



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH,
CARINSKIH IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Župančičeva 3, p.p.644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

OSNOVNI STATISTIČNI PODATKI IZ ODLOČB ODMERE DOHODNINE ZA LETO 2024

Ljubljana, junij 2026

Pripravil:
Sektor za analize in
koordinacijo davčne politike

KAZALO

1. UVOD IN PRAVNA PODLAGA ZA ODMERO DOHODNINE ZA LETO 2024.....	2
1.1. PREGLED SPREMEMB ZAKONA, KI UREJA DOHODNINO IN SO VPLIVALE NA ODMERO DOHODNINE ZA LETO 2024.....	2
1.2. ODMERA DOHODNINE NA LETNI RAVNI (PORAČUN DOHODNINE).....	2
2. OSNOVNI PODATKI IZ ODMERE DOHODNINE 2024.....	4
3. PREGLED PORAZDELITVE ZAVEZANCEV PO DOHODKOVNIH RAZREDIH.....	5
4. PREGLED PORAZDELITVE ZAVEZANCEV PO DAVČNIH RAZREDIH	7
5. EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA	9
6. PORAZDELITEV ZAVEZANCEV PO VRSTAH DOHODKOV	10
7. DAVČNE OLAJŠAVE	14
7.1. SPLOŠNA OLAJŠAVA	14
7.2. POSEBNE IN OSEBNE OLAJŠAVE	16
7.3 OLAJŠAVE ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE	17

1. Uvod in pravna podlaga za odmero dohodnine za leto 2024

Sistem obdavčitve dohodkov fizičnih oseb je bil v letu 2024 določen z **Zakonom o dohodnini** (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US, 158/22 in 131/23 – ZORZFS in 104/24; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2).

Zavezanec za dohodnino je lahko le fizična oseba in to ne glede na starost. Po vsebini gre torej za davek od dohodkov fizičnih oseb. V skladu z zakonom se z dohodnino obdavčujejo:

- dohodek iz zaposlitve,
- dohodek iz dejavnosti,
- dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti,
- dohodek iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice,
- dohodek iz kapitala,
- drugi dohodki.

Dohodnino od navedenih dohodkov plačujemo lahko kot akontacijo dohodnine, kot dokončni davek in kot dohodnino na letni ravni - poračun.

Pri tem akontacijo dohodnine načeloma plačamo ob izplačilu posameznega dohodka. V največ primerih opravi plačilo akontacije dohodnine plačnik davka (to je izplačevalec dohodka) v obračunu davčnega odtegljaja (npr. akontacijo dohodnine od plače obračuna in plača delodajalec, ki je izplačal plačo). V nekaterih primerih, ko dohodek izplača oseba, ki ni plačnik davka (izplačevalec je npr. fizična oseba ali pa gre za dohodek iz tujine), pa akontacijo dohodnine ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca. V primeru dohodka iz dejavnosti, in sicer če zavezanec ugotavlja svojo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, izračunava akontacijo dohodnine zavezanec sam v davčnem obračunu, ki ga mora predložiti davčnemu organu najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto.

Dohodki, od katerih je bila med letom plačana akontacija dohodnine, se všttevajo v letno davčno osnovo, pri čemer se med letom plačane akontacije dohodnine odštejejo od odmerjene dohodnine na letni ravni. Dohodnino na letni ravni ugotovi davčni organ z odločbo.

V določenih primerih se za nekatere dohodke plačuje dohodnino kot dokončni davek (kapitalski dobički, dividende, obresti, dohodki iz oddajanja premoženja v najem in dohodki zavezancev iz naslova opravljanja dejavnosti, ki pri tem ugotavljajo svojo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov).

1.1. Pregled sprememb zakona, ki ureja dohodnino in so vplivale na odmero dohodnine za leto 2024

Pri odmeri dohodnine za leto 2024 ni prišlo do nikakršnih sprememb davčne lestvice, olajšav ali drugih davčnih parametrov, ki bi vplivali na odmero. Je pa bil s 1. 1. 2024 uveden obvezni zdravstveni prispevek, ki znižuje osnovo za dohodnino in tako vpliva na osnovo za dohodnino in višino odmerjene dohodnine.

1.2. Odmera dohodnine na letni ravni (poračun dohodnine)

Od leta 2008 odmera dohodnine poteka na podlagi informativnih izračunov dohodnine (v nadaljnjem besedilu: IID), ki jih zavezanci prejmejo na dom. IID je sestavljen na podlagi uradnih evidenc podatkov izplačevalcev dohodkov in podatkov, ki so jih Finančni upravi RS (v nadaljnjem besedilu: FURS) posredovali zavezanci za dohodnino. IID mora FURS posredovati v skladu z 267. členom Zakona o davčnem postopku najkasneje do 31. maja tekočega leta za preteklo leto. V primeru, da zavezancu IID ni bil vročen do 15. junija tekočega leta za preteklo

davčno leto, mora vložiti napoved za odmero dohodnine, ne glede na višino prejetega dohodka. Rok za vložitev napovedi je v tem primeru 31. julij tekočega leta za preteklo leto. Vsak zavezanec mora IID natančno pregledati in v primeru, da se z izračunom ne strinja, najpozneje v 30 dneh od datuma odpreme podatki ugovor, v nasprotnem primeru IID postane odmerna odločba. Na podlagi morebitnega ugovora mora FURS v skladu z 276. členom Zakona o davčnem postopku izdati novo odločbo o odmeri dohodnine do 31. oktobra za preteklo leto, na katero se lahko zavezanci ponovno pritožijo, če se z njo ne strinjajo.

~ podatki o izplačanih dohodkih, ki so obdavčeni z dohodnino

Za odmerno leto 2024 je FURS za sestavo IID na letni ravni uporabila podatke o dohodkih iz obračunov davčnega odtegljaja, ki so jih davčnemu organu na dan izplačila predložili izplačevalci individualno po davčnih zavezancih – fizičnih osebah (podatki iz iREK obrazcev).

Izgled obvestila o celoletnih dohodkih, ki jih mora izplačevalec izročiti prejemniku dohodka, je na enak način kot v preteklih letih določen v prilogi Pravilnika o dostavi podatkov za odmero dohodnine.

~ podatki o vzdrževanih družinskih članih

Podatke o vzdrževanih družinskih članih za leto 2024 so morali izplačevalci dohodkov FURS predložiti na dan zadnjega izplačila dohodka, najpozneje pa do 31. decembra 2024. Izplačevalci so podatke o vzdrževanih družinskih članih, ki so bili upoštevani pri medletnem izračunu akontacije dohodnine, FURS za leto 2024 posredovali v obliki, kot je bila v veljavi že v preteklih letih.

FURS pri IID upošteva tudi podatke o vzdrževanih družinskih članih, ki jih do 5. februarja tekočega leta FURS posredujejo zavezanci za dohodnino. Namreč v primeru, da le-ti ne uveljavljajo posebne olajšave za vzdrževane družinske člane med letom, torej pri izračunu akontacije dohodnine (od dohodkov iz delovnega razmerja, pokojnine ali drugega dohodka) ali želijo podatke o vzdrževanih družinskih članih, kot so bili upoštevani med letom, nekoliko spremeniti, morajo FURS posredovati posebno vlogo za uveljavljanje navedene olajšave do predpisanega roka.

~ drugi podatki, potrebni za odmero dohodnine za leto 2024

Obveznost dajanja podatkov, potrebnih za odmero dohodnine, ki niso vključeni v obračun davčnih odtegljajev, ostaja nespremenjena. Drugi podatki, ki so potrebni za pobiranje dohodnine za leto 2024, so tako kot v preteklih letih določeni v Pravilniku o dostavi podatkov za dohodnino, ki določa vrsto, obliko in način dostave podatkov, izplačevalci pa so jih morali FURS predložiti do 31. januarja 2025.

Zavezanci, ki se s podatki v izračunu ne strinjajo, lahko vložijo ugovor, zaradi tega pa jim je dohodnina ponovno odmerjena. V informaciji so zajeti le podatki o dohodkih, ki se vštevajo v letno davčno osnovo, torej dohodkov, od katerih se dohodnina odmerja na letni ravni z odločbo o odmeri dohodnine.

Analize v tem dokumentu so pripravljene na podlagi podatkov iz IID, upoštevajoč morebitne ugovore in pritožbe do 30. decembra 2025. Ker analiza statističnih podatkov, ki jo pripravlja FURS, upošteva le pravnomočne odločbe, v analizah Ministrstva za finance in FURS prihaja do nekoliko drugačnih statističnih podatkov.

