



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

# OBDAVČITVE NA KMETIJI

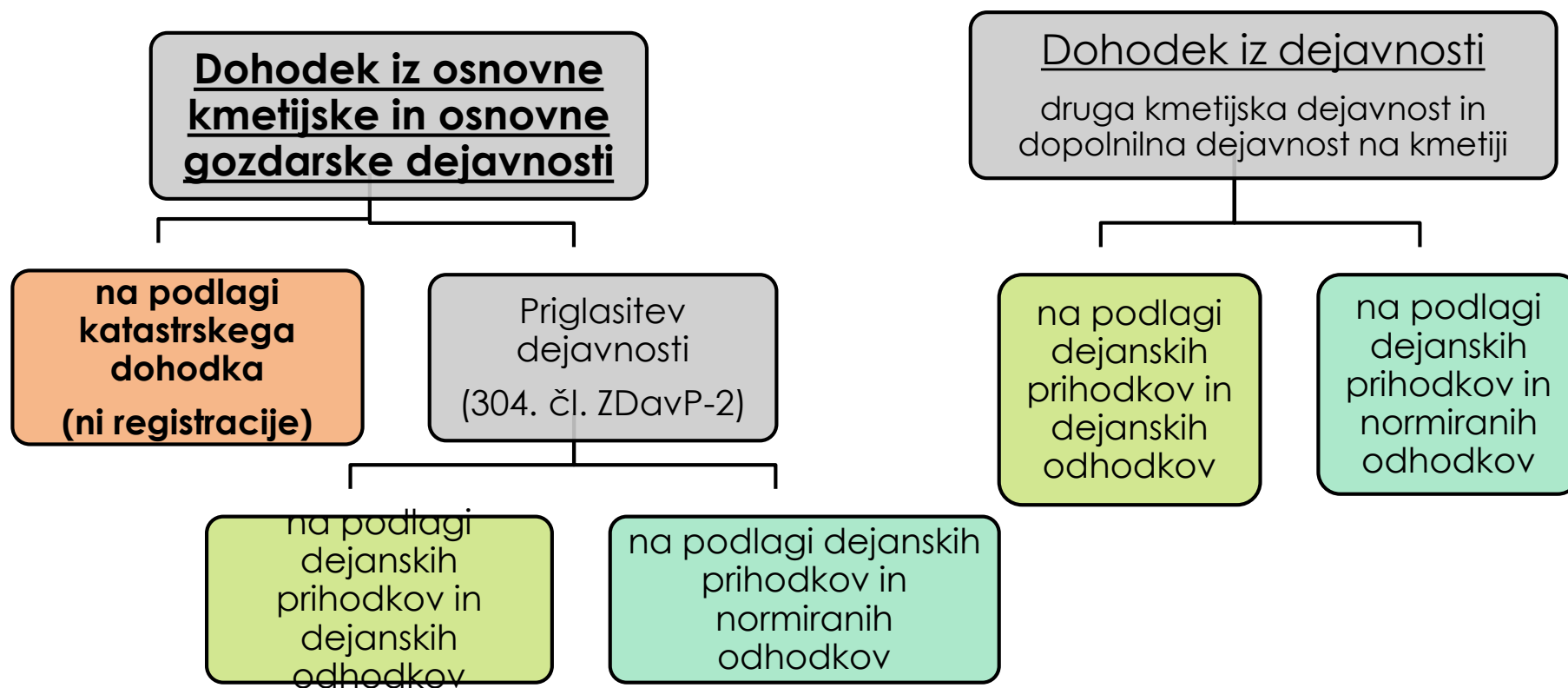
Dohodki iz osnovne kmetijske  
in osnovne gozdarske dejavnosti

(Stanje december 2020)

**MAG. MARTIN NOSE,**

**VODJA SLUŽBE ZA EKONOMIKO KMETIJSTVA IN OBDAVČITVE**

## Načini obdavčitve kmetijske in gozdarske dejavnosti



## Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti

Za dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti v skladu z Zakonom o dohodnini (ZDoh-2) štejejo vsi dohodki v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo **na kmečkem gospodinjstvu**.

**Kmečko gospodinjstvo** je skupnost ene ali več fizičnih oseb, ki imajo na dan 30. junija v davčnem letu po predpisih o prijavi prebivališča prijavljeno isto stalno prebivališče, niso najeta delovna sila (so torej **člani kmečkega gospodinjstva**), ter se vsaj za enega ali več članov kmečkega gospodinjstva šteje, da opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost po določbah tega zakona in **njihov skupni dohodek iz osnovne** kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti **znaša najmanj 200 eurov**.

