

OBDAVČITEV DOBAV RABLJENEGA BLAGA

Pojasnilo DURS, št. 4230-2134/2008-2, 20. 10. 2008

Ker je davčni zavezanec na podlagi izdanega pojasnila DURS, št. 4230-95/2008-2 z dne 19. 6. 2008 postavil dodatna vprašanja, v nadaljevanju navajamo nekaj dodatnih obrazložitvev.

1. Obdavčljiv preprodajalec, kot je opisan v določbi sedme točke 101. člena ZDDV-1, je pojem Skupnosti in je povzet iz določbe pete točke prvega odstavka 311. 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). V skladu s to določbo direktive je obdavčljiv preprodajalec vsak davčni zavezanec, ki v okviru svoje ekonomske dejavnosti kupuje ali pridobiva za svoje podjetje ali uvaža z namenom nadaljnje prodaje rabljeno blago in/ali umetniške predmete, zbirke ali starine, ne glede na to, ali ta davčni zavezanec deluje v svojem imenu ali za račun druge osebe v skladu s pogodbo, na podlagi katere se plača provizija na nakup ali prodajo.

V skladu z obrazložitvijo, ki jo je podalo Sodišče ES v 24. odstavku sodbe C-280/04, Jyske Finans A/S proti Skatteministeriet, je treba obdavčljivega preprodajalca iz člena 26a Šeste direktive, ki je bil z uvedbo Direktive Sveta 112 in razveljavitvijo Šeste direktive prenesen v člen 311, razlagati tako, da iz skupine obdavčljivih preprodajalcev ne izključuje lizing podjetja, ki se ukvarja z rabljenimi vozili, če nadaljnja prodaja pomeni del njegove redne dejavnosti in če cilj nadaljnje prodaje obstaja ob nakupu, čeprav je dejavnost nadaljnje prodaje sekundarna v primerjavi z dejavnostjo lizinga.

Davčni zavezanec lahko torej uporabi posebno ureditev za obdavčljive preprodajalce le, **če nadaljnja prodaja pomeni del njegove redne dejavnosti preprodaje motornih vozil in če cilj nadaljnje prodaje obstaja ob nakupu**, čeprav je dejavnost nadaljnje prodaje sekundarna v primerjavi s primarno dejavnostjo. Na podlagi obrazložitve v dopisu izhaja, da v konkretnem primeru preprodaje motornih vozil ne predstavlja redne dejavnosti davčnega zavezanca in cilj nadaljnje prodaje motornih vozil (tovornega vozila in avtodoma) ob nakupu ni izkazan. Davčnega zavezanca, ki prodaja ta motorna vozila, zato ni mogoče šteti kot obdavčljivega preprodajalca, ki bi lahko od prodaje obračunal DDV po posebni ureditvi.

2. Davčni zavezanec, ki obračunava DDV po posebni ureditvi od razlike v ceni, se lahko za vsako dobavo odloči, da bo za obračun DDV uporabil splošno ureditev in ne posebne ureditve za obdavčljive preprodajalce. To namreč omogoča tako slovenska kot tudi evropska zakonodaja. Zakon o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) v prvem odstavku 106. člena povzema določbo 319. 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), ki določa, da lahko obdavčljivi preprodajalec uporablja splošno ureditev za vsako dobavo, za katero velja posebna ureditev.

To pomeni, da je mogoče v primeru dobave blaga, ki je opravljena davčnemu zavezancu v drugo državo članico Skupnosti, uporabiti ureditev, ki velja za oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti. Če davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici Skupnosti dobavi motorno vozilo, za katero je sicer mogoče uporabiti tudi posebno ureditev za obdavčljive preprodajalce, davčnemu zavezancu s sedežem v Sloveniji in so izpolnjeni pogoji za oproščeno dobavo blaga znotraj Skupnosti, za omenjeno dobavo ne bo obračunal DDV po posebni ureditvi,

ampak se bi skliceval na oprostitev plačila DDV, kot jo določa 46. člen ZDDV-1 oziroma 138. člen Direktive Sveta 112.

Na podlagi navedenega, bi se davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji, da bi se izognil dvojni obdavčitvi v konkretnem primeru, lahko dogovoril z davčnim zavezancem, preprodajalcem, ki mu je opravil dobavo blaga, da na računu ne obračuna DDV, ker bi se v tem primeru DDV na podlagi druge točke prvega odstavka 3. člena ZDDV-1 obračunal od pridobitve blaga v Sloveniji. Hkrati bi davčni zavezanec od pridobitve motornih vozil, v konkretnem primeru tovornega vozila in avtodoma, lahko opravil odbitek tako obračunanega DDV, če je motorna vozila uporabil za opravljanje obdavčene dejavnosti.