

OBDAVČITEV PRENOSA BLAGA - 19.A ČLEN PRAVILNIKA O SPREMEMBAH IN DOPOLNITVAH PRAVILNIKA O IZVAJANJU ZAKONA O DAVKU NA DODANO VREDNOST

Pojasnilo MF, št. 426-02-183/2004, 11. 10. 2004

V zvezi z vprašanji glede 1) obdavčitve "prenosa blaga" iz enega v drugo konsignacijsko skladišče, ko konsignater, ki je hkrati tudi lastnik konsignacijskega skladišča, na podlagi principalovega naročila prenese blago iz svojega skladišča v drugo konsignacijsko skladišče, prav tako na območju Slovenije (namen prenosa je zagotovitev optimalne zaloge v obeh skladiščih in je brez plačila protivrednosti) in glede 2) obdavčitve iznosa blaga iz konsignacijskega skladišča tretji osebi, ko ta pridobljeno blago plača neposredno principalu menino:

Ad 1) Prenos blaga iz enega v drugo konsignacijsko skladišče ne velja za predmet obdavčitve v skladu s 3. členom Zakona o davku na dodano vrednost - uradno prečiščeno besedilo (Uradni list RS, št. 97/04), v nadaljevanju: ZDDV - UPB2, in potemtakem to ni obdavčljiv promet. V skladu s 3. členom ZDDV - UPB2 se DDV obračunava in plačuje od prometa blaga oziroma prometa storitev, ki jih davčni zavezanec opravi na ozemlju Slovenije v okviru opravljanja svoje dejavnosti za plačilo. Ne glede na navedeno pa morata v navedenem primeru tako prvi kakor drugi konsignater zagotoviti ustrezno sledljivost blaga, in to na način, ki je določen v petem odstavku 19.a člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04), v nadaljevanju: PZDDV.

Ad 2) V navedenem primeru je to neposredni promet blaga, ki ga opravi tuji davčni zavezanec na davčnem ozemlju Slovenije in ne konsignacijski posel, s tem v zvezi pa uporaba poenostavitve iz 19.a člena PZDDV, ni mogoča. Zgolj vnos blaga v tako imenovano "konsignacijsko" skladišče še ne pomeni, da je to tudi po vsebini konsignacijski posel, če to ni razvidno iz pogodbenih dogovorov. Menimo, da v tem primeru to po vsebini ni konsignacijski posel, saj tako imenovani "principal" sam prenese blago iz svojega podjetja v drugo državo članico v skladišče, ki je v Sloveniji, iz katerega potem blago neposredno proda tretji osebi. Takšen prenos blaga velja za pridobitev blaga v Sloveniji, nadaljnja prodaja blaga tretji osebi pa za dobavo blaga na davčnem ozemlju Slovenije. Tuji davčni zavezanec ("principal") mora v skladu z 58. členom ZDDV davčnemu organu prijaviti, da pridobiva blago znotraj Skupnosti, in kot tuji davčni zavezanec pridobiti slovensko identifikacijsko številko za DDV na podlagi 59. člena ZDDV.