



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

Številka: 4230-28/2007 (01032-06)
Datum: 18.6.2007

Snežana Škerbinc, univ. dipl. polit.,
Združenje za turizem in gostinstvo
Gospodarska zbornica Slovenije
Dimičeva 13, 1504 Ljubljana

ZADEVA: Obdavčitev storitev mednarodnega prevoza potnikov
ZVEZA: Vaše dopis po e-pošti z dne 22.01.2007

V elektronskem dopisu nas sprašujete ali tudi v skladu z novim Zakonom o davku na dodano vrednost veljajo oprostitve plačila DDV za ladijske in letalske prevoze, kot je to veljalo po starem zakonu.

V zvezi z vašim vprašanjem, vam v nadaljevanju odgovarjamo:

Mednarodni prevoz potnikov, razen mednarodnega cestnega prometa, je oproščen plačila DDV. Posredovanje pri prodaji storitev mednarodnega prevoza potnikov je oproščeno plačila DDV, če je kraj opravljanja tega prevoza izven Skupnosti. Ni pa na podlagi te oprostitve oproščeno plačila DDV posredovanje pri prevozu potnikov, če se kraj opravljanja teh storitev šteje za opravljenega znotraj Skupnosti. Za obdavčitev provizije posrednikov pri prodaji letalskih vozovnic za prevoz potnikov znotraj Skupnosti, je treba upoštevati določbe o kraju opravljanja posredniških storitev.

Obrazložitev:

Zneski, ki se v knjigovodstvu vodijo kot prehodne postavke, se ne vštevajo v davčno osnovo, če jih davčni zavezanec plača v skladu s c) točko šestega odstavka 36. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06) v imenu in za račun naročnika (potnika) avioprevozniku za prodajo letalskih kart.

S spremembami ZDDV-1 in Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – Pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06), se ne spreminja obdavčitev mednarodnega prevoza potnikov. Še več, v skladu z drugim odstavkom 49. člena novega ZDDV-1, je sedaj oprostitvev za omenjene storitve eksplicitno določena. Ta oprostitvev je povzeta iz določbe 389. člena Direktive Sveta 2006/112/ES, z dne 28. novembra 2006, o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006, str. 1–118; v nadaljevanju Direktiva Sveta 112), ki določa, da lahko Slovenija pod pogoji, ki so veljali na dan pristopa, še naprej oprošča mednarodni prevoz potnikov iz točke (10) dela B Priloge X, dokler se ista oprostitvev uporablja v eni od držav članic, ki je bila članica Skupnosti na dan 30. aprila 2004. Ta točka, ki spada v seznam transakcij, za katere veljajo odstopanja iz členov 370 in 371 ter členov 375 do 390 ter jih države članice lahko še naprej oproščajo davka, se glasi: prevoz potnikov in blaga, kot so prtljaga in motorna vozila, ki spremljajo potnike, in opravljanje storitev v zvezi s prevozom

potnikov sta oproščena samo, če je prevoz potnikov oproščen. V skladu z omenjenima določbama zakona in direktive, je oproščen tudi prevoz blaga, kot so prtljaga in motorna vozila, ki spremljajo potnike, in opravljanje storitev v zvezi s prevozom potnikov.

Za storitve posrednikov, ki delujejo v tujem imenu za tuj račun, je v 55. členu ZDDV-1 določena oprostitve, če so storitve posrednikov del transakcij opravljenih zunaj Skupnosti ali de transakcij iz 52. do 54. člena tega zakona. V tem primeru je posredovanje pri prodaji storitev mednarodnega prevoza potnikov ter posredovanje pri prodaji z mednarodnim prevozom povezanih storitev (prevoz prtljage in vozil, ki spremljajo potnike), pri katerem je kraj prihoda ali odhoda zunaj Skupnosti, oproščeno plačila DDV.

