

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE VLOGE ZA UVELJAVLJANJE OLAJŠAVE ZA INVESTIRANJE V OSNOVNO KMETIJSKO IN OSNOVNO GOZDARSKO DEJAVNOST

Davčni zavezanci, ki dosegajo dohodek iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, lahko v skladu s 73.a členom zakona, ki ureja dohodnino za vlaganja v osnovna sredstva in opremo v povezavi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo na kmečkem gospodinjstvu ali v okviru agrarne skupnosti uveljavljajo olajšavo za investiranje na obrazcu vloge za uveljavljanje olajšave za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost.

Olajšava se prizna za vlaganja sredstev v osnovna sredstva in opremo, razen za vlaganja v:

- nakup zemljišč,
- nakup ali gradnjo stavb,
- nakup motornih vozil, razen traktorjev in druge kmetijske in gozdarske mehanizacije.

Vlogo za uveljavljanje olajšave za investiranje vložijo eden od članov kmečkega gospodinjstva, ki je zavezanec za dohodnino od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. Vlogo vložijo za vse člane kmečkega gospodinjstva, ki so v davčnem letu vlagali v osnovna sredstva oziroma opremo v zvezi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo. Člani kmečkega gospodinjstva, ki želijo uveljavljati olajšavo za vlaganja, izvedena v različnih agrarnih skupnostih, uveljavljajo olajšavo za vlaganja v vsako agrarno skupnost posebej, vendar na istem obrazcu.

Vlogo za uveljavljanje olajšave je treba vložiti do 5. februarja tekočega leta za vlaganja v preteklem letu. Kot leto vlaganja se šteje leto, navedeno na računu.

Olajšava se prizna v višini 40 % vlaganja, vendar največ do višine davčne osnove od dohodkov iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti. Neizkoriščen del olajšave lahko zmanjšuje davčno osnovo še v naslednjih petih letih po letu vlaganja. Priznana olajšava znižuje samo davčno osnovo od dohodka iz osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti.

Če vloga ni popolna, se ne upošteva v informativnem izračunu dohodnine. Če pa zavezanec z ugovorom oziroma napovedjo želi popraviti vlogo, ki jo je že vložil, pri izpolnjevanju te vloge navede vse investicije v letu vlaganja, ki jih želi uveljavljati, in ne samo spremembe oziroma popravke, ki se nanašajo na prvotno vlogo.

I. PODATKI O VLAGANJIH V OKVIRU KMEČKEGA GOSPODINJSTVA

Vsako vlaganje se v preglednici vpisuje v eno vrstico in mora imeti svojo zaporedno številko.

V polje Vrsta vlaganja se vpiše kratek opis vrste vlaganja (npr. traktor, obračalni plug, brana, trosilnik mulčer, sadike, storitve postavitve trajnega nasada).

V polje Vrednost vlaganja (EUR) se vpiše znesek vlaganja, kot je izkazan na priloženem računu brez davka na dodano vrednost (DDV), če je bil zavezanec v času vlaganja identificiran za namene DDV (je bil v sistemu DDV). Če zavezanec v času vlaganja ni bil identificiran za namene DDV (ni bil v sistemu DDV), v polje Vrednost vlaganja (EUR) vpiše celoten znesek vlaganja skupaj z DDV. Znesek vlaganja se navede v eurih.

V polje Številka računa se vpiše številka računa, ki dokazuje vlaganje in je priložen vlogi. Kot račun se šteje vsaka listina, iz katere so razvidni količina in znesek vlaganja ter naročnik oziroma plačnik vlaganja. En račun je lahko vpisan v več vrsticah, za vsako vlaganje posebej (kadar je iz enega računa razvidnih več vlaganj).

V polje Ime organa, ki je izdal odločbo o odobritvi sofinanciranja vlaganja, se vpiše ime pristojnega organa, ki je odobril sofinanciranje vlaganja. To je lahko Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (ARSKTRP) ali posamezna samoupravna lokalna skupnost (občina) ali drug izplačevalec teh dohodkov. Polje se pusti prazno, če vlaganje ni bilo sofinancirano iz proračuna EU, RS ali samoupravne lokalne skupnosti.

