstvo, za čas opravljanja prostovoljskega dela:
 - če prostovoljsko delo opravlja v pogojih, ki pomenijo nevarnost za zdravje ali življenje prostovoljca ali
 - če je tako dogovorjeno z dogovorom o prostovoljskem delu.

Če je nadomestilo za uporabo lastnih sredstev, nadomestilo za osebne stroške ali nagrada, izplačana prostovoljcu v višini, ki presega zgoraj navedene zneske za te postavke, se znesek posameznega dohodka v delu, ki presega znesek, ki je določen kot neobdavčen, všteta v davčno osnovo.

3.2 Oprostitev v zvezi z izobraževanjem

V davčno osnovo se po določbi 106. člena [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) ne všteta:

- kadrovska štipendija in druga štipendija, izplačana za mesečno obdobje učencu, dijaku ali študentu za poln učni ali študijski čas:
 - za študij v Sloveniji do višine minimalne plače,
 - za študij v tujini do višine minimalne plače, povečane za 60%.

Štipendija, ki presega tako določen znesek, se všteta v davčno osnovo v višini, ki presega neobdavčen znesek.

Glede oprostitev plačila dohodnine v zvezi s izobraževanjem je potrebno upoštevati tudi določila 25. člena [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#), po katerih se dohodnine ne plača od:

- štipendij in drugih prejemkov, izplačanih učencem, dijakom ali študentom za polni učni ali študijski čas, v zvezi z izobraževanjem ali usposabljanjem na podlagi posebnih predpisov, in sicer iz proračuna ali sklada, ki je financiran iz proračuna (razen kadrovske štipendije) in od navedenih prejemkov, ki jih financira tuja država ali mednarodna organizacija oziroma izobraževalna, kulturna ali znanstveno-raziskovalna ustanova, razen prejemkov, ki so prejeti kot nadomestilo za izgubljeni dohodek ali v zvezi z opravljanjem dela oziroma storitev;
- prejemkov, izplačanih za kritje šolnine in stroškov prevoza ter bivanja učencem, dijakom ali študentom za polni učni ali študijski čas, ki jih izplača ustanova, ustanovljena z namenom štipendiranja, ki ni povezana oseba ali sedanji, prejšnji ali bodoči delodajalec prejemnika ali osebe, ki je povezana s prejemnikom;
- prejemkov v obliki regresiranja oziroma subvencioniranja študentske prehrane, mesečnih vozovnic za prevoze učencev, dijakov in študentov, ki se šolajo izven kraja bivanja, varstva in vzgoje v vrtcih in drugih podobnih pomoči, ki se v skladu z zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, zakona o visokem šolstvu, zakona o osnovni šoli ter zakona o vrtcih financirajo iz proračuna države ali samoupravne lokalne skupnosti.

V prehodni določbi Zakona o spremembi in dopolnitvi Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ([ZOFVI-M](#), Ur. list RS, št. 172/21) je določeno, da se do drugačne ureditve v Zakonu o dohodnini, ne glede na trenutne določbe 25. člena ZDoh-2, dohodnine kot dohodka v zvezi z izobraževanjem ne plača tudi od izplačila predšolskim otrokom, učencem, dijakom oziroma študentom iz šolskega sklada. Ta določba se uporablja od 1. januarja 2022.

3.3. Zmanjšanje davčne osnove za stroške Fulbrightovega programa izmenjav

V skladu z Memorandumom o soglasju med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o Fulbrightovem programu izmenjava se Fulbrightove štipendije štejejo za druge dohodke. V skladu z določili Memoranduma vsi dohodki, ki jih prejme študent po Fulbrightovem programu izmenjav, in vsi stroški, ki so neposredno povezani s sodelovanjem v tem programu, zmanjšujejo davčno osnovo, vendar le če so ustrezno izkazani in uveljavljeni pri davčnem organu. Davčno osnovo zmanjšujejo tudi dnevnice, ki jih prejme študent po tem programu.

Prejemnik dohodkov Fulbrightovega programa izmenjav mora v 15 dneh od dneva prejema dohodka pri davčnem organu vložiti Napovedi za odmero akontacije dohodnine od drugih dohodkov ([napoved](#) je objavljena na spletni strani), v kateri tudi uveljavlja stroške oziroma dohodke, ki zmanjšujejo davčno osnovo. V primeru, da je izplačevalec tovrstnih dohodkov Javni sklad Republike Slovenije za razvoj kadrov in štipendije, le-ta ob izplačilu dohodka predloži obračun davčnega odtegljaja in tudi odtegne akontacijo dohodnine po stopnji 25 %. V tem primeru lahko prejemnik dohodka - rezident v skladu s 322.a členom [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#), uveljavlja dejanske stroške v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine. Nerezident jih lahko uveljavlja pri davčnem organu v sedmih dneh od izplačila dohodka v [Zahtevku](#) za zmanjšanje davčne osnove od drugih dohodkov.

4.0 DAVČNA OSNOVA IN IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DRUGIH DOHODKOV

Davčna osnova za druge dohodke je doseženi dohodek, razen, če ni z zakonom za posamezno vrsto dohodka določeno drugače.

