

UVELJAVLJANJE OLAJŠAVE ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE

Pojasnilo DURS, št. 91300-1309/2004, 31. 3. 2005

Zavezanec navaja, da hči, ki ima status študentke, ob študiju občasno dela in prejema dohodke iz naslova študentskega dela, hkrati pa prejema tudi družinsko pokojnino. Sprašuje, ali se dohodka iz naslova pokojnine in delo prek študentskega servisa seštevata oziroma obravnavata ločeno. V zvezi z vprašanji pojasnjujemo:

V skladu s prvim odstavkom 17. člena Zakona o dohodnini - ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1) se med dohodke iz zaposlitve vključuje tudi dohodek iz opravljanja storitev, razen dohodka iz opravljanja storitev, ki velja za dohodek iz dejavnosti. Dohodki, ki veljajo za dohodke iz zaposlitve, so opredeljeni v 24. členu tega zakona in zajemajo poleg dohodkov iz delovnega razmerja tudi druge dohodke na podlagi dela oziroma storitev, dosežene v odvisnem razmerju z izplačevalcem.

Po določbi 6. točke drugega odstavka 25. člena ZDoh-1 se med dohodke iz delovnega razmerja uvrščajo tudi pokojnine, nadomestila in drugi dohodki iz naslova (obveznega, dodatnega in prostovoljnega dodatnega) pokojninskega in invalidskega zavarovanja, razen izplačila odkupne vrednosti v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in z Zakonom o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb.

Med dohodke iz naslova pokojnine, izplačane na podlagi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, sodi tudi družinska pokojnina.

Po določbi prvega odstavka 26. člena ZDoh-1 dohodek iz drugega pogodbenega razmerja vključuje vsak posamezen dohodek za opravljeno delo ali storitev. Med tovrstne dohodke sodi tudi dohodek, prejet 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.

Letna davčna osnova od dohodkov rezidenta, pridobljenih v davčnem letu, je vsota davčnih osnov od dohodkov, ki so predmet obdavčitve po ZDoh-1.

V 107. členu ZDoh-1 je določeno, da se rezidentu, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta in njegovi dohodki, ki so predmet obdavčitve po tem zakonu, v letu, za katero se odmerja dohodnina, ne presegajo 1.600.000 tolarjev, do dopolnjenega 26. leta starosti prizna zmanjšanje davčne osnove od dohodka 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, v višini 1.225.200 tolarjev (1.200.000 tolarjev v letu 2005) na leto. Ta olajšava se prizna tudi osebi, ki izpolnjuje pogoje iz prejšnjega stavka in je starejša od 26 let, če se vpiše na študij do 26. leta starosti, in to za dodiplomski študij za največ šest let od dneva vpisa in za podiplomski študij za največ štiri leta od dneva vpisa.

Iz navedenega izhaja, da se v osnovo za odmero dohodnine vključujejo vsi obdavčljivi dohodki, ki jih v tem letu prejme študent. Mednje se tako vključujeta tudi družinska pokojnina in dohodki iz naslova študentskega dela. Če seštevke teh dohodkov preseže zakonsko določeni limit 1.600.000 tolarjev, študent ni upravičen do posebne osebne olajšave v višini 1.200.000 tolarjev.