

OPREDELITEV ČEBELARSTVA PO ZAKONU O DOHODNINI

Pojasnilo DURS, št. 4214-66/2006, 26. 6. 2006

V zvezi z vprašanjem, katere pridelke lahko prodaja čebelar, ki se mu davčna osnova od dohodkov, doseženih z opravljanjem dejavnosti, ugotavlja na posamezne načine, določene v poglavju III.2 Zakona o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 59/06 – UPB4), pojasnjujemo:

S 33. členom ZDoh-1 in v povezavi s prvim odstavkom 34. člena in z drugim odstavkom 57. člena tega zakona je čebelarstvo opredeljeno kot dejavnost, katere dohodek velja, če to dejavnost opravlja fizična oseba, za dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti.

V prvem odstavku 35. člena ZDoh-1 je določeno, da je davčna osnova od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, dobiček, ki se ugotovi kot razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti, če ni s tem zakonom drugače določeno.

V tretjem odstavku tega člena je zavezancem, ki izpolnjujejo pogoje iz tretjega in četrtega odstavka tega člena, omogočeno, da se odločijo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki po določbi prvega odstavka 45.a člena ZDoh-1 za kmetijske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji znašajo 70 odstotkov ustvarjenih prihodkov.

Z določbami od petega do osmega odstavka 45.b člena ZDoh-1 je čebelarjem dana dodatna možnost ugotavljanja davčne osnove na podlagi pavšalne ocene dohodka po panju.

Zavezanec, ki opravlja dejavnost in se ne odloči oziroma ne izpolnjuje pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ali na podlagi pavšalne ocene dohodka, mora ugotavljati dejanske prihodke in odhodke. Za takšnega zavezanca ni z vidika ZDoh-1 posebnih pogojev in omejitev pri opravljanju posameznih (dovoljenih) dejavnosti.

Določba 45.a člena ZDoh-1, po kateri za kmetijske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji normirani odhodki znašajo 70 odstotkov, za čebelarja pomeni, da se mu bo v davčno osnovo vštevalo 30 odstotkov prihodkov od čebelarstva kot kmetijske dejavnosti in od prodaje čebeljih izdelkov, proizvedenih v okviru dopolnilne dejavnosti na kmetiji.

V pavšalno davčno osnovo po panju so zajeti le pavšalno ocenjeni dohodki od čebelarstva (kot kmetijske dejavnosti), niso pa v njej zajeti dohodki od predelave čebeljih pridelkov.

V zvezi z navedenimi določbami ZDoh-1 čebelarstvo (kot kmetijska dejavnost) in predelava čebeljih pridelkov zajemata:

1. Čebelarstvo kot kmetijska dejavnost

Po Standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD 2002) se čebelarstvo uvršča pod rejo drugih živali z oznako A 01.250. V pojasnilih k SKD 2002 je navedeno, da pod to oznako sodijo »čebelarstvo in pridelava medu in čebeljega voska« ter reja nekaterih drugih manj razširjenih živali (kuncev, polžev, jelenjadi ...).

Ker je čebelarstvo del živinoreje, je pri opredelitvi, kaj čebelarstvo zajema, treba smiselno upoštevati opredelitve, ki veljajo za preostalo živinorejo. Tako je kot »reja govedi« (oznaka A 01.210 SKD) v pojasnilih k SKD 2002 navedeno, da sem sodijo »reja in vzreja govedi ter prireja kravjega mleka«. Navedeni dejavnosti sta v 6. in 7. točki

drugega odstavka 57. člena ZDoh-1 navedeni kot osnovni kmetijski dejavnosti, ki sta lahko obdavčeni pavšalno na podlagi katastrskega dohodka. Pri teh dejavnostih velja, da je v katastrskem dohodku zajet dohodek od prodaje govedi vseh starosti, vključno s plemensko živino, mlekom, hlevskim gnojem in z gnojevkami.

Zato menimo, da tudi čebelarstvo poleg pridobivanja in prodaje medu ter čebeljega voska zajema še prodajo čebeljih družin, rojev in matic in prodajo drugih primarnih čebeljih pridelkov: satja, matičnega mlečka, cvetnega prahu, surovega propolisa, čebeljega strupa.

Pri navedeni dejavnosti lahko čebelar davčno osnovo ugotavlja na vse tri navedene načine: na podlagi pavšalne ocene dohodka, z upoštevanjem normiranih odhodkov ali na podlagi ugotavljanja dejanskih prihodkov in dohodkov.

2. Predelava čebeljih pridelkov

Pri prodaji izdelkov, ki so pridobljeni s predelavo čebeljih pridelkov, se lahko upoštevajo normirani odhodki v višini 70 odstotkov, če se navedena predelava opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji. Kot ena od dovoljenih dopolnilnih dejavnosti na kmetiji je v 1. točki prvega odstavka 2. člena Uredbe o vrsti, obsegu in pogojih za opravljanje dopolnilnih dejavnosti na kmetiji (Uradni list RS, št. 61/05) in v prvem odstavku seznama dopolnilnih dejavnosti na kmetiji, ki je priloga te uredbe, navedena »predelava medu in čebeljih izdelkov«.

V omenjeni uredbi so navedene še druge dejavnosti, ki so lahko povezane s čebelarstvom:

- pridobivanje žganih in drugih fermentiranih pijač (npr. medica),
- medicinarstvo,
- svečarstvo,
- storitve s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo, opremo in orodji, med katere se lahko uvršča tudi storitveno točenje medu drugim čebelarjem,
- prodaja pridelkov in izdelkov z drugih kmetij,
- prodaja drugje predelanih in/ali proizvedenih izdelkov iz lastnih surovin,
- izdelava drugih izdelkov iz lesa, sem pa se lahko uvršča tudi izdelava čebeljih panjev.

Oseba, ki opravlja navedene dejavnosti, lahko davčno osnovo ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in dohodkov.