



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

DIREKTORAT ZA SISTEM DAVČNIH, CARINSKIH
IN DRUGIH JAVNIH PRIHODKOV

Sektor za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem

Župančičeva 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO,
SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI

Direktorat za trg dela in zaposlovanje

gp.mdds@gov.si

Številka: 423-220/2015/4

Datum: 10. 12. 2015

Zadeva: Pojasnilo glede pravice do odbitka DDV, v povezavi s transakcijami, ki so oproščene DDV v skladu z 42. in 43. členom ZDDV-1

Zveza: Dopis MF št. 423-220/2015 z dne 10. 11. 2015, naslovljen na MDDSZ (DDV obravnava storitev preverjanja in potrjevanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij)

Pozdravljeni,

v povezavi z našim pojasnilom, ki smo vam ga predhodno dne 10. 11. 2015 poslali glede možnosti oprostitve plačila davka na dodano vrednost (DDV) v primeru postopkov preverjanja in potrjevanja nacionalnih poklicnih kvalifikacij, Ministrstvo za finance v zvezi z dodatnim vprašanjem davčnih zavezancev, identificiranih za namene DDV, ki se nanašajo na pravico do odbitka DDV za blago in storitve, ki jih izvajalci postopkov nacionalnih kvalifikacij nabavljajo za namene opravljanja navedene dejavnosti (npr. pisarniški material, učni pripomočki, porabljena elektrika, itd.), dodatno pojasnjujemo:

Pravica do odbitka DDV je urejena v 63. členu ZDDV-1. Davčni zavezanec ima pravico do odbitka 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 in v ZDDV-1 točno določenih dejavnosti, ki so oproščene plačila DDV (med katerimi pa niso našteje transakcije, ki so oproščene DDV v skladu z 42. in 43. členom). Davčni zavezanec ima pravico, da DDV, ki ga mora plačati za blago oziroma storitve, ki so mu bile dobavljene za namene njegovih obdavčenih transakcij, načeloma v celoti in takoj odbije.

Če torej davčni zavezanec poleg oproščenih transakcij, za katere nima pravice do odbitka DDV, opravlja še druge obdavčene transakcije, za katere mu je pravica do odbitka priznana, sme po ZDDV-1 odbiti le tisti del DDV, ki se nanaša na obdavčeno dejavnost.

Odbitek DDV za davčne zavezance, ki opravljajo tako transakcije, pri katerih DDV v skladu s 63. členom ZDDV-1 lahko odbijejo ter tudi transakcije, pri katerih DDV ne smejo odbiti (to je t.i.m. odbitni delež), se v skladu s 65. členom ZDDV-1 ugotavlja glede na obseg obdavčene dejavnosti davčnega zavezanca v okviru njegove celotne dejavnosti.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO,
SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI

Prejeto:	10-12-2015	Sig. znak:	06/813
Vredn.:		Priloge:	
Številka zadeve:	1011-19	2015	12

T: 01 369 67 17

F: 01 369 67 19

E: gp.mf@gov.si

www.mf.gov.si

D. Est

REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA DELO, ZDRAVJE IN SKLADNOST
SOCIALNE ZADBE IN ZAVRŽENI
10-15-2012

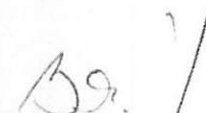
Iz 65. člena ZDDV-1 izhaja, da ima tak davčni zavezanec več možnosti ugotavljanja odbitka DDV, in sicer: po dejanskih podatkih, če v svojem knjigovodstvu ali zunajknjigovodski evidenci zagotovi podatke o celotnem zaračunanem DDV in znesku DDV, za katerega se prizna pravica do odbitka; na podlagi odbitnega deleža, ki ga določi za celotno dejavnost, če ne more zagotoviti podatkov na predhodni način; na podlagi več odbitnih deležev, ki jih zavezanec določi za posamezna področja svoje dejavnosti. Podrobneje so možnosti ugotavljanja upravičenega odbitka in pogoji za uporabo izbranega načina ugotavljanja odbitnega deleža urejeni v 105.členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Ur.l. 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, 85/14 in 95/14).

Iz vsega navedenega sledi, da imajo davčni zavezanci po ZDDV-1 pravico, da od DDV, ki so ga dolžni plačati, odbijajo DDV, ki so ga dolžni ali so ga plačali pri nabavah blaga oziroma storitev, če so to blago oziroma storitve uporabljali oziroma jih bodo uporabljali za namene svojih obdavčenih transakcij. Nadalje tudi izhaja, da davčni zavezanci od transakcij, ki so oproščene DDV v skladu z 8. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, ne obračunavajo DDV (na izdanih računih za opravljene storitve ne izkazujejo DDV) in tudi nimajo pravice uveljavljati odbitka vstopnega DDV, ki jim je (bil) zaračunan pri njihovih nabavah blaga oziroma prejemu storitev. Navedeno velja tudi za osebe, ki uveljavljajo oprostitev plačila DDV po drugem odstavku 43.člena ZDDV-1.

Ureditev glede oprostitev DDV za določene dejavnosti, ki so v javnem interesu in so vključene v 42. člen ZDDV-1, je povzeta po Direktivi Sveta 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost in je njena uporaba za države članice Unije zavezujoča, prav tako je po navedeni direktivi obvezna prepoved odbitka DDV v teh primerih.

Lep pozdrav.

Pripravila:
Breda Šolar Naglič, podsekretarka


Mitja Brezovnik
Vodja Sektorja