



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

MALI PROIZVAJALCI VINA, PIVA IN ŽGANJA

Pogosta vprašanja in odgovori

1. izdaja, DECEMBER 2016

Kazalo

Vprašanje 1: Kako mora mali proizvajalec žganja voditi in ustrezno ločiti evidence proizvodnje žganja in plačila trošarine v kolikor proizvede 50 litrov alkohola za prodajo in hkrati za lastno rabo? (5. 12. 2016)	3
Vprašanje 2: Kako se obravnava mali proizvajalec žganja, ki ima v letu 2016 v lasti ali uporabi kotel za kuhanje žganja? (5. 12. 2016)	3
Vprašanje 3: Kako je v primeru, ko mali proizvajalec žganja preseže količinske omejitve 150 litrov 100 vol. % alkohola v davčnem obdobju?	4
(5. 12. 2016)	4
Vprašanje 4: Kako se obravnavajo osebe, ki so v skladu s starim ZTro registrirane kot proizvajalci alkoholnih pijač in v letu 2016 izpolnjujejo pogoje za malega proizvajalca žganja? (5. 12. 2016)	4
Vprašanje 5: Izobraževalna ustanova omogoča dijakom pridobitev poleg splošnega tudi strokovno znanje. Praktične vsebine programov so vezane tudi na proizvodnjo pijač. Pri vajah varijo in testirajo vzorce piva v različnih fazah zorenja. Pivo, ki ne bo uporabljeno v izobraževalne namene bo dano v prodajo. Poleg izobraževalne dejavnosti poteka v istem prostoru tudi varjenje piva za komercialni namen. Predvideva se, da v posameznem šolskem letu ne bo presežena količina 500 litrov piva v različnih fazah zorenja. Kako se v tem primeru obračunava trošarina glede na 78. člen ZTro-1, ki opredeljuje priznana lastna piva? (5. 12. 2016)	4
Vprašanje 6: Kakšne evidence mora voditi mali proizvajalec piva? (5. 12. 2016)	5
Vprašanje 7: Kako je s plačilom trošarine na alkoholne izdelke v primeru, da se izdelek pretaka v drugo, uporabniku bolj prijazno, embalažo? Gre za primeru, ko bi želeli od proizvajalca žganih pijač kupiti alkoholno pijačo s plačano trošarino, nato pa bi ta nespremenjeni izdelek prodali naprej, le da bi bil v drugačni embalaži. (5. 12. 2016)	6
Vprašanje 8: Kako je v primeru, ko mali proizvajalec piva preseže količinsko omejitev 500 litrov piva priznane lastne rabe v davčnem obdobju? (5. 12. 2016)	6
Vprašanje 9: Kako se mora v skladu z novim Zakonom o trošarinah ustrezno registrirati čebelar, ki proizvaja alkoholne pijače (npr. medeno žganje, medeni liker,..) iz žganja, ki ga je kupil s plačano trošarino?	6
Odgovor	7
Vprašanje 10: Na kakšen način se priznava nižja stopnja trošarine za pivo, proizvedeno s strani malih proizvajalcev iz druge države članice, ki je vneseno v Slovenijo?	7

Vprašanje 1: Kako mora mali proizvajalec žganja voditi in ustrezno ločiti evidence proizvodnje žganja in plačila trošarine v kolikor proizvede 50 litrov alkohola za prodajo in hkrati za lastno rabo? (5. 12. 2016)

Odgovor

Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/2016; v nadaljevanju ZTro-1) v desetem odstavku 79. člena določa obvezne evidence, ki jih mora voditi mali proizvajalec žganja. To so evidence o:

1. vrsti in količini porabljenih surovin;
2. vrsti, količini in vsebnosti alkohola v proizvedenem žganju po datumu proizvodnje;
3. vrsti, količini in vsebnosti alkohola v proizvedenih alkoholnih pijačah iz osmega odstavka tega člena po datumu proizvodnje.

Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 62/16; v nadaljevanju PZTro) dodatno v 42. členu določa, da morajo biti v evidencah, ki jih vodi mali proizvajalec žganja, poleg podatkov iz desetega odstavka 79. člena ZTro-1 navedeni tudi podatke o:

1. recepturi za izdelavo posamezne vrste žganja in drugih alkoholnih pijač,
2. postopku izdelave za posamezno vrsto žganja in drugih alkoholnih pijač,
3. vrsti in količini prodanega žganja in drugih alkoholnih pijač po datumu prodaje ter kupcu,
4. o stanju zalog žganja in drugih alkoholnih pijač.

Podrobneje

ZTro-1 v 79. členu določa, da je mali proizvajalec žganja oseba, ki v davčnem obdobju, ki se začne 1. maja preteklega leta in konča 30. aprila tekočega leta proizvede največ 150 litrov 100 vol. % alkohola. Mali proizvajalec plača trošarina v višini 50 % zneska, določenega s 6. točko drugega odstavka 71. člena ZTro-1. Za razliko od prejšnje ureditve žganje torej ni več obdavčeno pavšalno, glede na lastništvo opreme (kotla), temveč glede na dejansko proizvedeno količino žganja. Uveljavljanje statusa malega proizvajalca žganja ni več vezano na restriktivne pogoje (npr. neopravljanje dejavnosti, prepoved prodaje, posedovanje kotla in njegova velikost). Mali proizvajalec žganja je torej vsaka oseba (fizična in pravna), ki proizvede žganje v količini do 150 litrov 100 vol. % alkohola letno. Izpostaviti želimo, da zakon ne predvideva lastne rabe žganja. Vse količine žganja proizvedene s strani malega proizvajalca žganja bodo obdavčene s trošarino in sicer po znižani 50 % stopnji veljavne trošarine za etilni alkohol.

Vprašanje 2: Kako se obravnava mali proizvajalec žganja, ki ima v letu 2016 v lasti ali uporabi kotel za kuhanje žganja? (5. 12. 2016)

Odgovor

Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/2016; v nadaljevanju ZTro-1) v 112. členu, ki se nanaša na začetek uporabe posameznih določb določa, da mali proizvajalci žganja predložijo prvi obračun do 31. 5. 2017 za davčno obdobje od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2017. Malemu proizvajalcu žganja, ki ima v letu 2016 v lasti ali uporabi kotel za kuhanje žganja davčni organ še odmeri trošarinsko obveznost v skladu s 45. členom ZTro z odločbo do 30. 4. 2017 za obdobje od 1. januarja 2016 do 31. decembra 2016.

Podrobneje

Za vse obstoječe male proizvajalce žganja, ki so prijavljeni v skladu s starim ZTro torej velja, da še plačajo pavšalni znesek trošarine za leto 2016. Prejmejo odločbo za obdobje od 1. 1.

2016 do 31. 12. 2016 in sicer do 30. 4. 2017. V primeru, da bodo v letu 2017 proizvajali žganje do količine 150 l 100 vol. % alkohola bodo za obdobje od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2017 vložili prvi obračun trošarine in sicer do 31. 5. 2017. Davčni organ jih bo prijavil v register malih proizvajalcev žganja po uradni dolžnosti s prvim obračunom.

Vprašanje 3: Kako je v primeru, ko mali proizvajalec žganja preseže količinske omejitve 150 litrov 100 vol. % alkohola v davčnem obdobju? (5. 12. 2016)

Odgovor

V primeru preseganja količinske omejitve oseba ne izpolnjuje več pogojev za malega proizvajalca žganja.

Podrobneje

V tem primeru mora davčnemu organu prijaviti spremembo statusa oziroma pogojev poslovanja iz tega naslova in predložiti obračun trošarine, s katerim obračuna trošarino za celotno proizvedeno količino žganja za obdobje, ko je proizvajala kot mali proizvajalec, in sicer v polnem znesku.