Za pravilno obdavčitev posredniških storitev, ki niso oproščene v skladu z določbo 55. člena ZDDV-1, je treba upoštevati določbe o kraju obdavčitve storitev posrednikov iz 25. člena ZDDV-1. V skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1 je kraj opravljanja posredniških storitev kraj, kjer je opravljena glavna transakcija. Če davčni zavezanec posreduje pri prodaji storitve, ki se na podlagi 28. člena Pravilnika šteje za opravljeno izven Slovenije vendar znotraj Skupnosti, naročnik pa je davčni zavezanec z identifikacijsko številko v Sloveniji, je takšno posredovanje na podlagi drugega odstavka 25. člena predmet obdavčitve v Sloveniji. Ta namreč določa kraj obdavčitve posredniških storitev na ozemlju države članice, ki je naročniku izdala identifikacijsko številko za DDV, če je glavna transakcija opravljena na ozemlju druge države članice.

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 storitve. Slovenski davčni zavezanec mora zato od storitve rezervacije obračunati DDV.

Kako obravnavati storitev posredovanja pri prodaji zdravstvenega zavarovanja potnikom, za katero je dogovorjena provizija z zavarovalnico, ki prevzema kritje tega zavarovanja?

Storitev posredovanja zdravstvenega zavarovanja, ki jo opravi davčni zavezanec, ki ni zavarovalni agent niti zavarovalni zastopnik, ni oproščena plačila DDV.

ZDDV-1 v 1. točki 44. člena določa, da so plačila DDV oproščeni zavarovalni in pozavarovalni posli, vključno s povezanimi storitvami zavarovalnih posrednikov in zastopnikov. Pravilnik pa določbo zakona v 71. členu dodatno pojasnjuje in navaja, da so zavarovalni in pozavarovalni posli iz 1. točke 44. člena ZDDV-1, v skladu s predpisi, sklepanje in izvrševanje pogodb o premoženjskem in življenjskem zavarovanju, pozavarovanju in sozavarovanju.

Podrobnejših pojasnil slovenska zakonodaja v zvezi z vašim vprašanjem ne vsebuje. Določila 1. točke 44. člena ZDDV-1 so identična ureditvi v a. točki prvega odstavka 135 člena Direktive Sveta 112. Pred sprejetjem Direktive Sveta 112, je to vsebino urejal 13B(a). člen Šeste direktive. Ureditev iz omenjenih členov obeh direktiv določa, da so plačila DDV oproščene zavarovalne in pozavarovalne transakcije, vključno s povezanimi storitvami, ki jih opravljajo zavarovalni posredniki in zavarovalni zastopniki. V zvezi z omenjeno vsebino, je Sodišče Evropskih Skupnosti v Luxembourgju razsojalo v kar nekaj zadevah.

Odgovor na vaše vprašanje je mogoče poiskati v sodbi C-240/99, z dne 8. marca 2001. V 36. odstavku sodbe je pojasnjeno, da je treba določbo 13B(a) Šeste direktive v nasprotju z ureditvijo o finančnih storitvah, razlagati ozko. Oprostitve, predvidene v direktivi, namreč po pojasnilu Sodišča ES v 32. odstavku predstavljajo odstopanje od splošne ureditve, ki obdavčuje z DDV vse storitve davčnega zavezanca opravljene za plačilo. To opredelitev je Sodišče postavilo že v nekaterih predhodnih sodbah: C-348/87 Stichting Uitvoering

Financiële Acties [1989] ECR 1737, odstavek 13; C-453/93 Bulthuis-Griffioen [1995] ECR I-2341, odstavek 19; C-346/95 Blasi [1998] ECR I-481, odstavek 18; in C-149/97 Institute of the Motor Industry [1998] ECR I-7053, odstavek 17.

Če torej storitev posredovanja pri prodaji zdravstvenih zavarovanj, ki je z zavarovanjem povezana storitev, ne opravlja davčni zavezanec, ki je zavarovalni agent ali zavarovalni zastopnik in hkrati ta storitev posredovanja ne predstavlja zavarovalne storitve, ni mogoče uporabiti določbe o oproščenih dobavah iz 1. točke 44. člena ZDDV-1.

Lepo pozdravljeni,

Pripravil:
Janko Preac
Višji svetovalec

Ada Klemenak
Vodja davčnega sektorja



Ivan Simič
Generalni direktor

Poslati:

✓ - Naslovníku po e-pošti na naslov snezana.skerbinc@gzs.si

Vložiti:

✓ - v zbirko dokumentarnega gradiva