



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Posvet KGZS: Dopolnilne dejavnosti na kmetiji

Novosti, ki jih na področju opravljanja dopolnilnih dejavnosti prinaša novela Zakona o dohodnini

Mojca Jakša
Ministrstvo za finance RS

Ljubljana, 12. 12. 2024

ZAKON O DOHODNINI

Veljavni ZDoh-2

UL 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US, 158/22 in 131/23 – ZORZFS (NPB 33)

+

Novela ZDoh-2AB objavljena v UL 104/2024 (10.12.2024) je začela veljati naslednji dan po objavi

→ Večina določb se uporablja **za davčna leta od 1.1.2025**

→ Za obračun in odmero dohodnine za leto 2024, se uporabljajo „stare določbe“

DOPOLNILNE DEJAVNOSTI IN OBDAVČITEV



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

ZDoh-2:

- dohodki fizičnih oseb, ki so predmet obdavčitve z dohodnino (dohodki iz zaposlitve, **iz dejavnosti, iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti**, iz oddajanja premoženja v najem in iz prenosa premoženjske pravice, iz kapitala, drugi)
- posebna obravnava dohodkov iz OKGD: potencialni tržni dohodki od pridelave na zemljiščih oz. panjih (davčna osnova = KD) + plačila, prejeta v zvezi z OKGD

ZKme-1, 99. člen:

Dopolnilna dejavnost na kmetiji je dejavnost, ki omogoča boljšo rabo proizvodnih zmogljivosti in delovnih moči kmetije ter pridobivanje **dodatnega** dohodka na kmetiji.

- Dopolnitev osnovne (glavne) kmetijske dejavnosti
- Omejitve in predpisani pogoji za opravljanje dejavnosti, ki jo opravlja fizična oseba (izjema od ZGD-1)

dopolnilna dejavnost \neq OKGD

dohodek iz dopolnilne dejavnosti = dohodek iz dejavnosti



OBDAVČITEV DOHODKA IZ DEJAVNOSTI FIZIČNIH OSEB (48. člen ZDoh-2)

Davčna osnova = dobiček = razlika med prihodki in odhodki, doseženimi v zvezi z opravljanjem dejavnosti

Splošno pravilo: Davčna osnova se ugotavlja kot razlika med **dejanskimi** prihodki in **dejanskimi** odhodki

Izjema: Pod predpisanimi pogoji se davčna osnova ugotavlja kot razlika med **dejanskimi** prihodki in **normiranimi** odhodki

„NORMIRANCI“

Izjema od splošnega načina ugotavljanja davčne osnove:

- Poenostavljen način, namenjen administrativni poenostavitvi predvsem za zavezanca začetnike in zavezanca z majhnim obsegom poslovanja (ki jim vodenje knjig in sestavljanje letnih poročil predstavlja sorazmerno velike stroške oz. obremenitev);
- Pavšalna določitev dohodka – odmik od načela obdavčevanja po ekonomski moči, ki pa je sprejemljiv le, dokler ne gre za znatni odmik od dejanskega dohodka zavezanca in ni prevelike neenakosti med zavezanci

NOVELA ZDoh-2AB - razlogi za spremembo:

- zmanjšanje neenakosti med zavezanci (z večjim obsegom poslovanja in nizkimi stroški) → sprememba praga za vstop in izstop iz sistema
- bolj jasno razlikovanje med zavezanci, ki jim dejavnost predstavlja izključno dejavnost, in zavezanci, ki dejavnosti posvečajo manj časa – razlikovanje na podlagi vključenosti v zavarovanje → pogoj obveznega zavarovanja zavezanca

VSTOPNI POGOJI - NORMIRANCI

Prihodki iz dejavnosti v preteklem davčnem letu:

	ZDoh-2 (NPB 33)	ZDoh-2AB
Osnovni prag	≤ 50.000 eur	≤ 30.000 eur
Prag ob pogoju obvezno zavarovane osebe	≤ 100.000 eur*	≤ 60.000 eur**
Prag za zavezance iz 2.odst.47.čl. (prostovoljna odločitev za ugotavljanje dohodka iz OKGD)	≤ 100.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet	≤ 60.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet

*Oseba, zaposlena pri zavezancu, ali samozaposlitev za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev

**Na podlagi samozaposlitve za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev (zaposleni se ne štejejo!)

IZSTOPNI POGOJI - NORMIRANCI

Povprečje prihodkov iz dejavnosti v 2 zaporednih predhodnih letih:

	ZDoh-2 (NPB 33)	ZDoh-2AB
Osnovni prag	≤ 150.000 eur	≤ 60.000 eur (pogoj: obvezno zavarovanje v obeh predhodnih letih*)
		≤ 45.000 eur (pogoj: obvezno zavarovanje v enem od predhodnih let*)
		≤ 30.000 eur
Prag za zavezance iz 2.odst.47.čl. (prostovoljna odločitev za ugotavljanje dohodka iz OKGD)	≤ 150.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet	≤ 60.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet

*Na podlagi samozaposlitve za polni delovni čas neprekinjeno najmanj 9 mesecev

IZSTOPNI POGOJI – NORMIRANCI

PREHODNO OBDOBJE

Povprečje prihodkov iz dejavnosti v predhodnih letih:

	Za leto 2025	Za leto 2026	Za leto 2027 (redna določba)
	Povprečje za 2023 in 2024	Prihodki za 2025	Povprečje za 2025 in 2026
Osnovni prag	≤ 150.000 eur	≤ 60.000 eur (pogoj: obvezno zavarovanje v 2025)	≤ 60.000 eur (pogoj: obvezno zavarovanje v 2025 in 2026)
		≤ 30.000 eur (ni obvezno zavarovan v 2025)	≤ 45.000 eur (pogoj: obvezno zavarovanje v 2025 ali 2026)
			≤ 30.000 eur
Prag za zavezance iz 2.odst.47.čl.	≤ 150.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet	≤ 60.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet	≤ 60.000 eur na nosilca in drugega člana KG, ki je obvezno zavarovan kot kmet

UPOŠTEVANJE NORMIRANIH ODHODKOV (59.člen)

Prihodki za leto ugotavljanja davčne osnove **ob pogoju obvezno zavarovane osebe***:

ZDoh-2 (NPB 33)	Normirani odhodki v višini % prihodkov
Do 50.000 eur	80 %
Nad 50.000 do 100.000 eur	40 % nad 50.000 eur
Nad 100.000 eur	0 % nad 100.000 eur

ZDoh-2AB	Normirani odhodki v višini % prihodkov
Do 60.000 eur	80 %
Nad 60.000 eur	0 % nad 60.000 eur

*Izjema za OKGD:
80% prihodkov oz.
največ 80.000
(Zdoh-2 NPB33) /
48.000 eur (Zdoh-
2AB) na nosilca in
drugega člana KG,
ki je obvezno
zavarovan kot
kmet*

<i>Primer plačanega davka:</i>	ZDoh-2 (NPB 33)	ZDoh-2AB
Prihodki 30.000 eur	1200 eur (4 %)	1200 eur (4 %)
Prihodki 55.000 eur	2600 eur (4,7 %)	2200 eur (4 %)
Prihodki 65.000 eur	3800 eur (5,8 %)	3400 eur (5,2 %)

UPOŠTEVANJE NORMIRANIH ODHODKOV (59.člen)



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Prihodki za leto ugotavljanja davčne osnove, če **ni izpolnjen pogoj** obvezno zavarovane osebe*:

ZDoh-2 (NPB 33)	Normirani odhodki v višini % prihodkov
Do 12.500 eur	80 %
Nad 12.500 do 50.000 eur	40 % nad 12.500 eur
Nad 50.000 eur	0 % nad 50.000 eur

ZDoh-2AB	Normirani odhodki v višini % prihodkov
Do 12.500 eur	80 %
Nad 12.500 do 30.000 eur	40 % nad 12.500 eur
Nad 30.000 eur	0 % nad 30.000 eur

<i>Primer plačanega davka:</i>	ZDoh-2 (NPB 33)	ZDoh-2AB
Prihodki 12.500 eur	500 eur (4 %)	500 eur (4 %)
Prihodki 20.000 eur	1400 eur (7 %)	1400 eur (7 %)
Prihodki 30.500 eur	2660 eur (8,7 %)	2700 eur (8,8 %)

MOŽNOSTI UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE ZA ZAVEZANCE Z DOPOLNILNO DEJAVNOSTJO -1

A) Ugotavljanje dohodka iz OKGD v skladu z 69. čl. ZDoh-2 („KD+subvencije“):

A.1 Dohodek iz dopolnilne dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

→ Vstopni pogoj: prihodki iz DD v preteklem letu največ do 30.000 eur letno
(v 2024 še 50.000 eur)

→ Izstopni pogoj: povpr. prihodkov iz DD dveh zaporednih let največ 30.000 eur
(v 2024 še 150.000 eur)

A.2 Dohodek iz dopolnilne dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

→ Ni posebnih omejitev po ZDoh-2

MOŽNOSTI UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE ZA ZAVEZANCE Z DOPOLNILNO DEJAVNOSTJO -2

B) Ugotavljanje dohodka iz OKGD v skladu s 47. čl. ZDoh-2, na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:

- Dohodek iz dopolnilne dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov
- Vstopni pogoj: prihodki iz obeh dejavnosti največ do 60.000 eur na nosilca in na drugega člana KG, ki je vključen v obvezno zavarovanje kot kmet (*v 2024 še 100.000 eur*)
- Izstopni pogoj: povpr.prihodkov dveh zaporednih let največ 60.000 eur (*v 2024 še 150.000 eur*) na nosilca in na drugega člana KG, ki je vključen v obvezno zavarovanje kot kmet

C) Ugotavljanje dohodka iz OKGD v skladu s 47. čl. ZDoh-2, na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov:

- Dohodek iz dopolnilne dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov
- Ni posebnih omejitev po ZDoh-2

ZAVEZANCI – NOSILCI DOPOLNILNE DEJAVNOSTI NA KMETIJI

Podatki iz obračunov dohodnine od dohodkov doseženih z opravljanjem dejavnosti:

Ugotavljanje davčne osnove	Št. zavezancev		Povpr. prihodek		Povpr. davčna obveznost	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Dejanski prihodki in dejanski odhodki	2307	1999	99.500 eur	60.260 eur	347 eur	250 eur
Dejanski prihodki in normirani odhodki	3124	2967	12.260 eur	11.380 eur	576 eur	840 eur