



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad
Uprava za davke

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

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
Masarykova cesta 16
1000 Ljubljana

Številka: 0920-3831/2021-2

Datum: 29. 01. 2021

Zadeva: Pojasnilo v zvezi z določbo 66. člena ZIUOPDVA

Zveza: vaš dopis št. 092-4/2021/30 z dne 28. 1. 2021

Prejeli smo vaš dopis z vprašanjem, ali so po določbi 66. člena Zakona o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 – ZIUOPDVA (Uradni list RS, št. [175/20](#)) javni zavodi s področja vzgoje in izobraževanja, ki so osebe javnega prava, upravičene osebe za oprostitve plačila DDV od nabave zaščitne in medicinske opreme, opravljene v obdobju od 1. 11. 2020 do 30. 4. 2021, če le to razdelijo zaposlenim, otrokom, učencem, dijakom, študentom in vsem ostalim osebam, ki vstopajo v njihove objekte. Če so ti javni zavodi upravičene osebe po prvem odstavku 66. člena ZIUOPDVA, jih boste o tem obvestili, hkrati pa jih želite seznaniti, na kakšen način lahko uveljavljajo to pravico. Prilagate predlog obvestila z zaprosilom za naše stališče, če je zapis ustrezen.

Prosimo tudi, da vas seznanimo o morebitnih drugih pravnih podlagah, ki izhajajo iz interventnih ukrepov zaradi omejevanja epidemije COVID-19 in dopuščajo oprostitve davčnih obveznosti za javne zavode s področja vzgoje in izobraževanja (npr. pri zagotavljanju storitev za dezinfekcijo prostorov).

V nadaljevanju vam z vidika DDV zakonodaje pojasnjujemo.

Dobava/pridobitev blaga

Javni zavodi s področja vzgoje in izobraževanja (osebe javnega prava) lahko na podlagi 66. člena ZIUOPDVA kot upravičene osebe po prej navedeni določbi pri dobavitelju zaščitne in medicinske opreme za dobave, opravljene v obdobju od vključno 1. novembra 2020 do vključno 30. aprila 2021, uveljavljajo nakup te opreme brez DDV na podlagi predložene pisne izjave, ob pogoju, da gre za blago iz seznama blaga, ki ga je določila Vlada Republike Slovenije¹. Celoten prej navedeni seznam blaga je objavljen tudi na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije, in sicer [pri odgovoru na vprašanje 35 Pogosta vprašanja in odgovori v zvezi z ukrepi PKP6 na davčnem področju](#).

Pisna izjava je lahko samostojen dokument ali pogodbeno določilo, glede podatkov, navedenih na izjavi, velja, kot je pojasnjeno v nadaljevanju (pri uvozu). Če so izpolnjeni vsi pogoji za oprostitve plačila

¹ Odlok o določitvi seznama blaga za spopadanje s posledicami izbruha COVID-19, ki je začasno oproščeno uvoznih dajatev in plačila davka na dodano vrednost pri uvozu, objavljenem v Uradnem listu RS, [68/20](#), in Odlok o dopolnitvi Odloka o določitvi seznama blaga za spopadanje s posledicami izbruha COVID-19, ki je začasno oproščeno uvoznih dajatev in plačila davka na dodano vrednost pri uvozu, objavljenem v Uradnem listu RS, [172/2020](#).



DDV, dobavitelj na računu DDV ne obračuna in navede klavzulo o oprostitvi plačila DDV po 66. členu ZIUOPDVA.

Če je namen nabave zgoraj navedenega blaga brezplačna razdelitev zaposlenim, otrokom, učencem, dijakom, študentom in vsem ostalim osebam, ki vstopajo v objekte javnega zavoda, gre za nabavo za upravičene namene.

Izpostavljamo, da so upravičene osebe, če blaga z oprostitvijo DDV ne uporabijo za namene, zaradi katerih velja oprostitvev DDV na podlagi ZIUOPDVE, dolžne obračunati in plačati DDV po stopnji, ki za to blago sicer velja po ZDDV-1 na dan, ko se blago tako uporabi in tudi nastane obveznost obračuna DDV po ZDDV-1, zato je treba zagotoviti ustrezno evidenco o upravičeni uporabi zaščitne opreme. V zvezi s tem pojasnjujemo, da se za namen te evidence ne zahteva, da bi npr. vsak učitelj/učenec podpisal vsak brezplačni prejem npr. zaščitne maske, zadostuje podpis osebe, ki je v javnem zavodu zadolžena za ustrezno brezplačno razdelitev.

Oprostitev plačila DDV pod pogoji iz 66. člena ZIUOPDVA velja tudi za pridobitev blaga znotraj Unije (če blago javnemu zavodu, identificiranemu za namene DDV, odpošlje ali odpelje v Slovenijo iz druge države članice prodajalec, ki je identificiran za namene DDV v drugi državi članici, ali sam javni zavod ali druga oseba za račun enega od njiju).

Več informacij glede te oprostitve je na voljo na spletni strani FURS, [v poglavju III. Pogosta vprašanja in odgovori v zvezi z ukrepi PKP6 na davčnem področju](#).

