

NAČIN OBRAČUNAVANJA STORITEV ZA OPRAVLJANJE PRAVNIŠKIH DRŽAVNIH IZPITOV

Pojasnilo MF, št. 426-02-120/2005/3, 23. 9. 2005

Davčni zavezanec sprašuje, kakšen je pravilen način obračunavanja storitev za opravljanje pravniških državnih izpitov, če to storitev opravi odvetnik na podlagi imenovanja ministra za pravosodje. Za opravljeno storitev odvetnik zaračunava avtorski honorar. Zavezanca zanima tudi, ali je treba od te storitve obračunati DDV.

Po navedbah davčnega zavezanca odvetnik opravlja odvetniško dejavnost, hkrati pa je imenovan tudi za člana izpitne komisije za pravniške državne izpite, a to ne sodi v okvir opravljanja odvetniške dejavnosti. Za opravljanje odvetniške dejavnosti je odvetnik zavezanec za DDV.

Glede na posredovane informacije Ministrstvo za finance meni naslednje:

Odvetnik lahko neodvisno od odvetniške dejavnosti opravlja tudi katerokoli drugo dejavnost oziroma opravlja drugo delo, ki ni opravljanje dejavnosti, in to kot fizična oseba. Tako je ob zaračunanem avtorskem honorarju treba presoditi, ali je to opravljanje neodvisne dejavnosti ali odvisno razmerje, ki ustvarja odnos delodajalca do delojemalca. V tej zvezi je odvisnost razmerja treba presojudati glede na kriterije iz 18. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 17/04-UPB1; v nadaljevanju: ZDoh-1).

Če kriteriji iz 18. člena ZDoh-1 narekujejo neodvisnost razmerja, to pomeni, da odvetnik pri opravljanju storitev za opravljanje pravniških državnih izpitov opravlja dejavnost, v skladu z določili 13. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/04-UPB3 in 114/04; v nadaljevanju: ZDDV) velja za davčnega zavezanca. V tem primeru se glede na določbe četrtega odstavka 45. člena ZDDV promet, ki ga odvetnik opravi v okviru odvetniške dejavnosti, in promet v okviru druge dejavnosti medsebojno seštevata, to pomeni, da mora odvetnik pri zaračunavanju avtorskega honorarja obračunati DDV.

Če pa kriteriji iz 18. člena ZDoh-1 narekujejo odvisnost razmerja in se pri tem med odvetnikom in Ministrstvom za pravosodje za opravljeno delo ustvarja odnos delodajalca do delodajalca, pa zaračunani avtorski honorar ni predmet DDV.