

PROVIZIJA ZASTOPNIKA IN OBRAČUN DDV

Pojasnilo DURS, št. 426-01-10077/2005, 29. 6. 2005

V zvezi z vprašanjem glede obračunavanja DDV od storitev posredovanja, ki jih slovenski davčni zavezanec opravi za naročnika iz države izven Skupnosti, pojasnjujemo:

Davčni zavezanec navaja, da opravlja storitev posredovanja za naročnika izven Skupnosti in da se blago pozneje uvozi v Skupnost. Predvidevamo, da je to posredovanje pri prodaji blaga iz Hrvaške v Slovenijo, med dobaviteljem iz Hrvaške in kupcem iz Slovenije v imenu in za račun dobavitelja s Hrvaške.

Kraj obdavčitve storitev je opredeljen v 17. členu Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3), v nadaljevanju: ZDDV, ki vsebuje različna pravila za določanje kraja, po katerem so storitve obdavčene.

Po prvem odstavku tega člena velja splošno pravilo, da velja za kraj, kjer je storitev opravljena, 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 ponavadi prebiva. Za storitev posredovanja pri prodaji blaga za naročnike iz tretjih držav se kraj opravljene storitve določi po prvem odstavku 17. člena ZDDV.

Davčna osnova pri uvozu blaga je določena v 22. členu ZDDV in je enaka vrednosti blaga, kakor jo določajo carinski predpisi. V davčno osnovo so po 2. točki drugega odstavka tega člena vključeni, če niso vključeni že prej, dodatni stroški, kakor so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki nastanejo do prvega namembnega kraja na ozemlju države članice uvoza. Za prvi namembni kraj velja kraj, naveden na tovarnem listu ali drugem dokumentu, s katerim se blago uvozi v državo članico uvoza. Če takšen kraj ni naveden, za prvi namembni kraj velja kraj prvega pretovora blaga v državi članici uvoza.

Oprostitve DDV pri uvozu blaga med drugim opredeljuje tudi 5. točka 28. člena ZDDV, ki zadeva storitve v zvezi z uvozom blaga, če je vrednost teh storitev vključena v davčno osnovo v skladu z 2. točko drugega odstavka 22. člena ZDDV. V skladu z določbo prvega odstavka 48. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 122/04 in 60/05), v nadaljevanju: pravilnik, se v davčno osnovo pri uvozu blaga všteva tisti dodatni stroški, ki so uvozniku neposredno zaračunani in katerih vrednost je v trenutku sprejetja carinske deklaracije določena in dokazljiva na podlagi razpoložljivih listih.

Storitve zastopanja so tako lahko obdavčene samostojno, kot samostojni promet storitev, lahko pa je vrednost storitev zastopanja vključena v ceno blaga in zato obdavčena prek prometa blaga, s katerim je zastopanje povezano.

Kadar je torej hrvaškemu naročniku zaračunana posredniška provizija v zvezi s prodajo blaga, ki je sproščeno v prosti promet v Sloveniji, se to obdavči samostojno, po prvem odstavku 17. člena ZDDV v Sloveniji. Oprostitev plačila DDV na podlagi 5. točke 28. člena ZDDV se lahko uveljavlja le ob izpolnjevanju prej navedenih pogojev iz 2. točke drugega odstavka 22. člena ZDDV in 48. člena pravilnika.