

Davčne novice

Slovenija • Št. 6/09, Avgust 2009

Če se želite prijaviti/odjaviti od PwC Davčnih novic ali če imate kakršno koli vprašanje, prosimo kontaktirajte naš oddelek za trženje:

E-mail:
marketing@si.pwc.com

PwC Davčne novice si lahko ogledate tudi na naši spletni strani:
www.pwc.com/si



Kontakti:

Janos Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 58

Sonja Omerza
Senior Associate
E-mail: sonja.omerza@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 23

Tamara Šerdoner
Associate
E-mail: tamara.serdoner@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 22

Urednik Davčnih novic:

Darja Bernik
Manager
E-mail: darja.bernik@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 52

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Cesta v Kleče 15, SI-1000 Ljubljana
Tel: + 386 1 583 60 00

www.pwc.com/si

Te davčne novice so izdelek davčnega oddelka PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PRAVICA DAVČNEGA ZAVEZANCA DO POPRAVKA DAVKA NA DODANO VREDNOST, KI JE POMOTOMA OBRAČUNAN IN IZKAZAN NA RAČUNU

Sodišče Evropskih skupnosti (v nadaljevanju SES) je v juniju 2009 izreklo sodbo v zadevi C-566/07 (v nadaljevanju Stadeco). V sodbi je odgovorilo na vprašanje, kako popraviti davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV), ki je dolgovan izključno zato, ker je bil pomotoma obračunan in izkazan na računu.

V nadaljevanju vam bomo predstavili povzetek dejanskega stanja zadevnega primera, odločitev Sodišča Evropskih Skupnosti ter davčne implikacije za davčne zavezanca z vidika slovenske DDV zakonodaje.

Družba Stadeco je za opravljene storitve svojemu poslovnemu partnerju Economische Voorlichtingsdienst, ki kot oseba javnega prava nima pravice do odbitka vstopnega DDV, izdala račune, na katerih je obračunala in izkazala nizozemski DDV ter ga tudi plačala v državni proračun. Economische Voorlichtingsdienst je pri družbi Stadeco naročila storitve izključno za dejavnosti, ki na Nizozemskem niso predmet DDV, storitve pa so bile opravljene v Nemčiji in tretjih državah. Nizozemski davčni organ je družbo Stadeco obvestil, da zadevne storitve niso predmet DDV na Nizozemskem, zato je Stadeco zahteval vračilo celotnega pomotoma obračunanega in v državni proračun plačanega DDV. Davčni organ se je strinjal z vračilom zadevnega DDV, vendar pod pogojem, da Stadeco popravi vse izdane račune. Nizozemski davčni organ je ob inšpekcijskem pregledu ugotovil, da družba Stadeco družbi Economische Voorlichtingsdienst ni izstavila nobenih dobropisov.

Davčne novice

Slovenija • Št. 6/09, Avgust 2009

Pravno opozorilo: Vsebinska, objavljena v tem tekstu, je namenjena le za namen splošnega razumevanja davčne problematike in ne vsebuje poglobljene analize navedenih davčnih in drugih predpisov. Bralce opozarjamo, da vsako ravnanje, ki bi bilo posledica objavljenih tekstov, zahteva posvet z davčnim svetovalcem. Izdajatelj ne prevzema odgovornosti za morebitno škodo, ki bi nastala zaradi neupoštevanja omenjenih dejstev.

© 2008 PricewaterhouseCoopers d.o.o. Vse pravice pridržane. "PricewaterhouseCoopers" pomeni Slovensko družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o. oziroma kot je razvidno iz konteksta, združenje članic skupine PricewaterhouseCoopers International Limited, pri čemer je vsaka članica neodvisna pravna oseba.

Ključni roki v prihodnjem mesecu

- 10.09.** Plačilo akontacij davka od dohodka pravnih oseb
- 14.09.** Intrastat - poročanje za julij 09
- 20.09.** Banka Slovenije - Evidenca računa v tujini in Poročilo o računih v tujini in kontokorentih
- 31.09.** DDV obračun za julij 09
- 31.09.** Banka Slovenije - Poročilo SKV
- 31.09.** Mesečno poročilo Banki Slovenije o naložbah

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Cesta v Kleče 15, SI-1000 Ljubljana
Tel: + 386 1 583 60 00

www.pwc.com/si

Te davčne novice so izdelek davčnega oddelka PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Ravno tako ji ni vrnila zneska DDV, ki ga je prvotno obračunala in prejela od Economische Voorlichtingsdienst. Zato je nizozemski davčni organ izdal sklep o naknadni izterjavi celotnega vrnjenega zneska DDV družbi Stadeco.

