

UGOTAVLJANJE DOHODKA OD PRIDELAVE VINA, OLJČNEGA OLJA IN ČEBELARSTVA PO 45.B ČLENU ZAKONA O DOHODNINI

Pojasnilo DURS, št. 4216-26/2006, 19. 6. 2006

V zvezi z izvajanjem določb 45.b in drugih členov Zakona o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 59/06 – UPB4), sprejetih z zadnjo novelo tega zakona (ZDoh-1E; Uradni list RS, št. 47/06), smo prejeli več vprašanj, zato pojasnjujemo:

1. Kdo lahko predloži zahtevek za ugotavljanje davčne osnove po 45.b členu ZDoh-1, kjer je več lastnikov nasadov, skupaj vpisanih v register? Ali mora vsak lastnik oziroma solastnik vinogradov predložiti svoj zahtevek?

Kot dejavnost pridelave vina oziroma oljčnega olja iz lastnega pridelka grozdja oziroma oljk velja pridelava iz pridelka, ki je pridelan v nasadu iz lastnega kmetijskega gospodarstva: nasad mora biti kot takšen vpisan v registru, ki se vodi pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

Zahtevek za ugotavljanje dohodka od navedenih dejavnosti na podlagi katastrskega dohodka lahko predloži zavezanec, ki je vpisan v navedeni register in vino oziroma oljno olje prodaja. Na zahtevku lahko navede nasade, vpisane v register, če je pridelek iz njih predelal, čeprav je lastnik oziroma zavezanec za katastrski dohodek od teh zemljišč kdo drug. Če je v registru, ki se vodi pri MKGP, vpisanih več članov iz posameznega kmetijskega gospodarstva, zahtevek praviloma predloži eden od njih, razen če jih več samostojno opravlja dejavnost.

2. Davčni zavezanec je vpisan v Poslovni register Slovenije kot samostojni podjetnik in ima med drugim registrirano tudi dejavnost proizvodnje vina iz grozdja. Ali lahko za tisti del dohodka od pridelave vina, ki izvira iz lastnega pridelka, predloži zahtevek za ugotavljanje pavšalne osnove?

Glede na to, da v prvem odstavku 45.b člena ZDoh-1 niso predpisani posebni pogoji za ugotavljanje davčne osnove od dohodkov, ki jih zavezanec doseže s pridelavo vina iz lastnega pridelka grozdja, z upoštevanjem katastrskega dohodka vinogradov, lahko zavezanec za ta del dejavnosti davčno osnovo ugotavlja po tem členu ZDoh-1.

3. Davčni zavezanec ima prijavljeno dejavnost pridelave vina in dopolnilno dejavnost na kmetiji. Do sedaj je bil za obe dejavnosti obdavčen po normiranih odhodkih. Ali lahko sedaj za dejavnost pridelave vina vloži zahtevek za ugotavljanje pavšalne davčne osnove, za dopolnilno dejavnost pa ostane pri normiranih odhodkih?

Takšen zavezanec lahko predloži zahtevek za ugotavljanje pavšalne davčne osnove od dohodka, doseženega s pridelavo vina, po 45.b členu ZDoh-1. Tedaj se mu bo pri pridelavi vina ugotavljala davčna osnova na podlagi katastrskega dohodka in pri dopolnilni dejavnosti z upoštevanjem normiranih odhodkov, če bo izpolnjeval pogoje iz tretjega in četrtega odstavka 35. člena ZDoh-1 za takšno ugotavljanje davčne osnove.

4. Kako ravnati pri zavezancih, ki so se vpisali v davčni register kot fizične osebe, ki opravljajo dejavnost, ali pri zavezancih, ki jim je bilo izdano potrdilo o ugotavljanju davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov? Potrdilo tedaj postane brezpredmetno?

