



Številka: 3315-17/2016/6

Datum: 24. 5. 2016

Zadeva: Poročanje o višini dohodka doseženega z opravljanjem dopolnilnih dejavnosti na kmetiji

1. OSNOVE ZA POROČANJE DOHODKA NA UPRAVNO ENOTO

Zakon o kmetijstvu (Uradni list RS, št. 45/08, 57/12, 90/12 – ZdZPVHVVR, 26/14 in 32/15, v nadaljevanju: ZKme-1) v 6. odstavku 101. člena določa, da mora nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji najkasneje do 30. junija upravni enoti (v nadaljevanju: UE) sporočiti podatek o letnem dohodku iz tretjega in četrtega odstavka 99. člena tega zakona. UE vsako leto do 30. junija preverja izpolnjevanje pogojev iz drugega odstavka 99. člena tega zakona za preteklo koledarsko leto. Dohodek je razlika med davčno priznanimi prihodki in davčno priznanimi odhodki.

Nosilec dopolnilne dejavnosti sporoči na UE podatek o skupnem dohodku doseženem v vseh vrstah dopolnilnih dejavnosti na kmetiji, ki jih opravlja. Podatki se pridobijo od organizacije, ki vodi knjigovodstvo za kmetijo. Če pa kmetija to izvaja sama, ga pripravi sama.

Nosilec dopolnilne dejavnosti mora sporočiti dohodek na UE tudi, če je v preteklem letu prenehal z opravljanjem dejavnosti na kmetiji pred koncem leta za ta del leta (npr. razveljavitev dovoljenja, preselitev itd.).

Če je na kmetiji več nosilcev dopolnilnih dejavnosti, mora UE v postopku preverjanja sešteti (aplikacija v RKG) vse dohodke, ki so jih dosegli posamezni nosilci z opravljanjem dopolnilnih dejavnosti. Tako ugotovljen skupni znesek dohodka (vseh dopolnilnih dejavnosti vseh nosilcev dopolnilnih dejavnosti na kmetiji), ne sme presegati treh povprečnih letnih plač na zaposlenega v Republiki Sloveniji v preteklem letu, na območjih z omejenimi možnostmi za kmetijsko dejavnost pa ne sme presegati petih povprečnih letnih plač na zaposlenega v Republiki Sloveniji v preteklem letu.

Povprečna plača v RS za leto 2015 je 18.670,68 EUR

3-kratnik znaša 56.012,04 EUR,

5-kratnik znaša 93.353,40 EUR.

ZKme-1 v 99. členu določa poročanje podatka o letnem dohodku dopolnilnih dejavnosti na kmetiji, glede na opravljanje vseh dejavnosti na kmetiji in glede na obliko obdavčitve oziroma način ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti.

Na podlagi davčne zakonodaje mora nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji davčnemu organu Finančni upravi RS (v nadaljevanju: FURS) predložiti davčni obračun DohDej za koledarsko leto v zakonskem roku, to je najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo koledarsko leto, oziroma v primeru prenehanja opravljanja dopolnilne dejavnosti na kmetiji med koledarskim letom, v roku 60 dni od zaključka opravljanja dejavnosti.

Podatek o dohodku dopolnilne dejavnosti se pridobi iz izpisa davčnega obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti DohDej, ki se ga vloži na FURS preko sistema eDavki.

V obrazcu obračuna DohDej je dohodek vpisan v:

- zap. 9 obračuna v delu V (DEJANSKI), če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma v
- zap. 9 obračuna v delu VI (NORMIRANI), če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Če pa so davčno priznani **prihodki manjši** od davčno priznanih odhodkov, je vpisan podatek v:

- zap. 10 obračuna v delu V (DEJANSKI) in se šteje, da zavezanec ni dosegel dohodka, kot ga določa 3. odstavek 99. člena ZKme-1 oziroma je dohodek enak nič.

OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE IN DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI ZA OBDOBJE OD ... DO		
V. IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (DEJANSKI)		
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
VI. IZRAČUN DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (NORMIRANI)		
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki (4 – 8)	

2. NAČIN UGOTAVLJANJA DOHODKA IZ NASLOVA OPRAVLJANJA DOPOLNILNE DEJAVNOSTI NA KMETIJI IN DAVČNI OBRAČUN

Tretji odstavek 99. člena ZKme-1 določa, da se kot dohodek iz dopolnilne dejavnosti šteje dohodek, brez znižanj, povečanj in davčnih olajšav, ugotovljen kot razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki, kakor je izkazan v davčnem obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

2.1. Na kmetiji se poleg osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti dodatno opravlja le dopolnilna dejavnost

To velja le v primerih, ko nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji davčnemu organu predloži davčni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti (v nadaljevanju: DohDej), ki se nanaša zgolj na dopolnilno dejavnost na kmetiji, kmetijska dejavnost (osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost, v nadaljevanju: OKGD) pa je obdavčena pavšalno, na podlagi katastrskega dohodka.

