

Obdavčitev študentov v skladu z ZDoh-1

Pojasnilo DURS, št. 42401-222/2005, 3. 5. 2005

Na vprašanja, ki zadevajo obdavčitev dohodkov študentov v skladu z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 – UPB1), v nadaljevanju: ZDoh-1, odgovarjamo:

Ali se študentu priznava posebna osebna olajšava v višini 1.200.000 tolarjev, če sredi leta izgubi status?

Študentu se navedena olajšava prizna sorazmerno z obdobjem, ki velja za obdobje, v katerem je imel status študenta in je izpolnjeval druge pogoje iz prvega odstavka 107. člena ZDoh-1.

Kako se seštevajo prihodki (limit 1,6 mio), če se študent po izgubi statusa v istem letu redno zaposli?

Znesek dohodkov študenta, ki so predmet obdavčitve po ZDoh-1, v skladu s prvim odstavkom 107. člena ZDoh-1 ne sme presegati 1.600.000 tolarjev. Navedeni limit je vezan na druge pogoje, določene v omenjeni določbi, to pa pomeni, da se upoštevajo dohodki, ki jih študent dosega v času, ko te pogoje izpolnjuje. Če študent med letom preneha izpolnjevati te pogoje oziroma izgubi status študenta, se znesek 1.600.000 tolarjev upošteva sorazmerno z obdobjem, ki velja za obdobje, v katerem je imel status študenta in je izpolnjeval druge pogoje iz prvega odstavka 107. člena ZDoh-1.

Kako je, če »študent« prejema nakazila iz naslova študentskega dela z enoletnim zamikom – torej po tem, ko je že izgubil status in se je redno zaposlil, dobi nakazilo študentskega servisa?

V skladu s prvim odstavkom 15. člena ZDoh-1 so z dohodnino obdavčeni dohodki fizične osebe, ki so bili pridobljeni oziroma doseženi v davčnem letu, ki je enako koledarskemu letu. Peti odstavek 15. člena ZDoh-1 določa, da je dohodek pridobljen oziroma dosežen v davčnem letu, v katerem je prejet, če ni s tem zakonom drugače določeno. Velja, da je dohodek prejet, ko je izplačan fizični osebi ali je kako drugače dan na razpolago fizični osebi. Letna davčna osnova od dohodkov rezidenta, pridobljenih v davčnem letu, je v skladu s prvim odstavkom 102. člena ZDoh-1 vsota davčnih osnov, določenih v III. poglavju tega zakona, vključno s povečanji in zmanjšanji, določenimi pri posamezni vrsti dohodka. V skladu s prvim odstavkom 114. člena ZDoh-1 je letna davčna osnova iz 102. člena tega zakona, zmanjšana za zneske olajšav (med drugimi tudi za olajšavo iz prvega odstavka 107. člena ZDoh-1), neto letna davčna osnova. V skladu z navedenimi zakonskimi določbami se olajšava iz prvega odstavka 107. člena ZDoh-1 ne prizna osebi, ki v letu, za katero se dohodnina odmerja, ni imela statusa študenta, prejela pa je nakazilo od študentskega servisa.

Ali študent lahko uveljavlja dejanske stroške prevoza in nočitve v skladu z 29. členom ZDoh-1?

Dohodki za opravljeno študentsko delo na podlagi napotnice pooblaščenice organizacije, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom ali študentom, sodijo me dohodke iz drugega pogodbenega razmerja, kakor jih določa 26. člen ZDoh-1. Davčna osnova od teh dohodkov je v četrtem odstavku 29. člena ZDoh-1 določena kot vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 % dohodka. V skladu z isto določbo je dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela in storitev mogoče uveljavljati: priznajo se na podlagi dokazil (računov) največ do višine, ki jo na podlagi 31. člena tega zakona določi vlada. Navedeno pomeni, da tudi študent, ki opravlja delo na podlagi napotnice pooblaščenega študentskega servisa, lahko uveljavlja dejanske stroške prevoza in nočitve, ki zadevajo opravljanje navedenega dela. V skladu z 271. členom Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 – UPB1), v nadaljevanju:

ZDavP-1, uveljavlja davčni zavezanec dejanske stroške v napovedi za odmero dohodnine, razen nerezidenta, ki jih lahko uveljavlja v sedmih dneh od izplačila dohodka, pri pristojnem davčnem organu.