

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VISOKE POSLOVNE ŠOLE  
**PRIMERJAVA OBDAVČITVE DOHODKA REZIDENTA IN  
NEREZIDENTA V SLOVENIJI**

Ljubljana, 29. avgust 2018

ANJA OGRIN

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Anja Ogrin, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Primerjava obdavčitve dohodka rezidenta in nerezidenta v Sloveniji, pripravljene v sodelovanju s svetovalcem viš. pred. mag. Aleksandrom Igličarjem

### IZJAVLJAM

1. da sem predloženo delo pripravila samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna njegovi elektronski obliki;
3. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, kar pomeni, da sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani;
4. da se zavedam, da je plagiatstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
5. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobila vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnala v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobila soglasje etične komisije;
8. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine, ki je povezana s študijskim informacijskim sistemom članice;
9. da na Univerzo v Ljubljani neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženega dela v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na svetovnem spletu preko Repozitorija Univerze v Ljubljani;
10. da hkrati z objavo predloženega dela dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne \_\_\_\_\_

Podpis študentke: \_\_\_\_\_

## KAZALO

<b>UVOD .....</b>	<b>1</b>
<b>1 REZIDENTSKI STATUS FIZIČNIH OSEB V SLOVENIJI.....</b>	<b>2</b>
1.1 Določitev rezidentskega statusa fizične osebe v Sloveniji .....	2
1.2 Odhod iz Slovenije in veljavnost statusa rezidenta .....	4
<b>2 OBDAVČITEV DOHODKA REZIDENTA IN NEREZIDENTA V SLOVENIJI.....</b>	<b>6</b>
2.1 Obdavčitev dohodka iz zaposlitve .....	6
2.2 Prispevki za socialno varnost.....	9
2.3 Olajšave za izračun dohodnine .....	10
2.4 Dvojno obdavčevanje v Sloveniji .....	12
<b>3 REZIDENTSKI STATUS IN OBDAVČITEV DOHODKA NA HRVAŠKEM... 13</b>	<b>13</b>
3.1 Določitev rezidentskega statusa fizične osebe na Hrvaškem.....	13
3.2 Obdavčitev dohodka na Hrvaškem .....	14
3.3 Dvojno obdavčevanje na Hrvaškem .....	16
<b>4 ANALIZE OBDAVČITVE DOHODKA REZIDENTA IN NEREZIDENTA V SLOVENIJI IN NA HRVAŠKEM.....</b>	<b>16</b>
4.1 Primerjava obdavčitve dohodka dveh različnih rezidentskih statusov v Sloveniji.....	16
4.2 Analiza obdavčitve dohodka v primeru spremembe statusa rezidenta v Sloveniji.....	18
4.3 Analiza obdavčitve dohodka hrvaškega rezidenta, ki ima vir dohodka v Sloveniji.....	18
<b>SKLEP.....</b>	<b>20</b>
<b>LITERATURA IN VIRI .....</b>	<b>21</b>

## KAZALO TABEL

Tabela 1: Lestvica za letno odmero dohodnine od dohodka iz zaposlitve glavnega delodajalca, za leto 2018.....	7
Tabela 2: Primer izračuna prispevkov delodajalca in prispevkov rezidenta v Sloveniji, pri bruto osnovi 1.000,00 evrov .....	10
Tabela 3: Splošna olajšava za višino skupnega dohodka v letu 2018 .....	11
Tabela 4: Posebna olajšava za vzdrževane otroke za leto 2018 .....	12

Tabela 5: Davčne stopnje za izračun dohodnine na Hrvaškem, leto 2018.....	14
Tabela 6: Stopnje davka na dohodnino po posameh mestih/občinah, leto 2018.....	15
Tabela 7: Stopnje mesečnih prispevkov na bruto plačo in iz bruto plače, leto 2018 .....	15
Tabela 8: Obračun mesečne plače, obdavčitev dohodka za Zaposlenca A in Zaposlenca B v evrih.....	17
Tabela 9: Obračun mesečne plače, obdavčitev slovenskega dohodka za Zaposlenca B v Sloveniji in na Hrvaškem v evrih .....	18
Tabela 10: Obračun mesečne plače, obdavčitev slovenskega dohodka za Zaposlenca B na Hrvaškem v evrih.....	20

## UVOD

Vsaka tuja fizična oseba, ki pride v Slovenijo, ima, dokler ne izpolni pogojev, ki jih narekuje Zakon o dohodnini (ZDoh-2), Ur. l RS, št. 13/2011-UPB7, 9/2012-odl. US, 24/2012, 30/2012, 40/2012-ZUJF, 75/2012, 94/2012, 52/2013-odl. US, 96/2013, 29/2014-odl. US, 50/2014, 23/2015, 55/2015, 63/2016 in 69/2017, status nerezidenta za davčne namene. Ko izpolni vsaj enega od pogojev omenjenih v 6. členu ZDoh-2, lahko zaprosi za status rezidenta. Če oseba v Sloveniji opravlja delo, od katerega prejema dohodek, pa mora v skladu s predpisano zakonodajo plačevati davek od dohodka, imenovan dohodnina. V primeru prijav bivališč v določeni državi in zaradi selitev iz ene v drugo državo dostikrat pride do tega, da se lahko posameznik šteje za rezidenta dveh držav. Posledično pride do možnosti dvojnega obdavčevanja. Da se to ne zgodi, države med seboj sklepajo mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka (v nadaljevanju mednarodna pogodba).

V zaključni nalogi sem predstavila pogoje, kako tuji davčni zavezanec postane davčni rezident Slovenije in njegove obveznosti, ki jih mora izpolniti pred dodelitvijo statusa davčnega rezidenta. To sem naredila v skladu s preučeno literaturo, ki vsebuje večinoma slovensko zakonodajo.

V nadaljevanju naloge (poglavje 1 in 2) je bil moj namen predstaviti primerjavo obdavčitve dohodka rezidenta in nerezidenta po ZDoh-2, dvojno obdavčevanje nerezidentov ter kako se le-temu izogniti. Pri obdavčevanju dohodkov se pojavljajo različni prispevki, dodatki in olajšave, odvisno od statusa rezidentstva, ki seveda vplivajo na višino davčne obveznosti. Ker pa govorimo o obdavčitvi dohodka nerezidenta, sem želela prikazati tudi obdavčitev slovenskega dohodka v matični državi nerezidenta. Za primer sem izbrala sosednjo državo Hrvaško. Na kratko sem predstavila hrvaško zakonodajo obdavčitev dohodkov posameznikov ter izpostavila postavke, ki so bistvene pri obdavčitvi dohodka na Hrvaškem. Prikazala sem tudi, kako se obdavči dohodek rezidenta na Hrvaškem, ki ima vir v Sloveniji.

V poglavju 4.1 sem analizirala dva dohodka, ki sta obdavčena po slovenski zakonodaji. Uporabila sem zaposlenega, ki ima status rezidenta za davčne namene v Sloveniji, ter zaposlenega, ki je davčni nerezident Slovenije. V poglavju 4.2 pa sem opisala, kaj se zgodi z obdavčitvijo dohodka, če nerezident pridobi status rezidenta Slovenije. Drugi del analize vsebuje prikaz davčne obveznosti nerezidenta Slovenije, ki je v tem primeru davčni rezident Hrvaške. Raziskovala sem, kaj se dogaja z obdavčitvijo njegovih dohodkov na Hrvaškem in ali mora dohodke iz Slovenije vključiti v obdavčitev tudi na Hrvaškem.

Cilji naloge so: ugotoviti, ali se tujcem splača delati v Sloveniji kot nerezident; prikazati, kako se status rezidentstva pozna v obračunu plače za zaposlenega in delodajalca; oceniti, ali tujcem ustreza slovenska zakonodaja; ugotoviti, kakšne obveznosti ima davčni nerezident Slovenije v svoji matični državi.

Pri izdelavi zaključne naloge sem pri predstavitvi razpoložljive slovenske in hrvaške zakonodaje uporabljala teoretično metodo dela. Empirično metodo dela sem uporabila pri analiziranju obdavčitve dohodkov in primerjavi obdavčitve v Sloveniji in na Hrvaškem.

## **1 REZIDENTSKI STATUS FIZIČNIH OSEB V SLOVENIJI**

Fizična oseba, ki je zaposlena v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju Slovenija), prejema od delodajalca dohodke za svoje opravljeno delo. Od prejetih dohodkov mora davčni zavezanec Slovenije plačati dohodnino (ZDoh-2, 5. člen). Poleg višine dohodkov med drugim na znesek plačila dohodnine vpliva tudi status davčnega rezidenta. Status davčnega rezidenta se v Sloveniji določa v davčnem letu, ki je v Sloveniji za fizične osebe enako koledarskemu letu.

