



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

KMETIJSKO GOZDARSKI ZAVOD  
LJUBLJANA

## STORITVE V KMETIJSKI IN GOZDARSKI DEJAVNOSTI

Oddelek za kmetijsko svetovanje  
Gospodinjska ulica 6, , 1000 Ljubljana  
Tel.: 01 5130 700, splet: [www.lj.kgzs.si](http://www.lj.kgzs.si)  
E-naslov: [marjan.dolensek@lj.kgzs.si](mailto:marjan.dolensek@lj.kgzs.si)

Za gospodarno opravljanje kmetijske in gozdarske dejavnosti (in pogosto tudi za preživetje kmetije) je bilo že od nekdaj potrebno na marsikateri kmetiji vključevati tudi druge dejavnosti. Spomnimo se samo Ribničanov v nekdanji skupni monarhiji, a tudi danes pogosto ni nič drugače, le da so statusne oblike precej drugače, pogosto ne manj zapletene. Na kmetiji lahko opravljamo vse dejavnosti, če zanje izpolnjujemo pogoje v skladu s predpisi. Npr. lahko odpremo frizerski salon ali pa otroški vrtec. A najpogosteje se odločamo za dejavnosti, ki so neposredno ali povezane s kmetijsko in/ali gozdarsko dejavnostjo, ali pa so njihov del. Najpogostejša tovrstna dejavnost so storitve, predvsem s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo ter delovno silo.

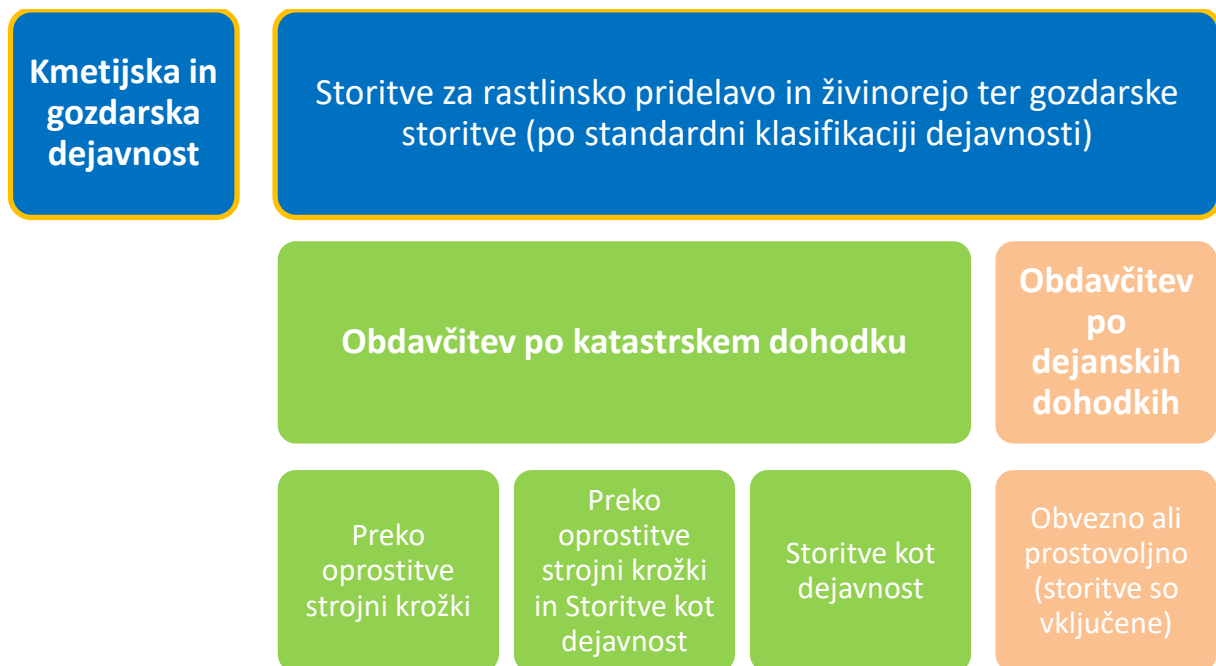
### Statusna ureditev

Na kmetiji lahko za opravljanje storitev ustanovimo gospodarsko družbo, se registriramo kot samostojni podjetnik, , registriramo dopolnilno dejavnost na kmetiji, ali pa storitve opravljamo v okviru kmetijske in gozdarske dejavnosti. Slednje se slej kot prej izkaže kot najbolj enostavna in racionalna možnost. Storitve za rastlinsko pridelavo, živinorejo in gozdarske storitve po predpisih o standardni klasifikaciji dejavnosti spadajo med kmetijsko oz. gozdarsko dejavnost in za njihovo opravljanje ni potrebno nobena dodatna registracija. Za ponazoritev povedanega povejmo, da se Zakon o gospodarskih družbah za osebe, ki kot posamezniki ali skupno opravljajo kmetijsko ali gozdarsko dejavnost, ne uporablja, oz. le, če se na njihovo zahtevo v register vpišejo kot družbe ali kot podjetniki v Poslovni register Slovenije (9. člen navedenega zakona). To pomeni, da za te osebe registracija kmetijske oz. gozdarske dejavnosti ni potrebna in tudi za tu obravnavanih storitev ne.