Vprašanje 4: Kako se obravnavajo osebe, ki so v skladu s starim ZTro registrirane kot proizvajalci alkoholnih pijač in v letu 2016 izpolnjujejo pogoje za malega proizvajalca žganja? (5. 12. 2016)

Odgovor

Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/2016; v nadaljevanju ZTro-1) v 112. členu, ki se nanaša na začetek uporabe posameznih določb določa, da mali proizvajalci žganja predložijo prvi obračun do 31. 5. 2017 za davčno obdobje od 1.1. 2017 do 30. 4. 2017. Glede na navedeno vse osebe, ki so v skladu z starim ZTro registrirane kot »proizvajalci alkoholnih pijač«, ostanejo v tem statusu do 31. 12. 2016 tudi, če ne dosežajo letne proizvodnje 150 l 100 vol. % alkohola. Torej do 31. 12. 2016 poslujejo tako kot do sedaj s statusom »proizvajalci alkoholnih pijač« in mesečno vlagajo obračune ter plačujejo 100 % trošarino v skladu z 71. členom ZTro-1.

Podrobneje

Obstoječi registrirani proizvajalec alkoholnih pijač, ki je registriran v skladu z ZTro in, ki bo v letu 2016 izpolnjeval pogoje za malega proizvajalca žganja po ZTro-1 bo vložil vlogo za prenehanje opravljanja dejavnosti kot proizvajalec z veljavo od 31. 12. 2016. Na vlogi za prenehanje bo kot razlog za prenehanje navedel, da bo naprej posloval s statusom mali proizvajalec žganja.

Ta oseba bo do 25. 1. 2017 za davčno obdobje december 2016 še predložila obračun za status proizvajalec. Prvi obračun za status mali proizvajalec žganja v skladu z ZTro-1 bo predložila za obdobje od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2017 in sicer do 31. 5. 2017 in plačala 50% trošarino za etilni alkohol do 30. 6. 2017.

Vprašanje 5: Izobraževalna ustanova omogoča dijakom pridobitev poleg splošnega tudi strokovno znanje. Praktične vsebine programov so vezane tudi na proizvodnjo pijač. Pri vajah variro in testirajo vzorce piva v različnih fazah zorenja. Pivo, ki ne bo uporabljeno v izobraževalne namene

bo dano v prodajo. Poleg izobraževalne dejavnosti poteka v istem prostoru tudi varjenje piva za komercialni namen. Predvideva se, da v posameznem šolskem letu ne bo presežena količina 500 litrov piva v različnih fazah zorenja. Kako se v tem primeru obračunava trošarina glede na 78. člen ZTro-1, ki opredeljuje priznano lastno rabo piva? (5. 12. 2016)

Odgovor

Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/2016; v nadaljevanju ZTro-1) v 78. členu določa priznano lastno rabo piva. Prvi odstavek 78. člena ZTro-1 določa, da za pivo, proizvedeno za lastno rabo, ne nastane obveznost prijave in obračunavanja ter plačevanja trošarine. V skladu z drugim odstavkom tega člena se šteje, da je pivo proizvedeno za lastno rabo, če ga proizvede in porabi fizična oseba skupaj s člani gospodinjstva, in količina, ki jo proizvede v koledarskem letu, ne presega 500 litrov.

Glede na navedeno v tem primeru niso izpolnjeni pogoji za priznano lastno rabo piva temveč so izpolnjeni pogoji za malega proizvajalca piva. ZTro-1 v prvem odstavku 77. člena določa, da je mali proizvajalec piva oseba, ki v koledarskem letu proizvede največ 20.000 hektolitrov piva. Mali proizvajalec piva plača trošarino v višini 50 % zneska, določenega s 1. točko drugega odstavka 71. člena tega zakona.

