

VRAČILO DDV TUJCU

Pojasnilo DURS, št. 42601-10155/2005, 2. 12. 2005

Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, sprašuje, ali je upravičen do povračila slovenskega DDV, ki mu ga zaračuna zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji. V vprašanju še dodaja, da kupcu iz Slovenije prodaja barvo in »prevzeme« tudi storitev barvanja, ki pa jo zanj opravi drugo slovensko podjetje. V zvezi z navedenim vprašanjem pojasnujemo:

Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3; v nadaljevanju: ZDDV) ureja vračilo DDV davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v Sloveniji, v 54. členu. Na podlagi prvega odstavka 54. člena ZDDV ima davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ob pogojih, določenih s tem zakonom, pravico do vračila DDV, zaračunanega za storitve ali za premičnine, ki so mu jih dobavili drugi davčni zavezanci na ozemlju Slovenije, ali zaračunanega ob uvozu blaga v Slovenijo.

Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ima pravico do vračila DDV, če v predpisanem obdobju ni opravil prometa blaga oziroma storitev, za katerega velja, da je bil opravljen v Sloveniji, razen:

- prevoznih in s prevozom povezanih storitev, za katere velja oprostitev v skladu s 5. točko 28. člena, z 31. členom ali s prvim odstavkom 32. člena tega zakona;
- storitev, od katerih mora v skladu z 2. točko 12. člena tega zakona DDV plačati izključno oseba, kateri so bile storitve opravljene.

Na podlagi 10. člena ZDDV velja pri prometu storitev, kjer davčni zavezanec deluje v svojem imenu in za račun druge osebe, da prejme in opravi te storitve sam. Tako velja, da storitev barvanja, ki jo po naročilu tujca resda izvede drug slovenski davčni zavezanec, opravi tujec sam.

Navedeno pomeni, da v opisani situaciji ni izpolnjen predpisani pogoj za vračilo DDV, saj davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, opravi promet storitve, za katerega velja, da je opravljen v Sloveniji.

Ker na ozemlju Slovenije davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, opravi obdavčeno storitev, se mora v Sloveniji identificirati za namene DDV. Pravico do odbitka vstopnega DDV pa uveljavlja prek obračuna DDV-O.

Na podlagi 58. člena ZDDV se mora namreč tuj davčni zavezanec, ki v Sloveniji opravi obdavčeno dobavo blaga oziroma storitev, identificirati za namene DDV in obračunavati DDV v skladu z ZDDV. Takšen davčni zavezanec uveljavlja pravico po odbitku vstopnega DDV prek obračuna DDV-O.