

TRIKOTNI POSLI V SISTEMU DDV V LUČI NAJNOVEJŠE SODNE PRAKSE SODIŠČA EU

Mojca Bartol Lesar



VSEBINA

1. Uvod

2. Verižne dobave

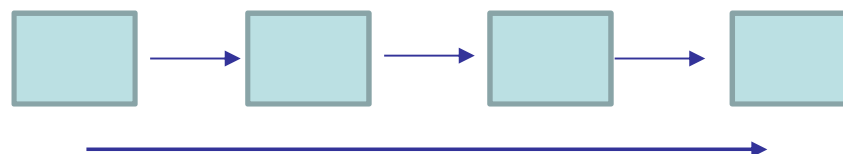
3. Poenostavitve za trikotne posle

4. Ureditev v izbranih državah članicah

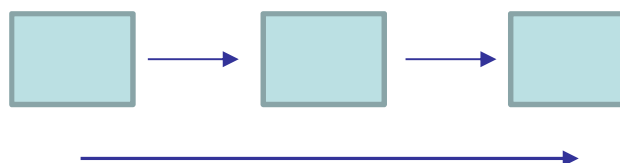
5. Toridas, C-386/16



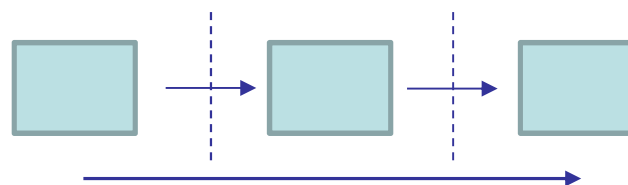
VERIŽNE DOBAVE



TRISTRANSKE/TRIKOTNE DOBAVE



„PRAVE“ TRISTRANSKE DOBAVE



1. UVOD



Tabela: Členi Direktive in ZDDV-1, ki jih je treba upoštevati pri analizi poenostavitve za trikotne posle

Direktiva	ZDDV-1	Kratka vsebina člena
31.	19.	Kraj dobave blaga brez prevoza
32.	20.	Kraj dobave blaga s prevozom
40.	23.(1)	Kraj pridobitve blaga iz Unije (I.)
41.	23.(2), (3)	Kraj pridobitve blaga iz Unije (II.)
42.	23.(4)	Kraj pridobitve blaga iz Unije (III.)
138.	46/1	Oprostitev za dobavo blaga v Unijo
141.	48.(2)	Oprostitev pridobitve blaga, ki jo opravi 2. v verigi
197.	76.(1)4	Obrnjena davčna obveznost med 2. in 3. v verigi
220–236 (226/11, 11.a)	81.–84.a (82.(1)12, 13)	Obvezne sestavine računa – navedba klavzule o oprostitvi ter obrnjeni davčni obveznosti
265.	91.	Obveznost poročanja v <u>rekapitulacijskem poročilu</u>



Dobava blaga v Unijo

Kraj obdavčitve: kjer se prevoz začne

Pogoj za oprostitve: prevoz + kupec davčni zavezanec



Pridobitev blaga iz Unije

Kraj obdavčitve:

1. kjer se blago nahaja, ko se konča prevoz osebi, ki ga je pridobila

2. Ne glede na 1): na ozemlju DČ, ki je izdala ID za DDV, pod katero pridobitelj opravi to pridobitev - razen če dokaže, da je bila pridobitev predmet DDV v drugi DČ v skladu s 1) („**safety net acquisition**“)

3. Ne glede na drugi odstavek šteje, da je bila pridobitev blaga predmet DDV v skladu s 1), če pridobitelj:

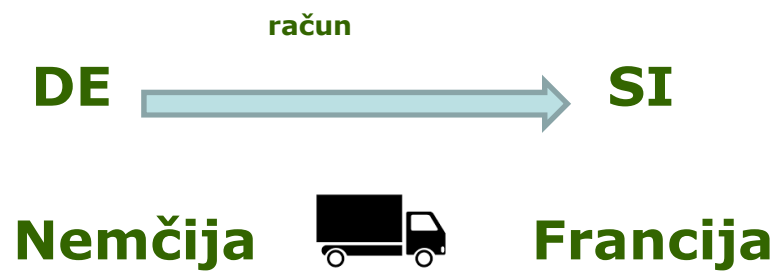
- a) dokaže, da je opravil to pridobitev za namene poznejše dobave na ozemlju druge države članice, določene v skladu s prvim odstavkom tega člena, za katero je bil določen prejemnik blaga kot oseba, ki mora plačati DDV, in
- b) če je izpolnil obveznosti v zvezi s predložitvijo rekapitulacijskega poročila



1. UVOD



Primer („safety net“)



Kje je obdavčena pridobitev?

