

POJASNILO GLEDE OBRAČUNAVANJA DDV ZA VODNA POVRAČILA IN OKOLJSKO DAJATEV ZA ODLAGANJE ODPADKOV

Pojasnilo DURS, št. 4230-321/2010, 3. 8. 2010

Davčni zavezanec navaja, da ga kot izvajalca gospodarske javne službe zanima, ali se okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odpadkov ter vodno povračilo ne všteta v davčno osnovo za storitev javne službe. Navedeno ga zanima v povezavi s [pojasnilom DURS, številka 4230-170/2010](#), ki se nanaša na obračunavanje DDV pri zaračunavanju okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode. Na računih, ki jih izdaja za opravljene storitve javne službe, sta poleg okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda zaračunani tudi okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odpadkov ter vodno povračilo.

V nadaljevanju pojasnjujemo:

*Pojasnilo Davčne uprave RS (DURS), številka 4230-170/2010, z dne 9. 7. 2010 se nanaša **izključno na obračunavanje DDV od okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode.***

*V primerih **plačevanja vodnega povračila in okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov** iz uredb ni razvidno, da bi izvajalec gospodarske javne službe navedeni dajatvi le izračunaval, zaračunaval in vplačeval. Izvajalec javne gospodarske službe je tako tudi zavezanec za plačilo dajatev. Dajatvi sta le ena od sestavin prodajne cene za dobavo blaga ali opravljeno storitev izvajalca gospodarske javne službe, zato se na računu, ki se izda uporabniku, vključita v osnovo za obračun DDV.*

Če povzamemo pojasnilo DURS, številka 4230-170/2010, z dne 9. 7. 2010, je bistvena sprememba, ki vpliva na obdavčitev okoljske dajatve za odvajanje komunalne odpadne vode z DDV ta, da z novo Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda **zavezanec za plačilo okoljske dajatve ni več izvajalec javne službe**, pač pa je **zavezanec za plačilo pravna ali fizična oseba, ki je uporabnik stavbe**, v kateri nastaja komunalna odpadna voda in s tem povzroča obremenjevanje okolja zaradi onesnaževanja okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode. **Izvajalec gospodarske javne službe** odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za zavezanca za komunalno odpadno vodo **okoljsko dajatev le izračunava, zaračunava in vplačuje**. Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode se posledično ne všteta v davčno osnovo za storitev javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode in je zunaj obsega DDV, saj se zaračuna v imenu in za račun občine, ki v tem primeru ne šteje za davčnega zavezanca.

Izvajalec javne službe, ki je zavezanec za plačilo okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov ali za plačilo vodnega povračila, plačuje dajatvi, ki se z vidika DDV nedvomno obravnavata kot neobdavčljiva transakcija. **Glede obdavčitve naslednje transakcije, ki jo izvajalec javne službe opravi uporabniku, pa je treba izhajati iz predmeta obdavčite, ki ga opredeljuje 3. člen Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10 – UPB2) in davčne osnove, ki je opredeljena v 36. členu ZDDV-1.**

V skladu s 1. točko prvega odstavka 3. člena ZDDV-1 so predmet DDV dobave blaga in storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo.

Pri dobavah blaga ali storitev davčna osnova vključuje vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga je prejel ali ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec

od kupca, naročnika ali tretje osebe za te dobave, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takih dobav, če ni s tem zakonom drugače določeno. V davčno osnovo se vštevajo, če že niso všteti, tudi trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve, razen DDV.

Tako vodno povračilo kot okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov sta sestavni del dobavljenega blaga oziroma opravljene storitve, kar pomeni, da se vključita v osnovo za obračun DDV.