### **1.1 Določitev rezidentskega statusa fizične osebe v Sloveniji**

6. člen ZDoh-2 določa, da ima status rezidenta v Sloveniji vsak davčni zavezanec Slovenije v kateremkoli času v davčnem letu, če v tem času izpolnjuje katerega od naslednjih pogojev:

1. ima uradno prijavljeno stalno prebivališče v Sloveniji;
2. biva izven Slovenije zaradi zaposlitve v diplomatskem predstavništvu, konzulatu, mednarodni misiji Republike Slovenije ali stalnem predstavništvu Republike Slovenije pri Evropski uniji ali stalnem predstavništvu Republike Slovenije pri mednarodni organizaciji, kot javni uslužbenec z diplomatskim ali konzularnim statusom, ali je zakonec ali vzdrževani družinski član takega javnega uslužbenca in prebiva s to osebo;
3. je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi zaposlitve:
  - a. v diplomatskem predstavništvu, konzulatu, mednarodni misiji Republike Slovenije ali stalnem predstavništvu Republike Slovenije pri Evropski uniji ali stalnem predstavništvu Republike Slovenije pri mednarodni organizaciji, kot javni uslužbenec v tehnični ali administrativni funkciji, brez diplomatskega ali konzularnega statusa;
  - b. kot javni uslužbenec ali funkcionar v državnem organu ali organu lokalne skupnosti, in sicer v državi, ki na podlagi vzajemnosti takega uslužbenca ne šteje za svojega rezidenta;
  - c. kot uslužbenec v institucijah Evropskih skupnosti, Evropski centralni banki, Evropski investicijski banki ali Evropskem investicijskem skladu, ali je zakonec, ki ni zaposlen in ne opravlja dejavnosti, ali vzdrževan otrok takega uslužbenca in prebiva s to osebo;
4. je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi opravljanja funkcije poslanca v Evropskem parlamentu;

5. ima svoje običajno bivališče ali središče svojih osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji, ali
6. je v kateremkoli času v davčnem letu prisoten v Sloveniji skupno več kot 183 dni.

Zavezanec nerezident pa je vsak, ki izpolnjuje katerega od naslednjih pogojev, ki jih določa 7. člen ZDoh-2:

1. opravlja delo kot oseba z diplomatskim ali konzularnim statusom v Sloveniji v diplomatskem predstavništvu, konzulatu ali mednarodni misiji skupine tujih držav ali osebo, če ni slovenski državljan;
2. bi postal rezident samo zaradi opravljanja dela kot funkcionar strokovnjak ali uslužbenec mednarodne organizacije, če ni slovenski državljan;
3. bi postal rezident samo zaradi zaposlitve:
  - a. v diplomatskem predstavništvu, konzulatu ali mednarodni misiji tuje države v Sloveniji kot javni uslužbenec v tehnični ali administrativni funkciji brez diplomatskega ali konzularnega statusa in ni slovenski državljan;
  - b. kot uslužbenec tuje države v Sloveniji v funkciji, ki ni diplomatska, konzularna ali mednarodna, pod pogojem, da ta tuja država na podlagi vzajemnosti podobnega uslužbenca Republike Slovenije ne šteje za svojega rezidenta;
  - c. kot uslužbenec v institucijah Evropskih skupnosti, Evropski centralni banki ali Evropski investicijski banki, v Sloveniji;
4. je fizična oseba, ki izpolnjuje naslednje pogoje:
  - a. bo bivala v Sloveniji izključno zaradi zaposlitve kot tuj strokovnjak za dela, za katera v Sloveniji ni dovolj ustreznega kadra,
  - b. ni bila rezident v kateremkoli času petih let pred prihodom v Slovenijo,
  - c. ni lastnik nepremičnine v Sloveniji, in
  - d. bo bivala v Sloveniji skupno manj kot 365 dni v dveh zaporednih davčnih letih;
5. je fizična oseba, ki biva v Sloveniji izključno zaradi študija ali zdravljenja.

Če na kratko povzamem glavne pogoje za davčnega rezidenta v Sloveniji, so to: uradno prijavljeno stalno prebivališče v Sloveniji, običajno bivališče ali središče osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji ali prisotnost davčnega zavezanca v Sloveniji več kot 183 dni v davčnem letu. Pri spremembi statusa davčnega nerezidenta v davčnega rezidenta Slovenije je največkrat razlog eden od omenjenih glavnih pogojev.

Oseba, ki želi postati rezident Slovenije, mora s Slovenijo vzpostaviti rezidenčno vez. Za formalno ureditev je potrebno na pristojni davčni organ oddati vlogo za ugotovitev rezidentskega statusa. Poleg mora priložiti primerna dokazila, ki pripomorejo k pridobitvi statusa rezidenta, kot naprimer prijavljeno stalno ali začasno prebivališče v Sloveniji, kopija pogodbe o najemu stanovanja ali kopija pogodbe o zaposlitvi v Sloveniji. Pri oddaji vloge je za zavezanca priporočljivo, da poda tudi izpolnjen vprašalnik o prihodu v oziroma odhodu iz Republike Slovenije. Vprašalnik ni pogoj za ugotavljanje davčnega statusa, je le pomoč pri dokazovanju vezi s Slovenijo. Nekateri ga ne izpolnejo ali pa ga izpolnejo le

del, zato morajo naknadno prinašati dokazila in pojasnila za določitev statusa. Rezidentski status zavezanca se lahko določi za časovno omejeno ali neomejeno obdobje (FURS, 2015b).

V primeru spremembe, ki bi lahko vplivala na rezidentski status, je davčni zavezanec dolžan o tem obvestiti davčni organ. Davčni organ na podlagi prejete vloge in dokazil presoja spremembe in odloči z odločbo. Sprememba se označi v davčnem registru. Rok za prijavo nastale spremembe je do 15 dni po nastanku le-te. Davčni organ ugotavlja spremembo na podlagi novih dokazil. V primeru, da iz leta v leto ne pride do sprememb, ki bi vplivale na status rezidentstva, zavezanec ni dolžan oddajati nove vloge za status rezidenta, pač pa se mu prejšnja upošteva v vsakem naslednjem letu.

V pojasnilih FURS-a (2015a) vprašanje št. 8 pravi, da v primeru, da tuja fizična oseba prihaja v Slovenijo zaradi dela, se oseba ne šteje za davčnega rezidenta Slovenije na podlagi dokazila o začasnem prebivališču. Če ima oseba v Sloveniji središče ekonomskih interesov, kar pomeni, da je zaposlena v Sloveniji, središče osebnih interesov oziroma družino pa v tujini, nima izpolnjenih pogojev za status rezidenta. Šele po tistem, ko se družina te osebe preseli v Slovenijo in od tega mine 183 dni, lahko zavezanec postane davčni rezident Slovenije. Tujec, ki je zaposlen v Sloveniji in nima osebnih interesov v nobeni državi, lahko pridobi status rezidenta takoj.

Tujim osebam, ki pridejo v Slovenijo, davčni organ običajno dodeli status nerezidenta za davčne namene. Če pa ta oseba želi pridobiti status rezidenta, pa mora na davčni organ oddati že prej omenjeno vlogo za ugotavljanje statusa.

Zavezanec, ki je prenehal biti rezident Slovenije v preteklosti, lahko ponovno postane rezident, ko se vrne v Slovenijo. Vendar pa mora zaradi določenih razlogov, kot so prenehanje zaposlitve v tujini ali upokožitev po koncu zaposlitve v tujini, ponovno urediti status z vlogo na davčnem organu.

## **1.2 Odhod iz Slovenije in veljavnost statusa rezidenta**

Ko zavezanec zapusti Slovenijo za krajši čas, ostane davčni rezident, če ohrani v Sloveniji vsaj eno od rezidenčnih vezi (na primer uradno prebivališče, prisotnost več kot 183 dni ...). V takih primerih je večinoma vzrok odhoda iz Slovenije začasna zaposlitev v tujini ali študentsko delo v tujini (FURS, 2018a).

Če pa posameznik zapusti Slovenijo za daljši čas, se v tem primeru ugotavljajo druge okoliščine. Preverjajo se rezidenčne vezi, ki jih ima s Slovenijo, medtem ko je v tujini. Če ne prekine svojih rezidenčnih vezi s Slovenijo, je lahko še naprej davčni rezident in obdavči se njegov svetovni dohodek. Svetovni dohodek v Sloveniji se nanaša na davčnega rezidenta Slovenije in vse njegove dohodke. Ne le tiste, ki imajo vir v Sloveniji, ampak tudi dohodke iz zaposlitve v tujini, obresti na depozite v tujini, kapitalski dobiček s prodajo



tujih delnic, dobiček od prodaje nepremičnine v tujini in drugo. Presoja statusa je odvisna od okoliščin vsakega posameznika, ki se preverjajo po točkah iz 6. člena ZDoh-2.

V primeru, da oseba zapusti Slovenijo, ohrani pa prebivališče, ki ga uporablja v bivalne namene, je še vedno davčni rezident Slovenije. Če pa prebivališče oddaja v najem tretji osebi in s tem vstopi na nepremičninski trg, to prebivališče ne velja kot dokazilo za status rezidenta. Posameznik, ki ima poleg prebivališča še druge rezidenčne vezi, lahko status rezidenta še vedno obdrži (FURS, 2018a).

Posameznik, ki je poročen ali pa prebiva z zunajzakonskim partnerjem in odide v tujino, zakonec ali partner pa ostane v Sloveniji, ima še vedno status rezidenta, saj je to njegova rezidenčna vez. Enako velja, če ima posameznik v Sloveniji vzdrževane družinske člane, ki v primeru posameznikovega odhoda v tujino ostanejo v Sloveniji. Vzdrževani družinski člani so prav tako rezidenčna vez zavezanca (FURS, 2018a).

Oseba, ki začasno zapusti Slovenijo, četudi za daljše obdobje, ne ostane vedno brez statusa rezidenta. Odvisno je od dejstev in okoliščin, ki kažejo na stalno prekinitev rezidenčnih vezi s Slovenijo, od obiskov posameznika v Sloveniji in njegovih rezidenčnih vezi izven Slovenije.

Vsak posameznik, ki gre v tujino, določi približen čas odsotnosti, ki pa se razlikuje od vsakega posameznika in seveda ni točno določen. Določi se lahko v primeru pogodbe o zaposlitvi, ki je dana posamezniku pred odhodom, veljavnost le-te pa se začne, ko pride nazaj v Slovenijo. V tem primeru lahko ocenimo približen datum vrnitve posameznika v Slovenijo in lahko pričakujemo, da mu statusa rezidenta davčni organ ne bo odvzel.

