

PLUŽENJE CEST IN VZDRŽEVANJE CEST S KMETIJSKO IN GOZDARSKO MEHANIZACIJO

Pojasnilo DURS, št. 42401-31/2005, 31. 1. 2005

Zavezanec navaja, da v občini kmetje s svojo mehanizacijo opravljajo pluženje cest v zimskem času. Sprašuje, kako naj po novem plačujejo te storitve. Pojasnujemo takole: Opravljanje storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo in opremo po Zakonu o kmetijstvu (Uradni list RS, št. 54/00, 52/02-ZDU-1, 58/02-ZMR-1 in 45/04) ne sodi med osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, temveč med dopolnilne dejavnosti na kmetiji. Iz dopisa je mogoče skleniti, da so opravljali storitve s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo in opremo kmetje, ki imajo priglašeno dopolnilno dejavnost.

ZDoh-1 v 32. členu določa, da je dohodek iz dejavnosti:

- dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti,
- dohodek, dosežen s posameznim poslom.

Dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, je uvrščen med dohodke iz dejavnosti v okviru aktivnih dohodkov. Za dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, po določbi 33. člena ZDoh-1 velja dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsake podjetniške, kmetijske ali gozdarske ter z njima povezane dejavnosti, poklicne dejavnosti ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic.

Zavezanci, ki dosegajo dohodek, opredeljen v 33. členu ZDoh-1 (sem sodijo tudi zavezanci, ki dosegajo dohodek z opravljanjem storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo in opremo), so zavezanci za akontacijo dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

ZDoh-1 v 35. členu opredeljuje ugotavljanje davčne osnove od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, na dva načina:

- z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov,
- z upoštevanjem normiranih odhodkov.

V prvem primeru je davčna osnova od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, opredeljena kot dobiček, ki se ugotovi kot razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti, če ni z ZDoh-1 drugače določeno. Za ugotavljanje prihodkov in odhodkov se uporabljajo predpisi o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb, če ni z ZDoh-1 drugače določeno.

V drugem primeru se pri ugotavljanju davčne osnove od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti z upoštevanjem normiranih odhodkov, po določbi drugega odstavka 36. člena ZDoh-1 upoštevajo prihodki ob njihovem izplačilu in po določbi 45. člena ZDoh-1 se upoštevajo normirani odhodki v višini 25 %* ustvarjenih prihodkov. Po določbi četrtega odstavka 122. člena ZDoh-1 se akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti izračuna in plača od davčne osnove po stopnji 25 %.

V skladu z 290. členom ZDavP-1 mora davčni zavezanec, ki pridobi potrdilo o ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, predložiti potrdilo izplačevalcu dohodka, kadar je to oseba, ki so ji v skladu s tem zakonom naložene obveznosti plačnika davka. Po določbi drugega odstavka 290. člena ZDavP-1 mora izplačevalec dohodka, če posluje s fizično osebo, ki opravlja dejavnost, ob izplačilu preveriti pri davčnem zavezancu, ali ima potrdilo, če davčni zavezanec potrdila ne predloži.

V skladu z določbo prvega odstavka 285. člena ZDavP-1 plačnik davka takrat, ko se davčna osnova od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov, izračuna akontacijo dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Plačnik davka je v skladu z 19. členom ZDavP-1 pravna oseba, združenje oseb, ki je brez pravne osebnosti, in fizična oseba, ki opravlja dejavnost in izplača dohodek, od katerega se v skladu z ZDavP-1 ali zakonom o obdavčenju izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj.

** S 16. členom Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini - ZDoh-1D (Uradni list RS, št. 115/05) je v ZDoh-1 dodan 45.a člen, ki v svojem prvem odstavku določa normirane odhodke v višini 70 % ustvarjenih prihodkov za kmetijske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji, pri katerih se davčna osnova ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov.*