

Priloga k napovedi za odmero dohodnine E 1 za samostojne podjetnice/ podjetnike s pavšaliranim dohodkom iz kmetijstva in gozdarstva za 2010

Če so brez podrobnejše navedbe omenjene zakonske določbe, je mišljen Zakon o dohodnini 1988 (ZoD 1988).

Upoštevajte: To prilogo lahko uporabljajo samo samostojni/e podjetniki/ce s pavšaliranim dohodkom iz kmetijstva in gozdarstva. V primeru udeležbe v dohodkih kmeta/ice pavšalista/ke uporabite obrazec E 25.

Priimek in ime, naslov	Davčna številka	Delovna skupina
	Številka spisa odločbe o davčni vrednosti	1

<input type="checkbox"/> Sprememba načina ugotavljanja dobička [člen 4 (10)]		
Dobiček/izguba zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička	2	9010
Sedminski zneski iz izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov tekočega leta in/ali predhodnega leta		9242
<input type="checkbox"/> Odsvojitve podjetja (dela podjetja) ali prenehanje poslovanja		
Dobiček/izguba iz odsvojitve (pred odbitkom ev. neobdavčenega zneska)	3	9020
Višina dobička, ki se izloči	4	9030
<input type="checkbox"/> Uveljavljam določbo iz člena 24 (6) [olajšava za poslopja pri prenehanju poslovanja]	5	

Pavšalirane dohodke iz kmetijstva in gozdarstva, morebitni dobiček zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička (eno sedmino izgube iz tega naslova) ter dobiček/izgubo iz odsvojitve je treba vpisati tudi v točko 1a obrazca E 1.

Uveljavil/a možnost izbire osnove pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov da ne

Zneski v evrih in centih

Davčna vrednost lastne posesti (ter soobdelovane površine zakonskega partnerja)	9610	
Davčna vrednost v zakup vzete površine (vklj. s površinami, ki so vam jih prepustili v koriščenje drugi, ter pribitki iz člena 40 Zakona o ovrednotenju premoženja (npr. za sadjarstvo, posebne kulture)	6	9620 +
Davčna vrednost: v zakup dana površina (vklj. s površinami, ki so vam jih prepustili v koriščenje drugi, ter pribitki iz člena 40 Zakona o ovrednotenju premoženja (npr. za sadjarstvo, posebne kulture)	6	9630 —
Skupna davčna vrednost površine v lastni obdelavi	6	
V CELOTI PAVŠALIRAN DOHODEK		
Skupna davčna vrednost površine v lastni obdelavi ne presega 65.500 evrov in predlagatelj za to davčno obdobje ni izkoristil „velike“ možnosti izbire davčne osnove pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov		
a) davčno vrednost gozdarsko koriščene površine, če ne presega 11.000 evrov	7	9640 —
b) 30 % davčne vrednosti planinske površine		9650 —
c) davčno vrednost vinogradniško koriščene površine (se odšteje le, če presega vinogradniško koriščena površina 60 ar)		9660 —
d) davčno vrednost vrtnarsko koriščene površine		9670 —
1. Za osnovni znesek merodajna davčna vrednost		
2. Osnovni znesek: 39 % merodajne davčne vrednosti	8	
3. Dohodki iz vrtnarske dejavnosti iz priloge Komb 25 (v celoti pavšaliran dohodek) Prilogo Komb 25 priložite samo po pozivu finančnega urada.		9680
DELNO PAVŠALIRAN DOHODEK		
Skupna davčna vrednost površine v lastni obdelavi presega 65.500 evrov ali predlagatelj je izkoristil „veliko“ možnost izbire davčne osnove pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov za to davčno obdobje		
4. Dohodki iz kmetijstva in planšarstva 30 % prihodkov (vključno z DDV) brez zneskov iz 5. in 11. točke, ki se upoštevajo posebej.		9690

