

OPROSTITEV PLAČILA DDV LE V SKLADU Z ZAKONOM

Pojasnilo MF, št. 426-02-4/2004, 19. 2. 2004

Zahtevku za uveljavitev oprostitve plačila DDV za nakup različne opreme za dokončanje kulturnega doma po slovenskem Zakonu o davku na dodano vrednost ni mogoče ugoditi. V skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost mora DDV obračunati vsak davčni zavezanec, ki na ozemlju Slovenije v okviru svoje dejavnosti dobavi blago oziroma opravi storitev za plačilo. Davek mora obračunati po predpisani stopnji, razen če gre za transakcijo, za katero zakon izrecno določa, da je oproščena plačila DDV. Primeri, v katerih je mogoče uveljaviti oprostitev plačila DDV, so v zakonu navedeni izrecno in ne Vlada RS ne posamezno ministrstvo nimata pooblastila, da za druge primere, kot so tisti, navedeni v zakonu, odobrita oprostitev plačila DDV.

V svojem dopisu se zavezanec sklicuje na to, da mu je Ministrstvo za finance RS izdalo pozitivno mnenje glede uvoza računalniške opreme, ki vam jo je prav tako poklonila druga država.

Za to oprostitev v primeru uvoza blaga je podana izrecna zakonska podlaga v 8. točki 29. člena Zakona o davku na dodano vrednost, saj je, ob upoštevanju informacij in podatkov, ki so bili priloženi zahtevku, ocenjeno, da gre za darilo v okviru mednarodnih odnosov. V primeru, ko zavezanec z donatorskimi sredstvi nabavlja blago v Sloveniji, pa gre za drugačno dejansko in pravno situacijo, za katero ni mogoče izdati tovrstnega mnenja.

V svojem dopisu zavezanec navaja, da narodna skupnost nastopa kot pooblaščenka pristojnega urada za zamejce v drugi državi.

Pri tem je treba opozoriti, da v davčni zakonodaji pri določanju davčne obveznosti praviloma ni pomembno, kdo je naročnik oziroma pridobitelj blaga, pomemben je status zavezanca, ki dobavlja blago. Če slovenski davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, dobavi blago, ki ostane na davčnem območju Slovenije, mora za to blago obračunati DDV ne glede na to, kdo je lastnik naročenega blaga. Le v izjemnih primerih, če blago nabavlja oseba, ki ji zakon izrecno določa poseben status, npr. veleposlaništvo tuje države v Sloveniji, se oprostitev plačila DDV uveljavlja na podlagi statusa kupca. Prodajalec v tem primeru sicer lahko izda račun brez DDV, mora pa v svojem knjigovodstvu hraniti dokazilo o statusu kupca (potrdilo davčnega urada). V tem primeru tudi te določbe ni mogoče uporabiti, saj je, kot je razvidno iz zavezančevih informacij, kupec blaga narodna skupnost, torej pravna oseba s sedežem v Sloveniji.

V svojem dopisu zavezanec navaja primer neke države, ki je takšno oprostitev odobrila.

V zvezi s tem je treba opozoriti, da zakonske podlage za obdavčevanje prometa blaga in storitev v Sloveniji in na Hrvaškem niso povsem enake. Slovenija se je v pristopnih pogajanjih z Evropsko unijo zavezala, da bo na področju obdavčevanja prometa blaga in storitev še pred pristopom k Uniji uveljavila evropski pravni red. Ta ne omogoča oprostitve plačila DDV na podlagi tega, iz kakšnih sredstev se plača nabavljeno blago oziroma opravljene storitve, zato takšne določbe tudi v slovenskem zakonu ni.