

REVIJA Z BREZPLAČNO ZGOŠČENKO IN OBRAČUN DDV

Pojasnilo DURS, št. 42601-247/2004, 13. 7. 2004

V zvezi z dopisom davčnega zavezanca z dne 21. 6. 2004, ki zadeva obračunavanje DDV od revije, kateri je priložena tudi brezplačna zgoščenka (DVD ali CD), pojasnjujemo:

Po 24. členu Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV (Uradni list RS, št. 134/04-UPB1 in 45/04) se DDV obračunava in plačuje po splošni 20-odstotni stopnji od vsakega prometa blaga, storitev in uvoza blaga, razen od prometa blaga, storitev in uvoza blaga, za katero je s tem zakonom določeno, da se ne obračunava in plačuje DDV, in od prometa blaga, storitev in uvoza blaga, za katero je predpisana nižja stopnja DDV.

V skladu s 25. členom ZDDV se po nižji stopnji 8,5 odstotka obračunava in plačuje DDV od prometa blaga, storitev in od uvoza, ki so naštet v tem členu. Po 6. točki 25. člena ZDDV se po stopnji 8,5 odstotka obračunava in plačuje DDV od knjig (vključno z brošurami, letaki in podobnim tiskanim materialom, z otroškimi slikanicami in otroškimi knjigami za risanje in barvanje, s tiskanimi notami in notnimi rokopisi, z zemljevidi, hidrografskimi in podobnimi kartami), od časopisov in periodičnih publikacij (vključno s knjižnično izposajo teh gradiv, če ta ni oproščena plačila DDV v skladu s 26. členom ZDDV), razen tistih, ki v celoti ali večinoma vključujejo reklamne vsebine. Po 57. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04 in 45/04), v nadaljevanju pravilnik, se med izdelke iz 6. točke 25. člena ZDDV uvrščajo:

- tiskane knjige, brošure, letaki in podobno gradivo (tarifna oznaka 4901);
- časopisi, revije in druge periodične publikacije (tarifna oznaka 4902);
- otroške slikanice (tarifna oznaka 4903);
- glasbena dela (tarifna oznaka 4904 00 000);
- zemljevidi, hidrografske in podobne karte vseh vrst (tarifna oznaka 4905).

Če se torej neki kombiniran izdelek lahko uvrsti pod navedene tarifne oznake 57. člena pravilnika, je možna uporaba nižje stopnje DDV.

Če kombiniranega izdelka ni možno kot enega izdelka uvrstiti v tarifno oznako kombinirane nomenklature carinske tarife, za katero je predpisana nižja stopnja, se pri zaračunavanju uporabi splošna stopnja DDV. Prodajalec pa lahko na računu kot podatek o vrsti izdelka, ki se sicer ne prodaja posamezno in pomeni celoto, navede ločeno vsak izdelek in pri tem uporabi za vsak izdelek svojo stopnjo.

Če je to prodaja revije, kateri je kot darilo brezplačno priložena zgoščenka in cena revije ostane nespremenjena, pa velja naslednje:

Po prvem odstavku 5. člena ZDDV kot obdavčljiva transakcija velja uporaba blaga (tako za poslovne kakor tudi za neposlovne namene), ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca za zasebne namene ali za zasebne namene njegovih zaposlenih, brezplačna odtujitev tega blaga ali odtujitev blaga za zmanjšano plačilo ali kakršnakoli uporaba blaga za druge namene kakor za opravljanje njegove dejavnosti, če je bil od tega blaga oziroma dela blaga v celoti ali deloma odbit vstopni DDV. Medtem ko po drugem odstavku 5. člena ZDDV za promet blaga, opravljen za plačilo, ne velja brezplačno dajanje poslovnih vzorcev v razumnih količinah kupcem ali prihodnjim kupcem, če jih ti ne dajo v prodajo oziroma so v takšni obliki, da jih ni mogoče prodajati, prav tako tudi ne dajanje daril manjših vrednosti v okviru opravljanja dejavnosti davčnega zavezanca, če se dajejo le občasno in če se ne dajejo istim osebam. Za darila manjših vrednosti veljajo darila, pri katerih vrednost posameznega darila ne preseže 2.000 tolarjev in če v skladu s 16. členom pravilnika z izročitvijo blaga ne nastane obveznost protidobave oziroma protistoritve prejemnika blaga.

Če se torej zgoščenke dajejo le občasno in ne istim osebam, vrednost brezplačne zgoščenke, priložene reviji, pa je nižja od 2.000 tolarjev, se od zgoščenke ne obračuna DDV. V tem primeru se obračuna DDV le od revije po stopnji 8,5 odstotka.

Ob predpostavki, da se zgoščenke revijam ne prilagajo le občasno, pa menimo, da niso izpolnjeni pogoji za izjemo iz drugega odstavka 5. člena ZDDV. Takrat se obračuna DDV od revije po stopnji 8,5 odstotka, od vrednosti brezplačno dane zgoščenke pa v skladu s prvim odstavkom 5. člena ZDDV DDV po stopnji 20 odstotkov.