2. Osnovni podatki iz odmere dohodnine 2024

V letu 2024 je imelo v skladu z Zakonom o dohodnini obdavčljive dohodke 1.578.208 davčnih zavezancev, ki so tudi prejeli odločbo o odmeri dohodnine. V primerjavi z odmero dohodnine za leto 2023 se je število zavezancev povečalo za 0,6 %, odmerjena dohodnina pa je bila v letu 2024 višja za 9,8 %.

V letno davčno osnovo za leto 2024 so se všteli dohodki iz zaposlitve, drugega pogodbenega razmerja, dejavnosti (le dohodki zavezancev, ki ugotavljajo svojo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov), osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti in prenosa premoženjske pravice ter kategorija drugih dohodkov.

Tabela 1: Osnovni podatki iz odmere dohodnine za obdobje od 2021 do 2024

Zneski v mio evrih

	2021	2022	2023	2024	2024/2023
Število zavezancev	1.549.617	1.562.779	1.569.171	1.578.208	100,6
Dohodek	27.099	28.998	31.484	33.746	107,2
Dohodnina	2.439	2.516	2.741	3.010	109,8
Akontacija dohodnine	2.758	2.809	3.042	3.305	108,6
Dohodek na zavezanca (eur)	17.487	18.555	20.064	21.383	106,6
Dohodnina na zavezanca (eur)	1.574	1.610	1.747	1.907	109,2
Doplačila					
število zavezancev	352.539	160.476	318.686	351.129	110,2
Skupaj	74	77	84	95	113,1
na zavezanca (eur)	210	478	264	271	102,7
Vračila					
število zavezancev	701.424	935.056	741.230	725.763	97,9
Skupaj	392	370	386	389	100,9
na zavezanca (eur)	560	395	520	536	103,1

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leta 2021 do 2024, FURS

Skupni dohodki, ki se vštrevajo v letno davčno osnovo, so v letu 2024 znašali 33.764 mio evrov, kar je v povprečju 21.383 evrov na zavezanca in predstavlja 74 % povprečne letne bruto plače v letu 2024.

Od navedenih skupnih dohodkov je bila odmerjena dohodnina v višini 3.010 mio evrov, kar je v povprečju 1.907 evrov na zavezanca. Med letom je bilo v obliki akontacij dohodnine plačanih 3.305 mio evrov, kar predstavlja za 295 mio evrov več, kot je bilo končno odmerjene dohodnine.

Na podlagi odločb o odmeri dohodnine je moralo dohodnino doplačati 351.129 zavezancev oziroma nekaj več kot 22 % vseh davčnih zavezancev, in sicer v višini 95 mio evrov, kar pomeni dobre 3 % skupno odmerjene dohodnine. Povprečni znesek doplačila je znašal 271 evrov na zavezanca.

Do vračila dohodnine je bilo upravičenih 725.763 zavezancev oziroma 46 % vseh zavezancev, in sicer v skupni višini 389 mio evrov, kar pomeni nekaj več kot 12 % skupno odmerjene dohodnine. Povprečni znesek vračila je znašal nekaj več kot 536 evrov na zavezanca.

Zavezancev, ki niso imeli ne vračila ne doplačila dohodnine, je bilo 501.316 oziroma 32 % vseh zavezancev, medtem ko je bilo v letu 2023 takih zavezancev 509.225, kar je bilo prav tako 32 % vseh zavezancev.

3. Pregled porazdelitve zavezancev po dohodkovnih razredih

Porazdelitev zavezancev glede na višino doseženega bruto dohodka, opredeljenega v odstotku od povprečne letne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji za leto 2024 (v višini 28.739,04 evrov) pokaže, da **je imelo nekaj manj kot 77 % vseh davčnih zavezancev bruto dohodek v višini do povprečne letne plače in so skupaj plačali nekaj več kot 23 % dohodnine.**

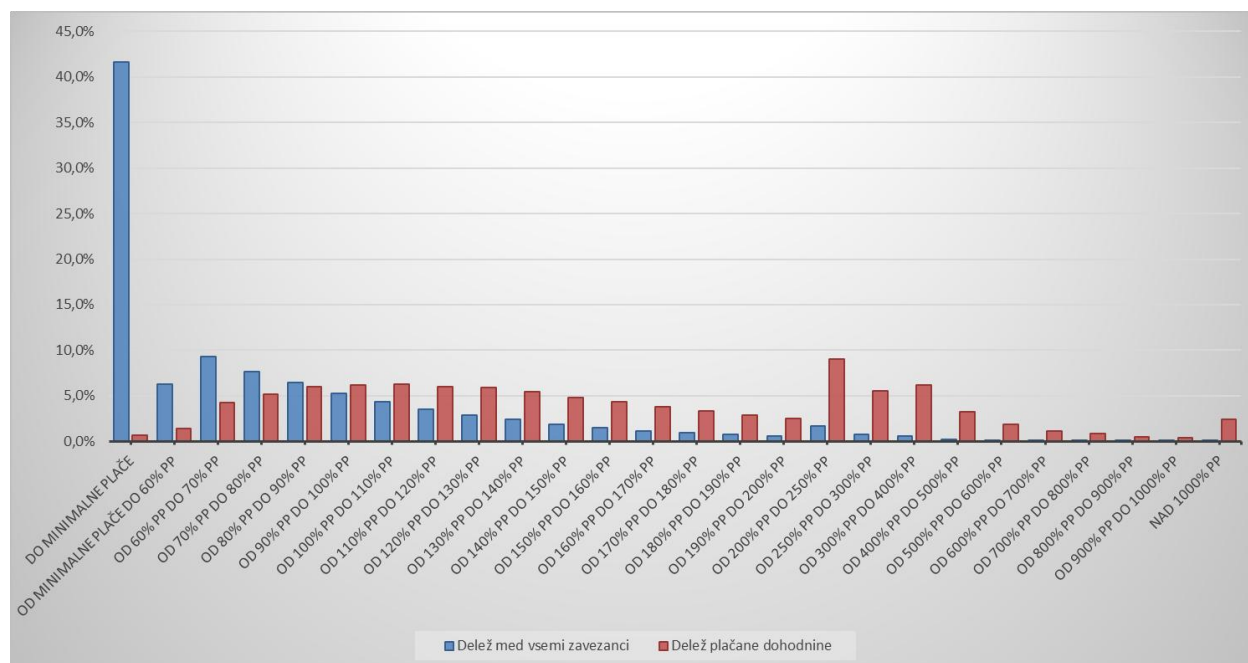
Zavezancev z dohodkom do višine minimalne plače (do 15.046,80 evrov) je bilo v letu 2024 skupaj nekaj manj kot 42 %, plačali pa so 0,6 % celotne dohodnine. V povprečju je prejel davčni zavezanec iz tega dohodkovnega razreda v tem letu 8.411 evrov dohodka, kar je za 6.635 evrov manj od letnega zneska minimalne plače veljavne v letu 2024.

Zavezancev z dohodkom v višini nad minimalno plačo do povprečne plače je bilo 551.423 oziroma 35 % vseh zavezancev, razpolagali so z 21.184 evri povprečnega dohodka na zavezanca ter plačali v povprečju 1.257 evrov dohodnine. Skupaj so plačali 23 % celotne dohodnine.

Davčnih zavezancev z bruto dohodki med eno in tremi povprečnimi plačami je bilo 22 %, delež njihove davčne obveznosti v skupni dohodnini pa je znašal 60 %. V povprečju so imeli ti davčni zavezanci 41.412 evrov dohodka in so plačali v povprečju 5.119 evrov dohodnine na zavezanca.

Dohodke, ki so presegli tri povprečne letne plače v Republiki Sloveniji, je imelo 15.540 zavezancev oziroma skoraj 1 % vseh zavezancev. Dohodnina, ki jo je plačala ta skupina zavezancev, je predstavljala 17 % vse pobrane dohodnine, najvišji dohodkovni razred (s plačo nad 10 kratnikom povprečne plače) pa je prispeval 2,4 % celotne dohodnine.