Podrobneje

V skladu s tretjim odstavkom 77. člena ZTro-1 mali proizvajalec piva predloži obračun trošarine za proizvedene količine piva do 25. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, v katerem je nastala obveznost za obračun trošarine. Davčno obdobje je koledarski mesec. Za pivo, ki ga mali proizvajalec piva proizvaja izven režima odloga plačila trošarine (ni imetnik trošarinskega dovoljenja), in porabi kot vzorec za analize v zvezi s testiranjem proizvodnje, v skladu z ZTro-1 ni predvidena oprostitev ali odpust plačila trošarine. Mali proizvajalec piva obračunano trošarino za davčno obdobje plača do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja. Prijavo malega proizvajalca piva opravi davčni organ v evidenco trošarinskih zavezancev po uradni dolžnosti na podlagi prvega prejetega obračuna.

Vprašanje 6: Kakšne evidence mora voditi mali proizvajalec piva? (5. 12. 2016)

Odgovor

V skladu s šestim odstavkom 77. člena ZTro-1 mali proizvajalec piva vodi evidence o:

1. vrsti in količini porabljenih surovin;
2. vrsti, količini in vsebnosti alkohola v proizvedenem pivu po datumu varjenja.

Podrobneje

Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 62/16; v nadaljevanju PZTro) dodatno v 42. členu določa, da morajo biti v evidencah, ki jih vodi mali proizvajalec piva ali žganja, poleg podatkov iz šestega odstavka 77. člena oziroma desetega odstavka 79. člena ZTro-1 navedeni tudi podatki o:

1. recepturi za izdelavo posamezne vrste piva oziroma žganja in drugih alkoholnih pijač,
2. postopku izdelave za posamezno vrsto piva oziroma žganja in drugih alkoholnih pijač,
3. vrsti in količini prodanega piva oziroma žganja in drugih alkoholnih pijač po datumu prodaje ter kupcu,

4. o stanju zalog piva oziroma žganja in drugih alkoholnih pijač.

Vprašanje 7: Kako je s plačilom trošarine na alkoholne izdelke v primeru, da se izdelek pretaka v drugo, uporabniku bolj prijazno, embalažo? Gre za primeru, ko bi želeli od proizvajalca žganih pijač kupiti alkoholno pijačo s plačano trošarino, nato pa bi ta nespremenjeni izdelek prodali naprej, le da bi bil v drugačni embalaži. (5. 12. 2016)

Odgovor

Zaradi pretakanja istega izdelka v novo embalažo ne nastane obveznost za obračun trošarine. Torej se v tem primeru ni potrebno prijaviti kot trošarinski zavezanec proizvajalec in obračunati ter plačati trošarino. Seveda ob pogoju, da je trošarina za navedeni izdelek že bila obračunana in plačana.

Podrobneje

Pri opredelitvi kaj se šteje za proizvodnjo alkohola in alkoholnih pijač z vidika Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/2016; v nadaljevanju ZTro-1) je potrebno ločiti proizvodnjo alkoholnih pijač od pretakanja nespremenjenega izdelka v drugo embalažo. V primeru proizvodnje alkoholnih pijač gre za tehnološke postopke pri katerih pride do kemijsko fizikalnih sprememb pijače, ki so nujni, da se proizvede nov izdelek. Kot primer navajamo npr. postopek mešanja, staranja, aromatiziranja, dodajanja, tipiziranja, barvanja ali drugi postopek ali tehnologija. Postopek pretakanja izdelka v nespremenjenem stanju v drugo embalažo se ne šteje za proizvodnjo alkoholnih pijač z vidika ZTro-1.

Vprašanje 8: Kako je v primeru, ko mali proizvajalec piva preseže količinsko omejitev 500 litrov piva priznane lastne rabe v davčnem obdobju? (5. 12. 2016)

Odgovor

Preseganje količinske omejitve (500 litrov v koledarskem letu) ali sprememba namena porabe (npr. prodaja), se šteje za opravljanje dejavnosti proizvodnje piva in oseba predloži obračun trošarine in plača trošarino v skladu s 77. členom Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št. 47/2016; v nadaljevanju ZTro-1) kot mali proizvajalec piva za celotno proizvedeno količino piva.

