



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)

[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

## **Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti**

**Podrobnejši opis**

**23. izdaja, ~~SEPTEMBER~~ ~~AVGUST~~ 2015**

## KAZALO

|                                                                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.0 SPLOŠNO .....                                                                                                               | 3  |
| 2.0 OBDAVČITEV DOHODKA IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE<br>DEJAVNOSTI (OKGD) NA PODLAGI PAVŠALNE DAVČNE OSNOVE .....   | 5  |
| 2.1. Potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih (katastrski dohodek).....                                             | 5  |
| 2.1.1. Dejanska raba zemljišč .....                                                                                             | 6  |
| 2.1.2. Katastrski dohodek.....                                                                                                  | 6  |
| 2.2. Potencialni tržni dohodki od pridelave na panjih .....                                                                     | 7  |
| 2.2.1. Davčna obravnava čebelarke dejavnosti .....                                                                              | 8  |
| 2.2.2. Predelava medu in drugih čebeljih izdelkov .....                                                                         | 8  |
| 2.3. Drugi dohodki (kmetijske subvencije) – 70. člen ZDoh-2 .....                                                               | 9  |
| 2.3.1. Neobdavčljive kmetijske subvencije .....                                                                                 | 9  |
| 2.3.2. Obdavčljive kmetijske subvencije .....                                                                                   | 11 |
| 2.4 Dejanski uporabnik zemljišča .....                                                                                          | 11 |
| 2.5 Oprostitev od katastrskega dohodka .....                                                                                    | 12 |
| 2.6 Olajšava za investicije v osnovni kmetijski in osnovni gozdarski dejavnosti.....                                            | 13 |
| 3.0 ODMERA AKONTACIJE DOHODNINE V PRIMERU PAVŠALNE OBDAVČITVE .....                                                             | 14 |
| 3.1 Obračun predhodne akontacije dohodnine (davčni odtegljaj) .....                                                             | 14 |
| 3.2 Poročanje z datoteko VIRSUB.DAT.....                                                                                        | 14 |
| 3.3 Poročanje z datoteko VIRSKUPKM.DAT .....                                                                                    | 14 |
| 3.4. Odmera akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na<br>panj.....                              | 15 |
| 4.0 OBDAVČITEV NA PODLAGI DEJANSKIH PRIHODKOV IN DEJANSKIH ODHODKOV<br>OZIROMA DEJANSKIH PRIHODKOV IN NORMIRANIH ODHODKOV ..... | 16 |
| 7.0 PRISTOJBINE ZA VZDRŽEVANJE GOZDNIH CEST.....                                                                                | 16 |

## 1.0 SPLOŠNO

Dohodki, ki jih fizične osebe dosegajo v okviru opravljanja kmetijske ali gozdarske dejavnosti, so po Zakonu o dohodnini – [ZDoh-2](#) obdavčeni kot dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti - poglavje III. 4 oziroma kot dohodek iz dejavnosti - poglavje III. 3 v [ZDoh-2](#).

**A)** Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (OKGD) je dohodek, ki je pridobljen z opravljanjem OKGD v kmečkem gospodinjstvu. 69. člen [ZDoh-2](#) določa, da se kot OKGD šteje:

- pridelava, kot je določena s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka in predpisi o evidentiranju nepremičnin in je v celoti ali pretežno vezana na uporabo kmetijskih in gozdnih zemljišč ter je ustrezno evidentirana v zemljiškem katastru; intenzivna pridelava vrtnin in zelišč na prostem, na površinah, evidentiranih pod katastrsko kulturo vrt<sup>1</sup>;
  - čebelarstvo, vezano na panje, evidentirane v registru čebelnjakov.
- ~~— prejemki fizične osebe, ki so ji bili v davčnem letu izplačani drugi dohodki v zvezi z opravljanjem OKGD (prejemki iz 70. člena [ZDoh-2](#)).~~

Za opredelitev OKGD je torej bistvena definicija te dejavnosti v predpisih o ugotavljanju katastrskega dohodka, ki urejajo tudi ugotavljanje pavšalne ocene dohodka na čebelji panj.

Kot kmečko gospodinjstvo se šteje skupnost ene ali več fizičnih oseb, članov enega ali več gospodinjstev, ki so na dan 30. junija evidentirani na istem naslovu, **niso najeta delovna sila ter se vsaj za enega ali več članov šteje, da opravljajo OKGD** in njihov skupni dohodek iz OKGD znaša najmanj 200 eurov.

Zavezanci za dohodnino od OKGD v okviru kmečkega gospodinjstva so osebe, za katere se šteje, da opravljajo OKGD in jih [ZDoh-2](#) določa kot:

- osebe, ki so na dan 30. junija leta, za katero se dohodek ugotavlja, lastniki, zakupniki ali drugačni imetniki pravice uporabe kmetijskega ali gozdnega zemljišča (torej osebe, ki imajo pravico uporabljati zemljišče),
- osebe, ki so kot lastniki ali uporabniki čebeljih panjev na dan 30. junija leta, za katero se dohodek ugotavlja, evidentirane v registru čebelnjakov pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, in
- osebe, ki jim je v letu, za katero se dohodek ugotavlja, izplačan drug dohodek v zvezi z opravljanjem OKGD (prejemki iz 70. člena [ZDoh-2](#)).

Za opredelitev kmečkega gospodinjstva je bistveni pogoj **najmanj 200 eurov** skupnega dohodka **njenih članov** iz OKGD. Kadar ta pogoj ni izpolnjen, je dohodek članov takšnega gospodinjstva iz OKGD oproščen dohodnine in se tako gospodinjstvo ne šteje za kmečko gospodinjstvo. Član takšnega gospodinjstva lahko prodaja samo sezonske viške svojih pridelkov praviloma končnemu potrošniku (občasna prodaja manjših količin ki jih je mogoče pridelati v okviru OKGD na zemljiščih v njihovi lasti ali uporabi). Če pa član takšnega gospodinjstva trajno in redno prodaja svoje pridelke, ali preprodaja tuje pridelke, s tem izkazuje opravljanje dejavnosti, za katero se mora ustrezno registrirati s prigrasitvijo v davčni register (za pridelavo kmetijskih pridelkov, katerih pridelava ni vključena v izračun katastrskega dohodka), registrirati opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetiji, ali se registrirati kot samostojni podjetnik posameznik oziroma kot družba z vpisom v poslovni register.

**B)** Nekatere vrste kmetijske dejavnosti pa ne izpolnjujejo pogojev iz 69. člena [ZDoh-2](#) in se zato ne uvrščajo med OKGD. Taka je na primer reja živali na pretežno kupljeni krmii. Kot tako [ZDoh-](#)

<sup>1</sup> GURS od 1. 1. 2014 vodi zemljišča izključno po dejanskih rabah, med katerimi pa ni dejanske rabe »vrt«.

2 določa tudi pridelavo sadik sadnega, gozdnega in okrasnega drevja in grmičevja, pridelavo sadik vinske trte in sadik hmelja, pridelavo okrasnih rastlin ter **intenzivno pridelavo vrtnin in zelišč (pridelava več kot ene vrtnine ali zelišča na isti površini v posameznem letu)**. Fizična oseba mora biti za opravljanje take kmetijske dejavnosti vpisana v [davčni register](#) kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost ali registrirana kot samostojni podjetnik **posameznik**. V tem primeru so doseženi dohodki obdavčeni kot dohodek iz dejavnosti.

