

UVELJAVLJANJE SPLOŠNE IN POSEBNE OLAJŠAVE ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE V DAVČNEM OBRAČUNU AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI – NOVO POJASNILO

Pojasnilo DURS, št. 4212-9/2009, 3. 2. 2009

Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti je za leto 2008 objavljen v Pravilniku o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Uradni list RS, št. 122/08) ter v Pravilniku o spremembah Pravilnika o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Uradni list RS, št. 16/09).

V davčnem obračunu lahko zavezanci uveljavljajo tudi splošno olajšavo in posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane. Višino splošne olajšave in posebne olajšave za vzdrževane družinske člane za leto 2008 določa Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2008 (Uradni list RS, št. 119/07), za leto 2009 pa Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2009 (Uradni list RS, št. 119/08).

V skladu z drugim odstavkom 128. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 10/08, 78/08 in 125/08) se splošna olajšava (iz prvega, drugega in tretjega odstavka 111. člena ZDoh-2) in posebna olajšava za vzdrževane družinske člane (iz prvega in drugega odstavka 114. člena ZDoh-2) lahko upošteva, če zavezancu za posamezno davčno leto te olajšave niso bile upoštevane pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, ali je bilo na ta način upoštevanih manj kot 5/12 teh olajšav. V primeru smrti zavezanca se zavezancu prizna sorazmerni del olajšav do dneva smrti zavezanca v skladu s prejšnjim stavkom tega odstavka.

Na podlagi dodatnega usklajevanja z Ministrstvom za finance lahko zavezanec, ki mu je bila splošna olajšava (iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2) in posebna olajšava za vzdrževane družinske člane (iz prvega in drugega odstavka 114. člena ZDoh-2) upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, vendar mu je bila upoštevana v višini manj kot 5/12 letnega zneska olajšave, v davčnem obračunu uveljavlja olajšavi v celotnem znesku. Le v primeru smrti se zavezancu prizna sorazmerni del olajšav do dneva smrti.

S tem pojasnilom se ukinja pojasnilo GDU, št. 4214-9/2008-0112-10 z dne 10. 3. 2008, v katerem je določeno, da lahko zavezanec, ki mu je bila splošna olajšava oziroma posebna olajšava za vzdrževane družinske člane upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve v višini manj kot 5/12 letnega zneska olajšave, v davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti uveljavlja le sorazmerni delež olajšave, t.j. razliko do celotnega zneska splošne olajšave oziroma posebne olajšave za vzdrževane družinske člane.