Podrobneje

ZTro-1 v 78. členu določa priznano lastno rabo piva. Prvi odstavek 78. člena ZTro-1 določa, da za pivo, proizvedeno za lastno rabo, ne nastane obveznost prijave in obračunavanja ter plačevanja trošarine. V skladu z drugim odstavkom tega člena se šteje, da je pivo proizvedeno za lastno rabo, če ga proizvede in porabi fizična oseba skupaj s člani gospodinjstva, in količina, ki jo proizvede v koledarskem letu, ne presega 500 litrov.

Vprašanje 9: Kako se mora v skladu z novim Zakonom o trošarinah ustrezno registrirati čebelar, ki proizvaja alkoholne pijače (npr. medeno žganje, medeni liker,..) iz žganja, ki ga je kupil s plačano trošarino?

Odgovor

ZTro-1 v 6. členu določa, da obveznost za obračun trošarine nastane, ko se trošarinski izdelki v Sloveniji sprostijo v porabo. Za sprostitev trošarinskih izdelkov v porabo se v skladu s četrto točko prvega odstavka 6. člena ZTro-1 šteje vsak zaključek proizvodnje trošarinskih izdelkov izven režima odloga.

Podrobneje

Tako mora čebelar v primeru, ko kupi žganje s plačano trošarino in s postopkom mešanja, staranja, aromatiziranja, dodajanja, tipiziranja, barvanja ali drugim postopkom ali tehnologijo iz tega žganja proizvede novo alkoholno pijačo, zanjo obračunati in plačati trošarino. Torej se mora čebelar v tem primeru prijaviti pri finančnem uradu kot trošarinski zavezanec - proizvajalec v skladu s 63. členom ZTro-1 in plačati trošarino v skladu z 71. členom ZTro-1. Prijavo opravi pred začetkom opravljanja dejavnosti s trošarinskimi izdelki na obrazcu [TRO-P](#). Davčno obdobje za obračun trošarine je koledarski mesec. Trošarinski zavezanec oziroma oseba, ki v skladu s tem zakonom obračuna trošarino, predloži obračun trošarine do 25. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, v katerem je nastala obveznost za obračun trošarine. Trošarinski zavezanec obračunano trošarino za davčno obdobje plača v državni proračun do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja.

V izogib dvojni obdavčitvi ima oseba, ki je nabavila trošarinske izdelke po ceni z vključeno trošarino in jih porabila kot sestavino za izdelavo drugih trošarinskih izdelkov, v skladu s 4. točko prvega odstavka 19. člena ZTro-1 pravico do vračila plačane trošarine. Obrazec za uveljavljanje vračila trošarine "[Vloga za uveljavljanje vračila plačane trošarine \(19. člen ZTro-1\)](#)" je objavljen na spletni strani FURS. Upravičenec do vračila vloži zahtevek za vračilo trošarine kot mesečni zahtevek do zadnjega dne tekočega meseca za pretekli mesec, v katerem je nastal razlog za vračilo, ali kot letni zahtevek do 30. junija tekočega leta za preteklo leto, v katerem je nastal razlog za vračilo iz prvega odstavka 19. člena ZTro-1. Mesečni in letni način uveljavljanja vračila trošarine v posameznem koledarskem letu se izključujeta. Pravica do vračila za trošarinski izdelek, porabljen v lastni proizvodnji, se uveljavlja na podlagi dokazila o plačilu trošarine za končni izdelek. Pri izračunu zneska za vračilo trošarine se uporabita znesek in stopnja oziroma znesek trošarine, veljaven na dan, ko je bila trošarina obračunana, oziroma na dan nabave trošarinskih izdelkov, navedenem na računu, s katerim upravičenec dokazuje, da je trošarinske izdelke nabavil s plačano trošarino.

Vprašanje 10: Na kakšen način se priznava nižja stopnja trošarine za pivo, proizvedeno s strani malih proizvajalcev iz druge države članice, ki je vneseno v Slovenijo?

