

Gospodarska zbornica Slovenije
Združenje za promet
Ljubljana, 16. december 2009

NOVA PRAVILA DDV

posebnosti pri prevozu potnikov

Predavateljica:
mag. Suzana Tokič, davčna svetovalka

Pravni viri

- **Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1B)** - UL RS, št. 85/09 z dne 30. 10. 2009
- **Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost**
 - Direktiva Sveta 2008/8/ES z dne 12. februarja 2008 – sprememba Direktive 2006/112/ES glede kraja opravljanja storitev (postopna uveljavitev sprejetih sprememb);
 - Direktiva Sveta 2008/9/ES z dne 12. februarja 2008 – posodobitev pravil za vračilo DDV davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila DDV;
 - Direktiva Sveta 2008/117/ES z dne 16. decembra 2008 – sprememba Direktive 2006/112/ES zaradi boja proti davčnim goljufijam;
 - Uredba Sveta št. 37/09 z dne 16. decembra 2008 – sprememba Uredbe Sveta (ES) št. 1798/2003 z dne 7. oktobra 2003 o upravnem sodelovanju na področju davka na dodano vrednost – skrajšan rok za izmenjavo informacij med davčnimi upravami s treh na en mesec;
 - Direktiva Sveta 2009/47/ES z dne 5. maja 2009 - sprememba Direktive 2006/112/ES v zvezi z uvedbo nižje stopnje DDV za določene kategorije blaga in storitev;
 - Direktiva Sveta 2009/69/ES z dne 25. junija 2009 – sprememba Direktive 2006/112/ES glede davčne utaje, povezane z uvozom
- **Sodna praksa sodišča ES.**

Končni predlog Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika za izvajanje Zakona o DDV

http://www.mf.gov.si/slov/dav_car/predpisi_predlogi.htm

Ta pravilnik začne veljati 1. januarja 2010

- PRILOGA V:** *Zahtevek za vračilo DDV davčnemu zavezancu, ki nima sedeža v Skupnosti*
- PRILOGA V:** *Zahtevek za vračilo DDV davčnemu zavezancu, ki nima sedeža v Skupnosti – Navodila*
- PRILOGA VIII:** *Obrazec DDV-P2 – Zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV*
- PRILOGA X:** *Obrazec DDV-O*
- PRILOGA X:** *Obrazec DDV-O – Navodilo za izpolnjevanje obračuna DDV*
- PRILOGA XII:** *Obrazec RP-O – Rekapitulacijsko poročilo in Navodilo za izpolnitev rekapitulacijskega poročila*
- PRILOGA XIII:** *Poročilo o dobavah po 76.a členu in Navodilo za izpolnitev poročila o dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1*
- PRILOGA XVI:** *Obrazec DDV-OPN – Obračun pavšalnega nadomestila DDV*

Nova pravila glede KRAJA OBDAVČENJA STORITEV

(splošna in posebna pravila)

- načelo obdavčitve po namembnem kraju

OPOMBA: na podlagi **SPREMENJENEGA SPLOŠNEGA PRAVILA** se davčnemu zavezancu ne bo treba identificirati za namene DDV v drugi državi članici, če bo opravljal storitve za naročnika, davčnega zavezanca za DDV iz te države članice!

SPLOŠNO PRAVILO (25. člen ZDDV-1B):

- storitve, opravljene **davčnemu zavezancu** so obdavčene tam, kjer ima **prejemnik storitve svoj sedež!** (in ne več po kraju sedeža izvajalca storitev) - **B2B**
- storitve, opravljene **osebam, ki niso davčni zavezanci (fizične osebe)** so obdavčene po kraju **sedeža izvajalca storitve!** – **B2C**

Davčni zavezanec, za namene uporabe pravil o kraju opravljanja storitev (24. čl. ZDDV-1B) - tudi:

- *davčni zavezanec, ki poleg obdavčljivih transakcij opravlja tudi neobdavčljive transakcije, in sicer **za vse storitve, ki so mu bile opravljene!***
- *pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, je pa identificirana za namene DDV.*

Identifikacija obveznost prijavljanja

- Glej 78. člen ZDDV-1 (22. čl. ZDDV-1B):

- **dopolnitev:** v 2. odst. nova točka c):

“Obveznost predložitve zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV ... se ne nanaša na:

[...]

c) davčnega zavezanca, ki na ozemlju Slovenije opravlja le oproščene dobave blaga in storitev, od katerih se DDV ne sme odbiti.”