Če posameznik odide v tujino za stalno, tam pa ne vzpostavi rezidenčne vezi, lahko njegove vezi v Sloveniji dobijo večji pomen in tako še naprej ohrani rezidentski status v Sloveniji. Če v drugi državi pridobi status rezidenta po njihovi lokalni zakonodaji, pa lahko pride do dvojnega rezidentstva. Ker lahko posledično pride do dvojne obdavčitve dohodka zavezanca, države med seboj sklepajo skladno s 136. členom ZDoh-2 omenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja. Zavezanec, ki je rezident dveh držav, se po mednarodni pogodbi šteje za davčnega rezidenta tiste države, v kateri ima prijavljeno stalno prebivališče oziroma kjer se nahaja središče njegovih osebnih interesov (FURS, 2018č).

Dvojno rezidentstvo se pojavi v primeru, ko ima zavezanec status rezidenta v Sloveniji in je davčni rezident še ene od tujih držav, s katero ima Slovenija mednarodno pogodbo. Dvojno rezidentstvo se ugotavlja na podlagi skupnega dogovarjanja med državama po mednarodni pogodbi.

Za posameznike, ki so davčni rezidenti dveh držav, se iz mednarodne pogodbe na podlagi 4. člena pregleda kriterije, ki dajejo prednost eni državi pred drugo. Prvo pravilo za določitev statusa v državi je tam, kjer ima posameznik stalno prebivališče – če ga ima v

obeh državah, ima prednost država, kjer ima središče življenjskih interesov. V primeru, da ničesar od tega ni mogoče določiti, ima prednost v tisti državi, kjer ima običajno prebivališče. Če pa se tudi to pojavi v obeh državah ali nobeni, pa ima status rezidenta v tisti državi, katere državljan je. Če tudi ta možnost ne more določiti prednosti države, pa se glede tega odločajo pristojni organi držav pogodbenic.

## **2 OBDAVČITEV DOHODKA REZIDENTA IN NEREZIDENTA V SLOVENIJI**

Davčni rezident Slovenije je zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ne glede na to, ali izvirajo v Sloveniji ali v tujini. Nerezident pa je zavezan za plačilo dohodnine od vseh dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji (ZDoh-2, člen 1.–5.). Vir v Sloveniji imajo dohodki iz zaposlitve v Sloveniji ali dohodki od opravljenih storitev v Sloveniji, dohodki, ki jih izplačuje slovenski rezident ali poslovna enota nerezidenta (poslovna enota, ki je v Sloveniji), dohodki od nepremičnine, ki je v Sloveniji, ter dohodki od vrednostnih papirjev, katerih izdajatelj je Slovenija (FURS, 2016b, str. 6).

### **2.1 Obdavčitev dohodka iz zaposlitve**

V obseg za izračun dohodnine se upoštevajo vsi dohodki, ki so bili doseženi v enem davčnem letu, oziroma vsi dohodki, ki jih je fizična oseba prejela kot plačilo v enem davčnem letu (FURS, brez datuma). Dohodki, od katerih se plačuje dohodnina, so naslednji:

- 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,
- dohodki iz kapitala
- in drugi dohodki.

Zaposlitev pomeni pogodbeno razmerje za določen ali nedoločen čas, za katero fizična oseba dobi izplačilo. Ostala razmerja so še podjemna pogodba, pogodba o avtorskem delu, pogodba o poslovnem sodelovanju in študentsko delo. V nadaljevanju se bom osredotočila na dohodke iz zaposlitve, ki prinašajo največji delež prihodkov Sloveniji iz naslova dohodnine. Dohodek iz zaposlitve vključuje plače, nadomestila plače, druga plačila za delo, ki je bilo opravljeno, regres, jubilejno nagrado, bonitete, prejemke zaradi neizplačila dohodka iz zaposlitve. Navedeni dohodki izhajajo iz delovnega razmerja, ki ga je delavec sklenil po lastni volji z delodajalcem. Delavec za delodajalca opravlja dela po navodilih delodajalca in njegovim nadzorom. Plačilo iz naslova delovnega razmerja mora biti v denarni obliki, katerega minimalni znesek je določen z zakonom. Plača je sestavljena iz osnovne plače, delovne uspešnosti ter dodatkov, ki lahko v skladu z dogovorom v pogodbi

zajemajo tudi poslovno uspešnost. Za čas odsotnosti delavca je po zakonu določeno nadomestilo, ki ga mora delavec prejeti. Plača mora biti delavcu izplačana do 18. v mesecu za pretekli mesec (FURS, 2016a, str. 4).

Davčna osnova za izračun dohodnine je dohodek iz zaposlitve z vključenimi bonitetami in povračili stroškov, ki je zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost in davčne olajšave. Nekateri dohodki pa ne spadajo v davčno osnovo in so določeni v 44. členu Zdoh-2. Nanašajo se na obvezne prispevke za socialno varnost, premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, povračila prehrane, prevoza in terenskega dela, povračila službenega potovanja, uniform, zaščitnih sredstev, jubilejne nagrade, plačila študentom in dijakom, odpravnine ter nadomestila za uporabo lastnih sredstev. V primeru, da delodajalec povračila stroškov v zvezi z delom ali jubilejne nagrade izplačuje v večjem znesku, kot je naveden v Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, se znesek, ki presega uredbo, prišteje davčni osnovi.

Akontacija dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, se določi glede na višino dohodka po določenih davčnih stopnjah. Akontacija dohodnine je mesečno plačilo dohodnine pri obračunu dohodka iz zaposlitve. Glavni delodajalec je tisti, ki zavezancu v daljšem časovnem obdobju mesečno izplačuje večinski del dohodka. Lestvico za izračun dohodnine, najdeno v 122. členu Zdoh-2, sem priložila spodaj. Lestvica je prilagojena na letno davčno osnovo, ki vključuje letni dohodek zavezanca, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, davčne olajšave (ki v veliki večini veljajo le za rezidente Slovenije) in normirane stroške. Lestvica je prikazana v tabeli 1.

*Tabela 1: Lestvica za letno odmero dohodnine od dohodka iz zaposlitve glavnega delodajalca, za leto 2018*

Če znaša neto letna osnova v evrih		znaša dohodnina v evrih				
Nad	Do					
	8.021,30			16 %		
8.021,30	20.400,00	1.283,40	+	27 %	nad	8.021,30
20.400,00	48.000,00	4.625,70	+	34 %	nad	20.400,00
48.000,00	70.907,20	14.009,70	+	39 %	nad	48.000,00
70.907,20		22.943,50	+	50 %	nad	70.907,20

*Vir: FURS (2017b).*

Lestvica, ki je prikazana v tabeli 1, se uporablja pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, kjer so zneski preračunani na letni dohodek. V primeru mesečnega izračuna akontacije dohodnine pa te zneske delimo na dvanajstine. Preračun na mesečne zneske sem uporabljala pri analizah v kasneje navedenih poglavjih.

Če letna davčna osnova zaposlenega znaša med 8.021,30 in 20.400,00 evrov, pade v drugi razred dohodnine. Na primer, da zaposlenčeva letna osnova znaša 10.000,00 evrov, pade v drugo vrstico lestvice od 8.021,30 evrov do 20.400,00 evrov letne osnove. To pomeni, da od 10.000,00 evrov odštejemo 8.021,30 evrov (spodnjo mejo razreda) in dobimo 1.978,70 evrov. Od dobljenega zneska obračunamo 27 %, kar znaša 534,20 evrov. Znesku 534,20 evrov prištejemo 1.283,40 evrov in dobimo 1.817,60 evrov, ki je letni znesek dohodnine zaposlenega v tem primeru. Tako poteka izračun dohodnine po lestvici iz tabele 1. Enako poteka izračun za vse razrede, razen prvega razreda. V prvem razredu, na davčno osnovo obračunamo 16 % in dobljeni znesek je dohodnina.

Če ima zavezanec sklenjeno pogodbo še z enim delodajalcem in od njega prejema dohodek, vendar manjšega od prvega dohodka, je to njegov drugi delodajalec. Od tega dohodka se obračunava dohodnina po fiksni davčni stopnji 25 %. V tem primeru davčni rezident ne more upoštevati davčne olajšave, saj jo upošteva že pri prvem obračunu dohodka, s strani glavnega delodajalca. Torej vsebuje davčna osnova dohodek zavezanca iz drugega delovnega razmerja, ki je zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost in normirane stroške (ti so odvisni od vrste dohodka).

Dohodek iz zaposlitve je aktivni dohodek, ki se pri davčnem rezidentu Slovenije všteva v njegovo letno davčno osnovo. Konec leta se naredi obračun celotnega dohodka, ki ga je zavezanec prejel v davčnem letu, zmanjša se ga za obvezne prispevke za socialno varnost, ki so bili plačani v davčnem letu, in za davčno olajšavo, ki mu pripada v davčnem letu in ter normirane stroške. Potem se znesek obdavči po lestvici dohodnine in dobimo letno odmero dohodnine. Na podlagi že plačanih mesečnih akontacij se ugotovi znesek, ki je razlika med letno odmero dohodnine in plačanimi mesečnimi akontacijami. Dobimo znesek za plačilo oziroma vračilo (FURS, 2018c).

Plačevanje dohodnine v Sloveniji za nerezidente, v primerjavi z rezidenti, ni obvezno. Izplačuje se od dohodkov, ki jih dobijo od slovenske pravne osebe ali zasebnika oziroma imajo vir v Sloveniji. Delodajalec nerezidentu del letne dohodnine oziroma akontacijo dohodnine odtegne že med letom. Če je oseba, ki je izplačevalec dohodka, tuja oziroma ni plačnik davka v Sloveniji, pa mora zaradi odmere akontacije dohodnine v Sloveniji prejemnik dohodka sam napovedati dohodek (FURS, 2018b). Dohodek iz zaposlitve, ki je prejet za delo pri tuji organizaciji v Sloveniji, je oproščen plačila dohodnine. Nerezident torej plača dohodnino v Sloveniji zgolj v primeru, da ima njegov dohodek vir v Sloveniji.

