

OBRAČUN DAVKA OD STORITEV IN BLAGA DAVČNEGA ZAVEZANCA, KI NIMA SEDEŽA V REPUBLIKI SLOVENIJI, IMA PA SEDEŽ NA OZEMLJU DRŽAV ČLANIC EVROPSKE UNIJE

Pojasnilo MF, št. 426-02-86/2004, 4. 6. 2004

Davčni zavezanec sprašuje, kako je z obračunom DDV od storitev in blaga, ki jih opravi davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici EU, če pridobitelj v Sloveniji ni davčni zavezanec. Ministrstvo za finance ugotavlja:

V sistemu DDV državni organi in organizacije, kadar opravljajo dejavnosti oziroma transakcije v okviru svojih pristojnosti, veljajo za pravne osebe, ki niso zavezanci za DDV.

Po 3. a členu Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 134/03 in 45/04), v nadaljevanju ZDDV, se DDV obračunava in plačuje tudi od blaga, katero na ozemlju Slovenije za plačilo pridobi pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, če je prodajalec davčni zavezanec v drugi državi članici EU in v skladu z zakonodajo te države članice ni oproščen obračunavanja DDV kot mali davčni zavezanec ter ni zajet z ureditvijo iz drugega stavka prve alinee prvega odstavka 15. člena ZDDV ali iz prvega odstavka 15. a člena ZDDV.

Odstopanje od splošne ureditve iz 3. a člena ZDDV določa drugi odstavek 11. a člena ZDDV. Po 2. točki tega odstavka se DDV med drugim ne obračunava in ne plačuje od blaga, katero znotraj Skupnosti pridobi pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, vendar le, če skupni znesek pridobitev v tekočem koledarskem letu ne preseže 10.000 EUR v tolarski protivrednosti in pod pogojem, da skupni znesek pridobitev blaga znotraj Skupnosti v preteklem koledarskem letu ni presegel zneska 10.000 EUR v tolarski protivrednosti.

67. člen Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o davku na dodano vrednost ZDDV-C (Uradni list RS, št. 101/2003) opredeljuje, da se v letu 2004 kot vrednost nabav iz 2. točke drugega odstavka 11. a člena ZDDV upošteva vrednost vseh nabav posameznega davčnega zavezanca, ugotovljena na podlagi podatkov s carinskih deklaracij za sprostitev blaga v prosti promet v letu 2003 oziroma od 1. januarja do vključno 30. aprila 2004. Za obdobje po 1. maju 2004 se vrednost nabav ugotavlja na podlagi podatkov iz knjigovodstva davčnega zavezanca.

Obdavčitev blaga, katero pridobivajo pravne osebe, ki niso zavezanci za DDV, je tako odvisna od zneska pridobitev blaga. Ko ta znesek presega 10.000 EUR v tolarski protivrednosti, se morajo po drugem odstavku 58. člena ZDDV identificirati za namene DDV in od pridobitev blaga obračunati DDV. Če znesek pridobitev blaga ne presega 10.000 EUR v tolarski protivrednosti, se jim ob pridobitvi blaga v Sloveniji ni treba identificirati za namene DDV niti obračunavati DDV. Opozoriti pa je treba, da ima pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, v tem primeru pravico, da se po določbah četrtega odstavka 11. a člena ZDDV prostovoljno odloči za obračunavanje DDV po 1. točki 3. a člena ZDDV.

V dopisu so omenjene določbe 15. a člena ZDDV. Poudariti je treba, da omenjeni člen ZDDV ne velja za pridobitelja blaga, ampak za dobavitelja blaga, ki opravlja tako imenovano prodajo na daljavo.

Ko storitve svetovanja opravlja davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici EU, je treba izhajati iz 2. točke prvega odstavka 12. člena ZDDV. Ta določa, da mora DDV plačati tudi davčni zavezanec, ki so mu opravljene storitve iz tretjega odstavka 17. člena ZDDV, kamor so drugače uvrščene storitve svetovalcev. Ko pa tuja oseba opravi storitve svetovanja pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, se od tega v Sloveniji DDV ne obračunava.