

AKTUALNE NOVICE VAŠEGA RAČUNOVODSKEGA SERVISA

Najpogostejše napake pri evidentiranju študentskega dela

Delo preko študentskega servisa lahko opravljajo le osebe s statusom študenta v Republiki Sloveniji, osebe s statusom dijaka v Republiki Sloveniji, ki so že dopolnile 15 let, osebe, ki so zaključile srednjo šolo v tekočem šolskem letu in bodo na podlagi vpisa na visokošolski zavod pridobile status študenta ob začetku novega šolskega leta, osebe s statusom udeležencev izobraževanja odraslih, ki so mlajši od 26 let in se izobražujejo po javno veljavnih programih osnovnega, poklicnega, srednjega in višjega strokovnega izobraževanja, državljani Republike Slovenije s statusom dijaka ali študenta v tujini in študentje tujih univerz, ki v okviru mednarodnih izmenjalnih programov opravljajo študijske obveznosti v Republiki Sloveniji. Dodaten pogoj pri vsem tem pa je, da dijak/študent ni zaposlen ali vpisan v evidenco brezposelnih oseb pri Zavodu za zaposlovanje.

Izplačilo na podlagi napotnice z dohodnino ni obdavčeno, v kolikor ne presega zneska 400 EUR na posamezno napotnico, kadar pa ta znesek presega, je potrebno obračunati 25% akontacijo dohodnine. Dijak/študent mora napotnico naročiti in jo delodajalcu predložiti pred začetkom dela. To je izjemno pomembno, v tem delu pa v praksi pogosto prihaja do napak in površnosti, ki povečujejo davčno tveganje. V kolikor namreč študent/dijak napotnice ne predloži pred začetkom dela (in jo prinese kasneje), plačilo za opravljeno delo v času, ko napotnice ni imel, ne šteje za dohodek, izplačan preko študentske napotnice, ampak za dohodek iz naslova podjemne pogodbe. Nanj se zato (ne glede na višino izplačanega zneska) obračuna 25% akontacija dohodnine (davčna osnova je 90% prejetega dohodka, ker se priznajo 10% normirani odhodki) in posebni davek na določene prejemke, ki znaša 25%. Obdavčitev je torej za čas, ki ni »pokrit« s študentsko napotnico, visoka in znaša blizu 50%. Dodatno želim opozoriti še, da lahko delovni inšpektor delo dijaka/študenta, ki nima napotnice datirane in izpolnjene na predpisan način, obravnava kot zaposlovanje na črno. Za delo na črno se šteje tudi, če delodajalec omogoči, da napotnico uporabi za delo druga oseba in ne tista, na katero se napotnica glasi.

Pogosto se pozabi na ustrezne evidence o opravljenem delu. V primeru davčnega nadzora davčni inšpektor pogosto preveri, ali družba (enako pa velja za podjetnika posameznika, ki je organiziran kot s.p.) vodi podrobno evidenco opravljenega dela posameznega dijaka/študenta. Le z obstojem ustrezne evidence lahko upravičite nastale stroške. V evidenco je potrebno zapisati opravljena dela za vsakega posameznega študenta po dnevnikih, vrsto opravljenega dela, število opravljenih ur, ime in podpis osebe, ki je delo nadzirala (mentor), in podpis študenta. Evidenca, ki vsebuje vse navedene podatke, je ustrezna. Brez evidence o opravljenem delu obstaja velika verjetnost, da davčni organ odhodka (stroška) iz naslova študentskega dela ne bo priznal kot davčno priznan odhodek. Podrobno je potrebno evidentirati tudi morebitne stroške, ki bi nastali s službenimi potmi študenta. Kadar študent v okviru opravljanja dela uporablja službeno vozilo, mu mora družba izdati potni nalog. Le na tej podlagi namreč lahko družba z vozilom nastale stroške evidentira kot davčno priznane odhodke.

Pomembnejša izplačila in njihova višina za Oktober 2009:

Prevoz na delo in z dela	javni prevoz
Prevoz na delo in z dela če ni možnosti javnega prevoza	0,18 €/km
Prehrana med delom ob prisotnosti najmanj 4 ure	6,12 €
Kilometrina za službena potovanja	0,37 €/km
Dnevnice za službena potovanja:	
- nad 6 do 8 ur	7,45 €
- nad 8 do 12 ur	10,68 €
- nad 12 do 24 ur	21,39 €
- Zmanj. dnevnic nad 8 do 12 ur v primeru plačila zajtrka	15,00%
- Zmanj. dnevnic nad 12 do 24 ur v primeru plačila zajtrka	10,00%
Nočitev na službeni poti	dejanski str.
Najnižji znesek BTO regresa za podjetja z izgubo	597,44 €
Najnižji znesek BTO regresa za ostala podjetja	686,00 €
Najvišji znesek BTO regresa brez plačila prispevkov	996,96 €
Najvišji znesek plačila, ki se lahko opravi z gotovino	420 €
Zakonsko predpisana obrestna mere zamudnih obresti	9,00%

ŠALA MESECA:

Policist ustavi voznika zaradi prehitre vožnje in ga vpraša:

"Ali veste, kaj ste storili narobe?"

"Vem! Prepozno sem vas zagledal."

Označite si na koledarju

12. oktober	Akontacija davka od dohodkov pravnih oseb za September (pravne osebe);
15. oktober	Predhodna akontacija dohodnine od dohodka iz opravljanja dejavnosti za September (samostojni podjetniki); Prispevki za socialno varnost za samostojne podjetnike za September;
20. oktober	Zadnji rok za izplačilo plač in prispevkov
30. oktober	Obračun in plačilo DDV za 09/2009