

TRANSAKCIJE JAVNIH PODJETIJ IN DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-397/2006, 26. 3. 2007

V zvezi z vprašanji glede obračunavanja DDV od transakcij, povezanih z izgradnjo sredstev v upravljanju, odgovarjamo:

1. Ali se od storitev koordinacije in nadzora nad izgradnjo ter podobnih storitev, ki jih javno podjetje opravlja v zvezi z izgradnjo sredstev v upravljanju, obračuna DDV ali pa se obravnava kot neobdavčljiva transakcija, ki se ne evidentira v davčni knjigi?

Koordinacija in nadzor nad izgradnjo, ki jo izvaja javno podjetje v zvezi z izgradnjo sredstev v upravljanju, predstavlja storitve, opravljene za plačilo, ki so obdavčene po splošni 20-odstotni stopnji.

Javna podjetja večkrat nastopajo kot pooblaščen investitor, kar pomeni, da sami izvedejo javna naročila in tako poiščejo izvajalce del na infrastrukturnih objektih, ki jih imajo v upravljanju. V povezavi z investicijo v sredstva v upravljanju javna podjetja izvajajo storitve koordinacije in nadzora, ki so povezane s samo investicijo in tvorijo del investicije.

Na podlagi 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06) so predmet DDV dobave blaga in opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo. V skladu s 14. členom ZDDV-1 pomeni »opravljanje storitev« vsako transakcijo, ki ni dobava blaga.

Koordinacija in nadzor nad izgradnjo, ki jo izvaja javno podjetje v zvezi z izgradnjo sredstev v upravljanju, predstavlja storitve, opravljene za plačilo, ki so obdavčene po splošni 20-odstotni stopnji. V tem primeru ne gre za dotacijo iz proračuna, temveč za plačilo storitev in s tem posledično obdavčljiv promet po ZDDV-1. Javno podjetje mora za opravljene storitve koordinacije in nadzora nad izgradnjo občini izdati račun z obračunanim DDV.

2. Ali se odpis amortizacije, obračunane za sredstva v upravljanju, obravnava kot promet oziroma plačilo za opravljen promet?

Nadomestitev stroškov amortizacije, obračunane za osnovna sredstva v upravljanju, v breme izrednih prihodkov zaradi ustreznega zmanjšanja dolgoročne obveznosti do občine ne predstavlja transakcije, ki je predmet obdavčitve z DDV.

Zavezanec navaja, da javno podjetje pri izračunu odpisa obveznosti do občine od prihodkov, ki so zaračunani končnemu uporabniku storitev gospodarskih javnih služb, odbije vse stroške razen amortizacije. Razliko med obračunano amortizacijo in amortizacijo, priznano v ceni storitve (in pokrito s prihodki), javno podjetje odpisuje v breme obveznosti do občine v obliki izrednih prihodkov javnega podjetja.

Če na podlagi predpisa ali ustanoviteljeve odločitve stroškov amortizacije osnovnih sredstev, danih v upravljanje, ni mogoče vračunati v cene proizvodov oziroma storitev, država ali občina pa ne zagotovi dotacije iz proračuna za pokrivanje teh stroškov, se skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi vsakoletni stroški amortizacije nadomestijo v breme izrednih prihodkov zaradi ustreznega zmanjšanja dolgoročne obveznosti do države od občine.

Tako javno podjetje, kadar ne more stroškov amortizacije osnovnih sredstev v upravljanju vračunati v ceno proizvodov ali storitev, pokrije te stroške:

- z dotacijo iz proračuna ali
- stroške amortizacije nadomesti v breme izrednih prihodkov zaradi ustreznega zmanjšanja dolgoročne obveznosti do občine.

Na podlagi 3. člena ZDDV-1 so predmet DDV dobave blaga in opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo. Predmet obdavčitve z DDV so torej le transakcije, pri katerih so izpolnjeni vsi predpisani pogoji. Nadomestitev stroškov amortizacije, obračunane za osnovna sredstva v upravljanju, v breme izrednih prihodkov zaradi ustreznega zmanjšanja dolgoročne obveznosti do občine, ne predstavlja transakcije, ki je predmet obdavčitve z DDV.