

PLAČNIK DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-413/2006-2, 12. 12. 2006

Davčni zavezanec je navedel, da storitve, našteje v 3. točki tretjega odstavka 17. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB4), zanj oziroma njemu opravijo naslednje osebe: fizična oseba iz druge države članice, fizična oseba iz tretje države ali »mali« davčni zavezanec iz druge države. Nobena od navedenih oseb ni identificirana za namene DDV. Sprašuje, ali mora od prejetih storitev v Sloveniji plačati DDV na podlagi 12. člena ZDDV.

V navedenih primerih davčnemu zavezancu ni treba v Sloveniji plačati DDV na podlagi 12. člena ZDDV.

V tretjem odstavku 17. člena ZDDV je med drugim določeno, da velja pri storitvah svetovalcev, inženirjev, odvetnikov ... za kraj opravljanja storitev kraj, kjer ima naročnik sedež ali stalno poslovno enoto, za katero je storitev opravljena, oziroma če takšnega kraja ni, kraj, kjer ima stalno prebivališče ali navadno prebiva, če so storitve opravljene za naročnika s sedežem izven Skupnosti ali za davčnega zavezanca s sedežem v drugi državi članici.

V prvem odstavku 12. člena ZDDV pa je določeno, da je oseba, ki mora plačati DDV, med drugim tudi davčni zavezanec, ki so mu opravljene storitve iz tretjega odstavka 17. člena tega zakona.

V navedenih dveh določbah sta opredeljena kraj obdavčitve in plačnik DDV v državi naročnika storitve. Pri tem je uporabljeno pravilo obrnjene davčne obveznosti (reverse charge mechanism). To pravilo pomeni poenostavitev, saj se tujemu davčnemu zavezancu, ki v drugi državi opravi neko storitev, tam ni treba identificirati za namene DDV, ker davek »namesto njega« plača prejemnik njegove storitve. Vendar pa pri storitvah iz tretjega odstavka 17. člena ZDDV nastopi prenos kraja obdavčitve v državo naročnika samo, kadar neko storitev opravi oseba, identificirana za namene DDV, saj bi z drugačno razlago z DDV obdavčevali transakcije, ki jih opravijo »nezavezanci«, to pa ne bi bilo v skladu s splošnim sistemom DDV, po katerem morajo ta davek obračunavati in plačevati le osebe, identificirane za namene DDV. Tudi tedaj se namreč, ko davčnemu zavezancu, identificiranemu na namene DDV, opravi katero od storitev iz tretjega odstavka 17. člena ZDDV fizična oseba ali »mali« davčni zavezanec iz Slovenije, DDV ne obračuna in ne plača.