



<b>Naslov sestanka</b>	<b>ZAPISNIK Sestanka med Finančno upravo RS (FURS), Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (MKGP), Agencijo RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (ARSKTRP) ter Lokalnimi akcijskimi skupinami (LASi) na temo DDV kot upravičen strošek po ukrepih LEADER in IRP31</b>
<b>Datum sestanka</b>	20. 6. 2024, 12 do 13:30, on-line
	FURS: Nada Čefarin, Ida Volavšek, Urša Ocvirek ARSKTRP: Alenka Šesek, Tadeja Prilesnik MKRR: Andreja Budimir, Janja Šetar MKGP: Marjeta Jerič LASi: (predstavniki 37 vodilnih partnerjev LAS)

#### Vsebina opomnika

Uvodoma je bilo predstavljeno pojasnilo št. [0920-8706/2024-5](#) z dne 6. 6. 2024 v zadevi Upravičenost stroška DDV na javnih razpisih iz Strateškega načrta 2023-2027 za ukrep IRP 31 ter poziv na ukrepu LEADER. Poudarjeno, da so predmet DDV dobave, opravljene za plačilo (plačilo s strani prejemnika dobave ali tretje osebe v njenem imenu za njen račun). Iz sodne prakse SEU izhaja, da mora med plačilom in opravljeno dobavo obstajati neposredna povezava. Kot dobave, opravljene za plačilo, se štejejo tudi brezplačno opravljene storitve za neposlovne namene iz 15. člena ZDDV-1 in brezplačno opravljene dobave iz 7. in 8. člena ZDDV-1. Če dobava ni opravljena za plačilo, DZ nima pravice do odbitka DDV v obračunu DDV. Če pa je dobava opravljena za plačilo, je treba preveriti, ali je po določbah ZDDV-1 obdavčena ali oproščena s pravico do odbitka DDV ali oproščena brez pravice do odbitka DDV (v tem primeru se v skladu s pravili ukrepov LEADER in IRP31 DDV šteje za upravičen strošek). Pravico do odbitka DDV v obračunu DDV lahko uveljavljajo DZ, identificirani za DDV, če so oz. bodo blago/storitve uporabili za namene svoje obdavčene dejavnosti ali oproščene dejavnosti s pravico do odbitka DDV.

FURS lahko pojasnjuje izvajanje DDV zakonodaje, ARSKTRP pa nadalje glede upravičenosti stroška DDV po projektu. Če je DDV po DDV zakonodaji odbiten, potem ni upravičen strošek po projektu, saj bi drugače prišlo do dvojnega financiranja.

MKGP in ARSKTRP pojasnita, da so omenjeno pojasnilo FURS poslali vsem vodilnim partnerjem LAS, saj je sistem izvajanja LEADER takšen, da LAS objavi in izbere vloge (projekte) na javnem pozivu LAS, in jih po izboru na nivoju LAS posreduje v končno odobritev na ARSKTRP. LASi in upravičenci morajo že v okviru priprave projekta vedeti, v kolikšnem delu je DDV upravičen strošek ali ni, nato bo morala še AKTRP preveriti, da se ne bi povrnil DDV, za katerega pogoji ne bi bili izpolnjeni in bi se moral potem vračati.

V razpravi so bili podani odgovori:

1. Ali se mali davčni zavezanec (npr. društvo) torej mora registrirati za namene DDV, če se doslej še ni (ker se mu pač ni bilo treba)? Če se torej mali davčni zavezanec ne identificira za namene DDV, ali je potem DDV v okviru njegovega projekta upravičen ali ne?

Mali davčni zavezanci se lahko prostovoljno ID za DDV. Odločitev za prostovoljno ID je na strani davčnega zavezanca, če se prostovoljno ID, mora biti v sistemu DDV 5 let. Davčni

zavezanci sami presodijo, če se jim je smiselno ID za DDV zgolj zato, da bodo po projektu, po katerem bodo opravljali obdavčeno dejavnosti (ta DDV ni upravičen strošek po projektu), v obračunu DDV uveljavljali odbitek DDV. Tudi, če se prostovoljno identificira za namene DDV, glede pravice do odbitka DDV velja, da ima pravico do odbitka DDV od nabav, ki bodo uporabljene v njegovi obdavčeni dejavnosti ali oproščeni dejavnosti s pravico do odbitka DDV.

2. Ali je v primeru malih davčnih zavezancev, ki se prostovoljno ne odločijo za vstop v DDV sistem in naročijo zunanjo storitev, za katero izvajalec, ki je davčni zavezanec, zaračuna DDV, DDV upravičen strošek v projektu ali ne?

Če mali davčni zavezanec po projektu opravlja dejavnost, ki je sicer obdavčena z DDV, ima po DDV zakonodaji možnost, da pridobi pravico do odbitka DDV, če se prostovoljno identificira za DDV. Če presodi, da se ne bo ID za DDV, DDV v okviru projekta ni upravičen strošek.

