

OBRAČUNAVANJE DDV OD STORITEV

Pojasnilo DURS, št. 42601-599/2004, 10. 1. 2005

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva obračun DDV od storitev, zaračunanih davčnemu zavezancu iz Avstrije, vam v nadaljevanju posredujemo naše mnenje.

Davčni zavezanec navaja, da avstrijskemu podjetju zaračuna marketinške storitve, kakor je priprava kataloga z izdelki avstrijskega dobavitelja. V telefonskem razgovoru je pojasnil, da slovensko podjetje v skladu s pogodbo konec leta zaračuna avstrijskemu podjetju stroške za katalog in stroške najema polic. Davčnega zavezanca tako zanima obračun DDV od marketinških storitev in od storitev najema polic v trgovini.

Kraj obdavčitve storitev je opredeljen v 17. členu Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 97/04 - UPB2 in 114/04), v nadaljevanju: ZDDV, ki določa različna pravila za določanje kraja, po katerem so storitve obdavčene. Po prvem odstavku tega člena velja splošno pravilo, da za kraj, kjer je storitev opravljena, velja kraj, kjer ima davčni zavezanec, ki opravlja storitve, sedež ali stalno poslovno enoto, iz katere je opravljena storitev, oziroma če takšnega kraja ni, kraj, kjer ima stalno prebivališče ali kjer običajno prebiva.

Po tretjem odstavku 17. člena ZDDV pa za kraj opravljanja storitev velja kraj, kjer ima naročnik sedež ali stalno poslovno enoto, za katero je storitev opravljena, oziroma če takšnega kraja ni, kraj, kjer ima stalno prebivališče ali običajno prebiva, če so storitve opravljene za naročnika s sedežem izven Skupnosti ali za davčnega zavezanca s sedežem v drugi državi članici. Po sedežu naročnika so med drugim obdavčene tudi storitve ekonomskega propagiranja.

Storitve ekonomske propagande zajemajo vse storitve oglaševanja blaga, storitev ali oseb, in to prodajo oglaševalnega časa in prostora v različnih medijih, kakor so na primer radio, televizija, publikacije in objave oglasov na reklamnem panoju. Poleg oglaševanja v ustaljenih medijih so v tej točki zajete tudi storitve oglaševanja z novejšimi promocijskimi metodami, na primer oglaševanje v poslovnem telefonskem imeniku in prodaja oglaševalnega prostora v elektronskih medijih.

Iz navedenega izhaja, da marketinške storitve (storitve ekonomske propagande), ki jih slovenski davčni zavezanec zaračuna avstrijskemu davčnemu zavezancu, niso obdavčene v Sloveniji.

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva obdavčitev oddajanja polic v najem, konkretnega odgovora ne moremo dati, saj ne razpolagamo z omenjeno pogodbo, sklenjeno med davčnima zavezancema.

Menimo, da davčni zavezanec opravlja storitve, povezane z nepremičnino, ki so po ZDDV obdavčljive po kraju, kjer nepremičnina leži (1. točka drugega odstavka 17. člena ZDDV). Čeprav se v tem primeru postavlja vprašanje oddajanja polic v najem, menimo, da ni zadoščeno temeljni značilnosti pogodbe o najemu oziroma zakupu nepremičnin, ker je najemniku oziroma zakupniku za dogovorjeno obdobje (za plačilo) dana pravica, da neovirano zaseda točno določeno nepremičnino ali njen del, kakor da bi bil njen lastnik, in da iz te pravice izključi vsako drugo osebo (2. odstavek 79. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost, Uradni list RS, št. 17/04 do 122/04).

Menimo tudi, da je storitev povezana z uporabo oziroma koriščenjem nepremičnine, to pa pomeni njen postranski oziroma spremljajoči del.

Iz navedenega izhaja, da davčni zavezanec opravlja storitve, ki so povezane z nepremičnino in so po ZDDV obdavčene v Sloveniji, ni pa to najem oziroma zakup, ki je po 2. točki prvega odstavka 27. člena ZDDV oproščen plačila DDV.