



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

Dohodki iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti

Podrobnejši opis

2. izdaja, AVGUST 2015

KAZALO

1.0 SPLOŠNO	3
2.0 OBDAVČITEV DOHODKA IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI (OKGD)	4
2.1. Potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih (katastrski dohodek).....	4
2.1.1. Dejanska raba zemljišč	5
2.1.2. Katastrski dohodek.....	5
2.2. Potencialni tržni dohodki od pridelave na panjih	6
2.2.1. Davčna obravnava čebelarstva dejavnosti	6
2.2.2. Predelava medu in drugih čebeljih izdelkov	7
2.3. Drugi dohodki (kmetijske subvencije) – 70. člen ZDoh-2	8
2.3.1. Neobdavčljive kmetijske subvencije	8
2.3.2. Obdavčljive kmetijske subvencije	10
2.3.3. Obračun predhodne akontacije dohodnine (davčni odtegljaj)	11
2.3.4. Poročanje z datoteko VIRSUB.DAT	11
2.3.5. Poročanje z datoteko VIRSKUPKM.DAT	11
2.4. Obdavčitev na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov	12
3.0 DEJANSKI UPORABNIK ZEMLJIŠČA.....	12
4.0 OPROSTITVE OD KATASTRSKEGA DOHODKA	13
5.0 UVELJAVLJANJE OLAJŠAVE ZA INVESTICIJE V OSNOVNI KMETIJSKI IN OSNOVNI GOZDARSKI DEJAVNOSTI	15
6.0 ODMERA AKONTACIJE DOHODNINE OD KATASTRSKEGA DOHODKA IN PAVŠALNE OCENE DOHODKA NA PANJ	15
7.0 PRISTOJBINE ZA VZDRŽEVANJE GOZDNIH CEST	16

1.0 SPLOŠNO

Dohodki, ki jih fizične osebe dosegajo v okviru opravljanja kmetijske ali gozdarske dejavnosti, so po Zakonu o dohodnini – [ZDoh-2](#) obdavčeni kot dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti - poglavje III. 4 oziroma kot dohodek iz dejavnosti - poglavje III. 3 v [ZDoh-2](#).

A) Dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (OKGD) je dohodek, ki je pridobljen z opravljanjem OKGD v kmečkem gospodinjstvu. 69. člen [ZDoh-2](#) določa, da se kot OKGD šteje:

- pridelava, kot je določena s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka in predpisi o evidentiranju nepremičnin in je v celoti ali pretežno vezana na uporabo kmetijskih in gozdnih zemljišč ter je ustrezno evidentirana v zemljiškem katastru; intenzivna pridelava vrtnin in zelišč na prostem, na površinah, evidentiranih pod katastrsko kulturo vrt¹;
- čebelarstvo, vezano na panje, evidentirane v registru čebelnjakov;
- prejemki fizične osebe, ki so ji bili v davčnem letu izplačani drugi dohodki v zvezi z opravljanjem OKGD (prejemki iz 70. člena [ZDoh-2](#)).

Kot kmečko gospodinjstvo se šteje skupnost ene ali več fizičnih oseb, članov enega ali več gospodinjstev, ki so na dan 30. junija evidentirani na istem naslovu in njihov skupni dohodek iz OKGD znaša najmanj 200 eurov.

Za opredelitev kmečkega gospodinjstva je bistveni pogoj 200 eurov skupnega dohodka iz OKGD. Kadar ta pogoj ni izpolnjen je dohodek članov takšnega gospodinjstva iz OKGD oproščen dohodnine in se tako gospodinjstvo ne šteje za kmečko gospodinjstvo. Član takšnega gospodinjstva lahko prodaja samo sezonske viške svojih pridelkov praviloma končnemu potrošniku (občasna prodaja manjših količin ki jih je mogoče pridelati v okviru OKGD na zemljiščih v njihovi lasti ali uporabi). Če pa član takšnega gospodinjstva trajno in redno prodaja svoje pridelke, ali preprodaja tuje pridelke, s tem izkazuje opravljanje dejavnosti, za katero se mora ustrezno registrirati s prigravitvijo v davčni register (za pridelavo kmetijskih pridelkov, katerih pridelava ni vključena v izračun KD), registrirati opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetiji, ali se registrirati kot samostojni podjetnik posameznik oziroma kot družba z vpisom v poslovni register.

B) Pridelava sadik sadnega, gozdnega in okrasnega drevja in grmičevja, pridelava sadik vinske trte in sadik hmelja ter pridelava okrasnih rastlin pa se izjemoma ne štejejo za pridelavo, ki jo fizične osebe lahko opravljajo v okviru OKGD, temveč mora biti fizična oseba za opravljanje te dejavnosti registrirana kot samostojni podjetnik oziroma vpisana v [davčni register](#) kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost. V tem primeru so doseženi dohodki obdavčeni kot dohodek iz dejavnosti.

Tudi za opravljanje predelave kmetijskih in gozdnih pridelkov, ki se po Standardni klasifikaciji dejavnosti ([SKD 2008](#)) uvršča med dejavnost »predelave«, se morajo fizične osebe vpisati v davčni register kot fizične osebe, ki opravljajo dejavnost ali pa se morajo registrirati v poslovnem registru. Doseženi dohodki so obdavčeni kot dohodek iz dejavnosti.

V skladu z [Uredbo o dopolnilnih dejavnostih na kmetiji](#) se določene dejavnosti lahko opravljajo kot dopolnilne dejavnosti na kmetiji, če oseba izpolnjuje predpisane pogoje iz Uredbe. Kot dohodek iz dejavnosti je obdavčen tudi dohodek fizične osebe, ki je za opravljanje dopolnilne dejavnosti na kmetiji registrirana kot samostojni podjetnik posameznik oziroma je vpisana v davčni register kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost.

¹ GURS od 1. 1. 2014 vodi zemljišča izključno po dejanskih rabah, med katerimi pa ni dejanske rabe »vrt«.

Kot dohodek iz dejavnosti se štejejo tudi dohodki, ki jih pridobi fizična oseba, katere kmečko gospodinjstvo prostovoljno priglasí ~~oziroma mora obvezno priglasiti~~ ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz OKGD na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov ~~(ker povprečni skupni dohodek dveh zaporednih predhodnih davčnih letih članov kmečkega gospodinjstva iz OKGD preseže 7.500 eurov).~~

2.0 OBDAVČITEV DOHODKA IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI (OKGD)

Za dohodek iz OKGD se štejejo vsi dohodki v zvezi z OKGD na posameznem kmečkem gospodinjstvu.

Za dohodek iz OKGD se po določilu 70. člena [ZDoh-2](#) štejejo:

- potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih,
- potencialni tržni dohodki od pridelave v panjih in
- drugi dohodki, kot so plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike in druga plačila iz naslova državnih pomoči, prejeta v zvezi z opravljanjem OKGD (v nadaljevanju: kmetijske subvencije).

