

Datum: 2. 7. 2020

**TRGOVINSKA
ZBORNICA SLOVENIJE**
Slovenian Chamber of Commerce

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213
f: +386 1 58 98 219
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

Vprašanje:

»Trgovsko podjetje je v času epidemije prodajalo razkužila, zaščitne maske, kombinezone, različnim podjetjem, zdravstvenim domovom, občinam za civilno zaščito. Glede na spodnji člen zakona (ZIUZEOP-A) predvidevam, da lahko trgovsko podjetje uveljavlja oprostitev DDV, če:

1. Navedeno proda zdravstveni ustanovi, občini npr. za potrebe lokalnih zdravstvenih domov, šolam, vrtcem te ustanove pa kupljeno porabljajo v skladu z a točko 1. odstavka
2. Predhodno od kupca pridobi izjavo, da je blago namenjeno za brezplačno uporabo zdravstvenim ustanovam ali ustanovam, ki se borijo proti COVID-19
3. Prodano blago ustreza tarifnim oznakam iz Priloge zakona.

ZANIMA ME ALI RAZMIŠLJAM PRAVILNO? In sedaj pri obračunu DDV za mesec junij pripravim dobropise, izstavim novi račun s klavzulo (izjavo zdravstvenega doma imam), pripravim poročilo za FURS? Nadalje:

a) Ali velja to, če prodamo tudi občinam, šolam, in ne samo zdravstvenim ustanovam?

b) Ali obstaja kak poseben obrazec za poročilo na edavkih?«

ODGOVOR:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Vprašanje je povezano s specialno določbo, ki je v času t.i. KORONA EPIDEMIJE uredila oprostitev plačila DDV-ja za določeno blago, ki se proda določenim osebam, kar je urejeno v **Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP-A) z dne 30.4.2020** - <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO8195>.

Zakon oz. določbo je potrebno razlagati v duhu določil, ki urejajo t.i. oprostitve v javnem interesu. To pomeni, da je potrebno določila zakona razlagati ozko oz. mora razlaga pravil temeljiti, še bolj poudarjeno na t.i. besedni razlagi pravnih pravil.

Zgoraj navedena zakonodaja¹ je v 62. b. členu določila, da lahko pridobitelj oz. prodajalec določenega trgovskega blaga izvede oprostitev DDV-ja, če je bilo blago prodano (ali pridobljeno pri nakupu iz držav EU):

1. **državnemu organu ali organizaciji, organu lokalne skupnosti, drugi osebi javnega prava ali drugi organizaciji, ki se po predpisih šteje za dobrodelno organizacijo** ali
2. je blago dobavljeno za račun teh organov in organizacij ali

¹ Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP-A) z dne 30.4.2020

3. blago iz druge države članice Evropske unije pridobi druga oseba za račun teh organov in organizacij.

Na podlagi navedene zakonodaje so t.i. »humanitarne organizacije« določene skladno s predpisi R Slovenije, konkretno je materija urejena v Zakonu o humanitarnih organizacijah (<http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO3549>). Razvid organizacij je objavljen na spletni strani <https://www.gov.si teme/humanitarne-organizacije/> .

Iz vprašanja izhaja, da je podjetje A prodalo blago šoli, pri čemer je zaračunalo DDV. Na podlagi zgoraj navedene zakonodaje je podjetje A prodalo blago šoli, ki je t.i. subjekt javnega prava (npr. ustanovljena šola na podlagi Zakona o osnovni šoli). Ker je podjetje A na izdanem računu računalo DDV, ima možnost oz. pravico izdati dobropis za prvotno izdani račun ter izdati novi račun z oprostitvijo na podlagi 8. odstavka 62.b. člena ZIUZEOP-A. Podjetje A mora o oprostitvi poročati preko E-davkov prav tako pa mora podjetje A predhodno razpolagati z izjavo po 5. odstavku 62. b člena ZIUZEOP-A . V primeru problema z aplikacijo priporočamo izdajo lastnega dokumenta v katerem naj podjetje sporoči vse zahtevane podatke. Davčni zavezanec, ki uveljavlja oprostitve plačila DDV po tem členu (6. odstavek), mora davčnemu organu predložiti poročilo o opravljenih dobavah blaga iz prvega odstavka tega člena, ki vsebuje naslednje podatke:

1. identifikacijsko številko za namene DDV,
2. naziv ter naslov davčnega zavezanca, ki uveljavlja oprostitve plačila DDV po tem členu,
3. zaporedno številko,
4. davčno številko ali identifikacijsko številko, če je identificirana za namene DDV, osebe iz točke b) prvega odstavka tega člena, ki je upravičena do oprostitve plačila DDV,
5. tarifno oznako kombinirane nomenklature carinske tarife blaga, ter
6. vrednost, vrsto in količino blaga.

Lepo pozdravljeni,

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, julij 2020