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo po 45.b členu ZDoh-1, opravlja dejavnost iz poglavja III.2. ZDoh-1 in mora biti v skladu s četrtnim odstavkom 44. člena Zakona o davčni službi – ZDS-1 (Uradni list RS, št. 17/05 – UPB1 in 59/05 – odl. US) kot

takšen vpisan v davčni register. Potrdilo o ugotavljanju davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov je zavezanec pridobil v zvezi opravljanjem celotne svoje dejavnosti, zato potrdilo za letošnje davčno leto ostaja v veljavi, ker zavezanec lahko opravlja tudi katero drugo dejavnost. Prav tako z davčnega vidika ne bo narobe, če bo pri plačilu vina, oljčnega olja ali medu plačan tudi davčni odtegljaj, saj se bo kot akontacija zavezancu upošteval pri odmeri dohodnine.

5. Ali lahko zavezanec, ki v letu 2005 ni priglasil dejavnosti, vloži zahtevek za način obdavčitve po katastrskem dohodku za leto 2005?

Zahtevek za leto 2005 lahko predloži tudi zavezanec, ki za to leto pri davčnem organu ni priglasil opravljanja dejavnosti.

6. Proizvajalci vina so na upravni enoti vpisani v register pridelovalcev grozdja in vina. V odločbi o vpisu so navedene vse številke parcel, na katerih ima zavezanec vinograd, parcele pa niso vedno ustrezno vpisane v zemljiškem katastru (npr. zemljišče je katastrsko klasificirano kot njiva in zavezanec od te parcele plačuje katastrski dohodek od njive). Kako se bo tedaj določala davčna osnova?

Zavezanci, ki pridelujejo vino (oziroma oljčno olje) za prodajo in se odločijo za ugotavljanje davčne osnove po 45.b členu ZDoh-1, morajo na zahtevku za takšno ugotavljanje davčne osnove navesti vse parcele, katerih pridelek so predelali. Če takšno zemljišče ni katastrsko klasificirano kot vinograd (ali plantažni sadovnjak pri oljčniku), se bo za izračun pavšalne davčne osnove upošteval KD vinograda (oziroma plantažnega sadovnjaka) istega ali najbližjega katastrskega razreda v istem katastrskem okraju.

7. Kako ravnati, kadar vinogradnik prodaja vino iz preteklih let, v letu pred letom priglasitve pa grozdja ni sprešal (vinograd je na primer prodal)?

Zavezanec, ki v letu 2005 ni nič sprešal, prodaja pa vino prejšnjih letnikov, opravlja dejavnost, ki mora biti kot takšna davčno registrirana. Kot način obdavčitve lahko izbere tudi pavšalno davčno osnovo, in to tako, da prijavi zemljišča, na katera se veže pridelano vino.

8. Ali vinogradnik, ki je na primer polovico grozdja prodal, polovico pa predelal v mošt, na zahtevek kot delež navede 50 odstotkov in bo tedaj pri določitvi pavšalne davčne osnove upoštevana polovica katastrskega dohodka parcele? Ali navede 50 odstotkov tudi, če polovico pridelanega vina zadrži za lastno rabo, drugo vino pa namení prodaji?

V prvem odstavku 45.a člena ZDoh-1 je navedeno, da se lahko pri ugotavljanju davčne osnove od dohodkov, ki jih zavezanec doseže s pridelavo vina ali oljčnega olja iz lastnega pridelka grozdja oziroma oljk, upošteva katastrski dohodek vinogradov oziroma plantažnih sadovnjakov, s katerih se pridelek porabi za lastno proizvodnjo vina oziroma oljčnega olja. Navedena določba tako pomeni, da zavezanec, ki je predelal del grozdja oziroma oliv, na zahtevku navede zemljišča oziroma dele zemljišč, katerih pridelek je predelal, čeprav ga je sam porabil.

9. Kako se izvede pavšalna obdavčitev zavezancev, ki pridelujejo vino iz lastnega pridelka grozdja in imajo vinograde, kjer so vino pridelali, na primer na Hrvaškem?

Tedaj se pri ugotavljanju pavšalne davčne osnove upošteva katastrski dohodek primerljivega vinograda v najbližjem katastrskem okraju v Sloveniji. Takšen zavezanec naj zahtevek dopolni s podatkom o površini vinograda v drugi državi in navede katastrski

okraj in razred, katerega katastrski dohodek vinograda predlaga, da se pri določitvi pavšalne davčne osnove upošteva.