

JAVNI ZAVOD ZA TURIZEM OBČINE IN DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-242/2006, 1. 8. 2006

Zavezanec je bil ustanovljen kot javni zavod za opravljanje javnih služb, ki naj bi jih občina izvajala na podlagi zakona o spodbujanju razvoja turizma. Financira se pretežno iz sredstev proračuna občine. V zvezi s tem ga zanima pravilnost obračunavanja in poračunavanja DDV.

Zavezanec je bil ustanovljen kot javni zavod za opravljanje javnih služb, ki naj bi jih občina izvajala na podlagi Zakona o pospeševanju turizma – ZPT (Uradni list RS, št. 57/98, 68/00, 21/02, 86/02 in 94/02), a je ta 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 drugim 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.

Občina izvaja spodbujanje razvoja turizma v okviru že obstoječega javnega zavoda (Lokalna turistična organizacija – LTO), ustanovljenega za te namene po ZPT. Sredstva za delo pridobiva zavod LTO na podlagi 48. člena Zakona o zavodih iz sredstev ustanovitelja (občine), s plačili za storitve, s prodajo blaga in storitev na trgu in iz drugih virov na način in pod pogoji, določenimi z zakonom in z aktom o ustanovitvi.

Načrtovanje, organiziranje in izvajanje politike spodbujanja turizma na ravni turističnega območja so 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.

Iz zavezančevih podatkov in iz izpisa dejavnosti, za opravljanje katerih je zavezanec registriran, resda ni razvidno, kako in pod katerimi pogoji izvaja ukrepe turistične politike, v telefonskem razgovoru dne 18. 5. 2006 pa je pojasnil, da na podlagi statusa za delovanje v javnem interesu.

Pogodba o financiranju Zavoda (v nadaljevanju: Pogodba)

K vprašanju sta bili priloženi dve pogodbi o financiranju javnega zavoda LTO, ki ga opravlja občina, za leti 2005 in 2006. Predmet pogodbe o financiranju javnega zavoda LTO je namensko financiranje javne službe na podlagi programa dela javnega zavoda in zadeva sredstva za izplačilo plač, osebnih prejemkov, davkov in prispevkov na plače, materialnih stroškov, sredstva za turistično-informacijski center, za promocijo, za razvojne projekte in za šolanje lokalnih vodnikov, za informacijski sistem, za sprehajalne poti, za tekaške proge in za investicijske transferje javnim zavodom. Iz 3. člena Pogodbe izhaja, da občina zagotovi sredstva za plače, osebne prejemke, prispevke plač, davek na plače, materialne stroške in za turistično-informacijski center po dvanajstih redno vsak mesec. Stroške promocij, za prireditve, informacijski sistem, sprehajalne poti, tekaške proge in stroške drugih storitev pa občina zagotavlja v določenem obsegu na podlagi zahtevkov, priloženih računov, situacij oziroma druge ustrezne dokumentacije.

Obveznosti javnega zavoda so obravnavane v 4. členu pogodbe: zavod se zavezuje, da bo program, ki je predmet te pogodbe, izvajal v skladu s strokovno doktrino in v smislu namenske in racionalne porabe proračunskih sredstev.

Obdavčitev zavoda LTO z DDV po Zakonu o davku na dodano vrednost – ZDDV

V skladu z določili 3. in 3.a člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB4) se DDV obračunava in plačuje od dobav blaga in od opravljenih storitev (v nadaljevanju: promet blaga oziroma promet storitev), ki jih davčni zavezanec opravi v okviru 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 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 upravne naloge na podlagi javnega pooblastila, čeprav opravljajo te naloge za plačilo (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 obravnavanje teh organov ali oseb kot davčnih nezavezancev za DDV vodilo k izkrivljanju konkurence, pa veljajo za davčne zavezanke.

Kadar zavod na podlagi javnega pooblastila, ki ga z odločbo podeli minister, pristojen 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. ZSRT v prvem odstavku 12. člena določa, da lahko minister, pristojen za turizem, pravnim osebam javnega in zasebnega prava, ki delujejo na področju spodbujanja razvoja turizma, v skladu z določbami zakona, ki ureja državno upravo, za določen čas z odločbo na podlagi javnega natečaja podali javno pooblastilo za izvajanje naslednjih upravnih nalog:

- izvajanje postopkov javnih razpisov s področja spodbujanja razvoja turizma in vrednotenje njihovih učinkov,
- mednarodno sodelovanje na področju turizma,
- spremljanje stanja in vrednotenje pomena turizma v narodnem gospodarstvu,
- vrednotenje učinkov strategije in turistične politike,
- vrednotenje in spodbujanje dviga kakovosti turistične ponudbe.

Obveznost za obračun DDV pri financiranju stroškov delovanja in izvajanja nalog zavoda, ki so namenjeni financiranju plač in materialnih stroškov, vezanih na zaposlene, turistično-informativnega centra in investicij ne nastane, saj ta sredstva v smislu 3. člena ZDDV niso plačilo za opravljeni promet blaga oziroma storitev, ampak je to le finančni tok. Seveda pa to pomeni, da v tem delu v skladu s 40. členom zavezanec nima pravice do odbitka vstopnega DDV, plačanega pri nabavah blaga oziroma storitev, ker tega blaga oziroma storitev ne uporablja in jih tudi ne bo uporabil za svoje obdavčene transakcije.

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

Del opravljenih storitev (npr. za uporabnike tekaških prog in sprehajalnih poti, prireditve oziroma promocijo) zavezanec zaračuna občini na podlagi zahtevkov, priloženih računov, situacij oziroma druge ustrezne dokumentacije. Obravnavanje zavoda LTO – izvajalca teh storitev kot davčnega nezavezanca bi vodilo k izkrivljanju konkurence, zato zavod LTO pri opravljanju teh storitev velja za davčnega zavezanca in mora pri njihovem zaračunavanju obračunati DDV.

Tisti del storitev (npr. šolanje vodnikov) oziroma prodaja blaga (npr. prodaja sprehajalnih kart), ki se neposredno zaračuna uporabnikom storitev oziroma kupcem blaga, pomeni obdavčeni promet, od katerega zavezanec mora obračunati DDV.

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

To pojasnilo je bilo pripravljeno na podlagi prvega odstavka 8. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB2), ob upoštevanju informacij, ki jih je zavezanec kot relevantne navedel v svojem vprašanju. Zaradi raznolikosti dejanskih okoliščin vsakega posameznega primera je to pojasnilo mogoče upoštevati zgolj za konkretni primer.