ZDoh-2 v poglavju III. 3., ki opredeljuje dohodek iz dejavnosti določa, da se za dohodek iz dejavnosti ne šteje dohodek iz OKGD, če gre za pavšalno obdavčitev (katastrski dohodek), kot jo določa poglavje III. 4. zakona. Iz poglavja III. 4. pa je izvzeto opravljanje OKGD, ki je obdavčeno na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

**Tudi predelava kmetijskih in gozdarskih pridelkov (dejavnost, ki se po Standardni klasifikaciji dejavnosti - SKD 2008) uvršča med dejavnost »predelave«, se ne šteje za OKGD. Za opravljanje te dejavnosti se morajo fizične osebe registrirati za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetiji v skladu s kmetijskimi predpisi ali registrirati kot samostojni podjetniki posamezniki. Doseženi dohodki iz take dejavnosti so obdavčeni z dohodnino kot dohodek iz dejavnosti. Izjemoma se proizvodnja vina in oljčnega olja, v kolikor se opravlja v okviru kmečkega gospodinjstva, skladno s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka štejeta za OKGD.**

V skladu z [Uredbo o dopolnilnih dejavnostih na kmetiji](#) se poleg dejavnosti predelave tudi določene druge dejavnosti lahko opravljajo kot dopolnilne dejavnosti na kmetiji, če oseba izpolnjuje predpisane pogoje iz Uredbe. Lahko pa fizične osebe te dejavnosti prav tako opravljajo kot samostojni podjetnik posameznik.

~~Kot dohodek iz dejavnosti se štejejo tudi dohodki, ki jih pridobi fizična oseba, katere kmečko gospodinjstvo prostovoljno prihlasi ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz OKGD na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.~~

Za dohodek iz OKGD se štejejo vsi dohodki v zvezi z OKGD na posameznem kmečkem gospodinjstvu.

Za dohodek iz OKGD se po določilu 70. člena [ZDoh-2](#) štejejo:

- potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih, **določeni na podlagi katastrskega dohodka,**
- potencialni tržni dohodki od pridelave v panjih, **določeni na podlagi pavšalne ocene dohodka na panj in**
- drugi dohodki, kot so plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike in druga plačila iz naslova državnih pomoči, prejeta v zvezi z opravljanjem OKGD (v nadaljevanju: kmetijske subvencije), **določeni na podlagi dejansko prejetih zneskov.**

Dohodek iz OKGD je torej obdavčen pavšalno, to je na podlagi pavšalno ocenjenega dohodka od prodaje pridelkov (katastrski dohodek, za pridelavo na zemljiščih in pavšalna ocena dohodka na panj za pridelavo v panjih), ki se mu prišteva vsak posamezni drug dohodek (71. člen [ZDoh-2](#)).

**V primeru pavšalne obdavčitve dohodka iz OKGD je zavezanec za dohodnino od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj vsak posamezni član kmečkega gospodinjstva in sicer za katastrski dohodek kmetijskih in gozdnih zemljišč, ki jih ima pravico uporabljati in od pavšalne ocene dohodka na panj za čebelje panje, ki jih ima v uporabi. Zavezanci za dohodnino**

od drugih dohodkov v zvezi z opravljanjem OKGD pa so vsi člani kmečkega gospodinstva, za katere zakon določa, da se zanje šteje, da opravljajo OKGD in sicer v sorazmernem deležu od dejansko prejetega drugega dohodka iz OKGD.

Po določbi 47. člena [ZDoh-2](#) pa je dohodek iz OKGD lahko obdavčen tudi na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, če se člani kmečkega gospodinstva za to prostovoljno odločijo, ~~ob pogojih:~~

- ~~— da eden od članov kmečkega gospodinstva postane nosilec te dejavnosti~~
- ~~— da se dejavnost prijavlja pri davčnem organu in~~
- ~~— da se nosilec zaveže, da bo izbrani način ugotavljanja dohodka iz dejavnosti uporabljal najmanj pet davčnih let.~~

## **2.0 OBDAVČITEV DOHODKA IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI (OKGD) NA PODLAGI PAVŠALNE DAVČNE OSNOVE**

### **2.1. Potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih (katastrski dohodek)**

Davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov od pridelave na zemljiščih je katastrski dohodek, kot je ugotovljen na podlagi Zakona o ugotavljanju katastrskega dohodka – [ZUKD-1](#), ki med drugim določa:

- da je katastrski dohodek pavšalna ocena možnega tržnega dohodka od dejavnosti kmetijstva in gozdarstva na kmetijskih in gozdnih zemljiščih, ki bi ga bilo mogoče doseči s povprečno krajevno običajno vrsto in ravniyo pridelave na kmetijskih in gozdnih zemljiščih v Republiki Sloveniji za namene izvajanja kmetijske oziroma gozdarske dejavnosti;
- da se katastrski dohodek izračuna kot razlika med tržno vrednostjo možne pridelave na posameznem kmetijskem ali gozdnem zemljišču in upravičenimi nujnimi pridelovalnimi stroški ob upoštevanju povprečne velikosti kmetije, kot jo izkazujejo podatki Statističnega urada Republike Slovenije (SURS)<sup>2</sup>;
- da se katastrski dohodek kmetijskih zemljišč ugotovi na hektar zemljišča glede na vrsto dejanske rabe in boniteto zemljišča, na podlagi kalkulacij za ugotavljanje katastrskega dohodka za pridelke, upoštevane za posamezno vrsto dejanske rabe;
- da se katastrski dohodek gozda ugotovi na hektar zemljišča glede na povprečni posek, strukturo gozdnih lesnih sortimentov, boniteto zemljišča in rastiščni koeficient, na podlagi kalkulacij za ugotavljanje katastrskega dohodka;
- da je katastrski dohodek lahko negativen.

[ZUKD-1](#) v 3. členu določa, da je za ugotavljanje katastrskega dohodka pristojna Geodetska uprava Republike Slovenije (GURS)<sup>3</sup>, ki podatke o strukturi, obsegu in intenzivnosti pridelave pridobi od SURS in iz evidenc ministrstva, pristojnega za kmetijstvo (prvi odstavek 13. člena [ZUKD-1](#)). [ZUKD-1](#) tudi določa, da mora GURS vsako leto<sup>4</sup>, v soglasju z ministrstvom za kmetijstvo in ministrstvom za finance, pripraviti predlog lestvic katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj ter, da mora vsake tri let preveriti skladnost kalkulacij z ravniyo tehnologij in produktivnosti kmetijske in gozdarske dejavnosti v Republiki Sloveniji.

<sup>2</sup> Statistični urad Republike Slovenije (SURS), Litostrojska cesta 54, p.p. 3570, 1000 Ljubljana, Slovenija tel. (01) 241 64 00 fax. (01) 241 53 44, E-naslov [gp.surs@gov.si](mailto:gp.surs@gov.si) (glavna pisarna), spletna stran, [www.stat.si](http://www.stat.si),

<sup>3</sup> Ministrstvo za okolje in prostor Geodetska uprava Republike Slovenije Zemljemerska ulica 12, 1000 Ljubljana tel. (01) 478 48 00, fax (01) 478 48 34, E-naslov [Pisarna.gu@gov.si](mailto:Pisarna.gu@gov.si), spletna stran [www.gu.gov.si](http://www.gu.gov.si).

<sup>4</sup> Do leta 2017 so izračuni katastrskega dohodka zamrznjeni na stanje na dan 31. avgust 2013.

