

VPRAŠANJE DDV – OBDAVČITEV STORITEV JAVNEGA ZAVODA

Pojasnilo DURS, št. 426-01-10254/2005, 24. 7. 2006

Vprašanje zadeva obdavčitev storitev z DDV, ki jih opravlja javni zavod v skladu z Zakonom o pospeševanju turizma. Javni zavod se financira z lastnimi prihodki, pri katerih je DDV obračunan, in s prihodki iz občinskega proračuna v obliki dotacij in so namenjene delovanju zavoda. Zavezanca zanima, kako dotacijo občine upoštevati pri izračunu odbitnega deleža. V nadaljevanju pojasnjujemo:

Zavod je bil ustanovljen kot javni zavod za opravljanje javnih služb, ki naj bi jih občina opravljala na podlagi Zakona o pospeševanju turizma – ZPT (Uradni list RS, št. 57/98, 68/00, 21/02, 86/02 in 94/02). ZPT je prenehal veljati s sprejetjem Zakona o spodbujanju razvoja turizma – ZSRT (Uradni list RS, št. 2/04). Po določilih 9. člena ZSRT ukrepe in aktivnosti izvajanja turistične politike opravljajo med drugimi tudi druge pravne osebe javnega in zasebnega prava, ki delujejo na področju spodbujanja razvoja turizma in jim je bilo podeljeno javno pooblastilo za izvajanje upravnih nalog v skladu z 12. členom tega zakona ali delujejo na področju spodbujanja razvoja turizma v javnem interesu pod pogoji, ki jih določa ta zakon.

Načrtovanje, organiziranje in izvajanje politike spodbujanja turizma na ravni turističnega območja je v pristojnosti občin. V skladu z drugim odstavkom 19. člena ZSRT občine lahko opravljanje teh nalog prenesejo na pravne osebe, ki so pridobile status za delovanje v javnem interesu v skladu s 15. členom tega zakona, v katerem so predpisani pogoji in način za pridobitev tega statusa.

V skladu z določili 3. in 3.a člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB 4) se DDV obračunava in plačuje od dobav blaga in opravljenih storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo, od uvoza blaga v Skupnost in od pridobitev blaga znotraj Skupnosti.

Po določilih prvega odstavka 13. člena ZDDV je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno (samostojno) opravlja katerokoli dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja te dejavnosti. Državni organi in organizacije ter organi lokalnih skupnosti ne veljajo za davčne zavezanke 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 te naloge proti plačilu (takse, prispevki in druge dajatve). Če ti organi ali osebe opravljajo katero od dejavnosti iz drugega odstavka 13. člena ZDDV oziroma promet, pri katerem bi njihovo obravnavanje kot davčnih nezavezancev vodilo k izkrivljanju konkurence, pa v teh primerih ti veljajo za davčne zavezanke.

Izvajanje upravnih nalog

Kadar zavod na podlagi z odločbo podeljenega javnega pooblastila ministra, pristojnega za turizem, opravlja upravne naloge, ki so določene v 12. členu ZSRT, ne velja za davčnega zavezanca za DDV v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDV. Obveznost za obračun DDV pri financiranju stroškov delovanja in izvajanja upravnih nalog zavoda, ki ne pomenijo obdavčene dejavnosti, torej ne nastane, saj ta sredstva v smislu 3. člena ZDDV niso plačilo za opravljeni promet blaga oziroma storitev, ampak je to le finančni tok.

Opravljanje prometa blaga oziroma storitev

V delu, v katerem zavod opravlja katero od dejavnosti iz drugega odstavka 13. člena ZDDV oziroma promet blaga ali storitev, pri katerem bi obravnavanje zavoda kot davčnega nezavezanca vodilo k izkrivljanju konkurence, velja za davčnega zavezanca in mora od opravljenih zaračunanih storitev obračunati DDV.

Promet blaga oziroma storitev, ki se neposredno zaračuna uporabnikom storitev oziroma kupcem blaga, pomeni obdavčeni promet, od katerega zavod mora obračunati DDV.

Uveljavljanje pravice do odbitka vstopnega DDV

V skladu z določili prvega odstavka 56. člena ZDDV mora davčni zavezanec v svojem knjigovodstvu zagotoviti vse podatke, potrebne za pravilno in pravočasno obračunavanje in plačevanje DDV. Davčni zavezanec mora v svojem knjigovodstvu ali izvenknjigovodski evidenci zagotoviti vse podatke o vstopnem DDV in o znesku vstopnega DDV, za katerega mu je priznana pravica do odbitka vstopnega DDV.

Za opravljeni promet blaga oziroma storitev, ki je obdavčen z DDV, sme zavod kot davčni zavezanec v skladu s 40. členom ZDDV odbiti vstopni DDV.

Pri uveljavljanju pravice do odbitka vstopnega DDV je na podlagi določil 40. člena ZDDV treba upoštevati tudi 121. člen Pravilnika o izvajanju ZDDV – Pravilnik (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04, 60/05, 117/05, 1/06 in 10/06), iz katerega izhaja, da davčni zavezanec, ki opravlja le obdavčeno dejavnost in prejema plačila, ki ne pomenijo plačila za opravljeni promet blaga oziroma storitev (npr. prave subvencije, dotacije), ne izračunava odbitnega deleža.

Davčni zavezanec torej vodi ločeno knjigovodstvo za opravljeni obdavčeni promet blaga oziroma storitev, iz naslova katerega ima pravico do odbitka vstopnega DDV v skladu s 40. členom ZDDV. Pravica do odbitka vstopnega DDV nastane v trenutku, ko nastane obveznost obračuna DDV. Če davčni zavezanec ne odbije vstopnega DDV v tem davčnem obdobju, lahko odbije ta znesek vstopnega DDV kadarkoli po tem davčnem obdobju, vendar ne pozneje kakor v zadnjem davčnem obdobju koledarskega leta, ki sledi letu, v katerem je pridobil pravico do odbitka vstopnega DDV.

Način in pogoji popravka odbitka vstopnega DDV so določeni v 42. členu ZDDV: zakon v 1. točki prvega odstavka določa, da se odbitek vstopnega DDV, ki ga je davčni zavezanec opravil v skladu s tem zakonom, ustrezno popravi, če se pozneje ugotovi, da je bil odbitek vstopnega DDV obračunan v višjem ali nižjem znesku, kakor je znesek, do katerega je bil davčni zavezanec upravičen.

Če se popravljajo dokumenti, izdani v prejšnjih letih, je treba ravnati v skladu s SRS 2006 (Uradni list RS, št. 118/2005): popravki se opravljajo v okviru drugih kategorij.