5. Dohodki iz gozdarstva	10	
a) Prihodki (vključno z DDV), od katerih odštejemo pavšalne odhodke. <i>Velja za podjetja z davčno vrednostjo gozdnih površin nad 11.000 € ali če je skupna davčna vrednost večja kot 65.500 € ali predlagatelj je izkoristil „veliko“ možnost izbire davčne osnove pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov za to davčno obdobje</i>	9700	
b) Dohodki iz prodaje gozdov (velja tudi za v celoti pavšalirane gozdarske podjetnike)	11 9710	
6. Dohodki iz vrtnarske dejavnosti iz priloge Komb 25 (delno pavšaliran dohodek) <i>Prilogo Komb 25 priložite samo po pozivu finančnega urada.</i>	9720	
7. Dohodki iz vinogradništva iz priloge Komb 24 <i>Pozor: Prilogo Komb 24 priložite samo po pozivu finančnega urada.</i>	9730	
Prejemam dohodke iz točilnice vina <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne		
8. a) Dohodki iz kmetijsko-gozdarske stranske dejavnosti iz priloge Komb 26 <i>Prilogo Komb 26 priložite samo po pozivu finančnega urada.</i>	9743	
b) Dohodki iz ob- in/ali predelave iz priloge Komb 26 <i>Prilogo Komb 26 priložite samo po pozivu finančnega urada.</i>	9742	
c) Dohodki iz točilnice mošta iz priloge Komb 26 <i>Prilogo Komb 26 priložite samo po pozivu finančnega urada.</i>	9741	
9. Prejete zakupnine (vključno z zakupi lovske/ribolovne pravice in plačili zakupnika v naturalijah)	9750	
10. Zneski, ki povečajo dobiček , kot dohodki iz udeležb pri partnerstvih podjetij, pravic do lesa, odstrelav divjačine oz. dohodki iz prepustive zemljišč za nekmetijsko koriščenje (npr. smučarske proge)	12 9760	
11. Drugi dohodki, ki jih pavšalna ureditev ne zajema (npr. prodaja pravic kot sta mlečna kvota ali kontingent za prodajo repe, odsvojitve deležev pri agrarnih skupnostih, odsvojitve ali odvzem poslovnih stavb, prodaja vinogradov, sadovnjakov ali drugih traini kultur [npr. nasade božičnih dreves, lesa kot vira energije, hmelja] ali drugi poslovni prihodki, ki jih pavšal ne zajema)	9770	
Vmesni seštevek 1 iz točk 2 do 11		
Dodatni odhodki [iz člena 7 (2) oz. člena 13 Uredbe o pavšaliranju doh. iz kmet. in gozd. 2006]		
a) Plačane zakupnine	9790	
b) Plačane dolžniške obresti - samo take, ki zadevajo kmetijsko-gozdarsko dejavnost (brez povračil kapitala)	9800	
c) Plačani preužitki: <i>Uveljavljene zneske je v enaki višini treba upoštevati pri izračunu dohodka preužitkarice/preužitkarja (kot periodične prejemke).</i> Pavšal 700 evrov na osebo	9810	
ali dejanski stroški	9820	
d) Kmečki zavarovalnici SVA plačani prispevki za socialno varnost (prištejte 325 % odmernega zneska za zemljiški davek)	9830	
e) Odbitek za izredne izgube letin in živine (samo če je dohodek v celoti pavšaliran)	13 9840	
Seštevek dodatnih izdatkov a) do e)		
Vmesni seštevek 2 (vendar največ vmesni seštevek 1)		—
Pavšalirani dohodek iz kmetijstva in gozdarstva pred upoštevanjem osnovnega neobdavčenega zneska iz člena 10 (od vmesnega seštevka 1 odštejte vmesni seštevek 2 - znesek ne sme biti negativen).		
Osnovni neobdavčeni znesek	9221	—
<input type="checkbox"/> Ne uveljavljam osnovnega neobdavčenega zneska.		
Pavšalirani dohodek iz kmetijstva in gozdarstva <i>Prosimo, da ta znesek prepišete v obrazec E 1.</i>		

Zagotavljam, da sem zgoraj navedene podatke vpisal/a po najboljši vednosti in vesti pravilno in popolno. Znano mi je, da bodo podatki preverjeni in da je navedba nepravilnih ali nepopolnih podatkov kazniva. Če bi naknadno ugotovil/a, da je napoved nepravilna ali nepopolna, bom to nemudoma sporočil/a finančnemu uradu (člen 139 Zakona o pobiranju zveznih dajatev).