### 2.1.1. Dejanska raba zemljišč

Za izračun katastrskega dohodka je pomembna vrsta dejanske rabe zemljišča, kot je evidentirana v zemljiškem katastru. Skladno z ZEN se v zemljiškem katastru vodita le dve osnovni vrsti dejanske rabe: kmetijska in gozdna. ZUKD-1 pa za namene ugotavljanja katastrskega dohodka zahteva, da se v zemljiškem katastru evidentirajo še nekatere podrobnejše vrste dejanske rabe, ki jih s šiframi določa Pravilnik o evidenci dejanske rabe kmetijskih in gozdnih zemljišč in se izvirno vodijo v evidenci dejanske rabe pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (MKGP). In sicer se za potrebe ugotavljanja katastrskega dohodka ločeno evidentirajo tudi zemljišča za obdelavo s šifro dejanske rabe 1000, zemljišča pod travinjem kot zemljišča s šiframi dejanske rabe 1300, 1321 in 1800, pašniki, zemljišča pod trajnimi nasadi s šiframi dejanske rabe 1160, 1211, 1221, 1222, 1230, 1240 in 1420, zemljišča pod posebnimi kulturami s šiframi dejanske rabe 1180 in 1212 in zemljišča izven rabe oziroma v zaraščanju s šiframi dejanske rabe 1410, 1500 in 1600.

~~Za izračun katastrskega dohodka zemljišča je pomembna opredelitev dejanske rabe zemljišča. Pravilnik o evidenci dejanske rabe kmetijskih in gozdnih zemljišč določa podrobnejše vrste dejanske rabe, najmanjše površine zajema, metodologijo zajema podatkov dejanske rabe, usklajevanje podatkov, prijavo sprememb, objavo in dostopnost evidence dejanske rabe ter način vzdrževanja evidence dejanske rabe. Pravilnik določa naslednje vrste dejanske rabe: njiva, travnik (trajni oziroma oziroma barjanski), rastlinjak, vinograd, oljčnik, sadovnjak (intenzivni oziroma oziroma ekstenzivni), gozd, neobdelano kmetijsko zemljišče, pozidano in sorodno zemljišče, barje, voda, trstičje idr.~~

V kolikor je podatek v evidenci dejanske rabe različen od dejanskega stanja v naravi, se lahko priglasijo predlog za spremembo podatkov v evidenci dejanske rabe na ministrstvo, pristojno za kmetijstvo.

### 2.1.2. Katastrski dohodek

Skladno s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka se le-ta:

- za kmetijska zemljišča za obdelavo ugotovi kot možni tržni dohodek od poljedelskih pridelkov, ki prevladujejo v strukturi pridelave poljščin na določenem proizvodnem zemljišču (žita, krompir, krmne rastline, oljnice, sladkorna pesa, sončnice, buče za olje, različni krmni posevki, lahko pa tudi nekatere vrste zelenjadnic oziroma vrtnin, ki se lahko gojijo kot poljščine, na primer zelje, čebula, česen ipd.) **in možni tržni dohodek od živinoreje, vezane na pridelek krmnih rastlin na njivah,**
- za zemljišča pod travinjem kot možni tržni dohodek od pridelka travinja oziroma od živinoreje, vezane na pridelek travinja,
- za zemljišča pod posebnimi kulturami (trajne rastline na njivskih površinah in matičnjaki) kot tržni dohodek od rastlinskih pridelkov, ki prevladujejo na proizvodnem območju in
- za različne vrste zemljišč pod trajnimi kulturami (hmeljišče, vinograd, intenzivni sadovnjak, oljčnik in drugi trajni nasadi) kot povprečni pridelek posameznih vrst sadja oziroma hmelja, razen za vinograde in oljčnike, kjer se kot pridelek upošteva kombinacija pridelka grozdja in vina oziroma oljk in oljnega olja.

**Za kmetijska zemljišča za obdelavo se katastrski dohodek torej izračuna ob upoštevanju standardnih prevladujočih kolobarjev, zato je pavšalno oceno mogoče upoštevati za vse vrste standardne poljedelske pridelave.** Iz kalkulacij za ugotavljanje katastrskega dohodka izhaja, da se tudi za trajne rastline na njivskih površinah in za matičnjak izračuna kot katastrski dohodek za njive **oziroma zemljišča za obdelavo.** Vendar izračun katastrskega dohodka za ta zemljišča upošteva le **poljedelski kolobar in za še to za izračun le najpomembnejše (reprezentativne) kulture,** na primer za poljščine predvsem žita, silažno koruzo, buče za olje, oljčno ogrščico in

travne mešanice, ponekod tudi krompir in zelje. Zato se za OKGD ne more šteti intenzivna (tržna) pridelava jagod in drugega jagodišča (ameriške borovnice, ribez itd.), pridelava špargljev in drugih vrst večletnih kultur na njivah.

V OKGD skladno z načinom ugotavljanja katastrskega dohodka sodi tudi živinoreja, vendar le v obsegu vzreje živali do prodaje živih živali (za zakol, nadaljno rejo ali plemo oziroma razplod v okviru kmetijske dejavnosti), in ob pogoju, da se pretežni del krme za te živali zagotovi na zemljiščih v uporabi kmečkega gospodinjstva ~~vezane na pretežno lastno krmo~~, kar pomeni, da mora rejec imeti v lasti, najemu ali zakupu zemljišča, na katerih prideluje večino ustrezne krme. Kot reja živali, katere dohodek se lahko obdavči na podlagi katastrskega dohodka, se ob izpolnjevanju navedenih pogojev šteje vsa živinoreja, ki je v skladu s SKD 2008 opredeljena kot kmetijska dejavnost (prireja mleka, druga govedoreja, konjereja, prašičereja, reja drobnice, reja perutnine in reja drugih živali kot na primer nojev, zajcev, kuncev, polžev, jelenjadi, lame itd.). Glede na navedeno pa v OKGD ne spada prodaja klavnih polovic ali drugače razkovanega trupa, prodaja mesa in drugih predelanih pridelkov živinoreje, ne glede na to, ali so predelani v okviru kmečkega gospodinjstva ali s tujo storitvijo.

Kot OKGD se torej lahko šteje tudi vzreja plemenskih živali (npr. konj), če rejec večino krme zagotovi s svojih površin in dokler iz aktivnosti in namena opravljanja dejavnosti ni ugotovljeno, da ne gre več za kmetijsko dejavnost (na primer vzreja za jahanje, kasaštvo itd.).

Vsa pridelava kmetijskih pridelkov, ki se ne more šteti za OKGD, se obravnava kot druga kmetijska dejavnost, za katero mora zavezanec podati priglasitev opravljanja dejavnosti v [davčni register](#), lahko pa dejavnost opravlja v statusu samostojnega podjetnika posameznika ali družbe. V okvir OKGD prav tako ne spada opravljajne storitev za kmetijsko pridelavo in za gozdarstvo, torej tudi ne storitve s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo, ki se v skladu s predpisi lahko opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji, je pa dohodek iz opravljanja storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo v okviru strojnega krožka, kadar ga dosegajo osebe, katerih dohodek iz OKGD je obdavčen pavšalno, oproščen dohodnine pod pogoji iz [Pravilnika o pogojih za oprostitvev plačila dohodnine od prejemkov iz medsosedske pomoči med kmetijskimi gospodarstvi v okviru strojnih krožkov](#).

Prav tako v okvir OKGD ne spada predelava kmetijskih pridelkov pa tudi storitve predelave kot na primer storitev stiskanja olja, sušenje pridelkov ali storitev klanja živali. Take dejavnosti se, kot že pojasnjeno, lahko opravljajo kot dopolnilne dejavnosti na kmetiji ali v statusu samostojnega podjetnika posameznika ali družbe.