Graf 1: Porazdelitev zavezancev in dohodnine po dohodkovnih razredih



Vir: Lastni prikaz Ministrstva za finance

Tabela 2: Porazdelitev zavezancev, njihovega dohodka in dohodnine po dohodkovnih razredih

Zneski v €

Dohodkovni razred	Zavezanci		Dohodek			Dohodnina			Davčna osnova	Efektivna davčna stopnja
	Število	Struktura	Znesek	Struktura	Na zavezanca	Znesek	Struktura	Na zavezanca	Znesek	
do minimalne plače	656.724	41,6%	5.523.877.437	16,4%	8.411	19.171.632	0,6%	29	503.480.076	3,8%
od min. plače do 60% PP	99.597	6,3%	1.617.017.286	4,8%	16.236	42.973.052	1,4%	431	637.345.154	6,7%
od 60% PP do 70% PP	147.071	9,3%	2.738.603.383	8,1%	18.621	127.742.037	4,2%	869	1.144.161.125	11,2%
od 70% PP do 80% PP	120.029	7,6%	2.582.721.099	7,7%	21.517	154.335.497	5,1%	1.286	1.147.969.391	13,4%
od 80% PP do 90% PP	101.662	6,4%	2.478.969.769	7,3%	24.384	180.735.205	6,0%	1.778	1.140.809.760	15,8%
od 90% PP do 100% PP	83.064	5,3%	2.264.057.331	6,7%	27.257	187.190.053	6,2%	2.254	1.084.930.658	17,3%
od 100% PP do 110% PP	69.217	4,4%	2.085.990.066	6,2%	30.137	187.561.982	6,2%	2.710	1.054.111.459	17,8%
od 110% PP do 120% PP	55.183	3,5%	1.820.420.424	5,4%	32.989	179.436.315	6,0%	3.252	938.298.518	19,1%
od 120% PP do 130% PP	45.917	2,9%	1.647.959.485	4,9%	35.890	176.381.796	5,9%	3.841	870.242.930	20,3%
od 130% PP do 140% PP	37.367	2,4%	1.447.390.722	4,3%	38.734	165.169.136	5,5%	4.420	783.943.154	21,1%
od 140% PP do 150% PP	29.032	1,8%	1.208.309.726	3,6%	41.620	145.185.336	4,8%	5.001	669.105.188	21,7%
od 150% PP do 160% PP	23.208	1,5%	1.032.250.382	3,1%	44.478	130.098.779	4,3%	5.606	582.807.916	22,3%
od 160% PP do 170% PP	18.083	1,1%	856.437.121	2,5%	47.361	113.313.980	3,8%	6.266	493.163.713	23,0%
od 170% PP do 180% PP	14.428	0,9%	724.952.799	2,1%	50.246	100.097.713	3,3%	6.938	424.886.498	23,6%
od 180% PP do 190% PP	11.357	0,7%	603.147.577	1,8%	53.108	86.401.291	2,9%	7.608	358.115.348	24,1%
od 190% PP do 200% PP	9.137	0,6%	511.551.313	1,5%	55.987	75.971.873	2,5%	8.315	308.001.815	24,7%
od 200% PP do 250% PP	26.414	1,7%	1.679.728.299	5,0%	63.592	271.166.368	9,0%	10.266	1.047.698.558	25,9%
od 250% PP do 300% PP	11.818	0,7%	923.969.152	2,7%	78.183	166.701.268	5,5%	14.106	602.214.208	27,7%
od 300% PP do 400% PP	9.319	0,6%	911.128.187	2,7%	97.771	187.219.848	6,2%	20.090	618.756.520	30,3%
od 400% PP do 500% PP	3.175	0,2%	403.680.820	1,2%	127.144	97.795.925	3,2%	30.802	284.895.179	34,3%
od 500% PP do 600% PP	1.326	0,1%	207.563.166	0,6%	156.533	56.006.311	1,9%	42.237	149.249.542	37,5%
od 600% PP do 700% PP	646	0,0%	119.727.001	0,4%	185.336	34.752.027	1,2%	53.796	87.799.717	39,6%
od 700% PP do 800% PP	374	0,0%	80.059.043	0,2%	214.062	24.580.505	0,8%	65.723	59.660.497	41,2%
od 800% PP do 900% PP	190	0,0%	46.339.068	0,1%	243.890	14.726.227	0,5%	77.506	34.825.967	42,3%
od 900% PP do 1000% PP	139	0,0%	37.562.477	0,1%	270.234	12.490.855	0,4%	89.862	28.869.780	43,3%
nad 1000% PP	371	0,0%	192.597.813	0,6%	519.132	73.115.611	2,4%	197.077	156.568.094	46,7%
nerazporejeni oz. brez dohodka	3.360	0,2%								
Skupaj	1.578.208	100,0%	33.746.010.948	100,0%	21.383	3.010.320.622	100,0%	1.907	15.211.910.768	19,8%

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS

4. Pregled porazdelitve zavezancev po davčnih razredih

Porazdelitev zavezancev po davčnih razredih pokaže, da **se je v prvem davčnem razredu nahajalo 57,3 % zavezancev, ki so plačali 7,7 % celotne dohodnine**. Odstotek je nekoliko nižji kot v letu 2023, saj se ob nespremenjenih mejah davčnih razredov z višanjem dohodka zavezanca prestavijo v višje davčne razrede.

35 % zavezancev je bilo v drugem davčnem razredu, njihova odmerjena dohodnina pa je predstavljala 46 % celotne dohodnine. V povprečju je znašala dohodnina 2.505 evrov na zavezanca.

V tretjem davčnem razredu se je nahajalo 6,3 % vseh zavezancev, ki so plačali 26,7 % dohodnine. Tem zavezancem je bila odmerjena povprečna dohodnina v višini 8.038 evrov.

V četrtem davčnem razredu je bilo porazdeljenih 0,8 % vseh zavezancev, ki so plačali 7,8 % celotne dohodnine. Tem zavezancem je bila odmerjena povprečna dohodnina v višini 17.477 evrov.

Približno pol odstotka zavezancev je bilo v zadnjem, petem davčnem razredu. Njihova povprečna dohodnina na zavezanca je znašala 45.065 evrov, skupaj pa jim je bila obračunana dohodnina v znesku nekaj manj kot 358 mio evrov, kar predstavlja skoraj 12 % celotne odmerjene dohodnine.

Tabela 3: Porazdelitev zavezancev in realizirane dohodnine po davčnih razredih

Davčni razred	Zavezanci		Dohodek			Dohodnina		
	Število	Struktura	Znesek v eur	Struktura	Na zavezanca v eur	Znesek v eur	Struktura	Na zavezanca v eur
DR 1	904.591	57,3%	10.280.200.070	30,5%	11.364	230.540.181	7,7%	255
DR 2	552.183	35,0%	15.641.992.849	46,4%	28.328	1.383.437.976	46,0%	2.505
DR 3	100.110	6,3%	5.376.820.350	15,9%	53.709	804.721.388	26,7%	8.038
DR 4	13.388	0,8%	1.182.601.245	3,5%	88.333	233.983.349	7,8%	17.477
DR 5	7.936	0,5%	1.264.396.435	3,7%	159.324	357.637.728	11,9%	45.065
Skupaj	1.578.208	100,0%	33.746.010.948	100,0%	21.565	3.010.320.622	100,0%	1.907

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS

OPOMBA:

Davčni razred 1 vključuje osnovo do 8.755 evrov.

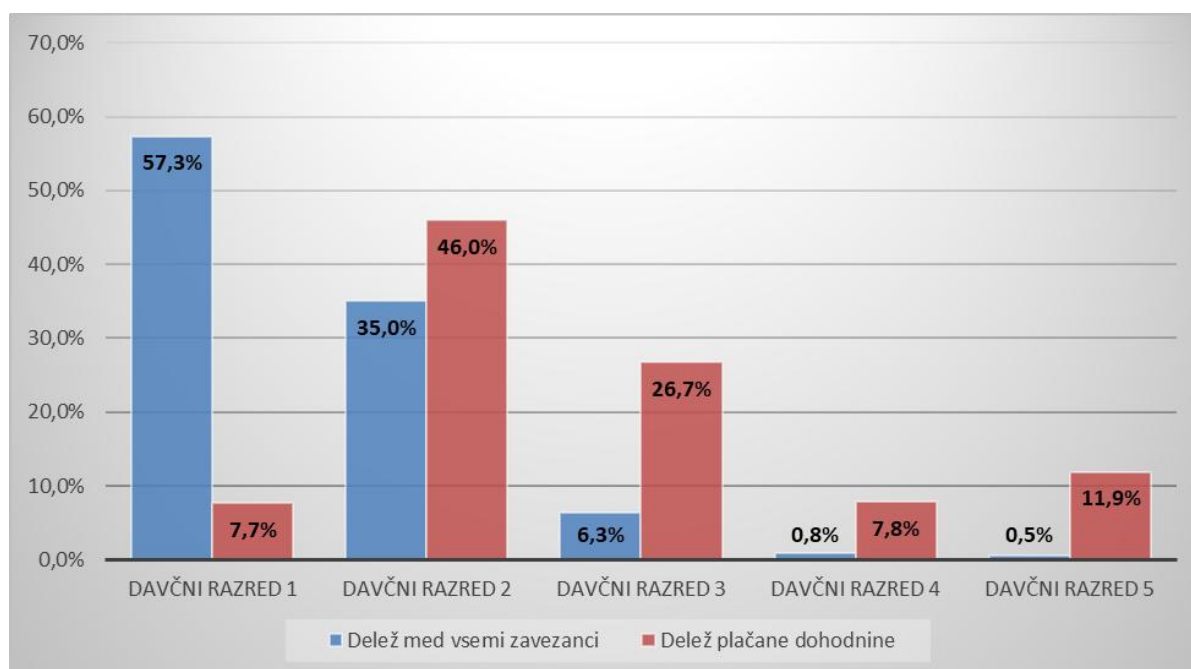
Davčni razred 2 vključuje osnovo nad 8.755 evrov do 25.750 evrov.

