

OBRAVNAVA PRENOSA INDIVIDUALNE MLEČNE KVOTE PO ZAKONU O DOHODNINI IN PO ZAKONU O DAVKU NA DODANO VREDNOST

Pojasnilo DURS, št. 4210-887/2006-2, 4230-318/2006-1, 22. 9. 2006

Sistem mlečnih kvot urejajo Uredba Sveta ES, št. 1788/2003, z dne 29. 9. 2003 o uvedbi dajatve v sektorju mleka in mlečnih proizvodov in Uredba Komisije ES, št. 595/2004, z dne 30. 3. 2004 o podrobnih pravilih za uporabo Uredbe Sveta ES, št. 1788/2003, o uvedbi dajatve v sektorju mleka in mlečnih proizvodov in v Sloveniji Uredba o uvedbi dajatve za mleko in mlečne proizvode (Uradni list RS, št. 10/2005).

V skladu z navedenimi predpisi imajo posamezne članice Evropske unije določene referenčne količine mleka za oddajo in neposredno prodajo. Te količine oziroma kvote razdelijo posamezne članice med proizvajalce mleka, ti pa lahko z njimi trgujejo.

V 5. alineji 2. člena Uredbe o uvedbi dajatve za mleko in mlečne proizvode je individualna mlečna kvota opredeljena kot »individualna referenčna količina mleka, izražena v kilogramih, ki jo lahko trži proizvajalec mleka brez obveznosti plačila dajatve«.¹ V 15. členu navedene uredbe je določen prenos individualne kvote z zemljo in v 16. členu prenos individualne kvote brez zemlje.

Prenos kvote, dodeljene posameznemu pridelovalcu mleka, se davčno obravnava na naslednje načine:

Pri prenosu individualne kvote z zemljo se to kaže v vrednosti zadevnega zemljišča oziroma višini zakupnine in ni predmet posebne davčne obravnave.

Obravnava prenosa individualne kvote brez zemlje po Zakonu o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 59/06 – UPB4) je odvisna od tega, kako zavezanec, ki kvoto prenaša ali jo pridobi, ugotavlja davčno osnovo od dohodkov iz kmetijstva.

Če se zavezancu, ki kvoto prodaja ali oddaja, davčna osnova od dohodov iz kmetijstva ugotavlja na podlagi katastrskega dohodka, ta priliv ni posebej obdavčen.

Za nakup mlečne kvote ni možno uveljavljati olajšave za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost po 63. členu ZDoh-1, ker v drugem odstavku tega člena to ni navedeno kot vlaganje, za katero je možno uveljavljati olajšavo v višini 20 odstotkov vloženih sredstev.

Pri zavezancu, ki davčno osnovo od dohodka iz opravljanja kmetijske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, se mlečna kvota obravnava kot neopredmeteno sredstvo iz točke 2.2. Slovenskega računovodskega standarda 2 (2006).² V točki 2.21. navedenega standarda je za neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti določeno, da se njegova knjigovodska vrednost zmanjšuje z amortiziranjem, in v točki 2.26. za neopredmeteno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti, da se ne amortizirata, ampak se prevrednotuje zaradi oslabitve.

Glede na značilnosti mlečnih kvot smo mnenja, da je njihova opredelitev kot dolgoročnih sredstev z določeno ali nedoločeno dobo koristnosti odvisna od namena, za katerega je imetnik kvoto pridobil. Pri pridobitvi za določeno obdobje ji imetnik lahko določi amortizacijsko dobo, na primer do leta 2015,³ ali za obdobje, kakor namerava tržiti mleko. V nasprotnem se kvota obravnava kot neopredmeteno osnovno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti in se ne amortizira, temveč prevrednotuje.

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, lahko v skladu s 47. členom ZDoh-1 uveljavlja olajšavo za investiranje za nakup kvote. V prvem odstavku tega člena je namreč med drugim določeno, da lahko zavezanec zniža

davčno osnovo za 20 odstotkov zneska, investiranega v neopredmetena dolgoročna sredstva.

Prenos mlečne kvote (individualne kvote brez zemlje) je predmet obdavčitve z davkom na dodano vrednost, če je zavezanec, ki kvoto prodaja ali oddaja, vključen v sistem DDV. V 3. členu Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB4) je namreč določeno, da se DDV obračunava in plačuje od dobav blaga in opravljenih storitev (oziroma od prometa blaga in storitev), ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo. Po določbi 1. točke drugega odstavka 8. člena ZDDV veljajo za promet storitev med drugim tudi prenos, odstopanje, koriščenje in odrekanje avtorskih pravic, patentov, licenc, zaščitnih znakov in drugih premoženjskih pravic.

Ker v 25. členu ZDDV in v 53. členu Pravilnika o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04, 60/05, 117/05, 1/06 in 10/06) prenos navedene pravice ni naveden, da bi zanj veljala nižja stopnja DDV, je prenos navedene kvote obdavčen po 20-odstotni davčni stopnji v skladu s 24. členom ZDDV.

¹ Po določbi 26. člena navedene uredbe višino dajatve oziroma kazni določi Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja z odločbo in je prihodek proračuna Republike Slovenije. Znesek dajatve za kvotno leto 2006/2007 (1. 4. 2006–31. 3. 2007) znaša 28,54€/100 kg ali okrog 70 SIT/liter mleka).

² Slovenski računovodski standardi (2006), ki veljajo od 1. 1. 2006, so objavljeni v Uradni list RS, št. 118/05.

Po točki 2.2. SRS 2 (2006) neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, usredstvene stroške naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine in druge pravice ter v dobro ime prevzetega podjetja.

³ V letu 2003 sprejeta reforma skupne kmetijske politike EU predvideva ohranitev sistema mlečnih kvot vsaj do leta 2015 (11 zaporednih kvotnih let s pričetkom 1. aprila 2004).