

POJASNILO DDV V ZVEZI Z IZVAJANJEM UKREPA »POMOČ OGROŽENIM OSEBAM V EU«

Pojasnilo MF, št 423-42/2005/2, 10. 1. 2006

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva davek na dodano vrednost v povezavi z izvajanjem ukrepa »Dobava hrane iz intervencijskih zalog v korist najbolj ogroženih oseb v Skupnosti«, Ministrstvo za finance posreduje naslednji odgovor, ki je zaradi pomanjkanja informacij splošne narave:

Predmet obdavčitve z davkom na dodatno vrednost so v skladu s 3. in 3.a členom Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 25/05 – UPB3) dobave blaga in opravljanje storitev, ki jih opravi davčni zavezanec za plačilo v okviru opravljanja svoje dejavnosti na ozemlju Slovenije, uvoz blaga v Skupnost in nekatere kategorije pridobitev blaga znotraj Skupnosti. Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja kot pooblaščen organ za izvajanje ukrepa »Dobava hrane iz intervencijskih zalog v korist najbolj ogroženih oseb v Skupnosti« na podlagi javnega razpisa izbere izvajalca za predelavo skladiščenega blaga v končne proizvode in to blago tudi dobavi upravičencem oziroma dobrodelnim organizacijam.

Posel, kakor ga je zavezanec opisal, kaže, da pri izvedbi ukrepa »Pomoč ogroženim osebam v EU« nastopi več obdavčljivih transakcij. Na eni strani imamo predelavo blaga iz interventnih skladišč, ki jo v smislu ZDDV lahko opredelimo kot promet storitev, na drugi strani pa je pri izročitvi končnega izdelka humanitarnim organizacijam promet blaga. Predelavo skladiščenega blaga v končne proizvode v smislu ZDDV torej lahko opredelimo kot promet storitev, natančneje določen v 8. členu. Tako promet storitev pomeni opravljanje, opustitev oziroma dopustitev vsakega dejanja v okviru opravljanja dejavnosti, ki ga ne moremo opredeliti kot promet blaga.

Iz dejanskega stanja, kakor je opisano v vprašanju, ni povsem jasno, ali plačilo proizvajalcu, ki se izvede v obliki zamenjave blaga, pomeni zamenjavo blaga za blago ali zamenjavo storitve za blago. Ne glede na to se davčna osnova za obračun DDV določi na podlagi tretjega odstavka 21. člena ZDDV, in to kot tržna vrednost blaga v času in kraju opravljenega prometa. V skladu s 24. členom ZDDV velja za storitev predelave skladiščenega blaga v končne proizvode v okviru izvajanja ukrepa »Dobava hrane iz intervencijskih zalog v korist najbolj ogroženih oseb v Skupnosti« splošna 20-odstotna stopnja DDV.