1. Francija
2. Slovenija – ni odbitka DDV!!! (Facet BV, C-536/08)
 - Če prijavi v Franciji, ni več obdavčitve v Sloveniji
3. /



Sodba EMAG, C-245/04

- Čeprav gre pri dveh zaporednih dobavah za enotni premik blaga, je treba šteti, da sta si dobavi časovno sledili.

A – B – C Presoja: A-B, B-C

- Zgodi le en premik blaga (transport) in se tako lahko le za eno dobavo uporabijo pravila o kraju obdavčitve dobave blaga s prevozom (po kraju, kjer se prevoz začne).



- Le tista dobava, kateri pripišemo prevoz, je lahko oproščena kot dobava blaga v EU
- Kateri dobavi pripišemo prevoz?

2. VERIŽNE DOBAVE



Primer: tristranska dobava

prevoz opravi A



- **A-B:**

- **A: dobava blaga:**

- Kraj obdavčitve: Italija (kjer se prevoz začne)
 - Pogoji za oprostitev izpolnjeni

- **B: pridobitev blaga iz Unije**

- Kraj obdavčitve: Slovenija – B se mora identificirati za DDV v Sloveniji

Poenostavitev za „prave
tristranske dobave“



- **B-C: dobava blaga**

- Kraj obdavčitve: Slovenija
 - Ni oprostitve

2. VERIŽNE DOBAVE



- **Če prevoz opravi B?**
 - **Slovenija: pravilo izbire**
 - **Avstrija: oproščena je prva dobava**
 - **Nemčija: odvisno od okoliščin**
- **Primer: AT1 – AT2 - SLO**
 - Prevoz opravi AT1
 - Preferirana davčna obravnava:
 - AT1-AT2 je lokalna dobava z avstrijskim DDV
 - AT2-SLO je oproščena dobava v Unijo
 - Obravnava v Avstriji:
 - AT1 opravi oproščeno dobavo v Unijo
 - AT2 ne sme odbiti DDV!
 - Potrebna je identifikacija v Sloveniji
- **Sodba Euro Tyre, C-430/09**
 - **presojati vse konkretne okoliščine primera**
 - **v sklopu tega je relevanten tudi trenutek prenosa pravice do razpolaganja na zavezanca C**

3. POENOSTAVITEV ZA TRIKOTNE POSLE



- **Težava:** pridobitev zavezanca B v državi C
 - B se mora identificirati v državi C
- **Leta 1991:** 42. člen DDV Direktive – poenostavitev za „prave“ tristranske dobave – ni potreba identifikacija B

Poenostavitev:

- B opravi pridobitev
- Kraj obdavčitve pridobitve:
 - Država C
 - Nastopa z ID številko države B – država B (safety net)
 - Nastopi 3. pravilo: **safety net se izniči** – država **C!** (23/4 ZDDV-1)
- **Oprostitev:** država C oprosti to pridobitev od B (48/2 ZDDV-1)
- in določi **C kot plačnika davka** (76/1/4 ZDDV-1) – B se ne identificira

3. POENOSTAVITEV ZA TRIKOTNE POSLE



Poročanje:

- **A: oproščena dobava blaga v EU**
 - **B: rekapitulacijsko poročilo (dobava v okviru tristranskega posla)**
 - **C: plača davek po načelu reverse charge**
-
- **Pozor: B opravi pridobitev v državi C le, če je dobava A-B oproščena dobava blaga v Unijo (torej dobava s prevozom) !!**
 - **Če je oproščena dobava v Unijo B-C: ni poenostavitve, ker ni potrebna!**

3. POENOSTAVITEV ZA TRIKOTNE POSLE



Primer napačne obravnave:

- **IT – AT – SLO**
- **Prevoz opravi SLO**
 - **AT opravi oproščeno dobavo blaga iz Italije v Slovenijo**
 - **Ne opravi pridobitve v Sloveniji – ni potrebna poenostavitev**
 - **IT-AT: italijanski DDV**
- **Zavezanci vseeno obravnavajo kot pravi trikotni posel:**
 - **IT prijavi oproščeno dobavo blaga v EU**
 - **Utajil italijanski DDV!**
 - **AT prijavi trikotni posel v RP v Avstriji**
 - **Napačno poročanje v Avstriji**
 - **Kazen v Italiji, ker se ni identificiral za DDV in prijavil dobave v SLO**
 - **Če je minil prekluzivni rok za odbitek, ne mora več odbiti DDV od A**
 - **SLO prijavi davek v Sloveniji**
 - **Nima težav**