4.1 Dva načina izračuna akontacije dohodne od drugih dohodkov

V skladu s 131. členom [Zakona o dohodnini – ZDoh-2](#) se:

1. akontacija dohodnine od drugih dohodkov praviloma izračuna in plača po stopnji 25 % od davčne osnove;
2. akontacija dohodnine od drugega dohodka, ki se prejema redno za mesečno obdobje, pa se izračuna tako, da za posamezni dohodek uporabijo stopnje dohodnine in lestvica iz 122. člena ZDoh-2, preračunana na 1/12 leta, in se upošteva 1/12 zneska olajšave iz 111. člena, prvega in drugega odstavka 112. člena oziroma 1/12 zneska olajšave iz tretjega odstavka 111. člena tega zakona in iz 114. člena tega zakona ([lestvice za odmero dohodnine in olajšav](#) so objavljene med Podrobnejšimi opisi), pod pogojem, da zavezanec ne prejema drugega dohodka, od katerega se akontacija dohodnine izračunava na način, kot je določeno v tem stavku.

Za takšen način izračuna akontacije dohodnine od drugih dohodkov se odloči zavezanec sam, o čemer mora [obvestiti](#) davčni organ in izplačevalca dohodka, kar je navedeno tudi v 322. členu [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#). Zahtevani način izračuna akontacije dohodnine se lahko uporabi za druge dohodke, izplačane po dnevu, ko je bilo obvestilo predloženo davčnemu organu. Davčni organ davčnega zavezanca na podlagi njegovega obvestila v davčnih evidencah označi kot davčnega zavezanca, ki se je odločil za navedeni izračun dohodnine od drugih dohodkov in o tem zavezancu izda potrdilo v petih dneh od dneva predložitve obvestila davčnega zavezanca. Izplačevalec dohodka tako lahko izračuna, odtegne in plača akontacijo dohodnine na naveden način, če davčni zavezanec predloži potrdilo davčnega organa. Potrdilo davčnega organa velja za obdobje davčnega leta. V obdobju davčnega leta davčni zavezanec lahko zahteva spremembo potrdila ali ga prekliče na način, kot velja za pridobitev potrdila. [Na spletnih straneh](#) FURS je objavljeno obvestilo o uporabi oziroma

obvestilo o preklicu tovrstnega načina izračuna akontacije dohodnine od drugih dohodkov.

V skladu z 282. členom [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#) se od dohodkov rezidenta, od katerih se akontacija dohodnine plačuje z davčnim odtegljajem, ta ne odtegne in ne plača, če izračunan znesek akontacije ne presega 20 EUR. Dohodek se všteva v letno davčno osnovo.

4.2 Akontacijo dohodnine izračuna plačnik davka

Akontacijo dohodnine od drugih dohodkov izračuna plačnik davka iz 58. člena [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#) kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja.

Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom davčnega odtegljaja. Obračun davčnega odtegljaja mora plačnik davka predložiti davčnemu organu najpozneje na dan izplačila dohodka prek sistema eDavki. Prav tako mora plačnik davka podatke iz obračuna kot tudi druge podatke, ki vplivajo na višino davčnega odtegljaja, predložiti davčnemu zavezancu.

Oblika in vsebina obračuna davčnega odtegljaja je določena s [Pravilnikom o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter načinu predložitve davčnemu organu](#). Za druge dohodke je predpisan »Obračun davčnih odtegljajev za dohodke po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja – REK-2«. Podrobna navodila za izpolnjevanje obračunov davčnega odtegljaja iz naslova drugih dohodkov so v prvi prilogi navedenega pravilnika pod točko 1.4.1. in 1.4.7.

4.3 Akontacijo dohodnine ugotovi davčni organ na podlagi napovedi zavezanca

Če drug dohodek izplača oseba, ki ni plačnik davka (iz 58. člena [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#)), akontacijo dohodnine od drugega dohodka ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca. [Napoved](#) za odmero akontacije dohodnine od drugih dohodkov mora vložiti davčni zavezanec pri davčnem organu v petnajstih dneh od dneva prejema dohodka. Na podlagi napovedi davčni organ izda odločbo o višini akontacije dohodnine od drugega dohodka v 15 dneh od dneva vložitve napovedi.

4.4. Uveljavljanje dejanskih stroškov

V primeru, ko akontacijo dohodnine izračuna plačnik davka v obračunu davčnega odtegljaja, lahko rezident uveljavlja dejanske stroške (npr. nadomestilo za uporabo lastnih sredstev prostovoljca ali stroške iz naslova Fulbrightovega programa izmenjav) v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine. Nerezident jih lahko uveljavlja pri davčnem organu v sedmih dneh od izplačila dohodka v [Zahtevku](#) za zmanjšanje davčne osnove od drugih dohodkov.

Če akontacijo dohodnine ugotavlja davčni organ na podlagi Napovedi za odmero akontacije dohodnine od drugih dohodkov, lahko davčni zavezanec uveljavlja dejanske stroške v tej [napovedi](#).