

OBDAVČITEV PREPRODAJE PASEMSKIH PSOV

Pojasnilo DURS, št. 091-1/2006, 25. 1. 2006

Zavezanec sprašuje, ali je preprodaja pasemskih psov obdavčena. V nadaljevanju pojasnujemo:

V skladu s 33. členom ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 70/05 - UPB2 in 115/05) za dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, 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 in z njima povezane dejavnosti, poklicne dejavnosti ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic.

Zakon o zaščiti živali - ZZZiv (Uradni list RS, št. 20/04) v 6. členu določa, da v postopku za pridobitev predpisanega dovoljenja za opravljanje dejavnosti reje, prevoza in trgovanja z živalmi in dejavnosti organizacije razstav, tekmovanj in drugih prireditev, kjer nastopajo živali, sodeluje tudi upravni organ, pristojen za veterinarstvo, za opravljanje dejavnosti reje rejnih živali tudi ministrstvo, pristojno za živinorejo, za rejo prostoživečih živali pa tudi ministrstvo, pristojno za varstvo narave, ki preverjajo, ali so ureditev bivališča, izbrana oprema, tehnologija in zaposleno osebje v skladu s predpisanimi pogoji.

Za opravljanje dejavnosti iz prejšnjega odstavka tega člena ne veljajo:

- ljubiteljska reja sobnih ptic, akvarijskih rib, okrasne perutnine in malih glodavcev;
- oskrba posameznih nemočnih ali poškodovanih živali do usposobitve za vrnitev v njihovo naravno okolje;
- ljubiteljska reja ali posedovanje posameznih vrst hišnih živali do pet živali; ne glede na to določbo je dovoljenje potrebno za rejo primatov, zveri, drugih prostoživečih oziroma nevarnih živali in živali, ki izločajo strupe.

Glede na navedene določbe menimo, da navedenih ljubiteljskih dejavnosti, če se opravljajo v mejah navedenih določb, ni mogoče imeti za registrirano dejavnost. Pri opredelitvi dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti po 1. točki 32. člena ZDoh-1, so zajete vse vrste opravljanja dejavnosti, ne glede na to, kakšen formalni status ima posameznik, ki opravlja dejavnost. V skladu z definicijo dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti (33. člen ZDoh-1), so zavezanci, ki dosegajo navedeno vrsto dohodka, tako posamezniki, katerim že druga področna zakonodaja dodeljuje status osebe, ki samostojno opravlja dejavnost, kakor tudi posamezniki, ki opravljajo dejavnost in tega statusa nimajo.

Iz vprašanj ni razvidno, ali se preprodaja opravlja občasno (ljubiteljska reja ali posedovanje posameznih vrst hišnih živali do pet živali) ali redno. Zaradi navedenega navajamo obdavčitev dohodka iz dejavnosti v obeh primerih.

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

1. dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti,
2. dohodek, dosežen s posameznim poslom.

Dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti

ZDoh-1 v 35. členu opredeljuje ugotavljanje davčne osnove od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, in to 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. 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 odstotkov ustvarjenih prihodkov.

Po določbi tretjega odstavka 35. člena ZDoh-1 lahko 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 6 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 treh davčnih letih in je na koncu triletnega obdobja dvakrat zaporedoma izpolnjeval pogoj iz 1., 2. in 3. točke tega odstavka,

pri ugotavljanju davčne osnove naslednjega davčnega leta zahteva upoštevanje normiranih odhodkov v višini, določeni v 45. členu tega zakona.

To pomeni, da lahko zavezanec, ki v obdobju oktober 2004–oktober 2005 ni presegel 6 milijonov tolarjev prihodkov iz opravljanja dejavnosti, ne zaposluje delavcev in mu ni treba voditi poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih, zahteva ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov.

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 davčnem letu in v drugem davčnem letu, če je začel opravljati dejavnost v zadnjih šestih 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, 96/05 - ZRTVS-1, 100/05 - odločba US in 109/05) zavezanec, ki na novo začne opravljati dejavnost, predloži zahtevo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ob predložitvi prijave za vpis v davčni register.

Dohodek, dosežen s posameznim poslom

Za posamezen posel velja neodvisna samostojna izvršitev storitve oziroma dela za drugo osebo oziroma za račun druge osebe, kakor je zlasti izdelava ali popravilo kake stvari, kako fizično ali umsko delo ali izvršitev nekega posla.

Davčna osnova dohodka, doseženega s posameznim poslom, je po določbi 56. člena ZDoh-1 vsak posamezen dohodek, zmanjšan za normirane stroške v višini 10 odstotkov posameznega dohodka. Akontacija dohodnine od dohodka, doseženega s posameznim poslom, se plača od davčne osnove po stopnji 25 odstotkov.

V skladu z 292. členom ZDavP-1 akontacijo dohodnine od dohodka, doseženega s posameznim poslom, izračuna plačnik davka kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja. Plačnik davka mora davčni odtegljaj izračunati in odtegniti hkrati z obračunom dohodka, doseženega s posameznim poslom. Za obračun davčnih odtegljajev od dohodka, doseženega s posameznim poslom, plačniki davka predložijo obrazec REK-2a, ki je Priloga 7 Pravilnika o obrazcih za obračun davčnih odtegljajev ter o načinu in rokih predlaganja obrazcev davčnemu organu (Uradni list RS, št. 122/05).

Če dohodek, dosežen s posameznim poslom, izplača oseba, ki ni plačnik davka, akontacijo dohodnine od dohodka, doseženega s posameznim poslom, ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca.

Po določbi 293. člena ZDavP-1 mora zavezanec napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka, doseženega s posameznim poslom, vložiti do desetega dne v mesecu za pretekli mesec pri pristojnem davčnem organu.

Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka, doseženega s posameznim poslom (obr. MF-DURS, obr. DOHDEJ, št. 3) je priloga Pravilnika o obrazcih za napoved za odmero akontacije dohodnine in o obrazcih za napoved za odmero dohodnine od obresti, dividend in dobička iz kapitala (Uradni list RS, št. 123/05).

Na podlagi te napovedi davčni organ izda odločbo o višini akontacije od dohodka, doseženega s posameznim poslom, v 15 dneh od dneva vložitve napovedi.

Ob tem bi želeli opozoriti, da je bil naš dopis, št. 416-14/01, z dne 5. 4. 2001 (v katerem smo napisali, da ljubiteljske dejavnosti, če se opravljajo v mejah, določenih v drugem odstavku 6. člena Zakona o zaščiti živali, ni mogoče imeti za registrirano dejavnost, od katere bi posamezniki plačevali davke od dohodkov iz dejavnosti) pripravljen v skladu s tedaj veljavnim Zakonom o dohodnini.