



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE
Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: glf.fu@gov.si
www.fu.gov.si

[Redacted]

Številka: 0920-14034/2020-2
Datum: 18. 8. 2020

Zadeva: Prodaja rodovniških mladičev

V elektronskem dopisu z dne [Redacted] sprašujete, kako je s prodajo rodovniških mladičev pri nas. Zanima vas, ali mora vzreditelj izdati račun in pri tem tudi plačati davek ali zadostuje pogodba, podpisana v dveh izvodih in overjena pri notarju.

V zvezi z navedenim vam odgovarjamo.

1) Z vidika izdaje računa in DDV

Če fizična oseba zgolj priložnostno proda rodovniške mladiče in pri tem ne gre za opravljanje dejavnosti (se ne šteje za zavezanca po ZDDV-1), ji za tako prodajo ni treba izdati računa in tudi ni zavezanca za davčno potrjevanje računov

Če ne gre zgolj za priložnostno prodajo rodovniških mladičev, ampak se davčni zavezanec ukvarja s prodajo le teh (npr. oglaševanje na spletu ali zbiranje rezervacij in potem prodaja rodovniških mladičev), gre po ZDDV-1 za opravljanje dejavnosti, zato mora davčni zavezanec za tako dobavo izdati račun in ga davčno potrditi, če je plačan z gotovino.

V skladu s prvim odstavkom 5. člena ZDDV-1 je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. V skladu z opisano definicijo po DDV zakonodaji priložnostna prodaja posameznega blaga, ki jo opravi fizična oseba, ki sicer ne opravlja dejavnosti, se ne pomeni opravljanje dejavnosti in ne pomeni, da je oseba, ki tako priložnostno opravi dobavo, že samo zaradi te dobave zavezanec za DDV. Pojem gospodarska dejavnost obsega široko področje in da gre za objektivno določen pojem, saj se dejavnost obravnava sama po sebi, ne glede na njeni namen ali rezultat. Pri tem ni pomembno, ali je oseba vpisana v ustrezní register oziroma evidenco ali ne. Ekonomska dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je namenjeno trajnemu doseganju dohodka. Pravni subjekt, ki so ustanovljeni prav za opravljanje ekonomske dejavnosti, štejejo za zavezanca za DDV tudi, če opravijo določene priložnostne dobave, saj so z definicijo davčnega zavezanca pokrite prav vse ekonomske dejavnosti. Pri fizični osebi pa je treba v vsakem konkretnem primeru ugotoviti, če prodajo rodovniških mladičev opravi zgolj občasno ali pa tako prodajo opravlja kot davčni zavezanec.

Odvisnost oziroma neodvisnost razmerja za namene ZDDV-1 je treba presojati glede na vsebino opravljene dobave v vsakem konkretnem primeru posebej. Za opredelitev dohodkov z vidika opravljanja neodvisne dejavnosti po ZDDV-1 se ne more upoštevati določb Zakona o dohodnini - ZDoh-2, lahko pa se pri presoji smiselno uporabi kriterije iz slednjega zakona.

Če fizična oseba opravlja prodajo rodovniških mladičev kot davčni zavezanec, mora za tako opravljeno dobavo izdati račun in ga v skladu z določbami Zakona o davčnem potrjevanju - ZDavPR davčno potrditi, če je plačan z gotovino. Če fizična oseba zgolj priložnostno proda rodovniške mladiče in pri tem ne gre za opravljanje dejavnosti (se ne šteje za zavezanca po ZDDV-1), ji za tako prodajo ni treba izdati računa in tudi ni zavezanka za davčno potrjevanje računov.

Več glede zavezanca za davčno potrjevanje računov je sicer navedeno v podrobnejšem opisu Zavezanec izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov.

2) Z vidika Zakona o dohodnini

a) Dohodek iz dejavnosti

Skladno s 46. členom Zakona o dohodnini - ZDoh-2 se za dohodek iz dejavnosti šteje dohodek, dosežen z neodvisnim in samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Bistvena elementa, na kateri temelji dodelitev dohodka iz dejavnosti, sta trajnost in neodvisnost oziroma samostojnost pri opravljanju dejavnosti. Trajnost kot taka neposredno ni nikjer izrecno omenjena, temveč izhaja iz samega pojma izvajanja dejavnosti. Za opravljanje dejavnosti namreč ne gre v primeru enkratnega ali občasnega posta.

Reja in prodaja psov in mačk se v skladu s Prilogo II; Pojasnila k standardni klasifikaciji dejavnosti – SKD 2008 Uredbe o standardni klasifikaciji dejavnosti uvršča pod šifro 01.490 Reja drugih živali – gojenje hišnih živali (razen rib). To pomeni, da reja (oz. gojenje) in posledično prodaja doma gojenih hišnih živali (kamor se uvrščajo tudi psi) spada pod področje kmetijstva in torej predstavlja opravljanje kmetijske dejavnosti.

Zakon o gospodarskih družbah - ZGD-1 v 9. členu določa, da za osebe, ki kot posamezniki ali skupno opravljajo kmetijsko ali gozdarsko dejavnost, ni obvezno, da se kot podjetniki ali družbe vpišejo v Poslovni register Slovenije. Na podlagi četrtega odstavka 52. člena Zakona o finančni upravi se fizična oseba za opravljanje kmetijske dejavnosti lahko vpiše tudi neposredno v davčni register, **in sicer kot fizična oseba, ki opravlja drugo kmetijsko dejavnost** (v zvezi s tem je treba poudariti, da FURS v tej vlogi ne predstavlja registrskega organa, vpis se izvede samo za namene obdavčenja – **zavezanec z vpisom postane zavezanec za dohodnino od dohodka iz opravljanja druge kmetijske dejavnosti, kar pomeni, da mora davčnemu organu predložiti davčni obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti**).

Ne glede na prej navedeno, pa si zavezanec, če se za to odloči, za opravljanje kmetijske dejavnosti lahko izbere tudi registracijo dejavnosti v eni izmed pravnoorganizacijskih oblik predvidenih v ZGD-1 (npr. kot gospodarska družba ali v obliki samostojnega podjetnika).

Navedeno pomeni, da je, v kolikor gre pri prodaji mladičev iz lastne reje doma za trajno (kontinuirano), neodvisno in samostojno opravljanje dejavnosti, treba davčnemu organu predložiti prijavo za vpis v davčni register (v skladu z četrtilim odstavkom 52. člena ZFU) oziroma registrirati dejavnost v eni izmed pravnoorganizacijskih oblik. Vpis v davčni register oziroma registracija dejavnosti ni potrebna, če gre pri prodaji mladičev za enkratni ali občasen dogodek, v tem primeru nastane obveznost prijave dohodka iz drugega pogodbenega razmerja iz naslova prodaje psov.

Več o dohodnini od dohodka iz dejavnosti in davku od dohodkov pravnih oseb si lahko preberete v podrobnejših opisih na spletnih straneh FURS:

- Dohodnina – Dohodek iz dejavnosti,
- Davek od dohodkov pravnih oseb.

b) Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja

Dodajamo, da se dohodek, dosežen s priložnostno prodajo rodovniških mladičev, v skladu z 38. členom ZDoh-2, šteje za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja. Pri tem se od doseženega dohodka iz drugega pogodbenega razmerja plača akontacija dohodnine ter prispevki za socialno varnost. Več o tem je pojasnjeno v podrobnejšem opisu z naslovom Dohodki iz drugega pogodbenega razmerja.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Žiga Špiler,
Ida Volavšek

Peter Jenko,
generalni direktor

Vročiti:
- naslovníku