Dohodek iz OKGD je lahko obdavčen pavšalno, to je na podlagi katastrskega dohodka, za pridelavo na zemljiščih in za pridelavo v panjih, oziroma je davčna osnova od drugih dohodkov vsak posamezni dohodek (71. člen [ZDoh-2](#)).

Po določbi 47. člena [ZDoh-2](#) je dohodek iz OKGD, lahko obdavčen tudi na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ob pogojih:

- da eden od članov kmečkega gospodinjstva postane nosilec te dejavnosti,
- da se dejavnost priglasí pri davčnem organu in
- da se nosilec zaveže, da bo izbrani način ugotavljanja dohodka iz dejavnosti uporabljal najmanj pet davčnih let.

~~V kolikor povprečni skupni dohodek OKGD dveh zaporednih predhodnih davčnih let članov kmečkega gospodinjstva preseže 7.500 eurov je obdavčitev na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oz. dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.~~

2.1. Potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih (katastrski dohodek)

Davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov od pridelave na zemljiščih je katastrski dohodek, kot je ugotovljen na podlagi Zakona o ugotavljanju katastrskega dohodka – [ZUKD-1](#), ki med drugim določa:

- da je katastrski dohodek pavšalna ocena možnega tržnega dohodka od dejavnosti kmetijstva in gozdarstva na kmetijskih in gozdnih zemljiščih, ki bi ga bilo mogoče doseči s povprečno krajevno običajno vrsto in ravniyo pridelave na kmetijskih in gozdnih zemljiščih v Republiki Sloveniji za namene izvajanja kmetijske oziroma gozdarske dejavnosti;
- da se katastrski dohodek izračuna kot razlika med tržno vrednostjo možne pridelave na posameznem kmetijskem ali gozdnem zemljišču in upravičenimi nujnimi pridelovalnimi stroški ob upoštevanju povprečne velikosti kmetije, kot jo izkazujejo podatki Statističnega urada Republike Slovenije (SURS)²;

² Statistični urad Republike Slovenije (SURS), Litostrojska cesta 54, p.p. 3570, 1000 Ljubljana, Slovenija tel. (01) 241 64 00 fax. (01) 241 53 44, E-naslov gp.surs@gov.si (glavna pisarna), spletna stran, www.stat.si,

- da je katastrski dohodek lahko negativen;
- da se katastrski dohodek kmetijskih zemljišč ugotovi na hektar zemljišča glede na vrsto dejanske rabe in boniteto zemljišča, na podlagi kalkulacij za ugotavljanje katastrskega dohodka za pridelke, upoštevane za posamezno vrsto dejanske rabe;
- da se katastrski dohodek gozda ugotovi na hektar zemljišča glede na povprečni posek, strukturo gozdnih lesnih sortimentov, boniteto zemljišča in rastiščni koeficient, na podlagi kalkulacij za ugotavljanje KD.

[ZUKD-1](#) v 3. členu določa, da je za ugotavljanje katastrskega dohodka pristojna Geodetska uprava Republike Slovenije (GURS³), ki podatke o strukturi, obsegu in intenzivnosti pridelave pridobi od SURS in iz evidenc ministrstva, pristojnega za kmetijstvo (prvi odstavek 13. člena [ZUKD-1](#)). [ZUKD-1](#), tudi določa, da mora GURS vsako leto, v soglasju z ministrstvom za kmetijstvo in ministrstvom za finance, pripraviti predlog lestvic katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj ter, da mora vsake tri let preveriti skladnost kalkulacij z ravniyo tehnologij in produktivnosti kmetijske in gozdarske dejavnosti v Republiki Sloveniji.

2.1.1. Dejanska raba zemljišč

Za izračun katastrskega dohodka zemljišča je pomembna opredelitev dejanske rabe zemljišča. [Pravilnik o evidenci dejanske rabe kmetijskih in gozdnih zemljišč](#) določa podrobnejše vrste dejanske rabe, najmanjše površine zajema, metodologijo zajema podatkov dejanske rabe, usklajevanje podatkov, prijavo sprememb, objavo in dostopnost evidence dejanske rabe ter način vzdrževanja evidence dejanske rabe. Pravilnik določa naslednje vrste dejanske rabe: njiva, travnik (trajni oziroma oziroma barjanski), rastlinjak, vinograd, oljčnik, sadovnjak (intenzivni oziroma ekstenzivni), gozd, neobdelano kmetijsko zemljišče, pozidano in sorodno zemljišče, barje, voda, trstičje idr.

V kolikor je podatek v evidenci dejanske rabe različen od dejanskega stanja v naravi, se lahko priglasijo predlog za spremembo podatkov v evidenci dejanske rabe na ministrstvo, pristojno za kmetijstvo.

2.1.2. Katastrski dohodek

Skladno s predpisi o ugotavljanju katastrskega dohodka se le-ta:

- za kmetijska zemljišča za obdelavo ugotovi kot možni tržni dohodek od poljedelskih pridelkov, ki prevladujejo v strukturi pridelave poljščin na določenem proizvodnem zemljišču (žita, krompir, krmne rastline, oljnice, sladkorna pesa, sončnice, buče za olje, različni krmni posevki, lahko pa tudi nekatere vrste zelenjadnic oziroma vrtnin, ki se lahko gojijo kot poljščine, na primer zelje, čebula, česen ipd.),
- za zemljišča pod travinjem kot pridelek travinja oziroma živinoreje, vezane na pridelek travinja,
- za zemljišča pod posebnimi kulturami (trajne rastline na njivskih površinah in matičnjaki) kot pridelek rastlinskih pridelkov, ki prevladujejo na proizvodnem območju in
- za različne vrste zemljišč pod trajnimi kulturami (hmeljišče, vinograd, intenzivni sadovnjak, oljčnik in drugi trajni nasadi) kot povprečni pridelek posameznih vrst sadja oziroma hmelja, razen za vinograde in oljčnike, kjer se kot pridelek upošteva kombinacija pridelka grozdja in vina oziroma oljk in oljnega olja.

³ Ministrstvo za okolje in prostor Geodetska uprava Republike Slovenije Zemljemerska ulica 12, 1000 Ljubljana
tel. (01) 478 48 00, fax (01) 478 48 34, E-naslov Pisarna.gu@lgov.si, spletna stran www.gu.gov.si.

Iz kalkulacij za ugotavljanje katastrskega dohodka izhaja, da se za trajne rastline na njivskih površinah in za matičnjak izračuna kot katastrski dohodek za njive. Za njegov izračun se upošteva le najpomembnejše (reprezentativne) kulture, na primer za poljščine predvsem žita, silažno koruzo, buče za olje, oljčno ogrščico in travne mešanice, ponekod tudi krompir in zelje.

V OKGD sodi tudi vzreja živali, vezana pretežno na lastno krmo, kar pomeni, da mora rejec imeti v lasti, najemu ali zakupu zemljišča na katerih prideluje večino ustrezne krme. Pomembno je, da se za opravljanje OKGD šteje živinoreja, vezana na lastno krmo in to le do prodaje živih živali (za zakol, nadaljno rejo ali pleme).

