

Nova pravila DDV s 1.7.2021, in sicer samo z vidika slovenskega davčnega zavezanca

Avtorica in predavateljica
mag. Tanja Urbanija

marec 2021

VSEBINA

- Elektronske storitve in DDV
 - Kaj so za DDV namene elektronske storitve
 - Opravljanje elektronske storitve - pravila, poročanje,...
 - Prejemam elektronsko opravljene storitve – evidentiranje prejetega računa,....
 - Prejeti računi za elektronske storitve od ponudnikov izven EU
- Prodaja in nakup blaga preko interneta
 - Pravila do 30.6.2021
 - Pravila od 1.7.2021
- Okrajšave:
 - DZ – davčni zavezanec
 - KP – končni potrošnik

Stran 1

VIRI

- Direktiva Sveta (EU) 2017/2455
- Direktiva Sveta (EU) 2019/1995
- Izvedbena uredba Sveta (EU) 2019/2026
- Priročnik vse na enem mestu Guide to the VAT MOSS (europa.eu)
- Telekomunikacijske, elektronske stor. Izvedbena uredba 1042/2013 od 2015
- Pojasnila glede elektronskih storitev od 1.7.2021 dalje

KRATICE

DZ – davčni zavezanec

FO – fizična oseba (ni davčni zavezanec)

Ležeč tisk – spremembe za davčne zavezanca s sedežem izven EU.

Stran 2

Elektronske storitve

ELEKTRONSKE STORITVE Zajete v 30. c čl. ZDDV-1

- Elektronsko oprav. stor.:
- Opravljajo se s pomočjo medmrežja ali elektronskega omrežja in katerih lastnosti omogočajo, da se v veliki meri opravijo avtomatizirano in z minimalnim človeškim posredovanjem in v odsotnosti informacijske tehnologije ne bi mogle obstajati.
 - Minimalen človeški vir z vidika izvajalca.
 - Vzdrževanje in izpopolnjevanje sistema se uvršča med minimalno človeško posredovanje.
 - Beri še dokumenti odbora za DDV: 843, 896 in 919

Stran 4

ELEKTRONSKE STORITVE

Definicija 30. c čl. ZDDV-1 in priloga 1a k ZDDV-1

- Primeri: spletna ponudba; spletno gostovanje; vzdrževanje programov in opreme na daljavo; dobava programske opreme in njeno posodabljanje; dobava slik, besedil in informacij kot tudi dajanje baz podatkov na razpolago; dobava glasbe, filmov, iger (vključno z igrami na srečo in loterijo), predvajanja in prireditve s področja kulture, umetnosti, znanosti, športa in zabave; poučevanje na daljavo...
- 7. čl. Izvedbene uredbe Sveta EU št. 282/2011 – definicija podobna v ZDDV-1 + ima mnogo več primerov kot priloga 1a k ZDDV-1 → tu so vodila kaj je in kaj ni elektronska storitev

Primer današnji webinar???

Stran 5

ELEKTRONSKE STORITVE

Primeri iz Izvedbene Uredbe 282/2011

- digitalizirani proizvodi
- storitve, ki omogočajo ali podpirajo navzočnost podjetij ali posameznikov na elektronskem medmrežju
- stor., ki jih računalnik sam ustvari s pomočjo medmrežja
- prenos, proti plačilu, pravice do prodaje blaga ali stor. na spletni strani, ki deluje kot spletni trg, kjer potenciali kupci s pomočjo avtomatiziranega postopka posredujejo ponudbe in kjer sta stranki z elektronsko pošto, ki jo samodejno ureja računalnik, uradno obveščeni o prodaji
- internetni paketi informacijskih storitev (telekomunikacijski del je pomožen)
- posredovanje spletišč in spletnih strani (website hosting, webpage hosting)
- avtomatizirano spletno vzdrževanje programov na daljavo
- spletno skladiščenje podatkov (podatki so shranjeni in iskani elektronsko)
- spletna dobava prostora na disku
- programska oprema za preprečevanje prikazovanja oglasov