## 2.2. Potencialni tržni dohodki od pridelave na panjih

Po Standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD 2008) se čebelarstvo (pridelava medu in čebeljega voska) šteje za kmetijsko dejavnost in sicer kot reja drugih živali, oznaka A 01.490, enako se za kmetijsko dejavnost šteje prodaja čebeljih družin, rojev, matic in prodaja drugih primarnih čebeljih pridelkov (npr. satja, matičnega mlečka, cvetnega prahu, surovega propolisa, čebeljega strupa).

V skladu s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka se kot pridelek čebelarstva upošteva med in temu pridelku ustrezna vzreja čebeljih matic, pridelava voska, matičnega mlečka in propolisa.

[ZUKD-1](#) v 13. členu določa, da podatke o strukturi, obsegu in intenzivnosti pridelave pridobi GURS iz zbirk podatkov SURS in ministrstva, pristojnega za kmetijstvo in sicer najpozneje do 31. marca za pretekla tri leta. [ZUKD-1](#) v 7. členu določa:



- da se pavšalna ocena dohodka na panj ugotovi za vsak čebelji panj, ki je evidentiran v registru čebelnjakov pri ministrstvu, pristojnem za kmetijstvo na dan 30. junija leta za katero se dohodek ugotavlja;
- da se pavšalna ocena dohodka na panj izračuna kot razlika med tržnim prihodkom in stroški;
- da je pavšalna ocena dohodka na panj lahko negativna.

Pravilnik o označevanju čebelnjakov in stojišč med drugim določa, da se mora v register čebelnjakov registrirati vsak čebeljak. Za pravilno in pravočasno označitev čebelnjaka in posredovanje podatkov v register čebelnjakov je odgovoren čebelar. Pisno vlogo za registracijo čebelnjaka mora vložiti na ministrstvo, pristojno za kmetijstvo najkasneje 30 dni po naselitvi čebelnjaka.

Pridelavo, ki ni zajeta v ugotavljanje pavšalne ocene dohodka na panj in se torej ne šteje za OKGD, lahko kot kmetijsko dejavnost fizična oseba opravlja na podlagi vpisa opravljanja dejavnosti v davčni register ali v statusu samostojnega podjetnika posameznika.

### 2.2.1. Davčna obravnava čebelarstva

Šesti odstavek 69. člena ZDoh-2 določa, da se kot osnovna kmetijska dejavnost šteje čebelarstvo, vezano na panje, ki so evidentirani v registru čebelnjakov. Tem čebelarjem ni potrebno opravljanja dejavnosti registrirati pri davčnem organu. Lahko pa se seveda tudi čebelarji v okviru kmečkega gospodinjstva prostovoljno odločijo, da bodo za svojo dejavnost in s tem za vso OKGD in drugo kmetijsko ter dopolnilno dejavnost v okviru kmečkega gospodinjstva, pod pogoji, kot jih določa 47. člen ZDoh-2, dohodek ugotavljali na način, kot to velja za dejavnost ali se registrirajo za opravljanje dejavnosti (kot samostojni podjetnik posameznik). V takem primeru se čebelarska dejavnost obdavči z dohodkom iz dejavnosti in sicer se davčna osnova lahko ugotavlja z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov, ali z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Dohodek od čebelarstva v okviru kmečkega gospodinjstva, ki se ne odloči za ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz OKGD na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je v skladu z 69. členom ZDoh-2 obdavčen na podlagi pavšalne ocene dohodka na panj.

Davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov za pridelavo v panjih je v drugem odstavku 71. člena ZDoh-2 določena v višini 70% pavšalne ocene dohodka na panj. Pavšalno oceno dohodka na panj, ki se vodi v registru čebelnjakov na ministrstvu, pristojnem za kmetijstvo, v skladu s 14. členom ZUKD-1 ugotovi GURS.

Poleg tega pa se vsakemu kmečkemu gospodinjstvu z dohodkom iz čebelarstva, ki je obdavčen na podlagi pavšalne ocene dohodka na panj, ~~za čebelarje~~ upošteva oprostitev dohodnine za prvih 40 čebeljih panjev, ki jih imajo v uporabi njegovi člani, kar predstavlja glede na dohodek od kmetijskih in gozdnih zemljišč (katastrski dohodek) dodatno olajšavo za to vrsto kmetijske dejavnosti in pomeni, da se ob izračunu skupnega dohodka kmečkega gospodinjstva dohodek od prvih 40 panjev ne upošteva na način, kot ga določa osma točka 26. člena ZDoh-2 (davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov čebelarstva se zniža za delež, ugotovljen iz razmerja med številom oproščenih panjev in skupnim številom panjev v uporabi članov kmečkega gospodinjstva).

### 2.2.2. Pridelava medu in drugih čebeljih izdelkov

Pridelava medu in drugih čebeljih izdelkov se po SKD 2008 uvrščata med dejavnosti pridelave, zato so doseženi dohodki obdavčeni kot dohodki iz dejavnosti in je čebelar obvezen



voditi poslovne knjige. Fizična oseba, ki se ukvarja s predelavo medu in drugih čebeljih izdelkov, se mora za opravljanje dejavnosti registrirati (kot samostojni podjetnik posameznik oziroma družba) ~~ali pa vpisati v davčni register kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost~~, dejavnost pa lahko opravlja tudi v okviru dopolnilne dejavnosti na kmetiji.

V skladu z [Uredbo o dopolnilnih dejavnostih na kmetiji](#) se predelava medu, cvetnega prahu, matičnega mlečka, propolisa, in voska (opredeljena v SKD C10.890 - Proizvodnja drugih prehrabnih izdelkov, drugje nerazvrščenih, opredeljena kot proizvodnja izdelkov iz medu), lahko opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji. Prav tako se lahko opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji tudi proizvodnja medenih likerjev in tinkture iz propolisa (SKD C11.010 Proizvodnja žganih pijač). Za predelavo teh izdelkov ne veljajo določbe o zagotovitvi 50 odstotkov količin lastnih surovin v izdelku. Zagotovljen mora biti lasten primarni čebelji pridelek. Žganje se lahko kupi na drugih kmetijah, ki imajo dovoljenje za opravljanje dopolnilne dejavnosti proizvodnja žganih pijač.

V omenjeni uredbi je za opravljanje dopolnilne dejavnosti, povezane s čebelarstvom, predelavo medu in čebeljih pridelkov ter apiturizmom določen pogoj, da mora imeti čebelar vpisanih najmanj 10 čebeljih družin v register čebelnjakov v skladu s predpisom, ki ureja register čebelnjakov.

Navedene dejavnosti so po [ZDoh-2](#) (46. člen v povezavi s prvim odstavkom 47. člena) opredeljene kot opravljanje dejavnosti po poglavju III. 3. tega zakona, kar pomeni, da so ti zavezanci dolžni davčno osnovo ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in je ne morejo ugotavljati na podlagi katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj.

[Več informacij o ugotavljanju davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.](#)

### **2.3. Drugi dohodki (kmetijske subvencije) – 70. člen [ZDoh-2](#)**

Drugi dohodki iz OKGD so po določbi 70. člena [ZDoh-2](#) plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike in druga plačila iz naslova državnih pomoči, prejeta v zvezi z opravljanjem OKGD **v okviru kmečkega gospodinjstva** (v nadaljevanju: kmetijske subvencije).

Davčna osnova od kmetijskih subvencij je vsak posamezni dohodek, ki se na podlagi četrtega odstavka 72. člena [ZDoh-2](#) pripiše posameznemu zavezancu, članu kmečkega gospodinjstva, za katerega se v skladu z 69. členom [ZDoh-2](#) šteje, da opravlja OKGD, v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v kmečkem gospodinjstvu.