Ko ima nerezident dva delodajalca in je drugi slovenska pravna oseba ali zasebnik, lahko nerezident pri obračunu dohodnine vložiti zahtevo za zmanjšanje davčne osnove. Uveljavlja lahko dodatne dejanske stroške, ki vsebujejo stroške prevoza in nočitve, potrebne zaradi razlogov druge zaposlitve. Akontacija dohodnine se v tem primeru zniža in posledično dobi nerezident del preveč plačane dohodnine povrnjen (FURS, 2017a, str. 6).

## 2.2 Prispevki za socialno varnost

Prispevki ter stopnje prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, obvezno zdravstveno zavarovanje, starševsko varstvo in za zaposlovanje so določeni po različnih zakonih.

Zavezanci za plačila prispevkov so zavarovanci sami in prav tako njihovi delodajalci. Kar pomeni, da so izračunani na bruto plačo. Bruto plača se zmanjša za znesek prispevkov, ki jih mora plačati zavezanec. Delodajalec ravno tako plača prispevke za svojega zaposlenega, ki so obračunani iz bruto plače. Celoten obračun prispevkov, bruto in neto plača so prikazani na plačilni listi zaposlenega, ki jo prejme ob izplačilu plače.

Osnova za plačilo prispevkov je plača skupaj z vsemi nadomestili in bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom. Posebej določeni dohodki, od katerih se plačujejo prispevki, so jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostna pomoč, premije dodatnega zavarovanja, ki ga plačuje delodajalec, in regresa, ki presega 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v Republiki Sloveniji.

Najnižja osnova za obračun prispevkov je določena v 144. členu Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2), Ur. l. RS, št. 96/2012, 39/2013, 99/2013–ZSVarPre-C, 101/2013–ZIPRS1415, 44/2014–ORZPIZ206, 85/2014–ZUJF-B, 95/2014–ZUJF-C, 90/2015–ZIUPTD, 102/2015, 23/2017, 40/2017 in 65/2017, ki se nanaša na plačo in vsa nadomestila plač.

Stopnje prispevkov za socialno varnost so določene od 8. do 14. člena v Zakonu o prispevkih za socialno varnost (ZPSV), Ur. l. RS, št. 5/1996, 18/1996-ZDavP, 34/1996, 87/1997-ZDavP-A, 3/1998, 7/1998-odl. US, 106/1999-ZPIZ-1, 81/2000-ZPSV-C, 97/2001-ZSDP, 97/2001, 62/2010-odl. US, 40/2012-ZUJF, 96/2012-ZPIZ-2, 91/2013-ZZVZZ-M, 99/2013-ZSVarPre-C in 26/2014-ZSDP-1. Ločimo dve vrsti prispevkov, in sicer prispevki delojemalcev oziroma zavarovancev ter prispevki delodajalcev. Prispevki zavarovancev so sestavljeni iz prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (15,5 %), prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje (6,36 %), prispevka za starševsko varstvo (0,1 %) ter prispevka za zaposlovanje (0,14 %). To skupaj znaša 22,1 % prispevkov delojemalcev. Prispevke delodajalcev pa sestavljajo prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (8,85 %), prispevek za obvezno zdravstveno zavarovanje (6,56 %), prispevek za zavarovanje za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni (0,53 %), prispevek za starševsko varstvo (0,1 %) in prispevek za zaposlovanje (0,06 %). Skupaj znašajo prispevki delodajalcev 16,1 %. Prispevki delojemalcev in delodajalcev so na primeru izračuna prikazani v tabeli 2.

*Tabela 2: Primer izračuna prispevkov delodajalca in prispevkov rezidenta v Sloveniji, pri bruto osnovi 1.000,00 evrov*

<b>Prispevki delodajalca</b>		
<b>Vrsta prispevka</b>	<b>Delež prispevka (v %)</b>	<b>Višina prispevka (v evrih)</b>
Pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85	88,50
Obvezno zdravstveno zavarovanje	6,56	65,60
Starševsko varstvo	0,10	1,00
Zaposlovanje	0,06	0,60
Poškodbe pri delu in poklicne bolezni	0,53	5,30
<b>Skupaj prispevki</b>	<b>16,10</b>	<b>161,00</b>
<b>Prispevki rezidenta</b>		
<b>Vrsta prispevka</b>	<b>Delež prispevka (v %)</b>	<b>Višina prispevka (v evrih)</b>
Pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50	155,00
Obvezno zdravstveno zavarovanje	6,36	63,60
Starševsko varstvo	0,10	1,00
Zaposlovanje	0,14	1,40
<b>Skupaj prispevki</b>	<b>22,10</b>	<b>221,00</b>

*Prirejeno po ZPSV, 8. – 14. člen.*

V tabeli 2 sem prikazala izračun prispevkov za zaposlenega rezidenta in delodajalca. Za lažje razumevanje in jasnost prikaza sem uporabila bruto plačo v višini 1.000,00 evrov. Prispevki se računajo iz bruto osnove. Prispevki delodajalca znašajo 161,00 evrov. Kot je razvidno iz tabele, je višina prispevkov zaposlenega višja od višine prispevkov plačanih s strani delodajalca. Prispevki zaposlenega znižujejo bruto osnovo v namen izračuna davčne osnove, ki se potem zmanjša še za davčno olajšavo. Znižujejo pa prav tako bruto plačo v namen neto izplačila, ki ga prejme zaposleni.

Prispevki za socialno varnost pri obračunu dohodka iz zaposlitve pri nerezidentih v Sloveniji se ne razlikujejo od prispevkov, ki morajo biti plačani pri rezidentih. Vsi zgoraj omenjeni prispevki se enako upoštevajo tako pri nerezidentih kot pri rezidentih.

### **2.3 Olajšave za izračun dohodnine**

V Zdoh-2 111. člen govori o olajšavi v znesku 3.302,70 evra letno, ki pripada vsakemu rezidentu za zmanjšanje davčne osnove in se imenuje splošna olajšava. Uveljavlja jo lahko vsak rezident, za katerega noben drug rezident ne uveljavljana posebne olajšave za družinskega člana. Če dohodek rezidenta v letu ne presega 11.166,40 evra, se mu prizna še dodatna olajšava v višini 3.217,10 evra. Če rezident presega letni dohodek 11.166,40 evra

in ne presega 13.316,80 evra, se mu prizna zmanjšanje letne davčne osnove (gledamo razred od 11.166,40 do 13.316,80). Lestvico splošne olajšave sem prikazala tudi v tabeli 3.

*Tabela 3: Splošna olajšava za višino skupnega dohodka v letu 2018*

Če znaša skupni dohodek v evrih		znaša splošna olajšava v evrih
Nad	Do	
	11.166,40	6.519,80
11.166,40	13.316,80	3.302,70 + (19.922,10 – 1,49601 x skupni dohodek)
13.316,80		3.302,70

*Vir: FURS (2017b).*

Zdoh-2 člen 112. govori o tem, da rezidentu s 100 % telesno okvaro v primeru tuje nege in pomoči pripada osebna olajšava v višini 17.658,80 evra letno. Rezidentu, ki prejema pokojnino iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja ali prejema nadomestilo iz obveznega invalidskega zavarovanja kot delovni invalid ali je prejemnik priznavalnine po zakonu o republiških priznavalninah ali je prejemnik poklicne pokojnine iz obveznega pokojninskega zavarovanja, pa se prizna 13,5 % zneska prejetega enega od prej naštetih prejemkov za zmanjšanje dohodnine. Znaša lahko največ znesek v višini dohodnine obračunane za vsakega posameznika.

Posebna osebna olajšava, o kateri govori 113. člen Zdoh-2, pripada naslednjim: rezidentu, ki samostojno opravlja specializiran poklic s področja kulture, rezidentu, ki samostojno opravlja novinarski poklic, rezidentu, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta do dopolnjenega 26. leta starosti (v višini zneska splošne olajšave 3.302,70 evra), rezidentu, ki samostojno opravlja poklic športnika.

114. člen Zdoh-2 pa govori o posebni olajšavi, ki se nanaša na vzdrževane družinske člane. Vzdrževani družinski član je:

- zakonec, ki je zavezanec, vendar ni zaposlen in ne opravlja nobene dejavnosti, nima lastnih dohodkov,
- otrok do 18. leta starosti,
- otrok do 26. leta starosti, če neprekinjeno nadaljuje šolanje, ni zaposlen, ne opravlja dejavnosti in nima lastnih dohodkov za preživljanje ali pa so manjši od višine posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana,
- otrok starejši od 18 let, ki se ne izobražuje in je sposoben za delo,
- otrok starejši od 26 let, ki je zaradi bolezni ali poškodbe moral prekiniti šolanje oziroma ga ni končal v predpisanem roku,
- otrok, ki je duševno ali telesno prizadet in nezmožen za delo,
- lastni otrok, posvojenec, pastorek ali otrok zunajzakonskega partnerja (lahko tudi vnuk, če ta nima staršev, ali je določen v skrbništvo starim staršem na podlagi sodišča),

- starši oziroma posvojitelji, ki nimajo lastnih dohodkov za preživljanje,
- član kmečkega gospodinjstva iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti in nima lastnih dohodkov za preživljanje,
- katerikoli iz prej naštetih in ima prijavljeno bivališče v Sloveniji, je državljan Slovenije oziroma EU in je rezident države, s katero ima Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo.