Stran 6

ELEKTRONSKE STORITVE

Primeri iz Izvedbene Uredbe 282/2011

- dostop do ali prenos: glasbe na računalnike in mobilne naprave ... „jinglov“ (odlomkov melodij, zvonjenja, ...), filmov
- dostop do spletnih iger
- avtomatizirano učenje na daljavo, ki je odvisno od interneta ali podobnega elektronskega omrežja in katerega ponudba zahteva omejeno človeško posredovanje, ali nikakršnega ... virtualne učilnice, razen kjer se internet ali podobno elektronsko omrežje uporablja le kot orodje za komunikacijo med učiteljem in učencem
- delovni zvezki, ki jih učenci izpolnijo na spletu in so ocenjeni avtomatično, brez človeškega posredovanja

Kaj je današnji webinar?

- posredovanje človeka s strani izvajalca – ali je minimalno ☺
- Poučevanje na daljavo – ni nujno vedno elektronska storitev
- Učitelj posreduje vsebino preko spleta za vsako lekcijo posebej – ni elektronsko

Stran 7

Primerjava

Elektronsko opravljena	Ni elektronsko opravljena
V Kanadi (podobno Alexi) – vneseš nabor dejstev in kateri davek te zanima in dobiš odgovor v sekundi	Tanji Urbanija iz BDO postavite vprašanje in dobite odgovor v PDF obliki po e-mailu.
Po plačilu dobiš dostop do naprednega elektronskega učbenika (je tekst razlaga snovi, interaktivni testi, avdio vsebina ki razloži in prikaže snov...)	„Zoom“ učenje marec –maj 2020 v času, ko šola ni delala – učitelj preko spleta razloži snov in učenci lahko postavljajo vprašanja.
Vnaprej posneti seminarji – po plačilu dobiš link do posnetka (mnenje odbora za DDV)	Današnji webinar.
Fotografije naložene v spletni trgovini (npr. Getty images)	Fotograf izdelava fotografijo ekskluzivno dela samo za Getty images in fotografijo naloži na portal

Stran 8

IZVAJAM ELEKT. STOR. ZA DAVČNE ZAVEZANCE – izvajalec je registriran za DDV

Sedež naročnika, ki je DZ	Kraj obdavčitve	Kakšen je DDV	Kdo plača DDV	vpisovanje
SI	1. odst. 25. čl. ZDDV-1 – sedež naročnika kar je v SI → kraj Slovenija	Slovenski DDV	Izdajatelj računa	DDV-O: 11, 21 (22)
EU	1. odst. 25. čl. ZDDV1 – kraj sedež naročnika	Brez DDV-ja	Naročnik - samoobdavčitev	DDV-O 12 in RP-O storitve
Izven EU	1. odst. 25. čl. ZDDV1 – kraj sedež naročnika	Brez DDV-ja	Verjetno naročnik – ni EU pravil – izvajalec mora preveriti obveznost registracije	Ne gre v DDV-O

IZVAJAM ELEKT. STOR. ZA DAVČNE ZAVEZANCE Primeri – izvajalec ima redno DDV št.

Nudim storitev rezervacije sejnih sob in podobnih prostorov. Stranki prodam tablico (ločeno – blago) in nato ji kvartalno zaračunam uporabo programa s pomočjo katerega uporabnik vnese katero sejno sobo želi rezervirati, za kdaj, za koliko časa in preveri, če je prosta ,..... Možnosti komu to zaračunavam:

- Naročnik iz SI – je DDV
- Naročnik DZ iz DE:
 - brez DDV sklicevanje na 1. odst. 25. čl. ZDDV-1- samoobdavčitev ali še bolje VAT exempt Article 44 of Directive 2006/112/EC – reverse charge
 - DDV-O: 12 in RP-O storitve
- Naročnik DZ iz CH:
 - brez DDV sklicevanje na 1. odst. 25. čl. ZDDV-1- samoobdavčitev ali še bolje VAT exempt Article 34 of Directive 2006/112/EC – reverse charge
 - Ne gre niti v DDV-O, niti v RP-O

Stran 10

IZVAJAM ELEKT. STOR. ZA DAVČNE ZAVEZANCE – izvajalec ima posebno DDV št.