Osnovna dejavnost	Dopolnilna dejavnost
Osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost - OKGD (obdavčitev - pavšalni obračun po KD)	Nosilec dopolnilnih dejavnosti - vodi knjigovodstvo za dopolnilne dejavnosti
	Nosilka dopolnilnih dejavnosti - vodi knjigovodstvo za dopolnilne dejavnosti

Podatek o dohodku dopolnilne dejavnosti se pridobi iz izpisa davčnega obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti DohDej, ki se ga vloži na FURS preko sistema eDavki. Kot dohodek iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji, ki se poroča na UE, je podatek, ki je v obrazcu obračuna DohDej zapisan pod zap. 9 oziroma zap. 10.

Če se na kmetiji opravlja več dopolnilnih dejavnosti in je več nosilcev dopolnilnih dejavnosti, mora davčni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti DohDej vložiti na FURS preko sistema eDavki vsak nosilec dopolnilnih dejavnosti posebej skupaj za svoje dejavnosti.

2.2. Kmetija je obdavčena na podlagi OKGD (katastrski dohodek), opravlja se dopolnilna dejavnost in druga nekmetijska dejavnost

Davčna osnova od dohodka iz naslova opravljanja OKGD se ugotavlja pavšalno, s katastrskim dohodkom, nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji opravlja poleg dopolnilne dejavnosti na kmetiji še druge kmetijske in/ali gozdarske in/ali gospodarske (nekmetijske) dejavnosti.

Osnovna dejavnost	Druge dejavnosti		Ugotavljanje dohodka dopolnilnih dejavnosti
Osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost - OKGD (obdavčitev - pavšalni obračun po KD)	Nosilec dopolnilnih dejavnosti - A	Druga nekmetijska dejavnost nosilca - A	Na podlagi deleža prihodka
	Vodenje knjigovodstva za vse dejavnosti nosilca A		
	Nosilka dopolnilnih dejavnosti - B	Druga nekmetijska dejavnost nosilke - B	Na podlagi deleža prihodka
	Vodenje knjigovodstva za vse dejavnosti nosilke B		

V tem primeru je dohodek iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji, za katero se poroča, le del vseh izkazanih dohodkov v davčnem obračunu DohDej za določeno obdobje, zapisan pod zap. 9 oziroma zap. 10.

Iz celotnega dohodka ugotovljenega po davčnih predpisih je treba izločiti oziroma določiti višino doseženega dohodka iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji, za katero se poroča, v skladu s 4. in 5. odstavkom 99. člena Zkme-1.

Delež dohodka, ki pripada dopolnilni dejavnosti, se v takem primeru **določi v višini deleža prihodka** dopolnilne dejavnosti glede na celotni prihodek dejavnosti zavezanke ali zavezanca, kakor je izkazan v davčnem obračunu. **Voditi se mora ločena evidenca prihodkov iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji.**

2.3. Na kmetiji se vodi knjigovodstvo za celotno kmetijo, opravlja se dopolnilna dejavnost in druga nekmetijska dejavnost

Če kmetija **vodi knjigovodstvo za celotno kmetijo** se določi nosilca kmečkega gospodinjstva. Kmetija odda eno davčno napoved za vse dejavnosti – tako kmetijsko dejavnost, dopolnilne dejavnosti in druge nekmetijske dejavnosti. V obračunu so poleg podatkov iz kmetijske dejavnosti, zajete tudi vse dopolnilne in druge kmetijske dejavnosti, ki se opravljajo v kmečkem gospodinjstvu, ne glede na to, da so nosilci teh dejavnosti drugi oz. različni člani kmečkega gospodinjstva.

Osnovna dejavnost	Druge dejavnosti		Ugotavljanje dohodka dopolnilnih dejavnosti
Osnovna kmetijska in gozdarska dejavnost - OKGD	Nosilec dopolnilnih dejavnosti - A	Druga nekmetijska dejavnost nosilca - A	Na podlagi deleža prihodka
	Nosilka dopolnilnih dejavnosti - B	Druga nekmetijska dejavnost nosilke - B	Na podlagi deleža prihodka
Vodenje knjigovodstva za vse dejavnosti na kmetiji			

V tem primeru je dohodek iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji, za katero se poroča, le del vseh izkazanih dohodkov v davčnem obračunu DohDej za določeno obdobje, zapisan pod zap. 9 oziroma zap.10.

Iz celotnega dohodka ugotovljenega po davčnih predpisih, je treba izločiti oziroma določiti višino doseženega dohodka iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji, za katero se poroča, v skladu s 4. in 5. odstavkom 99. člena Zkme-1.

