

OBRAVNAVA ČEBELARSKE DEJAVNOSTI PO ZAKONU O DOHODNINI

Pojasnilo DURS, št. 4214-57/2006, 15. 5. 2006

V zvezi z vprašanji o davčni obravnavi opravljanja dejavnosti čebelarjev po 45.b členu Zakona o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB3 in 47/06), sprejetem konec aprila letos z zadnjo novelo tega zakona, pojasnjujemo:

Po Standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD 2002) velja čebelarstvo za kmetijsko dejavnost. Predelava medu in drugih primarnih čebeljih pridelkov se po SKD uvršča med dejavnost predelave in se v skladu z Uredbo o vrsti, obsegu in pogojih za opravljanje dopolnilnih dejavnosti na kmetiji (Uradni list RS, št. 61/05) lahko opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji. ZDoh-1 v 33. členu (v povezavi s prvim odstavkom 34. in z drugim odstavkom 57. člena) navedene dejavnosti opredeljuje kot opravljanje dejavnosti po poglavju III.2. tega zakona.

S 45.b členom ZDoh-1 je zavezancem, ki kot fizične osebe dosegajo dohodek z opravljanjem čebelarske dejavnosti, dana dodatna možnost ugotavljanja davčne osnove na podlagi ocene dohodka. V petem odstavku tega člena je določeno, da se za določitev davčne osnove takšnega zavezanca lahko upošteva do obsega 40 panjev na zavezanca pavšalna ocena dohodka 0 tolarjev na panj in za obseg nad 40 panjev pavšalna ocena dohodka 5.000 tolarjev na panj. V skladu s sedmim odstavkom tega člena se tedaj v davčno osnovo vštevajo tudi drugi dohodki, pridobljeni v zvezi z opravljanjem čebelarske dejavnosti (plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, dotacije, donacije, denarne pomoči zaradi naravne ali druge nesreče na podlagi posebnih predpisov in druga plačila iz naslova državnih pomoči, izplačana v povezavi z opravljanjem dejavnosti čebelarstva).

Druge možnosti ugotavljanja davčne osnove pri čebelarjih so še:

Pri posameznih prodajah manjših količin medu in ob izpolnitvi pogojev iz 55. člena ZDoh-1 se – če oseba, ki med prodaja, pri davčnem organu ni priglasila opravljanja te dejavnosti –, to obravnava kot posamezen posel. Tedaj davčno osnovo pomeni posamezen dohodek (prejemek), zmanjšan za 10 odstotkov normiranih stroškov.

Če ima čebelar pri davčnem organu priglašeno oziroma registrirano opravljanje dejavnosti, sta mu po ZDoh-1 dani še možnosti, da ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov v višini 70 odstotkov ustvarjenih prihodkov in na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov. V zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov so v tretjem in četrtem odstavku 35. člena ZDoh-1 predpisani pogoji za takšen način ugotavljanja davčne osnove, od katerih sta zlasti pomembna dva: da prihodki zavezanca iz dejavnosti ne presegajo 6 milijonov tolarjev na leto in da ne zaposluje delavcev.

Razen ob doseganju dohodka s posameznim poslom po 55. členu ZDoh-1 se mora čebelar, ki med prodaja, vpisati v register davčnih zavezancev kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost. Glede na to, da je čebelarstvo kmetijska dejavnost, zanj v skladu z drugim odstavkom 9. člena Zakona o gospodarskih družbah – ZGD-1 (Uradni list RS, št. 42/06) ni obvezno, da se tudi kot samostojni podjetnik posameznik vpiše v Poslovni register Slovenije.

Če želi, da se mu davčna osnova ugotavlja na podlagi pavšalne ocene dohodka ali z upoštevanjem normiranih odhodkov, je treba, da pri davčnem organu, kjer je vpisan v davčni register, predloži zahtevek za takšen način ugotavljanja davčne osnove.

Pojasnila in obrazci v zvezi z vpisom opravljanja dejavnosti v davčni register so objavljeni na spletni strani davčne uprave <http://www.durs.gov.si/index.php?id=9393>.