

PRODAJA KOMISIJSKEGA BLAGA

Pojasnilo DURS, št. 4230-72/2006, 21. 3. 2006

Zavezanec sprašuje o trenutku nastanka obveznosti obračuna DDV za davčnega zavezanca, ki je pridobil komisijsko blago iz druge države članice od nemškega davčnega zavezanca, in pri tem izpostavlja primer, ko je blago razstavljeno v prostorih komisionarja oziroma na prodajnih policah. Nadalje ga zanima, ali velja glede na določila ZDDV in Pravilnika o izvajanju ZDDV, da je označitev takšnega blaga z nalepkami s ceno že uporaba blaga. V nadaljevanju pojasnujemo:

DDV se v skladu s prvim odstavkom 3.a člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB4) obračunava in plačuje tudi od blaga, ki ga na ozemlju Slovenije pridobi davčni zavezanec v okviru opravljanja svoje dejavnosti za plačilo, če je prodajalec davčni zavezanec v drugi državi članici, ki v skladu z zakonodajo te države članice ni oproščen obračunavanja DDV kot mali davčni zavezanec in ni zajet z ureditvijo iz 2. stavka 1. alineje prvega odstavka 15. člena ZDDV ali iz prvega odstavka 15.a člena ZDDV.

Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost – Pravilnik (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04, 60/05, 117/05, 1/06 in 10/06) v drugem odstavku 19.a člena določa: če davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v drugi državi članici, prenese blago iz svojega podjetja v drugi državi članici kupcu, identificiranemu za namene DDV v Sloveniji, zaradi vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu, se takšna transakcija obravnava kot pridobitev blaga znotraj Skupnosti takrat, ko kupec izvzame blago iz zaloge. Pri tem izraz »zaloge blaga pri kupcu« pomeni zaloge blaga, ki so v lasti prodajalca in skladiščene v skladišču kupca (lastnem ali najetem). Skladiščeno blago se ne sme uporabljati od trenutka, ko je dano v skladišče, do trenutka, ko je izvzeto iz zaloge. Kupec blaga iz drugega odstavka 19.a člena Pravilnika mora v svojem knjigovodstvu zagotoviti dovolj podrobne podatke za nadzor nad zalogami blaga, ki jih ima v svojem skladišču (peti odstavek tega člena Pravilnika).

Menimo, da se ob kumulativnem izpolnjevanju pogojev iz 19.a člena Pravilnika:

- blago ostane last dobavitelja, nemškega davčnega zavezanca, do trenutka izvzeta blaga iz zaloge, to je do trenutka, ko je blago prodano oziroma kakorkoli odtujeno,
- blago se ne uporablja od trenutka, ko je dano na skladiščenje – označitev tega blaga z nalepkami s ceno ne pomeni »uporabe blaga v skladišču«,
- kupec blaga zagotavlja dovolj podrobne podatke za nadzor nad zalogami blaga, takšen prenos obravnava kot pridobitev kupca takrat, ko je blago izvzeto iz zaloge, to je do trenutka, ko je blago prodano oziroma kakorkoli odtujeno.