

LEASING HIŠE IN UPORABA POSEBNE UREDITVE

Pojasnilo DURS, št. 4230-86/2006, 2. 3. 2006

Zavezanec sprašuje, ali smo še vedno mnenja, da so leasing hiše preprodajalci v smislu (sedanjega) prvega odstavka 48. člena ZDDV, glede na to, da smo v pojasnilu iz leta 2001 zapisali, da so leasing hiše preprodajalci v smislu (takratnega) prvega odstavka 44. člena ZDDV.

Glede na dejstvo, da je določilo 48. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB4), ki zadeva rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine, od uvedbe DDV v Sloveniji skorajda nespremenjeno, so tudi naše razlage tega določila še vedno enake. S črtanjem 44. člena ZDDV so se le izenačile obravnave rabljenih avtomobilov z drugim rabljenim blagom znotraj sistema DDV. Za leasing hiše tako veljajo določila 48. člena ZDDV, če so izpolnjeni pogoji, ki so navedeni v tem členu. Zato ne moremo odgovoriti na splošno, da leasing hiše so ali niso preprodajalci v smislu prvega odstavka 48. člena ZDDV, lahko pa navedemo, pod katerimi pogoji ti davčni zavezanci lahko uporabljajo posebno ureditev, ki je določena v členih od 48. do 52.a ZDDV.

Po določilu prvega odstavka 48. člena ZDDV davčni zavezanec, ki v okviru opravljanja svoje dejavnosti kupuje ali pridobiva ali uvaža rabljeno blago in/ali umetniške predmete, zbirke ali starine za nadaljnjo prodajo (v nadaljevanju: preprodajalec), ne glede na to, ali ta davčni zavezanec deluje za lastni račun ali za račun druge osebe v skladu s pogodbo, na podlagi katere se plača provizija na nakup ali prodajo, obračunava DDV v skladu s tem in z 49. členom tega zakona.

Po določilu sedmega odstavka 48. člena ZDDV obračunava preprodajalec DDV od ustvarjene razlike v ceni v skladu z 48. in 49. členom tega zakona le, če je rabljeno blago (prevozno sredstvo) na davčnem območju Slovenije pridobil od:

1. osebe, ki ni davčni zavezanec, ali
2. drugega davčnega zavezanca, ki v skladu z ZDDV za to blago ni imel pravice do odbitka vstopnega DDV, ali
3. davčnega zavezanca iz prvega in drugega odstavka 45. člena ZDDV, če so to poslovna sredstva, ali
4. drugega preprodajalca, ki je od opravljenega prometa blaga obračunal DDV od razlike v ceni.

Davčna osnova za promet blaga iz 48. člena ZDDV je v skladu z 49. členom ZDDV razlika v ceni, ki jo doseže preprodajalec, zmanjšana za znesek DDV, ki velja za razliko v ceni. Razlika v ceni je enaka razliki med prodajno ceno, ki jo zaračuna preprodajalec na navedeno blago, in nabavno ceno.

Preprodajalec, ki obračunava DDV od dosežene razlike v ceni v skladu z 49. členom ZDDV, nima pravice do odbitka vstopnega DDV od tega blaga v skladu s 50.b členom ZDDV, na izdanih računih pa po 50.c členu ne sme izkazovati DDV.

Iz navedenega izhaja, da tudi leasing hiša, ki v okviru opravljanja svoje dejavnosti kupuje ali pridobiva ali uvaža rabljeno blago za nadaljnjo prodajo, ne glede na to, ali deluje za lastni račun ali za račun druge osebe v skladu s pogodbo, na podlagi katere se plača provizija na nakup ali prodajo, obračunava DDV v skladu z 48. in 49. členom ZDDV, seveda pod pogojem, da je rabljeno blago (prevozno sredstvo) na davčnem območju Slovenije pridobila od oseb, navedenih v sedmem odstavku 48. člena tega zakona.