- **sprememba:** doda se nov 4. odst., ki se glasi:

“(4) Ne glede na drugi odstavek tega člena, mora vsak davčni zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji in opravlja storitve na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storitev in vsak davčni zavezanec, za katerega se na ozemlju Republike Slovenije opravijo storitve, za katere je v skladu s 3. točko prvega odstavka 76. člena dolžan plačati DDV, predložiti pristojnemu davčnemu organu zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV.”

76(1) 3. tč.:

»3. vsak davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, je pa identificirana za namene DDV, katerima se opravijo storitve iz prvega odstavka 25. člena tega zakona, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.«

Predlog PZDDV-1B (v 98. čl. se doda 2. odst.):

»(1) *Oseba iz tč. d 1. odst. 4. člena ZDDV-1, katere skupni znesek pridobitev iz drugega odstavka 4. člena ZDDV-1 v tekočem koledarskem letu preseže 10.000 evrov, nima pravice do odbitka DDV, ki ga je dolžan plačati od pridobitev blaga znotraj Skupnosti.*

(2) *Oseba iz prejšnjega odstavka, ki prejema storitve, za katere je dolžna plačati DDV v skladu s 3. točko prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, tudi nima pravice do odbitka DDV, ki ga je dolžna plačati od prejetih storitev.«???*

... nova pravila glede KRAJA OBDAVČENJA STORITEV

- **POSEBNA PRAVILA - še vedno veljajo za:**

- **storitve posrednikov**
- storitve v zvezi z nepremičninami
- **prevozne storitve**
- storitve s področja kulture, umetnosti, športa, znanosti, izobraževanja, zabavnih in podobnih prireditev, **pomožne prevozne storitve ter cenitve in dela na premičninah**
- restavracijske storitve in storitve cateringa (posebej za potrošnjo na krovu ladij, zrakoplovov ali na vlakih)
- **najem prevoznih sredstev**
- elektronske storitve, ki jih opravi davčni zavezanec s sedežem zunaj ES osebam, ki niso davčni zavezanci
- storitve oglaševanja, svetovalcev, inženirjev, odvetnikov, ...

Prevozne storitve

- **prevoz potnikov:** kraj, kjer se opravlja prevoz, pri čemer se upošteva prevožena razdalja (**NESPREMENJENO** – DDV pripada državi članici potrošnje).
- **prevoz blaga, opravljen osebam, ki niso davčni zavezanci**
 - **“izven” ES** (*tj. razen prevoza blaga znotraj ES*): kraj, kjer se opravlja prevoz, pri čemer se upošteva prevožena razdalja;
 - **znotraj ES:** kraj začetka prevoza.
- **prevoz blaga, opravljen davčnim zavezancem:**
splošno pravilo – kraj, kjer ima prejemnik oz. naročnik storitve sedež.

Prevoz potnikov

PRAVILO:

Kraj opravljanja prevoza potnikov je kraj, kjer se opravlja prevoz, pri čemer se upošteva prevožena razdalja.

Pravilo v zvezi s krajem opravljanja prevoza potnikov ostaja nespremenjeno, to pomeni, da bo prevoz potnikov še nadalje obdavčen v odvisnosti od prevožene razdalje, saj po tem pravilu DDV pripada državi članici potrošnje.

