

POSREDOVANJE SLOVENSKEGA DAVČNEGA ZAVEZANCA ZA NAROČNIKA IZ DRŽAVE ČLANICE EU PRI PRODAJI BLAGA V SLOVENIJI IN TRETJIH DRŽAVAH

Pojasnilo DURS, št. 4230-94/2007, 7. 6. 2007

V zvezi z obdavčitvijo storitev posredovanja pri prodaji blaga v Sloveniji in v tretjih državah, ki jih za naročnika iz države članice EU opravi davčni zavezanec z identifikacijsko številko iz Slovenije in navajanjem klavzul o oprostitvi na izdanih računih, pojasnjujemo:

Pravila za obdavčitev posrednikov, ki delujejo v tujem imenu in za tuji račun, določa 25. člen Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06). Kraj opravljanja storitev, ki jih opravi posrednik, ki deluje v imenu in za račun druge osebe, razen posredovanja pri prevoznih storitvah in pri opravljanju pomožnih storitev pri teh prevozih ter posredovanje pri storitvah iz 29. člena, je kraj, kjer je opravljena glavna transakcija. Če je naročnik storitev, ki jih opravi posrednik, identificiran za DDV v državi članici, ki ni tista, na katere ozemlju se opravi ta transakcija, se šteje, da je kraj opravljanja storitev na ozemlju države članice, ki je naročniku izdala identifikacijsko številko za DDV, pod katero mu je bila storitev opravljena.

1. Posredovanje pri prodaji blaga na območje Hrvaške in BIH s strani slovenskega davčnega zavezanca za naročnika – prodajalca blaga, zavezanca z identifikacijsko številko iz države članice EU

Za storitve posredovanja pri prodaji blaga na območju zunaj EU se uporabijo določbe o posredniških storitvah iz 55. člena ZDDV-1, ki se nanašajo na oprostitve posredniških storitev v povezavi s transakcijami, ki so opravljene zunaj EU ali so povezane z izvozom blaga iz EU v povezavi z 52. do 54. členom ZDDV-1. Slovenski davčni zavezanec opravi storitev posredovanja, ki se na podlagi omenjenega člena šteje za oproščeno plačila DDV, zato se na računu sklicuje na omenjeni člen ZDDV-1 ali na prvi odstavek 153. člena Direktive Sveta 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost z dne 28. novembra 2006 (UL L 347, 11. 12. 2006, str. 1–118; v nadaljnjem besedilu: direktiva).

2. Posredovanje pri prodaji blaga na ozemlju Slovenije s strani slovenskega davčnega zavezanca za naročnika – prodajalca blaga, zavezanca z identifikacijsko številko iz Nizozemske

Slovenski davčni zavezanec, ki opravi storitev posredovanja pri prodaji blaga na ozemlju Slovenije, za naročnika – prodajalca blaga, zavezanca z identifikacijsko številko iz Nizozemske, upošteva določila o kraju obdavčitve teh storitev iz 25. člena ZDDV-1. V skladu s prvim odstavkom je kraj opravljanja storitev, ki jih opravi posrednik, ki deluje v imenu in za račun druge osebe, razen tistih iz osmega odstavka 27. člena, tretjega odstavka 28. člena in prvega odstavka 29. člena tega zakona, kraj, kjer je opravljena glavna transakcija. Če je naročnik storitev, ki jih opravi posrednik, identificiran za DDV v državi članici, ki ni tista, na katere ozemlju se opravi ta transakcija, se ne glede na prvi odstavek tega člena šteje, da je kraj opravljanja storitev na ozemlju države članice, ki je naročniku izdala identifikacijsko številko za DDV, pod katero mu je bila storitev opravljena.

V navedenem primeru se slovenski davčni zavezanec glede klavzule na računu sklicuje na drugi odstavek 25. člena ZDDV-1, ker je kraj opravljene glavne transakcije – pridobitve v Sloveniji, različen od države, ki je naročniku izdala identifikacijsko številko za DDV – Nizozemska ali na določbo drugega odstavka 44. člena direktive, ki je povzeta v zgoraj omenjeni določbi ZDDV-1.