Sedež naročnika, ki je DZ	Kraj obdavčitve	Kakšen je DDV	Kdo plača DDV	vpisovanje
SI	Posebna DDV št. ne velja za SLO promet	Ni predmet DDV		
EU	1. odst. 25. čl. ZDDV1 – kraj sedež naročnika	Brez DDV-ja (klavzula-glej primer naprej)	Naročnik - samoobdavčitev	DDV-O 12 in RP-O storitve
Izven EU	Posebna DDV št. ne velja za promet stor. izven EU (ta promet ne gre v kvoto 50.000 EUR)	Ni predmet DDV-ja	Verjetno naročnik – ni EU pravil – izvajalec mora preveriti obveznost registracije izven EU	

IZVAJAM ELEKT. STOR. ZA DAVČNE ZAVEZANCE Primeri, če ima izvajalec posebno DDV št.

Zaračunavam prevod,..... Možnosti komu to zaračunavam:

- Naročnik iz SI – izven DDV (ga ne obračunam – nisem registriran za DDV)
- Naročnik DZ iz DE:
 - brez DDV sklicevanje na 1. odst. 25. čl. ZDDV-1- samoobdavčitev ali še bolje VAT exempt Article 44 of Directive 2006/112/EC – reverse charge
 - DDV-O: 12 in RP-O storitve
- Naročnik DZ iz CH:
 - brez DDV sklicevanje na 94. čl. ZDDV-1- ali še bolje No VAT as supplier is not VAT registered in Slovenia. Ne gre niti v DDV-O, niti v RP-O

Stran 12

IZVAJAM ELEKT. STOR. ZA FIZIČNE OSEBE

(izvajalec redna DDV št.)

Sedež naročnika, ki je DZ	Kraj obdavčitve	Kakšen je DDV	Kdo plača DDV	vpisovanje
SI	30.c. čl. ZDDV-1 – sedež naročnika kar je v SI → kraj Slovenija	Slovenski DDV	Izdajatelj računa	
EU	30.c čl. ZDDV-1	Tuj DDV (preko VEM ali registracije) ali SLO (glej nadaljevanje – 10.000)	Izdajatelj računa (ali preko registracije v tujini ali preko mini VEM)	Ne gre v DDV-O
Izven EU	30.c. čl. ZDDV-1	Brez slovenskega DDV-ja – preveri obveznost v tujini	Ni EU pravil – izvajalec mora preveriti obveznost registracije	Ne gre v DDV-O

30. c čl. ZDDV-1 TOE

(angl. TBE services) – 30. c čl.

Prejemnik KP – kraj obdavčitve sedež prejemnika

- Izvajam el. stor. za KP iz SI → je DDV
- Izvajam el. stor. za DZ iz SI → je DDV
- Izvajam el. stor. za DZ iz EU → brez DDV (1. odst. 25. čl. ZDDV-1)
- Izvajam el. stor. za KP iz EU
 - (1) Generalno pravilo →
 - registrirati bi se moral za DDV v državi iz katere imam stranko ALI
 - prijava v mini VEM – plačam tuj DDV, vendar se v tujini ne registriram v za DDV

Primer:

- Prodajam storitev hostinga – kupec je Franc iz AT (pri naročilu se logira z AT IP naslovom) in podatek o naslovu /ali bančna kartica je iz AT. Prometa s fizičnimi osebami iz EU imam letno za več kot 10.000 EUR

Stran 14

30. c čl. ZDDV-1 TOE Primer vključitve v mini VEM

Najprej se prijavi v sistem

☐ Posebna ureditev za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve, v skladu s 6. po.

