

SUBVENCije KMETOM IN DRUGE SUBVENCije

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

Subvencije, ki jih občina izplačuje v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kakor je to določeno v 57. členu ZDoh-1, niso oproščene plačila dohodnine v skladu z 2. točko 20. člena tega zakona. Tovrstni dohodki veljajo za druge dohodke v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 58. člena ZDoh-1.

Po določbi drugega odstavka 59. člena ZDoh-1 je davčna osnova od zgoraj navedenih drugih dohodkov vsak posamezen dohodek. Pri tem je pomembna določba 147. člena ZDoh-1, na podlagi katere se v letu 2005 v davčno osnovo všteva 25 %, v letu 2006 50 % in v letu 2007 75 % teh plačil.

Akontacija dohodnine se od davčne osnove vsakega posameznega zgoraj navedenega drugega dohodka izračuna in plača po stopnji 16 %.*

V skladu s prvim odstavkom 300. člena ZDavP-1 akontacijo dohodnine od tovrstnega dohodka izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom drugega dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. Po določbi 265. člena ZDavP-1 mora plačnik davka predložiti obračun davčnih odtegljajev davčnemu organu na dan izplačila dohodkov, po določbi 266. člena tega zakona pa mora na dan izplačila dohodka tudi plačati davčni odtegljaj. V skladu s tretjim odstavkom 119. člena ZDoh-1 je plačnik davka oseba, ki izplačuje dohodke, obdavčljive po tem zakonu, če ni z zakonom, ki ureja davčni postopek, drugače določeno. Plačniki davka predložijo davčnemu organu obračun davčnih odtegljajev na obrazcu REK-2b, ki je sestavni del Pravilnika o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu.

V skladu z določbo 147.a člena ZDoh-1 se dohodnina ne plača od izplačil v letu 2005, ki se nanašajo na denarne pomoči zaradi naravnih nesreč ali na posamezne istovrstne ukrepe kmetijske politike, če so bile odločbe za tovrstna izplačila izdane v letu 2004, plačila pa nekaterim upravičencem izvedena v letu 2004, drugim v letu 2005.

Druge subvencije so oproščene dohodnine v skladu z 2. točko 20. člena ZDoh-1, če so v skladu s posebnimi predpisi izplačane iz proračuna za določene namene. V skladu s 17. točko 20. člena ZDoh-1 pa so dohodnine oproščeni tudi pomoči in prejemki, ki jih država ali samoupravna lokalna skupnost zagotavlja socialno ogroženim v skladu z zakonom, ki ureja socialno varnost, in z zakonom, ki ureja lokalno samoupravo.

** S spremembami ZDoh-1, ki veljajo od 1. 1. 2006, se akontacija dohodnine od davčne osnove vsakega posameznega drugega dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti iz drugega odstavka 58. člena ZDoh-1, izplačanega rezidentu Slovenije, izračuna in plača po stopnji:*

- 0 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo enako ali manjše od 50.000 SIT in
- 10 % od davčne osnove, če je posamezno izplačilo večje od 50.000 SIT.

Od dohodka iz drugega odstavka 58. člena ZDoh-1, ki ga doseže nerezident Slovenije, se izračuna in plača akontacija dohodnine po stopnji 16 %.