Olajšava se upošteva, če zavezanec otroka prijavi kot vzdrževanega družinskega člana. Prijavi pa ga lahko le ena oseba. Višine letnih olajšav za posameznega otroka sem prikazala tudi v tabeli 4.

*Tabela 4: Posebna olajšava za vzdrževane otroke za leto 2018*

	<b>Letna olajšava v evrih</b>
Za prvega vzdrževanega otroka	2.436,90
Za drugega vzdrževanega otroka	2.649,20
Za tretjega vzdrževanega otroka	4.418,50
Za četrtega vzdrževanega otroka	6.187,90
Za petega vzdrževanega otroka	7.957,10
Za vsakega nadaljnjega vzdrževanega otroka	višina predhodne olajšave + 1.769,30
Za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.830,00

*Vir: FURS (2017b).*

Za prvega vzdrževanega otroka je zavezanec upravičen do olajšave v višini 2.436,90 evra letno, za vzdrževanega otroka pripada zavezancu 2.649,20 evra letno, za tretjega 4.418,50 evra letno, za četrtega 6.187,90 evra letno in za petega vzdrževanega otroka 7.957,10 evra letno. V primeru, da ima za vzdrževanega otroka prijavljenega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo, zavezancu pripada posebna olajšava v znesku 8.830,00 evrov.

Kot zadnjo olajšavo pa omenim še olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, katere znesek pa sega do 2.819,10 evra letno.

Zgoraj omenjenih olajšav nerezident v Sloveniji ne more uveljavljati, veljajo zgolj za davčne rezidente Slovenije.

## **2.4 Dvojno obdavčevanje v Sloveniji**

Kot že omenjeno v poglavju 1.2, lahko v nekaterih primerih pride do dvojnega rezidentstva. Kar pomeni, da ima zavezanec status davčnega rezidenta v dveh državah hkrati. In posledično lahko pride do dvojnega obdavčevanja dohodkov. Da bi se temu izognili, države med seboj podpišejo mednarodno pogodbo, ki temelji na izogibu dvojnega obdavčevanja. Te ugodnosti so neobdavčevanje in obdavčevanje po nižji stopnji od vseh



dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji. Obdavčevanje po nižji stopnji se ponavadi pojavi pri dividendah, obrestih in premoženjskih pravicah (FURS, 2016c, str. 8).

Če Slovenija z drugo državo davčnega davčnega rezidenta nima sklenjene mednarodne pogodbe, lahko v primeru dvojne obdavčitve uporabijo lokalno zakonodajo, ki davčnemu rezidentu Slovenije daje možnost odbitka davka, plačanega v tujini. Če pa je mednarodna pogodba sklenjena, se uporablja dvostranski ukrep za izogibanje dvojnega obdavčevanja. To pomeni, da mednarodne pogodbe določajo pravila za obdavčitev dohodka in tako zagotovijo, da ne pride do davčnih sporov med državami (FURS, 2016c, str. 3).

Za dohodke iz zaposlitve, ki so obdavčeni v Sloveniji, imajo nerezidenti možnost znižanja ali oprostitve plačila davka ali vračilo preveč plačanega davka. Za znižanje ali oprostitve davka mora prejemnik dohodka oziroma fizična oseba vložiti zahtevek za uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja (v nadaljevanju obrazec KIDO), ki pa ga lahko izplačevalec oziroma delodajalec upošteva šele, ko je ta potrjen s strani davčnega organa. Znižanje ali oprostitve je možna, kadar je bil dohodek obdavčen po višji stopnji, kot jo določa mednarodna pogodba, ali pa je oproščen davka v Sloveniji. Druga možnost pa je povračilo zneska preveč plačanega davka. To je zgolj v primeru, da je izplačevalec dohodka slovenski in je obračunal davek po višjih stopnjah, kot jih določa mednarodna pogodba. V tem primeru lahko nerezident zahteva vračilo davka. Če je davek od dohodka nerezidenta obračunan na oproščen dohodek, ki ga določa mednarodna pogodba, lahko nerezident dobi povrnjen celoten znesek davka, ki ga je plačal.

### **3 REZIDENTSKI STATUS IN OBDAVČITEV DOHODKA NA HRVAŠKEM**

V nadaljevanju sem se osredotočila na predstavitev lokalne zakonodaje Hrvaške, ki se nanaša na temo rezidentskega statusa in obdavčitve dohodka. Povzetek teorije se nanaša na nadaljno analizo, ki sem jo prikazala v poglavju 4.3, kjer sem prikazala obdavčitev dohodka nerezidenta Slovenije, v njegovi matični državi, Hrvaški. Zakonodaja glede pridobitve rezidentskega se ne razlikuje v veliki meri od slovenske zakonodaje, enako pa velja tudi za obdavčitev dohodka.

#### **3.1 Določitev rezidentskega statusa fizične osebe na Hrvaškem**

Lokalna zakonodaja Republike Hrvaške (v nadaljevanju Hrvaška) določa, da je posameznik rezident za davčne namene, če ima na Hrvaškem stalno ali običajno prebivališče (Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16, 2017). Za rezidenta s stalnim prebivališčem na Hrvaškem velja, da mora imeti v lasti nepremičnino vsaj 183 zaporednih dni v dveh letih. Prisotnost v stanovanju oziroma hiši ni potrebna. Za rezidenta Hrvaške, ki ima običajno prebivališče na Hrvaškem, pa velja, da mora biti neprekinjeno

prisoten v nepremičnini vsaj 183 dni v dveh letih. Krajše prekinitve bivanja (do 1 leta) ne vplivajo na neprekinjeno bivanje v nepremičnini. Če ima v lasti več nepremičnin, ima status rezidenta na Hrvaškem, če tam živi njegova družina, oziroma če tam opravlja delo večino svojega časa.

Urejanje rezidentskega statusa na Hrvaškem je veliko manj razvito kot v Sloveniji. Že ob sami vlogi za vpis v davčni register se posameznik sam opredeli, ali je rezident ali nerezident Hrvaške. Davčni organ pa pri nekaterih primerih že zahteva izpolnitev vprašalnika za ugotovitev rezidentskega statusa in za predložitev dokazil za določitev statusa. Na Hrvaškem mora zavezanec oddati vprašalnik tudi v primeru, ko želi narediti spremembo statusa. Zavezanec mora pri spremembi ali prijavi statusa predložiti dokazila, ki so potrebna za odločitev davčnega organa glede statusa zavezanca. Najbolj pogosta in zahtevana dokazila so: potrdilo prijave prebivališča, kopija osebnega dokumenta, potrdilo rezidenta iz druge države, če to je (MFpu, brez datuma b).

### 3.2 Obdavčitev dohodka na Hrvaškem

Davčni rezident Hrvaške je obdavčen po svetovnem dohodku, kar pomeni, da so obdavčeni vsi njegovi prejeti dohodki, davčni nerezident Hrvaške pa je obdavčen zgolj po dohodku, ki ima vir na Hrvaškem. Dohodek, ki ga prejme zavezanec od delodajalca, je plača in se imenuje dohodek iz zaposlitve. Od dohodka mora plačati dohodnino in prispevke za socialno varnost iz plače (MPpu, brez datuma c). Za obračun dohodnine in prispevkov pri plači je odgovoren delodajalec (MPpu, brez datuma d). Pri obračunu plače se pri rezidentu na Hrvaškem upoštevajo tri najpomembnejše postavke. Prva je davek na zaposlenega, ki je izplačan pri bruto plači in je prikazan v tabeli 5.

*Tabela 5: Davčne stopnje za izračun dohodnine na Hrvaškem, leto 2018*

<b>Letna davčna osnova</b>	<b>Mesečna davčna osnova</b>	<b>Stopnja</b>
Do 210.000,00 kun	Do 17.500,00 kun	24 %
Nad 210.000,00 kun	Nad 17.500,00 kun	36 %

*Prerejeno po MFpu (brez datuma e).*

Davek na zaposlenega je dohodnina, ki se plača od bruto plače. Bruto plačo se zmanjša za prispevke in osebni odbitek oziroma osebno olajšavo, kar zmanjša davčno osnovo. Osebni odbitek znaša 3.800,00 hrvaških kun (v nadaljevanju kun, kar po tečaju Evropske centralne banke na dan 22. 7. 2018 (Banka Slovenije, 2018) znaša približno 514,00 evrov) na mesec. V primeru vzdrževanih družinskih članov ali invalidnosti pa se osebni odbitki še povešajo. Hrvaška zakonodaja določa dve stopnji dohodnine, in sicer prva ja 24 % od davčne osnove, če osnova na mesečni ravni pade v razred do 17.500,00 kun (2.366,00 evrov), če pa je davčna osnova višja od 17.500,00 kun, pa je davčna stopnja 36 %.

Druga postavka, ki ima veliko vlogo pri obračunu plače, je davek na dohodnino, ki se plača od zneska dohodnine. To pomeni, da znesek, ki ga izračunamo za plačilo dohodnine, obdavčimo še z davkom na dohodnino. Na višino odstotka davka v tem primeru vpliva stalno prebivališče ali začasno prebivališče delavca na Hrvaškem. Vsaka občina oziroma mesto ima določen davek na dohodnino s svojo odločbo. Stopnje davka znašajo od manj kot 10 % pa vse do 18 % (MFpu, brez datuma č). Stopnje davka na dohodnino so prikazane v tabeli 6.