51. člen PZDDV (8,5 %)

(Prevoz oseb in njihove osebne prtljage)

(1) Prevoz oseb in njihove osebne prtljage iz 5. točke Priloge I k ZDDV-1 vključuje potniški promet na rednih ali izrednih linijah po železnici (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/49.1), cestah (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/49.3), vodi (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/50) ali zraku (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/51).

(2) Med storitve iz prvega odstavka tega člena se ne uvrščajo prevozi, ki so oproščeni plačila DDV.

(3) Osebna prtljaga je prtljaga, ki jo imajo uporabniki prevoznih storitev med prevozom s seboj, ter prtljaga, ki jo je potnik oddal zaradi prevoza istemu prevozniku v času začetka prevoza, prepeljana pa je bila pozneje, vendar le, če ta prevoz ni bil zaračunan posebej.

Mednarodni prevoz potnikov

(49. čl. ZDDV-1 in novi 79.a člen Pravilnika)

- Mednarodni prevoz potnikov iz 49(2) čl. ZDDV-1 je prevoz potnikov v zračnem, pomorskem ali železniškem prevozu (*izvzet je cestni prevoz*), pri katerem je **KRAJ ODHODA ALI PRIHODA ZUNAJ SLOVENIJE**.
- Kraj odhoda oz. prihoda je tisti, ki je na vozovnici naveden kot kraj odhoda oz. kot prvi namembni kraj.
- Mednarodni prevoz potnikov, razen mednarodnega cestnega prometa: oproščen plačila DDV.
- **Posredovanje pri prodaji storitev mednarodnega prevoza potnikov**: oproščeno plačila DDV, če je kraj opravljanja tega prevoza **zunaj ES**.
- posredovanje pri prevozu potnikov, če se kraj opravljanja teh storitev šteje za opravljenega znotraj Skupnosti – **ni oproščeno! Zato je za obdavčitev provizije posrednikov pri prodaji letalskih vozovnic za prevoz potnikov znotraj Skupnosti treba upoštevati določbe o kraju opravljanja posredniških storitev.**

Pravila določanja kraja obdavčitve

SKLEP:

če kraj odhoda ali prihoda pri zračnem, pomorskem ali železniškem prevozu potnikov ni v Sloveniji - 28. čl. PZDDV: celotna prevožena pot opravljena zunaj Slovenije.

Kraj odhoda oz. prihoda je tisti, ki je na vozovnici naveden kot kraj odhoda oz. kot prvi namembni kraj.

Storitve posrednikov (v imenu in za račun druge osebe)

- kraj opravljanja storitev, ki jih posredniki opravijo:
 - osebam, ki **NISO DAVČNI ZAVEZANCI** (s sedežem v ali izven ES): **kraj, kjer je opravljena glavna transakcija;**
 - osebam, ki **SO DAVČNI ZAVEZANCI** - **splošno pravilo: kraj, kjer ima prejemnik storitve sedež.**

Restavracijske storitve ter storitve cateringa za potrošnjo na krovu ladij, zrakoplovov ali na vlakih

Kraj opravljanja restavracijskih storitev in storitev cateringa, ki se **dejansko opravijo na krovu ladij, zrakoplovov ali na vlakih med delom prevoza potnikov znotraj Skupnosti:**

kraj, kjer se prevoz potnikov začne.

Del prevoza potnikov znotraj Skupnosti pomeni del prevoza, ki se brez postanka zunaj Skupnosti opravi med krajem, v katerem se prevoz potnikov začne, in krajem, kjer se prevoz potnikov konča.

Kraj, v katerem se prevoz potnikov začne: prvi kraj v Skupnosti, kjer lahko potniki vstopijo v prevozno sredstvo, tudi po postanku zunaj Skupnosti.

Kraj, v katerem se prevoz potnikov konča: zadnji kraj v Skupnosti, kjer lahko potniki, ki so vstopili znotraj Skupnosti, izstopijo iz prevoznega sredstva, tudi pred postankom zunaj Skupnosti. V primeru povratnega potovanja se povratna pot šteje za ločen prevoz.

