

DOBAVA IN MONTAŽA BLAGA V DRUGI DRŽAVI ČLANICI EU IN OBRAČUN DDV

Pojasnilo DURS, št. 42601-271/2004, 3. 1. 2005

Zavezanec sprašuje glede obračunavanja DDV pri dobavi in montaži blaga na nepremičnini za naročnika fizično osebo (brez identifikacijske številke za DDV) v drugi državi članici Evropske unije. Dobavitelj blaga je davčni zavezanec, mizar, ki stavbno pohištvo izdeluje in ga na nepremičnini v drugi državi članici tudi montira. Sprašuje, kako ravnati, če se davčni zavezanec v drugi državi članici ne identificira za DDV, in kako se takšen promet evidentira v davčne knjige.

V nadaljevanju vam pojasnujemo:

Prenos blaga v drugo državo članico opredeljuje 7.a člen Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 97/04 - UPB2 in 114/04), v nadaljevanju: ZDDV. Po drugem odstavku tega člena velja, da je bil opravljen prenos blaga v drugo državo članico, če davčni zavezanec ali druga oseba za njegov račun za potrebe svoje dejavnosti odpošlje ali odpelje blago iz Slovenije v drugo državo članico, razen za nekatere transakcije, med drugim tudi za dobave blaga, opredeljene v 1. alineji drugega odstavka 7.a člena: dobave blaga, ki jih opravi ta davčni zavezanec na ozemlju namembne države članice, pod pogoji iz drugega stavka prve alineje prvega odstavka 15. člena tega zakona in iz prvega odstavka 15.a člena tega zakona.

Kadar torej blago instalira ali sestavi dobavitelj ali druga oseba za njegov račun, s poskusnim zagonom ali brez zagona, v skladu z drugim stavkom prve alineje 1. odstavka 15. člena ZDDV za kraj dobave velja kraj, kjer je blago instalirano ali sestavljeno. ZDDV namreč določa posebnost glede kraja opravljenega prometa. Dobava blaga, ki ga instalira dobavitelj, se ne obravnava kot oproščena dobava blaga znotraj Skupnosti in se ne obdavčuje kot pridobitev blaga v drugi državi članici.

Če davčni zavezanec proda stavbno pohištvo in opravi tudi njegovo montažo na ozemlju druge države članice, velja, da je davčni zavezanec opravil dobavo blaga z montažo na ozemlju te države članice. Za obdavčitev te dobave se ne uporablja slovenski ZDDV, ampak mora davčni zavezanec upoštevati zakonodajo države članice, v katero je blago dobavil in ga tam tudi montiral. Davčni zavezanec mora v tej državi članici preveriti, ali se je v zvezi z dobavami blaga, ki jih opravlja v tej državi članici, treba identificirati za DDV.

Plačnik DDV je praviloma oseba, ki opravi obdavčeno dobavo blaga oziroma storitev, vendar lahko država članica v primeru, ko obdavčeno dobavo blaga opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v tej državi članici, z zakonodajo tudi predpiše, da je plačnik DDV oseba, ki ji je opravljena dobava blaga oziroma storitev (28.g člen šeste direktive). Če torej dobavitelj proda stavbno pohištvo z montažo v drugo državo članico, ne obračuna slovenskega DDV. To velja takrat, kadar je kupec fizična oseba, pa tudi, kadar je kupec oseba, identificirana za DDV.

Vrednost prometa blaga na podlagi drugega stavka prve alineje prvega odstavka 15. člena ZDDV (za dobavo stavbnega pohištva z montažo) se evidentira v knjigo izdanih računov za dobave blaga znotraj Skupnosti in za promet blaga v drugih državah članicah v skladu s 171. členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04 do 122/04) v stolpec 8, o tem prometu pa se ne poroča v kvartalnem poročilu. V obrazcu DDV-O se podatek o vrednosti tako opravljenega prometa blaga vpiše v polje 17 - Promet v drugih državah članicah.