EU-M1SS-Reg Registracija v posebno ureditev Unije - Mini VEM

EU-M1SS-DeReg Deregistracija iz posebne ureditve Unije - Mini VEM

EU-M1SS-DDV Obračun DDV (Posebna ureditev Unije) - Mini VEM

NonEU-M1SS-Reg Registracija v posebno ureditev izven Unije - Mini VEM

NonEU-M1SS-DeReg Deregistracija iz posebne ureditve izven Unije - Mini VEM

Nato oddajaš obrazec – zelen kvadrat – primer izpolnjenega

Obračun DDV (Posebna ureditev Unije) - Mini VEM

Obdobje 1. kvartal 2019
Referenčna številka SI/ Q1 2019
Verzija 2019-04-08T14:29:20
Vrsta dokumenta 0

Dejansko plačuješ tuj DDV

Podatki o zavezanca

Naziv podjetja O.O.O.
Nadov
1000 LJUBLJANA
SI

Davčna številka

Dobave storitev po posebni ureditvi Unije - Mini VEM, ki niso davčni zavezanec v Sloveniji

Država kupca	Stopnja DDV	Davčna osnova	Znesek DDV
AT	20,00	95,85	19,17
FI	24,00	2,83	0,68
FR	20,00	339,35	67,87
DE	19,00	587,68	112,66
IE	23,00	18,00	4,14
ES	21,00	127,62	26,80
SE	25,00	465,68	116,42
GB	20,00	3.721,85	744,37
Skupaj			1.091,15

Stran 15

30. c čl. ZDDV-1 TOE

- (2) Možna poenostavitev, da kraj obdavčitve ni sedež kupca – kraj je sedeža izvajalca in slovenski DDV (ni registracij v tujini) če:
 - je izvajalec DZ in ima sedež samo v eni državi EU in
 - naročnik je KP iz EU (ne iz države sedeža izvajalca) in
 - skupna vrednost stor. ni več kot 10.000 EUR

In moram:

- do konca januarja vsako leto pošlji na FURS podatke o letnem prometu po državah (obrazec DDV-TBE) ... poročlaš za koledarsko leto vrednost prometa po posamezni EU državi (če je naročnik FO)

Stran 16

Izjave

DDV-SezPR

Seznam izdanih in prejetih neplačanih računov po plačani

DDV-PD

Poročilo o prodaji blaga na daljavo v druge države EU

DDV-TBE

Poročilo o opravljenih storitvah

Posebna ureditev za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektr

EU-M15S-Reg

Registracija v posebno ureditev Unije - Mini VEM

Podatki o storitvah

Država članica	Skupna vrednost opravljenih storitev
AT - AVSTRIJA	2 000,00
BE - BELGIJA	375,00
Skupaj	2 375,00

Izjava

☒ Izjavljam,

a) da imam sedež oziroma da imam stalno ali običajno prebivališče samo v Sloveniji in
b) da so zgornaj vključene storitve opravljene osebam, ki niso davčni zavezanec in imajo sedež, stalno ali običajno prebivališče v kateri koli državi članici, ki ni Slovenija, in
c) da skupna vrednost (skupaj v vseh državah članicah) opravljenih storitev iz prejšnje točke brez DDV v tekočem koledarskem letu ne presega zneska 10.000 eurov in tega pravnega ni presegla niti v prejšnjem koledarskem letu

S tem poročilom dokažeš, da čeprav imaš kupce fizične osebe iz EU:

- Nisi obvezan se registrirati v državah kupcev ali vstopit v mini VEM in zato
- Lahko obračunavaš slovenski DDV

Stran 17

30. c čl. ZDDV-1 TOE (angl. TBE services) – 30. c čl. Prejemnik KP – kraj obdavčitve sedež prejemnika

- (3) Čeprav če bi imel poenostavitev in slovenski DDV lahko delaš po prvem pravilu (tuj DDV – registracija v tujini ali vstop v mini VEM) – priglasiš izbiro in jo moraš uporabljati tekoče + 2 leti
- Zakaj bi to delal – če je DDV stopnja v državi kupca precej nižja kot pri nas (npr. DE).