*Tabela 6: Stopnje davka na dohodnino po posamenih mestih/občinah, leto 2018*

<b>Območje</b>	<b>Stopnja davka</b>
Občina	do 10 %
Mesto pod 30.000 prebivalcev	do 12 %
Mesto z več kot 30.000 prebivalcev	do 15 %
Mesto Zagreb	do 18 %

*Prirejeno po MFpu (brez datuma f).*

Tretji del, ki je pomemben pri obračunu plače na Hrvaškem, pa so prispevki na bruto plačo in prispevki iz bruto plače. Prispevki na bruto plačo na Hrvaškem znašajo 17,2 %. Delijo se na prispevke za zdravstveno zavarovanje (15 %), prispevke za zdravstveno zavarovanje pri delu (0,5 %) in prispevke za zaposlovanje (1,7 %). Prispevke na plačo plača delodajalec. Prispevki iz plač oziroma prispevki za socialno varnost znašajo 20 % iz bruto plače in jih plača zaposleni. Prispevki se delijo na prispevke za pokojninsko zavarovanje (15 %) in prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (5 %) (MFpu, brez datuma a). Prispevki so prikazani v tabeli 7.

*Tabela 7: Stopnje mesečnih prispevkov na bruto plačo in iz bruto plače, leto 2018*

<b>Vrsta prispevka na bruto plačo – plača delodajalec</b>	<b>Stopnja prispevka</b>
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	15 %
Prispevki za zdravstveno zavarovanje pri delu	0,5 %
Prispevki za zaposlovanje	1,7 %
<b>Skupaj</b>	<b>17,2 %</b>
<b>Vrsta prispevka iz bruto plače – plača zaposleni</b>	<b>Stopnja prispevka</b>
Prispevek za pokojninsko zavarovanje	15 %
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	5 %
<b>Skupaj</b>	<b>20 %</b>

*Prirejeno po MFpu (brez datuma a).*

Letna odmera dohodnine na Hrvaškem se računa na podlagi dohodkov, prejetih v davčnem letu, ki je enako koledarskemu. Hrvaški davčni organ zavezancu (rezidentu ali nerezidentu) pripravi in izda letni obračun dohodnine v skladu z razpoložljivimi podatki. Če davčni rezident Hrvaške na mesečni ravni prejema dohodek iz tujine, ta pa je tudi obdavčen v tujini, mora o tem obvestiti davčni organ. Dohodek mora poročati na letni ravni.

Tuje dohodke na Hrvaškem poročajo preko obrazca INO-DOH, ki ga morajo izpolniti in oddati ob poročanju za letno odmero dohodnine. Zunanji dohodek oziroma tuj dohodek je povezan s statusom rezidentstva. V obrazcu INO-DOH zavezanec prikaže svoj status rezidentstva in akontacije davka od dohodka v tujini, ki jih je že plačal. Če je davčni rezident Hrvaške obdavčitev na dohodek, prejet v tujini, že plačal, ni dolžan plačati akontacije dohodnine še enkrat na Hrvaškem. O plačilu dohodnine mora le obvestiti davčni organ v osmih dneh po prejetju izračuna dohodnine (Ur. l. RS, št. 115/16, člen 81, 3. odstavek).

### **3.3 Dvojno obdavčevanje na Hrvaškem**

Na Hrvaškem status rezidenta v dveh državah obravnavajo prav tako kot v Sloveniji. Status rezidenta, po katerem se gleda obdavčitev glavnega dohodka, določa država, kjer je rezidentovo stalno prebivališče. Izogibanje dvojnemu obdavčevanju pa preprečuje mednarodna pogodba, ki sem jo omenila že pri predstavitvi dvojenga obdavčevanja v Sloveniji. Država se ravna po pravilih in načelih, ki jih narekuje mednarodna pogodba. Pravila, določena po mednarodni pogodbi, so obravnavana z obrazcem KIDO, ki ga izpolni zavezanec (Deloitte Hrvatska, 2017).

## **4 ANALIZE OBDAVČITVE DOHODKA REZIDENTA IN NEREZIDENTA V SLOVENIJI IN NA HRVAŠKEM**

V nadaljevanju sem pripravila tri analize, ki skozi obračun prikazujejo predhodno povzeto teorijo. V poglavju 4.1 sem naredila analizo, ki se nanaša na obračun dohodka v Sloveniji. Analizo sem nadgradila v poglavju 4.2, iz katere je razvidno, koliko sprememba rezidentskega statusa vpliva na obračun dohodka. V analizi iz poglavja 4.3 pa sem prikazala, kako se dohodek nerezidenta v Sloveniji obdavči v njegovi matični državi. Naredila sem analizo v skladu s teorijo iz 3. poglavja.

### **4.1 Primerjava obdavčitve dohodka dveh različnih rezidentskih statusov v Sloveniji**

Vse analize, ki sledijo, so narejene na podlagi izmišljenih podatkov, ki se nanašajo na bruto plačo, iz katere izhajam. Prav tako so vsi zneski v nadaljevanju zaokroženi na cela števila, vključno z zneski iz lestvic, ki jih omenjam pri razlagi izračunov.

Prva analiza vsebuje primerjavo dveh delovnih razmerij. V prvem delovnem razmerju gre za zaposlitev davčnega rezidenta Slovenije (v nadaljevanju Zaposlenec A). Drugo delovno razmerje pa temelji na zaposlitvi davčnega nerezidenta Slovenije, ki ima stalno bivališče prijavljeno v tujini (v nadaljevanju Zaposlenec B). Obračun služi zgolj kot prikaz obdavčitve in upoštevanih prispevkov ter olajšav in ni narejen na podlagi delovnih dni.

Tabela 8: Obračun mesečne plače, obdavčitev dohodka za Zaposlenca A in Zaposlenca B v evrih

	<b>Zaposlenec A</b>	<b>Zaposlenec B</b>
<b>Bruto znesek</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Prispevki na bruto (delodajalec – 16,1 %)	322,00	322,00
<b>Bruto bruto znesek</b>	<b>2.322,00</b>	<b>2.322,00</b>
Prispevki iz bruto (22,1 %)	442,00	442,00
Olajšava za dohodnino	275,00	0
Osnova za dohodnino	1.283,00	1.558,00
Dohodnina (od 668,4 do 1.700)	273,00	347,00
<b>Neto znesek</b>	<b>1.285,00</b>	<b>1.211,00</b>

Vir: Lastno delo.

V tabeli 8 sem prikazala obračun za Zaposlenca A, davčnega rezidenta Slovenije, čigar bruto plača znaša 2.000,00 evrov in Zaposlenca B, davčnega nerezidenta Slovenije, čigar bruto plača ravno tako znaša 2.000,00 evrov. Prispevke na bruto plača delodajalec. Prispevke na bruto sem dobila iz bruto plače, od katere sem obračunala 16,1 %, kar znaša 322,00 evrov. Na bruto plačo 2.000,00 evrov sem prištela prispevke na bruto 322,00 evrov in dobila bruto bruto plačo v višini 2.322,00 evrov, ki je pri Zaposlencu A in Zaposlencu B enaka.

V drugem delu tabele sem prikazala prispevke iz bruto plače, ki jih plača zaposleni. Pri Zaposlencu A znašajo 442,00 evrov, kar pomeni 22,1 % od bruto plače 2.000,00 evrov. Splošna olajšava je po lestvici v tem primeru najnižja, kar znaša 275,00 evrov. Od bruto plače sem odštela prispevke iz bruto in olajšavo za dohodnino in dobila osnovo za izračun dohodnine v višini 1.283,00 evrov. Za izračun dohodnine sem uporabila lestvico, ki prikazuje stopnje dohodnine na mesečni ravni, kjer sem dohodek umestila v drugi razred – neto mesečna odnosa od 668,00 do 1.700,00 evrov. Od zneska 1.283,00 sem odštela spodnjo mejo 668,00 evrov in dobila 615,00 evrov. Od dobljenega zneska sem obračunala 27 %, kar znaša 166,00 evrov in prištela znesek po lestvici – 107,00 evrov. Dohodnina za Zaposlenca A tako znaša 273,00 evrov. Neto znesek Zaposlenca A je bruto plača zmanjšana za prispevke iz bruto in za dohodnino ter znaša 1.285,00 evrov. Enako kot izračun za Zaposlenca A je potekal izračun za Zaposlenca B. Od bruto plače so obračunani prispevki, ki jih plača zaposleni, v višini 22,1 %, kar znaša, tako kot pri Zaposlencu A, 442,00 evrov. Prispevki so odšteti od bruto plače, kar znaša 1.558,00 evrov. To je davčna osnova za Zaposlenca B. Ker je nerezident Slovenije, ni upravičen do davčne olajšave in posledično ta ne znižuje njegove davčne osnove. Davčna osnova pade ravno tako v drugi razred lestvice, ki prikazuje stopnje dohodnine. Od davčne osnove 1.558,00 evrov sem odštela davčno olajšavo 668,00 evrov in dobila 890,00 evrov. Od tega zneska 27 % znaša 240,00 evrov, ki sem jim po lestvici prištela 107,00 evrov. Skupaj dohodnina za Zaposlenca B znaša 347,00 evrov. Od bruto plače sem odštela prispevke iz bruto in dohodnino ter dobila neto izplačilo za Zaposlenca B v višini 1.211,00 evrov.

Ko sem primerjala oba obračuna, je bila vidna razlika pri dohodnini. Pri Zaposlencu A je od osnove za dohodnino odšteta olajšava, pri zaposlencu B pa te olajšave ni. Davčni nerezident Slovenije ni upravičen do splošne olajšave, ki je upoštevana pri obračunu plače oziroma pri obdavčitvi dohodka davčnega rezidenta Slovenije. To pomeni, da je posledično njegova dohodnina višja.