Odgovor

ZTro-1, ki se uporablja od 1. 8. 2016 v prvem odstavku 77. člena uvaja nov trošarinski subjekt »malega proizvajalca piva«. To je oseba, ki v koledarskem letu proizvede največ 20.000 hektolitrov piva. Mali proizvajalec piva plača trošarino v višini 50 % zneska, določenega s 1. točko drugega odstavka 71. člena ZTro-1.

Tretji odstavek 41. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 62/16; v nadaljevanju PZTro) določa, da se za pivo ali žganje, ki je vneseno iz druge države članice, obračuna trošarina po stopnji iz drugega odstavka 77. člena oziroma četrtega odstavka 79. člena ZTro-1, če:

1. ga proizvede oseba, ki ima v drugi državi članici status malega proizvajalca piva oziroma žganja in

2. proizvodnja ne presega količinske omejitve iz prvega odstavka 77. člena oziroma prvega odstavka 79. člena ZTro-1.

Podrobneje

Izpolnjevanje pogojev iz tretjega odstavka 41. člena PZTro-1 se v skladu z določbo četrtega odstavka tega člena dokazuje z izjavo na trošarinskem dokumentu ali poenostavljenem trošarinskem dokumentu, iz katere je razvidna količina piva oziroma žganja, proizvedena v preteklem letu in načrtovana količina proizvodnje v tekočem letu, in se glasi:

1. za pivo: »Potrjujem, da je pivo proizvedel mali proizvajalec piva, ki je v prejšnjem letu proizvedel hektolitrov piva, v tekočem koledarskem letu pa načrtovana količina ne bo preseгла 20.000 hektolitrov piva.« oziroma

2. za žganje: »Potrjujem, da je žganje proizvedel mali proizvajalec žganja, ki je v prejšnjem letu proizvedel litrov 100 vol. % alkohola, v tekočem koledarskem letu pa načrtovana količina ne bo preseгла 150 litrov 100 vol. % alkohola.«.

Za priznavanje nižje stopnje trošarine za pivo oziroma žganje, ki je vneseno v Slovenijo in proizvedeno s strani malega proizvajalca piva oziroma žganja iz druge države članice je torej potrebno, da ima oseba v drugi državi članici ustrezen status malega proizvajalca, in da njena proizvedena količina piva v preteklem letu ni večja od 20.000 hektolitrov piva oziroma 150 litrov 100 vol.% alkohola in da v tekočem koledarskem letu načrtovana količina ne bo preseгла predpisanih količin.

Pošiljatelj piva oziroma žganja iz druge države članice je lahko tako mali proizvajalec piva oziroma žganja kot tudi druga oseba, ki pošilja pivo oziroma žganje od malega proizvajalca. V obeh primerih se ob izpolnjevanju zakonskih pogojev priznava nižja stopnja trošarine. V primeru, da pivo oziroma žganje pošilja mali proizvajalec sam le ta poda izjavo na trošarinskem dokumentu oziroma na poenostavljenem trošarinskem dokumentu. V primeru, da pivo oziroma žganje proizvedeno s strani malega proizvajalca pošilja druga oseba, ki ni mali proizvajalec, mora biti pošiljki priložena izjava malega proizvajalca. Izjava je smiselno enaka kot je to določeno v tretjem odstavku 41. člena PZTro in je potrjena s strani nadzornega urada nad malim proizvajalcem.

Glede na to, da lahko v skladu s 112. členom ZTro-1 mali proizvajalci žganja predložijo prvi obračun do 31. 5. 2017 za davčno obdobje od 1. 1. 2017 do 30. 4. 2017, se lahko znižana stopnja trošarine za žganje proizvedeno s strani malega proizvajalca žganja iz druge države članice, ki je vneseno v Slovenijo, priznava za vse prejeme po 1. 1. 2017. Torej prvič pri davčnem obračunu za mesec januar 2017. Glede uveljavljanja nižje stopnje trošarine za pivo proizvedeno s strani malega proizvajalca iz druge države članice, ki je vneseno v Slovenijo, pa se le ta lahko uveljavlja že za davčno obdobje avgust 2016, ko se je začel uporabljati ZTro-1.