Davčni razred 3 vključuje osnovo nad 25.750 evrov do 51.500 evrov.

Davčni razred 4 vključuje osnovo nad 51.500 evrov do 74.160 evrov.

Davčni razred 5 vključuje osnovo nad 74.160 evrov.

Graf 2: Davčni zavezanci in dohodnina po davčnih razredih za leto 2024



Vir: Lastni prikaz Ministrstva za finance

Tabela 4 prikazuje strukturo davčnih zavezancev po davčnih razredih od 2017 do 2024. Z vidika primerjave in predvsem razumevanja podatkov izpostavljam nekatere ukrepe, ki so pomembno vplivali na število zavezancev po davčnih razredih.

Pri odmeri dohodnine za leto 2017 je prišlo do spremembe dohodkovnega praga za upravičenost do višje dodatne splošne olajšave za 300 evrov, z 10.866,37 evra skupnih aktivnih dohodkov zavezanca na 11.166,37 evra skupnih aktivnih dohodkov zavezanca. Pri lestvici za odmero dohodnine se je med veljavni 2. in 3. razred uvedel nov davčni razred, to je pri neto davčni osnovi nad 20.400 evrov do 48.000 evrov in stopnjo 34 %. Hkrati se je stopnja v četrtem davčnem razredu znižala z 41 % na 39 %, medtem ko je stopnja v zadnjem davčnem razredu ostala nespremenjena, to je v višini 50 %.

Pri odmeri dohodnine za leto 2018 je prišlo do spremembe pri določitvi dodatne splošne olajšave, in sicer se je odpravila stopničavost dodatne splošne olajšave. Za zavezance s skupnim letnim dohodkom med 11.166,37 evrov in 13.316,83 evrov se je dodatna splošna olajšava začela določati linearno glede na doseženi dohodek. Sprememba je odpravila situacije, ko je zavezanec pri višji bruto plači zaradi nezvezno (stopničasto) določene dodatne splošne olajšave lahko prejel nižjo neto plačo.

Pri določitvi olajšave za študente in dijake, ki se izobražujejo vse do dopolnjenega 26. leta starosti se je olajšava zvišala z 2.477,03 evra na 3.302,70 evrov.

V letu 2018 se je zvišala meja neobdavčenega dela plače iz poslovne uspešnosti s 70 % povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji na višino 100 %.

Pri odmeri dohodnine za leto 2019 je prišlo do spremembe pri izplačilu regresa za letni dopust. S tem letom se v davčno osnovo ne všteva več izplačilo regresa za letni dopust do višine 100 % zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji.

Na prerazporejanje števila davčnih zavezancev v letu 2020 pa je v veliki meri imela vpliv sprememba dohodninske lestvice, in sicer zvišanje mej davčnih razredov. Posredno pa je vplival tudi dvig splošne olajšave.

V letu 2021 ni bilo nobenih sprememb zakona, ki ureja dohodnino, ki bi imele vpliv na odmero. Zaradi povišanja dohodkov in prejema interventnih dodatkov, ki so jih posamezniki prejeli v času COVID-19 in so se vštevili določeni v odmero dohodnine, je prišlo do znižanja deleža v prvem davčnem razredu s 65,6 % na 61,1 %.

V letu 2022 je na zvišanje deleža davčnih zavezancev v prvem davčnem razredu v veliki meri vplivalo zvišanje splošne olajšave na 4.500 evrov, sprememba oziroma zvišanje meje za upravičenost do dodatne splošne olajšave, ki je določena linearno, in uvedba t. i. seniorske olajšave za starejše nad 70. let. Uvedena je bila nova olajšava za zavezance, ki prostovoljno in nepoklicno opravljajo operativne naloge zaščite, reševanja in pomoči nepretrgoma najmanj 10 let. V petem davčnem razredu se je stopnja dohodnine znižala s 50 % na 45 %.

V letu 2023 je prišlo do dviga splošne olajšave s 4.500 evrov na 5.000 evrov in spremembe pri dodatni splošni olajšavi, kjer se je meja za njeno priznanje dvignila s 13.716,33 evrov na 16.000 evrov. V zadnjem, petem davčnem razredu se je stopnja dohodnine zvišala s 45 % na 50 %. Zvišale so se tudi olajšave za vzdrževane družinske člane.

V 2024 ni bilo sprememb zakonodaje, ki ureja dohodnino. Je pa bil s 1. 1. 2024 uveden obvezni zdravstveni prispevek, ki znižuje osnovo za dohodnino in tako vpliva na razporeditev po razredih.

Tabela 4: Struktura davčnih zavezancev po davčnih razredih v obdobju od 2017 do 2024

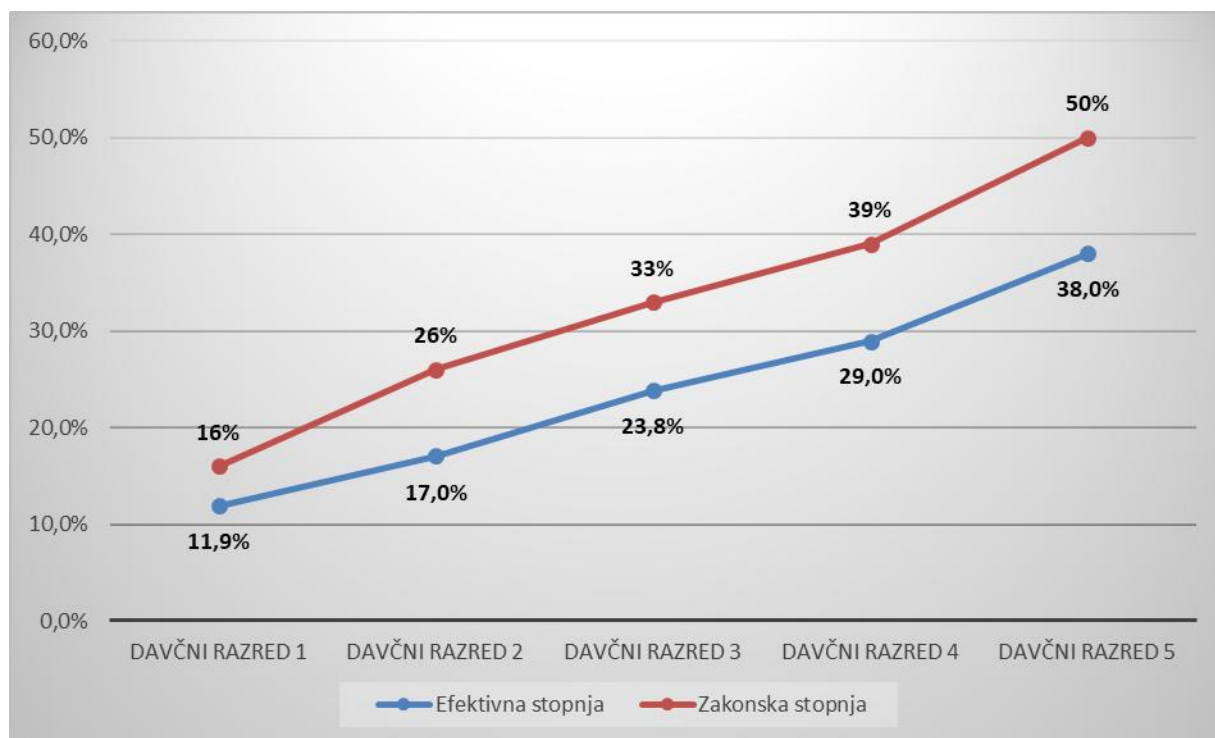
Leto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Davčni razred 1	68,2 %	65,2 %	65,4 %	65,6%	61,1%	62,4%	60,6%	57,3%
Davčni razred 2	26,0 %	28,3 %	27,8 %	29,8%	33,2%	32,2%	32,9%	35,0%
Davčni razred 3	5,1 %	5,7 %	6,0 %	3,8%	4,8%	4,5%	5,4%	6,3%
Davčni razred 4	0,5 %	0,5 %	0,5 %	0,5%	0,6%	0,6%	0,7%	0,8%
Davčni razred 5	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%	0,5%
Skupaj	100 %	100 %	100 %	100 %	100%	100%	100%	100%

