

OBDAVČITEV DOHODKOV ZA OBČASNO IN ZAČASNO DELO DIJAKOV IN ŠTUDENTOV IN IZPOLNJEVANJE OBRAZCA REK-1D DO 31. 5. 2005

Pojasnilo DURS, št. 42401-543/2004-01-506, 28. 12. 2004

Več pooblaščenih organizacij, ki opravljajo dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, se je na Davčno upravo Republike Slovenije obrnilo v zvezi z informacijami glede obdavčitve dohodkov dijakov in študentov za občasno in začasno delo na podlagi napotnice ter izpolnjevanjem obrazca REK-1d, ki ga ob izplačilu predlaga izplačevalec navedenih dohodkov - pooblaščen organizacija, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom. Navedeno pojasnjujemo na spodnjem zgledu:

Zgled obdavčitve dohodkov, izplačanih na podlagi napotnice pooblaščen organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom:

Primer 1

Dohodek (bruto)	100.000,00 SIT
Normirani stroški (10 %)	10.000,00 SIT
Davčna osnova	90.000,00 SIT
Davčna stopnja	25 %
Davčni odtegljaj	22.500,00 SIT
Izplačilo študentu	77.500,00 SIT

Primer 2

Dohodek (bruto)	70.000,00 SIT
Normirani stroški (10 %)	7.000,00 SIT
Davčna osnova	63.000,00 SIT
Davčna stopnja	12,5 %
Davčni odtegljaj	7.875,00 SIT
Izplačilo študentu	62.125,00 SIT

Izplačilo študentu znaša v prvem primeru 77.500,00 SIT, v drugem primeru pa 62.125,00 SIT. Znesek izplačila pooblaščen organizacija za posredovanja dela nakaže na transakcijski račun prejemnika, odprt pri izvajalcih plačilnega prometa.

Izračunan davčni odtegljaj plača izplačevalec dohodka - pooblaščen organizacija, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, na podračun v skladu s pravilnikom, ki ureja podračune in način plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov.

Za vsako izplačilo mora izplačevalec od zavezanca predhodno pridobiti davčno številko. Drugi odstavek 66. člena Zakona o davčnem postopku - ZDavP-1 (Uradni list RS, št.

54/04, 57/04, 109/04 - odločba US in 128/04 - odločba US) namreč določa, da mora fizična oseba predložiti svojo davčno številko v vseh primerih, ko prejema dohodke, ne glede na to v kakšni obliki jih pridobi. Če fizična oseba tega ne stori, se ta dohodek fizični osebi ne sme izplačati.

Obračun davčnih odtegljajev

Izračun akontacije dohodnine je v skladu s prvim odstavkom 261. člena ZDavP-1 dolžan opraviti plačnik davka v obračunu davčnih odtegljajev. Kot to določa tretji odstavek 334. člena ZDavP-1 mora plačnik davka v obračunu davčnih odtegljajev opraviti tudi izračun prispevkov za socialno varnost.

V skladu s Pravilnikom o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu (Uradni list RS, št. 125/04) mora plačnik davka, ki je izplačevalec dohodkov dijakov in študentov za začasno ali občasno dela, opravljeno z napotnico pooblaščen organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, pristojnemu davčnemu organu za tovrstne izplačane dohodke dostaviti obrazec REK-1d - Obračun davčnih odtegljajev za dohodke iz drugega pogodbenega razmerja. V primeru, da se navedeni dohodki izplačujejo nerezidentom, plačnik davka poleg REK-1d obrazca predloži tudi Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev, katerega vsebina in oblika je predpisana v navedenem pravilniku.

Izpolnjevanje obrazca REK-1d, ki ga davčnemu organu predloži pooblaščen organizacija, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, ob izplačilu dohodkov na podlagi napotnice

V skladu s Pravilnikom o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu so plačniki davka na dan izplačila dohodkov dolžni predložiti davčnemu organu obračun davčnih odtegljajev v skladu z Navodili za izpolnjevanje obrazcev, ki so Priloga 1 tega pravilnika.