Davčno zastopstvo (ime, naslov, številka telefona)

Datum, podpis

Pojasnila:

- 1 Prosimo, da navedete številko spisa v odločbi o določitvi davčne vrednosti za pavšalirano podjetje. Če bi pavšalirano podjetje imelo (izjemoma) več kot eno številko spisa o davčni vrednosti, prosimo, da navedete samo številko glavnega kmečko-gospodarskega podjetja. Upoštevajte prosim, da je treba v tem primeru v okviru pavšalnega ugotavljanja dohodka zajeti vse davčne vrednosti skupaj. S pavšalno ugotovitvijo dohodka se redno pojavljajoči pravni posli in dogodki upoštevajo pavšalno. Osnova za pavšaliranje v kmetijstvu in gozdarstvu je Uredba zveznega ministra za finance o določitvi povprečnih stopenj za ugotovitev dobička iz kmetijstva in gozdarstva, Zvezni zakonski list II št. 258/2005 (LuF PauschVO 2006, v nadaljnjem besedilu Uredba).
- V primeru **pavšalnega ugotavljanja VSEH dohodkov** iz kmetijstva in gozdarstva, izhajajoč iz davčne vrednosti ali iz povprečnih stopenj, določenih po pripadajočih površinah (pri vrtnarskih izdelkih za ponovno prodajo), dejanski poslovni prihodki in odhodki načeloma niso pomembni. Ločeno se zajamejo le izredni prihodki (glej točko 11 in 12 obrazca za napoved), določeni odhodki (npr. plačane zakupnine, s kmetijsko in gozdarsko dejavnostjo povezane dolžne obresti, datave preužitkarjem, plačani prispevki za socialno zavarovanje ter izredne škode na letinah in izgube živine) je mogoče odbiti kot poslovne odhodke ločeno.
- Pavšalno ugotavljanje DELA dohodkov** iz kmetijstva in gozdarstva se šteje za račun o prihodkih in odhodkih, pri čemer se od dejanskih prihodkov odštejejo pavšalni odhodki.
- Uredbe o pavšalnem ugotavljanju dohodka ne morete uporabiti samo za posamezne veje podjetja ali posamezne dele dejavnosti podjetja. Če pavšalno ugotavljanje dohodka prostovoljno zamenjate z ugotavljanjem dohodka z bilanco ali računom o prihodkih in odhodkih, lahko ponovno začnete s pavšalnim ugotavljanjem dohodka šele po preteku petih let.
- 2 Pavšalno ugotavljanje dobička je način pavšalnega vodenja knjig (bilanciranja), delno pavšalno ugotavljanje dobička pa račun o prihodkih in odhodkih. Če zavezanec zamenja način ugotavljanja dobička, je treba izračunati torej iz take spremembe izhajajoči dobiček ali izgubo, to je **dobiček/izguba zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodka**. Takšne izgube je treba, če podjetje neprekinjeno obratuje, razporediti na sedem let. Pod oznako **9010** – vedno v celotnem znesku – vpišite **dobiček** ali **izgubo zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička**. Take izgube iz tekočega leta ali predhodnih let, ki ste jih razporedili na sedem let, vpišite pod oznako **9242**.
- 3 Dobički iz **odsvojitve** (prenehanja poslovanja) celotnega ali delnega podjetja v pavšalni ureditvi niso zajeti.
- 4 Pod to oznako vpišite zlasti tiste dele presežka, ki v primerih neodplačnega prenosa dohodkovnega vira zaradi alikvotne razmejnitve dohodkov odpadejo na pravnega naslednika oz. prednika (glej št. 109 Pravilnika za OD 2000). V teh primerih morata oba, pravni prednik in pravni naslednik, izpolniti celotno prilogo E 1b; pravni prednik mora delež, ki odpade na pravnega naslednika, izločiti z vpisom zneska pod oznako **9030**, pravni naslednik pa vpiše delež, ki odpade na pravnega prednika, prav tako pod oznako **9030**, in ga s tem izloči.
- 5 Če podjetje preneha poslovati, ker je podjetnik dopolnil 60. leto starosti, postal pridobitno nesposoben ali je umrl, lahko zahtevate, da se poslovne tihe rezerve posloplja, ki je bilo glavni sedež zavezanca, ne obdavčijo. Glej tudi št. 5698 in naprej Pravilnika za OD 2000. Višine neobdavčenih rezerv ni potrebno navajati.
