

DOBAVA BLAGA Z INSTALIRANJEM IN STATUS IZVOZNIKA

Pojasnilo DURS, št. 429-793/2007, 5. 10. 2007

Na vprašanja o statusu izvoznika in upoštevanju podatkov o dobavah blaga s hkratnim instaliranjem v drugih državah članicah EU odgovarjamo:

1. Ali se predvideva popravek zakona v smislu ponovne vključitve drugih dobav znotraj Skupnosti – zap. št. 17 in obračuna DDV v vrednost izvoza?

S 1. 1. 2008 bo uveljavljen 113. člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS 141/2006 in 52/2007; v nadaljnjem besedilu: pravilnik), ki ne spreminja vsebine določanja statusa izvoznika, na novo je določena le povezava s polji iz obračuna DDV-O.

V skladu s prvim odstavkom 113. člena pravilnika in tretjim odstavkom 73. člena ZDDV-1 za izvoznika velja davčni zavezanec, pri katerem je vsota vrednosti izvoza (podatek iz knjigovodstva davčnega zavezanca) in vrednosti dobav blaga znotraj Skupnosti (podatek iz polja 12 obračuna DDV-O) po podatkih iz predloženih obračunov za zadnjih šest mesecev večja od vsote vrednosti dobav blaga in storitev (podatek iz polja 11 obrazca DDV-O, zmanjšan za vrednost izvoza) ter vrednosti oproščenih dobav brez pravice do odbitka DDV (podatek iz polja 14 obračuna DDV-O) za isto obdobje in hkrati v istem obdobju v vsaj dveh zaporednih obračunih izkazuje presežek odbitka DDV.

Opozoriti le treba, da je v besedilu prvega odstavka 113. člena pravilnika, ki določa pogoje, ki jih mora davčni zavezanec izpolnjevati za pridobitev statusa izvoznika, napaka, ki bo ob prvi spremembi pravilnika odpravljena. Za oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV je pravilno sklicevanje na polje 15, ne pa na polje 14 obračuna DDV.

V novem obrazcu obračuna DDV-O se v polje 14 – Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici vpisuje vrednost blaga, ki je montirano ali instalirano v drugi državi članici, in tam nastane obveznost za obračun DDV.

Omenjena ureditev slovenske zakonodaje izhaja iz 183. člena Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11. 12. 2006, str. 1), na podlagi katere so državne članice pooblašene, da same določijo način in pogoje za uveljavljanje vračila DDV po obračunu DDV-O. Popravek zakona v smislu ponovne vključitve drugih dobav znotraj Skupnosti v izračun vrednosti izvoza iz 113. člena pravilnika ni predviden.

Iz zneska dobav, ki se upoštevajo pri določitvi statusa izvoznika, so izločene dobave blaga, ki se instalirajo v drugi državi članici, saj te po vsebini ne sodijo med dobave blaga znotraj Skupnosti v smislu 46. člena ZDDV-1. Kraj dobave v teh primerih določa deseti odstavek 20. člena ZDDV-1: to je kraj, kjer je blago instalirano ali montirano. Zato dobave blaga s hkratnim instaliranjem na podlagi prve točke prvega odstavka 3. člena ZDDV-1 niso predmet obdavčitve v Sloveniji in se kot posledica tega pri izračunu statusa izvoznika ne upoštevajo.

2. Ali je pravilno izkazana dobava in gradnja montažnih objektov za davčne zavezance na ozemlju držav Evropske unije v celotni vrednosti (vrednost blaga – montažnih delov in vrednost storitev – montaže) med drugimi dobavami blaga znotraj Skupnosti – zap. št. 17 obrazca DDV-O?

V skladu z navodili v prilogi X – Obrazec DDV-O pravilnika se v polje 17 obračuna DDV-O – Druge dobave v druge države članice vpisuje vrednost dobav blaga na podlagi desetega odstavka 20. člena ZDDV-1 in vrednost dobave blaga v drugo državo članico v skladu s tretjim, četrtem in osmim odstavkom 20. člena ZDDV-1, opravljenih na ozemlju druge

države članice, za katere je nastala obveznost obračuna DDV v tem davčnem obdobju, če se blago odpošlje ali odpelje iz Slovenije. V skladu z 10. odstavkom 20. člena ZDDV-1 za blago, ki ga odpošlje ali prevaža dobavitelj, kupec ali tretja oseba, instalira ali montira dobavitelj ali druga oseba za njegov račun, s poskusnim zagonom ali brez njega, velja za kraj dobave kraj, kjer je blago instalirano ali montirano. Na podlagi navedenega menimo, da je pravilno izkazana dobava in montaža objektov v polje 17 obračuna DDV-O.

3. Ali obstaja možnost deljenega izkazovanja vrednosti tako zgrajenih montažnih objektov za davčne zavezance na ozemlju Evropske unije:

- **vrednost dobave blaga – delov za montažni objekt pod zap. št. 16 – Dobave blaga znotraj Skupnosti,**
- **vrednost storitev – montaže objekta pa pod zap. št. 17 – Druge dobave blaga znotraj Skupnosti?»«**

Na podlagi navodil v prilogi X – Obrazec DDV-O pravilnika menimo, da ni mogoče ločeno izkazovanje vrednosti opravljenih dobav blaga – delov za montažni objekt v polje 16 in vrednosti storitev – montaže objekta v polje 17 obračuna DDV-O.