3. Kdo se sploh lahko vključi v sistem DDV?

Za namene DDV se lahko identificira (obvezno ali prostovoljno) davčni zavezanec, ki opravlja obdavčeno dejavnost ali oproščeno dejavnost s pravico odbitka DDV.

4. In kako je v primeru, če mali davčni zavezanec ne opravlja zunanjih tržnih storitev, ali je v tem primeru še vedno primeren za prostovoljni vstop, kar v naravi pomeni, da bo od države prejemal povračilo DDV-ja, za vse plačane storitve ki so obdavčene, v sistem pa ne bo plačeval, ker ne bo imel izdanih računov?

Za namene DDV se ne more identificirati tisti davčni zavezanec, ki opravlja izključno neobdavčljive transakcije ali oproščene brez pravice do odbitka DDV.

5. Ali imajo prostovoljna gasilska društva pravico do odbitka DDV, če sanirajo gasilski dom?

Odbitek DDV je odvisen od namena uporabe gasilskega doma. Če gasilsko društvo v tem objektu opravlja oproščeno in obdavčeno dejavnost, ima pravico v delu, ki se nanaša na obdavčeno dejavnosti (odbitni delež).

6. Občine od obnove igrišč, ki so javno dostopna (ne zaračunavajo uporabe igrišč nikomur), nimajo pravice do odbitka DDV v obračunu DDV, torej je v tem primeru DDV lahko upravičen strošek v okviru projekta..

7. Če ima občina v svojih prostorih muzej in prodaja vstopnine za ta muzej in gre za kulturno storitev iz 13. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, to pomeni, da v teh prostorih opravlja oproščeno dejavnost brez pravice do odbitka DDV.

8. Prijavitelj ima odbitni delež, del DDV pridobi nazaj v okviru sistema DDV. Ali je razlika DDV upravičen strošek v okviru projekta?

Davčni zavezanec, ki uveljavlja vstopni DDV z uporabo odbitnega deleža, lahko v obračunu DDV uveljavlja samo odbitek DDV v višini odbitnega deleža. DDV, ki po odbitnem deležu ni odbiten, si ne more povrniti (odbijati) v obračunu DDV.

9. Organizacija, ki vodi različne projekte, na ločenih postavkah, DDV zavezanka, neprofitna organizacija. Sicer si ne odbija DDV.

Pravica do odbitka DDV se ne presoja po statusu organizacije kot neprofitne. Za vsak projekt posebej je treba pogledati, kakšne dobave bo tak davčni zavezanec po projektu opravil in potem preveriti pogoje za odbitek DDV po DDV zakonodaji.

10. V katerem primeru konkretno, ko je FURS izdajal potrdila, je bil DDV priznan kot upravičen strošek?

Primeri so zelo različni, eden od primerov je bil uvodoma predstavljen pri predstavitvi izdanega pojasnila FURS.

11. Če bo občina v okviru projekta zgradila športno igrišče, ki bo javno brezplačno dostopno, je DDV upravičen strošek?

Občina od izgradnje javno dostopnih športnih igrišč (uporaba se ne zaračunava nikomur) nima pravice do odbitka DDV po ZDDV-1 (torej je DDV upravičen strošek).

12. Ureditev kolesarskih poti, pohodnih poti, javnih igrišč, brezplačno – neobdavčljivo, upravičen strošek?

Da. Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV od ureditve javno dostopnih kolesarskih poti, pohodnih poti, javnih igrišč, torej je to lahko upravičen strošek.

13. Društvo postavi stalno razstavo, zaračunavala bo vstopnino.

Društvo z zaračunavanjem vstopnin za stalno razstavo opravi obdavčeno storitev in ima pravico do odbitka DDV, razen če gre za društvo s statusom kulturnega društva in so izpolnjeni pogoji za oprostitev po 13. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. V slednjem primeru bi šlo za opravljanje storitev, oproščenih brez pravice do odbitka DDV (torej za DDV kot upravičen strošek).

LASi izpostavijo problematiko njihovega poznavanja DDV zakonodaje, saj v prejšnjem programskem obdobju v Uredbi LEADER/CLLD DDV ni bil priznan strošek in se s tem niso ukvarjali. Na pobudo po kontaktni osebi na FURS, ki bi odgovarjala na dileme glede pravice do odbitka DDV, dogovorjeno, da LASi posredujejo vprašanja na skupni e-mail MKGP, ki vprašanja prečisti (ponavljajoče, že podani odgovori, vprašanja, na katere lahko MKGP sam odgovori) in na FURS posreduje vprašanja, kjer obstajajo še določene dileme. Odgovori se objavijo na forumu ARSKTRP/MKGP, ki je dostopen tudi vsem LASom.

Predstavnica ARSKTRP zaključuje, da se je treba glede uveljavljanja DDV opredeliti že ob vlogi. LASi se lahko odločijo na nivoju javnega poziva LAS, da DDV ni upravičen strošek, zaradi preveč kompleksne zakonodaje.

Zapisi:

FURS, AKTRP, MKGP