

IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD POSAMEZNEGA DOHODKA NA PODLAGI NAPOTNICE POOBLAŠČENE ORGANIZACIJE

Pojasnilo DURS, št. 42401-215/2005, 31. 3. 2005 (velja do 31. 5. 2005)

V zvezi z vprašanjem, kako ravnati pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka, izplačanega po delnem obračunu na podlagi napotnice pooblaščne organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom, izdane za daljše časovno obdobje, pojasnujemo:

V skladu z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1), v nadaljevanju: ZDoh-1, se akontacija dohodnine od dohodka na podlagi napotnice pooblaščne organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom v skladu s predpisi s področja zaposlovanja (v nadaljevanju: pooblaščna organizacija), izračuna in plača v odvisnosti od zneska posameznega dohodka:

- če posamezni dohodek ne presega zneska 74. 000 tolarjev, po stopnji 12,5 % (deseti odstavek 121. člena ZDoh-1),
- če posamezni dohodek presega znesek 74.000 tolarjev, pa po stopnji 25 % (deveti odstavek 121. člena ZDoh-1).

V skladu s četrтим odstavkom 29. člena ZDoh-1 je davčna osnova vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka. Menimo, da je v povezavi z določbo desetega odstavka 121. člena ZDoh-1 za izračun akontacije dohodnine po nižji stopnji 12,5 % relevanten znesek posameznega izplačanega dohodka in ne skupna vrednost dohodkov, izplačanih na podlagi napotnice, izdane za daljše časovno obdobje.

V skladu z navedenim načinom obračuna pa je treba upoštevati dejstvo, da bo dohodnino na letni ravni zavezancu odmeril davčni organ na podlagi napovedi, ki jo bo ta vložil v rokih in na način, ki jih določata ZDoh-1 in Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 - UPB1), v nadaljevanju: ZDavP-1. Pri tem se posebna osebna olajšava iz prvega odstavka 107. člena ZDoh-1 prizna le rezidentu, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta ter izpolnjuje pogoje glede starosti, odločilen pa je skupni znesek dohodkov te osebe, ki so predmet obdavčitve po tem zakonu v letu, za katero se odmerja dohodnina.