Šteje se, da v okviru kmečkega gospodinjstva opravljajo osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost člani kmečkega gospodinjstva, ki so na dan 30. junija **vpisani v zemljiški knjigi oziroma zemljiškem katastru** kot lastniki, zakupniki ali imetniki pravice uporabe zemljišča na podlagi drugega pravnega naslova.

Kot **osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost (OKGD)** se šteje pridelava, kot je določena s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka in predpisi o evidentiranju nepremičnin, je v celoti ali pretežno **vezana na uporabo kmetijskih in gozdnih zemljišč** ter je **ustrezno evidentirana** v zemljiškem katastru.

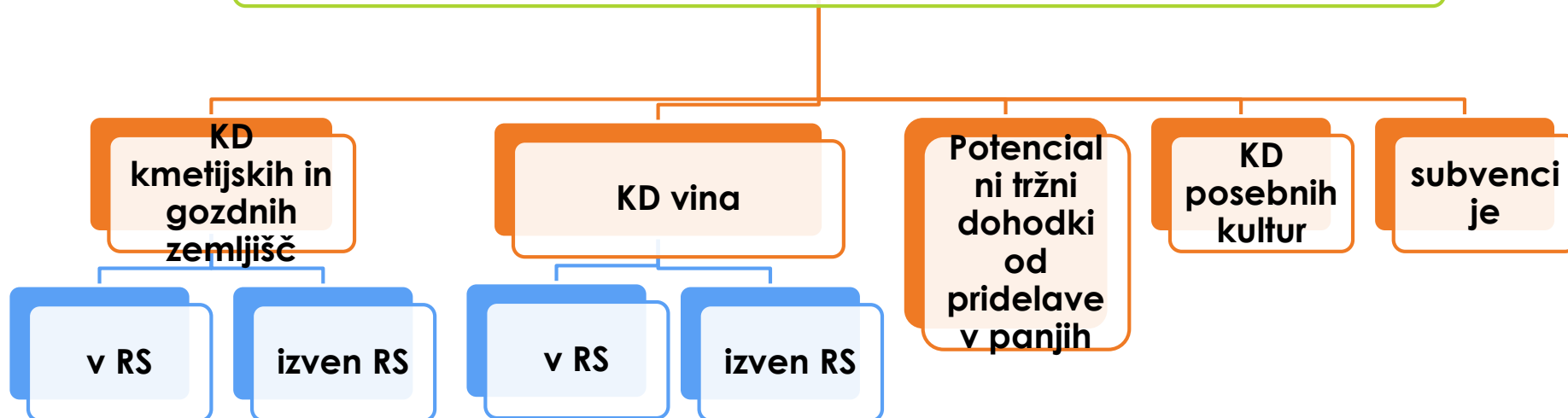
Se pa **k OKGD šteje** tudi **pridelava posebnih kultur**, kot je določena s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka in evidentirana pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja.

**K OKGD šteje** tudi **čebelarstvo**, določeno s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka, vezano na panje, evidentirane v registru čebelnjakov. Šteje se, da OKGD opravlja **fizična oseba, ki je kot lastnik ali uporabnik panjev** na dan 30. junija leta, za katero se dohodek ugotavlja, **evidentirana v registru čebelnjakov**.

Prav tako **k OKGD šteje** tudi pridelava na kmetijskih in gozdnih zemljiščih **izven** Slovenije.

Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (OKGD)

## DOHODEK IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI



## Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti

Kot dohodek v zvezi z **OKGD se šteje** tudi dohodek od predelave lastnega grozdja v **vino** na površinah, ki se ocenijo na podlagi obsega proizvodnje vina, evidentiranega pri ministrstvu, pristojnem za kmetijstvo, ali priglašene pri davčnem organu, če gre za vino iz pridelka grozdja izven Slovenije, če:

- člani kmečkega gospodinjstva **ne ugotavljajo** davčne osnove **na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov** in

- imajo člani kmečkega gospodinjstva **v lasti ali uporabi vsaj 0,3 hektara vinograda** za predelavo grozdja v vino iz lastnega pridelka grozdja.

Za oceno površine vinogradov za proizvodnjo vina iz lastnega pridelka grozdja se šteje, da se v povprečju **na hektar proizvede 4.600 litrov vina**.