Kot OKGD se lahko šteje tudi vzreja plemenskih živali (npr. konj), če rejec večino krme zagotovi s svojih površin in dokler iz aktivnosti in namena opravljanja dejavnosti ni ugotovljeno, da ne gre več za kmetijsko dejavnost (na primer vzreja za jahanje, kasaštvo itd.). Prav tako v okviru OKGD ne spada storitev klanja živali, prodaja klavnih polovic ali drugače razkosanega trupa, pridobljenega s tujo storitvijo klanja. Vsa pridelava kmetijskih pridelkov, ki se ne more šteti za OKGD, se torej 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.

[ZDoh-2](#) v poglavju III. 3., ki opredeljuje dohodek iz dejavnosti določa, da se za dohodek iz dejavnosti ne šteje dohodek iz OKGD, če gre za pavšalno obdavčitev (katastrski dohodek), kot jo določa poglavje III. 4. zakona. Iz poglavja III. 4. pa je izvzeto opravljanje OKGD, ki je obdavčeno na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

2.2. Potencialni tržni dohodki od pridelave na panjih

Po Standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD) se čebelarstvo (pridelava medu in čebeljega voska) šteje za kmetijsko dejavnost in sicer kot reja drugih živali, oznaka A 01.490, enako se za kmetijsko dejavnost šteje prodaja čebeljih družin, rojev, matic in prodaja drugih primarnih čebeljih pridelkov (npr. satja, matičnega mlečka, cvetnega prahu, surovega propolisa, čebeljega strupa).

[ZUKD-1](#) v 13. členu določa, da podatke o strukturi, obsegu in intenzivnosti pridelave pridobi GURS iz zbirk podatkov SURS in ministrstva, pristojnega za kmetijstvo in sicer najpozneje do 31. marca za pretekla tri leta. [ZUKD-1](#) v 7. členu določa:

- da se pavšalna ocena dohodka na panj ugotovi za vsak čebelji panj, ki je evidentiran v registru čebeljakov pri ministrstvu, pristojnem za kmetijstvo na dan 30. junija leta za katero se dohodek ugotavlja;
- da se pavšalna ocena dohodka na panj izračuna kot razlika med tržnim prihodkom in stroški;
- da je pavšalna ocena dohodka na panj lahko negativna.

Glede na to, da je čebelarstvo kmetijska dejavnost, se za zavezanca, ki to dejavnost opravlja, v skladu z drugim odstavkom 9. člena Zakona o gospodarskih družbah – [ZGD-1](#), ta zakon uporablja le, če se prostovoljno vpiše v Poslovni register Slovenije kot družba ali kot podjetnik.

[Pravilnik o označevanju čebeljakov in stojišč](#) med drugim določa, da se mora v register čebeljakov registrirati vsak čebeljak. Za pravilno in pravočasno označitev čebeljaka in posredovanje podatkov v register čebeljakov je odgovoren čebelar. Pisno vlogo za registracijo čebeljaka mora vložiti na ministrstvo, pristojno za kmetijstvo najkasneje 30 dni po naselitvi čebeljaka.

2.2.1. Davčna obravnava čebelarske dejavnosti

Šesti odstavek 69. člena [ZDoh-2](#) določa, da se kot osnovna kmetijska dejavnost šteje čebelarstvo, vezano na panje, ki so evidentirani v registru čebelnjakov. Tem čebelarjem ni potrebno opravljanja dejavnosti registrirati pri davčnem organu. V kolikor se čebelar registrira za opravljanje dejavnosti (tj. kot samostojni podjetnik posameznik ali družba oziroma se vpiše v [davčni register](#) kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost), se čebelarska dejavnost obdavči z dohodkom iz dejavnosti in sicer se davčna osnova lahko ugotavlja z upoštevanjem dejanskih prihodkov in odhodkov, ali z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, odvisno za kaj se čebelar odloči.

Čebelar, katerega kmečko gospodinjstvo se ne odloči za ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz OKGD na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je v skladu z 69. členom [ZDoh-2](#) obdavčen na podlagi pavšalne ocene dohodka na panj.

Davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov za pridelavo v panjih je v drugem odstavku 71. člena [ZDoh-2](#) določena v višini 70% pavšalne ocene dohodka na panj. Pavšalno oceno dohodka na panj, ki se vodi v registru čebelnjakov na ministrstvu, pristojnem za kmetijstvo, v skladu s 14. členom [ZUKD-1](#) ugotovi GURS.

Poleg tega pa se za čebelarje upošteva tudi oprostitev dohodnine za prvih 40 čebeljih panjev, ki jih imajo v uporabi, kar predstavlja glede na dohodek od kmetijskih in gozdnih zemljišč (katastrski dohodek) dodatno olajšavo za to vrsto kmetijske dejavnosti in pomeni, da se ob izračunu skupnega dohodka kmečkega gospodinjstva dohodek od prvih 40 panjev ne upošteva na način, kot ga določa osma točka 26. člena [ZDoh-2](#) (davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov čebelarstva se zniža za delež, ugotovljen iz razmerja med številom oproščenih panjev in skupnim številom panjev v uporabi članov kmečkega gospodinjstva).

2.2.2. Predelava medu in drugih čebeljih izdelkov

Predelava medu in drugih čebeljih izdelkov se po SKD uvrščata med dejavnosti predelave, zato so doseženi dohodki obdavčeni kot dohodki iz dejavnosti in je čebelar obvezen voditi poslovne knjige. Fizična oseba, ki se ukvarja s predelavo medu in drugih čebeljih izdelkov, se mora za opravljanje dejavnosti registrirati (kot samostojni podjetnik posameznik oziroma družba ali pa vpisati v [davčni register](#) kot fizična oseba, ki opravlja dejavnost), dejavnost pa lahko opravlja tudi v okviru dopolnilne dejavnosti na kmetiji.

V skladu z [Uredbo o dopolnilnih dejavnostih na kmetiji](#) se predelava medu, cvetnega prahu, matičnega mlečka, propolisa, in voska (opredeljena v SKD C10.890 - Proizvodnja drugih prehrabmenih izdelkov, drugje nerazvrščenih, opredeljena kot proizvodnja izdelkov iz medu), lahko opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji. Prav tako se lahko opravlja kot dopolnilna dejavnost na kmetiji tudi proizvodnja medenih likerjev in tinkture iz propolisa (SKD C11.010 Proizvodnja žganih pijač). Za predelavo teh izdelkov ne veljajo določbe o zagotovitvi 50 odstotkov količin lastnih surovin v izdelku. Zagotovljen mora biti lasten primarni čebelji pridelek. Žganje se lahko kupi na drugih kmetijah, ki imajo dovoljenje za opravljanje dopolnilne dejavnosti proizvodnja žganih pijač.

V omenjeni uredbi je za opravljanje dopolnilne dejavnosti, povezane s čebelarstvom, predelavo medu in čebeljih pridelkov ter apiturizmom določen pogoj, da mora imeti čebelar vpisanih najmanj 10 čebeljih družin v register čebelnjakov v skladu s predpisom, ki ureja register čebelnjakov.

