

ŠTUDENT KOT VZDRŽEVANI DRUŽINSKI ČLAN

Pojasnilo DURS, št. 092-1146/2007-2, 18. 9. 2007

Zavezanec navaja, da je študent vzdrževani družinski član, pri čemer ga zanima, ali je potrebna prijava dohodka prek študentskega servisa, če je dohodek manjši od 2.800 EUR, kdo prijavi dohodek – sam študent ali oseba, ki ga je prijavila kot vzdrževanega člana, in ali se spremeni olajšava za vzdrževanega družinskega člana študenta, če njegov dohodek preseže znesek, ki ga je treba prijaviti za odmero dohodnine. V zvezi s tem pojasnjujemo:

V skladu z določili 267. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) dohodnino ugotovi davčni organ z odločbo. Dohodnino odmeri po podatkih, s katerimi razpolagata davčni organ in davčni zavezanec rezident. Na njihovi podlagi davčni organ sestavi za davčnega zavezanca rezidenta informativni izračun dohodnine, ki se šteje za njegovo davčno napoved, če temu izračunu davčni zavezanec rezident ne ugovarja v 15 dneh od dneva vročitve. Po poteku roka za ugovor in če zavezanec rezident ni ugovarjal, postane informativni izračun dohodnine odločba o odmeri dohodnine. Če davčnemu zavezancu rezidentu informativni izračun dohodnine ni vročen do 31. maja tekočega leta za preteklo leto, mora sam vložiti napoved za odmero dohodnine, in sicer najpozneje do 30. junija za preteklo leto. V skladu z določili iz 1. točke 268. člena ZDavP-2 pa davčni organ ne sestavi informativnega izračuna dohodnine za davčnega zavezanca rezidenta oziroma davčnemu zavezancu ni treba vložiti napovedi dohodnine, če njegovi dohodki, od katerih se plačuje dohodnina, ne presegajo 2.800 EUR v davčnem letu.

Kakor izhaja iz opisanega, davčni organ za študenta rezidenta, čigar dohodki, od katerih se plačuje dohodnina (dohodki, doseženi prek študentskega servisa, in vsi drugi z dohodnino obdavčljivi dohodki), po podatkih davčnega organa za leto 2007 ne bodo presegli 2.800 EUR, ne bo sestavil informativnega izračuna dohodnine. Če pa bo študent rezident, ki v opisanem primeru do 31. 5. 2008 ne bo prejel tega izračuna za leto 2007, ugotovil, da je v letu 2007 dosegel dohodke, od katerih se plačuje dohodnina in ki presegajo 2.800 EUR, mora ne glede na to, da mu omenjeni informativni izračun ni bil vročen, sam vložiti napoved za odmero dohodnine za leto 2007, in sicer najpozneje do 30. 6. 2008. Oseba, ki uveljavlja študenta kot vzdrževanega družinskega člana, njegovih dohodkov v nobenem primeru ne prijavlja v svoji davčni napovedi, saj mora, če študentovi obdavčljivi dohodki v letu, za katero se odmerja dohodnina, presegajo 2.800 EUR, le-te napovedati sam.

V skladu z določili tretjega odstavka 113. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/2006; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2) se rezidentu, ki se izobražuje in ima status dijaka ali študenta, do dopolnjenega 26. leta starosti prizna zmanjšanje davčne osnove od dohodka za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščenice organizacije ali Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom v skladu z zaposlovalnimi predpisi, v znesku, ki je enak znesku splošne olajšave iz 111. člena tega zakona (to je 2.800 EUR). Ta olajšava se prizna tudi osebi, ki izpolnjuje opisane pogoje in je starejša od 26 let, če vpiše študij do 26. leta starosti, in sicer za dodiplomski študij za največ šest let od dneva vpisa in za podiplomski študij za največ štiri leta od dneva vpisa.

Opisana olajšava se prizna vsakemu študentu ne glede na višino prejetih letnih dohodkov, torej tudi v primeru, kakršnega navaja, da namreč študentovi obdavčljivi letni dohodki presežejo znesek 2.800 EUR.

V zvezi z opisanim je treba opozoriti tudi na splošno olajšavo iz 111. člena ZDoh-2, ki v višini 2.800 EUR na leto pripada vsakemu rezidentu, vendar le, če drug rezident zanj ne uveljavlja posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana. Študentu rezidentu se za

obdobje, ko ga drug rezident uveljavlja kot vzdrževanega družinskega člana, torej splošna olajšava ne prizna.

Višina študentovih letnih obdavčljivih dohodkov tudi ne vpliva na olajšavo, ki jo drug rezident uveljavlja za študenta kot vzdrževanega družinskega člana. Ta je opredeljena v tretjem odstavku 115. člena ZDoh-2, in sicer se za vzdrževanega družinskega člana zavezanca šteje tudi otrok do 26. leta starosti, če neprekinjeno ali s prekinitvijo do enega leta nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji in – razen družinske pokojnine ter dohodka za opravljeno začasno ali občasno delo na podlagi napotnice pooblaščen organizacije ali Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, ki opravlja dejavnost posredovanja dela dijakom in študentom v skladu z zaposlovalnimi predpisi – nima dohodkov iz zaposlitve ali opravljanja dejavnosti. Za vzdrževanega družinskega člana se šteje tudi otrok, ki izpolnjuje opisane pogoje in je starejši od 26 let, če vpiše študij do 26. leta starosti, in sicer največ za šest let od dneva vpisa dodiplomskega študija in največ za štiri leta od dneva vpisa podiplomskega študija.

To pojasnilo je bilo pripravljeno na podlagi prvega odstavka 13. člena ZDavP-2 ob upoštevanju informacij, ki jih je zavezanec navedel kot relevantne. Zaradi raznovrstnosti dejanskih okoliščin vsakega posameznega primera je to pojasnilo mogoče uporabiti zgolj za ta konkretni primer.