

PRERAZDELITEV STROŠKOV IN OBRAČUNAVANJE DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-135, 9. 6. 2008

Na vprašanje davčnega zavezanca, ali ravna pravilno, da od zaračunane prerazdelitve stroškov prevoza nujne pošiljke obračuna DDV po stopnji 20 %, odgovarjamo:

Davčna obravnava prerazdelitve stroškov (prefakturiranje) med davčnimi zavezanci je odvisna od vsebine zaračunane transakcije. Najpogostejše prerazdelitev stroškov predstavlja dobavo blaga oziroma opravljanje storitev, ki je predmet obdavčitve z DDV.

V vsakem konkretnem primeru prerazdelitve stroškov je tako treba ugotoviti, ali je transakcija predmet obdavčitve z DDV na podlagi tretjega člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07). Ta določa, da se DDV obračunava in plačuje od dobav blaga in opravljanja storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo.

Davčni zavezanec v opisanem primeru zaračuna stroške prevoza nujne pošiljke dobavitelju, ki je odgovoren za nastanek nujne pošiljke. Gledano z vsebinskega vidika dejansko zaračuna prevozno storitev, ki je sicer ni izvedel sam, ampak je prevozno storitev naročil pri drugem davčnem zavezancu. Ta mu je za opravljeno storitev izdal račun, ki ga je evidentiral kot strošek. Opravljanje storitev v svojem imenu in za račun druge osebe ureja 16. člen ZDDV-1. Ta določa, da se šteje, da kadar davčni zavezanec pri opravljanju storitev deluje v svojem imenu in za račun druge osebe, prejme in dobavi te storitve sam.

Pri obdavčitvi opisane transakcije je treba upoštevati pravila obdavčitve prevoznih storitev, ki jih ZDDV-1 opredeljuje v 27. členu ZDDV-1. Kraj opravljanja prevoza, razen prevoza blaga znotraj Skupnosti, je kraj, kjer se opravi prevoz, pri čemer se upošteva prevožena razdalja. Kraj opravljanja prevoza blaga znotraj Skupnosti je kraj začetka prevoza. Če se prevoz blaga znotraj Skupnosti opravi za naročnika, identificiranega za DDV v državi članici, ki ni država članica, v kateri se prevoz začne, se ne glede na drugi odstavek tega člena šteje, da je kraj opravljanja prevoza na ozemlju države članice, ki je naročniku izdala identifikacijsko številko za DDV, pod katero mu je bila storitev opravljena. Prevoz blaga znotraj Skupnosti pomeni prevoz blaga, pri katerem sta kraj začetka prevoza in namembni kraj na ozemlju dveh različnih držav članic.

Iz navedenega izhaja, da davčni zavezanec pri prerazdelitvi stroškov, ki v konkretnem primeru pomeni opravljanje prevoznih storitev, upošteva pravila obdavčitve prevoznih storitev, zato ni pravilno, da v vseh primerih prerazdelitve stroškov obračuna 20 % DDV.