

ORGANIZIRANJE FOLKLORNIH NASTOPOV IN OBRAČUNAVANJE DDV

Pojasnilo DURS, št. DT-4230-372/2007, 2. 4. 2008

Davčni zavezanec pripravlja kulturne dogodke za tuje turiste v Sloveniji, ki jih zaračunava turističnim agencijam in organizatorjem kongresov. V zvezi s tem sprašuje:

1. Ali je organiziranje nastopov folklornih skupin, ki lahko vključuje tudi hrano, pijačo in obdarovanje s tradicionalnimi izdelki, lahko oproščeno plačila DDV na podlagi 42. oziroma 43. člena ZDDV-1

Na podlagi 13. točke 42. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) so plačila DDV oproščene kulturne storitve in z njimi neposredno povezano blago, ki jih opravljajo javni zavodi in druge, od države priznane kulturne institucije.

Katere kulturne storitve so oproščene plačila DDV pojasnjuje Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – Pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07 in 21/08) v prvem odstavku 69. člena. Po tej določbi se za kulturne storitve v skladu s 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, ki jih opravljajo javni zavodi, štejejo:

- priprava in izvedba gledaliških, opernih ali plesnih predstav, koncertov, lutkovnih predstav ter drugih odrskih prireditev (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: R/90.01);
- dejavnost knjižnic (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: R/91.011);
- dejavnost arhivov (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: R/91.012);
- dejavnost muzejev (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: R/91.020);
- varstvo kulturne dediščine (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: R/91.030).

Med storitve iz prve alineje prvega odstavka 69. člena Pravilnika se ne uvrščajo storitve izvajalskih umetnikov (avtorske pravice književnikov in skladateljev iz okvira 8. točke Priloge I k ZDDV-1). Avtorske pravice književnikov in skladateljev ter storitve izvajalskih umetnikov so tako obdavčene po nižji 8,5 % stopnji DDV.

Kulturne storitve iz prvega odstavka 69. člena Pravilnika so oproščene plačila DDV, tudi če jih opravljajo društva s podeljenim statusom društva, ki deluje v javnem interesu na področju kulture, ali druge osebe s pridobljenim statusom delovanja v javnem interesu na področju kulture, če je ob tem izpolnjen en ali več pogojev, predpisanih v tretjem odstavku 69. člena Pravilnika.

Dobava blaga, ki jo opravijo javni zavodi, je oproščena plačila DDV, če je neposredno povezana s storitvami iz prvega odstavka tega člena (kot npr. katalogi, plakati, kostumi, scena).

Kulturne storitve so lahko oproščene plačila DDV tudi, kadar jih opravijo davčni zavezanci, ki niso navedeni v 42. členu ZDDV-1. Te oprostitve določa 43. člen ZDDV-1. Na podlagi prvega odstavka tega člena so dobave blaga in storitev, za katere je oprostitve DDV določena v 1., 6., 7., 8., 11., 12. in 13. točki prvega odstavka 42. člena tega zakona, oproščene plačila DDV tudi, če jih opravijo davčni zavezanci, ki niso omenjeni v prvem odstavku 42. člena tega zakona, če je v vsakem posameznem primeru dobave izpolnjen eden ali več naslednjih pogojev:

- njihov cilj ni doseganje dobička, če pa dobiček vseeno dosežejo, ga ne smejo razdeliti, temveč ga morajo nameniti za nadaljnje opravljanje ali izboljšanje storitev;

- jih upravljajo in vodijo večinoma prostovoljci, ki sami ali preko drugih oseb niso posredno ali neposredno udeleženi v rezultatih teh dejavnosti;
- zaračunavajo cene, ki jihodobrijo pristojni organi, ali cene, ki niso višje od takšnih odobrenih cen, ali za storitve, za katere ni potrebna odobritev cen, cene, ki so nižje, kot jih za podobne storitve zaračunavajo davčni zavezanci, ki obračunavajo DDV;
- ni verjetno, da oprostitev DDV za te storitve izkrivlja konkurenco, na primer postavlja v slabši položaj davčne zavezance, ki obračunavajo DDV.

Na podlagi drugega odstavka 43. člena ZDDV-1 lahko osebe uveljavljajo oprostitev plačila DDV po tem členu na podlagi predhodne priglasitve davčnemu organu.

Organiziranje kulturnih prireditev se ne šteje za kulturne storitve iz 13. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. Ker storitev ni oproščena plačila DDV na podlagi 42. člena ZDDV-1, ne more biti oproščena niti na podlagi 43. člena ZDDV-1, saj ta predpisuje oprostitev le za tiste kulturne storitve, ki so oproščene plačila DDV po 42. členu ZDDV-1, kadar jih opravijo osebe, ki niso navedene v tem členu

Od storitev organiziranja folklornih nastopov, ki jih davčni zavezanec opravlja za naročnike (potovalne agencije), mora tako obračunati DDV po stopnji 20 %.

2. Ali lahko zaračuna ločeno organizacijo folklornega nastopa z obračunanim 20 % DDV, ločeno nastop folklorne skupine, za katero bi uveljavljal oprostitev plačila DDV ter ločeno obdarovanje z lectovimi srci, od česar bi obračunal DDV po nižji stopnji DDV.

Organiziranje folklornega nastopa je enotna transakcija, ki predstavlja celoto, katere delitev bi bila umetna. Vsi navedeni elementi (organiziranje, nastop folklorne skupine, obdarovanje) za potrebe obdavčitve z davkom na dodano vrednost pomenijo enotno transakcijo, od katere se obračunava DDV po stopnji 20 %.

3. Po kateri stopnji DDV se obračunava DDV od vstopnin za družaben dogodek, ki vključuje nastop folklorne skupine, domačo hrano in kozarec hišnega vina

V skladu z 41. členom ZDDV-1 se obračunava in plačuje DDV po stopnji 8,5 % od dobav blaga in storitev iz Priloge I. Na podlagi 7. točke Priloge I k ZDDV-1 se po 8,5 % stopnji obračunava DDV od vstopnin za razstave, gledališča, muzeje, za ogled naravnih znamenitosti, kinematografske in glasbene prireditve, cirkuse, sejme, zabaviščne parke, živalske vrtove in podobne kulturne prireditve ter športne prireditve. Med podobne kulturne prireditve se uvršča tudi družabni dogodek »Slovenski večer«. Od vstopnin za »Slovenski večer« se tako obračunava DDV po 8,5 % stopnji DDV.