



[info@zdruzenjeobcin.si](mailto:info@zdruzenjeobcin.si)

Številka: 0920-1108/2024-2

Datum: 01. 02. 2024

**Zadeva: Koncesijska dajatev in obračun DDV**

V prejetem dopisu po elektronski pošti z dne 17. 1. 2024 navajate, da ste s strani občine članice, prejeli vprašanje v zvezi z obračunom DDV na koncesijsko dajatev pri izstavitvi računa. Pojasnjujete, da ima občina sklenjeno koncesijsko pogodbo za opravljanje pogrebne in pokopališke dejavnosti. V pogodbi ima določen tudi odstotek koncesije od pobranih grobarin, ki ga občina prejme na podlagi izdanega zahtevka. Zahtevke za koncesijsko dajatev izstavi občina na podlagi poročila o pobranih grobarinah s strani komunalnega podjetja, ki strankam zaračuna grobarino, vključno z DDV. Občino zanima, če lahko kot občina izstavijo račun, vključno z DDV.

Najprej izpostavljam, da Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS) na podlagi Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 ureja pravico do informiranja za davčne zavezanec v 13. členu. Na tej podlagi FURS zavezancem za davek posreduje splošne informacije, podrobnejša pojasnila oziroma razlago posameznih določb pa v primeru, če zavezanec pri vprašanju navede konkretne informacije, ki so relevantne za pripravo pojasnila. Glede na določbe 13. člena ZDavP-2 vsebina pojasnila ne sme davčno obravnavati posameznega posla, kjer bi se ugotavljala posamezna dejstva in okoliščine konkretnega primera. V okviru informiranja se FURS ne more opredeljevati do navedb davčnega zavezanca glede posameznih konkretnih primerov, saj lahko o tem odloči le na podlagi poznavanja vseh dejstev in okoliščin, ugotovljenih v postopku davčnega nadzora. Na podlagi navedenega, vam glede na podatke, ki ste jih navedli, v nadaljevanju odgovarjamo le na splošno:

*Za opredelitev, ali je koncesijska dajatev obdavčena z DDV, je treba najprej ugotoviti, ali predstavlja plačilo za opravljeno dobavo blaga ali storitev. Ker z Odlokom občine in Koncesijsko pogodbo ne razpolagamo, ne moremo podati enoznačnega odgovora.*

*Če koncesijska dajatev, ki je opredeljena v Odloku občine in Koncesijski pogodbi, predstavlja plačilo za opravljeno storitev, je le-ta obdavčena z DDV, če se občina v tem delu šteje za davčno zavezanko.*

Po 3. členu Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 so predmet DDV dobave blaga in opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo.

V skladu s 6. členom ZDDV-1 pomeni dobava blaga prenos pravice do razpolaganja z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik. Za dobavo blaga se štejejo tudi prenos lastninske pravice na blagu, proti plačilu odškodnine, na podlagi zakona ali odločbe državnega organa; dejanska izročitev blaga na podlagi pogodbe o najemu blaga za določeno obdobje ali o prodaji blaga z odloženim plačilom, ki določa, da se ob normalnem poteku dogodkov lastništvo prenese najpozneje ob plačilu zadnjega obroka; prenos blaga po pogodbi, na podlagi katere se plača provizija za nakup ali prodajo.



0920-1108/2024-2

V skladu s 14. členom ZDDV-1 opravljanje storitev med drugim vključuje tudi transakcije, kot so odstop premoženjskih pravic, obveznost opustitve dejanja ali dopustitve dejanja ali stanja in opravljanje storitev na podlagi zakona ali odločbe državnega organa. [Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#) v 5. členu določa, da popravo stvari, opustitev in dopustitev nekega dejanja štejejo za opravljanje storitev. Opustitev dejanja pomeni predvsem odrekanje konkuriranju na trgu in prenehanje opravljanja dejavnosti. Dopustitev dejanja med drugim pomeni tudi dovolitev uporabe premoženjskih oziroma nepremičnih stvari in premoženjskih pravic.

Če predstavlja koncesijska dajatev plačilo za opravljeno dobavo blaga in storitev, je treba ugotoviti, ali se občina v tem delu šteje za davčno zavezanko.

V zvezi z obravnavo oseb javnega prava kot davčnih zavezank po ZDDV-1 je na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije obširno pojasnilo z naslovom [Osebe javnega prava in DDV](#), zato na tem mestu obdavčitev transakcij oseb javnega prava z DDV ne bodo podrobneje razložene.

