

Datum: 11. 9. 2019

**TRGOVINSKA
ZBORNICA SLOVENIJE**
Slovenian Chamber of Commerce

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213
f: +386 1 58 98 219
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

Vaše vprašanje:

»Stranka (s.p.) je zavezanec za DDV skladno z 4.odstavkom 78.člena ZDDV-1. Prodaja blago in storitve v tujino (EU in tudi izven EU) in ne obračunava DDV skladno s 1.točko 94.člena ZDDV-1.

Kupili so storitve od dobavitelja iz EU, ki je davčni zavezanec (je v sistemu VIES) in jim ni zaračunal DDV (reverse charge oz samoobdavčitev).

Vprašanje: lahko stranka obračuna ta DDV na obeh straneh, t.j. kot izstopni in vstopni DDV, ali mora ta DDV plačati in si ga ne sme poračunati. Gre za storitve potrebne za opravljanje dejavnosti.«

Odgovor:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Mali davčni zavezanec, oseba A, ki prejme storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, je plačnik DDV in se mora identificirati za namene DDV.

Obveznost obračuna DDV se nanaša tudi na malega davčnega zavezanca, ki prejme storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, če te storitve opravi mali davčni zavezanec iz druge države članice ali davčni zavezanec s sedežem izven Unije.

Malemu davčnemu zavezancu, ki ni identificiran za namene DDV, prejme pa storitve, ki so po določbah ZDDV-1 oproščene plačila DDV, se ni treba identificirati za namene DDV.

Obveznost obračuna DDV se nanaša tudi na malega davčnega zavezanca, ki prejme storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ko te storitve opravi mali davčni zavezanec iz druge države članice ali davčni zavezanec, s sedežem izven Unije.

ZDDV-1 v 90. členu določa obveznost predložitve rekapitulacijskega poročila. Določba je povzeta po 262. členu Direktive Sveta 2006/112/ES, ki v c) točki določa, da mora vsak davčni zavezanec, identificiran za DDV, davčnemu organu predložiti rekapitulacijsko poročilo o davčnih zavezancih in pravnih osebah, ki niso davčni zavezanci, so pa identificirane za DDV, katerim je opravil storitve, ki niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES. Iz navedene določbe Direktive je razvidno, da davčni zavezanec, ki je opravil storitve, v svoji državi ne poroča o storitvah, **ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva.**

Davčnemu zavezancu, ki ni identificiran za namene DDV, opravlja pa le oproščene dobave blaga ali storitev, se tako ni treba identificirati za namene DDV, kadar prejme storitve, ki so v skladu z določbami ZDDV-1 oproščene plačila DDV.

SKLEP:

Iz vprašanja žal ni razvidno katere storitve je oseba A kupila. Sklepamo, da gre za storitve, ki v državi ponudnika storitve, niso oproščene plačila DDV-ja (npr. zavarovalne, finančne storitve ipd.). V kolikor gre primeroma za storitev odvetnikov (ki niso oproščene DDV-ja v državi izvajalca storitve), mora oseba A izvesti registracijo v SLOVENIJI, poročati o prejeti storitvi, plačati DDV, vstopnega DDV-ja pa oseba A ne more odbiti, ker ni identificirana za DDV (ni t.i. »pravi« zavezanec za DDV). Iz vprašanja izhaja, da je oseba A že identificirana za DDV v smislu t.i. »atipičnega DDV zavezanca«, saj izvaja storitve za osebe iz EU, ki so zavezanci za DDV v posameznih EU državah. V navedenem primeru mora oseba A poročati o izvedenih storitvah v EU.

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, september 2019