- 6 **Merodajna davčna vrednost** se izračuna iz lastne posesti, ki ji dodamo v zakup vzete površine (vključno s površinami, ki so vam jih prepustili v koriščenje drugi) in priritke iz člena 40 Zakona o ovrednotenju premoženja (npr. sadjarstvo, posebne kulture) ter odštejemo v zakup dane površine (vključno s površinami, ki so vam jih prepustili v koriščenje drugi) in priritki iz člena 40 Zakona o ovrednotenju premoženja (npr. sadjarstvo, posebne kulture). Pri v zakup vzeti površini se uporabi hektarski količnik zakupnice/zakupnika, pri v zakup danih površini pa hektarski količnik zakupodajalke/zakupodajalca. V zakup vzete in v zakup dane površine (ha) se torej pomnožijo s hektarskim količnikom vsakokratne veje kmetijskega ali gozdarskega podjetja. Priritki na davčno vrednost iz člena 40 Zakona o ovrednotenju premoženja za v zakup vzete in v zakup dane površine je treba prišteti. Tako izračunani rezultat se za vse v zakup vzete površine zapiše pod številko **9620** in za vse v zakup dane površine pod številko **9630**.
- Glede na prištevanje v zakup vzete ali v zakup dane površine za to ni odločilen določen čas, temveč gospodarjenje v celotnem davčnem obdobju. V dvomu torej velja pravilo »Čigar je letina, temu se prišteva površina«. Če ste na 31. decembra nekega leta zaradi dokupov ali neodplačnih pridobitev med letom prekoračili davčno vrednost, ki je meja za pavšalno ugotavljanje dobička (65.500 evrov skupne davčne vrednosti ali 11.000 evrov delna davčna vrednost za gozdne površine), morate dohodek od naslednjega leta naprej ugotavljati delno pavšalno.
- 7 »Velika« možnost izbire osnove pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov in kmetov iz člena 23 (1a) Zakona o socialnem zavarovanju kmetov in kmetov pomeni, da kmet(ica) ali gozdar(ka) pri krajevno pristojnem zavodu za socialno zavarovanje kmetov in kmetov (SVA) vloži predlog, da se prispevki za socialno zavarovanje odmerjajo na podlagi dohodkov iz kmetijstva in gozdarstva, ki so izkazani v napovedi za dohodnino, namesto po zavarovalni vrednosti, ki ji je osnova davčna vrednost.
- V primeru, da kmet(ica) izkoristi to možnost, sme izračunavati svoj davčni dohodek iz kmetijstva in gozdarstva samo z bilanciranjem, računom o prihodkih in odhodkih ali s pavšalnim ugotavljanjem dela dohodka (člena 8 in 12 Uredbe). Pavšalno ugotavljanje celotnega dohodka v tem primeru ni dopustno, tudi če je skupna davčna vrednost manjša od 65.500 evrov.
- Opozarjamo na to, da je treba vložiti predlog za izbiro odmerne osnove izključno pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov in kmetov in ne pri finančnem uradu.
- 8 **Osnovni znesek** je potreben za ugotovitev dohodka iz kmetijstva, gozdarstva (do davčne vrednosti 11.000), planšarstva in vinogradništva (samo do 60 arov) pri podjetjih, katerih dohodek je pavšaliran v celoti. Osnovni znesek znaša 39% merodajne davčne vrednosti:
- Primer:**
- | | |
|--|---------------------|
| <i>davčna vrednost kmetijskih površin:</i> | <i>14.000 evrov</i> |
| <i>davčna vrednost gozdarskih površin:</i> | <i>2.000 evrov</i> |
| <i>skupna davčna vrednost:</i> | <i>16.000 evrov</i> |
- Osnovni znesek znaša 39% od 16.000 evrov, to je 6.240 evrov.*
- 9 Ribolovu se prištevajo dohodki iz gojenja in pitanja rib, ribniške prireje ter drugih vodnih kultur.
- 10 Tu se vpišejo **dohodki iz gozdarstva**, ki jih ugotavljate delno pavšalno. Delno se dohodki pavšalirajo (točka 6a napovedi) obvezno pri podjetjih, katerih davčna vrednost gozdne površine je večja od 11.000 evrov ali katerih skupna davčna vrednosti je večja od 65.000 evrov ali ki so uveljavili »veliko« možnost izbire odmerne osnove pri zavodu za socialno zavarovanje kmetov. V tem primeru se ugotovi dobiček iz poslovnih prihodkov (vključno z DDV), od katerih odštejemo naslednje pavšalne poslovne odhodke:
- če kmet seka les sam
 - 70% poslovnih prihodkov (enota za zmanjšanje 1-61 ali vrednostna oznaka 11-20)
 - 60% poslovnih prihodkov (enota za zmanjšanje 62-68 ali vrednostna oznaka 6-10)
 - 50% poslovnih prihodkov (enota za zmanjšanje 69-100 ali vrednostna oznaka 1-5)