Uvoz blaga

Evropska komisija je dne 3. 4. 2020 sprejela Sklep EK 2020/491 o oprostitvi uvoznih dajatev in oprostitvi plačila DDV za uvoz za blago, potrebno za spopadanje s posledicami izbruha COVID-19 v letu 2020 (v nadaljevanju: Sklep). Sklep omogoča oprostitvev plačila carine in DDV za uvoz blaga za žrtve elementarnih nesreč. Navedeno pomeni, da se blago, ki ga uvozijo državne organizacije ali druge dobrodelne ali človekoljubne organizacije, ki so jih priznali pristojni organi, lahko uvozi brez plačila carine in DDV, če je namenjeno za brezplačno razdeljevanje žrtvam elementarnih nesreč, ki so prizadele ozemlje ene ali več držav članic, ali za brezplačno uporabo žrtvam takšnih nesreč, pri tem pa ostane v lasti zadevnih organizacij.

Javni zavodi, vrtci, osnovne šole, srednje šole, fakultete ipd., so kot osebe javnega prava upravičenci do navedene oprostitve pri uvozu. V primerih, ko blago uvažajo posredniki/zastopniki, je potrebno carinski deklaraciji priložiti izjavo upravičenca do oprostitve ali drug ustrezen dokument, iz katerega izhaja, da gre blago upravičenemu organu/organizaciji. Iz izjave oziroma priloženega dokumenta morata biti razvidna zlasti vrsta in količina blaga, ki se uvažava v imenu upravičenca, nadalje mora biti iz izjave razvidno tudi, da bo blago namenjeno za brezplačno uporabo/razdelitev ali lastno uporabo za opravljanje dejavnosti. Ob prevzemu blaga mora upravičenec potrditi fizični prevzem blaga. Podrobnejše informacije glede izvajanja Sklepa so na voljo tudi na spletni strani [FURS](#).

Druga interventna zakonodaja v zvezi z DDV

V zvezi z vašim zaprosilom o morebitnih drugih pravnih podlagah, ki izhajajo iz interventnih ukrepov zaradi omejevanja epidemije COVID-19 in dopuščajo oprostitvev plačila DDV, pojasnjujemo, da je po 47. členu Zakona o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 – ZIUOPDVE (Uradni list RS, št. [203/20](#)) določena oprostitvev plačila DDV, s pravico do odbitka DDV, za:

a) dobave, pridobitve znotraj Unije in uvoz:

- cepiv proti COVID-19, ki jih odobrijo pristojni organi v Republiki Sloveniji (Javna agencija Republike Slovenije za zdravila in medicinske pripomočke (JAZMP)) oziroma Evropski uniji (Evropska agencija za zdravila (EMA)) in
- in vitro diagnostičnih medicinskih pripomočkov za COVID-19 s pridobljenim certifikatom oziroma ustrezno oznako ter

b) storitve, ki so neposredno povezane s cepivi oziroma in vitro diagnostičnimi medicinskimi pripomočki iz prejšnje točke, v zvezi z zdravljenjem oziroma ohranjanjem zdravja (storitve iz 1. in 2. točke prvega odstavka 42. člena [Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1](#)).

Oprostitev plačila DDV po 47. členu ZIUPOPĐVE velja za dobave od vključno 31. decembra 2020 do vključno 31. decembra 2022. Za to oprostitev ni določena predložitev izjave.

Oprostitev plačila DDV po 47. členu ZIUPOPĐVE je določena za vitro diagnostične medicinske pripomočke za COVID-19 s pridobljenim certifikatom oziroma ustrezno oznako. Direktiva 2020/2020, ki je bila podlaga za 47. člen ZIUPOPĐVE, določa, da so do ukrepov upravičeni samo in vitro diagnostični medicinski pripomočki za COVID-19, ki so skladni z veljavnimi zahtevami iz Direktive 98/79/ES Evropskega parlamenta in Sveta ali Uredbe (EU) 2017/746 Evropskega parlamenta in Sveta in druge veljavne zakonodaje Unije.

Po b) točki drugega odstavka 47. člena ZIUPOPĐVE so lahko oproščene plačila DDV s pravico do odbitka posamezne zdravstvene storitve, neposredno povezane s cepivi proti COVID-19 in vitro diagnostičnimi pripomočki, v zvezi z zdravljenjem oziroma ohranjanjem zdravja, ki so po določbi 1. in 2. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 sicer že oproščene plačila DDV, vendar brez pravice do odbitka (torej v konkretnem primeru za potrebe testiranja s hitrimi antigenskimi testi), ne pa tudi druge storitve, ki jih za te namene opravljajo drugi davčni zavezanci, ki niso izvajalci zdravstvene dejavnosti (npr. transportne storitve oziroma druge vrste dostave ali druge povezane in potrebne storitve).

Več informacij glede te oprostitve je na voljo na spletni strani FURS, [v poglavju VI. Pogosta vprašanja in odgovori v zvezi z ukrepi PKP7 na davčnem področju](#).

Glede vseh ostalih ukrepov na davčnem področju po PKP6 in PKP7 je pojasnjeno na spletni strani [FURS – področje: Protikورونا ukrepi](#).

S spoštovanjem,

Pripravili:
Ida Volavšek,
Barbara Balaban

mag. Janko Preac,
direktor uprave

Vročiti: gp.mizs@gov.si

V vednost: MF, Sektor za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem, gp.mf@gov.si