



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE
GENERALNI DAVČNI URAD

Številka: 4230-241/2010-2 (01032-07)

Datum: 28. 6. 2010

GOSPODARSKA ZBORNICA SLOVENIJE

Dimičeva ulica 13
1504 LJUBLJANA
lidija.flajs@gzs.si

ZADEVA: Obdavčitev rabljenega vozila z DDV

ZVEZA: vaš dopis z dne 14. 5. 2010

V dopisu navajate, da davčni zavezanec - komisionar za potrebe svoje dejavnosti kupi od fizične osebe rabljeno motorno vozilo, ga registrira in uporablja npr. pol leta. Zanima vas, ali davčni zavezanec - komisionar pri nadaljnji prodaji tega vozila obračuna DDV od dosežene razlike v ceni ali pa pri prodaji vozila obračuna DDV od celotne prodajne vrednosti. V primeru, da se obračuna DDV od celotne prodajne vrednosti motornega vozila, prihaja, po vašem mnenju, do dvojne obdavčitve.

V nadaljevanju vam posredujemo odgovor:

Obdavčljivi preprodajalec (davčni zavezanec - komisionar), ki na ozemlju Slovenije proda rabljeno motorno vozilo, obračuna DDV od dosežene razlike v ceni.

Dobava rabljenega motornega vozila, ki jo opravi obdavčljivi preprodajalec (davčni zavezanec - komisionar) na ozemlju Slovenije za plačilo, pomeni v skladu s prvim odstavkom 33. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10 – UPB2) obdavčljiv dogodek, na podlagi katerega nastane obveznost obračuna DDV. Če dobave blaga ni mogoče uvrstiti med oprostitve plačila DDV, ki jih predpisuje ZDDV-1, je treba od te dobave obračunati DDV v skladu s splošno ureditvijo od davčne osnove, kot jo določa 36. člen ZDDV-1.

ZDDV-1 v 7. točki prvega odstavka 101. člena določa, da je obdavčljivi preprodajalec katerikoli davčni zavezanec, ki v okviru svoje ekonomske dejavnosti in z namenom nadaljnje prodaje kupuje ali uvaža rabljeno blago, 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. Nadalje je v prvem odstavku 102. člena določeno, da se za dobave rabljenega blaga, umetniških predmetov, zbirk in starin, ki jih opravijo obdavčljivi preprodajalci, uporablja posebna ureditev, po kateri se obdavčuje razlika v ceni, ki jo doseže obdavčljivi preprodajalec v skladu s posebno ureditvijo za obdavčljive preprodajalce.

Namen posebne ureditve je izogniti se dvojnemu obdavčevanju in izkrivljanju konkurence med davčnimi zavezanci. Obdavčitev celotne prodajne cene vozila pri njegovi dobavi, ki jo opravi davčni zavezanec - komisionar, ki je kupil rabljeno motorno vozilo, medtem ko ob nakupu ni mogel odbiti DDV, ki je ostal vključen v nabavno ceno, lahko pomeni tveganje povzročitve dvojne obdavčitve. Na trgu prodaje rabljenih motornih vozil bi obdavčitev celotne prodajne cene dobave, ki jo opravijo davčni zavezanci - komisionarji, povzročila izkrivljanje

konkurence v škodo teh, in v korist podjetij, ki trgujejo z rabljenimi motornimi vozili, in bi imela koristi od ureditve obdavčitve razlike v ceni.

Ob upoštevanju namena posebne ureditve za obdavčljive preprodajalce se iz skupine obdavčljivih preprodajalcev ne izključuje podjetja, ki v okviru rednega opravljanja dejavnosti preprodaja vozila, ki jih je kupilo za namene svoje dejavnosti in za katera nadaljnja prodaja ob nakupu ni bila glavni cilj, ampak samo sekundarni cilj, ki je dodaten cilj preprodaji vozil.

V konkretnem primeru navedeno pomeni, da mora davčni zavezanec - komisionar, ki na ozemlju Slovenije proda rabljeno motorno vozilo obračunati DDV od dosežene razlike v ceni, s čimer se zagotovi davčna nevtralnost ter preprečuje dvojna obdavčitev in izkrivljanje konkurence.

V obravnavanem primeru tako ni možno uporabiti oprostitev v skladu s 3. točko 44. člena ZDDV-1. Ob nakupu motornega vozila od fizične osebe DDV ni bil obračunan, zato obdavčljivi preprodajalec tudi ni imel možnosti uveljavljati pravice do odbitka DDV. Na podlagi 3. točke 44. člena ZDDV-1 so namreč plačila DDV oproščene dobave blaga, ki se je v celoti uporabljalo za namene oproščenih dejavnosti oziroma transakcij iz 42. in 44. člena ZDDV-1, če davčni zavezanec ni imel pravice do odbitka DDV za to blago.

Na koncu bi radi opozorili, da ne gre enačiti tega pojasnila s pojasnilom št. 4230-95/2008 z dne 19. 6. 2008, v katerem je bil obravnavan drugačen primer, in sicer je davčni zavezanec prodajal osnovna sredstva (avtodom in tovorno vozilo), od katerih ni obračunal DDV, ker jih je nabavil od davčnega zavezanca iz druge države članice EU, ki je na računu obračunal DDV na podlagi posebne ureditve za rabljeno blago. V tem primeru bi se lahko davčni zavezanec pri nabavi tovornega vozila in avtodoma dogovoril s prodajalcem, da za dobavo rabljenega blaga uporabi splošno ureditev in ne posebne ureditve za obdavčljive preprodajalce. To namreč omogoča določba 319. člena Direktive Sveta 112, ki so jo dolžne uporabljati vse države članice EU (v slovenskem ZDDV-1 je določba povzeta v 106. členu). V tem primeru bi se davčni zavezanec izognil dvojni obdavčitvi tako, da bi od nabave uveljavljal pravico do odbitka DDV, saj nabava tovornih vozil ne spada v ureditev izključitve pravice do odbitka DDV iz 66. člena ZDDV-1, avtodom pa je nabavljen za namene dajanja v najem, ki je po ZDDV-1 obdavčena dejavnost.

Lep pozdrav.

Pripravil:

Dejan Ciringer 
Oddelek za davek na dodano vrednost

Julijana Povše 
vodja Davčnega sektorja



Ada Klemenak,
namestnica generalne direktorice

Mojca Čerita Debeljak
generalna direktorica



Poslano:

- naslovníku, po e- pošti

V vednost:

- vsem DU, objava na Intranet DURS, Prosesi, Informiranje zavezancev za davek, DDV: Davčna osnova
- MF, Direktorat za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov, Župančičeva 3, 1000 Ljubljana, po e- pošti

Vložiti:

- v zbirko dokumentarnega gradiva