- če prodaja neposekan les
- 30% poslovnih prihodkov (enota za zmanjšanje 1-63 ali vrednostna oznaka 10-20)
- 20% poslovnih prihodkov (enota za zmanjšanje 64-100 ali vrednostna oznaka 0-9)

11 Dohodke iz prodaje gozdov je treba v primeru pavšaliranega dohodka navesti ločeno, poleg tekočega dobička. Kolikor izkupiček iz odsvojitve v posameznem primeru ne presega 220.000 evrov, lahko domnevamo, da je delež davku zavezanega stoječega lesa (vključno z lovsko pravico) 35% od izkupička iz prodaje. V teh 35% so zajeti tudi morebitne knjižne vrednosti stoječega lesa in stroški odsvojitve. Pavšal 35% ne vsebuje tihih rezerv, ki ne odpadejo na stoječ les ali lovsko pravico (npr. poslopja ali pravice). Zato se npr. prodaja pravic za delno koriščenje gozda ali deležev pri kmečkih skupnostih ne šteje za prodajo gozda. Taki izkupički niso vštet v pavšalno ureditev in jih je treba v celoti obdavčiti.

Če izkupiček iz prodaje gozda ne presega 220.000 evrov, se lahko dohodki iz prodaje gozda izračunajo tudi v dejanski višini. Izvedenska mnenja o deležu pri izkupičku iz odsvojitve, ki odpade na stoječ les, so podvrženi prosti presoji dokazov.

Če izkupiček iz prodaje gozda znaša več kot 220.000 evrov, dohodka ni mogoče več pavšalirati v skladu z omenjeno ureditvijo s 35%.

12 Zneski, ki povečajo dobiček so dohodki iz prepustitve zemljišč za nekmetske namene (npr. za smučišča). V tem primeru prijavite samo čisto uporabnino. Če prejimate plačila v višini 10.000 evrov na leto ali manj (2002 in 2003: 7.000 evrov, do vključno 2001: 90.000 evrov) ter v primeru enkratnih plačil v znesku 15.000 evrov ali manj, lahko delež čiste (davku zavezane) uporabnine ocenite s 70 % celotnega plačila. Če prejimate višje zneske, je zanje treba davek ugotoviti posebej (glej številko 4245 Pravidnika za obračunavanje dohodnine 2000, v nadaljevanju Pravidnik za OD 2000).

Od 2009 dalje so izplačila in dajatve v stvarih, ki jih dajejo korporacijsko organizirane agrarne skupnosti zavezana davku od dobička iz kapitala in se dokončno obdavčujejo pri imetnikih deležev (člen 93 odst. 2 v. 1 lit. f v povezavi s členoma 97 odst. 1 in 124b v. 165 ZoD 1988). Zato teh izplačil ni treba posebej navajati v davčni napovedi.

Če imetnik deleža vloži zahtevek za obdavčitev teh dokončno obdavčenih izplačil, mora vpisati zneske pod naslednje oznake v obrazcu E 1:

oznaka **780** (bruto izplačila pred odbitkom davka od dobička iz kapitala)

oznaka **365** (davek od dobička iz kapitala)

oznaka **423** (polovična davčna stopnja za bruto izplačila pred odbitkom davka na dobiček iz kapitala)

Upoštevajte, da je v tem primeru treba vključiti v obdavčitev tudi vse zasebne domače in tuje dobičke iz kapitala (n.pr. obresti iz hranilnih vlog) in substančne dobičke iz investicijskih skladov

13 Odbitek za izredne škode na letini in izgubo živine je mogoče uveljaviti samo, če je dohodek pavšaliran v celoti.

Kot škodo na letini (npr. zaradi suše, poplave, toče, podrtine zaradi vetra ali snega) ali izgubo živine je mogoče uveljaviti samo škodo, od katere se odšteje še morebitna odškodnina (npr. od zavarovalnice, iz sklada za pomoč v primeru elementarne nesreče). Pri ugotovitvi škode vsote je treba odbiti 25% poprečnega donosa kot običajno nihanje.

Znesek, ki ga je mogoče odbiti zaradi škode na letini, je treba omejiti na prizadeto površino. To pomeni, da je kot maksimalno škodo mogoče odbiti samo tisti znesek, s katerim so oškodovane površine upoštevane v zadevnih dohodkih iz kmetijstva in gozdarstva.

Trije pogoji morajo biti izpolnjeni sočasno, da je škodo mogoče odbiti:

1. izrednost samega dogodka.
2. škoda (škodni znesek, od katerega se je odštela prejeta odškodnina) v obsegu več kot 25% poprečnega donosa. Poprečni donos je določen s srednjo vrednostjo donosov, doseženih v najmanj petih letih, ki so neposredno pred davčnim obdobjem. Pri ugotovitvi poprečnega donosa je treba upoštevati tudi subvencije. Višino poprečnega donosa mora davčni zavezanec na zahtevo finančnega urada s primerno dokumentacijo dokazati ali verjetno izkazati.
3. neupoštevanje pri davčni vrednosti (npr. odbitek zaradi premalo padavin, pogoste toče, nevarnosti poplav ali slane). To določilo velja, če so zadevni odbitki pri davčni vrednosti večji od 25%. V takem primeru mora namesto odmika 25% biti odmik od poprečnega donosa večji kakor v vsakokratnem primeru upoštevani odbitek pri določanju davčne vrednosti.

Škodo je treba v treh tednih prijaviti finančnemu uradu. Seznam o nastali škodi na letini oz. obračun o izgubi živine je na zahtevo treba predložiti.

Primer 1:

Zaradi toče sta oškodovana 2 ha kmetijske površine v obsegu 90%. Zavarovalnica je izplačala odškodnino v znesku 540 evrov. Skupna davčna vrednost kmetijsko-gozdarskega podjetja znaša 16.000 evrov, hektarski količnik kmetijskih površin pa 700 evrov. Poprečni donos (poprečje zadnjih 5 let, vključno s subvencijami EU) znaša 2.100 evrov (na 2 ha), ta znesek vsebuje subvencije EU v znesku 900 evrov.

Škoda znaša: 90% od 1.200 evrov	1.080 evrov
Odškodnina od zavarovalnice (npr. 50%)	<u>-540 evrov</u>
Neto-škoda torej znaša:	540 evrov

Obračun odbitne škode:

Neto škoda	540 evrov
Odtegljaj običajnega nihanja (25% od 2.100 evrov)	<u>-525 evrov</u>
Relevantna škoda	15 evrov

Primer 2:

Izhodišče kot v 1. primeru. Edina razlika: zavarovalnica ne izplača odškodnine.

Škoda znaša 90% od 1.200 evrov	1.080 evrov
Odtegljaj običajnega nihanja (25% od 2.100 evrov)	<u>-525 evrov</u>
Relevantna škoda (preden smo preverili, ali je uveljavljena škoda omejena na oškodovano površino)	555 evrov

Omejitev na oškodovane površine:

Hektarski količnik 700 evrov x 2 ha = 1.400 evrov, od tega 39% = 546 evrov, to je sorazmerni pavšalno ugotovljeni dobiček oškodovanih površin, ki ga vsebuje osnovni znesek. Ker je ta znesek manjši kakor škoda (pred preverbo, ali je uveljavljena škoda omejena na oškodovano površino), se lahko odbije pod naslovom škoda na letini le znesek 546 evrov.