#### **4.2 Analiza obdavčitve dohodka v primeru spremembe statusa rezidenta v Sloveniji**

Če Zaposlenec B postane davčni rezident Slovenije in hkrati ni davčni rezident katere druge države, pomeni, da je upravičen do splošne olajšave. Ker je bruto plača enaka bruto plači Zaposlenca A, kar znaša 2.000,00 evrov, je višina njegove splošne olajšave prav tako 275,00 evrov. Olajšava se poleg prispevkov iz bruto odšteje od bruto plače in osnova za dohodnino je enaka osnovi za dohodnino Zaposlenca A. Posledično je enak tudi znesek dohodnine, ki znaša 273,00 evrov, in tako tudi znesek neto izplačila, ki pa znaša 1.285,00 evrov. Znesek neto izplačila sem dobila tako, da sem bruto plačo znižala za prispevke iz bruto 442,00 evrov in za dohodnino 273,00 evrov.

Iz primerjave je razvidno, da status nerezidenta vpliva zgolj na izračun dohodnine in v primeru pridobljenega statusa rezidenta, ob nespremenjenih ostalih pogojih pa je obračun plače popolnoma enak pri obeh zaposlenih.

#### **4.3 Analiza obdavčitve dohodka hrvaškega rezidenta, ki ima vir dohodka v Sloveniji**

Analizo sem nadaljevala iz podatkov predhodnje analize. Uporabila sem podatke Zaposlenca B, čigar bruto plača v Sloveniji znaša 2.000,00 evrov. Dodatni podatek je, da je ta oseba davčni rezident Hrvaške, čigar stalno prebivališče je v mestu Zagreb na Hrvaškem. Ker se vsak zavezanec želi izgoniti dvojnemu obdavčevanju, sem predpostavila tudi to, da zavezanec odda obrazec INO-DOH, ki prikazuje njegove že plačane davke.

V tabeli 9 sem prikazala obdavčitev dohodka v Sloveniji, ki je enak obdavčitvi iz prve analize, dodala pa sem še obdavčitev dohodka na Hrvaškem. Vsi zneski tabele v stolpcu, ki prikazuje obračun na Hrvaškem, so prilagojeni na ustrezno valuto za primerjavo, kar pomeni, da so preračunani v evre.

V zgornjem delu tabele sem prikazala prispevke na bruto plačo, ki v Sloveniji znašajo 322,00 evrov (16,1 %), na Hrvaškem pa 344,00 evrov (17,2 %). Prispevki se prištejejo na bruto plačo in dobljeni znesek (v Sloveniji 2.322,00 evrov, na Hrvaškem 2.344,00 evrov) plača delodajalec. Od bruto plače se odštejejo prispevki iz bruto, ki na Hrvaškem znašajo 20 % od bruto plače, kar pomeni 400,00 evrov. Od bruta je odšteta tudi splošna olajšava, ki znaša 514,00 evrov (oziroma 3.800,00 kun). Predpostavljam, da splošne olajšave nerezident na Hrvaškem ne uveljavlja, ker je dohodek iz Slovenije njegov glavni dohodek.

Osnova za dohodnino znaša 1.086,00 evrov. Dohodnino sem določila po lestvici, ki je omenjena že v poglavju 3.2. Osnova je 1.086,00 evrov, kar je približno 8.031,00 kun, to pa pomeni, da pade v razred do 2.366,00 evrov oziroma 17.500,00 kun mesečnega dohodka in stopnja za davek znaša v tem primeru 24 %. Znesek dohodnine znaša 261,00 evrov. Od zneska dohodnine sem obračunala še davek na dohodnino, ki v tem primeru znaša 47,00 evrov, kar je 18 % od zneska dohodnine, ker je nerezident prebivalec Zagreba. Višino deleža davka od dohodnine sem dobila po lestvici, ki je objavljena na spletni strani »Porezna Uprava HR« (MFpu, brez datuma č). Dohodnina in davek na dohodnino znašata skupaj 308,00 evrov, ki jih mora zaposlenec B plačati pri izplačilu plače. Njegovo neto izplačilo znaša 1.292,00 evrov, izhaja pa iz bruto plače, ki je zmanjšana za prispevke (400,00 evrov) ter za dohodnino in davka na dohodnino (skupaj 308,00 evrov).

*Tabela 9: Obračun mesečne plače, obdavčitev slovenskega dohodka za Zaposlenca B v Sloveniji in na Hrvaškem v evrih*

<b>Obdavčitev dohodka Zaposlenca B</b>	<b>V Sloveniji</b>	<b>Na Hrvaškem</b>
<b>Bruto znesek</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Prispevki na bruto	322,00	<b>344,00</b>
<b>Bruto bruto znesek</b>	<b>2.322,00</b>	<b>2.344,00</b>
Prispevki iz bruto	442,00	400,00
Olajšava za dohodnino	0	514,00
Osnova za dohodnino	1.558,00	1.086,00
Dohodnina	347,00	261,00
Davek na dohodnino		47,00
Dohodnina in davek na dohodnino		308,00
<b>Neto znesek</b>	<b>1.211,00</b>	<b>1.292,00</b>

*Vir: Lastno delo.*

Iz primerjave obeh obdavčitev je razvidno, da bi bilo za davčne nerezidente Slovenije, ki so rezidenti Hrvaške, bolje, da bi bil njihov dohodek obdavčen na Hrvaškem, saj ne glede na to, da imajo poleg dohodnine še davek na dohodnino, dobijo boljše neto izplačilo (1.292,00 evrov). Izplačilo je boljše tudi zaradi upoštevanje splošne olajšave, ki jo Hrvaška upošteva pri izračunu osnove za davek, če ni upoštevana že pri katerem drugem obračunu dohodka. Se pravi, če je dohodek rezidenta Hrvaške edini ta, ki ima vir v Sloveniji, mu lahko pri obdavčitvi na Hrvaškem prizanjo davčno olajšavo.

V tabeli 10 sem prikazala, kaj se zgodi v primeru, da ima Zaposlenec B še kakšen drug dohodek, pri katerem se je splošna olajšava že upoštevala in posledično ne bi bil upravičen do ponovne splošne olajšave v tem obračunu.

*Tabela 10: Obračun mesečne plače, obdavčitev slovenskega dohodka za Zaposlenca B na Hrvaškem v evrih*

<b>Obdavčitev dohodka na Hrvaškem v evrih</b>	
<b>Bruto znesek</b>	<b>2.000,00</b>
Prispevki na bruto (17,2 %)	344,00
<b>Bruto znesek (izplača delodajalec)</b>	<b>2.344,00</b>
Prispevki iz bruto (20 %)	400,00
Olajšava za dohodnino	0
Osnova za dohodnino	1.600,00
Dohodnina (do 2.366,00)	384,00
Davek na dohodnino (mesto Zagreb)	69,00
Dohodnina in davek na dohodnino	453,00
<b>Neto znesek (za izplačilo)</b>	<b>1.147,00</b>

*Vir: Lastno delo.*

Prispevki na bruto, ki jih plača delodajalec ob izplačilu plače, ostajajo enaki predhodnemu obračunu (344,00 evrov). Osnova za dohodnino je višja, kar znaša 1.600,00 evrov, ker je zmanjšana samo za prispevke iz bruto. Tudi v tem primeru je stopnja dohodnine 24 %, ker je 1.600,00 evrov (približno 11.833,00 kun) manj kot 2.366,00 evrov oziroma 17.500,00 kun. Dohodnina znaša 384,00 evrov. Od dohodnine sem obračunala še davek na dohodnino po stopnji za mesto Zagreb (18 %), kar znaša 69,00 evrov. Skupaj sta dohodnina in davek na dohodnino 453,00 evrov. Neto izplačilo je posledično nižje od prejšnjega in znaša 1.147,00 evrov, kar pa je tudi nižje od obračuna po slovenski zakonodaji, ki znaša 1.211,00 evrov. V tem primeru bi bilo bolje, da se obdavčitev dohodka naredi v Sloveniji, saj je plačilo davka nižje kot na Hrvaškem in posledično neto izplačilo višje.

## **SKLEP**

Namen moje zaključne strokovne naloge je bil narediti primerjavo med obdavčitvijo dohodka nerezidenta in rezidenta v Sloveniji ter obdavčitev dohodka nerezidenta primerjati z obdavčitvijo v njegovi matični državi. Najprej sem predstavila postopek pridobitve statusa rezidenta v Sloveniji in na Hrvaškem, ki je v mojem primeru matična država nerezidenta. Najprej sem predstavila lokalno zakonodajo obeh držav, Slovenije in Hrvaške. V nadaljevanju pa sem naredila primerjavo pri obdavčitvi dohodkov.

S teoretično predstavitevijo sem ugotovila, da se slovenska lokalna zakonodaja od hrvaške ne razlikuje v veliki meri. Merila za pridobitev statusa rezidenta so si medsebojno zelo podobna, vendar jih je na Hrvaškem nekaj manj kot v Sloveniji. Merilo, ki ima v obeh državah največji pomen pri določanju rezidentskega statusa, je stalno prebivališče davčnega zavezanca. Med drugim imata obe državi za merilo število prisotnih dni zavezanca v koledarskem letu (Slovenija vsaj 183 dni v koledarskem letu, Hrvaška vsaj 183 neprekinjenih dni v dveh letih). V Sloveniji je rezidentski status običajno določen



avtomatsko, spreminja pa se v primerih, če zavezanec zapušča Slovenijo ali pa prihaja v Slovenijo. Na Hrvaškem si začetni rezidentski status zavezanec določi sam, davčni organ pa ga potem le preveri in potrdi na podlagi dokazil. Obe državi imata možnost izpolnitve vprašalnika o prihodu v oziroma izhodu iz države, ki ga lahko dodata kot dokazilo k uveljavitvi statusa davčnega rezidenta. Na Hrvaškem je vprašalnik obvezen v primeru spremembe statusa, v Sloveniji pa so dovolj druga dokazila. V Sloveniji plača nerezident davek od dohodka za tiste dohodke, ki imajo vir v Sloveniji. Nerezident, čigar matična država je Hrvaška, ni dolžan plačati davka na dohodek, če ga je že plačal v državi, kjer ima status nerezidenta.

