

## **OPRAVLJANJE ČEBELARSKE DEJAVNOSTI IN OBDAVČITEV**

### **Pojasnilo DURS, št. 42404-33/2005, 17. 5. 2005**

Zavezanec nam je obširneje predstavil čebelarstvo in izpostavil problem registracije in obdavčitve čebelarjev. Navaja, da se čebelarji praviloma ne morejo vpisati v evidenco dopolnilnih dejavnosti na kmetiji, ker niso kmetje. V zvezi z vpisom opravljanja dejavnosti v davčni register in z obdavčitvijo dohodkov iz dejavnosti čebelarstva pojasnjujemo:

Zakon o dohodnini - ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1) v poglavju III.3 Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti razdeli kmetijsko dejavnost na osnovno in drugo kmetijsko dejavnost.

ZDoh-1 v 57. členu opredeljuje osnovno kmetijsko dejavnost: po določbi drugega odstavka 57. člena ZDoh-1 kot osnovna kmetijska dejavnost velja kmetijska pridelava, ki je v celoti ali pretežno vezana na uporabo kmetijskih zemljišč, vodenih v zemljiškem katastru in v katastru dejanske rabe kmetijskih zemljišč, in vključuje:

1. pridelavo žit in drugih poljščin, vključno s pridelavo vrtnin v njivskem kolobarju,
2. pridelavo hmelja,
3. pridelavo grozdja in proizvodnjo vina iz lastnega pridelka, razen proizvodnje vina za prodajo,
4. pridelavo sadja,
5. pridelavo oljk in proizvodnjo oljčnega olja iz lastnega pridelka, razen proizvodnje oljčnega olja za prodajo,
6. rejo govedi, ovac, koz, konj, oslov, mul in mezgov,
7. prirejo mleka,
8. rejo prašičev, perutnine, nojev in jelenjadi s pretežno lastno krmo.

Na podlagi navedenega dejavnost čebelarstva sodi med druge kmetijske dejavnosti. Dohodek iz drugih kmetijskih dejavnosti, ki se po določbi 57. člena ZDoh-1 ne more obravnavati kot dohodek iz osnovne kmetijske dejavnosti, se obravnava kot dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti. Fizična oseba, ki dosega dohodek iz druge kmetijske dejavnosti, se obravnava kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost. Navedeno pomeni, da mora fizična oseba, ki dosega dohodek iz druge kmetijske dejavnosti, po določbah 44. člena Zakona o davčni službi - ZDS-1 (Uradni list RS, št. 17/05-UPB-1) predložiti prijavo za vpis v davčni register v 8 dneh po opravljenem vpisu v drug register (evidenco).

Fizične osebe, ki opravljajo dejavnost čebelarstva, morajo ob prijavi za vpis v davčni register predložiti dokazilo o vpisu v register kmetijskih gospodarstev oziroma do uveljavitve dopolnjenega Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev in evidenci subjektov vsaj dokazilo o vpisu v register čebelnjakov.

Način ugotavljanja davčne osnove za dohodek iz druge kmetijske dejavnosti je enak kakor za druge zavezanke, ki dosega dohodek, dosežen 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 normirani odhodki v višini 25 % ustvarjenih prihodkov.

Po določbi tretjega odstavka 35. člena ZDoh-1 zavezanec, ki izpolnjuje naslednje pogoje:

1. zanj ne obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih,
2. njegovi prihodki iz dejavnosti v zadnjih zaporednih 12 mesecih, vključno z mesecem oktobrom tekočega leta, ne presegajo 3,9 milijonov tolarjev,\*
3. ne zaposluje delavcev,
4. v preteklem davčnem letu ni ugotavljal davčne osnove od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali je ugotavljal davčno osnovo od dohodkov, doseženih z opravljanjem dejavnosti, na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov v zadnjih zaporednih 3 davčnih letih in je na koncu triletnega obdobja dvakrat zaporedoma izpolnjeval pogoj iz 1., 2. in 3. točke tega odstavka, lahko pri ugotavljanju davčne osnove naslednjega davčnega leta zahteva upoštevanje normiranih odhodkov v višini, določeni v 45. členu tega zakona.

V skladu z določbo četrtega odstavka 35. člena ZDoh-1 lahko zavezanec, ki je na novo začel opravljati dejavnost in izpolnjuje pogoja iz 1. in 3. točke tretjega odstavka 35. člena ZDoh-1, pri ugotavljanju davčne osnove v prvem in drugem davčnem letu, če je začel opravljati dejavnost v zadnjih 6 mesecih prvega davčnega leta, zahteva upoštevanje normiranih odhodkov v višini, določeni v 45. členu tega zakona.

Po določbi drugega odstavka 288. člena Zakona o davčnem postopku - ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05 - UPB1) zavezanec, ki na novo začne opravljati dejavnost, predloži zahtevo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ob prijavi za vpis v davčni register.

Vrste in način vodenja poslovnih knjig in evidenc, ki jih morajo voditi osebe z dohodkom iz opravljanja dejavnosti (v nadaljevanju: zavezanci), so določene s Pravilnikom o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za osebe z dohodkom iz opravljanja dejavnosti (Uradni list RS, št. 130/04), v nadaljevanju: pravilnik. V drugem odstavku 1. člena pravilnika je določeno, da se za zavezance glede vodenja poslovnih knjig, sestavljanja letnih poročil, vodenja poslovnih knjig in evidenc, knjigovodskih listin in glede dostopnosti do poslovnih knjig in poročil uporabljajo Zakon o gospodarskih družbah v delu, ki zadeva samostojnega podjetnika posameznika, slovenski računovodski standard 39 (Slovenski računovodski standardi) in ta pravilnik.

Po 2. členu pravilnika zavezanci, ki ugotavljajo davčno osnovo od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti z upoštevanjem normiranih odhodkov, pomenijo izjemo od splošnega pravila iz 1. člena pravilnika, saj lahko vodijo le evidenco izdanih knjigovodskih listin in evidenco osnovnih sredstev.

**\* 6 milijonov tolarjev, ZDoh-1D (Uradni list RS, št. 115/05)**