Najem prevoznih sredstev

- pri dajanju prevoznih sredstev v **KRATKOROČNI NAJEM** (tj. obdobje, ki ni daljše od 30 dni pri dajanju v najem prevoznega sredstva oz. 90 dni pri dajanju v najem plovil) - **KRAJ, KJER JE PREVOZNO SREDSTVO DEJANSKO DANO NA RAZPOLAGO NAJEMNIKU.**
- To pravilo se uporablja ne glede na status prejemnika!
- **POMEMBNO:**
če je prevozno sredstvo dano v najem **osebi, ki ni davčni zavezanec + nima sedeža v ES**, lahko minister za finance določi, da je kraj opravljanja teh storitev (ter določi kriterije za uporabo tega pravila):
 - zunaj ES, če se te storitve dejansko uporabijo in uživajo zunaj Skupnosti, in
 - v Sloveniji, če se storitve dejansko uporabijo in uživajo v Sloveniji.

To pooblastilo ima tudi za t.im. intelektualne storitve in vse storitve, ki so obdavčene po splošnem pravilu.

Nova pravila v zvezi z vračilom DDV

- zmanjšalo se bo administrativno breme davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v DČ, v kateri so nabavljali blago oz. storitve s plačilom DDV;
- davčni zavezanec, ki ima pravico do vračila DDV v drugi DČ – **vloži zahtevek elektronsko prek spletnega portala pri pristojnem davčnem organu**; načeloma ne bo več treba predložiti izvirnikov računov ali uvoznih dokumentov, temveč se bodo elektronsko predložili le potrebni podatki o teh dokumentih.
- pristojni davčni organ po prejemu zahtevka nemudoma pošlje vložniku **e-potrdilo o prejemu zahtevka in ga pošlje pristojnemu organu DČ vračila**;
- rok za vložitev zahtevka, kadar je DČ vračila SLO: **do 30. septembra po poteku koledarskega leta v katerem je bil DDV zaračunan**;
- plačilo obresti: tečejo od dneva, ko je vračilo zapadlo do dneva, ko je bilo dejansko izplačano davčnemu zavezancu.

- **Pristojni davčni organ za tujce: Davčni urad Ljubljana**

Sprejeti ukrepi v zvezi z DAVČNIMI GOLJUFIJAMI

- ukrepi proti davčnim goljufijam (skladni z načelom sorazmernosti glede na zastavljene cilje preprečevanja utaj DDV):
 - uporaba tržne vrednosti (TV),
 - vračilo DDV,
 - mehanizem obrnjene davčne obveznosti,
 - **solidarna odgovornost in zavarovanje (!)**,
 - rekapitulacijska poročila (vsebina + roki),
 - rok plačila in rok predložitve obračuna DDV (DDV-O),
 - identifikacijska številka (ID za DDV),
 - nova pravila za davčne zavezance, ki prvič predlagajo DDV-O.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami

TRŽNA VREDNOST

- pri dobavah blaga ali storitev, ki se opravijo med povezanimi osebami je davčna osnova enaka tržni vrednosti, **če je plačilo za dobavo:**
 - nižja od TV + naročnik nima pravice do celotnega odbitka DDV;
 - nižja od TV + dobavitelj te dobave nima pravice do celotnega odbitka DDV + za dobavo velja oprostitev;
 - višja od TV + dobavitelj nima pravice do celotnega odbitka DDV.
- **TV: celoten znesek, ki bi ga kupec ali naročnik v trenutku pridobitve blaga ali storitve pod pogoji lojalne konkurence moral plačati neodvisnemu dobavitelju ali izvajalcu za primerljivo dobavo blaga ali storitev na ozemlju Slovenije.**
 - **če primerljive dobave blaga ali storitev iz prejšnjega odstavka ni mogoče ugotoviti, pomeni TV:**
 - v zvezi z blagom znesek, ki ni manjši od NV blaga ali podobnega blaga, ali če ni NV, od lastne cene, ki se določi v trenutku dobave;
 - v zvezi s storitvami znesek, ki ni manjši od celotnih stroškov, ki jih mora davčni zavezanec plačati za opravljene storitve.
- Za povezane osebe se štejejo osebe, ki so kot take določene v ZDDPO in ZDoh.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami **VRAČILO DDV V POSEBNIH PRIMERIH**