Dohodek iz kmetijskih subvencij se torej **ne pripiše le osebi, ki je kot predstavnica kmečkega gospodinjstva oziroma kmetije vložila vlogo za pridobitev subvencij (za tako osebo se v skladu z 69. členom [ZDoh-2](#) šteje, da opravlja OKGD, tudi če nima v lasti ali uporabi kmetijskih in gozdnih zemljišč ali čebeljih panjev), ampak se pripiše samo** vsem članom kmečkega gospodinjstva, za katere se šteje, da **v celoti ali pretežno opravljajo pridelavo na kmetijskih in gozdnih zemljiščih, za katera se ugotavlja katastrski dohodek in je ustrezno evidentirana v zemljiškem katastru** v okviru kmečkega gospodinjstva opravljajo OKGD.

V povezavi s 129. členom [ZDoh-2](#), ki določa predhodno akontacijo dohodnine od drugih dohodkov iz OKGD, določenih v 70. členu [ZDoh-2](#), [ZDavP-2](#) izplačevalce drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), kot plačnike davka, zavezuje k izračunu predhodne akontacije dohodnine od teh dohodkov, v obračunu davčnega odtegljaja.

#### **2.3.1. Neobdavčljive kmetijske subvencije**

ZDoh-2 v 26. členu določa dohodke, pridobljene v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo, od katerih se dohodnine ne izračuna in plača, če se dohodek ugotavlja pavšalno. Glede na to, izplačevalci dohodkov niso dolžni izračunati in plačati predhodne akontacije dohodnine od naslednjih izplačil:

1. dohodkov iz opravljanja kmetijskih in gozdarskih storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo v okviru strojnih krožkov, če jih pridobijo člani kmečkega gospodinjstva;
2. dohodkov, ki so izplačani za ukrepe kmetijske politike, vezane na izvajanje tehnologij, ki presegajo obvezne standarde, določene za posamezne ukrepe kmetijske politike s predpisi Evropske unije, in sicer:
  - podpore za sheme kakovosti za kmetijske pridelke, kot jih določa 16. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o podpori za razvoj podeželja iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1698/2005 (UL L 347, 20. 12. 2013, str. 487; v nadaljnjem besedilu: Uredba (EU) št. 1305/2013);
  - kmetijsko-okoljska podnebna plačila, kot jih določa 28. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
  - plačila za ekološko kmetovanje, kot jih določa 29. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
  - plačila v okviru območij Natura 2000 in na podlagi okvirne direktive o vodah, kot jih določa 30. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
  - plačila za območja z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami, kot jih določata 31. in 32. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
  - plačila za dobrobit živali, kot jih določa 33. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
  - plačila za gozdarsko-okoljske in podnebne storitve ter ohranjanje gozdov, kot jih določa 34. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
  - plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (t.i. plačilo za zeleno komponento), kot ga določa 43. člen Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. december 2013 o pravilih za neposredna plačila kmetom na podlagi shem podpore v okviru skupne kmetijske politike ter razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 637/2008 in Uredbe Sveta (ES) št. 73/2009 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 608), zadnjič spremenjene z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1001/2014 z dne 18. julija 2014 o spremembi Priloge X k Uredbi (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o pravilih za neposredna plačila kmetom na podlagi shem podpore v okviru skupne kmetijske politike (UL L št. 281 z dne 25. 9. 2014, str. 1);
3. plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, pridobljena v zvezi z dolgoročnimi vlaganji;
4. izplačila na podlagi zavarovanja za škodo na premoženju, ki se uporablja za opravljanje osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti;
5. denarno pomoč, ki jo posameznik prejme zaradi naravne in druge nesreče ali odškodnino za škodo, ki jo povzročijo prostoživeče živali ali zavarovane prostoživeče živalske vrste, določeno v skladu s posebnimi predpisi;
6. dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki se ne šteje kot dohodek iz te dejavnosti na kmečkem gospodinjstvu v skladu z drugim odstavkom 69. člena tega zakona;
7. plačilo za vodenje knjigovodstva na kmetijah po uradni metodologiji EU za zbiranje računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev (Farm Accountancy Data Network – FADN), ki so namenjena vodenju knjigovodstva v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti;

8. dohodek kmečkega gospodinjstva od uporabe do 40 čebeljih panjev.

### **2.3.2. Obdavčljive kmetijske subvencije**

Od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#) se plačuje dohodnina glede na status prejemnika tega dohodka, to je od načina obdavčitve dohodka in sicer:

#### ***A) Prejemnik kmetijske subvencije ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov***

V primeru, da so kmetijske subvencije izplačane osebi, ki ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz OKGD oziroma od dopolnilne ali druge dejavnosti na kmetiji na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je prejemnik subvencije dolžan navedene dohodke prikazati v davčnem obračunu in izplačevalec ob izplačilu ne izračuna in ne plača predhodne akontacije dohodnine od teh dohodkov.

#### ***B) Prejemnik kmetijske subvencije je obdavčen pavšalno (na podlagi katastrskega dohodka)***

Izplačevalec kmetijskih subvencij je dolžan **od obdavčljivih kmetijskih subvencij** izračunati in plačati predhodno akontacijo dohodnine, če prejemnik teh dohodkov ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz OKGD na podlagi katastrskega dohodka iz poglavja III. 4 [ZDoh-2](#). Tretji odstavek 71. člena [ZDoh-2](#) določa, da je davčna osnova od teh dohodkov vsak posamezni dohodek. Od 1. 1. 2014 dalje se v davčno osnovo všteva celotni znesek **(100 %)** teh dohodkov.

Na podlagi drugega odstavka 129. člena [ZDoh-2](#) se predhodna akontacija dohodnine od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), prejetih za račun fizičnih oseb, članov kmečkega gospodinjstva, izračuna in plača po enakih stopnjah, tako za rezidenta kot za nerezidenta. Razlika je samo v tem, da gre v primeru nerezidenta za izračun »akontacije dohodnine«, v primeru rezidenta pa za izračun »predhodne akontacije dohodnine«. Akontacija oziroma predhodna akontacija se izračuna in plača po stopnji:

- 10 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo večje od 200 eurov,
- 0 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo enako ali manjše od 200 eurov.

#### ***C) Kmetijska subvencija izplačana za račun članov agrarne skupnosti, skupnega pašnika ali planine***

Kadar se kmetijske subvencije izplačujejo za račun članov agrarnih skupnosti, pašnih skupnosti ali planin **(praviloma se plačuje na bančni račun agrarne skupnosti ali predsedniku agrarne skupnosti)**, izplačevalec izračuna in plača predhodno akontacijo dohodnine od dela posamezne kmetijske subvencije, ki pripada fizičnim osebam, članom skupnosti, ki so zavezanci za dohodnino od dohodkov iz OKGD in davčno osnovo ugotavljajo pavšalno, to je na podlagi katastrskega dohodka.

