

OBRAČUNAVANJE DDV OD DARIL (PODARJENIH BROŠUR)

Pojasnilo DURS, št. 42601-119/2005, 29. 8. 2005

Davčni zavezanec navaja, da je izdal brošuro, ki jo podarja vsem novorojenim otrokom in prvošolčkom na območju nekaterih občin. Sprašuje, ali je treba od podarjenih brošur obračunati DDV. Glede na to, da je vprašanje zastavljeno zelo na kratko in ne vsebuje informacije o odbitku vstopnega DDV niti o vrednosti brošure, v nadaljevanju odgovarjamo le na splošno:

V 3. členu Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3; v nadaljevanju: ZDDV) je določeno, da se DDV obračunava in plačuje od dobav blaga in opravljenih storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na območju Republike Slovenije za plačilo. Tako morajo biti kumulativno izpolnjeni vsi pogoji navedenega člena.

V skladu s prvim odstavkom 4. člena ZDDV pomeni promet blaga prenos lastninske pravice na opredmetenih stvareh, če ni s tem zakonom drugače določeno. Za promet blaga po 7. točki drugega odstavka 4. člena ZDDV velja tudi uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca.

Po prvem odstavku 5. člena ZDDV pa za uporabo blaga iz 7. točke drugega odstavka 4. člena ZDDV velja uporaba blaga, 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.

Ne glede na prvi odstavek 5. člena ZDDV za promet blaga ne velja:

1. 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;
2. 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.

Tako je v skladu s prvim odstavkom 5. člena ZDDV obdavčena uporaba blaga (tako za poslovne kakor tudi za neposlovne namene), ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, če je bil od tega blaga oziroma dela blaga vstopni DDV v celoti ali deloma odbit. Medtem ko po drugem odstavku 5. člena ZDDV ne velja za promet blaga, opravljen za plačilo, 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, pa 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 v skladu s 16. členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04 in 60/05) z izročitvijo blaga ne nastane obveznost protidobave oziroma protistoritve prejemnika blaga.

Če se torej darila dajejo le občasno in ne istim osebam, vrednost darila pa je nižja od 2.000 tolarjev, v skladu z 2. točko drugega odstavka 5. člena ZDDV to ne velja za promet blaga, opravljen za plačilo, in se zato DDV ne obračuna.

Če pa se darila ne podarjajo le občasno oziroma se podarjajo istim osebam, pa pogoji iz drugega odstavka 5. člena ZDDV niso izpolnjeni in je treba od darila obračunati DDV na podlagi prvega odstavka 5. člena ZDDV, če je bil ob nabavi v celoti ali deloma odbit vstopni DDV. Od daril pa davčni zavezanec na podlagi interne temeljnice obračuna DDV. Davčna osnova za obračun DDV se pri prometu blaga iz 5. člena ZDDV določi v skladu s šestim odstavkom 21. člena ZDDV. Davčna osnova je nabavna vrednost zadevnega ali podobnega blaga, ki ne vključuje DDV, oziroma lastna cena blaga v času in kraju opravljenega prometa.