



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE  
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE  
SLOVENIJE

# Davčna obravnava odkupa/prodaje odpadnih surovin

**Podčetrtek; 3. 10. 2014**

Marjan Maček  
FURS, Uprava za nadzor,  
Sektor za finančni nadzor

# Prodaja odpadnega materiala FO – obdavčitev z dohodnino

## Dohodek NI obdavčen z dohodnino:

- Če FO proda lastni odpadni material (npr. staro železno balkonsko ograje), je dohodek oproščen plačila dohodnine (1. tč. 32. čl. ZDoh-2).

## Dohodek JE obdavčen z dohodnino:

- praviloma kot dohodek iz dejavnosti: (zbiranje za prodajo pomeni trajno, neodvisno dejavnost FO; FO mora ustrezno registrirati dejavnost kot s.p. – izpolnjevanje pogojev po okoljskih predpisih!);
- kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja: če gre za občasno zbiranje in prodajo ter FO nima registrirane dejavnosti - s.p.



# Dohodek iz drugega pogodbenega razmerja - obdavčitev

1	Znesek plačila za odkup	bruto dohodek FO po 38. členu ZDoh-2
2	Normirani stroški	10 % od (1)
3	Prispevki v breme prejemnika	15,5 % od (1) za PIZ, če ni zavarovan iz drugega naslova
4	Davčna osnova	1-2-3
5	Akontacija dohodnine	25 % od (4)
6	Neto izplačilo	1-3-5
7	Prispevki v breme izplačevalca	8,85 % od (1) za PIZ

- **NI obveznosti obračuna prispevkov za ZZ:** pojasnilo FURS na spletni strani (celovito pojasnilo o davčni obravnavi) po prejetih stališčih Ministrstva za zdravje: [št. 4210-6/2014-1, 22. 8. 2014](#)



# Obveznosti izplačevalca – plačnika davka

- Izplačevalec dohodka je plačnik davka po ZDavP-2, ki mora pred izplačilom preveriti vsa dejstva in okoliščine pri posameznem prejemniku dohodka, da zagotovi pravilnost obračuna dohodnine in prispevkov *(ali gre za prodajo iz gospodinjstva, ki ni obdavčena; če gre za dohodek po 38. členu ZDoh-2 mora razpolagati z dokazili o lastnosti zavarovanca po ZPIZ-2, da pravilno izračuna prispevke za PIZ, idr.)*.
- Če gre za dohodek po 38. členu ZDoh-2, mora izplačevalec FURS predložiti REK-2 na dan izplačila, po sistemu eDavki.

# Dohodek iz opravljanja dejavnosti

- dejavnost opredeljena v 46. členu ZDoh-2
- registracija opravljanja dejavnosti (s.p.)
- odločitev za dejanske ali normirane odhodke (*v primeru normiranih izpolnjevanje pogojev; max. 50.000 oz. 100.000 EUR prihodkov in 5 mesecev pok. zavarovana oseba za polni delovni čas; 48. člen ZDoh-2*)
- “Normiranci” vodijo poenostavljene računovodske evidence
- Dajatve so:
  - (akontacija) dohodnina od dohodka iz dejavnosti
  - Obvezni prispevki za socialno varnost 38,2 % od zavarovalne osnove, določene na podlagi dobička v preteklem letu (min. mesečni prispevki trenutno znašajo 316,86 eur).
  - Pavšalni prispevek za PIZ in ZZ, če je zavarovan iz drugega naslova, t.i. postranska dejavnosti (trenutno 64,21 eur mesečno).
- dohodnina (akontacija) od dohodka iz dejavnosti se plačuje z medletnimi (mesečnimi ali četrtnimi) akontacijami

# Primerjava sistema obdavčitve po dejanskih in normiranih odhodkih

	Dejanski odhodki	Normirani odhodki
Prihodki	DA, v skladu s SRS	DA, v skladu s SRS
Davčne prilagoditve prihodkov	DA, v skladu z ZDDPO-2 in ZDoh-2	DA, v skladu z ZDDPO-2 in ZDoh-2
Odhodki	DA, v skladu s SRS	70% (80%) davčno priznanih prihodkov
Davčne prilagoditve odhodkov	DA, v skladu z ZDDPO-2 in ZDoh-2	NE
Davčna osnova	PRIHODKI-ODHODKI	30% (20%) davčno priznanih prihodkov
Olajšave	DA	NE
Osnova za dohodnino	PRIHODKI-ODHODKI-OLAJŠAVE	30% (20%) davčno priznanih prihodkov
Davčna stopnja	lestvica	20%,
	Predstavlja akontacijo letne odmere dohodnine	Predstavlja 6% (4%) davčno priznanih prihodkov in se ne všteva v letno davčno osnovo za odmero.