Dodatni KD za vino **za leto 2020: 267,02 €/ha** (50 % od 534,04 €/ha), razdeli se na vse člane KG (72. člen ZDoh-2).

- ▶ **K OKGD pa ne šteje:**
- ▶ **- pridelava sadik** sadnega, gozdnega in okrasnega drevja ter grmičevja, pridelava sadik vinske trte in sadik hmelja **ter pridelava okrasnih rastlin**,
- ▶ **- kmetijske storitve**, ki se v skladu s predpisi opravljajo kot dopolnilne dejavnosti na kmetiji,
- ▶ **predelava kmetijskih pridelkov**, pa tudi **storitve predelave** kot na primer storitev stiskanja olja, sušenje pridelkov ali storitev klanja živali.
- ▶ Vsa pridelava kmetijskih pridelkov, ki se ne more šteti za OKGD, se obravnava kot druga kmetijska dejavnost, za katero mora zavezanec podati priglasitev opravljanja dejavnosti v davčni register, lahko pa dejavnost opravlja v statusu samostojnega podjetnika posameznika ali družbe.

Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti  
- mali obseg prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov  
(26. in 69. člen ZDoh-2)

- ▶ Kot dohodek v zvezi z **OKGD se šteje** tudi dohodek od **malega obsega prve stopnje predelave lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov**, če se člani kmečkega gospodinjstva **tako prostovoljno odločijo** in to **priglasijo davčnemu organu in so izpolnjeni naslednji pogoji**:
- ✓ člani kmečkega gospodinjstva, **ne opravljajo drugih dejavnosti** na kmetiji, ki se lahko štejejo za dopolnilno dejavnost na kmetiji (razen predelave rastlinskih odpadkov, proizvodnje in prodaje energije iz obnovljivih virov, storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo in opremo ter ročnim delom ali svetovanja in usposabljanja v zvezi s kmetijsko, gozdarsko in DDK);
- ✓ člani kmečkega gospodinjstva **ne ugotavljajo davčne osnove** od dohodka iz OKGD **na podlagi dejanskih prihodkov**;
- ✓ prihodki od te dejavnosti **ne presegajo 3.500 € prihodka**, za leti 2020 in 2021 velja prag 7.000 € (4. člen ZIUOOPE).
- ▶ **PRIGLASITEV (začetka in prenehanja) MALEGA OBSEGA PRVE STOPNJE PREDELAVE LASTNIH PRIDELKOV (316. č člen ZDavP-2)**
- ▶ **Pravilnik o obrazcih za priglasitev začetka in konca obravnave dohodka iz malega obsega prve stopnje predelave lastnih pridelkov kot dohodka v zvezi z OKGD (UL RS, št. 83/2016) zahteva:**
- ▶ Priglasitev začetka obravnave dohodka iz malega obsega prve stopnje predelave lastnih pridelkov kot dohodka v zvezi z OKGD
- ▶ Priglasitev prenehanja obravnave dohodka iz malega obsega prve stopnje predelave lastnih pridelkov kot dohodka v zvezi z OKGD

## Dodatni katastrski dohodek posebnih kultur

### POSEBNE KULTURE - PK (2. člen ZUKD-2) so:

- zelenjadnice in zelišča v intenzivni pridelavi (pridelava ene ali več zelenjadnic oziroma zelišč na isti površini v celotni rastni sezoni posameznega koledarskega leta),
- pridelava jagod na njivah,
- pridelava semen in sadik poljščin, zelenjadnic in zelišč v tleh na prostem ali v tunelih ter
- reja polžev na njivi.

Seznam posebnih kultur je objavljen na spletni strani FURS.

MINIMALNI PRAG, ko se površina šteje za posebno kulturo (Zakon o kmetijstvu):

- če je skupna površina vseh posebnih kultur vsaj 0,1 ha
- če je skupna površina vseh PK manjša od 0,1 ha, a se PK prideluje za namene prodaje

Prijava PK na zbirnih vlogah pri AKTRP (evidenca posebnih kultur)

AKTRP podatke o površinah PK (v arih) posreduje na FURS (340. člen ZDavP-2)

FURS izračuna KD posebnih kultur (KD ni v zemljiškem katastru) kot

1,3 KD intenzivnega sadovnjaka z boniteto 51-60 (8. člen ZUKD-2):

Lestvica KD za obdobje 2020-2022 - intenzivni sadovnjak 51-60 :

$$1.058,49 \text{ €/ha} * 1.3 = 1.376,04 \text{ €/ha}$$

63. člen ZIUZEOP: v letu 2020 50% od 1.376,04 €/ha

### **KD za leto 2020: 688,20 € /ha prijavljene površine pod PK**

Pripiše se vsem članom kmečkega gospodarstva, ki so zavezanci za dohodnino od OKGD, v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v KG (72. člen ZDoh-2).