- davčni organ lahko v primeru dvoma o upravičenosti zahtevka za vračilo DDV na podlagi DDV-O pred izvršitvijo vračila DDV zahteva, da davčni zavezanec predloži **ustrezen instrument zavarovanja za zavarovanje izpolnitve obveznosti** (Glej: ZDavP-2);
- na podlagi predložitve zavarovanja davčni organ vrne DDV na podlagi obračuna DDV, dejansko stanje pa dodatno razišče v postopku davčnega inšpekcijskega nadzora.
- ukrep se bo nanašal na obračune DDV, ki se nanašajo na obdobja po 31. decembru 2009.

Razlog: s skrajšanjem roka za vračilo DDV s 60 oz. 30 dni na 21 dni, davčni organ ne bo mogel v vseh primerih opraviti ustreznega nadzora DDV-O.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami **SISTEM SOLIDARNE ODGOVORNOSTI**

- v določenih primerih za plačilo DDV poleg dobavitelja blaga oz. storitev odgovarja tudi oseba, kateri je blago dobavljeno oz. kateri je storitev opravljena. Davčne utaje tipa »davčni vrtiljak« - najučinkovitejša možnost za povračilo neplačanega DDV v proračun: odgovornost za izostalo davčno obveznost se preusmeri s primarnega davčnega zavezanca na druge subjekte, ki so sodelovali v shemi za izogibanje plačilu DDV (tj. na subjekte, ki so uveljavljali odbitek vstopnega DDV na podlagi računov, ki so jih prejeli od neplačujočih davčnih zavezancev).

POGOJ: če iz okoliščin primera izhaja, da je prejemnik blaga oz. storitve vedel oz. bi moral vedeti, da z nakupom sodeluje pri transakciji, ki je del sheme za izogibanje plačilu DDV.

- če davčni organ ugotovi, da je dobava blaga ali storitev sestavni del transakcij, katerih namen je izogibanje plačilu DDV, **lahko** prejemnika blaga oz. storitev **obvesti** o obstoju teh okoliščin in njegovi solidarni odgovornosti za plačilo DDV, če bo še naprej udeležen v takih transakcijah.

NAMEN: usmeriti pozornost davčnega zavezanca na tisti del poslovanja, pri katerem je prišlo do vključenosti v »davčni vrtiljak«. Z dnem vročitve obvestila se šteje, da je davčni zavezanec vedel, da z nakupom blaga oz. storitev v določenem delu poslovanja sodeluje pri transakciji, ki je del sheme.

- na zahtevo davčnega zavezanca, kateremu je opravljena dobava – davčni organ posreduje **informacijo o tem, ali je njegov dobavitelj predložil obračun DDV.**

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami REKAPITULACIJSKA POROČILA (RP-O)

- od 1. januarja 2010 bodo RP-O vsebovala tudi podatke o storitvah v državi članici prejemnika, za katere bo prejemnik dolžan plačati DDV;
- davčni zavezanec bo moral prijaviti transakcije znotraj ES v RP-O **za vsak koledarski mesec**, RP-O pa predložiti davčnemu organu **najpozneje do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja;**
- davčni zavezanci, ki so dolžni predlagati RP-O:
 - DDV-O za koledarski mesec in v roku, ki je enak roku za predložitev RP-O,
 - plačati DDV zadnji delovni dan naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja.

