

PREJETA SUBVENCIJA KOT POMOČ PRI SAMOZAPOSLITVI

Pojasnilo DURS, št. 426-01-10164/2005, 22. 9. 2005

Zavezanec navaja, da je dobil subvencijo v vrednosti 500.000 tolarjev kot pomoč pri samozaposlitvi. Zanima ga, ali se navedena subvencija vključuje v limit za identifikacijo za namene DDV. V nadaljevanju pojasnujemo:

V skladu s 13. členom Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3; v nadaljevanju: ZDDV) je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno (samostojno) opravlja katerokoli dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Dejavnost obsega vsako proizvodno, predelovalno, trgovsko ali storitveno dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko ali poklicno dejavnostjo. Dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je to namenjeno trajnemu doseganju dohodka.

Davčni zavezanec, ki v zadnjih 12 mesecih ne preseže oziroma ni verjetno, da bo presegel 5.000.000 tolarjev obdavčljivega prometa, v skladu z določbo prvega odstavka 45. člena ZDDV ne sme obračunavati DDV, na izdanih računih ne sme izkazovati DDV, nima pravice do odbitka vstopnega DDV v skladu s 40. členom tega zakona in mu za potrebe tega zakona ni treba voditi knjigovodstva v skladu s 56. členom tega zakona. Ne glede na določbo prvega odstavka 45. člena ZDDV se lahko davčni zavezanec na podlagi tretjega odstavka 45. člena ZDDV prostovoljno odloči za obračunavanje DDV. Davčni zavezanec mora svojo izbiro priglasiti davčnemu uradu in jo uporabljati 60 mesecev.

Opredelitev obdavčljivega prometa najdemo v prvem odstavku 135. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04 in 60/05), ki določa, da obdavčljivi promet iz prvega odstavka 45. člena ZDDV pomeni znesek obdavčenega in oproščenega prometa.

Da bi neko transakcijo v notranjem prometu v skladu s 1. točko 3. člena ZDDV lahko imeli za obdavčljivo transakcijo, morajo biti kumulativno izpolnjeni vsi štirje zakonsko določeni pogoji:

1. opravljen mora biti promet blaga ali promet storitve,
2. promet mora opraviti davčni zavezanec v okviru opravljanja svoje dejavnosti,
3. promet mora biti opravljen na slovenskem davčnem območju,
4. promet mora biti opravljen za plačilo.

Če v zvezi s prilivom iz proračuna (npr. s subvencijami) eden od pogojev iz 1. točke 3. člena ZDDV ni izpolnjen, teh pogojev ni mogoče imeti za plačilo za opravljeni promet blaga oziroma storitev, od katerega se obračunava DDV, zato takšno plačilo velja za neobdavčljivo transakcijo. Če so v zvezi s posameznim plačilom izpolnjeni pogoji iz 1. točke 3. člena ZDDV, mora prejemnik obračunati DDV. V smislu te načelne določbe je treba presojati tudi, ali izplačilo iz proračuna pri prejemniku velja za obdavčljivo ali za neobdavčljivo transakcijo.

Glede razlikovanja pravih subvencij od nepravih subvencij naj pojasnimo, da so prave subvencije nepovratna sredstva, ki ne pomenijo plačila za opravljeni promet blaga in storitev. To so na primer dohodkovne subvencije in subvencije za spodbujanje dejavnosti (stimulacije), ki pomenijo sredstva za prestrukturiranje in prenovo, za zapiranje proizvodnje, za izvajanje javnih del, za spodbujanje izvoznih aktivnosti, pospeševanje tehnološkega razvoja, pokrivanje izgub ipd. Neprave subvencije so plačila za opravljeni promet blaga in storitev, kakor na primer psevdo subvencije, ki pomenijo plačila za raziskave in različne strokovne naloge po naročilu plačnika subvencije, sredstva ekoloških programov ipd.

Iz vsega navedenega izhaja, da je subvencija, ki jo nekdo prejme kot pomoč pri samozaposlitvi, tako imenovana prava subvencija. Ne pomeni plačila za opravljeni promet blaga in storitev, se pravi, da je ni treba prišteti v vrednost 5,000.000 tolarjev obdavčljivega prometa, za katerega je potrebna identifikacija za namene DDV.