

KOMISIJSKO POSLOVANJE PO VSTOPU SLOVENIJE V EU

Pojasnilo MF, št. 426-02-20/2003, 29. 7. 2004

V zvezi z vprašanjem glede komisijskega poslovanja po vstopu Slovenije v Evropsko unijo je zavezanec v dopisu opisal primer, v katerem sta tako komisionar kakor tudi komitent slovenska zavezanca za DDV, "končni" kupec pa je oseba iz druge države članice EU.

Z vstopom Slovenije v Evropsko unijo (EU) je Slovenija postala del notranjega evropskega trga in v svojo zakonodajo prevzela tudi pravila obdavčevanja prometa blaga in storitev, kakor so v glavnih točkah določena z evropsko zakonodajo. Z vstopom v notranji evropski trg so se za poslovanje s podjetji iz drugih držav članic EU prenehala uporabljati pravila o obdavčevanju uvoza oziroma oprostitvi plačila dajatev pri izvozu, namesto njih pa se uporabljajo posebna pravila.

Pri komisijskih poslih Zakon o davku na dodano vrednost določa, da se vsak posel (med komitentom in komisionarjem ter med komisionarjem in "končnim" kupcem) obravnava posebej.

Tako je treba ločeno obravnavati izročitev blaga komitenta komisionarju in ločeno dobavo blaga, ki jo komisionar v svojem imenu, vendar za račun komitenta opravi tujemu kupcu blaga (kupec iz druge države članice EU). Dobava, ki jo komisionar opravi temu kupcu, je lahko oproščena plačila DDV, če so izpolnjeni pogoji iz 31. a člena ZDDV. Pri tem je treba opozoriti, da lahko komisionar izda račun brez obračunanega DDV in se pri tem sklicuje na 31. a člen ZDDV, mora dokazati, da je bilo blago prepeljano iz Slovenije v drugo državo članico. To lahko mora dokazati s potrjenim CMR ali kako drugo prevozno listino, lahko z drugim ustreznim dokumentom, ki je primeren glede na okoliščine posameznega primera.

Izročitev blaga komitenta komisionarju še ne pomeni prometa blaga, zato ob izročitvi blaga ni treba obračunati DDV, vendar pa med njima nastane promet blaga v trenutku, ko komisionar blago proda naprej. Glede na to, da se oprostitev plačila DDV lahko uveljavi le, če je za to določena izrecna pravna podlaga v zakonu, in da v teh primerih davčna oprostitev ni predvidena, mora komitent komisionarju v trenutku prometa blaga obračunati DDV. Komitent ga izkazuje v svojih knjigah kot izstopni DDV, komisionar pa kot vstopnega in ga uveljavlja kot odbitek vstopnega DDV.