



Številka: 421-2/2010-2 01031-08

Datum: 5. 5. 2010

**BORZEN, ORGANIZATOR TRGA Z
ELEKTRIČNO ENERGIJO D. O. O.
DUNAJSKA 128A
1000 LJUBLJANA**

info@borcen.si

Zadeva: Vpis fizične osebe v davčni register za namene proizvodnje električne energije iz obnovljenih virov energije

Spoštovani!

V dopisu z dne 8. 4. 2010 nas prosite za mnenje glede obdavčitve dohodka in plačevanja prispevkov za socialno varnost pri fizičnih osebah, ki se ukvarjajo s proizvodnjo električne energije. Menite, da bi davčni organ lahko fizičnim osebam, ki izpolnjujejo pogoje za proizvodnjo električne energije v proizvodnih napravah na OVE (obnovljivi viri energije) in SPTe (soproizvodnja toplote in električne energije) z nazivno močjo do 50kW ter imajo Odločbo Agencije RS za električno energijo, avtomatično priznal status zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo s 70% normiranimi stroški za obdobje trajanja Odločbe in vpisa v Poslovni register Slovenije (v nadaljevanju PRS).

Dopisu ste priložili tudi zapisnik sestanka v zvezi z izvajanjem vpisa fizičnih oseb proizvajalcev električne energije v PRS, na katerem so bili prisotni predstavnike AJPES-a, Javne agencije RS za energijo, Ministrstva za gospodarstvo (Direktorata za energijo) in predstavniki vašega podjetja. Iz zapisnika je razvidno, da bo AJPES avtomatično izvedel vpis v PRS na podlagi odločbe Javne agencije RS za energijo o dodelitvi podpore za proizvodnjo električne energije iz obnovljivih virov.

V nadaljevanju vam pojasnjujemo.

- *Materialni predpisi omogočajo fizični osebi, ki opravlja dejavnost proizvodnje električne energije in izpolnjuje zakonske pogoje, da davčno osnovo ugotavlja z upoštevanjem normiranih odhodkov. Za določitev statusa zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, se uporablja postopkovni predpis, ki določa, da je zavezanec dolžan predložiti zahtevo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, saj se v davčnih postopkih zavezanci obravnavajo individualno in zato zavezancu ni možno avtomatično pripoznati navedenega statusa.*

49. člen Energetskega zakona – EZ (Uradni list RS, št. 27/2007-UPB2, 70/2008, 22/2010) določa, da se ne glede na prvi odstavek 59. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list

RS, št. 28/2010 – UPB5), pri ugotavljanju davčne osnove od dohodka, ki ga zavezanec iz tretjega in četrtega odstavka 48. člena ZDoh-2 doseže s proizvodnjo električne energije iz mikrosoproizvodnje in naprav za proizvodnjo električne energije iz obnovljivih virov, katerih nazivna moč ne presega 50kW, upoštevajo normirani odhodki v višini 70% ustvarjenih prihodkov.

Zavezanec lahko ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov v primeru, da izpolnjuje pogoje, navedene v tretjem oziroma četrtem odstavku 48. člena ZDoh-2. To pomeni, da zanj ne obstaja obveznost vodenja poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih in ne vodi poslovnih knjig in evidenc po drugih predpisih, njihovi prihodki iz dejavnosti v zadnjih zaporednih 12 mesecih ne presegajo 42.000 eur in ne zaposlujejo delavcev.

Ko navajate, iz vaših izkušenj, trenutnih cen in analiz sicer izhaja da lahko posameznik, ki ima odlične pogoje in kazalnike pri izračunu svojega dohodka ob proizvodnji z nazivno močjo do 50 kW prejme v 12 mesecih do 40.000 eur, vendar so to splošni podatki, davčni organ pa za izvajanje potrebuje podatke za posamezno osebo, saj zavezance obravnava individualno. Poleg tega se zavezanec sam odloči na kakšen način želi ugotavljati davčno osnovo. Pri tem imam možnost ugotavljati davčno osnovo s pomočjo dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov ali pa s pomočjo dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Glede na to, da je to odločitev vsakega posameznika posebej, davčni organ ne more avtomatično pripoznati status zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, temveč je v skladu z Zakonom o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 24/08 – ZDDKIS, 125/08, 20/09 – ZDoh-2D, 110/09 in 1/10 (popr.)) potrebna predložitev zahtevka in izjave zavezanca. 308. člen ZDavP-2 namreč določa, da je zavezanec, ki se odloči, da bo davčno osnovo ugotavljal z upoštevanjem normiranih odhodkov, dolžan davčnemu organu predložiti zahtevo za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov in izjavo o izpolnjevanju pogojev, določenih z zakonom, ki ureja dohodnino.

- Glede na vaše mnenje, da fizične osebe, ki se ukvarjajo z dejavnostjo proizvodnje električne energije, niso zavarovane za plačevanje prispevkov za socialno varnost iz tega naslova, vam sporočamo, da smo vprašanje glede obveznega zavarovanja na tej podlagi naslovili na Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki je pristojen za ugotavljanje lastnosti zavarovanca. O odgovoru vas bomo obvestili.

Lepo pozdravljeni.

Pripravila:
Mojca Juvan *Mojca Juvan*
Oddelek za dohodnino in prispevke

Julijana Povše *Julijana Povše*
vodja Davčnega sektorja



Ada Klemenak
Ada Klemenak,
namestnica generalne direktorice

Poslano:

- Borzen d. o. o. – po elektronski pošti
- Vsem DU, objava na Intranet DURS, procesi, informiranje zavezancev za davek, dohodnina, dohodek iz dejavnosti-splošno;
- MF, Sektor za davčni in carinski sistem – po elektronski pošti.