

Evidentiranje prometa med osnovno in dopolnilno dejavnostjo na kmetiji

Pojasnilo DURS, št. 4230-7/2008, 18. 2. 2008

Davčni zavezanec sprašuje, ali mora oseba, ki predlaga obračun DDV iz naslova opravljanja osnovne kmetijske ali osnovne gozdarske dejavnosti in dopolnilne dejavnosti na kmetiji, v DDV evidencah evidentirati račune za pridelke, ki jih kmetija dobavi dopolnilni dejavnosti, ali se evidentirajo samo računi, ki jih davčni zavezanec iz naslova opravljanja osnovne kmetijske ali osnovne gozdarske dejavnosti oziroma iz naslova dopolnilne dejavnosti na kmetiji izdaja drugim osebam. Davčnega zavezanca tudi zanima, ali način ugotavljanja davčne osnove iz dejavnosti (na podlagi dejanskih ali normiranih stroškov), kot jo določa Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 117/06 in 10/08), lahko vpliva na davčno obravnavo transakcij z DDV.

Na zastavljena vprašanja odgovarjamo:

Davčni zavezanec, ki opravlja osnovno kmetijsko oziroma osnovno gozdarsko dejavnost in dopolnilno dejavnost na kmetiji, izdaja račune in vodi DDV evidence za transakcije, ki veljajo za obdavčljive dobave blaga ali storitev. Med te dobave se uvršča tudi poraba blaga ali storitev za zasebne namene, če je davčni zavezanec za to blago ali sestavine tega blaga, oziroma za te storitve, izkoristil pravico do celotnega ali delnega odbitka DDV.

Transakcije med osnovno kmetijsko ali osnovno gozdarsko dejavnostjo in dopolnilno dejavnostjo na kmetiji ne pomenijo dobave blaga ali storitve v skladu z ZDDV-1.

Ugotavljanje davčne osnove iz dejavnosti po ZDoh-2, ne vpliva na davčno obravnavo transakcij z DDV.

Obrazložitev:

V skladu s 5. členom Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Ekonomska dejavnost obsega vsako proizvodno, predelovalno, trgovsko in storitveno dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko in poklicno dejavnostjo.

Na podlagi navedenega velja fizična oseba, ki je identificirana za namene DDV iz naslova opravljanja osnovne kmetijske ali osnovne gozdarske dejavnosti in dopolnilne dejavnosti na kmetiji za enega davčnega zavezanca. Transakcije med tema dejavnostima se z vidika izvajanja ZDDV-1 ne obravnavajo kot obdavčljive dobave blaga ali storitev iz 3. člena ZDDV-1, ker so predmet DDV na podlagi tega člena ZDDV-1 le dobave blaga in storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo. V obravnavanem primeru lahko govorimo o dobavi blaga za plačilo le v primeru, če davčni zavezanec uporabi blago za zasebno rabo, kot to določa 7. in 8. člen ZDDV-1, ne pa tudi v primeru »prenosa« blaga iz ene dejavnosti (osnovne) na kmetiji na drugo dejavnost (dopolnilno).

V skladu z določbo tretjega odstavka 3. člena Pravilnika o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost (Uradni list RS, št. 138/06 in 52/07) morajo zavezanci, ki opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, za katero se davčna osnova od dohodka ugotavlja na podlagi pavšalne ocene dohodka (katastrskega dohodka ali pavšalne ocene dohodka na panj) ali zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti z upoštevanjem normiranih odhodkov, in ki so davčni zavezanci za davek na dodano vrednost, voditi evidence, potrebne za pravilno in pravočasno obračunavanje in plačevanje davka na dodano vrednost.

V evidence za namene DDV se tako evidentirajo le računi, izdani ali prejeti v razmerjih z drugimi osebami. Na ta odgovor ne vpliva način ugotavljanja davčne osnove od dohodka

iz dejavnosti po ZDoh-2 (na podlagi dejanskih podatkov o prihodkih in odhodkih ali na podlagi normiranih odhodkov).

Dodatno še pojasnjujemo, da je treba v evidencah voditi tudi podatke o uporabi blaga ali storitev za zasebne namene, ki se štejejo kot dobava za plačilo, če je za to blago ali sestavine tega blaga oziroma za te storitve davčni zavezanec izkoristil pravico do celotnega ali delnega odbitka DDV (za uporabo storitev ali izdelkov, pridobljenih v okviru dejavnosti za zasebno rabo velja na primer poraba hrane, opravljanje storitev za potrebe gospodinjstva, itd.), in podatke o obračunanem DDV zaradi teh dobav (zasebne rabe).