Navedene dejavnosti so po [ZDoh-2](#) (46. člen v povezavi s prvim odstavkom 47. člena) opredeljene kot opravljanje dejavnosti po poglavju III. 3. tega zakona, kar pomeni, da so ti zavezanci dolžni davčno osnovo ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih

odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in je ne morejo ugotavljati na podlagi katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj.

Več informacij o ugotavljanju davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov najdete na spletni povezavi: http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_dejavnosti/Opis/Brosura_o_dohodku_iz_dejavnosti.pdf.

2.3. Drugi dohodki (kmetijske subvencije) – 70. člen [ZDoh-2](#)

Drugi dohodki iz OKGD so po določbi 70. člena [ZDoh-2](#) plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike in druga plačila iz naslova državnih pomoči, prejeta v zvezi z opravljanjem OKGD (v nadaljevanju: kmetijske subvencije).

Davčna osnova od kmetijskih subvencij je vsak posamezni dohodek, ki se na podlagi četrtega odstavka 72. člena [ZDoh-2](#) pripiše posameznemu zavezancu, članu kmečkega gospodinjstva, za katerega se v skladu z 69. členom [ZDoh-2](#) šteje, da opravlja OKGD, v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v kmečkem gospodinjstvu.

Dohodek iz kmetijskih subvencij se torej pripiše samo članom kmečkega gospodinjstva, za katere se šteje, da v celoti ali pretežno opravljajo pridelavo na kmetijskih in gozdnih zemljiščih, za katera se ugotavlja katastrski dohodek in je ustrezno evidentirana v zemljiškem katastru.

V povezavi s 129. členom [ZDoh-2](#), ki določa predhodno akontacijo dohodnine od drugih dohodkov iz OKGD, določenih v 70. členu [ZDoh-2](#), [ZDavP-2](#) izplačevalce drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), kot plačnike davka, zavezuje k izračunu predhodne akontacije dohodnine od teh dohodkov, v obračunu davčnega odtegljaja.

2.3.1. Neobdavčljive kmetijske subvencije

~~[ZDoh-2](#) v 26. členu določa dohodke, povezane s kmetijsko in gozdarsko dejavnostjo, od katerih se dohodnine ne izračuna in plača. Izplačevalci teh dohodkov niso dolžni izračunati in plačati predhodne akontacije dohodnine od naslednjih izplačil:~~

- ~~1. prejemkov iz medsosedske pomoči med kmetijskimi gospodarstvi v okviru strojnih krožkov, ki jih pridobijo člani kmečkega gospodinjstva iz drugega odstavka 69. člena tega zakona, ki se jim dohodek ugotavlja na podlagi 71. člena tega zakona, v višini in pod pogoji, ki jih določi minister oziroma ministrica (v nadaljnjem besedilu: minister), pristojen za finance v soglasju z ministrom, pristojnim za kmetijstvo;~~
- ~~2. dohodkov v zvezi z opravljanjem OKGD iz 69. člena tega zakona, izplačanih za ukrepe kmetijske politike, kot jih določa Uredba Sveta št. 1698/2005 z dne 20. septembra 2005 o podpori za razvoj podeželja iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) (UL L št. 277 z dne 21. 10. 2005, str. 1; v nadaljnjem besedilu: Uredba 1698/2005/ES), in sicer za:~~
 - ~~— plačila zaradi naravno omejenih možnosti na gorskih območjih in plačila za druga območja z omejenimi možnostmi, kot jih določa 37. člen Uredbe 1698/2005/ES,~~
 - ~~— plačila v okviru območij Natura 2000 in plačila, vezana na Direktivo Evropskega parlamenta in Sveta 2000/60/ES z dne 23. oktobra 2000 o določitvi okvira za ukrepe Skupnosti na področju vodne politike (UL L št. 327 z dne 22. 12. 2000, str. 1), kot jih določata 38. in 46. člen Uredbe 1698/2005/ES,~~
 - ~~— kmetijsko okoljska plačila, kot jih določa 39. člen Uredbe 1698/2005/ES,~~
 - ~~— plačila za dobro počutje živali, kot jih določa 40. člen Uredbe 1698/2005/ES,~~
 - ~~— plačila za neproizvodne naložbe, kot jih določa 41. člen Uredbe 1698/2005/ES, in~~

- ~~— gozdarsko-okoljska plačila, kot jih določa 47. člen Uredbe 1698/2005/ES;~~
- ~~3. plačil iz naslova ukrepov kmetijske politike, pridobljenih v zvezi z dolgoročnimi vlaganji v OKGD, kot je določena v 69. členu tega zakona in v zvezi s kmetijsko in gozdarsko dejavnostjo, za katero se davčna osnova ugotavlja v skladu s tretjim, četrtim, šestim in sedmim odstavkom 48. člena tega zakona;~~
 - ~~4. izplačil na podlagi zavarovanja za škodo na premoženju v zvezi z opravljanjem OKGD, kot je določena v 69. členu tega zakona;~~
 - ~~5. denarne pomoči, ki jo posameznik prejme zaradi naravne in druge nesreče v skladu s posebnimi predpisi, v zvezi z opravljanjem OKGD, kot je določena v 69. členu tega zakona;~~
 - ~~6. dohodka iz OKGD, kot je določena v 69. členu tega zakona, ki se ne šteje kot dohodek iz te dejavnosti na kmečkem gospodinjstvu, kot je določeno z drugim odstavkom 69. člena tega zakona;~~
 - ~~7. plačil za vodenje knjigovodstva na kmetijah po uradni metodologiji Evropske unije za zbiranje računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev (Farm Accountancy Data Network — FADN), ki so namenjena vodenju knjigovodstva v zvezi z opravljanjem OKGD, kot je določena v 69. členu tega zakona;~~
 - ~~8. dohodka kmečkega gospodinjstva od uporabe do 40 čebeljih panjev. Oprostitev se prizna tako, da se davčna osnova od potencialnih tržnih dohodkov čebelarstva zniža za delež, ugotovljen iz razmerja med številom oproščenih panjev in skupnim številom panjev v uporabi članov kmečkega gospodinjstva.~~

ZDoh-2 v 26. členu določa dohodke, pridobljene v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo, od katerih se dohodnine ne izračuna in plača, če se dohodek ugotavlja pavšalno. Glede na to, izplačevalci dohodkov niso dolžni izračunati in plačati predhodne akontacije dohodnine od naslednjih izplačil:

