



Skupnost
občin
Slovenije

20let

Partizanska 1, 2000 Maribor tel. 02 234 15 00 faks: 02 234 15 03
www.skupnostobcin.si info(at)skupnostobcin.si

Maribor, 24.5.2012

Zadeva : Obračunavanje akontacije dohodnine od kmetijskih zemljišč

S strani občin članic smo prejeli več vprašanj glede akontacije dohodnine pri kmetijskih subvencijah, ki jih izplačujejo občine ter se zaradi nejasnosti obrnili na DURS.

Zanimalo nas je predvsem **ali je občina dolžna obračunati akontacijo dohodnine od kmetijskih subvencij kmetijskim gospodarstvom.**

Prejeli smo naslednji odgovor:

Med druge dohodke iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se v skladu s 70. členom Zakona o dohodnini –ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB7) štejejo vsa plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike in druga plačila iz naslova državnih pomoči, prejeta v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju: kmetijske subvencije). Način obdavčitve kmetijskih subvencij je odvisen od tega, na kakšen način prejemnik kmetijske subvencije ugotavlja davčno osnovo od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti.

Načini obdavčitve kmetijskih subvencij izplačanih v letu 2011/2012:

1) Pavšalna obdavčitev (katastrski dohodek)

Fizična oseba, katerega kmečko gospodinjstvo se ne odloči za ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je v skladu z 69. členom ZDoh-2 obdavčena v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, na podlagi katastrskega dohodka. To je tako imenovana pavšalna obdavčitev.

V primeru, da tak zavezanec oziroma njegovo kmečko gospodinjstvo prejme kmetijsko subvencijo, je izplačevalec kmetijske subvencije dolžan izračunati, odtegniti in plačati akontacijo dohodnine že ob plačilu. V skladu z drugim odstavkom 129. člena ZDoh-2 izplačevalec kmetijske subvencije akontacijo izračuna in plača od davčne osnove, ki je skladno s tretjim odstavkom 71. člena ZDoh-2 vsak posamezni dohodek. Ne glede na to pravilo, pa novela ZDoh-2H določa (Uradni list

RS, št. 106/10), da se v davčno osnovo od drugih dohodkov iz 70. člena ZDoh-2 za leti 2011 in 2012 všteva le 50% teh dohodkov. Na podlagi drugega odstavka 129. člena ZDoh-2 se akontacija dohodnine od drugih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti izračuna in plača po stopnji:

- 10% od davčne osnove, če je posamezno plačilo večje od 200 €,
- 0% od davčne osnove, če je posamezno plačilo enako ali manjše od 200 €.

V primeru izplačila kmetijske subvencije nerezidentu, se akontacija dohodnine izračuna in plača po stopnji 16%, ne glede na znesek izplačila.

Ob izplačilu kmetijske subvencije izplačevalec predloži davčnemu organu obračun davčnega odtegljaja na obrazcu REK-2 (šifra vrste dohodka za zbirni REK obrazec je 1950 - drugi dohodek rezidentov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti; šifra vrste dohodka za individualni i-REK je 3200, 3201, 3202). V konkretnem primeru, če je znesek izplačila kmetijske subvencije višji od 200 € (npr. 1.000 €), se v obračunu davčnega odtegljaja izračuna akontacija dohodnine od teh dohodkov v višini 50 € (10% od davčne osnove, ki znaša 500 € oz. 50% izplačanega dohodka), kar pomeni, da dobi prejemnik dejansko nakazano kmetijsko subvencijo v znesku 950 €, razlika 50 € pa predstavlja obračunano, odtegnjeno in plačano akontacijo dohodnine.

2) Obdavčitev na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

Zavezanec lahko davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Če tak zavezanec oziroma njegovo kmečko gospodinjstvo prejme z dohodnino obdavčeno kmetijsko subvencijo, je izplačevalec kmetijske subvencije dolžan izračunati, odtegniti in plačati akontacijo dohodnine ob izplačilu.

V skladu s šestim odstavkom 128. člena ZDoh-2 se akontacija izračuna in plača od davčne osnove, določene v tretjem, četrtem, šestem in sedmem odstavku 48. člena ZDoh-2. To pomeni, da izplačevalec od zneska izplačila odšteje normirane odhodke v višini 70%, od preostalih 30% pa izračuna in plača 25% akontacije dohodnine.

Na naveden način se obdavčuje dohodek dosežen z opravljanjem kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti na kmetiji, dohodek dosežen z izdelavo ali prodajo izdelkov domače in umetnostne obrti, dohodek dosežen s proizvodnjo električne energije iz obnovljivih virov).

Ob izplačilu kmetijske subvencije izplačevalec predloži davčnemu organu obračun davčnega odtegljaja na obrazcu REK-2 (šifra vrste dohodka za zbirni REK obrazec je 1602 - dohodek zavezancev z upoštevanjem 70% normiranih odhodkov; šifra vrste dohodka za individualni i-REK je 2240).

V konkretnem primeru, če znaša znesek izplačila kmetijske subvencije npr. 1.000 €, se v obračunu davčnega odtegljaja izračuna akontacija dohodnine od teh dohodkov v višini 75 € (25% od davčne osnove, ki znaša 300 €), kar pomeni, da dobi prejemnik dejansko nakazano kmetijsko subvencijo v znesku 925 €, razlika 75 € pa predstavlja obračunano, odtegnjeno in plačano akontacijo dohodnine.

3) Obdavčitev na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

Če zavezanec ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov, je dolžan obdavčljivo kmetijsko subvencijo, ki jo je v letu 2011 prejelo njegovo kmečko gospodarstvo, izkazati v davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za leto 2011. V tem primeru izplačevalec kmetijske subvencije akontacije dohodnine ne obračuna.