

NABAVA KNJIG OD DOBAVITELJA IZ NORVEŠKE NA OZEMLJU SLOVENIJE IN OBRAČUN DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-385/2007, 22. 1. 2008

Dobavitelj iz Norveške naroči storitev tiskanja knjige pri slovenskem davčnem zavezancu, ki po opravljeni storitvi tiskanja knjig, teh ne pošlje naročniku izven Slovenije, ampak jih dostavi davčnemu zavezancu, kupcu knjig v Sloveniji. V zvezi z opisanim poslovnim dogodkom, pojasnujemo:

Dobava blaga, ki jo opravi davčni zavezanec na ozemlju Slovenije (tudi davčni zavezanec s sedežem izven Slovenije), je predmet obdavčitve z DDV v Sloveniji.

Na podlagi prve točke prvega odstavka 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) so predmet DDV v Sloveniji dobave blaga, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na ozemlju Slovenije. Kraj dobave blaga, ki se ne prevaža ali ne odpošilja, je v skladu z 19. členom ZDDV-1 kraj, kjer se blago nahaja, ko se opravi dobava blaga. Dobava blaga v skladu z določbo prvega odstavka 6. člena ZDDV-1 pomeni prenos pravice do razpolaganja z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik.

Glede na pojasnilo, da davčni zavezanec iz Slovenije prevzame knjige od slovenskega davčnega zavezanca, ki je opravil storitev tiskanja knjig, je kraj dobave blaga in obdavčitev z DDV na podlagi 19. člena ZDDV-1 v Sloveniji. Dobavitelj, davčni zavezanec s sedežem iz tujine (Norveške ali druge države članice EU), je slovenskemu davčnemu zavezancu, kupcu knjig, na podlagi naročila izdal račun za opravljeno dobavo 2.500 knjig. Ker je kraj dobave knjig Slovenija (pravica do razpolaganja s knjigami je prešla na kupca na ozemlju Slovenije), je treba od dobave knjig obračunati slovenski DDV.

V skladu s prvim odstavkom 5. člena ZDDV-1 je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. Ta določba se nanaša tudi na osebe, ki na ozemlju Slovenije nimajo sedeža svoje dejavnosti niti stalne poslovne enote niti stalnega ali običajnega prebivališča.

Davčni zavezanec, ki ima sedež v drugi državi in opravi obdavčljivo dobavo blaga ali storitev na ozemlju Slovenije, za namene izvajanja ZDDV-1 velja za davčnega zavezanca, ki mora v skladu s četrtem odstavkom 131. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07 in 120/07) začeti obračunavati DDV in izpolnjevati druge obveznosti iz naslova DDV najpozneje z dnem, ko začne opravljati obdavčljivo dejavnost.

Če davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, za dobavo blaga na ozemlju Slovenije ne plača DDV, pa bi ga moral, plača DDV na podlagi tretjega odstavka 76. člena ZDDV-1 prejemnik blaga, to je oseba identificirana za namene DDV v Sloveniji, ki prejme takšno dobavo blaga.

Na podlagi ugotovljenega je od dobave knjig, kot je opisana v tem pojasnilu, treba plačati DDV v Sloveniji. Če dobavitelj iz Norveške (ali iz druge države članice EU) na izdanem računu ne obračuna (in ne plača) slovenskega DDV, mora davčni zavezanec, kupec knjig, identificiran za namene DDV v Sloveniji, obračunati DDV na podlagi »samoobdavčitve« kot to določa tretji odstavek 76. člena ZDDV-1.