1. dohodkov iz opravljanja kmetijskih in gozdarskih storitev s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo v okviru strojnih krožkov, če jih pridobijo člani kmečkega gospodinjstva;
2. dohodkov, 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, in sicer:
 - podpore za sheme kakovosti za kmetijske pridelke, kot jih določa 16. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o podpori za razvoj podeželja iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1698/2005 (UL L 347, 20. 12. 2013, str. 487; v nadaljnjem besedilu: Uredba (EU) št. 1305/2013);
 - kmetijsko-okoljska podnebna plačila, kot jih določa 28. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
 - plačila za ekološko kmetovanje, kot jih določa 29. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
 - plačila v okviru območij Natura 2000 in na podlagi okvirne direktive o vodah, kot jih določa 30. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
 - plačila za območja z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami, kot jih določata 31. in 32. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
 - plačila za dobrobit živali, kot jih določa 33. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
 - plačila za gozdarsko-okoljske in podnebne storitve ter ohranjanje gozdov, kot jih določa 34. člen Uredbe (EU) št. 1305/2013;
 - plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (t.i. plačilo za zeleno komponento), kot ga določa 43. člen Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. december 2013 o pravilih za neposredna plačila kmetom na podlagi shem podpore v okviru skupne kmetijske politike ter razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 637/2008 in Uredbe Sveta (ES) št. 73/2009 (UL L št. 347 z dne 20. 12. 2013, str. 608), zadnjič spremenjene z Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1001/2014

z dne 18. julija 2014 o spremembi Priloge X k Uredbi (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o pravilih za neposredna plačila kmetom na podlagi shem podpore v okviru skupne kmetijske politike (UL L št. 281 z dne 25. 9. 2014, str. 1);

3. plačila iz naslova ukrepov kmetijske politike, pridobljena v zvezi z dolgoročnimi vlaganji;
4. izplačila na podlagi zavarovanja za škodo na premoženju, ki se uporablja za opravljanje osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti;
5. 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;
6. dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki se ne šteje kot dohodek iz te dejavnosti na kmečkem gospodinjstvu v skladu z drugim odstavkom 69. člena tega zakona;
7. plačilo za vodenje knjigovodstva na kmetijah po uradni metodologiji EU za zbiranje računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev (Farm Accountancy Data Network – FADN), ki so namenjena vodenju knjigovodstva v zvezi z opravljanjem osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti;
8. dohodek kmečkega gospodinjstva od uporabe do 40 čebeljih panjev.

Izplačevalci davčnemu organu niso dolžni poročati o izplačanih neobdavčljivih subvencijah.

2.3.2. Obdavčljive kmetijske subvencije

Od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#) se plačuje dohodnina glede na status prejemnika tega dohodka, to je od načina njegove obdavčitve in sicer:

A) Prejemnik kmetijske subvencije ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov

V primeru, da so kmetijske subvencije izplačane osebi, ki ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz OKGD oziroma od dopolnilne ali druge dejavnosti na kmetiji na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je prejemnik subvencije dolžan navedene dohodke prikazati v davčnem obračunu in izplačevalec ob izplačilu ne izračuna in ne plača predhodne akontacije dohodnine od teh dohodkov.

B) Prejemnik kmetijske subvencije je obdavčen pavšalno (na podlagi katastrskega dohodka)

Izplačevalec kmetijskih subvencij je dolžan izračunati in plačati predhodno akontacijo dohodnine, če prejemnik teh dohodkov ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz OKGD na podlagi katastrskega dohodka iz poglavja III. 4 [ZDoh-2](#). Tretji odstavek 71. člena [ZDoh-2](#) določa, da je davčna osnova od teh dohodkov vsak posamezni dohodek. Od 1. 1. 2014 dalje se v davčno osnovo vštevata celotni znesek teh dohodkov.

Na podlagi drugega odstavka 129. člena [ZDoh-2](#) se predhodna akontacija dohodnine od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), prejetih za račun fizičnih oseb, članov kmečkega gospodinjstva, izračuna in plača po enakih stopnjah, tako za rezidenta kot za nerezidenta. Razlika je samo v tem, da gre v primeru nerezidenta za izračun »akontacije dohodnine«, v primeru rezidenta pa za izračun »predhodne akontacije dohodnine«. Akontacija oziroma predhodna akontacija se izračuna in plača po stopnji:

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

C) Kmetijska subvencija izplačana za račun članov agrarne skupnosti, skupnega pašnika ali planine

Kadar se kmetijske subvencije izplačujejo za račun članov agrarnih skupnosti, pašnih skupnosti ali planin, izplačevalec izračuna in plača predhodno akontacijo dohodnine od dela posamezne kmetijske subvencije, ki pripada fizičnim osebam, članom skupnosti, ki so zavezanci za dohodnino od dohodkov iz OKGD in davčno osnovo ugotavljajo pavšalno, to je na podlagi katastrskega dohodka.

Če so člani agrarne skupnosti, pašne skupnosti ali planine tudi pravne ali fizične osebe, ki dohodek svoje kmetijske in gozdarske dejavnosti ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, je izplačevalec kmetijskih subvencij dolžan del kmetijske subvencije, ki pripada tem članom, oddeliti od skupne kmetijske subvencije in le od razlike (izplačila tem zavezancem) izračunati in plačati predhodno akontacijo dohodnine po stopnji:

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

2.3.3. Obračun predhodne akontacije dohodnine (davčni odtegljaj)

Izplačevalci drugih dohodkov iz OKGD so davčnemu organu ob izplačilu zavezancem iz točk B in C dolžni predložiti obračun davčnih odtegljajev ([obrazec REK-2](#)) na način, kot je to določeno v [Pravilniku o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu](#).

Izplačevalec obrazec REK-2 predloži preko spletnega servisa eDavki najkasneje na dan izplačila dohodka, pri čemer s predpisanega seznama vrst dohodkov izbere ustrezno šifro dohodka. Več informacij o obrazcih REK-2 najdete na spletni povezavi:

http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/dohodnina/rek_obrazci/.

2.3.4. Poročanje z datoteko VIRSUB.DAT

Plačnik davka v primerih, ko se dohodek iz 70. člena [ZDoh-2](#) izplača na podlagi vloženih pravnih sredstev ali sproženega upravnega postopka, ob pogoju, da je bil upravni postopek začel pred 1. 1. 2010, predhodne akontacije za ta dohodek ne izračuna in ne plača. To pomeni, da izplačevalci teh drugih dohodkov ne izračunajo in ne odtegnejo predhodne akontacije dohodnine za dohodke, ki so izplačani na podlagi vlog, vloženih pred 1. 1. 2010, če so ti dohodki izplačani po 1. 1. 2011. Davčna obveznost plačila dohodnine za te dohodke se za davčne zavezance ne spreminja, le izplačevalci teh dohodkov niso zavezani k izračunu in plačilu predhodne akontacije dohodnine.

V navedenih primerih izplačevalci iz petega odstavka 340. člena [ZDavP-2](#) podatke davčnemu organu pošljejo preko spletnega servisa eDavki enkrat letno in sicer do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto, v datoteki VIRSUB.DAT. [Pravilnik o dostavi podatkov za odmero dohodnine od drugih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti](#) v 2. členu določa, da ti izplačevalci poročajo v obliki in na način določen v Prilogi 1 tega pravilnika, to je, da se podatki zapišejo v datoteki VIRSUB.DAT. Pomembno je, da se ta datoteka za izplačila drugih dohodkov iz OKGD ne uporablja (npr. poročanje o oproščenih subvencijah).