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine od leta 2017 do 2024, FURS

5. Efektivna davčna stopnja

Povprečna efektivna davčna stopnja, izražena z razmerjem med dohodnino in davčno osnovo, je v letu 2024 znašala 19,8 %, kar je zaradi zaokroževanja enako glede na leto 2023, čeprav se natančni vrednosti med letoma sicer minimalno razlikujeta. Po davčnih razredih je efektivna davčna stopnja različna; v prvem davčnem razredu, kjer velja zakonska stopnja 16 %, je bila 11,9 %, v primerjavi z letom 2023 se je tako znižala za 0,5 odstotne točke. V drugem davčnem razredu, kjer je zakonska stopnja določena v višini 26 %, je efektivna davčna stopnja znašala 17,0 % in je bila v primerjavi z letom 2023 nižja za 0,3 odstotne točke. V tretjem davčnem razredu, kjer je zakonsko določena stopnja v višini 33 %, je efektivna davčna stopnja znašala 23,8 %. Glede na leto prej je bila nižja za 0,4 odstotne točke. V četrtem davčnem razredu z zakonsko stopnjo 39 % je efektivna davčna stopnja znašala 29 % in je glede na preteklo leto ostala nespremenjena. V zadnjem davčnem razredu z zakonsko stopnjo 50 % je znašala efektivna davčna stopnja 38,0 % ter se je v primerjavi z letom 2023 znižala za 0,3 odstotne točke.

Graf 3: Prikaz zakonskih in efektivnih davčnih stopenj po davčnih razredih



Vir: Lastni prikaz Ministrstva za finance

6. Porazdelitev zavezancev po vrstah dohodkov

Pregled porazdelitve zavezancev po posameznih vrstah dohodkov nam pokaže, da **je največ zavezancev, in sicer nekaj manj kot 56 % prejelo dohodke iz naslova dohodkov iz delovnega razmerja (plač, nadomestila plač in povračila stroškov), delež teh dohodkov v skupnih dohodkih, ki se všttevajo v letno davčno osnovo pa je znašal 67,5 %.**

Regres je prejelo skoraj 54 % zavezancev oziroma 850.210 zavezancev, v povprečju je znašal na zavezanca 1.602 evrov. Podrobnejša analiza prejemnikov regresa pokaže, da je bilo med njimi 29.786 zavezancev, ki so v letu 2024 prejeli regres višji od povprečne plače, obdavčeni del pa je znašal nekaj več kot 11,5 mio evrov.

Del plače za poslovno uspešnost je prejelo 357.972 zavezancev. V povprečju je znašal ta dohodek 1.421 evrov na zavezanca. Pri 45.788 zavezancih oziroma skoraj 13 % je bil prejeti dohodek višji od povprečne plače, obdavčeni del pa je znašal dobrih 87 mio evrov.

Število zavezancev, ki prejemajo pokojnine iz naslova obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, je bilo nekaj več kot 35 % vseh zavezancev, z nekaj več kot 19 % deležem v skupnih dohodkih.

Dohodki iz drugega pogodbenega razmerja so v letu 2024 predstavljali 2 % v skupnih dohodkih vseh davčnih zavezancev.

- Dohodki, prejeti na podlagi pogodb o delu, pogodb o avtorskem delu, iz naslova sejin, nagrad članom nadzornega sveta ipd., so predstavljali nekaj manj kot 1 % v celotnih dohodkih, dohodke iz tega naslova je v letu 2024 prejelo 6,8 % vseh zavezancev.
- Dohodki dijakov in študentov, doseženi prek pooblaščenih organizacij, so predstavljali nekaj več kot 1 % skupnih dohodkov vseh davčnih zavezancev, med vsemi zavezanci pa jih je te dohodke prejelo 6,5 %. Med zavezanci s »študentskim prejemkom«, ki jim je bila izdana odmerna odločba, je bilo 100.675 takih, ki so dosegali tovrstne dohodke v času statusa in so bili upravičeni do posebne osebne olajšave. Dohodke iz naslova študentskega dela v času brez statusa so prejeli 1.404 davčni zavezanci.

- Dohodki verskih delavcev, ki jih je bilo skupno 150, so v strukturi dohodkov zanemarljivi.

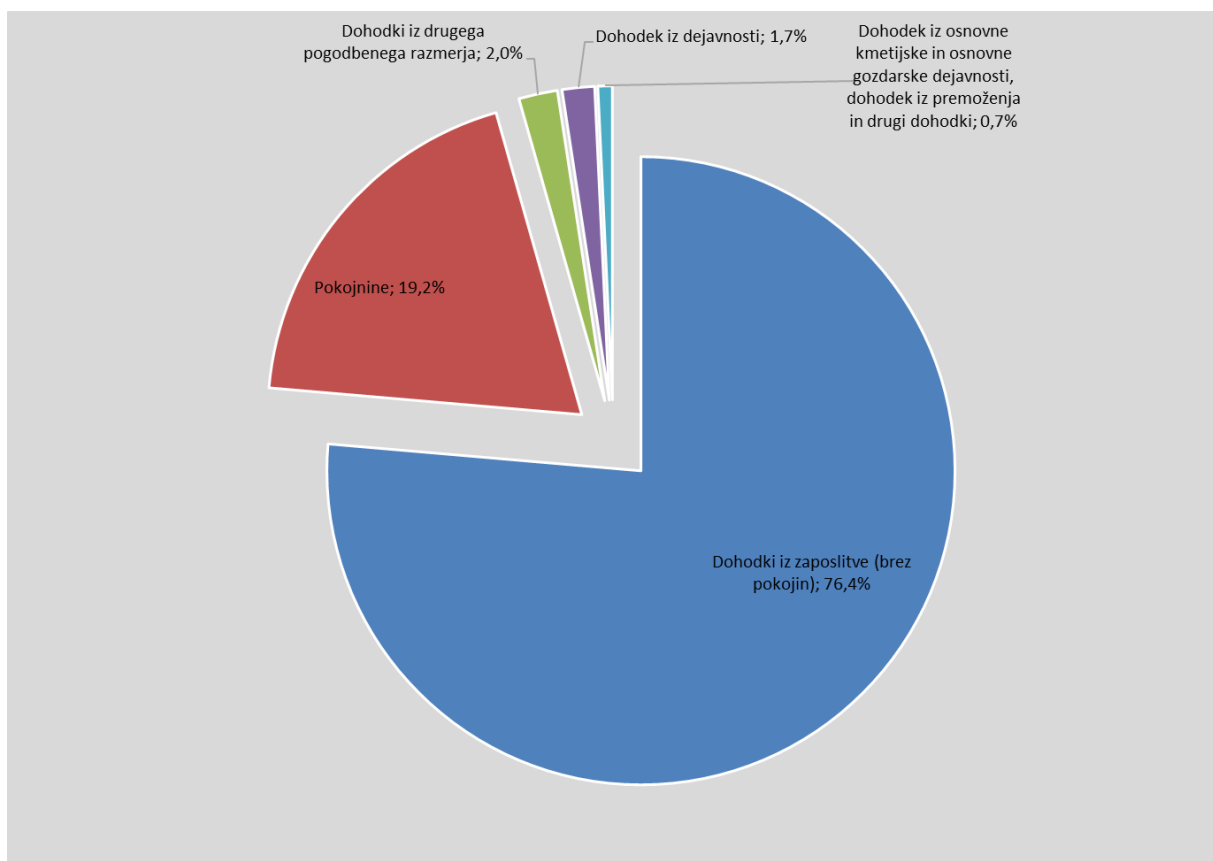
V okviru dohodkov iz dejavnosti je v letni osnovi za odmero dohodnine upoštevan le dobiček, ugotovljen na podlagi davčnega obračuna tistih zavezancev, ki ugotavljajo svojo davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov. Iz podatkov je razvidno, da je 3,6 % zavezancev izkazovalo to vrsto dohodka. V strukturi skupnih dohodkov pa so dosegli 1,7 %.

Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti je predstavljal 0,5 % delež v celotnih dohodkih vseh zavezancev, izkazovalo pa ga je 162.590 zavezancev oziroma nekaj več kot 10 % vseh zavezancev.

Med dohodkom iz premoženja je dohodek iz prenosa premoženjske pravice tisti, ki se upošteva v letni odmeri dohodnine. Ta dohodek je izkazovalo skupaj 9.834 zavezancev, ki so dosegli skupaj 14,4 mio evrov dohodka, kar predstavlja zanemarljiv delež v celotnih dohodkih.