Če so člani agrarne skupnosti, pašne skupnosti ali planine tudi pravne ali fizične osebe, ki dohodek svoje kmetijske in gozdarske dejavnosti ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je izplačevalec kmetijskih subvencij dolžan del kmetijske subvencije, ki pripada tem članom, oddeliti od skupne kmetijske subvencije, **izplačane na račun agrarne skupnosti. Taki prejemniki subvencije pa so dolžni dohodek prikazati sami v davčnem obračunu.**

## **2.4 Dejanski uporabnik zemljišča**

Za namene dohodnine se dohodek iz OKGD pripiše osebam, ki imajo pravico uporabljati kmetijska in gozdna zemljišča in ne njihovim lastnikom. Podatek o uporabniku zemljišča se načeloma pridobi iz zemljiške knjige in zemljiškega katastra. V skladu s predpisi o kmetijskih zemljiščih je namreč treba vsako zakupno razmerje vknjižiti v zemljiški knjigi in v zemljiškem katastru. Vendar se navedena obveznost pogosto ne izvaja, zato osmi odstavek 69. člena [ZDoh-2](#) dopušča da se lahko, za namene [ZDoh-2](#), pravica uporabe zemljišča pripiše dejanskemu uporabniku zemljišča, ~~na podlagi vloge neposredno pri davčnem organu če oseba, ki ga uporablja, nima pravice do njegove uporabe na podlagi pravnega naslova v zemljiški knjigi in zemljiškem katastru.~~

Lastnik kmetijskega oziroma gozdnega zemljišča ali oseba, ki sicer nima urejene pravice do uporabe kmetijskih oziroma gozdnih zemljišč na podlagi pravnega naslova v zemljiški knjigi oziroma zemljiškem katastru (~~zakupna pogodba ni vknjižena v skladu s predpisi~~), je pa dejanski uporabnik teh zemljišč, lahko na podlagi sklenjene pogodbe vložita vlogo za določitev dejanskega uporabnika kmetijskih in gozdnih zemljišč. Vlogi je potrebno priložiti sklenjeno pogodbo (ali drug dokument) med lastnikom in dejanskim uporabnikom, v kateri so navedeni podatki o parcelah, ki se dajejo v dejansko uporabo ter časovno obdobje najema oziroma zakupa teh parcel.

Vsebina in oblika obrazca vloge za določitev dejanskega uporabnika kmetijskih in gozdnih zemljišč s predpisi nista določena. Predlagamo, da se za namene določitve dejanskega uporabnika teh zemljišč uporablja [vloga](#), ki je kot pripomoček za davčne zavezanca objavljena na spletni strani davčnega organa. Zavezanec lahko vlogo predloži tudi na drugem obrazcu, ki po vsebini ustreza predlagani vlogi.

Popolna vloga za določitev dejanskega uporabnika kmetijskih in gozdnih zemljišč, ki je vložena do 30. junija tekočega leta, se upošteva pri odmeri akontacije dohodnine od dohodkov iz OKGD za tekoče leto, pod pogojem, da je iz pogodbe razvidno, da je na dan 30. junij tekočega leta zemljišče v dejanski uporabi. Vloge vložene po 30. juniju, se prvič upoštevajo pri odmeri akontacije dohodnine od dohodka iz OKGD za naslednje leto (prvi odstavek 71. člena [ZDoh-2](#)).

Na podlagi popolne in pravočasno vložene vloge za določitev dejanskega uporabnika davčni organ dejanskemu uporabniku, v davčno osnovo od dohodka iz OKGD pripiše tudi katastrski dohodek kmetijskih oziroma gozdnih zemljišč navedenih v vlogi, ki se mu na podlagi sklenjene pogodbe (ali drugega dokumenta) dajejo v dejansko uporabo (72. člen [ZDoh-2](#)). Lastniku teh zemljišč, ki ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz OKGD na podlagi katastrskega dohodka, pa se prizna oprostitev plačila dohodnine od katastrskega dohodka zemljišč, ki jih na podlagi sklenjene pogodbe daje v dejansko uporabo (štirinajsta točka prvega odstavka 73. člena [ZDoh-2](#)).

## 2.5 Oprostitev od katastrskega dohodka

[ZDoh-2](#) v 73. členu določa, da se v davčno osnovo od katastrskega dohodka na zahtevo zavezanca ne všteva katastrski dohodek zemljišč:

1. ki jih je na podlagi zakona trajno ali začasno prepovedano izkoriščati za kmetijsko pridelavo,
2. na katerih so nasipi, kanali, prekopi, jezovi in druge naprave za potrebe obrambe pred poplavi ali za osuševanje in namakanje,
3. ki ležijo znotraj visokovodnih nasipov,
4. na katerih so vrtni in drugi zaščitni nasadi ter varovalni gozdovi, kot obramba pred erozijo,
5. ki so v zemljiškem katastru označena kot zemljišča pod neodmerjenimi gozdnimi cestami,
6. na katerih so neodmerjene planinske poti,
7. na katerih so objekti za potrebe zaščite in reševanja pred naravnimi in drugimi nesrečami,

8. ki ležijo v obmejnem pasu in nad ali pod visokonapetostnimi daljinovodi in drugimi vodi, če je izkoriščanje v kmetijske namene onemogočeno,
9. na katerih so evidentirana vojna grobišča,
10. ki jih zavezanec odda skladno s predpisi o preživninskem varstvu kmetov,
11. ki jih na podlagi odločbe državnega organa o razlastitvi ali pogodbe, ki nadomešča razlastitev, ni mogoče uporabljati,
12. ki jih je zavezanec z odločbo o denacionalizaciji dobil v last, ne pa tudi v posest,
13. za katera je bilo skladno s predpisi izdano dovoljenje za gradnjo,
14. ki so dana v zakup, za dobo, navedeno v zakupni pogodbi,
15. ki se uporabljajo za doseganje dohodka, kot je določen v III.3. poglavju tega zakona,
16. ki so bila neuporabna ali slabše kakovosti, pa so z vlaganji postala uporabna ali bolj rodovitna, za obdobje treh let, z uveljavitvijo v prvem letu po usposobitvi ali izboljšanju,
17. na katerih se zasadijo novi vinogradi, hmeljišča, sadovnjaki ali drugi trajni nasadi, za obdobje treh let in za oljčne nasade za obdobje osmih let, z uveljavitvijo v prvem letu po zasaditvi,
18. ki se pogozdijo, za obdobje 30 let, z uveljavitvijo v prvem letu po pogozditvi,
19. na katerih so objekti posebnega pomena za obrambo ali ležijo v varnostnem območju takega objekta in se zanje predpiše ukrep varovanja.

V davčno osnovo od pavšalne ocene dohodka na panj se na zahtevo zavezanca ne vštevata pavšalna ocena dohodka na panj, če se dohodek obdavčuje kot dohodek iz dejavnosti.

V prvem in četrtem odstavku 314. člena [ZDavP-2](#) je določeno, da davčni zavezanec oprostitev iz 73. člena [ZDoh-2](#) uveljavlja z vlogo.

Vlogo za oprostitev katastrskega dohodka predloži zavezanec za dohodnino od dohodka iz OKGD, za katere se šteje fizična oseba, ki je v zemljiški knjigi oziroma zemljiškem katastru za posamezno kmetijsko ali gozdno zemljišče vpisana kot lastnik ali zakupnik ali je imetnik pravice uporabe zemljišča na podlagi drugega pravnega naslova. Vlogo zavezanec vloži pri davčnem organu, pristojnem za odmero akontacije dohodnino od katastrskega dohodka.

Vloga v [slovenskem](#), [italijanskem](#) in [madžarskem](#) jeziku je dostopna na naslednjih povezavah:

Vloge ni potrebno vlagati za zemljišča pod neodmerjenimi gozdnimi cestami (5. točka 73. člena [ZDoh-2](#)) in za zemljišča, na katerih so objekti posebnega pomena za obrambo ali ležijo v varnostnem območju takega objekta (19. točka 73. člena [ZDoh-2](#)).

Zavezanec, ki je obdavčen pavšalno (po katastrskem dohodku) lahko posamezna zemljišča na podlagi vloge, ki jo predloži davčnemu organu v skladu s 15. točko 73. člena [ZDoh-2](#), izvzame iz pavšalne obdavčitve, kadar ta zemljišča uporablja za doseganje dohodka druga fizična oseba, ki opravlja registrirano kmetijsko dejavnost v skladu s III.3. poglavja [ZDoh-2](#) in davčno osnovo od te dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Za navedena razmerja morajo obstajati ustrezne listine oziroma mora biti sklenjeno pogodbeno razmerje.