Delež dohodka, ki pripada dopolnilni dejavnosti, se v takem primeru **določi v višini deleža prihodka** dopolnilne dejavnosti glede na celotni prihodek dejavnosti zavezanke ali zavezanca, kakor je izkazan v davčnem obračunu. **Voditi se mora ločena evidenca prihodkov iz dopolnilne dejavnosti na kmetiji.**

3. UGOTAVLJANJE DELEŽA DOHODKA DOPOLNILNIH DEJAVNOSTI (točki 2.2. in 2.3.)

3.1. Skupni prihodki vseh kmetijskih dejavnosti (PrihVSI),

ki se opravljajo na kmetiji oziroma v kmečkem gospodinjstvu oz. vseh kmetijskih in nekmetijskih dejavnosti, ki se opravljajo pri nosilcu za OKGD oz. dopolnilno dejavnostjo na kmetiji (v nadaljevanju: DDK)

Podatek iz zap. 1 davčnega obračuna DohDej (iz Priloge 1, del V, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma iz Priloge 1, del VI, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.)

Na primer: 100.000 EUR

OBRACUN AKONTACIJE DOHODNINE IN DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI ZA OBDOBJE OD ... DO

V. IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (DEJANSKI)

1. PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:

VI. IZRAČUN DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (NORMIRANI)

1. PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:

3.2. Skupni prihodki iz naslova vseh dopolnilnih dejavnosti nosilca (PrihDDK)

Znesek prihodkov je iz evidenc knjigovodstva istega nosilca dopolnilne dejavnosti na kmetiji za vse dopolnilne dejavnosti.

Na primer: Skupni prihodek dopolnilnih dejavnosti je 40.000 EUR, od tega prihodek dopolnilnih dejavnosti nosilca A 30.000 EUR, prihodek dopolnilnih dejavnosti nosilke B pa 10.000 EUR

3.3. Delež prihodka dopolnilne dejavnosti glede na celotni prihodek dejavnosti (%PrihDDK)

Izračuna se delež oziroma odstotek, ki ga prihodki iz naslova dopolnilne dejavnosti na kmetiji predstavljajo v celotnih prihodkih prikazanih v zap. 1 davčnega obračuna DohDej.

$$\% \text{PrihDDK} = \frac{\text{PrihDDK} \times 100}{\text{PrihVSI}} = \dots \%$$

Na primer: nosilec A 30.000 EUR ÷ 100.000 EUR = 30 %
 nosilka B 10.000 EUR ÷ 100.000 EUR = 10 %

3.4. Skupni dohodek vseh kmetijskih dejavnosti (DohVSI),

ki se opravljajo na kmetiji oziroma v kmečkem gospodinjstvu oz. vseh kmetijskih in nekmetijskih dejavnosti, ki se opravljajo pri nosilcu za OKGD oz. DDK.

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki - znesek iz zap. 9 davčnega obračuna DohDej (iz Priloge 1, del V, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma iz Priloge 1, del VI, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. V primeru, da je izpolnjena zap. 10, je 0,00 EUR).

Na primer: Skupni prihodki so 100.000 EUR, skupni odhodki pa 80.000 EUR. Skupni dohodek je 20.000 EUR.

3.5. Dohodki iz naslova dopolnilne/ih dejavnosti na kmetiji (DohDDK), ki je zmnožek točk 3.3. (%PrihDDK) in 3.4. (DohVSI)

Izračunajo se dohodki, ki pripadajo istemu nosilcu dopolnilne/ih dejavnosti na kmetiji, na način, da se skupni znesek dohodkov iz zap. 9 davčnega obračuna DohDej (iz Priloge 1, del V, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma iz Priloge 1, del VI, če se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov) množi z deležem prihodka dopolnilne/ih dejavnosti glede na celotni prihodek dejavnosti, ki je izračunan v točki 3.3. (%PrihDDK).

$$\text{DohDDK} = \% \text{PrihDDK} \times \text{DohVSI}$$

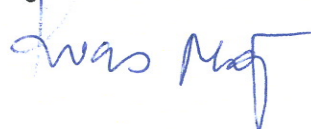
Na primer: nosilec A: 30 % x 20.000 EUR = **6.000 EUR** – ta podatek se sporoči na UE
 nosilka B: 10 % x 20.000 EUR = **2.000 EUR** – ta podatek se sporoči na UE

S spoštovanjem,

Pripravil:
 Darko Simončič
 podsekretar




Tadeja Kvas Majer
 generalna direktorica



Poslati:

- Vse upravne enote, UE_SVN - po e-pošti
- Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije, kgzs@kgzs.si – po e-pošti
- Ministrstvo za javno upravo, Služba za upravne enote, darja.drnovsek@gov.si – po e-pošti
- Ministrstvo za finance, Direktorat za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, neva.zibrik@mf-rs.si – po e-pošti
- Finančna uprava Republike Slovenije, gfu.fu@gov.si – po e-pošti
- Inšpektorat Republike Slovenije za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo, irsko.mko@gov.si – po e-pošti

