

Datum: 16. 12. 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:

»v Avstriji smo kupili majice in ostali reklamni material. Na računu je obračunan 20% Avstrijski DDV. (MWST). Verjetno nimamo pravico do zahtevka po vračilu tujega DDV ?

Ali lahko kot strošek knjižimo celotni znesek računa z DDV(MWST), ali samo neto vrednost brez DDV(MWST) ? (ker gre za strošek reprezentance ga bomo pri davčnem obračuni zmanjšali za 50%)

Ali moramo v knjigah DDV narediti samoobdavčitev EU?«

ODGOVOR:

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

Oseba A je identificirana za DDV v Sloveniji in nabavila blago v Avstriji od osebe B, ki je tudi identificirana za DDV v Avstriji.

Skladno z določili ZDDV-1 ima oseba A pravico zahtevati vračilo avstrijskega DDV-ja, po prejetem računu na način, kot je določeno v navodilu Finančne uprave R Slovenije z naslovom : [VRAČILA DDV DAVČNIM ZAVEZANECOM S SEDEŽEM V SLOVENIJI V DRUGIH DRŽAVAH IN DAVČNIM ZAVEZANECOM S SEDEŽEM IZVEN SLOVENIJE V SLOVENIJI](#)

Glede na to, da ima oseba A pravico pridobiti »avstrijski« DDV, ki je bil plačan preko plačila računa, izdanega s strani osebe B, mora oseba A knjižiti »strošek« brez avstrijskega DDV-ja. To velja za primere, ko in če ima oseba A seveda pravico dobiti DDV nazaj, skladno s pravili v R Avstriji.

V primeru, da ima oseba A pravico »dobiti DDV nazaj«, velja, da je potrebno za blago, ki ga bo oseba A namenila za t.i. »reprezentanco«, DDV izkazati kot vstopni DDV.

V obdobju, ko bo blago (nabavljeno v Avstriji) uporabljeno za reprezentanco, pa mora oseba A, skladno z določili 7. člena ZDDV-1 (nad 20 EUR brez DDV, izstopni DDV ni potrebno obračunati....) obračunati izstopni DDV in ga izkazati v DDV-O obrazcu.

Stroški reprezentance, po določilu 66. člena ZDDV-1 štejejo zgolj stroški pogostitve in zabave ob poslovnih in družabnih stikih. V primeru, ko oseba A prejme račun za STORITEV pogostitve ali zabave ob poslovnih stikih (kar pa ne velja za primere iz vprašanja, ko je oseba A kupila BLAGO), pa velja, da vstopni DDV ni dopustno odbijati.

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