Zavezanci morajo davčni organ obvestiti o prenehanju razlogov za posamezno oprostitev. Zavezancem iz 304. člena [ZDavP-2](#), ki so priglasili ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz OKGD na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, pravica do oprostitev po 73. členu [ZDoh-2](#) preneha po uradni dolžnosti na podlagi odločbe o prehodu na način ugotavljanja dohodka na podlagi dejanskih prihodkov.

## 2.6 Olajšava za investicije v osnovni kmetijski in osnovni gozdarski dejavnosti

Davčni zavezanec, ki opravlja OKGD, lahko v skladu s 73. a členom [ZDoh-2](#) za vlaganja v osnovna sredstva in opremo v povezavi z OKGD na kmečkem gospodinjstvu ali v okviru agrarne skupnosti uveljavlja olajšavo za investiranje v OKGD (v nadaljevanju: olajšava) v višini 40 % vloženega zneska. [Več o uveljavljanju olajšave.](#)

### **3.0 ODMERA AKONTACIJE DOHODNINE V PRIMERU PAVŠALNE OBDAVČITVE**

#### **3.1 Obračun predhodne akontacije dohodnine (davčni odtegljaj)**

Izplačevalci drugih dohodkov iz OKGD so davčnemu organu ob izplačilu zavezancem iz točk B in C dolžni predložiti obračun davčnih odtegljajev ([obrazec REK-2](#)) na način, kot je to določeno v [Pravilniku o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu](#).

Izplačevalec obrazec REK-2 predloži preko spletnega servisa eDavki najkasneje na dan izplačila dohodka, pri čemer s predpisanega seznama vrst dohodkov izbere ustrezno šifro dohodka. [Več informacij o obrazcih REK-2.](#)

#### **3.2 Poročanje z datoteko VIRSUB.DAT**

Plačnik davka v primerih, ko se dohodek iz 70. člena [ZDoh-2](#) izplača na podlagi vloženih pravnih sredstev ali sproženega upravnega postopka, ob pogoju, da je bil upravni postopek začel pred 1. 1. 2010, predhodne akontacije za ta dohodek ne izračuna in ne plača. To pomeni, da izplačevalci teh drugih dohodkov ne izračunajo in ne odtegnejo predhodne akontacije dohodnine za dohodke, ki so izplačani na podlagi vlog, vloženih pred 1. 1. 2010, če so ti dohodki izplačani po 1. 1. 2011. Davčna obveznost plačila dohodnine za te dohodke se za davčne zavezanca ne spreminja, le izplačevalci teh dohodkov niso zavezani k izračunu in plačilu predhodne akontacije dohodnine.

V navedenih primerih izplačevalci iz petega odstavka 340. člena [ZDavP-2](#) podatke davčnemu organu pošljejo preko spletnega servisa eDavki enkrat letno in sicer do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto, v datoteki VIRSUB.DAT. [Pravilnik o dostavi podatkov za odmero dohodnine od drugih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti](#) v 2. členu določa, da ti izplačevalci poročajo v obliki in na način določen v Prilogi 1 tega pravilnika, to je, da se podatki zapišejo v datoteki VIRSUB.DAT. Pomembno je, da se ta datoteka za izplačila drugih dohodkov iz OKGD ne uporablja (npr. poročanje o oproščenih subvencijah).

#### **3.3 Poročanje z datoteko VIRSKUPKM.DAT**

V šestem odstavku 340. člena [ZDavP-2](#) je določeno, da Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, Zavod za gozdove Slovenije ter drugi izplačevalci drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), ki jih izplačujejo za račun zavezancev, članov agrarne skupnosti, skupnega pašnika ali planine, ki se po predpisih o kmetijstvu štejejo za samostojno kmetijsko gospodarstvo, za katere se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, predhodna akontacija izračuna in plača od osnove od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), pošljejo davčnemu organu podatke, potrebne za pripis davčne osnove in predhodne akontacije dohodnine od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#) posameznemu davčnemu zavezancu ter podatke za identifikacijo zavezanca za davek in zavezanca za dajanje podatkov, do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto.

Izplačevalci za vsako agrarno skupnost, skupni pašnik ali planino pošljejo podatke po stanju na dan 30. junija leta, za katero se predhodna akontacija odmerja, in sicer enolično identifikacijo osebe, ki ji je bil dohodek izplačan, in seznam članov skupnosti fizičnih oseb, zavezancev za



dohodnino od dohodkov po poglavju III.4. [ZDoh-2](#), z enoličnimi identifikatorji ter pripadajočimi lastniškimi deleži ali deleži skupnosti, ki jih imajo v uporabi. V navedenih primerih izplačevalci pošljejo podatke davčnemu organu preko spletnega servisa eDavki v datoteki VIRSKUPKM.DAT.

[Pravilnik o dostavi podatkov za odmero dohodnine od drugih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti](#) v 4. členu določa, da ti izplačevalci poročajo v obliki in na način določen v Prilogi 2 tega pravilnika, to je, da se podatki o članih agrarnih skupnosti, skupnih pašnikov in planin, katerim so se v preteklem letu izplačali drugi dohodki iz 70. člena [ZDoh-2](#), ki se všttevajo v davčno osnovo, zapišejo v datoteki z imenom VIRSKUPKM.DAT.

### **3.4. Odmera akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj**

Akontacijo dohodnine od dohodkov iz OKGD za rezidenta odmeri davčni organ z odločbo do 30. marca tekočega leta za preteklo leto. Z odmero odločbo se določi plačilo poročila za preteklo leto ter plačilo prvega in drugega obroka akontacije za tekoče leto. Prvi obrok za tekoče leto znaša 30 odstotkov, drugi obrok za tekoče leto pa 60 odstotkov akontacije dohodnine za preteklo leto. Stopnji akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj za zavezanca za dohodnino od dohodkov iz OKGD – rezidenta<sup>5</sup> sta:

- 10 % od davčne osnove, če skupni znesek katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj na posameznega zavezanca enak ali večji od 10 % povprečne plače v Sloveniji za preteklo leto,
- 0 % od davčne osnove, če je skupni znesek katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj na posameznega zavezanca manjši od 10 % povprečne plače v Sloveniji za preteklo leto.

V primeru, da zavezanec oziroma njegovo (pavšalno obdavčeno) kmečko gospodinjstvo prejme obdavčljivo kmetijsko subvencijo, je njen izplačevalec dolžan izračunati, odtegniti in plačati predhodno akontacijo dohodnine (**oziroma kadar gre za zavezanca nerezidenta akontacijo dohodnine**) že ob izplačilu. V skladu z drugim odstavkom 129. člena [ZDoh-2](#) izplačevalec kmetijske subvencije akontacijo izračuna in plača od davčne osnove, ki je skladno s tretjim odstavkom 71. člena [ZDoh-2](#) vsak posamezni dohodek. Na podlagi drugega odstavka 129. člena [ZDoh-2](#) se predhodna akontacija dohodnine od kmetijskih subvencij izračuna in plača po stopnji:

- 10 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo večje od 200 eurov,
- 0 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo enako ali manjše od 200 eurov.

