

STROŠKI PREHRANE IN NASTANITVE TER ODBITEK DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-8831/2011-2, 16. 11. 2011

Prejeli vprašanje glede pravice do odbitka DDV od stroškov nastanitve in prehrane, ko davčni zavezanec iz Ljubljane pošlje v Maribor svojega zaposlenega, da pri stranki opravi storitev, ki traja nekaj dni. Zaposleni je v času opravljanja storitve nastanjen v Mariboru. V zvezi z vprašanjem pojasnjujemo:

V opisanem primeru davčni zavezanec ne more uveljaviti pravice do odbitka DDV od stroškov prehrane in nastanitve. Davčni zavezanec namreč lahko odbije DDV od stroškov prehrane in nastanitve, kadar so ti stroški povezani z nadaljnjo dobavo hrane in nastanitve.

Davčni zavezanec ima v skladu s prvim odstavkom 63. člena Zakona o davku na dodano vrednost ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10-UPB2, 18/11, 78/11) pravico, da 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.

ZDDV-1 v e) točki 66. člena v okviru omejitev pravice do odbitka DDV določa, da davčni zavezanec ne sme odbiti DDV od stroškov prehrane (vključno s pijačo) in stroškov nastanitve, razen stroškov, ki so davčnemu zavezancu nastali pri teh dobavah v okviru opravljanja njegove dejavnosti.

Gre za primer, ko davčni zavezanec iz Ljubljane pošlje v Maribor svojega zaposlenega, da pri stranki opravi storitev, ki traja nekaj dni. Zaposleni je v času opravljanja storitve nastanjen v Mariboru.

V opisanem primeru bo davčni zavezanec opravil storitev stranki, znotraj katere bo »pokril« tudi stroške prehrane in nastanitve, nastale pri opravljanju te storitve, ne bo pa opravil dobave prehrane in nastanitve, zato nima pravice do odbitka DDV. Davčni zavezanec je namreč upravičen do odbitka DDV od stroškov prehrane in nastanitve, če so ti stroški nastali pri opravljanju dobav prehrane in nastanitve v okviru opravljanja njegove dejavnosti (na primer hotelska dejavnost).

V opisanem primeru tako davčni zavezanec ne more uveljaviti pravice do odbitka DDV od stroškov prehrane in nastanitve.