2.3.5. Poročanje z datoteko VIRSKUPKM.DAT

V šestem odstavku 340. člena [ZDavP-2](#) je določeno, da Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, Zavod za gozdove Slovenije ter drugi izplačevalci drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), ki jih izplačujejo za račun zavezancev, članov agrarne skupnosti, skupnega pašnika ali planine, ki se po predpisih o kmetijstvu štejejo za samostojno kmetijsko gospodarstvo, za katere se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, predhodna akontacija izračuna in plača od osnove od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#), pošljejo davčnemu organu podatke, potrebne za pripis davčne osnove in predhodne akontacije dohodnino od drugih dohodkov iz 70. člena [ZDoh-2](#) posameznemu davčnemu zavezancu ter podatke za identifikacijo zavezanca za davek in zavezanca za dajanje podatkov, do 15. januarja tekočega leta za preteklo leto.

Izplačevalci za vsako agrarno skupnost, skupni pašnik ali planino pošljejo podatke po stanju na dan 30. junija leta, za katero se predhodna akontacija odmerja, in sicer enolično identifikacijo osebe, ki ji je bil dohodek izplačan, in seznam članov skupnosti fizičnih oseb, zavezancev za dohodnino od dohodkov po poglavju III.4. [ZDoh-2](#), z enoličnimi identifikatorji ter pripadajočimi lastniškimi deleži ali deleži skupnosti, ki jih imajo v uporabi. V navedenih primerih izplačevalci pošljejo podatke davčnemu organu preko spletnega servisa eDavki v datoteki VIRSKUPKM.DAT.

[Pravilnik o dostavi podatkov za odmero dohodnino od drugih dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti](#) v 4. členu določa, da ti izplačevalci poročajo v obliki in na način določen v Prilogi 2 tega pravilnika, to je, da se podatki o članih agrarnih skupnosti, skupnih pašnikov in planin, katerim so se v preteklem letu izplačali drugi dohodki iz 70. člena [ZDoh-2](#), ki se všttevajo v davčno osnovo, zapišejo v datoteki z imenom VIRSKUPKM.DAT.

2.4. Obdavčitev na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

47. člena [ZDoh-2](#) določa, da se opravljanje OKGD šteje za dohodek iz dejavnosti, če se njena davčna osnova ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oz. dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. ~~Za tak način ugotavljanja davčne osnove se lahko člani kmečkega gospodinjstva prostovoljno odločijo. Za tak način ugotavljanja davčne osnove se lahko mora obvezno odločiti kmečko gospodinjstvo katerega povprečni skupni dohodek dveh zaporednih predhodnih davčnih let vseh članov kmečkega gospodinjstva iz OKGD preseže 7.500 evrov. Lahko pa se člani kmečkega gospodinjstva za to prostovoljno odločijo.~~

Več informacij o ugotavljanju davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov oziroma na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov najdete na spletni povezavi: http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_dejavnosti/Opis/Brosura_o_dohodku_iz_dejavnosti.pdf.

3.0 DEJANSKI UPORABNIK ZEMLJIŠČA

Po določbi osmega odstavka 69. člena [ZDoh-2](#) se lahko, za namene tega zakona, pravica uporabe zemljišča pripiše dejanskemu uporabniku zemljišča, če oseba, ki ga uporablja, nima pravice do njegove uporabe na podlagi pravnega naslova v zemljiški knjigi in zemljiškem katastru.

Lastnik kmetijskih oziroma gozdnih zemljišč ali oseba, ki nima pravice do uporabe kmetijskih oziroma gozdnih zemljišč na podlagi pravnega naslova v zemljiški knjigi oziroma zemljiškem katastru, je pa dejanski uporabnik teh zemljišč, lahko na podlagi sklenjene pogodbe vloži vlogo za določitev dejanskega uporabnika kmetijskih in gozdnih zemljišč. Vlogi je potrebno priložiti sklenjeno pogodbo (ali drug dokument) med lastnikom in dejanskim uporabnikom, v kateri so

navedeni podatki o parcelah, ki se dajejo v dejansko uporabo ter časovno obdobje najema oziroma zakupa teh parcel.

Vsebina in oblika obrazca vloge za določitev dejanskega uporabnika kmetijskih in gozdnih zemljišč s predpisi nista določena. Predlagamo, da se za namene določitve dejanskega uporabnika teh zemljišč uporablja vloga, ki je kot pripomoček za davčne zavezance objavljena na spletni strani davčnega organa:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_osnovne_kmetijske_in_osnovne_gozdarske_dejavnosti/Obrazci/Vloga_za_dolocitev_dejanskega_uporabnika.pdf. Zavezanec lahko vlogo predloži tudi na drugem obrazcu, ki po vsebini ustreza predlagani vlogi.

Popolna vloga za določitev dejanskega uporabnika kmetijskih in gozdnih zemljišč, ki je vložena do 30. junija tekočega leta, se upošteva pri odmeri akontacije dohodnine od dohodkov iz OKGD za tekoče leto, pod pogojem, da je iz pogodbe razvidno, da je na dan 30. junij tekočega leta zemljišče v dejanski uporabi. Vloge vložene po 30. juniju, se prvič upoštevajo pri odmeri akontacije dohodnine od dohodka iz OKGD za naslednje leto (prvi odstavek 71. člena [ZDoh-2](#)).

Na podlagi popolne in pravočasno vložene vloge za določitev dejanskega uporabnika davčni organ dejanskemu uporabniku, v davčno osnovo od dohodka iz OKGD, pripiše tudi katastrski dohodek kmetijskih oziroma gozdnih zemljišč navedenih v vlogi, ki se mu na podlagi sklenjene pogodbe (ali drugega dokumenta) dajejo v dejansko uporabo (72. člen [ZDoh-2](#)). Lastniku teh zemljišč, ki ugotavlja davčno osnovo od dohodka iz OKGD na podlagi katastrskega dohodka, pa se prizna oprostitev plačila dohodnine od katastrskega dohodka zemljišč, ki jih na podlagi sklenjene pogodbe daje v dejansko uporabo (štirinajsta točka prvega odstavka 73. člena [ZDoh-2](#)).