Na podlagi teh podatkov davčni organ zavezancem za dohodnino od dohodkov iz OKGD - rezidentom - v skladu s 315. členom [ZDavP-2](#), izda odločbo o odmeri obveznosti iz kmetijstva za davčno leto, v kateri poleg odmere akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj, zavezanca za dohodnino obvesti tudi o davčni osnovi od prejetih kmetijskih subvencijah in med letom plačani predhodni akontaciji dohodnine iz tega

---

<sup>5</sup> ZDoh-2 v 6. členu določa, da je zavezanec rezident Slovenije v kateremkoli času v davčnem letu, če v tem času izpolnjuje katerega od naslednjih pogojev: 1. ima uradno prijavljeno stalno prebivališče v Sloveniji; 2. biva izven Slovenije zaradi zaposlitve kot javni uslužbenec z diplomatskim ali konzularnim statusom, ali je zakonec ali vzdrževani družinski član takega javnega uslužbenca in prebiva s to osebo; 3. je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi zaposlitve; 4. je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi opravljanja funkcije poslanca v Evropskem parlamentu; 5. ima svoje običajno bivališče ali središče svojih osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji, ali 6. je v kateremkoli času v davčnem letu prisoten v Sloveniji skupno več kot 183 dni.



naslova, ki mu pripada v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v kmečkem gospodinjstvu (četrty odstavek 72. člena [ZDoh-2](#)).

Zavezancu, kateremu med letom ni bila odmerjena akontacija dohodnine, se katastrski dohodek, pavšalna ocena dohodka na panj in drugi dohodki iz OKGD upoštevajo le pri letni odmeri dohodnine.

Na enak način davčni organ izda odločbo o odmeri obveznosti iz kmetijstva nerezidentom, v kateri po stopnji 16 % izračuna akontacijo dohodnine od dohodka iz OKGD, pripisanega nerezidentu. Akontacija dohodnine se zavezancu, nerezidentu, šteje kot dokončen davek. V odločbi se odloči tudi o poračunu akontacije dohodnine od kmetijskih subvencij nerezidenta, ugotovljene z odločbo, s predhodno akontacijo dohodnine od kmetijskih subvencij pripisane nerezidentu.

#### **4.0 OBDAVČITEV NA PODLAGI DEJANSKIH PRIHODKOV IN DEJANSKIH ODHODKOV OZIROMA DEJANSKIH PRIHODKOV IN NORMIRANIH ODHODKOV**

47. člena [ZDoh-2](#) določa, da se opravljanje OKGD šteje za dohodek iz dejavnosti, če se njena davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Za tak način ugotavljanja davčne osnove se lahko člani kmečkega gospodinjstva prostovoljno odločijo, ob pogojih:

- da se za OKGD v okviru kmečkega gospodinjstva obračunava davek na dodano vrednost<sup>6</sup>,
- da eden od članov kmečkega gospodinjstva postane nosilec te dejavnosti in vseh drugih kmetijskih dejavnosti ter dopolnilnih dejavnosti, ki se opravljajo v okviru kmečkega gospodinjstva,
- da se dejavnost priglasí pri davčnem organu in
- da se nosilec zaveže, da bo izbrani način ugotavljanja dohodka iz dejavnosti uporabljal najmanj pet davčnih let.

V takem primeru je nosilec dejavnosti zavezanec za dohodnino od vseh dohodkov kmečkega gospodinjstva (torej dohodkov vseh članov kmečkega gospodinjstva) iz OKGD, druge kmetijske dejavnosti in dopolnilnih dejavnosti na kmetiji.

[Več informacij o ugotavljanju davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.](#)

#### **~~7.0 PRISTOJBINE ZA VZDRŽEVANJE GOZDNIH CEST~~**

~~Plačevanje pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest določa Zakon o gozdovih — ZG, natančneje pa jo definira Uredba o pristojbini za vzdrževanje gozdnih cest (v nadaljevanju Uredba). ZG v 49. členu določa, da se lokalnim skupnostim prihodki za vzdrževanje gozdnih cest zagotovijo iz davka, odmerjenega od gozdnih zemljišč, v skladu z zakonom, ki ureja davek na nepremičnine ter določa, da višino prihodka, ki pripada posamezni lokalni skupnosti, določi Vlada Republike Slovenije glede na skupno dolžino gozdnih cest, povprečne stroške njihovega vzdrževanja in delež njihove rabe za gozdarstvo namene.~~

~~V 3. členu Uredbe je določeno da:~~

---

<sup>6</sup> Sprememba velja že od uveljavitve novele ZDoh-2P

- ~~— Pristojbino plačujejo lastniki gozdov, fizične in pravne osebe, ki so kot lastniki gozdnega zemljišča vpisani v katastrskem operatu po stanju na dan 30. junija leta, za katero se pristojbina odmerja.~~
- ~~— Pristojbina se ne plačuje od varovalnih gozdov in gozdov s posebnim namenom, ki so razglašeni s predpisom vlade, in od gozdov v območjih, ki s cestami niso odprti. Šteje se, da območje ni odprto s cestami, če je večje od 100 ha in je povprečna pravilna razdalja več kot 1200 m in več kot 800 m za spravilo z žičnico.~~
- ~~— Območja gozdov iz drugega odstavka tega člena ugotovi Zavod za gozdove Slovenije (v nadaljnjem besedilu: Zavod). Parcelne številke gozdov v teh območjih Zavod sporoči pristojnemu davčnemu uradu.~~

~~Lastnik gozda je dolžan plačevati pristojbino tudi v primeru, ko skozi določeno gozdno parcelo gozdna cesta ne poteka. Uredba pri definiranju pojma »gozdovi, ki s cestami niso odprti« namreč ne govori le o gozdnih cestah, temveč tudi o drugih cestah, kar so lahko tudi javne ceste in te dejansko odpirajo dobršen del slovenskih gozdov.~~

~~V 6. členu Uredbe je določeno, da se pristojbina obračunava po stopnji 14,7% od katastrskega dohodka gozdnih zemljišč. Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije se pristojbina odmeri po povprečni stopnji 20,0% od katastrskega dohodka gozdnih zemljišč v lasti Republike Slovenije, s katerimi ta sklad gospodari.~~

~~ZG v 38. členu določa, da Zavod »oceni površino neodmerjenih gozdnih cest, ki se odšteje pri osnovi katastrskega dohodka za odmero davka in drugih dajatev«. Vsako leto mora Zavod za gozdove Slovenije posredovati davčnemu organu sezname tistih gozdnih parcel, za katere se pristojbina ne plačuje, in podatke o oceni površine gozdne ceste na parceli, ki se odšteje pri osnovi za določitev katastrskega dohodka.~~

~~ZG in Uredba določata, da pristojbino plačujejo fizične in pravne osebe, ki so kot lastniki gozdnega zemljišča vpisani v katastrskem operatu po stanju na dan 30. junija leta, za katero se pristojbina odmerja.~~

~~Z vidika dokazovanja podatkov o lastništvu gozdnih zemljišč je merodajna zemljiška knjiga, ki je javna knjiga, namenjena vpisu in javni objavi podatkov o pravicah na nepremičninah in pravnih dejstvih v zvezi z nepremičninami. Zemljiški kataster je evidenca, ki se vodi na podlagi zakona in je temeljna evidenca za vpis podatkov o zemljiških parcelah. Davčni organ je pri odmeri davčnih obveznosti vezan na podatke iz zemljiškega katastra, zato je pomembno, da je zagotovljena skladnost podatkov o lastništvu v zemljiškem katastru s podatki v zemljiški knjigi.~~

~~ZDoh-2 v tretjem odstavku 109. člena med drugim določa, da se vsota davčnih osnov, ugotovljenih na način, kot je določen v 71. členu tega zakona, vključno z oprostitvami iz 73. člena tega zakona, zmanjša tudi za pristojbine, uvedene s predpisi o gozdovih.~~