V polje Številka in datum odločbe o odobritvi sofinanciranja vlaganja se vpiše številka odločbe, ki jo je izdal pristojni organ (npr. ARSKTRP, samoupravna lokalna skupnost), s katero je odobril

sofinanciranje vlaganja, za katero zavezanec uveljavlja investicijsko olajšavo, in datum izdaje odločbe. Polje se pusti prazno, če vlaganje ni bilo sofinancirano iz proračuna EU, RS ali samoupravne lokalne skupnosti.

V polje Znesek sofinanciranja vlaganja se vpiše znesek, ki je bil zavezancu za nakup v isti vrstici vpisanega osnovnega sredstva ali opreme financiran iz proračuna EU, RS ali samoupravnih lokalnih skupnosti. Polje se pusti prazno, če vlaganje ni bilo sofinancirano iz proračuna EU, RS ali samoupravne lokalne skupnosti.

II. PODATKI O VLAGANJIH ZAVEZANCA V OKVIRU AGRARNE SKUPNOSTI

a) Podatki o agrarnih skupnostih in deležih članov kmečkih gospodinjstev v agrarnih skupnostih

Zavezanec v posamezno vrstico preglednice vpisuje podatke o posamezni agrarni skupnosti, za katero želi vsaj eden od članov kmečkega gospodinjstva uveljavljati olajšavo. Če so v davčnem letu člani kmečkega gospodinjstva vlagali v različne agrarne skupnosti, mora imeti vsaka agrarna skupnost na vlogi svojo zaporedno številko.

V preglednico se za vsako posamezno agrarno skupnost vpišejo njena številka KMG-MID, ki jo dodeli pristojna upravna enota in je sestavljena iz 9 numeričnih znakov, ime in sedež ter podatki o vseh članih kmečkega gospodinjstva, ki so hkrati tudi člani navedene agrarne skupnosti.

V preglednico se vpisujejo podatki o davčni številki posameznega člana, ime in priimek ter solastniški oziroma sorazmerni delež, ki ga ima posameznik v agrarni skupnosti. Solastniški delež se izrazi v odstotku, na dve decimalni mesti natančno (npr. 23,48 %).

b) Podatki o vlaganjih v posamezni agrarni skupnosti

V polje KMG- MID agrarne skupnosti se vpiše številka KMG-MID, ki jo dodeli pristojna upravna enota in je sestavljena iz 9 numeričnih znakov, ki pripada posamezni agrarni skupnosti, v katero so člani kmečkega gospodinjstva investirali v posameznem letu.

Vsako vlaganje se v preglednici vpisuje v svojo vrstico. Če so člani kmečkega gospodinjstva investirali v več kot eno vlaganje v okviru iste agrarne skupnosti, se vsako vlaganje vpiše v svojo vrstico, s tem da se za vsako vlaganje v polje »KMG-MID agrarne skupnosti« vpiše vedno ista številka.

Pri izpolnjevanju druge preglednice se smiselno upoštevajo navodila za izpolnjevanje preglednice za vlaganja v okviru kmečkega gospodinjstva.

III. PRILOŽENA DOKAZILA

Zavezanec, ki želi uveljavljati olajšavo za investiranje v osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnost, mora vlogi priložiti različna dokazila, s katerimi dokazuje upravičenost do zmanjševanja davčne osnove v znesku investicijske olajšave.

Pred vsako vrsto priloge zavezanec v prazno polje s križcem označi, če je posamezna priloga priložena vlogi, in zapiše skupno število tovrstnih prilog.

Zavezanec mora vlogi obvezno priložiti vse račune, s katerimi dokazuje obstoj in višino vlaganj v osnovna sredstva in opremo v povezavi z osnovno kmetijsko in osnovno gozdarsko dejavnostjo.

Dokazilo o deležu članov kmečkega gospodinjstva v agrarni skupnosti je obvezno samo, če zavezanec uveljavlja vlaganja v okviru agrarne skupnosti. Kot dokazilo se šteje izpisek iz zemljiške knjige, sporazum o vzpostavitvi agrarne skupnosti s članskim imenikom, izpisek iz registra agrarnih skupnosti itd.

Če je vlaganje sofinancirano iz proračuna EU, RS ali samoupravne lokalne skupnosti, mora zavezanec vlogi obvezno priložiti tudi kopijo odločbe, s katero mu je bila priznana pravica do sofinanciranja vlaganja.

Zavezanec vlogi priloži tudi morebitna druga dokazila, za katera meni, da bi lahko bila pomembna pri ugotavljanju upravičenosti zavezanca do investicijske olajšave.