4.0 OPROSTITVE OD KATASTRSKEGA DOHODKA

[ZDoh-2](#) v 73. členu določa, da se v davčno osnovo od katastrskega dohodka na zahtevo zavezanca ne všteva katastrski dohodek zemljišč:

1. ki jih je na podlagi zakona trajno ali začasno prepovedano izkoriščati za kmetijsko pridelavo,
2. na katerih so nasipi, kanali, prekopi, jezovi in druge naprave za potrebe obrambe pred poplavami ali za osuševanje in namakanje,
3. ki ležijo znotraj visokovodnih nasipov,
4. na katerih so vrtni in drugi zaščitni nasadi ter varovalni gozdovi, kot obramba pred erozijo,
5. ki so v zemljiškem katastru označena kot zemljišča pod neodmerjenimi gozdnimi cestami,
6. na katerih so neodmerjene planinske poti,
7. na katerih so objekti za potrebe zaščite in reševanja pred naravnimi in drugimi nesrečami,
8. ki ležijo v obmejnem pasu in nad ali pod visokonapetostnimi daljnovodi in drugimi vodi, če je izkoriščanje v kmetijske namene onemogočeno,
9. na katerih so evidentirana vojna grobišča,
10. ki jih zavezanec odda skladno s predpisi o preživninskem varstvu kmetov,
11. ki jih na podlagi odločbe državnega organa o razlastitvi ali pogodbe, ki nadomešča razlastitev, ni mogoče uporabljati,
12. ki jih je zavezanec z odločbo o denacionalizaciji dobil v last, ne pa tudi v posest,
13. za katera je bilo skladno s predpisi izdano dovoljenje za gradnjo,
14. ki so dana v zakup, za dobo, navedeno v zakupni pogodbi,
15. ki se uporabljajo za doseganje dohodka, kot je določen v III.3. poglavju tega zakona,
16. ki so bila neuporabna ali slabše kakovosti, pa so z vlaganji postala uporabna ali bolj rodovitna, za obdobje treh let, z uveljavitvijo v prvem letu po usposobitvi ali izboljšanju,

17. na katerih se zasadijo novi vinogradi, hmeljišča, sadovnjaki ali drugi trajni nasadi, za obdobje treh let in za oljčne nasade za obdobje osmih let, z uveljavitvijo v prvem letu po zasaditvi,
18. ki se pogozdijo, za obdobje 30 let, z uveljavitvijo v prvem letu po pogozditvi,
19. na katerih so objekti posebnega pomena za obrambo ali ležijo v varnostnem območju takega objekta in se zanje predpiše ukrep varovanja.

V davčno osnovo od pavšalne ocene dohodka na panj se na zahtevo zavezanca ne všteva pavšalna ocena dohodka na panj, če se zavezanec odloči za obdavčitev z dohodkom iz dejavnosti.

V prvem in četrtem odstavku 314. člena [ZDavP-2](#) je določeno, da davčni zavezanec z vlogo lahko uveljavlja oprostitve od katastrskega dohodka zemljišč, za zemljišča določena v 73. členu [ZDoh-2](#).

Vlogo za oprostitve katastrskega dohodka predloži zavezanec za dohodnino od dohodka iz OKGD, za katere se šteje fizična oseba, ki je v zemljiški knjigi oziroma zemljiškem katastru za posamezno kmetijsko ali gozdno zemljišče vpisana kot lastnik ali zakupnik ali je imetnik pravice uporabe zemljišča na podlagi drugega pravnega naslova. Vlogo zavezanec vloži pri davčnem organu, pristojnem za odmero akontacije dohodnine od katastrskega dohodka.

Vloga v slovenskem, italijanskem in madžarskem jeziku je dostopna na naslednjih povezavah:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_osnovne_kmetijske_in_osnovne_gozdarske_dejavnosti/Obrazci/vloga_za_uveljavljanje_oprostitvev_KD_-_SLO.pdf

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_osnovne_kmetijske_in_osnovne_gozdarske_dejavnosti/Obrazci/vloga_za_uveljavljanje_oprostitvev_KD_-_ITA.pdf

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_osnovne_kmetijske_in_osnovne_gozdarske_dejavnosti/Obrazci/vloga_za_uveljavljanje_oprostitvev_KD_-_MAD.pdf

Vloge ni potrebno vlagati za zemljišča pod neodmerjenimi gozdnimi cestami (5. točka 73. člena [ZDoh-2](#)) in za zemljišča, na katerih so objekti posebnega pomena za obrambo ali ležijo v varnostnem območju takega objekta (19. točka 73. člena [ZDoh-2](#)).

Zavezanec, ki je obdavčen pavšalno (po katastrskem dohodku) lahko posamezna zemljišča na podlagi vloge, ki jo predloži davčnemu organu v skladu s 15. točko 73. člena [ZDoh-2](#), izvzame iz pavšalne obdavčitve, kadar ta zemljišča uporablja za doseganje dohodka druga fizična oseba, ki opravlja registrirano kmetijsko dejavnost v skladu s III.3. poglavja [ZDoh-2](#) in davčno osnovo od te dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov. Za navedena razmerja morajo obstajati ustrezne listine oziroma mora biti sklenjeno pogodbeno razmerje.

Ne glede na navedeno se zavezancem iz 304. člena [ZDavP-2](#), ki so priglasili ugotavljanje davčne osnove od dohodka iz OKGD na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v skladu z določbo 314. člena [ZDavP-2](#) prizna zgoraj navedena oprostitve od katastrskega dohodka za zemljišča in panje po uradni dolžnosti. V navedenih primerih posebna predložitev vloge za oprostitve v skladu s 15. točko 73. člena [ZDoh-2](#) ni potrebna.

5.0 UVELJAVLJANJE OLAJŠAVE ZA INVESTICIJE V OSNOVNI KMETIJSKI IN OSNOVNI GOZDARSKI DEJAVNOSTI

Davčni zavezanec, ki opravlja OKGD, lahko v skladu s 73. a členom [ZDoh-2](#) za vlaganja v osnovna sredstva in opremo v povezavi z OKGD na kmečkem gospodinjstvu ali v okviru agrarne skupnosti uveljavlja olajšavo za investiranje v OKGD (v nadaljevanju: olajšava) v višini 40 % vložene zneska. Več o uveljavljanju olajšave si lahko preberete na naslovu:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Dohodnina/Dohodek_i_z_osnovne_kmetijske_in_osnovne_gozdarske_dejavnosti/Vprasanja_in_odgovori/Pogosta_vprasanja_in_odgovori_Investicijske_olajsave.pdf

6.0 ODMERA AKONTACIJE DOHODNINE OD KATASTRSKEGA DOHODKA IN PAVŠALNE OCENE DOHODKA NA PANJ

Akontacijo dohodnine od dohodkov iz OKGD za rezidenta odmeri davčni organ z odločbo do 30. marca tekočega leta za preteklo leto. Z odmerno določbo se določi plačilo poročila za preteklo leto ter plačilo prvega in drugega obroka akontacije za tekoče leto. Prvi obrok za tekoče leto znaša 30 odstotkov, drugi obrok za tekoče leto pa 60 odstotkov akontacije dohodnine za preteklo leto. Stopnji akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj za zavezanca za dohodnino od dohodkov iz OKGD – rezidenta⁴ sta:

- 10 % od davčne osnove, če skupni znesek katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj na posameznega zavezanca enak ali večji od 10 % povprečne plače v Sloveniji za preteklo leto,
- 0 % od davčne osnove, če je skupni znesek katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj na posameznega zavezanca manjši od 10 % povprečne plače v Sloveniji za preteklo leto.

