



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH, CARINSKIH
IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Sektor za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem

Župančičeva 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

E: gp.mf@gov.si

www.mf.gov.si

MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO,
SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI

Direktorat za trg dela in zaposlovanje

gp.mddsz@gov.si

Številka: 423-220/2015

Datum: 10. 11. 2015

Zadeva: DDV obravnava storitev preverjanja in potrjevanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij

Zveza: Vaš dopis št. 11011-19/2015/5 z dne 16. 10. 2015 (prej. 19. 10. 2015)

Pozdravljeni,

v zvezi z vašim zaprosilom z dne 19. 10. 2015 glede možnosti oprostitve plačila davka na dodano vrednost (DDV) v primeru postopkov preverjanja in potrjevanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij, ki jih izbrani izvajalci (medpodjetniški izobraževalni centri, šole, organizacije za izobraževanje odraslih in zbornice, ki izvajajo javnoveljavne izobraževalne programe, oziroma druge organizacije) opravljajo v skladu s predpisi, ki urejajo pogoje in postopek pridobivanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij, v nadaljevanju pojasnjujemo:

Sistem obdavčevanja dobav blaga in storitev z DDV je urejen z Zakonom o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS. št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13, 46/11-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS 1415 in 86/14, ZDDV-1), ki v 42. členu določa katere dejavnosti v javnem interesu so oproščene plačila DDV. V 8. točki prvega odstavka 42. člena je oprostitev predpisana za predšolsko vzgojo 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.

Opredelitev, kaj se šteje za predšolsko vzgojo, šolsko izobraževanje, poklicno usposabljanje in prekvalifikacije po ZDDV-1, je podana v 66. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Ur. l. 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; PZDDV). Med navedene storitve se tako na podlagi prvega odstavka 66. člena PZDDV uvrščajo storitve, ki so v okviru predpisanih programov namenjene pridobitvi javno veljavne izobrazbe in jih javni zavodi ali druge organizacije pod predpisanimi pogoji izvajajo na enem izmed naslednjih področij: šifra standardne klasifikacije dejavnosti (SKD): P/85.200 (osnovnošolsko izobraževanje, vključno osnovno glasbeno izobraževanje, organizirano v okviru javne mreže), P/85.31 (srednješolsko splošno izobraževanje, vključno z izobraževanjem v umetniških gimnazijah), P/85.32

(srednješolsko poklicno in stroškovno izobraževanje) oz. P/85.4 (posrednješolsko, višješolsko in visokošolsko izobraževanje, vključno z izobraževanjem na glasbenih akademijah, za pridobitev visokošolske izobrazbe). Iz drugega odstavka 66. člena PZDDV nadalje izhaja, da se za usposabljanja iz 8. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, pod pogojem, da jih opravljajo javni zavodi ali druge organizacije pod predpisanimi pogoji za opravljanje teh storitev, uvrščajo tudi izobraževanje, usposabljanje in izpolnjevanje za potrebe opravljanja poklicev, ki se opravljajo na področju drugega izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja pod šifro SKD: P/85.5.

Izobraževanja, usposabljanja in izpopolnjevanja, navedena v drugem odstavku 66. člena PZDDV, ki so torej usmerjena v pridobivanje ali posodabljanje znanja za potrebe dela (opravljanja poklicev), pa niso primerljiva z izobraževanjem iz prvega odstavka 66. člena PZDDV (in niso namenjena pridobitvi javnoveljavne izobrazbe), so bila med oprostitev plačila DDV po ZDDV-1 dodana s 1. januarjem 2007.

V primerih, ko so storitve iz 8. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 opravljene s strani oseb, ki niso javni zavodi, so te storitve lahko oproščene plačila DDV, če je v vsakem posameznem primeru dobave izpolnjen eden ali več naslednjih pogojev iz prvega odstavka 43. člena ZDDV-1, in sicer:

- 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 jih odobrijo 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;
- ni verjetno, da oprostitev DDV za te storitve izkrivlja konkurenco, na primer postavlja v slabši položaj davčne zavezance, ki obračunavajo DDV.

Na podlagi drugega odstavka 43. člena ZDDV-1 lahko te osebe uveljavljajo oprostitev plačila DDV na podlagi predhodne priglasitve, ki jo predložijo davčnemu organu v elektronski obliki.

V primeru postopkov preverjanja in potrjevanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij, ki jih izvajajo izvajalci postopkov za ugotavljanje in potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij, so tako po našem mnenju izpolnjeni pogoji za obravnavo teh postopkov kot storitev, tesno povezanih z izobraževanjem oziroma poklicnim usposabljanjem, v zvezi s katerimi je oprostitev plačila DDV predvidena v 8. točki prvega odstavka 42. člena oziroma 43. členu ZDDV-1. Ob tem dodajamo, da (kot izhaja iz SKD) spadajo storitve preverjanja in potrjevanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij v podrazred SKD 85.600 Pomožne dejavnosti za izobraževanje (in ne v podrazred SKD 85.590, kot ste zapisali v vašem dopisu).

Lep pozdrav.

Priloga:
Breda Solar Naglič, podsekretarka



Mitja Brezovnik
Vodja Sektorja