



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

URAD VLADE RS ZA KOMUNICIRANJE

Gregorčičeva 25
1000 Ljubljana

gp.ukom@gov.si

Številka: 092-112/2015/2

Datum: 1. 4. 2015

Zadeva: Predlagam.vladi.si predlog 6552-87: Obdavčenje dejavnosti verskih skupnosti in izenačenje z drugimi dejavnostmi
Zveza: Elektronsko sporočilo UKOM z dne 20. marca 2015

V zvezi s prispelo pobudo, v kateri se predlaga uzakonitev dejavnosti vseh verskih skupnosti in izenačenje z ostalimi, predvsem kar zadeva davek od prihodkov iz dejavnosti, kot so maševanje, pogrebi, obhajila, spovedi, itd., v nadaljevanju z vidika davčnega sistema, za katerega je pristojno Ministrstvo za finance, posredujemo naslednji odgovor:

Obdavčitev dohodkov cerkve je celovito urejena z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb, ki določa enakopravno davčno obravnavo dohodkov vseh nepridobitnih pravnih oseb, med katere sodijo tudi cerkve oz. verske skupnosti (tako kot društva, ustanove, zavodi, politične stranke). Tako so dohodki iz nepridobitne dejavnosti (donacije, članarine, volila, dediščine, sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov ter namenska javna sredstva) oproščeni plačila davka, medtem ko se od pridobitne dejavnosti (doplačila uporabnikov za storitve, obresti, dividende, dohodki od prodaje blaga in storitev, najemnine, dohodki od odsvojitve osnovnih sredstev, ipd) davek plača. Cerkev oz. verske skupnosti so tudi zavezane predlagati davčnemu organu davčne obračune.

Obdavčitev dejavnosti verskih organizacij je urejena tudi z Zakonom o davku na dodano vrednost, in sicer so verske skupnosti izrecno oproščene plačila DDV v zvezi z naslednjimi aktivnostmi:

- za zagotavljanje osebja s strani verskih skupnosti z namenom zadovoljevanja duhovnih potreb;
- za storitve, ki jih svojim članom kot povračilo za članarino opravijo nepridobitne organizacije s cilji verske narave in za dobavo blaga, ki je neposredno povezana s temi storitvami, vendar le, če taka oprostitve ne vodi k izkrivljanju konkurence.

Med storitve nepridobitnih organizacij spada dejavnost verskih in podobnih organizacij ali posameznikov, ki nudijo storitve vernikom v cerkvah, mošejah, templjih, sinagogah in drugih mestih, dejavnost samostanov in podobnih verskih ustanov ter verske storitve ob pogrebi.

Verske skupnosti lahko, glede na vrsto aktivnosti, s katerimi se ukvarjajo, uveljavljajo še druge oprostitve, ki niso vezane na versko naravo aktivnosti (humanitarne, socialne, vzgojno-izobraževalne aktivnosti ipd.).

Zneski, ki jih davčni zavezanci izplačajo osebam, ustanovljenih za opravljanje verske dejavnosti (kar velja tudi za osebe, ustanovljene za opravljanje humanitarne, kulturne, znanstvene, socialnovarstvene, vzgojno-izobraževalne, športne ali sindikalne dejavnosti) in ne gre za plačilo za opravljeno dobavo blaga oziroma storitev, niso predmet DDV.

Za aktivnosti, ki so oproščene plačila DDV oziroma za aktivnosti, ki so izven sistema DDV, verska skupnost ne more uveljavljati odbitka vstopnega davka.

Rešitve za verske skupnosti v okviru sistema DDV temeljijo na zavezujočih rešitvah evropske DDV Direktive in jih v tem delu ni mogoče spreminjati.

Pri maševanju, pogrebi, obhajilih, spovedih, itd. gre lahko za prostovoljne prispevke (donacije), ki niso predmet DDV, zato DDV od teh prostovoljnih prispevkov ni potrebno obračunati. V koliko pa verska skupnost opravlja ekonomsko dejavnost za plačilo, pa so te storitve predmet DDV. Če navedene aktivnosti zaračunava v okviru opravljanja dejavnosti verskih organizacij oziroma opravlja druge dejavnosti, ki so skladno z ZDDV-1 oproščene plačila DDV (humanitarne, socialne, izobraževalne dejavnosti), jim od teh storitev ni potrebno obračunati DDV in se skladno z ZDDV-1 tudi niso dolžne identificirati za namene DDV (če opravljajo le tiste oproščene dejavnosti, v zvezi s katerimi z ZDDV-1 ni priznana pravica do odbitka DDV).

Glede na navedeno je obdavčitev dohodkov cerkve že celovito urejeno in so dohodki vseh nepridobitnih pravnih oseb obravnavani enako, od pridobitnih dejavnosti pa je davek potrebno plačati. Glede obdavčitve določenih aktivnosti, kot so maševanje, pogrebi, obhajila, spovedi, itd. z DDV, pa pobude ni mogoče podpreti, saj gre za dejavnosti verskih organizacij, ki so oproščene plačila DDV. Poleg tega bi obdavčitev teh aktivnosti z DDV pomenila odstopanje od pravil evropske DDV direktive, ki je v tem delu zavezujoča za Slovenijo.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Mateja Tovornik, podsekretarka
Jožica Kastelic, sekretarka



Mitja Brezovnik, sekretar
VODJA SEKTORJA