

NEPRAVILNO OBRAČUNAVANJE DDV OD SAMOLEPLJIVIH SLIČIC »2014 FIFA WORLD CUP BRASIL«

Pojasnilo DURS, št. 4230-214980/2014, 24. 4. 2014

Davčna uprava Republike Slovenije je pri izvajanju nadzornih postopkov ugotovila, da se pri prodaji samolepljivih sličic »2014 FIFA World Cup Brasil« uporablja nepravilna nižja stopnja DDV glede na uvrstitev Carinske uprave RS v tarifno oznako **4911 99 00** kombinirane nomenklature carinske tarife.

Davčni zavezanci, ki prodajajo navedene izdelke so davčni upravi naknadno predložili dokumentacijo, na podlagi katere naj bi se samolepljive sličice uvrščale v drugo tarifno oznako kombinirane nomenklature carinske tarife. Dodatno predložena dokumentacija je bila posredovana carinskemu organu z namenom ponovne proučitve pravilnosti uvrstitve predmetnih izdelkov v ustrezno tarifno oznako kombinirane nomenklature carinske tarife. Tudi po ponovni proučitvi ostaja enako stališče, in sicer, da se navedene samolepljive sličice uvrščajo pod tarifno oznako **4911 99 00**. V tej zvezi je carinska uprava navedla tudi veljavno zavezujočo tarifno informacijo iz Velike Britanije (GB123294782 z dne 14. 10. 2013), ki podobne samolepljive sličice prav tako uvršča v tarifno številko 4911 99 00 (http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/ehti/ehti_consultation.jsp?Lang=en&Lang=en&refcountry=&reference=GB123294782).

Stopnja davka na dodano vrednost se uporablja v skladu z določbo 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13, 46/13-ZIPRS1314-A in 101/13-ZIPRS1415), kjer je določeno, da se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 22 % od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev, razen za dobave blaga in storitev, za katerega zakon določa, da so obdavčene po nižji, 9,5 % stopnji. Seznam dobav blaga in storitev, od katerih se obračunava in plačuje DDV po nižji stopnji, je določen v Prilogi I k ZDDV-1, ki je sestavni del tega zakona.

Po določbi 6. točke Priloge I k ZDDV-1 je dobava, vključno s knjižnično izposojjo, knjig na vseh fizičnih nosilcih (vključno z brošurami, letaki in podobnim tiskanim gradivom, otroškimi slikanicami, vključno s tistimi za risanje ali barvanje, glasbenimi deli, tiskanimi ali v rokopisu, zemljevidi in hidrografskimi ali podobnimi kartami), časopisov in periodičnih publikacij, razen gradiv, ki so v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju, obdavčena po nižji stopnji DDV. Nadalje Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12, 54/13) v 52. členu podrobneje pojasnjuje kaj se šteje za knjige, časopise in periodične publikacije, ki so obdavčene po nižji stopnji.

Predmetni člen v prvem odstavku določa, da se med izdelke iz 6. točke Priloge I k ZDDV-1 uvrščajo:

- tiskane knjige, brošure, letaki in podobno gradivo (tarifna oznaka: 4901);
- časopisi, revije in druge periodične publikacije (tarifna oznaka: 4902);
- otroške slikanice (tarifna oznaka: 4903 00 00);
- glasbena dela (tarifna oznaka: 4904 00 00);
- zemljevidi ter hidrografske in podobne karte vseh vrst (tarifna oznaka: 4905);
- knjige, slikanice, glasbene knjige z notami in atlasi na posnetih nosilcih s tekstovnimi, slikovnimi in zvočnimi zapisi (tarifna oznaka: 8523).

V drugem odstavku istega člena je še navedeno, da se med izdelke iz prejšnjega odstavka tega člena ne uvrščajo izdelki, ki vključujejo nad 50% reklamnih vsebin.

Iz navedenega izhaja, da se pri prodaji samolepljivih sličic, ki so namenjene za lepljenje

v poseben album, ki je običajno povezan s skupno tematiko, kot je na primer športni dogodek, igrani, risani film, serija, naravoslovna tematika ipd., pri čemer so sličice praviloma pakirane v zaprto papirnato embalažo po nekaj kosov in so namenjene prodaji na drobno, obračunava DDV po splošni, to je 22-odstotni stopnji DDV.

V tej zvezi davčnim zavezancem pojasnjujemo, da se lahko popravki napak pri obračunu DDV iz preteklih obdobj izvajajo v skladu z 88.b členom ZDDV-1, ki določa, da lahko davčni zavezanec, ki ugotovi napako pri obračunu DDV najpozneje do vročitve odmerne odločbe v postopku nadzora obračuna davka pri davčnem organu oziroma do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka vključi popravke napak iz preteklih davčnih obdobj v tekoči obračun DDV.

Davčni zavezanec mora v primeru popravka napak iz preteklih obdobj v tekočem obračunu, zaradi prenizko obračunanega DDV ali previsokega odbitka DDV, od zneska DDV, ki je predmet popravka, obračunati in plačati obresti v skladu z drugim in tretjim odstavkom prej navedenega člena ZDDV-1.

V primeru, če zavezanec sam popravi nepravilno obračunani DDV po 88.b členu ZDDV-1, se le-ta na podlagi 141.a člena istega zakona ne kaznuje za prekršek po tem zakonu.

Popravek obračuna DDV se izvede za celotno obdobje nepravilnega obračunavanja, in sicer od dneva, ko bi bilo treba davek napovedati, obračunati, odtegniti in odmeriti (125. člen Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 – Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12 in 94/12 101/2013 – ZDavNepr, 111/2013, 22/2014 – Odl. US).

Pravna podlaga za izdajo tega obvestila je predpisana v 3. odstavku 7. člena ZDavP-2, kjer je določeno, da lahko davčni organ obvešča zavezance za davek in širšo javnost o svojih ukrepih, če tako zagotovi večje varstvo pravic strank in javne koristi.

Ena izmed osnovnih nalog davčne uprave je opravljanje nadzora nad zakonitostjo, pravilnostjo in pravočasnostjo izpolnjevanja davčnih obveznosti, določenih s predpisi o obdavčenju, zato bomo v tej zvezi izvedli tudi ustrezni davčni nadzor nad pravilnostjo obračunavanja DDV.