



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

FINANČNI URAD MARIBOR

TITOVA CESTA 10
2502 MARIBOR

T: 02/235 65 00
E: mb.fu@gov.si
www.fu.gov.si

I.kaganer@gettransfer.com

Številka: 0920-18023/2025-2

Datum: 27. 11. 2025

Zadeva: Posredovanje pri opravljanju prevoznih storitev in DDV

Prejeli smo vaše vprašanje, v katerem navajate, da podjetje GetTransfer, registrirano na Cipru, preučuje možnost uvedbe nove storitve "WelcomeRides" v Sloveniji. Za to potrebuje razumevanje slovenskega davčnega in regulativnega okvira. V tekstu sta predstavljena dva modela delovanja platform za rezervacijo prevozov:

1. Model na platformi (aktivni posrednik):

- Platforma skriva identiteto dobavitelja pred rezervacijo
- Platforma določa cene in dodeljuje voznike
- Platforma sklepa pogodbe s potniki in obdeluje plačila

Posledica: platforma verjetno plačuje DDV od celotne cene in ima delovnopravne obveznosti

2. Model tržnice (pasivni posrednik):

- Ponudniki nastopajo pod lastnim imenom in sami določajo cene
- Potniki sklepajo pogodbe neposredno s ponudniki
- Platforma le omogoča komunikacijo in plačilni sistem

Posledica: platforma plačuje DDV le od provizije, vozniki ostajajo neodvisni izvajalci

Podjetje želi potrditev, da to razlikovanje ustreza slovenski davčni zakonodaji.

Uvodoma pojasnjujemo, da Finančna uprava Republike Slovenije na podlagi [Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2](#) ureja pravico do informiranja za davčne zavezance v 13. členu. Na tej podlagi FURS zavezanecem za davek posreduje splošne informacije, podrobnejša pojasnila oziroma razlago posameznih določb pa v primeru, če zavezanec pri vprašanju navede konkretne informacije, ki so relevantne za pripravo pojasnila. Glede na določbe 13. člena ZDavP-2 vsebina pojasnila ne sme davčno obravnavati posameznega posla, kjer bi se ugotavljala posamezna dejstva in okoliščine konkretnega primera. V okviru informiranja se FURS ne more opredeljevati do navedb davčnega zavezanca glede posameznih konkretnih primerov, saj lahko o tem odloči le na podlagi poznavanja vseh dejstev in okoliščin, ugotovljenih v postopku davčnega nadzora, zato vam v nadaljevanju odgovarjamo le na splošno.

[Direktiva Sveta 2006/112/ES](#) razlikuje med dvema pojmom, in sicer »disclosed agent« (deluje v tujem imenu in za tuj račun) in »undisclosed agent« (deluje v svojem imenu za tuj račun). Kadar davčni zavezanec v svojem imenu za tuj račun (undisclosed agent) sodeluje pri dobavi blaga ali storitev, se šteje, da je prejel in opravil te dobave sam (točka c) drugega odstavka 14. člena in 28. člen Direktive Sveta 2006/112/ES).



0920-18023/2025-2

[Zakon o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#) v 16. členu določa, da se kadar davčni zavezanec pri opravljanju storitev deluje v svojem imenu in za račun druge osebe, šteje, da prejme in dobavi te storitve sam. Ta določba ustvarja pravno fikcijo, da sta identični storitvi opravljeni zaporedno. V skladu s to fikcijo se za subjekt, ki posreduje pri opravljanju storitev in je komisionar, šteje, da je najprej prejel zadevne storitve od subjekta, na račun katerega deluje in ki je komitent, nato pa te storitve sam opravil za stranko. Iz tega izhaja, da sta glede pravne vezi med komitentom in komisionarjem njuni vlogi ponudnika storitev in plačnika fiktivno zamenjani za namene DDV (sodba SEU C-464/10, točki 34 in 35).

V zvezi s predstavljenim modelom 1 (aktivni posrednik) navajate, da potnik pred rezervacijo ne vidi identitete dobavitelja, posrednik (platforma) določi ceno vozovnice, dodeli voznike in sklene pogodbo s potnikom in obdela plačilo. V tem primeru razumemo, da posrednik deluje v svojem imenu za tuj račun. V skladu s slovenskim ZDDV-1 se šteje, da posrednik opravi storitev prevoza in je zavezan obračunu DDV od celotne prevozne storitve.

V modelu 2 (pasivni posrednik) pa več ponudnikov predstavlja ponudbe pod svojim imenom z neodvisnim oblikovanjem cen, potnik izbere ponudnika in z njim neposredno sklene pogodbo, posrednik (platforma) omogoča samo komunikacijo in plačilo. Razumemo, da posrednik deluje v tujem imenu za tuj račun in je v skladu s slovenskim ZDDV-1 zavezan plačilu DDV le od posredniške provizije.