Drugi dohodki predstavljajo le 0,2 % delež v celotnih dohodkih vseh zavezancev. Največji del od tega predstavljajo preostali drugi dohodki, kamor sodijo zlasti nagrade, nagrade v naravi in podobna izplačila, dobitki v nagradnih igrah, ki niso igre na srečo, ter kadrovske štipendije, če presegajo minimalno plačo oziroma 160 % minimalne plače za študij v tujini.

Graf 4: Struktura dohodkov po posameznih virih dohodnine za leto 2023



Vir: Lastni prikaz Ministrstva za finance

Tabela 5: Porazdelitev zavezancev glede na posamezne vire dohodnine
Zneski v evrih

Oznaka	Vrsta dohodka	Davčni zavezanci rezidenti		Bruto dohodek		Dohodek na zavezanca	Akontacija dohodnine
		Število	Delež	Znesek	Struktura		Znesek
Dohodek iz zaposlitve							
1101	Plača, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom	877.251	55,6%	22.775.322.802	67,5%	25.962	2.952.347.848
1102	Bonitete	162.293	10,3%	100.887.208	0,3%	622	2.467.489
1103	Regres za letni dopust	850.210	53,9%	1.362.431.374	4,0%	1.602	1.688.875
1104	Jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi in solidarnostne pomoči	95.599	6,1%	47.301.345	0,1%	495	9.854.602
1105	Premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje	412	0,0%	406.121	0,0%	986	3.842
1106	Pokojnine iz naslova obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja	554.179	35,1%	6.488.893.189	19,2%	11.709	44.529.548
1107	Nadomestila iz naslova obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja	46.091	2,9%	191.212.469	0,6%	4.149	12.852.223
1108	Nadomestila in drugi dohodki iz naslova obveznega socialnega zavarovanja	105.553	6,7%	535.611.320	1,6%	5.074	42.402.937
1109	Drugi dohodki iz delovnega razmerja	151.663	9,6%	242.892.998	0,7%	1.602	49.540.496
1110	Dohodek za vodenje družbe	276	0,0%	5.525.074	0,0%	20.018	1.175.798
1111	Del plače za poslovno uspešnost	357.972	22,7%	508.531.239	1,5%	1.421	20.055.483
	Skupaj			32.259.015.138	95,6%		3.136.919.140
Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja							
1211	Dohodki dijakov in študentov, upravičenih do posebne olajšave	100.675	6,4%	366.135.452	1,1%	3.637	1.012.345
1212	Dohodki dijakov in študentov, ki niso upravičeni do posebne olajšave	1.404	0,1%	5.212.986	0,0%	3.713	212.488
1220	Dohodki verskih delavcev	150	0,0%	1.511.716	0,0%	10.078	109.196
1230	Preostali dohodki iz drugega pogodbenega razmerja	107.571	6,8%	300.141.279	0,9%	2.790	62.128.614
	Skupaj			673.001.433	2,0%		63.462.643
Dohodek iz dejavnosti							
2100	Dobiček, ugotovljen na podlagi davčnega obračuna	57.230	3,6%	563.285.183	1,7%	9.842	84.966.867
	Skupaj			563.285.183	1,7%		84.966.867
Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti							
3100	Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti	162.590	10,3%	176.870.888	0,5%	1.088	10.997.717
	Skupaj			176.870.888	0,5%		10.997.717
Dohodek iz premoženja							
4200	Dohodek iz prenosa premoženjske pravice	9.834	0,6%	14.413.193	0,0%	1.466	3.168.032
	Skupaj			14.413.193	0,0%		3.168.032
Drugi dohodki							
6100	Darila	5.009	0,3%	2.399.470	0,0%	479	592.790
6200	Priznavalnine	276	0,0%	1.356.400	0,0%	4.914	155.992
6300	Preostali drugi dohodki	31.617	2,0%	55.565.183	0,2%	1.757	13.556.258
6500	Nadomestilo za uporabo lastnih sredstev prostovoljca	35	0,0%	18.803	0,0%	537	145
6700	Dohodek Fulbrightovega programa izmenjav	10	0,0%	85.257	0,0%	8.526	21.071
	Skupaj			59.425.113	0,2%		14.326.255
	Skupaj	1.578.208		33.746.010.948		21.383	3.313.840.653

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS

Tabela 6: Porazdelitev zavezancev, ki so imeli samo enega od virov dohodnine
Zneski v evrih

Oznaka	Vrsta dohodka	Število zavezancev	Delež v skupnem številu zavezancev *	Delež v številu zavezancev iz naslova določenega vira **	Dohodek	Dohodek na zavezanca
Dohodek iz zaposlitve						
1101	Plača, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom	13.246	0,8%	1,5%	193.263.875	14.590
1102	Bonitete	5	0,0%	0,0%	47.525	9.505
1103	Regres za letni dopust	328	0,0%	0,0%	58.354	178
1104	Jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi in solidarnostne pomoči	2	0,0%	0,0%	54.100	27.050
1106	Pokojnine iz naslova obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja	351.120	22,2%	63,4%	4.124.099.124	11.746
1107	Nadomestila iz naslova obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja	9.324	0,6%	20,2%	53.472.373	5.735
1108	Nadomestila in drugi dohodki iz naslova obveznega socialnega zavarovanja	9.961	0,6%	9,4%	48.668.689	4.886
1109	Drugi dohodki iz delovnega razmerja	3.002	0,2%	2,0%	24.119.876	8.035
1110	Dohodek za vodenje družbe	100	0,0%	36,2%	2.296.312	22.963
1111	Del plače za poslovno uspešnost	57	0,0%	0,0%	54.244	952
	Skupaj	387.145	24,5%		4.446.134.471	
Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja						
1211	Dohodki dijakov in študentov, upravičenih do posebne olajšave	83.528	5,3%	83,0%	285.423.829	3.417
1212	Dohodki dijakov in študentov, ki niso upravičeni do posebne olajšave	539	0,0%	38,4%	2.682.774	4.977
1220	Dohodki verskih delavcev	110	0,0%	73,3%	1.137.345	10.339
1230	Preostali dohodki iz drugega pogodbenega razmerja	4.669	0,3%	4,3%	9.360.959	2.005
	Skupaj	88.846	5,6%		298.604.907	
Dohodek iz dejavnosti						
2100	Dobiček, ugotovljen na podlagi davčnega obračuna	22.966	1,5%	40,1%	287.112.614	12.502
	Skupaj	22.966	1,5%		287.112.614	
Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti						
3100	Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti	16.498	1,0%	10,1%	30.641.081	1.857
	Skupaj	16.498	1,0%		30.641.081	
Dohodek iz premoženja						
4200	Dohodek iz prenosa premoženjske pravice	1.245	0,1%	12,7%	955.089	767
	Skupaj	1.245	0,1%		955.089	
Drugi dohodki						
6100	Darila	198	0,0%	4,0%	185.681	938
6200	Priznavalnine	3	0,0%	1,1%	5.630	1.877
6300	Preostali drugi dohodki	2.545	0,2%	8,0%	3.981.349	1.564
	Skupaj	2.746	0,2%		4.172.660	
	Skupaj	519.446	32,9%		5.067.620.821	9.756

* primerjava števila zavezancev, ki so imeli samo en vir dohodka, s skupnim številom zavezancev

** primerjava števila zavezancev, ki so imeli samo en vir dohodka, s številom zavezancev iz naslova določenega vira

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS

Zavezancev, ki so imeli samo eno vrsto dohodka, je bilo 519.446 oziroma 33 % vseh zavezancev. Med njimi prevladujejo prejemniki pokojnin, ki jih je bilo med zavezanci s samo enim dohodkom nekaj manj kot dve tretjini, med vsemi zavezanci pa 22,2 %. Dohodke dijakov in študentov, upravičenih do posebne olajšave, je prejelo 5,3 % vseh zavezancev, 1,5 % vseh zavezancev pa dohodek iz dejavnosti, ugotovljen na podlagi davčnega obračuna. Pri preostalih posameznih dohodkih je bilo zavezancev manj kot 1,5 %.