V primeru, da zavezanec oziroma njegovo (pavšalno obdavčeno) kmečko gospodinjstvo prejme obdavčljivo kmetijsko subvencijo, je njen izplačevalec dolžan izračunati, odtegniti in plačati predhodno akontacijo dohodnine že ob izplačilu. 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. Na podlagi drugega odstavka 129. člena [ZDoh-2](#) se predhodna akontacija dohodnine od kmetijskih subvencij izračuna in plača po stopnji:

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

Na podlagi teh podatkov davčni organ zavezancem za dohodnino od dohodkov iz OKGD - rezidentom - v skladu s 315. členom [ZDavP-2](#), izda odločbo o odmeri obveznosti iz kmetijstva za davčno leto, v kateri poleg odmere akontacije dohodnine od katastrskega dohodka in pavšalne ocene dohodka na panj, zavezanca za dohodnino obvesti tudi o davčni osnovi od prejetih kmetijskih subvencijah in med letom plačani predhodni akontaciji dohodnine iz tega

⁴ ZDoh-2 v 6. členu določa, da je zavezanec rezident Slovenije v kateremkoli času v davčnem letu, če v tem času izpolnjuje katerega od naslednjih pogojev: 1. ima uradno prijavljeno stalno prebivališče v Sloveniji; 2. biva izven Slovenije zaradi zaposlitve kot javni uslužbenec z diplomatskim ali konzularnim statusom, ali je zakonec ali vzdrževani družinski član takega javnega uslužbenca in prebiva s to osebo; 3. je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi zaposlitve; 4. je bil rezident Slovenije v kateremkoli obdobju preteklega ali tekočega leta in biva izven Slovenije zaradi opravljanja funkcije poslanca v Evropskem parlamentu; 5. ima svoje običajno bivališče ali središče svojih osebnih in ekonomskih interesov v Sloveniji, ali 6. je v kateremkoli času v davčnem letu prisoten v Sloveniji skupno več kot 183 dni.

naslova, ki mu pripada v sorazmernem deležu glede na skupno število zavezancev v kmečkem gospodinjstvu (četrti odstavek 72. člena [ZDoh-2](#)).

Zavezancu, kateremu med letom ni bila odmerjena akontacija dohodnine, se katastrski dohodek, pavšalna ocena dohodka na panj in drugi dohodki iz OKGD upoštevajo le pri letni odmeri dohodnine.

Na enak način davčni organ izda odločbo o odmeri obveznosti iz kmetijstva nerezidentom, v kateri po stopnji 16 % izračuna akontacijo dohodnine od dohodka iz OKGD, pripisanega nerezidentu. Akontacija dohodnine se zavezancu, nerezidentu, šteje kot dokončen davek. V odločbi se odloči tudi o poračunu akontacije dohodnine od kmetijskih subvencij nerezidenta, ugotovljene z odločbo, s predhodno akontacijo dohodnine od kmetijskih subvencij pripisane nerezidentu.

7.0 PRISTOJBINE ZA VZDRŽEVANJE GOZDNIH CEST

Plačevanje pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest določa Zakon o gozdovih – [ZG](#), natančneje pa jo definira [Uredba o pristojbini za vzdrževanje gozdnih cest \(v nadaljevanju Uredba\)](#). [ZG](#) v 49. členu določa, da se lokalnim skupnostim prihodki za vzdrževanje gozdnih cest zagotovijo iz davka, odmerjenega od gozdnih zemljišč, v skladu z zakonom, ki ureja davek na nepremičnine ter določa, da višino prihodka, ki pripada posamezni lokalni skupnosti, določi Vlada Republike Slovenije glede na skupno dolžino gozdnih cest, povprečne stroške njihovega vzdrževanja in delež njihove rabe za negozdarske namene.

V 3. členu [Uredbe](#) je določeno da:

- Pristojbino plačujejo lastniki gozdov, fizične in pravne osebe, ki so kot lastniki gozdnega zemljišča vpisani v katastrskem operatu po stanju na dan 30. junija leta, za katero se pristojbina odmerja.
- Pristojbina se ne plačuje od varovalnih gozdov in gozdov s posebnim namenom, ki so razglašeni s predpisom vlade, in od gozdov v območjih, ki s cestami niso odprta. Šteje se, da območje ni odprto s cestami, če je večje od 100 ha in je povprečna spravnika razdalja več kot 1200 m in več kot 800 m za spravilo z žičnico.
- Območja gozdov iz drugega odstavka tega člena ugotovi Zavod za gozdove Slovenije (v nadaljnjem besedilu: Zavod). Parcelne številke gozdov v teh območjih Zavod sporoči pristojnemu davčnemu uradu.

Lastnik gozda je dolžan plačevati pristojbino tudi v primeru, ko skozi določeno gozdno parcelo gozdna cesta ne poteka. [Uredba](#) pri definiranju pojma »gozdovi, ki s cestami niso odprti« namreč ne govori le o gozdnih cestah, temveč tudi o drugih cestah, kar so lahko tudi javne ceste in te dejansko odpirajo dobršen del slovenskih gozdov.

V 6. členu [Uredbe](#) je določeno, da se pristojbina obračunava po stopnji 14,7% od katastrskega dohodka gozdnih zemljišč. Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije se pristojbina odmeri po povprečni stopnji 20,0% od katastrskega dohodka gozdnih zemljišč v lasti Republike Slovenije, s katerimi ta sklad gospodari.

[ZG](#) v 38. členu določa, da Zavod »oceni površino neodmerjenih gozdnih cest, ki se odšteje pri osnovi katastrskega dohodka za odmero davka in drugih dajatev«. Vsako leto mora Zavod za gozdove Slovenije posredovati davčnemu organu sezname tistih gozdnih parcel, za katere se pristojbina ne plačuje, in podatke o oceni površine gozdne ceste na parceli, ki se odšteje pri osnovi za določitev katastrskega dohodka.

[ZG](#) in [Uredba](#) določata, da pristojbino plačujejo fizične in pravne osebe, ki so kot lastniki gozdnega zemljišča vpisani v katastrskem operatu po stanju na dan 30. junija leta, za katero se pristojbina odmerja.

Z vidika dokazovanja podatkov o lastništvu gozdnih zemljišč je merodajna zemljiška knjiga, ki je javna knjiga, namenjena vpisu in javni objavi podatkov o pravicah na nepremičninah in pravnih dejstvih v zvezi z nepremičninami. Zemljiški kataster je evidenca, ki se vodi na podlagi zakona in je temeljna evidenca za vpis podatkov o zemljiških parcelah. Davčni organ je pri odmeri davčnih obveznosti vezan na podatke iz zemljiškega katastra, zato je pomembno, da je zagotovljena skladnost podatkov o lastništvu v zemljiškem katastru s podatki v zemljiški knjigi.

[ZDoh-2](#) v tretjem odstavku 109. člena med drugim določa, da se vsota davčnih osnov, ugotovljenih na način, kot je določen v 71. členu tega zakona, vključno z oprostitvami iz 73. člena tega zakona, zmanjša tudi za pristojbine, uvedene s predpisi o gozdovih.