

Na podlagi drugega odstavka 146. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 40/12 – ZUJF, 83/12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415, 86/14 in 90/15) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K
o dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost

1. člen

V Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12, 54/13, 85/14 in 95/14) se za petim odstavkom 143. člena dodata nov šesti in sedmi odstavek, ki se glasita:

»(6) Obveznost izdajanja računov v skladu z drugim odstavkom 81. člena ZDDV-1 se ne nanaša na:

a) nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 in druge davčne zavezance, za katere so v vsakem posameznem primeru dobave kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- 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 in
- 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.

Osebe iz točke a) šestega odstavka tega člena lahko uveljavljajo oprostitev obveznosti izdajanja računov za dobave blaga in storitev, ki jih opravijo osebam, ki niso davčni zavezanci, če vrednost teh dobav v tekočem koledarskem letu ne preseže oziroma ni verjetno, da bo preseгла znesek 5.000 eurov in se opravijo priložnostno;

b) osebe, katerih dejavnosti so oproščene plačila DDV v skladu s 1., 6., 7., 8., 11., 12. ali 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 oziroma osebe, ki izpolnjujejo pogoje iz 43. člena ZDDV-1, in sicer v zvezi z dogodki za zbiranje denarnih sredstev, ki jih te osebe organizirajo priložnostno ter izključno v svojo lastno korist, in ni verjetno, da taka oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence.

(7) Podatke o dobavah blaga in storitev iz točke a) šestega odstavka tega člena mora davčni zavezanec zagotoviti v svojem knjigovodstvu.«.

Obrazložitev:

Z vidika administrativne poenostavitve v zvezi z delovanjem nepridobitnih organizacij, vključno nevladnih organizacij in društev, se z novim šestim odstavkom 143. člena PZDDV za te nepridobitne organizacije določi izjema od obveznosti izdajanja računov v skladu z drugim odstavkom 81. člena ZDDV-1. Izjema od obveznosti izdajanja računov je v točki a) novega šestega odstavka 143. člena tako dodatno predvidena za nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 in osebe, ki niso osebe javnega prava. Slednje morajo v vsakem posameznem primeru dobave kumulativno izpolnjevati naslednje pogoje:

- 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.

Tako za nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (osebe javnega prava), kot tudi za osebe, ki niso osebe javnega prava in v vsakem posameznem primeru dobave izpolnjujejo zgoraj navedene pogoje, izjema od obveznosti izdajanja računov velja, če gre za dobave blaga in storitev, ki jih navedeni davčni zavezanci opravijo osebam, ki niso davčni zavezanci (fizičnim osebam – končni potrošnikom) in sicer pod pogojem, da gre za priložnostne (občasne) dobave in vrednost teh dobav v tekočem koledarskem letu ne preseže oziroma ni verjetno, da bo presegla znesek 5.000 evrov. Pri tem je pomembno, da nepridobitne organizacije oziroma osebe, kadar opravijo navedene dobave blaga ali storitve osebam, ki niso davčni zavezanci priložnostno oziroma občasno (npr. izlete), s temi dobavami ne presežejo 5.000 evrov ne glede na to, da lahko imajo skupnega prometa več kot 5.000 evrov.

To pomeni, da so v izjemo od obveznosti izdajanja računov vključene tako nepridobitne organizacije, ki so identificirane za namene DDV in opravljajo navedene dobave blaga in storitev, kot tudi nepridobitne organizacije, ki niso identificirane za namene DDV. Navedeno pa ne pomeni, da je pogoj za izjemo od izdajanja računov, da so dobave blaga ali storitev, ki jih opravijo te nepridobitne organizacije, oproščene skladno z 11. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 ali skladno s 43. členom ZDDV-1, ampak lahko te nepridobitne organizacije opravljajo tudi katere koli druge obdavčene ali oproščene dobave blaga ali storitev, za katere pa jim po novi točki a) šestega odstavka 143. člena ni treba izdati računa v skladu z DDV zakonodajo. Te nepridobitne organizacije morajo za dobave, za katere je določena izjema od obveznosti izdajanja računov po DDV zakonodaji, izdati drugo verodostojno knjigovodsko listino skladno z računovodskimi predpisi. Pomembno je tudi, da so dobave opravljene priložnostno, kar pomeni, da gre za dobave, ki se opravijo nekajkrat (npr. dvakrat, trikrat letno ipd.), ne bo pa se izjema uporabljala v primerih, ko se določene storitve opravljajo po vnaprej določenem programu (npr. vsak mesec, nekaj dni v mesecu, vsak določen dan/dneve v tednu ali pogosto v času sezone ipd.).

