

OPRAVLJANJE STORITEV BREZ PLAČILA IN OBRAČUNAVANJE DDV

Pojasnilo DURS, št. 426-/2005-1-09/81-MT, 6. 7. 2005

Davčni zavezanec navaja, da organizira različne prireditve (koncerte, športne in promocijske prireditve ...) in od prodaje kart obračunava DDV. Ta zavezanec z vabilom povabi tudi izbrane osebe (poslovni partnerji, top people ...) in razpolaga s seznamom poslanih vabil, iz katerega je razvidno, v kakšnem odnosu je s povabljenimi osebami. Zanima ga, kako ravnati glede na 2. točko prvega odstavka 9. člena ZDDV, kadar pravna oseba storitev opravi brezplačno na podlagi vabila.

V zvezi navedenim vprašanjem pojasnjujemo:

Na podlagi 1. točke 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3), v nadaljevanju: ZDDV, se DDV obračunava in plačuje od dobav blaga in opravljenih storitev, ki jih davčni zavezanec opravi pri opravljanju svoje dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo.

V skladu s 3. točko drugega odstavka 8. člena ZDDV velja za promet storitev med drugim tudi uporaba storitev davčnega zavezanca za neposlovne namene.

Uporaba storitev za neposlovne namene je opredeljena v 9. členu ZDDV. Na podlagi te določbe velja za uporabo storitev za neposlovne namene iz 3. točke drugega odstavka 8. člena ZDDV:

1. uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca za opravljanje storitev v zasebne namene ali v zasebne namene zaposlenih, oziroma uporaba za druge namene kakor za opravljanje dejavnosti;
2. promet storitev, ki ga davčni zavezanec opravi brez plačila ali za zmanjšano plačilo za zasebne namene ali za zasebne namene zaposlenih oziroma za druge namene kakor za opravljanje dejavnosti.

Uporaba blaga iz 1. točke in promet storitev iz 2. točke prejšnjega odstavka veljata za promet storitev, opravljen za plačilo.

Obdavčitev prometa storitev, ki so opravljene brez plačila ali za zmanjšano plačilo, je torej odvisna od tega, ali je zavezanec opravil storitev za opravljanje dejavnosti ali za druge namene.

Iz zgoraj navedenega izhaja, da davčni zavezanec ne obračuna DDV od storitev, ki jih opravi brez plačila ali za zmanjšano plačilo, razen ko opravi storitev:

- v zasebne namene ali
- v zasebne namene zaposlenih oziroma
- za druge namene kakor za opravljanje dejavnosti.

Davčni zavezanec nekatere osebe z vabilom povabi na prireditvi, ki se je lahko te osebe udeležijo brezplačno. Če davčni zavezanec opravi to storitev brez plačila v zasebne namene ali v zasebne namene zaposlenih ali v druge namene kakor za opravljanje dejavnosti, velja, da je opravil promet storitev za plačilo, in mora obračunati DDV.

Kadar pa davčni zavezanec omogoči brezplačno udeležbo na prireditvi z namenom, povezanim z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca, nekaterim osebami, (kakor so poslovni partnerji, tiste VIP osebe, ki s svojo udeležbo prispevajo k promociji dejavnosti davčnega zavezanca, in podobno), opravi storitev brez plačila za opravljanje dejavnosti, zato od tega prometa ne obračuna DDV.

