

DOPOLNJEVANJE UČNE OBVEZNOSTI PO 109. ČLENU ZAKONA O ORGANIZACIJI IN FINANCIRANJU VZGOJE IN IZOBRAŽEVANJA IN PLAČILO DAVKA NA DODANO VREDNOST

Pojasnilo MF, št. 423-19/2006/2, 9. 3. 2006

V zvezi z vprašanjem, ali mora matična šola na računu, ki ga izstavi drugi šoli za storitve iz naslova dopolnjevanja delovne oziroma učne obveznosti, zaračunati davek na dodano vrednost ali pa je storitev oproščena plačila DDV v skladu z 8. točko prvega odstavka 26. člena ZDDV, Ministrstvo za finance meni:

Iz vprašanja izhaja, da ima delavec sklenjeno delovno razmerje z matičnim zavodom, v katerem je imel ob sprejetju v delovno razmerje zagotovljeno polno delovno oziroma učno obveznost, ki pa mu je trenutno zaradi zmanjšanja števila oddelkov ni mogoče več zagotoviti, zato v drugem zavodu dopolnjuje svojo delovno oziroma učno obveznost. Matični zavod torej z drugim zavodom sklene pogodbo o dopolnjevanju učne obveznosti. Delavcu plačo v celoti izplača matični zavod.

V skladu z 8. točko prvega odstavka 26. člena ZDDV je oprostitev plačila DDV predpisana za predšolsko vzgojo, za šolsko in za univerzitetno izobraževanje in usposabljanje, vključno s prometom blaga in storitev, neposredno povezanih z vzgojo in izobraževanjem ter usposabljanjem, ki jih v skladu s predpisi opravljajo javni zavodi ali druge organizacije, pod pogoji, predpisanimi za opravljanje teh storitev, če ni verjetno, da takšna oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence. Navedena določba ZDDV je natančneje pojasnjena v 71. členu Pravilnika o izvajanju ZDDV (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04, 60/05, 117/05, 1/06 in 10/06; v nadaljevanju: PZDDV).

Kadar torej šola v okviru pogodbe o dopolnjevanju učne obveznosti drugi šoli zaračuna izobraževalno storitev, je takšna storitev oproščena plačila DDV v skladu z 8. točko prvega odstavka 26. člena ZDDV, če so izpolnjeni pogoji iz navedene točke in iz 71. člena PZDDV.

V zvezi z navedeno problematiko pa bi želeli opozoriti, da je na Sodišče evropskih skupnosti vložen predlog za poprejšnje odločanje v zadevi C-434/05 v zvezi z interpretacijo 13.A(1)(i) člena Šeste direktive, in to za razlago opravljanja izobraževanja, kadar je učitelj zaposlen pri eni izobraževalni instituciji, občasno pa opravlja izobraževalne storitve za drugo izobraževalno institucijo zaradi poučevanja znotraj pristojnosti te druge izobraževalne institucije na podlagi pogodbe med obema institucijama, plačo pa prejema pri prvi instituciji, ki od druge zahteva povračilo stroškov. Če bo sodišče o zadevi odločilo drugače, kakor mi razumemo razlago 13.A(1)(i) člena Šeste direktive, ki je v ZDDV povzeta v 8. točki prvega odstavka 26. člena ZDDV, bomo zavezanca o tem obvestili.