Glavne ugotovitve v analitičnem delu pojasnjujejo predstavitev lokalne zakonodaje. Ugotovila sem, da v mojem primeru, ki je praktično prikazan v poglavjih od 4.1 do 4.3, Zaposlencu B, ki je nerezident Slovenije oziroma rezident Hrvaške, bolj ustreza obdavčitev dohodka v njegovi matični državi (na Hrvaškem). Znesek za izplačilo oziroma neto znesek je po hrvaški obdavčitvi, v prvem izračunu poglavja 4.3, za približno 80,00 evrov višji kot pri obdavčitvi v Sloveniji. To velja, če je zaposlenec upravičen do splošne davčne olajšave na Hrvaškem (ker je ne koristi pri nobenem drugem dohodku). V primeru, da bi bil ta dohodek nerezidentov drugi dohodek, pa ne bi bil upravičen do splošne olajšave in bi bil njegov izračun dohodka nižji za dobrih 60,00 evrov v primerjavi z obdavčitvijo v Sloveniji. Kar pomeni, da bi se mu bolj izplačalo obdavčiti dohodek v Sloveniji.

Iz primerjave obračunov v poglavju 4 sem ugotovila, da ne moremo točno določiti, katera obdavčitev je boljša za rezidenta oziroma nerezidenta določene države. Obdavčitev je odvisna od vsakega posameznika, ker na končni izračun pri različnih statusih rezidentstva najbolj vpliva dohodnina. Dohodnina pa se izračuna iz bruto osnove, ki se od posameznika do posameznika razlikuje. Na dohodnino vpliva tudi uveljavljanje splošnih in dodatnih olajšav. Velik vpliv na končni izračun ima tudi lestvica dohodnine, ki se v Sloveniji giblje od 16 do 50 % davka na dohodek, na Hrvaškem pa je 24 % ali 36 % davka od dohodka. Na razred dohodninske lestvice vpliva višina plače. To pomeni, da se pri višji bruto osnovi (kot je 2.000,00 evrov bruto) lahko spremeni celotna situacija in je za nerezidenta Slovenije slovenska obdavčitev bolj ugodna kot obdavčitev Hrvaške, ki je njegova matična država.

## LITERATURA IN VIRI

1. Banka Slovenije. (2018, 2. julij). *Dnevna tečajnica – referenčni tečaji Evropske centralne banke*. Pridobljeno 23. julija 2018 iz <https://www.bsi.si/statistika/devizni-tecaji-in-plemenite-kovine/dnevna-tecajnica-referencni-tecaji-ecb>
2. Deloitte Hrvatska. (2017). *Novosti: Izmjene Pravilnika o porezu na dohodek*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz <https://www2.deloitte.com/hr/hr/pages/tax/articles/tax-alert-2017-december.html>

3. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2015a). *Mednarodno obdavčenje: Rezidenti države pogodbenice* (2. izd.). Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Vprasanja\\_in\\_odgovori/Vprasanja\\_in\\_odgovori\\_2\\_izdaja\\_Rezidenti\\_drzave\\_pogodbenice.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Vprasanja_in_odgovori/Vprasanja_in_odgovori_2_izdaja_Rezidenti_drzave_pogodbenice.pdf)
4. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2015b). *Vpis fizične osebe v davčni register (Pridobitev davčne številke za fizično osebo)* (1. izd.). Pridobljeno 3. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Poslovanje\\_z\\_nami/Vpis\\_v\\_davcni\\_register\\_in\\_davcna\\_stevilka/Vprasanja\\_in\\_odgovori/Vprasanja\\_in\\_odgovori\\_1\\_izdaja\\_Vpis\\_fizicne\\_osebe\\_in\\_VDC\\_v\\_davcni\\_register.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Poslovanje_z_nami/Vpis_v_davcni_register_in_davcna_stevilka/Vprasanja_in_odgovori/Vprasanja_in_odgovori_1_izdaja_Vpis_fizicne_osebe_in_VDC_v_davcni_register.pdf)
5. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2016a). *Dohodek iz zaposlitve: Dohodek iz delovnega razmerja* (2. izd.). Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek\\_iz\\_zaposlitve/Opis/Podrobnejši\\_opis\\_2\\_izdaja\\_Dohodek\\_iz\\_delovnega\\_razmerja.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_iz_zaposlitve/Opis/Podrobnejši_opis_2_izdaja_Dohodek_iz_delovnega_razmerja.pdf)
6. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2016b, 16. december). *Lestvica za odmero dohodnine in olajšave za leto 2017*. Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna\\_odmera\\_dohodnine/Opis/Lestvica\\_za\\_leto\\_2017.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Lestvica_za_leto_2017.pdf)
7. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2016c). *Mednarodno obdavčenje: Brošura o mednarodni obdavčitvi posameznikov* (2. izd.). Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Opis/Podrobnejši\\_opis\\_2\\_izdaja\\_Brosura\\_Mednarodna\\_obdavcitev.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Opis/Podrobnejši_opis_2_izdaja_Brosura_Mednarodna_obdavcitev.pdf)
8. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2017a). *Mednarodno obdavčenje: Davčne obveznosti nerezidentov v Sloveniji* (2. izd.). Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Opis/Podrobnejši\\_opis\\_2\\_izdaja\\_Davcne\\_obveznosti\\_nerezidentov\\_v\\_Sloveniji.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Opis/Podrobnejši_opis_2_izdaja_Davcne_obveznosti_nerezidentov_v_Sloveniji.pdf)
9. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2017b, 12. december). *Obvestilo o lestvici za odmero dohodnine in olajšave za leto 2018*. Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna\\_odmera\\_dohodnine/Opis/Lestvica\\_za\\_leto\\_2018.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Lestvica_za_leto_2018.pdf)
10. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2018a). *Mednarodno obdavčenje: Rezidenti države pogodbenice* (5. izd.). Pridobljeno 6. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Vprasanja\\_in\\_odgovori/Vprasanja\\_in\\_odgovori\\_5\\_izdaja\\_Rezidenti\\_drzave\\_pogodbenice.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Vprasanja_in_odgovori/Vprasanja_in_odgovori_5_izdaja_Rezidenti_drzave_pogodbenice.pdf)
11. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2018b, 28. december). *Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz delovnega razmerja in pokojnine za rezidente*. Pridobljeno 4. julija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek\\_iz\\_zaposlitve/Obrazci/Napoved\\_za\\_](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_iz_zaposlitve/Obrazci/Napoved_za_)

- odmero\_akontacije\_dohodnine\_od\_dohodka\_iz\_delovnega\_razmerja\_in\_pokojnine\_za\_rezidente.pdf
12. FURS – Finančni urad Republike Slovenije. (2018c). *Odmera dohodnine za leto 2017*. Pridobljeno 13. julija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna\\_odmera\\_dohodnine/Opis/Odmera\\_dohodnine\\_za\\_leto\\_2017.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Letna_odmera_dohodnine/Opis/Odmera_dohodnine_za_leto_2017.pdf)
  13. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (2018č). *Seznam veljavnih mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka in premoženja, ki se uporabljajo od 1. januarja 2018*. Pridobljeno 3. julija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Mednarodno\\_obdavcenje/Zakonodaja/Seznam\\_veljavnih\\_MP.pdf](http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavcenje/Zakonodaja/Seznam_veljavnih_MP.pdf)
  14. FURS – Finančna uprava Republike Slovenije. (brez datuma). *Letna odmera dohodnine: Opis*. Pridobljeno 11. junija 2018 iz [http://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/dohodnina/letna\\_odmera\\_dohodnine/](http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/dohodnina/letna_odmera_dohodnine/)
  15. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma a). *Doprinosi iz plače*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz [http://www.porezna-uprava.hr/baza\\_znanja/Stranice/DoprinosiIzPlace.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/DoprinosiIzPlace.aspx)
  16. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma b). *Gradani: Postupak utvrđivanja rezidentnosti u porezne svrhe*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz <http://www.porezna-uprava.hr/Gradani/Stranice/UtvrdivanjeRezidentnosti.aspx>
  17. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma c). *Gradani: Radnik*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz <http://www.porezna-uprava.hr/Gradani/Stranice/Place%20i%20mirovine/Radnik.aspx>
  18. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma č). *Jasna vizija za modernu državu*. Pridobljeno 22. julija 2018 iz [http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_porezni\\_sustav/Stranice/Popisi/Stope.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/Popisi/Stope.aspx)
  19. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma d). *Nerezidenti*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz <http://www.porezna-uprava.hr/nerezdineti/Stranice/1.Po-osnovi-pla%C4%87a-%C5%A1to-su-nerezidentima-ispla%C4%87ene-u-Republici-Hrvatskoj-na-osnovi-radnog-odnosa-obra%C4%8Dunava-se-i-pla%C4%87a.aspx>
  20. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma e). *Porez na dohodak od nesamostalnog rada (Plaća)*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz [http://www.porezna-uprava.hr/baza\\_znanja/Stranice/RadnikPorezNaDohodakOdNesamostRada.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/RadnikPorezNaDohodakOdNesamostRada.aspx)
  21. MFpu – Ministarstvo financija, Porezna uprava. (brez datuma f). *Prirez porezu na dohodak*. Pridobljeno 17. julija 2018 iz [http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_porezni\\_sustav/Stranice/prirez\\_porezu\\_na\\_dohodak.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/prirez_porezu_na_dohodak.aspx)