

OBDAVČITEV ŠTUDENTSKIH SERVISOV Z DAVKOM OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Pojasnilo DURS, št. 42301-00064/2004, 30. 11. 2004

Zavezanec navaja, da se dejavnost posredovanja začasnih in občasnih del dijakom in študentom lahko opravlja izključno na podlagi koncesijske pogodbe, ki jo organizacija, ki je lahko organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo ali kot zavod, sklene z Ministrstvom za delo, družino in socialne zadeve in prosi za odgovora na naslednji vprašanji:

1. Ali bodo po novem ZDDPO-1 k plačevanju davka od dohodkov pravnih oseb zavezane vse organizacije, ki so s koncesijsko pogodbo pooblašene za opravljanje dejavnosti študentskih servisov, ali le družbe, ustanovljene v skladu z ZGD?
2. Ali bodo morali tudi zavodi ugotavljati presežek prihodkov nad odhodki ter od tega plačevati davek od dohodkov pravnih oseb in ga dejansko nakazati na račun DURS, ali pa bodo celoten dobiček lahko uporabili za namene, za katere so bili ustanovljeni in dejansko ne bodo zavezani k plačevanju davka od dohodkov pravnih oseb?

Na vprašanji odgovarjamo naslednje:

V skladu s 3. členom Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Ur. l. RS, št. 40/04 in 70/04 -popr., v nadaljevanju ZDDPO-1) so zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb pravne osebe domačega in tujega prava ter združenje oseb po tujem pravu, ki je brez pravne osebnosti in ni zavezanec za dohodnino. Le Republika Slovenija, samoupravne lokalne skupnosti in Banka Slovenije niso zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb. Iz navedenega izhaja, da so po določbah ZDDPO-1 tudi zavodi zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb. Pri tem pa je potrebno dodati, da kljub temu, da so zavezanci za davek, zavodi niso dolžni plačevati davka, če so ustanovljeni za opravljanje in tudi opravljajo samo nepridobitne dejavnosti. Po določbah 9. člena namreč zavezanci kot so zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativen sindikat, ne plačajo davka, če:

- so v skladu s posebnim zakonom ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti in
- imajo v vsem davčnem obdobju finančno in materialno poslovanje in akte v zvezi s tem, zlasti svoj temeljni akt, usklajene z določbami zakona, ki ureja njihovo ustanovitev oz. delovanje.

Prvi pogoj je torej, da gre za zavezanca, ki je po posebnem zakonu ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti, kar pomeni, da glede na konkretno osebo in zakon, ki takšno osebo ureja, namen oziroma cilj opravljanja dejavnosti ni pridobiten oziroma to ni pridobivanje dobička, tako kot npr. ta predpostavka velja za gospodarske družbe, ki so po določbah Zakona o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 30/93 - 57/04) pravne osebe, ki na trgu opravljajo pridobitno dejavnost kot svojo izključno dejavnost.

Zavezanci kot so zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativen sindikat, so v skladu s prvim odstavkom 9. člena ZDDPO-1 torej oproščeni plačila davka, če izpolnjujejo še drugi pogoj, to pomeni, da morajo biti akti zavezanca usklajeni z določbami zakona, ki se uporablja za njihovo ustanovitev oz. delovanje, morajo pa zavezanci tudi dejansko poslovati v skladu z določbami teh aktov. V tretjem odstavku 9. člena je primeroma navedeno, kdaj zavezanec izpolnjuje pogoje iz 2. točke prvega odstavka tega člena in sicer, če:

- uporablja presežke prihodkov nad odhodki,

- zmanjšuje ustanovitveno premoženje,
- izplačuje plače,
- nagrajuje člane uprave in izkazuje stroške poslovanja,
- nalaga prosta sredstva,
- ravna z ostankom premoženja pri prenehanju

v skladu z določbami zakona, ki ureja njegovo ustanovitev oziroma delovanje.

Ne glede na to, da so zavezanci, ki izpolnjujejo oba zgoraj navedena pogoja, upravičeni do oprostitve plačevanja davka, pa so zavezanci za plačilo davka po ZDDPO-1 od pridobitne dejavnosti, če takšno dejavnost opravljajo in dosega dohodke. Ali je dejavnost pridobitna, se presoja po tem, kako so dohodki oz. prihodki za financiranje dejavnosti, za katere so ustanovljeni, ustvarjeni. Lahko so ustvarjeni s prodajo proizvodov ali storitev, lahko pa tudi na drug način, npr. z donacijami ali s pridobitvijo sredstev iz proračuna. Tudi nepridobitne organizacije lahko tržijo svoje proizvode in storitve na trgu in glede na način pridobivanja dohodkov to predstavlja opravljanje pridobitne dejavnosti.

Zaračunana storitev posredovanja začasnih in občasnih del za dijake in študente velja za pridobitno dejavnost in predstavlja predmet obdavčenja po ZDDPO-1 tako za gospodarske družbe, kot tudi za vse ostale pravne osebe, ki opravljajo dejavnost posredovanja začasnih in občasnih del za dijake in študente.