

OBRAČUNAVANJE DDV PRI ZARAČUNAVANJU OKOLJSKE DAJATVE

Pojasnilo DURS, št. 4230-304/2009, 23. 2. 2010

Davčni zavezanec sprašuje, ali se od okoljske dajatve, ki jo zaračunava izvajalec javne gospodarske službe obračunava DDV.

V zvezi z navedeno problematiko smo od Ministrstva za finance prejeli pojasnilo št. 423-23/2010/2 z dne 28. 1. 2010, kot sledi v nadaljevanju:

V kolikor izvajalec javne službe opravi storitev odvajanja odpadne vode uporabniku, v davčno osnovo za opravljeno storitev vključi tudi okoljsko dajatev. Od tako ugotovljene davčne osnove je izvajalec javne službe dolžan obračunati DDV.

V kolikor pa izvajalec javne službe uporabniku ne opravi nobene storitve, temveč zaračuna le okoljsko dajatev, le-ta sama po sebi ni predmet obdavčitve z DDV, saj je vključitev okoljske dajatve v davčno osnovo za obračun DDV neposredno povezana z opravljeno storitvijo.

V skladu s 3. členom Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 117/06, 33/09 in 85/09, v nadaljevanju ZDDV-1) se DDV obračunava od dobav blaga in storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Slovenije za plačilo.

Davčna osnova za dobave blaga ali storitev skladno s 36. členom ZDDV-1 vključuje vse, kar predstavlja plačilo, ki ga je prejel ali ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec za opravljeno dobavo blaga ali opravljeno storitev. V davčno osnovo se vštevajo, če že niso všteti, drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve, razen DDV.

V zadevnem primeru je okoljska dajatev zaradi odvajanja odpadnih voda vezana na opravljanje storitev odvajanja odpadne vode in ne na dobavo pitne vode. Količina dobavljene pitne vode je v enostanovanjskih ali večstanovanjskih stavbah le merilo za določitev seštevka enot obremenitve za odvajanje komunalne vode, ki je osnova za obračun okoljske dajatve.

Navedeno pomeni, da v kolikor izvajalec javne službe opravi storitev odvajanja odpadne vode uporabniku, v davčno osnovo za opravljeno storitev vključi tudi okoljsko dajatev. Od tako ugotovljene davčne osnove je izvajalec javne službe dolžan obračunati DDV. V kolikor pa izvajalec javne službe uporabniku ne opravi nobene storitve, temveč zaračuna le okoljsko dajatev, le-ta sama po sebi ni predmet obdavčitve z DDV, saj je vključitev okoljske dajatve v davčno osnovo za obračun DDV neposredno povezana z opravljeno storitvijo.

Opomba: Omenjeno pojasnilo preneha veljati z objavo pojasnila: "[Obračunavanje DDV pri zaračunavanju okoljske dajatve](#)" z dne 9. 7. 2010