OPOMBA: do 20. dne naslednjega meseca mora predložiti DDV-O tudi:

- oseba, ki mora plačati DDV namesto davčnega zavezanca, ki nima sedeža v SLO in to tako za pridobitve blaga kot za prejete storitve;
- pridobitev novega prevoznega sredstva znotraj ES;
- Pridobitev trošarinskih izdelkov znotraj ES.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami ROK PLAČILA DDV IN ROK PREDLOŽITVE DDV-O NA PODLAGI ODLOČITVE DAVČNEGA ORGANA

- če davčni organ v inšpekcijskem nadzoru ugotovi, da obstaja **utemeljen** sum, da obračunani DDV od določene dobave ne bo plačan – **predložitev DDV-O pred zakonsko določenim rokom in davčno obdobje, ki je krajše od koledarskega meseca oz. trimesečja (Sklep davčnega organa).**
- **ta rok ne sme biti krajši od 2 dni od dneva vročitve Sklepa;**
- **pritožba zoper Sklep ne zadrži njegove izvršitve;**
- **plačilo v 8 dneh po poteku roka za predložitev DDV-O;** za preostanek davčnega obdobja - predložitev DDV-O v roku, ki je sicer predpisan za predložitev DDV-O.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami

ZAVAROVANJE IZPOLNITVE DAVČNE OBVEZNOSTI

- posebni primeri, ko davčni organ lahko zahteva predložitev instrumenta zavarovanja za plačilo DDV – dve posebni situaciji:
 - **prva situacija:** ob dodeljevanju ID za DDV davčnemu zavezancu oz. kadarkoli po dodelitvi ID za DDV, ko davčni organ utemeljeno pričakuje, da bo izpolnitev oz. plačilo davčne obveznosti onemogočeno ali precej oteženo (največ za obdobje 12 mesecev);
 - **druga situacija:** ob pridobivanju motornih vozil iz drugih DČ, če davčni organ pričakuje, da bo izpolnitev davčne obveznosti onemogočena oz. precej otežena.
 - Glej ZDavP-2!
 - če davčni zavezanec ne ravna v skladu s sklepom o zavarovanju – lahko davčni organ zavrne dodelitev ID za DDV oz. če je ID za DDV že izdana po uradni dolžnosti, odloči o prenehanju ID za DDV.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami ODVZEM IDENTIFIKACIJSKE ŠTEVILKE ZA DDV

- če davčni organ ugotovi, da obstaja sum zlorabe ID za DDV, z namenom, da se drugemu davčnemu zavezancu neupravičeno omogoči odbitek DDV, je davčnemu organu omogočen hiter odvzem ID za DDV (neplačujočemu gospodarskemu subjektu) in s tem preprečitev nadaljevanja utaje DDV.
- eden od ključnih elementov za delovanje davčnih goljufij tipa »davčni vrtiljak« je ID za DDV, ki mora biti ob zaznavi goljufije davčnemu zavezancu nemudoma odvzeta! Zato pritožba zoper odvzem ID za DDV ne zadrži izvršitve odločbe o prenehanju identifikacije za namene DDV.

Sprejeti ukrepi v zvezi z davčnimi goljufijami DAVČNI ZAVEZANCI, KI PRVIČ PREDLAGAJO OBRAČUN DDV

- davčni zavezanec, **ki prvič predlaga DDV-O** mora k obračunu priložiti tudi seznam prejetih in izdanih računov, ki so bili podlaga za sestavo obračuna DDV (strukturirani računalniški datoteki »IZPIS ODBITKA DDV« in »IZPIS OBRAČUNANEGA DDV.TXT« - *Glej Pravilnik o vsebini, obliki in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek – PREDLOG!*
- **NAMEN:** davčni organ bo iz predloženih podatkov o prejetih in izdanih računih pridobil osnovno informacijo o dejavnosti na novo registriranega davčnega zavezanca, kar je še posebej pomembno, ker so podatki o prijavljeni (registrirani) dejavnosti pogosto netočni.