Nacionalno sodišče je, preden je SES v predhodno odločanje predložilo vprašanja, presojalo, ali je popravek računov bistven. Namreč, status kakršnega ima Economische Voorlichtingsdienst, izključuje vsakršno pravico do odbitka vstopnega DDV, zato nevarnost izgube davčnih prihodkov ni obstajala. Nadalje je nacionalno sodišče presojalo, glede na to, da kraj opravljenih storitev ni bil na Nizozemskem, ali je sploh prišlo do nastanka davčne obveznosti v državi članici, v kateri ima izdajatelj računa sedež, če je kraj opravljanja storitev, na katere se nanašajo računi, v drugi državi članici. Ravno tako je nacionalno sodišče presojalo, ali je popravek davčne obveznosti lahko pogojen s popravkom računov, zlasti, če prejemnik opravljenih storitev ni upravičen do odbitka vstopnega DDV.

DDV mora plačati vsaka oseba, ki na računu izkaže DDV. Pri tem ni pomembno, če je bila storitev opravljena v drugi državi članici, kot ima izdajatelj računa svoj sedež. Do davčnih prihodkov je upravičena država članica, v kateri je bila storitev opravljena, saj tudi prevzema riziko oškodovanja proračuna.

Države članice sprejemajo ukrepe, da zagotovijo pravilno odmero in pobiranje davka ter preprečujejo davčne utaje, zato lahko od izdajatelja računa zahtevajo, da izstavi popravek prvotno nepravilnega računa. Le v primeru, da izdajatelj računa popolnoma odpravi nevarnost izgube davčnih prihodkov, načelo nevtralnosti DDV zahteva, da se znesek neupravičeno zaračunanega DDV lahko popravi, ne da bi bila za tak popravek potrebna izpolnitev s strani držav članic določenega pogoja.

Poleg tega pravo Skupnosti ne nasprotuje, da nacionalna pravna ureditev zavrne vračilo pomotoma obračunanih davkov, če bi to za upravičenca pomenilo neupravičeno obogatitev. Nizozemski davčni organ je pogojil popravek DDV tudi s tem, da izdajatelj računa nakaže prejemniku opravljenih storitev znesek neupravičeno plačanega DDV. Pri tem pa je treba upoštevati vse relevantna dejstva, kot na primer, kako je opredeljeno plačilo v pogodbi. V kolikor je v pogodbi določen fiksni znesek,¹ na katerega ni potrebno obračunati DDV po predpisani stopnji, ne bi šlo za neupravičeno obogatitev družbe Stadeco, četudi bi Stadeco v celoti obdržal znesek vrnjenega DDV.

Določba, ki zahteva, da mora DDV plačati vsaka oseba, ki na računu izkaže DDV, je implementirana tudi v slovenskem Zakonu o davku na dodano vrednost, in sicer v 8. točki prvega odstavka 76. člena

Če nekdo na računu izkaže DDV, čeprav mu ga v skladu z zakonom ne bi bilo treba obračunati oziroma ga ne bi smel zaračunati, nima pravice tako zaračunanega DDV zadržati, ampak ga mora v celoti plačati v državni proračun, kot da bi šlo za davčno obveznost. Določba ima namen preprečiti zlorabe.

Po drugi strani pa so formalne omejitve glede uveljavljanja odbitka DDV povzete v četrtem in petem odstavku 67. člena ZDDV-1, ki določa, da davčni zavezanec ne sme uveljavljati odbitka DDV:

- če mu je DDV zaračunala oseba, ki DDV ne bi smela zaračunati, ali
- če je znesek DDV obračunan v višjem znesku, kot je zakonsko dolgovan.

Namen omenjenih omejitev je ravno tako preprečevanje zlorab v zvezi z odbitkom DDV.

Kadar je DDV obračunan po pomoti s strani izvajalca storitve oziroma dobavitelja blaga, je izdajatelj računa tisti, ki bo zahteval vračilo DDV.

¹ Če bi se na primer dva davčna zavezanca dogovorila, da znaša plačilo za storitev 20.000 EUR, bi izvajalec, v kolikor bi moral obračunati nizozemski DDV od opravljene storitve, za izračun uporabil preračunano stopnjo. 20.000 EUR bi torej predstavljalo bruto znesek z že vključenim DDV.