Stran 18

©MONOTRO, marec 2021

10

30. c. čl. ZDDV-1

Primer in koraki reševanja

Sem SI davčni zavezanec in imam redno DDV št. Opravljam hosting za kupca, ki je fizična oseba, je iz DE in cena je 300 EUR - Možnosti:

1. Generalno pravilo „za večje“ obračunam DDV iz države kupca (tam se registriram ali mini VEM)- lažje je mini VEM
 - Plačam tuj DDV (19%) 47,90 in prihodek 252,10
2. Če imam v enem letu s kupci iz EU (ne iz Slovenije) manj kot 10.000 EUR prometa lahko obračunavam slovenski DDV – DDV 54,1 in prihodek 245,9
3. Priglasim 1. možnost – zakaj ne poenostavitve – prihodek je večji za 6,2 EUR; če to izberem moram uporabljati 2 leti (DE je imela samo prehodno nižji DDV 16% zaradi Covid-19; nevarnost dviga stopenj v drugi državi)

Stran 19

PREJETI RAČUNI 25. IN 30. c čl. ZDDV-1

Vidik prejemnika, ki ima redno DDV št.

- Od DZ iz SI prejemem elektronsko storitev → odbijam DDV, če je za poslovanje
- Od DZ iz EU prejemem elektronsko storitev → samoobdavčitev (32a, 23a, 41)
- Od DZ izven EU prejemem elektronsko storitev → samoobdavčitev (31, 25, 41)

Izvajalec izven EU, če opravi el. storitev prejemniku, ki je davčni zavezanec bo prejemnik delal samoobdavčitev in se izvajalcu ni treba registrirati.

Stran 20

POSEBNA ALI REDNA DDV ŠT.

https://www.fu.gov.si/e_storitve/seznami_davcnih_zavezancev/

REPUBLIKA SLOVENIJA
FINANČNA UPRAVA

PREBIVALCI PODJETJA E-STORITVE

Domov > E-storitve > Seznami davčnih zavezancev

Seznami davčnih zavezancev

Seznami davčnih zavezancev se osvežujejo dnevno med 7 in 8. uro zjutraj.

• [Seznami davčnih zavezancev - pravna oseba](#)

V datoteki »Seznami davčnih zavezancev - pravna oseba« je podatek o tem, ali je določena pravna oseba i DDV, prikazan v stolpcu 2 z oznako *. Pri preverjanju statusa zavezanca za DDV je pomembna tudi črka, ki predstavlja obseg identifikacije. Če je v stolpcu 2 oznaka *, potem preverite še stolpec 1, ki vam pove, ali je zavezanec, ki ima omejen obseg identifikacije (glej razlago spodaj). V stolpcu 5 pa je razviden tudi datum, oseba identificirana za plačevanje DDV.

DURS_zavezanci

Datoteka	Uredi	Oblika	Pogled	Pomoč			
P	65742281	5171709000	16.06.2010	93.120	KLUB ZA UMETNOSTNO KOTALKANJE NOVA GORICA		
	65743024	6717128000		43.390	PEGRAD GRADBENA DELA IN POSREDNIŠTVO D.O.O.		
	65743504			43.990	ROOF CONSTRUCTION SERVICES LTD		
	* 65743776	8027404000	25.08.2017	45.110	OLYMPIA MOTORS TRGOVINA IN SVETOVANJE D.O.O.		