... in še: pravica do odbitka vstopnega DDV

Predlog PZDDV-1B:

V 1. odst. 106. čl. se besedilo “točke a)” nadomesti z besedilom “točke c)” - odpravljena napaka.

Doda se 3. odst., ki se glasi:

“(3) Davčni zavezanec, ki ima na podlagi točk a) do c) 66. člena ZDDV-1 (plovila, zrakoplovi, vozila) pravico do odbitka DDV za prevozna sredstva, ima pravico do odbitka DDV tudi od nabave goriv in maziv ter nadomestnih delov in storitev, tesno povezanih s tem.”

itd.

Primer

PRIMER: Turistična agencija potniku zaračuna letalsko karto, ki jo je rezervirala pri družbi s sedežem v EU.

Vprašanja:

1. Ali lahko turistična agencija pri opravljanju prodaje teh letalskih kart deluje v smislu 16. člena ZDDV-1 v svojem imenu in za račun druge osebe (tj. šteje se, da prejme in dobavi storitve sama).
2. Ali se lahko na izdanem računu sklicuje na 49. člen ZDDV-1 in ali je obdavčitev z DDV odvisna od relacije poleta in od letalske družbe, pri kateri se letalska karta rezervira?

PREVOZ POTNIKOV Z LETALOM - kraj odhoda ali prihoda zunaj Slovenije: celotna pot opravljena zunaj Slovenije, in posledično prodaja letalske karte ni predmet obdavčitve z DDV v Sloveniji.

OBDAVČITEV LETALSKIH KART ZA PREVOZ V MEDNARODNEM PROMETU - ki jih proda davčni zavezanec v svojem imenu, **je odvisna samo od relacije poleta**, tj. upoštevata se **le kraj odhoda in kraj prihoda**.

PRODAJA LETALSKIH KART PREVOZNIKOV S SEDEŽEM V DRUGI DČ - turistična agencija lahko uporabi ureditev iz 16. člena ZDDV-1, **če letalski prevoz potnikov ni del opravljanja enotne storitve potovanj**, za katere se uporablja posebna ureditev za potovalne agente iz 97. čl. ZDDV-1. V tem primeru za namene DDV velja, da je opravil storitev prevoza sama.

Primer

Družba (identificirana za namene DDV) prodaja letalske vozovnice domačih in tujih letalskih prevoznikov:

- družbam, ki so identificirane za namene DDV,
- fizičnim osebam, ki niso identificirane za namene DDV.

Opomba:

Poleg zneska letalske vozovnice (v knjigovodskih evidencah kot prehodna postavka) zaračuna stranki tudi stroške rezervacije, letalskemu prevozniku pa provizijo za prodajo letalskih vozovnic.

Zneski, ki se v knjigovodstvu vodijo kot prehodne postavke, se ne všteto v davčno osnovo, če jih davčni zavezanec plača v skladu s 36(6)(c). čl. ZDDV-1 v imenu in za račun naročnika (potnika) letalskemu prevozniku za prodajo letalskih vozovnic.

Prodaja storitve rezervacije letalskega sedeža stranki predstavlja transakcijo, ki se v skladu s splošnim pravilom o obdavčitvi storitev šteje za opravljeno v kraju, kjer ima sedež izvajalec oz. s 1.1.2010 prejemnik storitve svoj sedež.

Do 31.12.2010: slovenski davčni zavezanec mora od storitve rezervacije obračunati DDV.

Po 1.1.2010: DDV obračuna prejemnik storitve.

Zahvaljujemo se vam za vašo pozornost!

KONTAKTNI PODATKI

ST Konzultacije d.o.o.

Krožna cesta 9a

SI-6000 Koper-Capodistria

E-mail: office@st-konzultacije.si

Tel.: +386 5 628 11 95, Fax: +386 5 628 59 05