Davčne novice

Slovenija • Št. 6/09, Avgust 2009

Pravno opozorilo: Vsebinska, objavljena v tem tekstu, je namenjena le za namen splošnega razumevanja davčne problematike in ne vsebuje poglobljene analize navedenih davčnih in drugih predpisov. Bralce opozarjamo, da vsako ravnanje, ki bi bilo posledica objavljenih tekstov, zahteva posvet z davčnim svetovalcem. Izdajatelj ne prevzema odgovornosti za morebitno škodo, ki bi nastala zaradi neupoštevanja omenjenih dejstev.

© 2008 PricewaterhouseCoopers d.o.o. Vse pravice pridržane. "PricewaterhouseCoopers" pomeni Slovensko družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o. oziroma kot je razvidno iz konteksta, združenje članic skupine PricewaterhouseCoopers International Limited, pri čemer je vsaka članica neodvisna pravna oseba.



Izdajatelj in prejemnik računa pa med seboj poračunata pomotoma izkazan DDV na računu na način kot ga določa 146. člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost. Pri tem je pomembno, v kolikor izdajatelj ugotovi napako po izteku roka za predložitev DDV obračuna, prejemnik pa je že uveljavljal pravico do odbitka DDV po tem računu, da izdajatelj računa davčno obveznost popravi (zmanjša) v obračunu DDV v tistem davčnem obdobju, v katerem od prejemnika računa dobi pisno obvestilo o popravku (zmanjšanju) odbitka DDV

(Več si lahko preberete v spodaj omenjenem članku)

Za podrobnejše informacije kontaktirajte *Tamaro Šerdoner*

Kontrola statusa rezidentstva v sistemu eDavki

Davčna uprava Republike Slovenije bo predvidoma s 1. januarjem 2010, uvedla kontrolo rezidentskega statusa ob vsaki predložitvi REK obrazca. Kontrola se bo izvajala na posameznem individualnem REK obrazcu, in sicer za vsakega prejemnika dohodka oziroma zavarovanca. Kontrola se bo izvajala na način, da *oddaja obrazca REK ne bo možna, v kolikor podatek o rezidentstvu na obrazcu REK ne bo usklajen s podatkom o rezidentstvu, ki je zaveden v davčnem registru.*

V prehodnem obdobju, od 1. septembra 2009 do 31. decembra 2009, bo oddaja REK obrazca možna vendar **z opozorilom o neskladnosti statusa rezidentstva, ki bo dopuščala oddajo REK obrazca.** Uvajalno obdobje bo tako namenjeno uskladitvi rezidentskih statusov prejemnikov dohodkov pri Davčni upravi RS.

Vsi prejemniki dohodka z neurejenim rezidentskim statusom se bodo tako od 1. januarja 2010 dalje na REK obrazcu poročali kot »nerezidenti« vse do ureditve statusa rezident v davčnem registru.

Vezano na zgornjo spremembo Davčna uprava RS obljublja, da je v pripravi navodilo za poenostavitev postopkov ugotavljanja rezidentskega statusa pri tujih fizičnih osebah.

Za podrobnejše informacije kontaktirajte *Sonjo Omerza*

Ne spreglejte strokovnih člankov, ki so jih napisali naši sodelavci

Marijana Ristevski, »**Pravica davčnega zavezanca do popravka davka na dodano vrednost, ki je pomotoma obračunan in izkazan na računu**«, v reviji *Denar*, št. 7-8, Julij -Avgust 2009 (str. 15-17)

Mag. Tina Klemenc, Vid Čibej, Isabel Verlinden, Joseph Andrus, »**Javno posvetovanje pod okriljem OECD o osnutku dokumenta »Poslovno prestrukturiranje z vidika transfernih cen«**«, v reviji *Denar*, št. 7-8, Julij -Avgust 2009 (str. 25-28)



*Zgoraj navedene članke so napisali posameznik iz vidika svojih lastnih stališč in ne predstavljajo nujno pogledov podjetja PricewaterhouseCoopers, njihovih partnerjev in zaposlenih.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Cesta v Kleče 15, SI-1000 Ljubljana
Tel: + 386 1 583 60 00

www.pwc.com/si

Te davčne novice so izdelek davčnega oddelka PricewaterhouseCoopers d.o.o.

*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 