Stran 21

POSEBNE DDV ŠT. SO VELJAVNE V VIES

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do

EVROPSKA KOMISIJA

Evropska komisija > Taxation and Customs Union > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants

- Preverjanje številke DDV
- Tehnične informacije
- Spremljanje zahtevkov
- Pogosta vprašanja
- Pomoč
- Posebna izjava o omejitvi odgovornosti za to spletišče

VIES VAT number validation

Yes, valid VAT number

Member State	SI
VAT Number	SI 65742281
Date when request received	2018/01/26 10:25:54
Name	KLUB ZA UMETNOSTNO KOTALKANJE NOVA GORICA
Address	BAZOVIŠKA ULICA 4, 5000 NOVA GORICA
Requester ID	WAPIAAAAWExyaV7X

Stran 22

Ista DŠ za promet znotraj Slovenije ni veljavna

imenik DDV informacije vprašanja in odgovori o podjetju

Vnesite naziv, DDV ID, matično št. ali TRR:

Iskanje

Podatki o podjetju:

Naziv:	KLUB ZA UMETNOSTNO KOTALKANJE NOVA GORICA
Naslov:	BAZOVIŠKA ULICA 4, 5000 NOVA GORICA
Status:	Pravna oseba Ni zavezanec za DDV.
Davčna št.:	65742281
Matična številka:	5171709000
Datum registracije za DDV:	16.06.2010
Šifra dejavnosti:	93.120 (Dejavnost športnih klubov)
Urad DURS:	DU Nova Gorica

Stran 23

POSEBNA ALI ATIPičNA DDV ŠTEVILKA Kdaj jo rabim in posebnosti

- Prejem storitev po 25. čl. ZDDV-1:
 - Prejem storitev iz EU od DZ z veljavno ID št. za DDV
 - Prejem storitev iz EU od malega zavezanca brez veljavne ID št. za DDV
 - Prejem storitev od davčnega zavezanca s sedežem izven EU
- Na izdanih računih znotraj SLO ne obračunava DDV
- Ni pravice do odbitka DDV
- Samoobdavčitve – zaradi prejema stor. po 25. čl. ZDDV-1 – strošek se poveča za 22% (ker ni odbitka)
- Če izvajalec sploh nima DDV št. (niti redne niti posebne) ne more v VEM sistem.

Stran 24

IZVAJAM ELEKT. STOR. ZA FIZIČNE OSEBE

(izvajalec ima POSEBNO DDV št.)

Sedež naročnika, ki je DZ	Kraj obdavčitve	Kakšen je DDV	Kdo plača DDV	vpisovanje
SI	30 c. čl. ZDDV-1 – sedež naročnika kar je v SI → kraj Slovenija	Slovenski DDV	Izdajatelj računa	
EU	30.c čl. ZDDV-1	Tuj DDV (preko VEM ali registracije) ali SLO (glej nadaljevanje – 10.000)	Izdajatelj računa (ali preko registracije v tujini ali preko mini VEM)	Ne gre v DDV-O
Izven EU	30.c. čl. ZDDV-1	Brez slovenskega DDV-ja – preveri obveznost v tujini	Ni EU pravil – izvajalec mora preveriti obveznost registracije	Ne gre v DDV-O

TUJCI IZVEN EU IN EVROPSKA DDV ŠT. EU123456789

- davčni zavezanec s sedežem izven EU, ki v EU opravlja:

- telekomunikacijske stor.,
- stor. oddajanja ali
- elektronske storitve

prejemniku, ki ni davčni zavezanec (prejemnik fizična oseba) se mora registrirati za namene DDV v državi kjer ima prejemnik sedež (30. c čl. ZDDV-1)

TUJCI IZ VEN EU IN EVROPSKA DDV ŠT. EU123456789

- možna je poenostavitev (poenostavitev pri nas je to v ZDDV-1 čl. 122a do 130) – tujcu se ni treba registrirati v vseh državah kjer ima kupce
- registrira se samo v eni državi in dobi EVROPSKO DDV ŠT. predpona EU in 9 cifer
- Teh številke se ne da preveriti na VIES strani!
- Vse te poenostavitve so le, če je naročnik fizična oseba.
- Zakaj tujci vseeno obračunavajo naš DDV preko EU št. – ker se jim „ne da“ ukvarjati s statusom naročnika in ker so tako bolj na varni strani (obračunajo DDV, čeprav jim ga ne bi bilo treba)