7. Davčne olajšave

7.1. Splošna olajšava

V skladu z Zakonom o dohodnini se vsakemu rezidentu prizna zmanjšanje letne davčne osnove v višini splošne olajšave pod pogojem, da drug rezident za njega ne uveljavlja posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana. Splošna olajšava je v letu 2024 znašala 5.000 evrov. **V celotnem številu davčnih zavezancev je bilo 836.588 oziroma 53 % takih, ki so uveljavljali splošno olajšavo v celotnem znesku in brez dodatne splošne olajšave, plačali pa so skoraj 98 % dohodnine.**

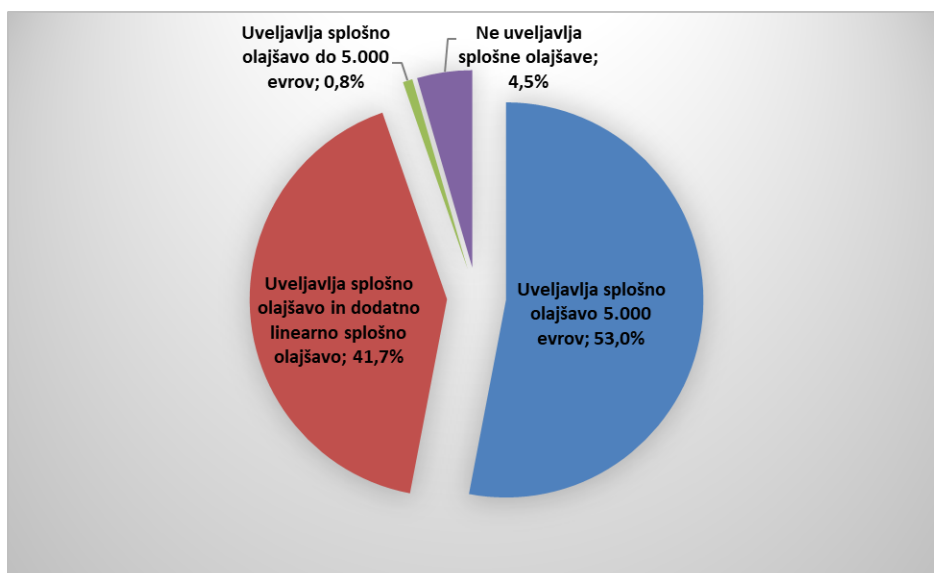
Zavezanci z nizkimi dohodki, tj. tisti, ki so imeli skupne letne dohodke do višine 16.000 evrov, so lahko uveljavljali tudi dodatno splošno olajšavo, ki se prizna linearno v odvisnosti od skupnega dohodka zavezanca. V letu 2024 je torej t. i. linearno olajšavo uveljavljalo 657.806 zavezancev, kar predstavlja 41,7 % vseh zavezancev. V primerjavi z letom 2023 je bilo število zavezancev, ki so uveljavljali linearno splošno olajšavo, nekoliko manjše (v 2023 jih je bilo 722.118), predvsem zaradi nespremenjenih pragov ob hkratni rasti dohodkov. Ti zavezanci so uveljavljali povprečno še 944 evrov ostalih olajšav.

V letu 2024 je bilo med vsemi zavezanci 71.300 takšnih, ki niso uveljavljali splošne olajšave. Ti so plačali v povprečju 65 evrov dohodnine na zavezanca in uveljavljali v povprečju 13 evrov drugih olajšav. Med njimi je bilo daleč največ zavezancev (65.494), ki so prejeli dohodek dijakov in študentov in so bili upravičeni do posebne olajšave; povprečno so dosegli iz tega vira 2.625 evrov letnega dohodka. V precej manjšem številu so sledili zavezanci z drugimi dohodki iz delovnega razmerja; teh je bilo 2.619 in so imeli v povprečju 314 evrov dohodka iz tega vira. Tistih, ki so imeli dohodke iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, je bilo 2.292 in so prejeli povprečni dohodek iz tega naslova 704 evre.

Zavezanci, ki so uveljavljali splošno olajšavo v višini 5.000 evrov, so plačali v povprečju 3.516 evrov dohodnine na zavezanca, medtem ko so zavezanci z uveljavljeno dodatno linearno olajšavo v povprečju plačali 81 evrov dohodnine na zavezanca.

Zavezanci, ki so imeli priznano splošno olajšavo do 5.000 evrov, so plačali v povprečju 837 evrov dohodnine. Takih zavezancev je bilo 12.514. Ti zavezanci so uveljavljali povprečno še 490 evrov ostalih olajšav. Uveljavljena olajšava je lahko nižja od 5.000 evrov, ker zavezanci niso upravičeni do celotne višine olajšave, saj so del leta drugi zavezanci zanje uveljavljali posebno olajšavo za vzdrževane družinskega člana. Lahko pa so tudi zavezanci uveljavljali celoten znesek olajšave, vendar je bil znesek priznane olajšave nižji od zakonsko določene, saj je bila njihova davčna osnova prenizka.

Graf 5: Struktura davčnih zavezancev po višini uveljavljene splošne olajšave v letu 2024



Vir: Lastni prikaz Ministrstva za finance

Tabela 7: Porazdelitev davčnih zavezancev glede na uveljavljanje splošne olajšave v letu 2024

	Število zavezancev	Delež	Dohodnina	Višina splošne in dodatne splošne olajšave*	Povprečni znesek olajšave	Povprečni znesek odmerjene dohodnine	Znesek ostalih olajšav	Povprečni znesek ostalih olajšav
Uveljavlja splošno olajšavo v znesku 5.000 EUR	836.588	53,0%	2.941.777.382	4.182.940.000	5.000	3.516	1.590.168.179	1.901
Uveljavlja splošno olajšavo, določeno linearno glede na višino skupnega dohodka	657.806	41,7%	53.453.987	7.811.452.477	11.875	81	621.270.678	944
Uveljavlja splošno olajšavo v znesku do 5.000 EUR*	12.514	0,8%	10.476.710	40.634.392	3.247	837	6.137.779	490
Ne uveljavlja splošne olajšave	71.300	4,5%	4.612.544	0	0	65	921.612	13
Skupaj	1.578.208	100,0%	3.010.320.622	12.035.026.869	7.626	1.907	2.218.498.247	1.406

*Opomba: Zavezanci so uveljavljali celoten znesek olajšave, vendar je bila lahko dejanska priznana olajšava nižja od zakonsko določene, kot posledica tega, da je njihova davčna osnova prenizka oziroma so bili del leta vzdrževani družinski člani.

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS; lastni prikaz Ministrstva za finance

Zavezancem, ki so uveljavljali samo splošno olajšavo v višini 5.000 evrov in niso imeli ostalih olajšav, je bila v povprečju odmerjena dohodnina v višini 3.569 evrov. Takih zavezancev je bilo 378.844. Zavezancev, ki so uveljavljali olajšavo do 5.000 evrov in niso uveljavljali ostalih olajšav, je bilo 6.345, plačali so v povprečju 812 evrov dohodnine. Zavezancev, ki so uveljavljali t. i. linearno splošno olajšavo, je bilo 331.532 kar je 46,3 % vseh zavezancev. V povprečju so plačali 111 evrov dohodnine.

Tabela 8: Porazdelitev davčnih zavezancev, ki so v letu 2024 uveljavljali samo splošno olajšavo

	Število zavezancev	Delež	Dohodnina	Višina splošne in dodatne splošne olajšave*	Povprečni znesek olajšave	Povprečni znesek odmerjene dohodnine
Uveljavlja splošno olajšavo v znesku 5.000 EUR	378.844	52,9%	1.352.092.015,50	1.894.220.000,00	5.000	3.569
Uveljavlja splošno olajšavo določeno linearno glede na višino skupnega dohodka	331.532	46,3%	36.810.818	4.175.890.665	12.596	111
Uveljavlja splošno olajšavo v znesku do 5.000 EUR*	6.345	0,9%	5.154.638	19.606.774	3.090	812
Skupaj	716.721	100,0%	1.394.057.471,88	6.089.717.438,47	8.497	1.945

*Opomba: Zavezanci so uveljavljali celoten znesek olajšave, vendar je bila lahko dejanska priznana olajšava nižja od zakonsko določene, kot posledica tega, da je njihova davčna osnova prenizka oziroma so bili del leta vzdrževani družinski člani.

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS; lastni prikaz Ministrstva za finance

7.2. Posebne in osebne olajšave

Poleg splošne in dodatne linearne splošne olajšave so zavezanci uveljavljali tudi vrsto posebnih in osebnih olajšav. **Posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane je v letu 2024 uveljavilo 23,8% vseh davčnih zavezancev; od tega je največ zavezancev uveljavilo olajšave za vzdrževane otroke.** Olajšavo za upokoјence v višini 13,5 % odmerjene pokojnine je uveljavljalo 296.911 upokoјencev. Nekoliko višje število je bilo zavezancev, ki so uveljavljali olajšavo za starejše od 70. let; takih je bilo 315.435 ali natanko petina vseh zavezancev. Olajšavo za zavezance, ki prostovoljno in nepoklicno opravljajo operativne naloge zaščite, reševanja in pomoč je uveljavljalo 26.033 zavezancev ali 1,6 % vseh.