[Zakon o dohodnini – ZDoh-2](#) kot temeljni zakon, ki ureja obdavčitev dohodkov fizičnih oseb, med drugim določa tudi pravila za vsebinsko opredelitev dohodka iz odvisnega razmerja (dohodek iz zaposlitve) ter dohodka iz neodvisnega razmerja (dohodek iz dejavnosti). V skladu s 35. členom tega zakona se za zaposlitev šteje vsako odvisno pogodbeno razmerje, v katerega vstopa fizična oseba pri opravljanju fizičnega ali intelektualnega dela, vključno z opravljanjem storitev in ustvarjanjem ali izvedbo avtorskega dela, ne glede na čas trajanja. Za odvisno pogodbeno razmerje se šteje delovno razmerje in vsako drugo pogodbeno razmerje, ki glede nadzora in navodil v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, načina opravljanja dela ali storitev, plačila za opravljeno delo ali storitev, zagotavljanja sredstev in pogojev za opravljanje dela ali storitev in drugih pravic ter odgovornosti fizične osebe in delodajalca, kaže na odvisno pogodbeno razmerje med delodajalcem in fizično osebo. Za dohodek iz dejavnosti pa se v skladu s 46. členom ZDoh-2 šteje dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsake podjetniške, kmetijske ali gozdarske dejavnosti, poklicne dejavnosti ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic. Pri opredelitvi, ali je posamezen dohodek po ZDoh-2 obravnavan kot dohodek iz zaposlitve ali kot dohodek iz dejavnosti, se glede na navedene določbe uporabljajo kriteriji, na podlagi katerih se določi, ali posamezna fizična oseba nastopa v odvisnem ali v neodvisnem razmerju pri opravljanju dela ali storitev. Pri opredelitvi narave razmerja se tako primeroma izhaja iz naslednjih kriterijev:

- nadzor in navodila v zvezi z opravljanjem dela ali storitev,
- osebno opravljanje dela ali storitev,
- zagotavljanje sredstev in pogojev za opravljanje dela ali storitev,
- prevzemanje finančnih in drugih tveganj ter odgovornosti v zvezi z opravljanjem dela ali storitev, - način opravljanja dela ali storitev ter način plačila,
- pravica do odstopa od pogodbe in prevzemanje odgovornosti v zvezi s tem,
- neposredna udeležba na dobičku ali izgubi, izhajajoči iz opravljanja dela ali storitev.

Navedeni kriteriji se uporabljajo na podlagi dejstev in okoliščin posameznega primera, pri tem pa se izhaja iz enega od osnovnih načel davčnega postopka, ki je določeno v drugem odstavku 5. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 in po katerem se predmet obdavčitve in okoliščine ter dejstva, ki so bistveni za obdavčenje, vrednotijo po svoji gospodarski (ekonomski) vsebini. To pomeni, da registracija fizične osebe v predpisanem registru samostojne dejavnosti ni vedno odločujoč kriterij oziroma ne pomeni vedno, da so vsi dohodki, ki jih fizična oseba formalno dosega v tem statusu, obdavčeni kot dohodki iz dejavnosti (neodvisno razmerje). Kot dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, se torej po ZDoh-2 lahko opredeli dohodek, dosežen v pravnem razmerju med naročnikom in izvajalcem, ki nima elementov odvisnega razmerja, na podlagi upoštevanja kriterijev iz tretjega odstavka 35. člena ZDoh-2

To pojasnilo je bilo pripravljeno na podlagi 1. odstavka 13. člena [Zakona o davčnem postopku](#) o b upoštevanju informacij, ki ste jih kot relevantne navedli v vašem vprašanju. FURS zavezancem za davek posreduje splošne informacije oziroma pojasnila, ki se nanašajo zgolj na izvajanje posameznih določb davčnih predpisov ter o načinu izračunavanja in plačevanja davkov, v nobenem primeru pa ta informacija ne pomeni pojasnila glede davčne obravnave posameznega posla.

Dejanske okoliščine v konkretnem primeru se presojuje šele v konkretnem davčnem postopku, ki ga vodi pristojni prvostopni organ, ki na podlagi vseh dejstev in okoliščin posameznega primera odloči o zadevi ali v postopku nadzora, kjer davčni organ na podlagi vseh razpoložljivih dejstev in dokazil ugotavlja pravilnost obdavčitve. Zaradi raznolikosti dejanskih okoliščin vsakega posameznega primera je to pojasnilo mogoče uporabiti zgolj za vaš konkretni primer.

Prosimo vas, da izpolnite kratko anketo in ocenite vaše zadovoljstvo s prejetim odgovorom na povezavi - [Anketa o zadovoljstvu](#).

Pripravil/-a:
Mija Thaler
finančni kontrolor višji svetovalec I



Tatjana Hajšek Sodin
vodja oddelka



Vročiti:

- ♦ I.kaganer@gettransfer.com