Primer – naročnik Nejc več info na: <https://fastspring.com/vat/>

INVOICE

FastSpring
801 Garden Street
Suite 201
Santa Barbara, CA 93101
US

orders@fastspring.com
VAT Number EU826012240

Product Support
<http://www.mockflow.com>
mockflow@produte.com

Order ID : PRO170808-47 -683
Paid In Full : Aug 8, 2017

Nejc

Ljubljana, Ljubljana 1000
Slovenia

Description	Quantity	Amount
Mockflow Premium Subscription - Monthly	1	USD 19.00
	Subtotal	USD 19.00
	VAT (22%)	USD 4.18
	Total	USD 23.18

Primer – naročnik d.o.o. ima DDV št. - naroča Nejc več info na: <https://fastspring.com/vat/>

INVOICE

FastSpring
801 Garden Street
Suite 201
Santa Barbara, CA 93101
US
orders@fastspring.com
VAT Number : EU826012240
Product Support
<http://www.mockflow.com>
mockflow@produlie.com

Order ID : PRO170808-4718-58377B
Paid In Full : Aug 8, 2017

Nejc
Naročnik d.o.o.
Slegne
Ljubljana, Ljubljana 1000
Slovenia

DDV ne bi smel biti
obračunan, če
bi dal naročnik
prave podatke

Description	Quantity	Amount
MockFlow Premium Subscription - Monthly	1	USD 19.00
	Subtotal	USD 19.00
	VAT (22%)	USD 4.18
	Total	USD 23.18

Stran 29

Nadaljevanje primera

Primer 1:

- račun se glasi na javni zavod X – ni registriran za DDV
- izvajalec izven EU, ki ima EU DDV številko je delal pravilno
- prejemnik ni se mu treba registrirati za DDV bruto znesek se knjiži

Primer 2 (nadaljevanje iz prejšnje strani):

- Prejemnik je DZ iz SI (ali iz EU države) ima DDV št.
- Praviloma bi moral biti račun brez DDV v višini 19 USD
- Ne glede na to ali na računu je DDV ali ga ni - samoobdavčitev na 19 USD preračunano v EUR (DDV-O: 31,25 in 41 – če je stopnja 22%)
- Obdobje samoobdavčitev – obdobje, v katerem je bila storitev opravljena (ne na datum prejema računa)

KAKO DOLOČIM SEDEŽ PREJEMNIKA za el. stor. za naročnika FO

Domneve (kje je kraj prejemnika FO)

- Zakaj moram vedeti kje ima kupec (FO) sedež – ker je od tega lahko odvisna stopnja davka.
- Če se stor. opravlja prek:
 - fiksnega omrežja je kraj v katerem je nameščeno prejemnikovo omrežje
 - Mobilno omrežje – mobilna oznaka države na SIM kartici
 - Če je potrebna dekodirna ali podobna naprava ali kartica za gledanje in se omrežje ne uporablja –kraj kjer se nahaja dekodirna ali podobna naprava, če ta kraj ni znan pa je to kraj v katerega je bila poslana kartica

Stran 31

KAKO DOLOČIM SEDEŽ PREJEMNIKA za ostale primere - domneve

- Izvajalec kraj določi na podlagi dveh nenasprotujočih si dokazil, oz. enega, če skupna vred. takih stor. brez DDV ki jih DZ iz EU, v koledarskem letu ne presega 100.000 EUR:
 - prejemnikov naslov za izstavitve računa
 - IP naslov
 - Kraj v katerem je odprt bančni račun iz katerega kupec plačuje ali prejemnikov naslov, ki ga hrani banka
 - oznaka na SIM kartici
 - kraj prejemnikovega fiksnega omrežja
 - če izvajalec ponuja ne fiksni lokaciji (točka dostopa do WI-Fi v hotelu... → domneva sedež kupca je v kraju kjer se ta dostop in se domneva, da se tam porabi
 - ostalo...

