

KRAJ OPRAVLJANJA TELEKOMUNIKACIJSKIH STORITEV PO ZDDV-1

Pojasnilo DURS, št. 4200-435/2012-2, 20. 6. 2012

Slovenski ponudnik telekomunikacijskih storitev ponuja svoje storitve tujemu davčnemu zavezancu s sedežem na Hrvaškem, ki je ponudnik telekomunikacijskih storitev na Hrvaškem. Davčni zavezanec med drugim opravlja tudi zaključevanje klica (call termination), ki omogoča povezovanje klica do klicanega od kličočega uporabnika in obsega klic od komunikacijskega centra istega ali točke medomrežne povezave drugega operaterja do klicanega uporabnika. Poenostavljeno povedano, slovenski telekomunikacijski operater omogoča, da naročniki hrvaškega operaterja lahko kličejo iz hrvaškega omrežja v tuja omrežja to je uporabnike tujih operaterjev po celem svetu. Na splošno se lahko pojavijo štiri različne situacije:

1. uporabnik hrvaškega omrežja kliče tujega uporabnika v omrežje tretje države,
2. uporabnik hrvaškega omrežja kliče tujega uporabnika v omrežje države EU,
3. uporabnik hrvaškega omrežja kliče slovenskega uporabnika v omrežje slovenskega ponudnika,
4. uporabnik hrvaškega omrežja kliče slovenskega uporabnika v omrežje drugega slovenskega operaterja.

V nadaljevanju pojasnjujemo:

Storitev zaključevanja klica, ki jo opravi slovenski ponudnik telekomunikacijskih storitev davčnemu zavezancu s sedežem na Hrvaškem, je tako uporabljena in uživana v Sloveniji, če se s storitvijo omogoča uporaba slovenskega mobilnega omrežja, ki je tudi fizično omejeno na ozemlje Slovenije.

Za določanje kraja opravljanja telekomunikacijskih storitev, opravljenih davčnemu zavezancu, se uporabi splošno pravilo za določanje kraja opravljanja storitev iz prvega odstavka 25. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1-UPB2 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11 in 38/12). Ta določa, da je kraj opravljanja storitev, ki jih prejme davčni zavezanec, ki deluje kot tak, kraj, kjer ima ta davčni zavezanec sedež svoje dejavnosti. Če so te storitve opravljene stalni poslovni enoti davčnega zavezanca, ki ni v kraju, kjer ima sedež svoje dejavnosti, je kraj opravljanja teh storitev kraj, kjer ima ta davčni zavezanec stalno poslovno enoto. Če takega sedeža ali take stalne poslovne enote ni, je kraj opravljanja storitev kraj, kjer ima davčni zavezanec, ki prejme te storitve, stalno oziroma običajno prebivališče.

Za kraj opravljanja telekomunikacijskih storitev, opravljenih davčnemu zavezancu, se v skladu s splošnim pravilom tako šteje kraj, kjer ima prejemnik sedež svoje dejavnosti oziroma kjer ima ta davčni zavezanec stalno poslovno enoto.

Za določanje kraja opravljanja telekomunikacijskih storitev je predpisano tudi pravilo dejanske rabe in užitka storitev. Na podlagi 30.e člena ZDDV-1 lahko Minister, pristojen za finance, z namenom izogibanja dvojnemu obdavčevanju, neobdavčevanju ali izkrivljanju konkurence določi, da se za storitve iz 25., 30.b in 30.d člena tega zakona, razen za elektronske storitve, ki so opravljene osebam, ki niso davčni zavezanci in ki nimajo sedeža v Uniji, šteje, da je kraj opravljanja storitev, ki bi bil v skladu z navedenimi členi:

- v Sloveniji, zunaj Unije, če se te storitve dejansko uporabijo in uživajo zunaj Unije;
- zunaj Unije, v Sloveniji, če se storitve dejansko uporabijo in uživajo v Sloveniji.

V zvezi s tem Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11) v 29. členu za telekomunikacijske storitve predpisuje pravilo dejanske

rabe in užitka. Za kraj opravljenih telekomunikacijskih storitev, ki bi bil v skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1:

- zunaj Unije, se šteje, da je v Sloveniji, če se storitve dejansko uporabijo in uživajo v Sloveniji,
- v Sloveniji, se šteje, da je zunaj Unije, če se storitve dejansko uporabijo in uživajo zunaj Unije.

Kraj opravljanja telekomunikacijskih storitev, ki jih opravi slovenski ponudnik telekomunikacijskih storitev davčnemu zavezancu s sedežem na Hrvaškem, je na Hrvaškem, kjer ima sedež prejemnik storitev. V zvezi z določanjem kraja opravljanja storitev je Davčna uprava Republike Slovenije že izdala stališče, ki je objavljeno na [spletni strani DURS](#):

Iz navedenega pojasnila izhaja, da je telekomunikacijska storitev uporabljena in uživana na ozemlju Slovenije, če se s storitvijo omogoča uporaba slovenskega mobilnega omrežja, ki je tudi fizično omejeno na celotno ozemlje Slovenije. Storitve zaključevanja klica, ki jo opravi slovenski ponudnik telekomunikacijskih storitev davčnemu zavezancu s sedežem na Hrvaškem, je tako uporabljena in uživana v Sloveniji, če se s storitvijo omogoča uporaba slovenskega mobilnega omrežja, ki je tudi fizično omejeno na ozemlje Slovenije.