



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE



DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni davčni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 27 00

F: 01 478 27 43

E: gp.durs-gdu@gov.si

www.durs.gov.si

JAVNA AGENCIJA ZA KNJIGO RS

Tržaška cesta 2

1000 Ljubljana

Številka: 4230-471/2010-01032-05

Datum: 19. 8. 2011

Zadeva: Subvencije, izplačane za projekte s področja knjige in obračunavanje DDV
Zveza: vaš dopis, prejet dne 27. 12. 2010

Prejeli smo vaš dopis v katerem navajate, da vas je založba Goga iz Novega mesta obvestila, da Davčni urad Novo mesto zahteva obračun DDV od prejetih subvencij za projekte s področja knjige, kar je po vaših informacijah edini primer takšnega ravnanja davčnega organa v Sloveniji. Menite, da subvencija, ki jo je v konkretnem primeru podelilo Ministrstvo za kulturo za projekt na področju knjige ni neposredno povezana s ceno dobavljene knjige. Opravičujemo se za zakasnitev pri odgovoru, vendar smo od Ministrstva za finance prejeli potrditev našega stališča šele v teh dneh. V zvezi z vprašanjem pojasnjujemo:

Kako je treba z vidika ZDDV-1 obravnavati subvencije, ki jih je podelilo Ministrstvo za kulturo za projekte s področja knjige?

Subvencije, ki jih je izplačalo Ministrstvo za kulturo na področju knjige, v opisanih primerih niso predmet DDV.

V skladu s 1. točko prvega odstavka 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3 in 18/11) so predmet DDV dobave blaga in storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo.

Prave subvencije niso predmet obdavčitve z DDV, saj prave subvencije niso plačilo za opravljeno dobavo blaga ali storitev. Ker pa lahko prejete subvencije predstavljajo prikrito plačilo za opravljeno dobavo blaga ali storitev, jih je zato treba obravnavati predvsem iz vsebinskega vidika.

ZDDV-1 subvencije omenja le v 36. členu, kjer je opredeljena davčna osnova, od katere se obračunava DDV. Pri dobavah blaga ali storitev davčna osnova vključuje vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga je prejel ali ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec od kupca, naročnika ali tretje osebe za te dobave, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takih dobav, če ni s tem zakonom drugače določeno.

Tako se v davčno osnovo vključijo tiste subvencije, ki so neposredno povezane s ceno dobave blaga ali storitve. Pri odgovoru na vaše vprašanje je treba presoditi, ali je treba tovrstne subvencije obravnavati kot subvencije, neposredno povezane s ceno dobave blaga ali storitev.

Pojem »subvencije, ki je neposredno povezana s ceno dobave blaga ali storitev« v DDV zakonodaji ni opredeljen. Evropska komisija je v ta namen ponudila tri kriterije, ki morajo biti izpolnjeni, da določeno subvencijo opredelimo kot »subvencijo, ki je neposredno povezana s ceno dobave blaga ali storitev« in sicer:

- subvencija predstavlja plačilo ali delno plačilo za opravljeno dobavo blaga ali storitev,
- subvencija je izplačana osebi, ki dobavi blago oziroma storitev,
- subvencijo plača tretja oseba, torej ne tista oseba, ki prejme blago oziroma storitev.

Več o subvencijah in odbitku davka na dodano vrednost najdete na spletni strani DURS na naslovu:

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_pojasnila/dobava_blaga/obdavcitev_subvencij_z_ddv/

Na podlagi 60. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (ZUJIK) je podpora kulturnim projektom oblika javnega financiranja, ki je namenjena temu, da se omogoči izvedba posamičnih kulturnih aktivnosti, ki so v javnem interesu.

Kulturni projekt je posamična aktivnost kulturnih izvajalcev (izdaja knjige, obnova kulturnega spomenika, gledališka predstava, koncert, štipendija ipd.), ki jo financira država oziroma lokalna skupnost. Podpora kulturnim projektom je oblika javnega financiranja, ki je namenjena temu, da se omogoči izvedba posamičnih kulturnih aktivnosti, ki so v javnem interesu.

V skladu z 61. členom ZUJIK država oziroma lokalna skupnost skleneta z izvajalcem kulturnega projekta pogodbo na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem z zakonom. Za podporo kulturnim projektom lahko konkurirajo pravne osebe, ki niso javni zavodi, oziroma se njihovi kulturni programi ne financirajo kot javni kulturni programi in posamezniki. Javna sredstva za financiranje kulturnih projektov zagotavljajo tako država kot lokalne skupnosti, pri čemer je država pristojna za financiranje kulturnih projektov državnega pomena, lokalne skupnosti pa za projekte, ki so pomembni za njihovo območje.

Na podlagi pregleda priloženih pogodb ugotavljamo, da v opisanih primerih subvencije za kulturne projekte niso predmet DDV.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Mija Thaler
višja svetovalka I



Mojca Centa Debeljak
generalna direktorica

Vročiti: Javna agencija za knjigo, Tržaška cesta 2, 1000 Ljubljana, g. mag. Frane Mazovec,
gp.iakrs@jakrs.si

V vednost:

- MF, Direktorat za sistem davčnih carinskih in drugih javnih prihodkov, gp.mf@gov.si
- Davčni urad Novo mesto, gp.durs-nm@gov.si, matjaz.preseren@gov.si