

Datum: 28. 2. 2020

**TRGOVINSKA
ZBORNICA SLOVENIJE**
Slovenian Chamber of Commerce

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213
f: +386 1 58 98 219
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

Vprašanje:

»Gre za javno zasebni visokošolski zavod (fakulteta), ki od MIZŠ prejema koncesijska sredstva za izvajanje študijskega programa. Fakulteta mesečno izstavi e-zahtevek. Zanima me ali je zahtevek predmet DDV-ja (oproščen). Hvala v naprej za odgovor. Če je možno bi odgovor potrebovala čim prej.«

ODGOVOR:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Odgovor bo predvideval, da je zavod A (fakulteta) pridobila koncesijo za izvajanje javno-veljavne izobrazbe v Republiki Sloveniji. Prav tako bo odgovor predvideval, da zahtevek iz vprašanja predstavlja dokaz o opravljeni storitvi, ki je denarno izražena v znesku po zahtevku. Zavod A namreč izvede storitev izobraževanja za končnega uporabnika – slušatelja oz. udeleženca izobraževanja.

Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1) opredeljuje vse obdavčljive transakcije, ki so obdavčene z davkom na dodano vrednost. ZDDV-1 predpostavlja, da subjekti obdavčitve (davčni zavezanci) izvajajo bodisi obdavčeno ali pa oproščeno dejavnost.

Po določitih ZDDV-1 je predmet obdavčitve (v primeru t.i. storitev) lahko **zgolj opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo**. Da govorimo o t.i. obdavčljivi transakciji, morajo torej biti izpolnjeni vsi navedeni pogoji. Predvsem pa je potrebno upoštevati dejstvo, kdo je prejemnik in kdo je izvajalec storitve.

V konkretnem primeru ZAVOD A izvede storitev izobraževanja udeležencu izobraževanja in ne plačniku, ki zgolj plača storitev, ki je bila izvedena za končnega uporabnika – udeleženca izobraževanja.

Skladno z določilom 42. člena ZDDV-1 so določene storitve v javnem interesu, oproščene plačila davka. Gre za storitve izobraževanja, zdravstva ipd. Zakon predvideva, da so oproščene naslednje storitve, ki jih lahko opredelimo kot t.i. izobraževalne storitve:

- (8. točka) predšolska vzgoja, šolsko izobraževanje, poklicno usposabljanje in prekvalifikacije, vključno z dobavami blaga in storitev, ki so neposredno povezane z vzgojo in izobraževanjem, poklicnim usposabljanjem oziroma prekvalifikacijami, ki jih v skladu s predpisi opravljajo javni zavodi ali druge organizacije, pod pogoji, predpisanimi za opravljanje teh storitev, če ni verjetno, da taka oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence;
- (9. točka) zasebno poučevanje, ki ga opravljajo osebe, ki izpolnjujejo predpisane pogoje za učitelja v javni šoli, in se nanaša na šolsko izobraževanje;

Po določilih 81. člena ZDDV-1 (obveznost izdajanja računov) mora vsak davčni zavezanec zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun za:

1. dobave blaga ali storitev, ki jih je opravil drugemu davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec;
2. dobave blaga iz tretjega in četrtega odstavka 20. člena tega zakona;
3. dobave blaga, opravljene pod pogoji iz 46. člena tega zakona;
4. vsako predplačilo, ki ga prejme, preden je opravljena katera od dobav blaga iz 1. in 2. točke tega odstavka;
5. vsako predplačilo za storitve, ki ga prejme od drugega davčnega zavezanca ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec, preden so storitve dokončane.

Ne glede na prvi odstavek tega člena davčnemu zavezancu ni treba izdati računa za storitve iz 1. (zavarovalne storitve) in 4. točke 44. člena tega zakona (finančne storitve), če so storitve, ki jih opravi davčnemu zavezancu v drugi državi članici, oproščene v tej državi članici.

Pravilnik o izvajanju ZDDV-1 v 143. členu določa izjeme pri izstavljanju računov. Pravnik podrobneje ne ureja posebnosti pri izdajanju računov za t.i. izobraževalne ustanove.

SKLEP in odgovor:

Na podlagi zgoraj navedene zakonodaje, menimo, da zahtevki, ki predstavljajo zgolj dokaz o opravljeni storitvi tretjim osebam, ne predstavljajo transakcije, ki je povezana z obveznostjo po izdaji računa skladno z določili 81. člena ZDDV-1. Transakcija, ki je povezana z obveznostjo izdaje računa, je namreč transakcija, ki jo opravi ZAVOD A za konkretno osebo, ki je bila vključena v izobraževalni proces.

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, februar 2020