

REŽIJSKI OBRAT OBČINE IN VKLJUČEVANJE OKOLJSKE DAJATVE V DAVČNO OSNOVO

Pojasnilo DURS, št. 4230-352/2010-3, 3. 9. 2010

Občina navaja, da je režijski obrat občine izvajalec gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo na področju občine. Uporabnikom zaračunava dobavo pitne vode skupaj z okoljsko dajatvijo za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode in ostalimi storitvami. Režijski obrat uporabnikom te storitve zaračuna v svojem imenu in za svoj račun. Glede na naše [pojasnilo št. 4230-170/2010-2 z dne 9. 7. 2010](#) v zvezi z obračunavanjem DDV pri zaračunavanju okoljske dajatve občino zanima, ali se v opisanem primeru okoljska dajatev všteva v davčno osnovo za obračun DDV ali ne.

V zvezi z navedenim vprašanjem pojasnjujemo:

*Če režijski obrat občine zaračunava dobave blaga in storitve **v svojem imenu in za svoj račun**, se okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode, ki predstavlja del cene teh dobav, vključuje v davčno osnovo za obračun DDV.*

Iz našega pojasnila, na katerega se v dopisu občina sklicuje, izhaja, da se obravnavana okoljska dajatev ne všteva v davčno osnovo za storitev javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode, ko jo izvajalec zaračunava **v imenu in za račun občine**.

Vendar pa je v konkretnem primeru situacija drugačna, saj to dajatev režijski obrat občine zaračunava v svojem imenu in za svoj račun, in sicer predstavlja del cene storitve, ki jo opravi režijski obrat zavezancu za plačilo okoljske dajatve zaradi odvajanja komunalne odpadne vode.

Po določbi prvega odstavka 36. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10 – UPB-2), pri dobavah blaga ali storitev davčna osnova vključuje vse, kar predstavlja plačilo, 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 v skladu s točko a) petega odstavka 36. člena ZDDV-1 vštevajo trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve.

Iz navedenega izhaja, da se v primeru, ko režijski obrat občine zaračunava dobave blaga in storitve v svojem imenu in za svoj račun, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja komunalne odpadne vode, ki predstavlja del cene teh dobav, vključuje v davčno osnovo za obračun DDV.