Do izjeme od obveznosti izdaje računa so tako po točki a) novega šestega odstavka upravičene nepridobitne organizacije iz 11. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. To so tiste nepridobitne organizacije (osebe javnega prava), ki so ustanovljene s cilji politične, sindikalne, verske rodoljubne, filozofske, humanitarne ali državljanske narave. V teh primerih so to nepridobitne organizacije, ki opravljajo:

- dejavnost sindikatov pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/94.2;
- dejavnost verskih organizacij pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/94.91;
- dejavnost političnih organizacij pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/94.92;
- dejavnost drugih članskih organizacij pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/94.99.

Poleg nepridobitnih organizacij (oseb javnega prava) pa bodo do izjeme od obveznosti izdajanja računov po točki a) novega šestega odstavka zajete tudi osebe zasebnega prava (npr. društva), ki izpolnjujejo zgoraj navedene pogoje in bodo opravljale:

- priložnostne dobave svojim članom kot povračilo za članarino,
- priložnostne dobave v primerih, ko se ne pobira članarina (npr. v primeru občasnih aktivnosti upokojenskih društev, planinskih društev, prodaja koledarjev gasilskih društev, ipd.) To pomeni, da so s to določbo zajete situacije, ko npr. društvo za upokojence organizira izlet, ki se v celoti financira iz zneska članarine, kot tudi primeri, ko izlet v celoti financira član društva

sam ali pa oseba, ki sicer ni član društva, se pa udeleži izleta, ki ga organizira društvo (npr. izleta se udeleži upokojenka, ki je članica društva za upokojence in njena upokojena prijateljica, ki ni članica tega društva ali njen družinski član (vnuk, otrok), ki ni niti upokojenec niti član tega društva). Zajete pa so tudi situacije, ko se izlet do določene višine krije iz članarine, razliko do polne cene pa plača član društva sam.

V točki b) novega šestega odstavka 143. člena PZDDV je izjema od obveznosti izdajanja računov dodatno predvidena za osebe, katerih dejavnosti so oproščene plačila DDV v skladu s 1., 6., 7., 8., 11., 12. ali 13. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (bolnišnice, socialno varstveni zavodi, vključno z domovi za starejše, vrtci, šole, nepridobitne organizacije iz točke a), nepridobitne organizacije v zvezi s storitvami, povezanimi s športom in kulturne organizacije, v zvezi s kulturnimi storitvami) in osebe, ki izpolnjujejo pogoje iz 43. člena ZDDV-1 (te osebe morajo za oprostitev plačila DDV davčnemu organu predhodno predložiti prigrasitev po 43. členu ZDDV-1), v zvezi z dogodki za zbiranje denarnih sredstev, ki jih te osebe organizirajo priložnostno ter izključno v svojo lastno korist, in ni verjetno, da taka oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence. Navedeno pomeni, da izjema od obveznosti izdaje računov velja npr. za dobave blaga na šolskih bazarjih in dobave, ki jih prostovoljno gasilsko društvo opravi na gasilski veselici (npr. vstopnice in druge dobave), če z njimi zbirajo sredstva za svoje delovanje (npr. organizirajo srečelov, pri katerem za kupljeno »srečko« prejmeš določene izdelke, ki so jih društvu donirala podjetja ali posamezniki, zbran denar iz naslova prodanih srečk pa je namenjen društvu). Niso pa zajete dobave blaga in storitev, ki jih gostinec opravi na gasilskih veselicah v svojem imenu. Vrednost opravljenih dobav v teh primerih ni omejena, kot tudi ni predpisanih dodatnih evidenc o opravljenih dobavah v zvezi s takšnimi dogodki za zbiranje denarnih sredstev (velja le za osebe, ki opravljajo določene dejavnosti, ki so oproščene; dogodki za zbiranje denarnih sredstev te organizacije organizirajo priložnostno ter izključno v svojo lastno korist; ni verjetno, da taka oprostitev vodi k izkrivljanju konkurence).

Z novim sedmim odstavkom 143. člena PZDDV pa mora davčni zavezanec za namene izvajanja točke a) novega šestega odstavka 143. člena v svojem knjigovodstvu zagotoviti podatke o opravljenih dobavah blaga in storitev, ki se opravijo priložnostno osebam, ki niso davčni zavezanci. Navedena določba je potrebna z vidika nadzora ugotavljanja vrednosti priložnostnih dobav blaga in storitev, katerih vrednost v tekočem koledarskem letu ni presegla oziroma ni verjetno, da bo presegla znesek 5.000 evrov.

2. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Obrazložitev:

S tem členom se določa uveljavitev pravilnika, in sicer naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.

Ljubljana, dne
EVA 2015-1611-0003

dr. Dušan Mramor
minister za finance