### Davčna ureditev

Vsak posameznik, ki izvaja storitve v okviru kmetijske oz. gozdarke dejavnosti mora urediti davčna vprašanja v skladu s predpisi. Pri davku na dodano vrednost je odgovor na to vprašanje precej enostaven. Kdor je zavezanec za DDV le tega zaračunava tudi pri zaračunavanju storitev, kdor pa ni zavezanec za DDV pa tega davka tudi pri zaračunavanju

storitev ne sme zaračunavati. Slednji lahko zaračuna pavšalno nadomestilo naročnikom, ki so zavezanci za DDV. Pri davku na dohodek (dohodnina) pa moramo upoštevati na kakšen način zavezanec ugotavlja dohodek v kmetijski in gozdarski dejavnosti, oz. ali je obdavčen po katastrskem dohodku ali po dejanskem dohodku.



Slika: Različne možnosti obdavčitev storitev v kmetijski in gozdarski dejavnosti

### Storitve pri obdavčitvi po katastrskem dohodku

Zavezanec za plačilo davka po katastrskem dohodku lahko uveljavlja oprostitve plačevanja dohodnine od prejemkov za izvajanje storitev v okviru strojnih krožkov, do obsega in pod pogoji, ki jih ureja poseben pravilnik. Poenostavljeno povedano lahko kmečko gospodinjstvo na leto prejme do 420 €/ha kmetijske zemlje (največ do 20 ha) in do 85 €/ha gozda (največ do 30), cene storitev so omejen po katalogu, naročniku mora izdati predpisan račun, storitve sme izvajati za kmetijska gospodarstva, člane in tudi nečlane strojnih krožkov itn.

Če izvajalcu storitev navedeni obseg prejemkov od storitev postane pretesen, lahko za davčni namen izvajanje storitev registrira kot dejavnost in za dohodke iz te dejavnosti plačuje davek (dohodnino) po dejanskih dohodkih. Odpadejo pa mu vse omejitve, ki sicer veljajo pri uveljavljanju oprostitve plačevanja dohodnine za storitve preko strojnih krožkov. Priglasitev po začetku opravljanja dejavnosti opravi na pristojnem finančnem uradu. Če letni obseg prihodkov ne presega 80.000 €/kmečkega zavarovanca, se lahko odloči za ugotavljanje

normiranih odhodkov v višini 80%, sicer pa mora ugotavljati dejanske odhodke (»voditi knjigovodstvo«). Če izvajalec ni kmečki zavarovanec in je zavarovan na drugi osnovi (je npr. zaposlen) pa znaša meja obsega prihodkov 40.000 €.

Ta obdavčitev je dokončna (cedularna) in se ne všteva v siceršnjo dohodnino fizične osebe. Ko se nekdo odloči za izvajanje storitev kot dejavnosti in njihovo obdavčitev po dejanskem dohodku, je lahko za (osnovno) kmetijsko in gozdarsko dejavnost še vedno obdavčen po katastrskem dohodku. Ali je to smiselno, ali pa se je bolje prostovoljno vključiti v ugotavljanja dohodka s celotno kmetijo, pa je stvar premisleka vsega posameznika. Povejmo tudi, da je po trenutno veljavnih predpisih mogoča kombinacija uveljavljanja oprostitev plačevanja davka za izvajanje storitev v okviru strojnih krožkov in izvajanja storitev kod dejavnosti, ki smo ga tu opisali.

### **Storitve pri obdavčitvi po dejanskih dohodkih**

Zavezanci, ki so obdavčeni po dejanskih dohodkih tudi storitve izvajajo in zaračunavajo enako kot eno od ostalih kmetijskih oz. gozdarskih dejavnosti. Mogoča je prostovoljna vključitev v sistem obdavčitve po dejanskih dohodkih in sicer za obdobje najmanj petih let in ob pogoju, da je zavezanec za kmetijsko in gozdarsko dejavnost vključen v sistem DDV (obvezno ali prostovoljno). Za izbiro ugotavljanja normiranih ali dejanskih odhodkov pa tudi tu velja enako kot v prejšnjem odstavku.

### **Storitve kot dopolnilna dejavnost na kmetiji**

Predpisi s področja kmetijstva omogočajo, da se tudi storitve s kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo in delovno silo izvajajo kot ena od dopolnilnih dejavnosti na kmetiji. Pri »kmetijskih in gozdarskih« storitvah se tako ta ureditev podvaja z prej opisanim izvajanjem storitev v kmetijski in gozdarski dejavnosti. Še vedno pa je registracija dopolnilne dejavnosti potrebna za izvajanje t.i. »komunalnih« storitev (npr. pluženje snega, praznjenje greznic, itn.), ki po standardni klasifikaciji dejavnosti ne spadajo med kmetijsko ali gozdarsko dejavnost. Dopolnilna dejavnost je v vsakem primeru obdavčena po dejanskih dohodkih (z normiranimi ali dejanskimi odhodki), če pa je tako obdavčena tudi kmetijska oz. gozdarske dejavnost na kmetiji, se vodi skupno knjigovodstvo. In tudi za mejo 80.000 € oz. 40.000 € prihodkov za možnost ugotavljanja normiranih odhodkov se prihodki iz obeh dejavnosti seštevajo.

.....