

DDV OD BREZPLAČNEGA ČASOPISA IN NAGRAD

Pojasnilo DURS, št. 426-01-10174/2005, 10. 2. 2006

Zavezanec navaja dvojje vprašanj. Prvo zadeva brezplačni časopis, ki ga izdaja in v njem objavlja tudi oglase. Sprašuje, ali mora od brezplačno izdanega časopisa obračunati DDV. Drugo vprašanje pa zadeva nagrade, ki jih v obliki različnega blaga podeli svojim bralcem, reševalcem križank. Zanima ga, ali mora od podarjenega blaga obračunati DDV in ali si lahko odbije vstopni DDV, ki mu je bil zaračunan ob nabavi tega blaga za nagrade.

Na prvo zastavljeno vprašanje odgovarjamo:

V 3. členu Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 25/05 – UPB3 in 108/05) 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 velja po 7. točki drugega odstavka 4. člena ZDDV 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 namene opravljanja njegove dejavnosti, če je bil od tega blaga oziroma dela blaga v celoti ali deloma odbit vstopni DDV.

Iz navedenega izhaja, da je z DDV obdavčena uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, če je bil od tega blaga oziroma dela blaga vstopni DDV v celoti ali deloma odbit. Če je bil vstopni DDV od nabav, povezanih z brezplačno danim časopisom, odbit, je treba od tega časopisa obračunati DDV, in to od davčne osnove po šestem odstavku 21. člena ZDDV, to je od nabavne cene zadevnega ali podobnega blaga, ki ne vključuje DDV, oziroma od lastne cene blaga v času in kraju opravljenega prometa. Od brezplačno danega časopisa ne bi bilo treba obračunati DDV le, če bi ga lahko imeli za darilo manjše vrednosti, kakor je to opredeljeno v drugem odstavku 5. člena ZDDV in ob pogojih, ki so tam določeni (vrednost pod 2.000 tolarjev, dajanje občasno in ne istim osebam).

Na drugo zastavljeno vprašanje odgovarjamo:

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 prodati;
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.

Po drugem odstavku 5. člena ZDDV tako 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 prodati, 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, 60/05, 117/05, 1/06 in 10/06) 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, to v skladu z 2. točko drugega odstavka 5. člena ZDDV ne velja za promet blaga, opravljen za plačilo, in se zato DDV ne obračuna. Pravica do odbitka vstopnega DDV kljub navedenemu je.

Če 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 daril obračunati DDV na podlagi prvega odstavka 5. člena ZDDV, kadar je bil ob nabavi v celoti ali deloma odbit vstopni DDV. Od darila 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.