# Prodaja odpadnih surovin – obdavčitev z DDV

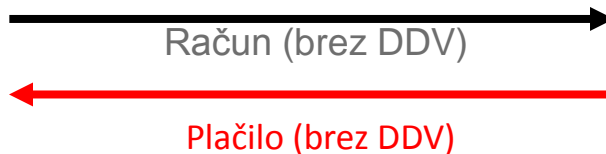
- Dobava odpadkov za plačilo je obdavčena z DDV, če jo opravi davčni zavezanec, registriran za DDV.
- Stopnja DDV: 22 %.
- V nekaterih primerih dobave odpadkov je plačnik DDV kupec teh odpadkov – 76.a člen ZDDV-1.

# Obrnjena davčna obveznost pri dobavi odpadkov (76.a člen ZDDV-1)

- Dobavitelj, identificiran za namene DDV, od opravljene dobave odpadkov ne obračuna DDV.
- Prejemnik odpadkov, identificiran za namene DDV, mora obračunati in plačati DDV od njemu opravljene dobave.



Dobavitelj – dobavi blago ali opravi storite, ne obračuna in plača DDV



Kupec - prejemnik storitve ali blaga, obračuna in plača DDV



Proračun







# Vrste odpadkov, pri dobavi katerih velja obrnjena davčna obveznost

- Priloga III a k ZDDV-1: Seznam dobav odpadkov, ostankov in rabljenega materiala ter storitev, v zvezi s katerimi so plačniki DDV prejemniki tega blaga ali storitev:
- Dobava železnih in neželeznih kovinskih odpadkov, ostankov in rabljenega materiala, vključno s polizdelki od predelave, izdelave in taljenja železnih in neželeznih kovin ter njihovih zlitin.
- Dobava pol predelanih izdelkov iz železa in neželeznih kovin ter s tem povezane storitve predelave.

# Obrnjena davčna obveznost za dobave odpadkov – pojasnila FURS

[http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasn\\_ila/davek\\_na\\_dodano\\_vrednost\\_pojasnila/dobava\\_blaga/uporaba\\_76a\\_clena\\_zddv\\_1\\_za\\_dobave\\_blaga\\_in\\_storitev\\_iz\\_priloge\\_iii\\_a\\_k\\_zddv\\_1/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasn_ila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/dobava_blaga/uporaba_76a_clena_zddv_1_za_dobave_blaga_in_storitev_iz_priloge_iii_a_k_zddv_1/).

[http://www.durs.gov.si/si/davki\\_predpisi\\_in\\_pojasn\\_ila/davek\\_na\\_dodano\\_vrednost\\_pojasnila/dobava\\_blaga/uporaba\\_76a\\_clena\\_zddv\\_1\\_za\\_odpadne\\_elektricne\\_kable/](http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasn_ila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/dobava_blaga/uporaba_76a_clena_zddv_1_za_odpadne_elektricne_kable/)



# Račun, obračun DDV

- Podatki na računu:
  - obvezni podatki v skladu z 82. čl. ZDDV-1
  - klavzula „*Obrnjena davčna obveznost*“
  - podatek o znesku DDV, ki ni vključen v skupni znesek zaračunanega DDV - izkazan kot znesek DDV, dolgovan na podlagi mehanizma obrnjene davčne obveznosti
  - če na istem računu dobave iz 76. a čl. ZDDV-1 in dobave, od katerih sam obračuna in plača DDV, mora dobave ločeno izkazati
- Izpolnjevanje DDV-O obračuna:
  - Polje 11a – dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik (*vrednost dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil*)



# Poročilo o dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1

- 92. a čl. ZDDV-1:
  - poročilo mora sestaviti za koledarski mesec, v katerem je opravil zadevne dobave, ali v katerem mora popraviti podatke o zadevnih dobavah iz preteklih obdobj
  - do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku koledarskega meseca
  - predložiti preko sistema eDavki
- namen poročila – omogočen takojšen nadzor nad obračunavanjem in plačevanjem DDV (navzkrižna kontrola dobavitelj – prejemnik dobav)



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE  
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE  
SLOVENIJE

# HVALA ZA VAŠO POZORNOST!