Obračun davčnih odtegljajev za izplačane dohodke iz drugega pogodbenega razmerja predlagajo izplačevalci na obrazcu REK-1d, ki je priloga 6 navedenega pravilnika.

Pooblaščenim organizacijam, ki opravljajo dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom predlagamo naslednji način izpolnjevanja obrazca REK-1d:

Pod zaporedno številko 013 se vpiše:

1. število rezidentov, katerim se izplačujejo dohodki, za katere se predlaga obrazec,
2. število rezidentov, za katere izplačevalec plača pavšalni prispevek za PIZ,
3. število rezidentov, za katere izplačevalec plača pavšalni prispevek za ZZ.

Pod zaporedno številko 014 se vpiše število oseb - nerezidentov, katerim se izplačujejo dohodki, za katere se predlaga obrazec. Podatke o nerezidentih ter o njim izplačanih dohodkih izplačevalec predloži na obrazcu Poročilo o dohodkih, izplačanih nerezidentom, ki so vključeni v obračun davčnih odtegljajev, ki je Priloga 13 zgoraj navedenega pravilnika. Ta obrazec se predloži hkrati z obrazcem REK-1d na dan izplačila dohodka.

V zaporedno številko 101 se vpiše znesek izplačanih dohodkov. Od tega dohodka se dohodek izplačan nerezidentom prikaže tudi ločeno, in sicer v zaporedni številki 102. V zaporedni številki 103 se prikaže del izplačanih dohodkov iz zaporedne številke 101, in sicer dohodki izplačani rezidentom, ki posamično ne presegajo 74.000 tolarjev.

Davčna osnova se vpiše pod zaporedno številko 105 obrazca REK-1d. Davčno osnovo nerezidentov, ki uveljavljajo ugodnosti iz mednarodnih pogodb se prikaže v zaporedni

številki 106. Izplačevalec vpiše podatek v zaporedno številko 106 le v primeru, ko je pred dnevom izplačila dohodka prejel s strani davčnega organa odločbo iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1. Od te osnove skladno z določbo četrtega odstavka 245. člena ZDavP-1 izračuna davčni odtegljaj po nižji stopnji, kot je določeno z ZDoh-1, oziroma od tega dohodka davka ne odtegne.

V zaporedno številko 107 se vpiše del zneska davčne osnove iz zaporedne številke 105, ki se nanaša na izplačane dohodke rezidentom, za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščen organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, v skladu s predpisi s področja zaposlovanja, pri katerih posamični dohodek ne presega 74.000 tolarjev.

Davčni odtegljaj se prikaže v zaporednih številkah od 201 do 204.

V zaporedni številki 201 se prikaže davčni odtegljaj izračunan po splošni (25%) stopnji. Osnova za izračun davčnega odtegljaj po splošni stopnji je davčna osnova prikazana pod zaporedno številko 105 zmanjšana za davčno osnovo, prikazano v zaporedni številki 106 in 107.

Od davčne osnove prikazane v zaporedni številki 106 se davčni odtegljaj obračuna po nižji stopnji oziroma se ne obračuna (odvisno od določb odločbe davčnega organa iz tretjega odstavka 245. člena ZDavP-1), prikaže pa v zaporedni številki 202.

Od davčne osnove prikazane v zaporedni številki 107 se davčni odtegljaj obračuna po nižji (12,5%) stopnji, prikaže pa v zaporedni številki 203. Seštevek izračunanih davčnih odtegljajev se prikaže v zaporedni številki 204.

V zaporedno številko 221 se v rubriko "za plačilo" vpiše znesek pavšalnega prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki ga plača pooblaščen organizacija, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom.

V zaporedno številko 222 se v rubriko "za plačilo" vpiše znesek pavšalnega prispevka za zdravstveno zavarovanje, če ga plača pooblaščen organizacija, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom.