



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

DAVEK NA DODANO VREDNOST
Osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost z
vidika identifikacije za namene DDV ter pravica do
uveljavljanja pavšalnega nadomestila

Podrobnejši opis

32. izdaja, julij 2016 januar 2018

KAZALO

1.0 KMETIJSKA DEJAVNOST IN DDV	3
2.0 IDENTIFIKACIJA ZA NAMENE DDV IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI	3
3.0 DEREGISTRACIJA ZA NAMENE DDV IZ OKGD	4
4.0 OBVEZNOSTI ZA OBRAČUN DDV PRI PREHODU IZ MALEGA DAVČNEGA ZAVEZANCA V REDNEGA IN OBRATNO	4
5.0 IZDAJANJE RAČUNOV	5
6.0 PRAVICA DO UVELJAVLJANJA PAVŠALNEGA NADOMESTILA.....	7
6.1 Podaljšanje dovoljenja po uradni dolžnosti	11
6.2 Spremembe, prenos in razveljavitev dovoljenja.....	11
6.3 Preklic dovoljenja	11
6.4 Izdajanje računov v primeru uveljavljanja pravice do pavšalnega nadomestila.....	12
6.5 Obračun pavšalnega nadomestila.....	13
PRILOGA 1	14

1.0 KMETIJSKA DEJAVNOST IN DDV

V zvezi s kmetijsko dejavnostjo je z vidika DDV pomembno najprej ugotoviti, ali davčni zavezanec, kmet, opravlja:

- osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost (OKGD) – znotraj tega je pomembno, ali se dohodek zanjo ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov ali pa na podlagi pavšalne obdavčitve (po katastrskem dohodku – v nadaljevanju KD),
- dopolnilno dejavnost na kmetiji,
- drugo kmetijsko dejavnost,
- tudi katerokoli drugo ekonomsko (nekmetsko) dejavnost.

V tem podrobnejšem opisu je bolj podrobno obrazložena osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi pavšalne ocene dohodka (po katastrskem dohodku – KD) z vidika identifikacije za namene DDV ter pravica do uveljavljanja pavšalnega nadomestila.

2.0 IDENTIFIKACIJA ZA NAMENE DDV IZ OSNOVNE KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI

Davčni zavezanec, ki dobavlja blago in storitve v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kot ju določajo predpisi o dohodnini, je oproščen obračunavanja DDV, če se zanjo dohodek ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in, če katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 evrov.

Več glede osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti z vidika [Zakona o dohodnini - ZDoh-2](#) je dostopno [na naslednji povezavi](#).

V tem primeru se davčnemu zavezancu iz naslova te dejavnosti ni treba identificirati za namene DDV (govorimo o t.i. malem davčnem zavezancu). Lahko pa se odloči za prostovoljni vstop v sistem DDV, vendar mora v tem primeru ostati v sistemu najmanj 60 mesecev.

Kot katastrski dohodek se štejejo vsi dohodki v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo na kmečkem gospodinjstvu, kot jih določa zakon, ki ureja dohodnino ([Zakon o dohodnini - ZDoh-2](#)). V skupni dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti se všttevajo 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 osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (kmetijske subvencije).

Kot kmečko gospodinjstvo se šteje kmečko gospodinjstvo, kot je določeno za potrebe odmere dohodnine. Tako je kmečko gospodinjstvo skupnost oseb, ki niso najeta delovna sila, imajo na dan 30. junija skupno stalno oziroma začasno prebivališče in so prijavljene kot eno ali več gospodinjstev ter imajo na ta dan v uporabi najmanj toliko kmetijskih in gozdnih zemljišč, da znaša njihov skupni katastrski dohodek najmanj 200 evrov, ali najmanj 40 čebeljih panjev, evidentiranih v registru čebeljakov po predpisih o kmetijstvu.

Za osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost se kot davčni zavezanec za namene ZDDV-1 šteje eden od članov kmečkega gospodinjstva, zavezancev za dohodnino od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, ki ga člani kmečkega gospodinjstva, zavezcanci za dohodnino iz te dejavnosti določijo za predstavnika.

Davčnemu zavezancu, katerega katastrski dohodek kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto presega znesek 7.500 evrov, izda davčni organ identifikacijsko številko za DDV

po uradni dolžnosti. Identifikacijsko številko za DDV izda osebi, ki ima med člani kmečkega gospodinjstva najvišji katastrski dohodek. Na podlagi izjave polnoletnih članov kmečkega gospodinjstva je identifikacijska številka za DDV lahko izdana na drugega predstavnika kmečkega gospodinjstva.

Davčni organ izda odločbo o identifikaciji za DDV, v kateri je določen datum, s katerim postane predstavnik kmečkega gospodinjstva identificiran za namene DDV.

Fizična oseba, predstavnik kmečkega gospodinjstva, ki je identificirana za namene DDV iz naslova osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za katero se plačuje dohodnina po katastrskem dohodku, je identificirana za namene DDV za vse dejavnosti, katerih nosilec je, torej tudi za dopolnilno, kmetijsko in/ali drugo nekmetijsko dejavnost, katere oziroma katerih nosilec je.

Če je fizična oseba, predstavnik kmečkega gospodinjstva, identificirana iz naslova opravljanja dopolnilne, kmetijske in/ali druge nekmetijske dejavnosti (katere oziroma katerih nosilec je), ne glede na to, ali kot redni ali kot prostovoljni davčni zavezanec, in katastrski dohodek vseh članov gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ni presegel 7.500 evrov, je ta fizična oseba identificirana le iz naslova ostalih dejavnosti, ne pa tudi kot predstavnik kmečkega gospodinjstva iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. V tem primeru ima lahko njegovo kmečko gospodinjstvo tudi pravico do uveljavljanja pavšalnega nadomestila. Če želi biti ta fizična oseba identificirana za namene DDV tudi iz naslova osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, mora o tem obvestiti davčni organ, v tem primeru pa ne more več uveljavljati pravice do pavšalnega nadomestila.

Za lažje razumevanje obveznosti identifikacije za namene DDV iz naslova opravljanja osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti je v Prilogi 1 tega dokumenta tabela z različnimi primeri.

3.0 DEREGISTRACIJA ZA NAMENE DDV IZ OKGD

Davčni zavezanec lahko preneha obračunavati DDV oziroma mu preneha identifikacija za namene DDV, če:

- skupni katastrski dohodek vseh članov gospodinjstva za zadnje koledarsko leto ne presega 7.500 evrov in se ni prostovoljno identificiral za DDV ali pa se je, a je od takrat že preteklo 60 mesecev,
- ali preneha opravljati dejavnost.

O prenehanju identifikacije za DDV davčni organ odloči na podlagi

- prejetega zahtevka davčnega zavezanca ali
- po uradni dolžnosti.

Identifikacija za DDV preneha z dnem, ki ga določi davčni organ v odločbi o prenehanju identifikacije.

Več glede prenehanja identifikacije za namene DDV je navedeno v podrobnejšem opisu [Splošno o DDV](#).

4.0 OBVEZNOSTI ZA OBRAČUN DDV PRI PREHODU IZ MALEGA DAVČNEGA ZAVEZANCA V REDNEGA IN OBRATNO

Obveznosti za obračun DDV pri prehodu iz malega davčnega zavezanca (posebne ureditve) v identificiranega (splošno ureditev) so razvidne v spodnji preglednici.

Obdavčljiv promet	Obračun DDV	Račun – izdaja in podatki*
PREHOD IZ MALEGA DAVČNEGA ZAVEZANCA V IDENTIFICIRANEGA		
Dobava pred identifikacijo, izdaja računa po identifikaciji	Od opravljene dobave se DDV ne obračuna.	Račun s podatki, kot jih določa 141. člen Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik brez obračunanega DDV se izda najkasneje do zadnjega dne meseca, ki sledi mesecu prehoda. Čeprav je oseba v trenutku izdaje računa že zavezanca za DDV, na računu ni dolžna navesti identifikacijske številke za DDV, priporočljiva (a ne obvezna) pa je klavzula, da gre za promet, ki je nastal pred identifikacijo, zato DDV ni obračunan. Račun se ne vpiše v obrazec DDV-O.
Prejem predplačila delno ali v celoti pred identifikacijo, dobava po identifikaciji	DDV se obračuna** od celotne dobave v obdobju, ko je opravljena.	Račun za dobavo z obračunanim DDV oziroma s prenosom davčne obveznosti se izda v obdobju dobave. Priporočljiva (a ne obvezna) je klavzula, da DDV od predplačila ni bil obračunan, saj je bilo izvršeno pred identifikacijo.
Obračunano, a še ne (v celoti) izplačano pavšalno nadomestilo	Od opravljene dobave se DDV ne obračuna.	Kupec ne glede na to, da se je kmet po dobavi identificiral za DDV, izplača vsa zapadla pavšalna nadomestila.
PREHOD IZ IDENTIFICIRANEGA DAVČNEGA ZAVEZANCA V MALEGA		
Dobava pred prenehanjem identifikacije in račun po njej	Od opravljene dobave se obračuna DDV**.	DDV mora biti vključen v zadnji obračun DDV, račun mora biti izdan najkasneje do roka za predložitev obračuna.
Prejem predplačila v celoti pred prenehanjem identifikacije, dobava po njej	DDV se obračuna** od celotnega predplačila***.	Izda se račun za predplačilo s podatki iz 82. ali 83. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 . Če se računa za predplačilo ne izda, do roka za predložitev obračuna za davčno obdobje, v katerem je prejeto predplačilo, pa se izda račun za opravljeno dobavo, računa za predplačilo ni treba izdati.
Prejem dela predplačila pred prenehanjem identifikacije, dobava po njej	DDV se obračuna** od dela predplačila***.	Izda se račun za predplačilo s podatki iz 82. ali 83. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 . Če računa ne izda, pa do roka za predložitev obračuna za davčno obdobje, v katerem je prejel predplačilo, izda račun za opravljeno dobavo, računa za predplačilo ni treba izdati.

* **Računi, ki jih mora davčni zavezanec izdati po DDV zakonodaji.** Za popravek izdanega računa (dobropis, drugo) velja enaka davčna obveznost kot za dobavo, zaračunano z računom, ki se popravlja.

** Mišljeni so vsi primeri, ko se DDV zaračuna ali ne zaradi oprostitev oziroma prevalitve davčne obveznosti.

*** Davčni zavezanec naj se z naročnikom pravočasno uskladi, katerega od njiju bo bremenil DDV, obračunan od predplačila.

5.0 IZDAJANJE RAČUNOV

Vsak davčni zavezanec mora zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun za opravljene dobave blaga ali storitev.

Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, mora na izdanem računu navesti podatke, določene v 82. členu [Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#) oziroma v primeru izdaje

poenostavljenega računa podatke, določene v 83. členu [Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#).

Davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV, mora na izdanem računu navesti davčno številko ter podatke, določene v 141. členu [Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik](#).

Več glede izdajanja računov je navedeno v podrobnejšem opisu [Računi](#), prav tako v [odgovorih na vprašanja](#) v zvezi z izdajanjem računov z vidika DDV. Na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije so objavljeni tudi [odgovori na vprašanja](#) v zvezi z obveznostjo izdajanja računov iz vezane knjige računov in davčnega potrjevanja računov. **Več glede obveznosti izdajanja računov in davčnega potrjevanja računov je pojasnjeno pri odgovoru na vprašanje št. 154.**

Davčnemu zavezancu, ki ni identificiran za namene DDV, in ki ugotavlja dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti na podlagi katastrskega dohodka, pa ni treba izdati računa

- za prodajo kmetijskih in gozdarskih pridelkov in storitev neposredno končnemu potrošniku
 - neposredno na domu,
 - od vrat do vrat,
 - neposredno na premočnih stojnicah in
 - na tržnici ter
- za jemanje za lastno rabo v okviru kmečkega gospodinjstva.

Kot **dobava končnemu potrošniku** se šteje neposredna prodaja končnemu potrošniku (osebi, ki ni davčni zavezanec), ne glede na način prodaje, ki lahko vključuje neposredno prodajo na domu, prodajo od vrat do vrat pa tudi neposredno prodajo na premočnih stojnicah (ob cesti, na sejmi, shodih ...).

Kot **dobava na tržnici** se šteje *prodaja* lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov na trgu pa tudi prodaja v okviru veletržnic in drugih odkupnih mestih za kmetijske pridelke, vendar se oprostitev od izdajanja računov nanaša samo na neposredno prodajo končnim potrošnikom.

V primeru prodaje davčnim zavezancem pa je izdaja računa obvezna. Prodajalci lastnih kmetijskih in gozdarskih pridelkov pa tudi v primerih prodaje davčnim zavezancem praviloma niso administrativno obremenjeni s to obveznostjo, saj v praksi največkrat račun v imenu in za račun prodajalca izda kupec blaga, saj ta potrebuje dokument za svoje knjigovodstvo. To pravilo je še posebej uveljavljeno v primeru, da ob prodaji kmetje uveljavljajo pravico do pavšalnega nadomestila.

Kot **dobava za lastno rabo** se šteje le odvzem blaga za porabo v okviru (kmečkega) gospodinjstva davčnega zavezanca, ne pa tudi dobava blaga morebitni dopolnilni ali drugi predelovalni dejavnosti v okviru istega kmečkega gospodinjstva. Kadar se dohodek osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi pavšalne ocene dohodka – katastrskega dohodka, se dopolnilna dejavnost na kmetiji za davčne namene obravnava kot samostojna dejavnost, in to tudi v primeru, da je njen nosilec ista oseba kot davčni zavezanec iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. Zato je treba dobavo med osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo obravnavati kot promet blaga ali storitev drugemu davčnemu zavezancu, za katere ne velja izjema oprostitev izdajanja računov.

Oprostitev izdajanja računov pa se **ne** nanaša na

- dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov kmetov, ki so pri davčnem organu priglasili ugotavljanje davčne osnove od dohodka na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov oziroma dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov;

- dobavo lastnih kmetijskih izdelkov, torej predelanih kmetijskih pridelkov, ki so rezultat dopolnilne dejavnosti ali druge predelovalne dejavnosti na kmetiji, za katero se dohodek vedno ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Več glede izdajanja računov v primeru uveljavljanja pavšalnega nadomestila je navedeno v poglavju 6.4 tega opisa.

6.0 PRAVICA DO UVELJAVLJANJA PAVŠALNEGA NADOMESTILA

Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, ki davčno osnove iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi pavšalne obdavčitve, in ki iz te dejavnosti ni identificiran za namene DDV, ima ob dobavi kmetijskih in gozdarskih pridelkov ter kmetijskih in gozdarskih storitev, ki so rezultat osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, pravico do pavšalnega nadomestila DDV.

Za pridobitev pravice do uveljavljanja pavšalnega nadomestila mora pridobiti dovoljenje davčnega organa.

Davčni zavezanec, predstavnik kmečkega gospodinjstva, lahko uveljavi pravico do pavšalnega nadomestila le za dobavo

- kmetijskih in gozdarskih pridelkov, ki so rezultat osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti članov kmečkega gospodinjstva, katerega predstavnik je, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi pavšalne ocene dohodka,
- ~~kmetijskih in gozdarskih storitev, opravljenih za plačilo v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti istega kmečkega gospodinjstva, ter~~
- kmetijskih in gozdarskih storitev, opravljenih za plačilo prek strojnega krožka drugemu kmečkemu gospodinjstvu, ki je identificirano za namene DDV.

Pravico do uveljavljanja pavšalnega nadomestila ima le za tiste pridelke in storitve, ki spadajo v posamezne skupine kmetijskih in gozdarskih pridelkov ter kmetijskih in gozdarskih storitev, za katere je davčni organ v dovoljenju priznal pravico do pavšalnega nadomestila, ter če se te dobave opravijo kupcem, davčnim zavezancem, ki so identificirani za namene DDV (v Sloveniji ali v drugi državi članici).

Pavšalno nadomestilo je mogoče uveljaviti le za dobavo kmetijskih in gozdarskih pridelkov ter kmetijskih in gozdarskih storitev, ki so rezultat osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi katastrskega dohodka, navedenih v prilogi XII k [Pravilniku o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik](#), kakor je naštet v preglednici:

Pridelki in storitve	Tarifna oznaka KN/ šifra SKD	Pogoji (tretji odstavek 162. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik)
Skupina 1 – pridelki živinoreje		
Žive živali	od 0101 do 0404 0106 in 0307 60 00	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 1 ha kmetijskega zemljišča, kmetijsko zemljišče , ki ni evidentirano v
Mleko	0401	
Sveža jajca	0407	

Pridelki in storitve	Tarifna oznaka KN/ šifra SKD	Pogoji (tretji odstavek 162. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik)
Gnojila živalskega ali rastlinskega izvora	3101 00 00	zemljiškem katastru kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo hmeljišče, trajne rastline na njivskih površinah, vinograd, matičnjak, intenzivni sadovnjak, oljčnik, ostali trajni nasadi ali plantaža gozdnega drevja
Skupina 2 – kmetijski pridelki čebelarstva		
Med, naravni	0409 00 00	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi več kot 10 čebeljih panjev čebelarstva
Cvetni prah, vosek, matični mleček in propolis	0410 00 00	
Skupina 3 – poljščine, krmne rastline in drugi pridelki ter vrtnine, jagode in druge posebne kulture		
Žito	od 1001 do 1005, 1007 00 in 1008	za poljščine, krmne rastline in vrtnine v ekstenzivni pridelavi, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 1 ha kmetijskega zemljišča , kmetijsko zemljišče , ki ni evidentirano v zemljiškem katastru kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo hmeljišče, trajne rastline na njivskih površinah, vinograd, matičnjak, intenzivni sadovnjak, oljčnik, ostali trajni nasadi ali plantaža gozdnega drevja ter za vrtnine, jagode in gojena zelišča in začimbe , kadar imajo v uporabi kmetijsko zemljišče , na katerem prigrasijo pridelavo posebnih kultur
Žitna slama in žitne pleve	1213 00 00	
Oljna semena in plodovi	1201 00 in od 1204 00 do 1207	
Druga semena	1209 razen 1209 30 00, 1209 99 10 in 1209 99 91	
Sladkorna pesa	1212 91 80	
Krmne rastline	1214	
Užitne vrtnine, koreni, gomolji	od 0701 do 0709 razen 0709 51 00, 0709 59 50, 0709 59 90 ; in 0709 90 39-0713 in 0714	
Jagode, sveže	0810 10 00	
Gojeni zdravilna zelišča in začimbe	0909, 0910 in 1211	
Skupina 4 – hmelj		
Hmelj	1210 10 00	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 0,3 ha kmetijskega zemljišča , zemljišče, ki je v zemljiškem katastru evidentirano kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo hmeljišče
Skupina 5 – sveže sadje, oreški, oljke in oljčno olje		
Užitno gojeno domače sadje in oreški	0802 razen 0802 90; 0804 20 10; 0805; 0807 razen 0807 20 00; od 0808 do 0810 razen 0810 10 00 in 0810 90; 0709 92;	za sadje in oreške, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 0,3 ha kmetijskega zemljišča , zemljišče, ki je v zemljiškem katastru evidentirano kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo oljčnik , intenzivni sadovnjak ali ostali trajni nasadi, ter za oljke in oljčno olje , kadar imajo v zemljiškem katastru zemljišče evidentirano kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo oljčnik
Oljke	0709 92	
Oljčno olje	1509	

Pridelki in storitve	Tarifna oznaka KN/ šifra SKD	Pogoji (tretji odstavek 162. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik)
Skupina 6 – grozdje in vino		
Sveže grozdje	0806 10	za grozdje, kadar imajo člani
Vino in grozdni mošt	2204	kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 0,3 ha kmetijskega zemljišča, zemljišče, ki je v zemljiškem katastru evidentirano kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo vinograd, ter za vino, kadar v evidenci ministrstva, pristojnega za kmetijstvo, izkazujejo proizvodnjo vina
Skupina 7 – gozdarski pridelki		
Les za ogrevanje	4401 40-00-11 do 4401 22	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 1 ha
Neobdelan ali grobo obdelan les domačih lesnih vrst	od 4403 10 00 do 4403 20-12 00; od 4403 21 10 do 4403 26 00 in od 4403 91 do 4403 99	kmetijskega zemljišča, zemljišče, ki je v zemljiškem katastru evidentirano kot gozdno zemljišče ali kot plantaža gozdnega drevja
Skupina 8 – storitve v rastlinski pridelavi		
Storitve za rastlinsko pridelavo	SKD A/01. 610	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 2 ha zemljišč, od katerih mora biti vsaj 1 ha kmetijsko zemljišče, zemljišče, ki ni je v zemljiškem katastru evidentirano kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo hmeljišče, trajne rastline na njivskih površinah, vinograd, matičnjak, intenzivni sadovnjak, oljčnik, ostali trajni nasadi ali plantaža gozdnega drevja ali kot gozdno zemljišče, kadar jih člani kmečkega gospodinjstva opravljajo v okviru strojnega krožka.
Skupina 9 – storitve v živinoreji		
Storitve za živinorejo	SKD A/01.62 razen nege, čuvanja in oskrbe hišnih živali ter storitev zatočišč za živali	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 2 ha zemljišč, od katerih mora biti vsaj 1 ha kmetijsko zemljišče, zemljišče, ki ni je v zemljiškem katastru evidentirano kot kmetijsko zemljišče s podrobnejšo dejansko rabo hmeljišče, trajne rastline na njivskih površinah, vinograd, matičnjak, intenzivni sadovnjak, oljčnik, ostali trajni nasadi ali plantaža gozdnega drevja ali kot gozdno zemljišče, kadar jih člani kmečkega gospodinjstva opravljajo v okviru strojnega krožka.

Pridelki in storitve	Tarifna oznaka KN/ šifra SKD	Pogoji (tretji odstavek 162. čl. Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik)
Skupina 10 – gozdarske storitve za gozdarstvo		
Gozdarske storitve za gozdarstvo	SKD A/02. 40 razen gozdarskega svetovanja; storitve pri gojenju in varstvu gozda in storitve sečnje	kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 2 ha zemljišč, od katerih mora biti vsaj 1 ha kmetijsko zemljišče , zemljišče, ki ni je v zemljiškem katastru evidentirano kot kmetijsko zemljišče -s podrobnejšo dejansko rabe hmeljišče, trajne rastline na njivskih površinah, vinograd, matičnjak, intenzivni sadovnjak, oljčnik, ostali trajni nasadi ali plantaža gozdnega drevja ali kot gozdno zemljišče, kadar jih člani kmečkega gospodinjstva opravljajo v okviru strojnega krožka

~~Kot podatek o površini zemljišč oziroma številu čebeljih panjev v uporabi kmečkega gospodinjstva se upošteva podatek davčnega organa o površini zemljišč po posameznih vrstah dejanske rabe oziroma številu čebeljih panjev v uporabi članov kmečkega gospodinjstva, kot se uporabijo za potrebe odmere dohodnine za leto pred letom, za katero se uveljavlja dovoljenje (npr. pri izdaji dovoljenja za leto 2015 so se uporabili podatki kot so se uporabili za potrebe odmere dohodnine za leto 2014). Kot dokazilo o izpolnjevanju pogojev za pridobitev in uveljavljanje pravice do uveljavljanja pavšalnega nadomestila se upoštevajo podatki, s katerimi razpolaga davčni organ za potrebe odmere dohodnine. Vložnik ne more pa lahko dokazuje dokazovati površine zemljišč v uporabi tudi z veljavnimi pogodbami in drugo dokumentacijo.~~

Vloga za pridobitev dovoljenja (vloži jo član kmečkega gospodinjstva, ki ga člani določijo za predstavnika kmečkega gospodinjstva - vlagatelj) se odda v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#) davčnemu organu na [obrazcu DDV-PN](#), ki je v prilogi XIII k [Pravilniku o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik](#). Vlogo za pridobitev dovoljenja lahko vloži le en član kmečkega gospodinjstva kot njegov predstavnik.

V vlogi vlagatelj označi skupine kmetijskih pridelkov in storitev, za katere bi želel uveljaviti pravico do pavšalnega nadomestila. Nerezident mora vlogi priložiti tudi potrdilo o članih njegovega kmečkega gospodinjstva, ki ga izda organ države nerezidenta.

~~Če je imel vlagatelj v preteklosti že dovoljenje za pavšalno nadomestilo, pa mu le to ni bilo podaljšano po uradni dolžnosti, ker za predhodno leto ni predložil obračuna pavšalnega nadomestila v elektronski obliki prek sistema eDavki, mora pri vložitvi vloge za ponovno pridobitev dovoljenja predložiti tudi vse obračuna pavšalnega nadomestila za vsa predhodna leta, ki jih ni predložil v roku za predložitev.~~

Če davčni organ na podlagi razpoložljivih podatkov ugotovi, da vložnikovo gospodinjstvo izpolnjuje pogoje, izda vložniku dovoljenje za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila za kmetijske in gozdarske pridelke ter kmetijske in gozdarske storitve iz tistih skupin, za katere je zaprosil in zanje izpolnjuje pogoje. Dovoljenje velja od datuma izdaje do ~~izteka koledarskega leta, za katero je bilo izdano preklica.~~

6.1 Podaljšanje dovoljenja po uradni dolžnosti

~~Obstoječim imetnikom dovoljenj davčni organ s 1. januarjem naslednjega leta podaljša njihovo veljavnost za naslednje koledarsko leto po uradni dolžnosti. Praviloma davčni organ ta dovoljenja izda konec meseca decembra. Davčnim zavezancem, ki ne izpolnjujejo pogojev za podaljšanje dovoljenja po uradni dolžnosti, davčni organ posreduje obvestilo z navedbo razloga oziroma razlogov za nepodaljšanje.~~

~~Upravičencem, ki so imeli za leto 2017 veljavno dovoljenje, je Finančna uprava Republike Slovenije le-to podaljšala po uradni dolžnosti do preklica.~~

~~Davčni organ po uradni dolžnosti dovoljenja **ne podaljša** tistim predstavnikom kmečkega gospodinjstva, pri katerih je izpolnjen vsaj eden izmed navedenih razlogov:~~

- ~~1. člani kmečkega gospodinjstva ne presegajo 200 evrov skupnega katastrskega dohodka za leto pred letom, za katero se uveljavlja dovoljenje,~~
- ~~2. člani kmečkega gospodinjstva nimajo v uporabi zadostne površine zemljišč,~~
- ~~3. imetnik dovoljenja za predhodno leto ni predložil obračuna pavšalnega nadomestila v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#),~~
- ~~4. kmečko gospodinjstvo bo pričelo s 1. januarjem leta, za katero se podaljšuje dovoljenje, davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.~~

6.2 Spremembe, prenos in razveljavitev dovoljenja

Če želi predstavnik kmečkega gospodinjstva, na katero se glasi dovoljenje, za predstavnika gospodinjstva določiti drugo osebo ali če želi dopolniti ali spremeniti seznam blaga in storitev, za katere ima pravico do pavšalnega nadomestila, lahko uveljavi spremembo z oddajo obvestila davčnemu organu v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#) ([obrazec DDV-PN](#)).

Če kmečko gospodinjstvo ne želi več uveljavljati pravice do pavšalnega nadomestila, lahko imetnik dovoljenja o tem obvesti davčni organ v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#) ([obrazec DDV-PN](#)). Davčni organ dovoljenje razveljavi in izbriše imetnika s seznama upravičencev do pavšalnega nadomestila.

Če vložnik vloge v obdobju veljavnosti dovoljenja umre, lahko novi predstavnik kmečkega gospodinjstva odda vlogo za pridobitev dovoljenja kot naslednika vložnika vloge v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#) na obrazcu [DDV-PN](#). V tem primeru je treba za uveljavljanje pavšalnega nadomestila davčnemu organu predložiti nov zahtevek in davčni organ postopka ne začne po uradni dolžnosti. Namen te določbe je omogočiti prenos dovoljenja na drugega člana kmečkega gospodinjstva in s tem uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila tudi v primerih, ko zapuščinski postopki še niso končani. Gre za postopke, začete na zahtevo stranke in se torej dovoljenje ne prenese avtomatično na drugega člana kmečkega gospodinjstva.

Če kateri koli član kmečkega gospodinjstva med veljavnostjo dovoljenja postane davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV, in mora obračunavati DDV od pridelkov in storitev, ki so rezultat osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za katero se plačuje dohodnina po katastrskem dohodku, kmečko gospodinjstvo z dnem identifikacije za namene DDV izgubi pravico do pavšalnega nadomestila. Član kmečkega gospodinjstva z dnem registracije postane zavezanec, identificiran za namene DDV, za celotno dejavnost, za katero se plačuje dohodnina po katastrskem dohodku v okviru kmečkega gospodinjstva.

6.3 Preklic dovoljenja

Davčni organ dovoljenje prekliče:

- če imetnik dovoljenja ne predloži obračuna pavšalnega nadomestila do 31. januarja za preteklo leto, in sicer v elektronski obliki prek [eDavkov](#);
- če imetnik dovoljenja uveljavi pavšalno nadomestilo za pridelek ali storitev, za katero ne izpolnjuje pogojev (glej pogoje pod 6.0);
- če skupni dohodek kmečkega gospodinjstva iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti znaša manj kot 200 eurov;
- če davčni organ po uradni dolžnosti ugotovi, da katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva presega 7.500 eurov;
- če se kmečko gospodinjstvo prostovoljno identificira za namene DDV;
- če kmečko gospodinjstvo dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov;
- če imetnik dovoljenja obvesti davčni organ, da kmečko gospodinjstvo ne želi več uveljavljati pavšalnega nadomestila;
- če kateri koli član kmečkega gospodinjstva med veljavnostjo dovoljenja postane davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV, in obračunava DDV od pridelkov in storitev, ki so rezultat osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za katero se plačuje dohodnina po katastrskem dohodku.

Imetnik dovoljenja, ki mu je bilo dovoljenje preklicano po prvi in drugi alineji prejšnjega odstavka, lahko znova zaprosi za dovoljenje v letu, ki sledi letu, v katerem mu je bilo dovoljenje preklicano. Imetnik dovoljenja za ponovno pridobitev dovoljenja predloži tudi vse obračune pavšalnega nadomestila za vsa predhodna leta, ki jih ni predložil v roku za predložitev.

Npr. če bo imetniku dovoljenja preklicano dovoljenje v letu 2018 zaradi nepredložitve obračuna pavšalnega nadomestila za leto 2017 ali ker je uveljavil pavšalno nadomestilo za pridelek ali storitev, za katero ne izpolnjuje pogojev navedenih v poglavju 6.0, bo lahko znova zaprosil za dovoljenje v letu 2019.

Imetnik dovoljenja obvestilo, da ne želi več uveljavljati pavšalnega nadomestila, davčnemu organu predloži v elektronski obliki prek sistema [eDavki](#) na obrazcu [DDV-PN](#).

6.34 Izdajanje računov v primeru uveljavljanja pravice do pavšalnega nadomestila

Pravico do pavšalnega nadomestila lahko uveljavi le oseba s seznama upravičencev, na ime katere se glasi dovoljenje za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila.

Osnova za obračun pavšalnega nadomestila je plačilo za dobavo pridelkov in storitev, za katere se sme pavšalno nadomestilo uveljavljati (v skladu s 36. členom [Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#)).

Kupec mora ob vsaki nabavi blaga ali storitve preveriti veljavnost dovoljenja, saj lahko davčni organ veljavno dovoljenje tudi prekliče (na zahtevo imetnika dovoljenja ali po uradni dolžnosti, če so za to izpolnjeni pogoji). Veljavnost preveri na seznamu upravičencev, ki imajo dovoljenje za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, in je dostopen v sistemu [eDavki](#).

~~Če imetnik dovoljenja v obdobju, za katerega velja dovoljenje, večkrat dobavi pridelke in storitve, za katere mu je izdano dovoljenje, istemu kupcu, zadostuje, da kupec preveri veljavnost le ob prvi dobavi.~~

Kupec ne more uveljavljati pravice do pavšalnega nadomestila kot odbitka DDV, če dobavitelja ni na seznamu upravičencev, ki imajo dovoljenje za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila.

Če je prodajalec imetnik dovoljenja za pavšalno nadomestilo, račun za dobavo blaga oziroma storitve lahko izda **tudi** kupec ali tretja oseba v njegovem imenu za njegov račun. Na računu mora navesti naslednje podatke:

- datum izdaje,
- zaporedno številko, pod katero vodi izdani račun,
- ime in naslov imetnika dovoljenja ter številko in datum dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila,
- svoje ime in naslov ter svojo identifikacijsko številko za DDV,
- količino in vrsto dobavljenega blaga oziroma obseg in vrsto opravljenih storitev,
- datum opravljene dobave blaga oziroma storitve,
- osnovo oziroma vrednost, od katere se obračuna znesek pavšalnega nadomestila,
- stopnjo pavšalnega nadomestila (8 %) in
- znesek pavšalnega nadomestila.

Imetnik dovoljenja mora račune, na podlagi katerih je uveljavil pavšalno nadomestilo, hraniti v skladu s 86. členom [Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#) in jih na zahtevo davčnega organa dati na vpogled.

Račun z zgoraj navedenimi podatki lahko kupcu izda tudi dobavitelj, imetnik dovoljenja za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, ki ob dobavi blaga/storitev kupcu, davčnemu zavezancu, identificiranemu za namene DDV, zahteva pavšalno nadomestilo. Več glede računov je navedeno v poglavju 5.0 tega podrobnejšega opisa.

Kupec, identificiran za namene DDV je dolžan plačilu za dobavo, ki mu jo opravi imetnik dovoljenja, prišteti znesek pavšalnega nadomestila v višini 8 % od odkupne vrednosti, hkrati pa ima pravico pavšalno nadomestilo odbiti kot DDV (če je dobavitelj na seznamu upravičencev, ki imajo dovoljenje za uveljavljanje pavšalnega nadomestila in če bo nabavljeno blago ali storitve uporabil za namene obdavčenih transakcij oziroma oproščenih transakcij, ki dajejo pravico do odbitka).

Če je kupec davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v drugi državi članici, pravico do vračila pavšalnega nadomestila uveljavlja na podlagi zahtevka davčnemu organu, pri čemer se smiselno upoštevajo 74. do 74. g člen [Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#).

6.45 Obračun pavšalnega nadomestila

Imetnik dovoljenja mora sestaviti obračun pavšalnega nadomestila za obdobje veljavnosti dovoljenja v posameznem letu in ga predložiti davčnemu organu do 31. januarja naslednjega leta. Obračun predloži prek sistema [eDavki](#) na obrazcu [DDV-OPN](#), ki je priloga XIV [Pravilniku o izvajanju ZDDV-1 - pravilnik](#), in sicer ne glede na to, ali je opravil kako dobavo ali ne.

Če imetnik dovoljenja ne predloži obračuna pavšalnega nadomestila, davčni organ **prekliče dovoljenje**. Če davčni organ prekliče dovoljenje iz razloga nepredložitve obračuna pavšalnega nadomestila, lahko imetnik dovoljenja znova zaprosi za dovoljenje v letu, ki sledi letu, v katerem mu je bilo dovoljenje preklicano (več v poglavju 6.3). ~~–bi imetnik dovoljenja moral predložiti obračun, dovoljenja ne podaljša po uradni dolžnosti, čeprav kmečko gospodinjstvo izpolnjuje vse ostale pogoje za pridobitev dovoljenja.~~

Imetnik dovoljenja se kaznuje za prekršek z globo od 200 do 1.200 evrov, če ne sestavi obračuna pavšalnega nadomestila in ga ne predloži davčnemu organu v predpisanem roku oziroma v obračunu ne izkaže predpisanih podatkov.

PRILOGA 1

I. Registracija dopolnilne oziroma druge nekmetijske dejavnosti kmeta in morebitna identifikacija za namene DDV tudi te dejavnosti

Predstavnik kmečkega gospodinjstva je identificiran za namene DDV iz naslova opravljanja osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, in sicer ker:	Davčni zavezanec začne opravljati še dopolnilno oziroma drugo nekmetijsko dejavnost.	Zavezanost k (ne)identifikaciji za DDV
ugotavlja dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in je v okviru te dejavnosti presegel 50.000 evrov (torej se ne upošteva drugi odst. 94. člena ZDDV-1).		Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV za <u>vse</u> dejavnosti.
je katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto presegel 7.500 evrov.		Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV za <u>vse</u> dejavnosti (višina obdavčljivega prometa iz naslova dopolnilne ali druge kmetijske dejavnosti ni pomembna).
se je identificiral kot prostovoljni davčni zavezanec (dohodka ne ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in ni presegel 7.500 evrov katastrskega dohodka).		Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV za <u>vse</u> dejavnosti (je prostovoljni davčni zavezanec za vse dejavnosti).

II. Identifikacija za namene DDV predstavnika kmečkega gospodinjstva (fizična oseba, ki opravlja dopolnilno oziroma drugo nekmetijsko dejavnost, je predstavnik kmečkega gospodinjstva)

Predstavnik kmečkega gospodinjstva je identificiran za namene DDV iz naslova opravljanja dopolnilne ali druge nekmetijske dejavnosti, in sicer:	Opravlja osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, in sicer:	Zavezanost k (ne)identifikaciji za DDV
ker je presegel 50.000 evrov (obvezna identifikacija).	ugotavlja dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in je v okviru te dejavnosti presegel 50.000 evrov.	Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV za <u>vse</u> dejavnosti.
se je identificiral kot prostovoljni davčni zavezanec	ugotavlja dohodek na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ali dejanskih prihodkov in normiranih	Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV za <u>vse</u> dejavnosti.

Predstavnik kmečkega gospodinjstva je identificiran za namene DDV iz naslova opravljanja dopolnilne ali druge nekmetijske dejavnosti, in sicer:	Opravlja osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, in sicer:	Zavezanost k (ne)identifikaciji za DDV
(ne presega prometa 50.000 evrov).	odhodkov in je v okviru te dejavnosti presegel 50.000 evrov.	
ker je presegel 50.000 evrov (obvezna identifikacija).	katastrski dohodek vseh članov gospodinjstva za zadnje koledarsko leto <u>ni</u> presegel 7.500 evrov.	Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV <u>le</u> iz naslova dopolnilne oz. druge nekmetijske dejavnosti. Predstavnik kmečkega gospodinjstva lahko ostane predstavnik za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila. Če želi biti identificiran za namene DDV tudi iz naslova osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, mora o tem obvestiti davčni organ (v tem primeru ne more biti več predstavnik za uveljavljanje pavšalnega nadomestila).
ker je presegel 50.000 evrov (obvezna identifikacija).	katastrski dohodek vseh članov gospodinjstva za zadnje koledarsko leto <u>je</u> presegel 7.500 evrov.	Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV za <u>vse</u> dejavnosti.
se je identificiral kot prostovoljni davčni zavezanec (ne presega prometa 50.000 evrov).	katastrski dohodek vseh članov kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto <u>ni</u> presegel 7.500 evrov.	Kmet, predstavnik kmečkega gospodinjstva, je identificiran za namene DDV <u>le</u> iz naslova dopolnilne oz. druge nekmetijske dejavnosti. Predstavnik kmečkega gospodinjstva lahko ostane predstavnik za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila. Če želi biti identificiran za namene DDV tudi iz naslova osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, mora o tem obvestiti davčni organ (v tem primeru ne more biti več predstavnik za uveljavljanje pavšalnega nadomestila).