

OBRAČUNAVANJE DDV OB IZDAJI ODLOČB ZA PLAČILO KOMUNALNEGA PRISPEVKA

Pojasnilo DURS, št. 42601-279, 110/2004, 8. 9. 2004

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva obračunavanje DDV ob izdaji odločb za plačilo komunalnega prispevka, javno podjetje navaja, da po javnem pooblastilu občine to podjetje izda odločbo o odmeri komunalnega prispevka, po kateri se pridobi pravica do priključitve na lokalno komunalno infrastrukturo, dokazilo o plačilu tega prispevka pa je pogoj za izdajo gradbenega dovoljenja. Nadalje navaja, da v skladu z Zakonom o urejanju prostora komunalni prispevek odmeri pristojni organ občinske uprave z odločbo. Tako je to zadeva v izključni pristojnosti organa lokalne skupnosti, ki mora v postopku izdaje odločbe ravnati po določbah Zakona o splošnem upravnem postopku.

Po prvem odstavku 13. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 97/04 - UPB2), v nadaljevanju: ZDDV, je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno (samostojno) opravlja katerokoli dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Dejavnost po prvem odstavku tega člena obsega vsako proizvodno, predelovalno, trgovsko in storitveno dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko in poklicno dejavnostjo. Dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je namenjeno trajnemu doseganju dohodka.

V skladu s tretjim odstavkom navedenega člena ZDDV se državni organi in organizacije in organi lokalnih skupnosti ne štejejo za davčne zavezance v skladu s prvim odstavkom tega člena, kadar opravljajo dejavnosti oziroma transakcije v okviru svojih pristojnosti, javne agencije in druge osebe javnega prava pa, kadar opravljajo upravne naloge na podlagi javnega pooblastila, čeprav opravljajo te naloge za plačilo (takse, prispevki in druge dajatve). Če ti organi ali osebe opravljajo katero od dejavnosti iz drugega odstavka tega člena oziroma promet, pri katerem bi obravnavanje teh organov ali oseb kot davčnih nezavezancev za DDV vodilo k izkrivljanju konkurence, se ti organi ali osebe v teh primerih štejejo za davčne zavezance.

Iz navedenega izhaja, da se osebe javnega prava ne štejejo za davčne zavezance, kadar opravljajo upravne naloge na podlagi javnega pooblastila.

Menimo, da odmerjanja komunalnega prispevka ni mogoče šteti za katero od dejavnosti iz drugega odstavka 13. člena ZDDV. Tudi ga ni mogoče šteti za promet, pri katerem bi obravnavanje organov lokalnih skupnosti kot davčnih nezavezancev za DDV vodilo k izkrivljanju konkurence. V skladu s tretjim odstavkom 143. člena Zakona o urejanju prostora lahko komunalni prispevek odmeri le pristojni organ občinske uprave z odločbo. Zoper odločbo je dovoljena pritožba, o kateri odloča župan.

Tako javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči v delu, ko odmeri komunalni prispevek po odločbi, ne velja za davčnega zavezanca.