

IZVAJANJE DRUGEGA ODSTAVKA 12. ČLENA ZDDV

Pojasnilo MF, št. 426-02-20/2003, 2. 11. 2004

Davčni zavezanec sprašuje o vsebini in načinu uporabe drugega odstavka 12. člena ZDDV. Po določbah 107. člena Poslovnika Državnega zbora Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 35/02 in 60/2004) avtentično razlago zakonov sprejema Državni zbor RS. Ministrstvo za finance RS lahko k omenjeni problematiki poda nezavezujoče pravno mnenje.

V skladu z drugim odstavkom 12. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 7/04 - UPB2), v nadaljevanju: ZDDV, je določeno: 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 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.

Kot plačnik DDV na podlagi drugega stavka drugega odstavka 12. člena ZDDV sta v skladu z drugim odstavkom 29. člena Pravilnika o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04 in 84/04), v nadaljevanju: PZDDV, določena tudi davčni zavezanec iz prvega in drugega odstavka 45. člena ZDDV in tuja oseba, ki ne opravlja dejavnosti prek podružnice oziroma ne imenuje davčnega zastopnika.

V skladu s 132. členom PZDDV oseba iz drugega odstavka 12. člena ZDDV plača DDV s predložitvijo obrazca DDV-O v roku iz drugega odstavka 39. člena ZDDV, pri tem se poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolnijo še polja 35, 51 in 71, namesto identifikacijske številke za DDV pa se navede davčna številka.

Glede na navedeno se omenjene določbe uporabijo v primerih, ko oseba, ki nima sedeža v Sloveniji, opravi dobavo blaga oziroma storitev, ki je predmet obdavčitve z DDV v Sloveniji, vendar pa se v skladu z določili ZDDV ne identificira za namene DDV niti ne imenuje davčnega zastopnika; pri tem se davčno breme plačila DDV prenese na prejemnika blaga oziroma storitev, kakor že izhaja iz vašega dopisa.

Glede uporabe reverse charge sistema pa menimo, da se že po sedanjih predpisih omenjeni sistem široko uporablja, torej ne le v primerih iz tretjega odstavka 17. člena ZDDV.