

## **IZVAJANJE NOVE DAVČNE ZAKONODAJE**

### **Pojasnilo DURS, št. 42601-47/2005, 1. 6. 2005**

Zavezanec navaja, da tujim pravnim osebam posrednikom (agencijam, organizatorjem turnej, zastopnikom) nakazuje honorarje za gostujoče tuje umetnike. Zanima ga, kako je z obračunom DDV, ko pogodbeni znesek nakaže tujemu posredniku. Pojasnujemo naslednje:

V skladu s prvim odstavkom 17. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05 - UPB3), v nadaljevanju: ZDDV, za kraj, kjer je storitev opravljena, velja kraj, kjer ima davčni zavezanec, ki opravlja storitve, sedež ali stalno poslovno enoto, iz katere je opravljena storitev, oziroma če takšnega kraja ni, kraj, kjer ima stalno prebivališče ali kjer navadno prebiva.

Ne glede na prejšnji odstavek ZDDV v 3. a točki drugega odstavka 17. člena predpisuje, da za kraj opravljanja storitev velja kraj, kjer so storitve dejansko opravljene, če so to storitve s področja kulture, umetnosti, znanosti, izobraževanja, športa, zabavnih prireditev, vključno z dejavnostjo organizatorjev teh storitev.

Osebe, ki morajo plačati DDV, določa ZDDV v 12. členu. V skladu s 1. točko prvega odstavka 12. člena so to davčni zavezanci, ki opravijo obdavčeni promet blaga oziroma storitev. Če je oseba, ki mora v skladu s prvim odstavkom tega člena plačati DDV, davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, lahko ne glede na določbe prvega odstavka tega člena v skladu z drugim odstavkom tega člena imenuje davčnega zastopnika kot osebo, ki mora plačati DDV. Če davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, ne imenuje davčnega zastopnika, plača DDV prejemnik blaga oziroma storitev.

Če je torej tuji organizator storitev s področja kulture davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, v Sloveniji pa ni imenoval davčnega zastopnika, plača DDV prejemnik storitev.

Zavezanec sprašuje tudi, ali sme odbiti vstopni DDV, zaračunan na prejetih računih, ki se glasijo na zavezanca, za dodatne storitve, ki jih po pogodbi mora zagotoviti umetniku, npr. plačati prevoz umetnika, njegovo prenočitev v Sloveniji, pijačo in prigrizke pred nastopom, med njim in takoj po njem, večerjo po nastopu. Pojasnujemo naslednje:

V skladu s šestim odstavkom 40. člena ZDDV ne sme davčni zavezanec odbiti vstopnega DDV od stroškov za reprezentanco (pri tem kot stroški za reprezentanco veljajo zgolj stroški za pogostitev in zabavo ob poslovnih ali družabnih stikih), stroškov za prehrano (vključno s pijačo) in stroškov za nastanitev.

Menimo, da zneski po prejetih računih, ki se glasijo na zavezanca za dodatne storitve, ki jih mora po pogodbi zagotoviti umetniku, npr. prenočitev umetnika v Sloveniji, pijača in prigrizki pred nastopom, med njim in takoj po njem, večerjo po nastopu, ne pomenijo stroškov za reprezentanco po šestem odstavku 40. člena ZDDV, zato si zaračunani DDV v tem primeru lahko odbije.

Ob izpolnjevanju pogojev, ki jih predpisuje 40. člen ZDDV, sme odbiti tudi DDV, ki mu je bil zaračunan na računu za prevoz umetnika.

Zavezanec sprašuje tudi, kako so z vidika Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1), v nadaljevanju: ZDDPO-1, obravnavani stroški pijače in prigrizkov med nastopom umetnikov, ki so tudi dogovorjeni v pogodbi o gostovanju teh umetnikov. Pojasnujemo naslednje:

V skladu s splošno določbo 20. člena ZDDPO-1 menimo, da so stroški okrepčil med nastopom umetnikov (catering) in ki so tudi opredeljeni v pogodbi o gostovanju

umetnikov, davčno priznani odhodki. Po našem mnenju so navedeni stroški v skladu z običajno poslovno prakso, ki velja za nastopajoče izvajalce umetnike.

Zavezanec sprašuje, ali lahko izplača avtorski honorar fizični osebi umetniku nerezidentu v gotovini na dan izvedbe nastopa. Odgovarjamo takole:

V navedenem primeru je to dohodek iz dejavnosti po Zakonu o dohodnini - ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 17/05 - UPB1 in 53/05), ki ga je treba v skladu z določbo prvega odstavka 67. člena Zakona o davčnem postopku - ZDavP-1 (Uradni list RS, št. 25/05 - UPB1) nakazati na prejemnikov transakcijski račun, odprt pri izvajalcu plačilnega prometa.