V okviru osebnih olajšav se je leta 2024 zmanjšanje letne davčne osnove priznalo 4.301 rezidentu invalidu s 100 % telesno okvaro, kar je bilo 0,3 % vseh zavezancev. Posebno osebno olajšavo za mlade do 29 let je uveljavilo 123.515 zavezancev, kar je bilo slabih 8 % vseh zavezancev.

Tabela 9: Število zavezancev glede na uveljavljanje olajšav

Vsi zavezanci iz odmer	1.578.209	
1. Splošna olajšava	1.506.909	95,5%
2. Olajšava za invalida s 100% telesno okvaro	4.301	0,3%
3. Olajšava za študente	100.675	6,4%
4. Olajšava za vzdrževane otroke	326.699	20,7%
5. Olajšava za vzdrževane otroke, ki potrebujejo posebno nego in varstvo	10.878	0,7%
6. Olajšava za vzdrževane družinske člane	37.137	2,4%
7. Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	58.152	3,7%
8. Olajšava za upokoјence	296.911	18,8%
9. Olajšava za upokoјence nad 70 let	315.435	20,0%
10. Olajšava za zavezance, ki prostovoljno in nepoklicno opravlja operativne naloge	26.033	1,6%
11. Olajšava za mlade do 29 let	123.515	7,8%

Opomba: Skupni seštevek različnih kombinacij olajšav ni enak številu vseh zavezancev iz odmer, ker lahko zavezanci uveljavljajo različne kombinacije olajšav in se tako lahko pojavijo v več skupinah.

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS

Iz Tabele 10 je razvidna porazdelitev davčnih zavezancev, ki so uveljavljali olajšavo za invalide s 100 % telesno okvaro, olajšavo za vzdrževane družinske člane, za upokoјence, starejše od 70 let, za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in za prostovoljno in nepoklicno opravljanje operativnih nalog po davčnih razredih. Iz podatkov o deležih (glede na skupno

število zavezancev v posameznem razredu) je v 1. davčnem razredu uveljavljalo olajšavo za vzdrževane družinske člane 13,3 % zavezancev v tem razredu, v 2. davčnem razredu 26,7 %, v 3. davčnem razredu skoraj 40 %, v 4. davčnem razredu 50,4 % zavezancev, v 5. davčnem razredu pa 56,5 % zavezancev v tem razredu. Delež zavezancev z uveljavljeno olajšavo v posameznem razredu z višino dohodka raste, kar velja tudi pri olajšavi za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Slednje je povezano s tem, da olajšavo uveljavljajo zavezanci z višjimi dohodki, saj je pri teh učinek olajšave višji kot pri tistih z nižjimi dohodki.

V 1. davčnem razredu je 27,6 % zavezancev iz tega razreda uveljavilo olajšavo za starejše od 70 let, v 2. davčnem razredu je bilo takih 11 % zavezancev, v tretjem razredu pa 4,2 %. V obeh zgornjih dveh razredih je bil ta delež 2,7 %.

Največ zavezancev, ki prostovoljno in nepoklicno opravljajo operativne naloge zaščite, reševanja in pomoči, je bilo v drugem davčnem razredu, tj. skupno 13.663 zavezancev, kar je 2,5 % vseh v tem razredu. V tretjem davčnem razredu jih je bilo 2 % vseh v razredu, medtem ko so delež v ostalih davčnih razredih nekoliko čez 1 %.

Tabela 10: Porazdelitev davčnih zavezancev glede uveljavljanja davčnih olajšav po davčnih razredih za leto 2023

Davčni razred	Olajšava za invalida s 100% okvaro		Olajšava za vzdrževane družinske člane		Olajšava za upokojeince		Olajšava za starejše od 70 let		Olajšava za PDPZ		Olajšava za opravljanje operativnih nalog	
	št. zav	delež	št. zav	delež	št. zav	delež	št. zav	delež	št. zav	delež	št. zav	delež
DR 1	4.239	0,5%	120.368	13,3%	144.319	16,0%	249.902	27,6%	7.466	0,8%	10.056	1,1%
DR 2	50	0,0%	147.503	26,7%	133.120	24,1%	60.801	11,0%	33.922	6,1%	13.663	2,5%
DR 3	7	0,0%	39.575	39,5%	16.493	16,5%	4.162	4,2%	13.391	13,4%	2.043	2,0%
DR 4	3	0,0%	6.748	50,4%	1.919	14,3%	355	2,7%	2.143	16,0%	178	1,3%
DR 5	2	0,0%	4.487	56,5%	1.060	13,4%	215	2,7%	1.230	15,5%	93	1,2%
Skupaj	4.301	0,3%	318.681	20,2%	296.911	18,8%	315.435	20,0%	58.152	3,7%	26.033	1,6%

Opomba: Deleži po davčnih razredih so prikazani glede na skupno število zavezancev po posameznem razredu.
Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024, FURS

7.3 Olajšave za vzdrževane družinske člane

V letu 2024 je bilo 1.578.209 zavezancev, ki so prejeli odločbo o odmeri dohodnine, in med njimi je dobra petina zavezancev uveljavljala olajšavo za vzdrževane družinske člane, velika večina od teh je uveljavljala olajšave za vzdrževane otroke. Najmanj zavezancev, zgolj 250, je uveljavljalo olajšavo za drugega člana kmetijskega gospodinjstva.

Pri odmeri dohodnine za leto 2024 je bilo skupaj 577.225 vzdrževanih družinskih članov, od tega je bilo 516.431 vzdrževanih otrok (A1 – A4) oziroma 89,5 % vseh vzdrževanih družinskih članov. Med vzdrževanimi člani je bilo največ otrok do 18. leta starosti (A1), kar 73,7 % vseh vzdrževanih članov, otrok od 18. do 26. leta starosti, ki neprekinjeno ali s prekinitvijo do enega leta nadaljuje šolanje (A2), je bilo 14,9 %, zakoncev ali zunajzakonskih partnerjev, ki niso bili zaposleni (C), pa je bilo 7,9 %. Deleži ostalih kategorij vzdrževanih članov ne presežejo 1,6 %.

Tabela 11: Število zavezancev, ki so uveljavljali vzdrževane družinske člane

Olajšava	Št. davčnih zavezancev *	Skupna višina priznanih davčnih olajšav v evrih	Št. vzdrževanih članov **	Povprečna višina priznanih olajšav v evrih
(A1) - otrok do 18. leta starosti	258.698	1.096.678.529,99	425.621	2.577
(A2) - otrok od 18. do 26. leta starosti, ki neprekinjeno ali s prekinitvijo do enega leta nadaljujejo šolanje	70.623	180.482.710,53	85.961	2.100
(A3) - otrok starejši od 26 let, ki je vpisan na študij do 26. leta starosti	1.985	1.582.688,61	2.120	747
(A4) - otrok, ki je starejši od 18 let, ki se ne izobražuje in je prijavljen pri službi za zaposlovanje	2.552	1.239.166,28	2.816	440
(A5) - otrok, ki potrebuje posebno nego	8.590	67.313.882,97	9.322	7.221
(B1) - otrok, ki ima status invalida in nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji, ne glede na starost	779	5.907.446,41	833	7.092
(B2) - otrok, ki ima status invalida in se ne šola, kadar ima manjše dohodke od višine posebne olajšave za vzdrževanega otroka	1.945	15.276.151,95	2.006	7.615
(C) - zakonec ali zunajzakonski partner, ki ni zaposlen	44.466	85.766.040,72	45.390	1.890
(D) - starš	2.684	4.702.003,34	2.947	1.596
(E) - drug član kmetijskega gospodinjstva	250	263.279,83	316	833
Skupaj	324.832	1.459.211.900,63	577.332	2.528

* Št. davčnih zavezancev ne pomeni različnih zavezancev, ampak so to zavezanci, ki uveljavljajo posamezno sorodstveno olajšavo. Števila zavezancev, ki uveljavljajo različne olajšave, ne gre seštevati, saj lahko isti zavezanec uveljavlja več olajšav. Skupno število zavezancev, ki so uveljavljali olajšavo, predstavlja število različnih zavezancev, ki so uveljavili vsaj eno olajšavo za vzdrževanega člana, in ne gre za vsoto vseh zgornjih polj.

** Vsak vzdrževani družinski član je upoštevan le enkrat, tako da se vzdrževani družinski člani ne podvajajo v primeru delitve olajšave med več zavezancev.

Vir: Odločbe o odmeri dohodnine za leto 2024