4. UREDITEV V IZBRANIH DRŽAVAH ČLANICAH



- **141. člen Direktive (48/2 člen ZDDV-1): oprostitev pridobitve B v državi C**
 - (a) pridobitev blaga opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v tej (=C) državi članici, vendar je identificiran za DDV v drugi državi članici;
 - (c) blago, ki ga davčni zavezanec iz točke (a) tako pridobi, se neposredno odpošlje ali odpelje iz druge države članice, kot je tista, v kateri je identificiran za DDV, in je namenjeno prejemniku nadaljnje dobave;

4. UREDITEV V IZBRANIH DRŽAVAH ČLANICAH



1. Ali je poenostavitev za trikotni posel še vedno uporabljiva v vaši državi, če je B identificiran za DDV (nima pa sedeža ali stalne poslovne enote) v državi:

• DČ 1?

	AT	BG	CZ	HR	HU	PL	RO	SK
Da	✓*					✓		✓*
Ne		✓	✓	✓	✓**		✓	

* Da, če B uporabi ID št. za DDV, ki je ni izdala DČ1.

** Ni povsem jasno v davčni praksi.

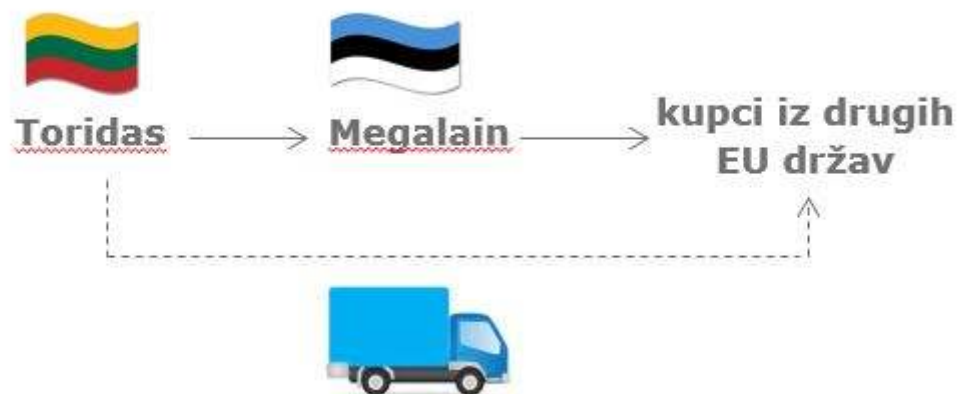
• DČ 3?

	AT	BG	CZ	HR	HU	PL	RO	SK
Da						✓*		
Ne	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓

* Da, če B uporabi ID št. za DDV, ki je ni izdala DČ3.

*vir: interna analiza v skupini LeitnerLeitner

5. Sodba TORIDAS, C-386/16



- Družba Toridas je vedela, da bo Megalain prodal blago kupcem iz drugih držav EU že v prvi državi.
- Dobava ni oproščena DDV,
 - če pridobitelj pred sklenitvijo te transakcije dobave obvesti dobavitelja o svoji nameri takojšnje prodaje blaga pred njegovim prevozom iz prve države članice davčnemu zavezancu s sedežem v tretji državi članici, kateremu bo to blago tudi odpeljal,
 - če je bila ta druga dobava dejansko opravljena in je bilo blago nato prepeljano iz prve države članice v državo članico tretjega davčnega zavezanca.

5. Sodba TORIDAS, C-386/16

Implikacije za prakso:

- **„Smrt“ trikotnega posla?**
- **V verižnih dobavah je potrebno upoštevati okoliščine posameznih primerov in v okviru tega razjasniti, ali je prvi pridobitelj (B) prenesel pravico do razpolaganja nad blagom končnemu pridobitelju (C), še preden je prišlo do prevoza v Unijo**
 - **in je A o tem obveščen (??)**
- **Če je temu tako: A-B ni oproščena dobava v Unijo**
 - **ni poenostavitve za trikotne posle**
 - **B se mora identificirati za DDV v prvi državi**



HVALA ZA POZORNOST!

Vprašanja?

Mojca.BartolLesar@leitnerleitner.com