

BREZPLAČNO OPRAVLJENE STORITVE

Pojasnilo DURS, št. 4230-348/2007-2, 26. 7. 2007

Davčni zavezanec je navedel, da opravlja pretežno dejavnost igralnic in gostinstva, kar pomeni z vidika obdavčitve z DDV obdavčeno in oproščeno dejavnost. Na ravni celotne družbe izračunava tudi odbitni delež. Zanima ga, kako je z obračunom izstopnega DDV in kako z vstopnim DDV, glede na to, da gostom igralnic ob izpolnjevanju določenih pogojev nekatere storitve (gostinske in hotelske) ponuja brezplačno. Zavezanec tudi sprašuje, kako se »interna realizacija«, ko ena organizacijska enota (npr. restavracija) ponuja storitve drugi organizacijski enoti (npr. igralnici), upošteva v DDV-evidencah in pri obračunu DDV. Na navedena vprašanja odgovarjamo:

Od brezplačno ponujenih storitev, navedenih v vprašanju zavezanca, ni treba obračunati DDV; prav tako v teh primerih ni popravka odbitka DDV. Interna realizacija med posameznimi organizacijskimi enotami pa se ne vpisuje v obračun DDV, saj ne pomeni obdavčljive dobave.

Po 3. točki prvega odstavka 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) je predmet DDV opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo.

V 14. členu ZDDV-1 nadalje določa, da opravljanje storitev pomeni vsako transakcijo, ki ni dobava blaga. V 15. členu ZDDV-1 pa je določeno, da se za opravljanje storitev za plačilo štejeta tudi:

1. uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, za zasebne namene ali zasebne namene njegovih zaposlenih ali kakršnakoli uporaba za druge namene kot za namene opravljanja njegove dejavnosti, če je bila za to blago dana pravica do celotnega ali delnega odbitka DDV;
2. opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi brezplačno za svoje zasebne namene ali zasebne namene njegovih zaposlenih ali za druge namene kot za namene opravljanja njegove dejavnosti.

Glede na to, da pogoji za obdavčitev z DDV na podlagi navedene določbe zakona v konkretnem primeru niso izpolnjeni, se od brezplačno ponujenih storitev ta davek ne obračuna. Prav tako se DDV ne obračunava od t. i. lastnih storitev v poslovni namen, ker v ZDDV-1 nimamo določila, na podlagi katerega bi tovrstne dobave obdavčili z DDV, kljub temu da Direktiva Sveta 2006/112/ES (UL L 347, 11. 12. 2006, str. 1–118) v 27. členu to možnost daje.

Popravek odbitka DDV je urejen v 68. členu ZDDV-1, ki določa, da mora davčni zavezanec prvotni odbitek popraviti, če je bil odbitek višji ali nižji od odbitka, do katerega je bil davčni zavezanec upravičen. Popravek mora davčni zavezanec opraviti tudi, če se po opravljenem obračunu spremenijo dejavniki, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek, kot na primer odpovedi nakupov in znižanja cen.

Ker je davčni zavezanec ob nakupu blaga in storitev odbil DDV, do katerega je bil v trenutku nabave tudi upravičen in ker v konkretnem primeru tudi ne gre za spremembo dejavnikov, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek DDV, ugotavljamo, da popravka odbitka ni treba izvesti.