Da bi lahko osebo javnega prava obravnavali kot nezavezanko za DDV, morata biti najprej izpolnjena dva pogoja, in sicer mora ta oseba imeti javno priznan status osebe javnega prava in opravljati dejavnost kot organ oblasti. Ko sta izpolnjena navedena pogoja, mora biti izpolnjen še tretji pogoj, in sicer, da njeno obravnavanje kot nezavezanke za DDV ne povzroči znatnega izkrivljanja konkurence.

Oseba javnega prava je davčni zavezanec, če opravlja povsem običajno ekonomsko dejavnost, opredeljeno v drugem odstavku 5. člena ZDDV-1. Pojem ekonomske dejavnosti zajema široko področje in pri tem pojmu gre za objektivnost v smislu, da se dejavnost obravnava sama po sebi, neodvisno od namenov ali rezultatov (Sodba Sodišča Evropske unije C-223/03 – University of Huddersfield Higher Education Corporation). Če bi določeno dejavnost, ki jo opravlja oseba javnega prava, opravljala zasebna družba, bi ta zasebna družba v tem okviru bila zavezanec za DDV. Tako je treba slediti načelu nediskriminatornosti in načelu svobodne konkurence, ki zahtevata, da se tudi oseba javnega prava v tem primeru opredeli kot zavezanca za DDV.

Kot je določeno v drugem stavku drugega odstavka 5. člena ZDDV-1, ekonomska dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je namenjeno trajnemu doseganju dohodka. Sodišče Evropske unije je v sodbi C-284/04 (T-Mobile Austria in drugi) pojasnilo pojem »izkoriščanje«, in sicer se le ta v skladu z zahtevami načela nevtralnosti skupnega sistema DDV nanaša na vse transakcije, s katerimi se od zadevnega premoženja trajno dosega dohodek, ne glede na njihovo pravno naravo.

Koncesionirana gospodarska javna služba je opredeljena v [Zakonu o gospodarskih javnih službah \(ZGJS\)](#). Na podlagi 29. člena ZGJS koncesionirano gospodarsko javno službo opravlja koncesionar v svojem imenu in za svoj račun na podlagi pooblastila koncedenta. V 32. členu ZGJS je določeno, da se s koncesijskim aktom, ki je predpis Vlade ali odlok lokalne skupnosti, določi predmet in pogoje opravljanja gospodarske javne službe za posamezno koncesijo.

V 33. členu ZGJS je določena vsebina koncesijskega akta, ki mora med drugim vsebovati tudi način plačila koncesionarja ali način plačila odškodnine za izvrševanje gospodarske javne službe oziroma varščine.

Lokalna skupnost se lahko odloči, ali bo za izvajanje gospodarske javne službe podelila koncesijo ali ne, saj se gospodarske javne službe lahko izvajajo tudi v režijskih obratih, preko javnih gospodarskih zavodov, ali v javnih podjetjih. Sama podelitev koncesije na podlagi odločbe (upravnega akta) ne predstavlja opravljanja storitev po ZDDV-1, medtem ko zaračunavanje koncesijske dajatev oziroma odškodnine za izvrševanje javne gospodarske službe lahko na podlagi sklenjene Koncesijske pogodbe, predstavlja plačilo za opravljeno storitev, ki je obdavčena z DDV. V skladu s 14. členom ZDDV-1 opravljanje storitev med drugim vključuje tudi transakcije, kot so odstop premoženjskih pravic,

obveznost opustitve dejanja ali dopustitve dejanja ali stanja in opravljanje storitev na podlagi zakona ali odločbe državnega organa.

Koncesijska dajatev se v literaturi opredeljuje kot plačilo, ki ga koncesionar plačuje koncendentu kot privilegij, ki ga je pridobil s koncesijo. Plačilo za koncesijo se v različnih primerih poimenuje različno (koncesnina, odškodnina, pristojbina, koncenčnina).

O obračunavanju DDV od odškodnin za podelitev koncesije ni mogoče dati enoznačnega odgovora, pač pa je potrebno od primera do primera ugotavljati, ali podelitev koncesije pomeni obdavčeno dejavnost ali neobdavčljivo dejavnost iz petega odstavka 5. člena ZDDV-1.

S spoštovanjem,

Pripravila:  
Natalija Blažič,  
višji finančni kontrolor specialist I

Julijana Povše,  
direktorica

Vročiti:

- po elektronski pošti: [info@zdruzenjeobcin.si](mailto:info@zdruzenjeobcin.si)