## Dejavnosti, ki niso posebna kultura in se ne morejo opravljati v okviru OKGD:

### DEJAVNOSTI, KI NISO POSEBNA KULTURA IN SE NE MOREJO OPRAVLJATI V OKVIRU OKGD:

- pridelava v rastlinjaki
- pridelava sadik sadnega, gozdnega in okrasnega drevja ter grmičevja
- pridelava sadik vinske trte in sadik hmelja
- pridelava okrasnih rastlin

V teh primerih se teh kultur ne prijavlja pri AKTRP.

Potrebna je vloga za vpis neregistrirane kmetijske dejavnosti v davčni register

- Dohodek od pridelave in prodaje teh kultur se šteje za dohodek iz dejavnosti in se davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oz. normiranih odhodkov,
- →
- obvezna je izdaja računov in davčno potrjevanje računov (gotovinsko poslovanje) za prodane pridelke teh kultur



## Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti Davčna osnova

### Dohodki, ki se všttevajo v dohodek iz OKGD

Za dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se štejejo:

- **potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih oziroma v panjih** in
- **drugi dohodki**, ki so **plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike** in **druga plačila iz naslova državnih pomoči**, prejeta v zvezi z opravljanjem OKGD.

### Davčna osnova

- **od potencialnih tržnih dohodkov** je za pridelavo na zemljiščih **katastrski dohodek**, kot je ugotovljen po predpisih o ugotavljanju katastrskega dohodka na dan 30. junija leta, za katero se dohodek ugotavlja,
- od potencialnih tržnih dohodkov zemljišč **izven Slovenije** je katastrski dohodek za kmetijsko zemljišče brez podrobnejše vrste rabe bonitete med 51 in 60 ter za gozdno zemljišče seštevek katastrskega dohodka rastiščnega koeficienta od 8 do 9 in katastrskega dohodka bonitete med 51 in 60,
- od potencialnih tržnih dohodkov je **za pridelavo v panjih** 70% pavšalne ocene dohodka na panj, kot je ugotovljena po predpisih o ugotavljanju katastrskega dohodka.
- **od drugih dohodkov** je vsak posamezni dohodek.

## Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti Davčna osnova

Davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov kmetijskih in gozdnih **zemljišč izven Slovenije** je katastrski dohodek za kmetijsko zemljišče brez podrobnejše vrste rabe bonitete med 51 in 60 ter za gozdno zemljišče seštevek katastrskega dohodka rastiščnega koeficienta od 8 do 9 in katastrskega dohodka bonitete med 51 in 60.

### Za leto 2020 znaša:

- KD za kmetijsko zemljišče: 45,31 €/ha (50 % od 90,63 €/ha)
- KD za gozdna zemljišča: 30,11 €/ha (50 % od 60,22 €/ha)

Ta osnova se razdeli na vse člane KG (72. člen ZDoh-2)

**Davčna osnova** od potencialnih tržnih dohodkov je **za pridelavo v panjih** 70% pavšalne ocene dohodka na panj, kot je ugotovljena po predpisih o ugotavljanju katastrskega dohodka, za leto 2020:

- 63. člen ZIUZEOP: davčna osnova za leto 2020 je 35% od 16,46 €

**Davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov od pridelave v panjih znaša v letu 2020: 5,82 €/panj**

FURS podatke o številu čebeljih panjih pridobi na podlagi 340. člena ZDavP-2 s strani UVHR, ki vodi Register čebelnjakov.

## Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti

Dohodnine se ne plača od dohodkov, pridobljenih v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo, **če gre za:**

- dohodke iz opravljanja kmetijskih in gozdarskih storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo **v okviru strojnih krožkov;**

- dohodke, ki so izplačani **za ukrepe kmetijske politike, vezane na izvajanje tehnologij, ki presegajo obvezne standarde**, določene za posamezne ukrepe kmetijske politike s predpisi Evropske unije (podpore za sheme kakovosti, kmetijsko-okoljska podnebna plačila, plačila za ekološko kmetovanje, plačila v okviru območij Natura 2000 in na podlagi okvirne direktive o vodah, plačila za območja z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami, plačila za dobrobit živali, plačila za gozdarsko-okoljske in podnebne storitve ter ohranjanje gozdov, plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (t.i. plačilo za zeleno komponento) ter plačilo za območja z naravnimi omejitvami);

- plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, pridobljena **v zvezi z dolgoročnimi vlaganji;**

- izplačila na podlagi **zavarovanja za škodo na premoženju**, ki se uporablja za opravljanje osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti;

- denarno pomoč, ki jo posameznik prejme **zaradi naravne in druge nesreče** ali odškodnino za škodo, ki jo povzročijo prostoživeče živali ali zavarovane prostoživeče živalske vrste, določeno v skladu s posebnimi predpisi;

- dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki se ne šteje kot dohodek iz te dejavnosti na kmečkem gospodinjstvu v skladu (**če ne znaša najmanj 200 eurov**);

- plačilo **za vodenje knjigovodstva FADN** na kmetijah po uradni metodologiji EU za zbiranje računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev,

- dohodek kmečkega gospodinjstva od uporabe **do 40 čebeljih panjev;**

- dohodek **od malega obsega prve stopnje predelave lastnih** kmetijskih in gozdarskih pridelkov;

- dohodek od proizvodnje vina iz lastnega pridelka grozdja, če imajo člani kmečkega gospodinjstva v lasti ali uporabi **manj kot 0,3 ha vinograde.**

## Obdavčitev subvencij

### ▶ Oproščene subvencije

- po 26. členu ZDoh-2
- se ne vključujejo v davčno osnovo od dohodka iz OKGD
- izplačevalci so dolžni preko eDavkov poročati na podlagi Pravilnika o dostavi podatkov za odmero dohodnine

### ▶ Obdavčljive subvencije

- vključene v davčno osnovo od dohodka iz OKGD
- izplačevalci ob izplačilu poročajo na REK obrazcih, v katerem izvedejo obračuna davčnega odtegljaja:
  - 10 % če je izplačilo večje od 200 eur
  - 0% če je izplačilo 200 € ali manj
- davčna osnova in akontacija se centralno pripišeta vsem članom KG v sorazmernem deležu glede na skupno številko članov v KG.

## AKONTACIJA DOHODNINE za rezidente RS (129. člen ZDoh-2)

### **10 % AKONTACIJA DOHODNINE OD DAVČNE OSNOVE KD KMETIJSKIH IN GOZDNIH ZEMLJIŠČ, KD VINA, PANJEV IN KD POSEBNIH KULTUR**

- (če je davčna osnova enaka ali večja od 10 % povprečne plače v RS za preteklo leto –2.104,28 €)

### **0% AKONTACIJE DOHODNINE OD DAVČNE OSNOVE KD KMETIJSKIH IN GOZDNIH ZEMLJIŠČ, KD VINA, PANJEV IN KD POSEBNIH KULTUR**

- (če je davčna osnova manjša od 10 % povprečne plače v RS za preteklo leto – 2.104,28 €)

### **DAVČNA OSNOVA OD SUBVENCIJ IN OBRAČUNANA AKONTACIJA**

- v odmeri se izvede le pripis davčne osnove in akontacije posameznemu zavezancu

Davčna osnova od dohodkov iz OKGD je **sestavni del Informativnega izračuna dohodnine** (Vir 3100), če znaša davčna osnova od dohodka iz OKGD vseh članov KG najmanj 200 eur.

## IZRAČUN OBVEZNOSTI rezident RS (316. člen ZDavP-2)

### ▶ **PORAČUN ZA LETO 2020**

- ▶ ZNESEK ODMERE AKONTACIJE od davčne osnove KD kmetijskih in gozdnih zemljišč, KD vina, KD posebnih kultur in pavšalno ocenjenega dohodka od panjev
- ▶ ZNESEK ŽE OBRAČUNANEGA OBROKA ZA LETO 2020 (v odmeri preteklega leta)
- ▶ **ROK PLAČILA: 31. 5. 2021 / 30 dni od vročitve odločbe**

### ▶ **OBROK ZA LETO 2021**

- ▶ 70 % ZNESKA ODMERE AKONTACIJE od davčne osnove KD kmetijskih in gozdnih zemljišč, KD vina, KD posebnih kultur in pavšalno ocenjenega dohodka od panjev
- ▶ **ROK PLAČILA: 30. 9. 2021 / 180 dni od vročitve odločbe**