

## **OBRAČUN IN PRAVICA DO ODBITKA DDV OD PRIDOBITVE DIRKALNEGA VOZILA**

**Pojasnilo DURS, št. 4230-44/2009-2, 26. 5. 2009**

Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV sprašuje ali je treba obračunati DDV od pridobitve dirkalnega vozila (in gokarta) in ali ima v zvezi s to pridobitvijo pravico do odbitka DDV. Navaja, da je dirkalno vozilo namenjeno izključno dirkanju na za to prirejenih dirkališčih ter meni, da dirkalno vozilo zaradi njegovih lastnosti ni mogoče šteti kot komercialno vozilo, temveč kot športni rekvizit.

V zvezi z navedenim odgovarjamo:

*Od pridobitve dirkalnega vozila, ki jo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, je treba obračunati DDV.*

*Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV od pridobitve dirkalnega vozila (in gokarta) iz druge države članice Skupnosti, ki ga uporablja za dirkanje na prirejenih dirkališčih.*

Na podlagi 2. a) točke prvega odstavka 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06, 52/07 in 33/09) so predmet DDV v Sloveniji tudi pridobitve blaga znotraj Skupnosti, ki jih na ozemlju Slovenije, opravi za plačilo davčni zavezanec v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, če je prodajalec davčni zavezanec v drugi državi članici, ki v skladu z zakonodajo te države članice ni oproščen obračunavanja DDV kot mali davčni zavezanec in ga ne zajema ureditev iz tretjega, četrtega ali osmega odstavka 20. člena tega zakona.

Davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji in pridobi od davčnega zavezanca iz druge države članice (ki opravi oproščeno dobavo blaga znotraj Skupnosti) dirkalno vozilo (rabljeno ali novo), mora na podlagi navedenega od te pridobitve obračunati DDV.

Davčni zavezanec pa ima v skladu s c) točko prvega odstavka 63. člena ZDDV-1 tudi pravico, da od DDV, ki ga je dolžan plačati za pridobitve blaga znotraj Skupnosti v skladu z 2. a) točko prvega odstavka 3. člena tega zakona, ki ga je dolžan plačati, odbije DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal pri nabavah blaga oziroma storitev, če je to blago oziroma storitve uporabil oziroma jih bo uporabil **za namene svojih obdavčenih transakcij**.

Ne glede na navedeno, pa davčni zavezanec v skladu z a) točko 66. člena ZDDV-1 ne sme odbiti vstopnega DDV od jaht in čolnov, namenjenih za šport in razvedrilo, zasebnih zrakoplovov, osebnih avtomobilov ter motornih koles, goriv in maziv ter nadomestnih delov ter storitev, tesno povezanih s tem, razen od plovil oziroma od vozil, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti prevozov s taksiji, dajanja v najem in zakup in za nadaljnjo prodajo, vozil, ki se uporabljajo v avtošolah za izvajanje programa usposabljanja iz vožnje v skladu z veljavnimi predpisi ter kombiniranih vozil za opravljanje dejavnosti javnega linijskega in posebnega linijskega prevoza in osebnih specialnih vozil, prilagojenih izključno za prevoz pokojnikov.

Osebni avtomobili iz točke a) 66. člena ZDDV-1 so na podlagi a) točke 106. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08 in 123/08) motorna vozila pod tarifno oznako KN 8703, konstruirana predvsem za prevoz ljudi, vključno z motornimi vozili za kombiniran prevoz ljudi in blaga (npr. tip »karavan«, »kombi« itd.) in dirkalni avtomobili.

Na podlagi Uredbe Komisije (ES) št. 1031/2008 z dne 19. septembra 2008 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (Uradni list EU L 291, zvezek 51, z dne 31. oktobra 2008) in Pojasnjevalnih

opomb, sprejetih v skladu s postopkom iz člena 9(1) Uredbe Sveta (EGS) št. 2658/87 z dne 23. julija 1987 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi [UL L 256, 7.9.1987, str. 1. Uredba, kakor je bila nazadnje spremenjena z Uredbo (ES) št. 275/2008 (UL L 85, 27.3.2008, str. 3)], v poglavje 95 kombinirane nomenklature (igrače, rekviziti za družabne igre in šport; njihovi deli in pribor) ne spadajo športna vozila (razen bobov, sani ipd.) iz oddelka XVII. V oddelku XVII so med drugim zajeta tudi vozila iz tarifne oznake 8703, ki vsebuje tudi dirkalne avtomobile ter majhne dirkalne avtomobilčke (imenovane tudi „go-carti“) brez karoserije, opremljene z batnim motorjem z notranjim zgorevanjem na vžig s svečko, ki dosegajo razmeroma velike hitrosti.

V skladu z navedenim dirkalnih avtomobilov (v konkretnem primeru »formule«) in go-cartov ni mogoče šteti kot športne rekvizite ampak kot motorna vozila, ki se uvrščajo v tarifno oznako 8703 KN, za katera v skladu z a) točko 66. člena ZDDV-1 ni mogoče odbiti DDV, če se ta vozila ne dajejo v najem ali niso nabavljena za nadaljnjo prodajo.