

OPRAVLJANJE STORITEV V OKVIRU VZGOJE IN PREDŠOLSKEGA IZOBRAŽEVANJA V VRTCIH

Pojasnilo MF, št. 450-41/2005/2, 20. 12. 2005

Zavezanec navaja, da ima v vrtcu zaposleno mobilno defektologinjo, ki na podlagi pogodbe izvaja dodatno strokovno pomoč otrokom s posebnimi potrebami v drugem vrtcu. Drugemu vrtcu zaračuna del bruto plače, prevoza na delo, prehrane, kilometrine in del stroškov seminarjev. Zanima ga, ali mora za te stroške drugemu vrtcu izstaviti račun in obračunati DDV oziroma ali je to oprostitvev po 7. točki prvega odstavka 26. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/04 – UPB3 in 108/05; v nadaljevanju: ZDDV) ali pa izstavi refundacijski zahtevek, ki ni predmet obdavčitve z DDV. V tej zvezi Ministrstvo za finance meni:

Kakor razumemo iz vprašanja, je mobilna defektologinja zaposlena v njegovem vrtcu, vendar pa določene storitve opravi za drug vrtec na podlagi sklenjene pogodbe med obema vrtcema. Ker nam vsebina pogodbe ni poznana, predpostavljamo, da so to storitve, ki jih en vrtec opravi drugemu vrtcu, pri tem pa cena za storitev vključuje vse navedene stroške.

Po določilih 8. člena ZDDV pomeni promet storitev opravljanje, opustitev oziroma dopustitev vsakega dejanja v okviru opravljanja dejavnosti, ki ni promet blaga v smislu 4., 5. in 6. člena ZDDV. V skladu s 3. členom ZDDV se DDV obračunava in plačuje tudi od prometa storitev, ki ga davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo, razen če je z ZDDV predpisana oprostitvev plačila DDV.

V skladu s 7. točko prvega odstavka 26. člena ZDDV je oprostitvev plačila DDV predpisana za storitve in blago, ki so neposredno povezane z varstvom otrok in mladostnikov in jih kot javno službo opravljajo javni zavodi ali druge osebe na podlagi koncesije ali druge organizacije, ki po predpisih veljajo za dobrodelne organizacije. Navedena določba ZDDV je natančneje pojasnjena v 70. členu Pravilnika o izvajanju ZDDV (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04 in 60/05; v nadaljevanju: PZDDV): med storitve varstva otrok in mladostnikov iz 7. točke prvega odstavka 26. člena ZDDV se uvršča vzgoja in predšolsko izobraževanje v vrtcih pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti M/80.101, kamor sodi tudi vzgoja v vrtcih za otroke z motnjami v razvoju.

Glede na navedeno menimo: če mobilna defektologinja opravi storitev v okviru vzgoje in predšolskega izobraževanja v vrtcih pod šifro SKD M/80.101, vrtcu pod pogojem, da je zavezanec za DDV, na izstavljenem računu ni treba obračunati DDV, temveč se sklicuje na oprostitvev plačila DDV v skladu s 7. točko prvega odstavka 26. člena ZDDV.