

OBRAVNAVA PLAČIL ZA POSREDOVANJE PODATKOV IZ KNJIGOVODSTVA NA KMETIJSKIH GOSPODARSTVIH PO SISTEMU FADN V SISTEMU DOHODNINE

Pojasnilo MF, št. 424-08-126/2005/2, 30. 5. 2005

Prejeli smo vprašanje v zvezi z obravnavanjem plačil za vodenje knjigovodstva po sistemu FADN po določbah Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/05 – UPB), v nadaljevanju: ZDoh-1. Plačila bodo namenjena nekaj sto kmetijskim gospodarstvom v Sloveniji. Vsakemu nosilcu kmetije, ki bo vodil knjigovodstvo po sistemu FADN, bo izplačanih 60.000 SIT na leto v enkratnem znesku. Plačilo se bo nakazovalo iz proračunske postavke 1474 – Sofinanciranje pomembnih nacionalnih projektov kmetijstva. Plačilo naj bi se kmetom, ki vodijo knjigovodstvo po sistemu FADN, nakazovalo kot nagrada za prostovoljno sodelovanje pri izvajanju naloge.

Iz obrazložitve je razumeti, da v tem primeru to niso plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, saj je to naloga, ki jo nekaterim kmetom obvezno, drugim pa prostovoljno nalaga nacionalni predpis, ne da bi se navezoval na pravila skupne kmetijske politike v EU.

Ne glede na to je z vidika ZDoh-1 vsako plačilo, ki po določbah zakona velja kot dohodek in ki ni oproščeno plačila dohodnine po določbah 20. člena, dohodek, od katerega se plačuje dohodnina. Menimo, da plačil za vodenje FADN knjigovodstva, ki v bistvu pomenijo delno plačilo za opravljanje storitve za državo, ni mogoče uvrstiti pod nobeno točko 20. člena. To pomeni obdavčljiv dohodek. Glede na namen plačila takšno plačilo velja kot drug dohodek v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (58. člen ZDoh-1), saj je namenjeno vzpodbujanju kmetij, ki opravljajo osnovno kmetijsko dejavnost, za vodenje posebnega knjigovodstva za statistične in obratoslovne namene. V takšnem primeru ta dohodek velja kot dohodek kmečkega gospodinjstva (kmetije) in se za določitev davčne osnove za dohodnino proporcionalno pripiše vsem članom gospodinjstva, ki so zavezanci za katastrski dohodek. Za pravilno izvajanje bi bilo smiselno, plačilo eksplicitno uvrstiti v seznam drugih dohodkov v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki ga bo določal pravilnik, čeprav že seznam v predlogu pravilnika omogoča takšno razlago.

Ob obravnavi plačila kot drugega dohodka iz osnovne kmetijske dejavnosti mora izplačevalec ob izplačilu izračunati akontacijo dohodnine. Glede na določbo 123. člena ZDoh-1 se akontacija izračuna v višini 16 % od dejansko izplačanega zneska.