Stran 32

ELEKTRONSKE STORITVE PO 1.7.2021

- VSE OSTAJA ENAKO

Stran 33

Prodaja blaga preko spleta

KLASIČNA EU PRODAJA BLAGA

Kupec DZ iz EU ...46. čl. ZDDV-1

- Kupec DZ, nujno kupec, ki ima ID št. za DDV
- Blago
- Ne glede na način naročila blaga
- Prevoz v drugo EU državo -- > rabiš dokazila o te premiku blaga
- Brez slovenskega DDV
- Vse to velja, četudi je naročilo oddano preko spleta

Stran 35

KATALOŠKA PRODAJA

Kaj to je (DISTANCE SELLING, PRODAJA BLAGA NA DALJAVO)

- dobavitelj (sam ali druga oseba za njegov račun) odpošlje blago iz ene države članice v drugo državo članico osebi, ki ni davčni zavezanec;
- blago se odpošlje iz Slovenije v drugo državo članic;
- za prevoz blaga je odgovoren prodajalec ali druga oseba za njegov račun;
- najpogostejše oblike: prodaja blaga preko interneta, telefona, TV prodaja in kataloška prodaja.

Kdaj ne gre za prodajo na daljavo?

- kupec sam prevzame blago pri dobavitelju;
- blago je dobavljeno davčnemu zavezancu, katerega pridobitve blaga znotraj EU so predmet DDV;
- dobava novih prevoznih sredstev, rabljenega blaga; umetniških predmetov, zbirk ali starin, ki so predmet DDV v skladu s posebno ureditvijo; blaga, ki ga dobavi dobavitelj ali druga oseba za njegov račun, potem ko je bilo montirano ali instalirano, s poskusnim zagonom ali brez njega; trošarinskih izdelkov.

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO

Kaj je to



- Dobava blaga, kjer dobavitelj ali druga oseba za njegov račun prenese to blago iz ene EU k kupcu (FO) v drugo EU državo.
 - Blago odpošlje dobavitelj (sam ali druga oseba za njegov račun)
 - blago se odpošlje iz EU 1 v EU 2
 - Kupec je FO
- Najpogostejše oblike: prodaja blaga preko interneta, telefona, TV prodaja in kataloška prodaja.
- Ne velja za avte in trošarinske izdelke in ne velja za dobavo z instalacijo, rabljeno blago.

Stran 37

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO (kataloška prodaja) Prodaja blaga kupcu (FO) z dostavo - TRNUTNO

- Dokler ne presežeš pragov držav v EU (npr. HR 35.000 EUR, DE 100.000 EUR ...) prodajaš s SI DDV. Pragi
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf (stolpec 4 in 5)
- Ko presežeš prag v državi kupca se tam registriraš za DDV in zaračunaš tuj DDV.
- Posledice veliko registracij po EU.
- Primer: razni prodajalci prehranskih dodatkov npr. Biotech preveri na <http://ddv.inetis.com/lskalnik.aspx?isci=> kupci iz SI kupijo dodatke s SLO DDV-jem, čeprav ima sedež na HU, ker so presegli prag

inetis
užinkovite rešitve za vaše poslovanje

Imenik DDV informacije vprašanja in odgovori o podjetju

Vnesite naziv DDV ID, matično št. ali TRR:

1 BIOTECH USA KORLATOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG
HUSZTVAHÁZAS BUDAPEST
DDV ID: B21897298 © Právna oseba
odf. 2019/00000000

Baza podatkov:
Vir: Ministrstvo za finance,
Finančna uprava RS (podatki o
zavezancah) AJPEŠ (podatki o
transakcijskih računih)

Stran 38

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO po 1.7.2021 Nova ureditev za „male“ prodajalce

DDV je v državi kjer ima kupec sedež → generalno pravilo, vendar za male izvajalce SLO DDV, če je izpolnjeno:

- prodajalec iz SLO ima sedež samo v SLO,
- kupec FO iz EU (ni iz SLO) in
- Skupna vrednost dobav v letu je do 10.000 EUR
- tudi, če dobavitelj samo posredno sodeluje pri dobavi

Prodajalec iz EU



račun

Kupec – fizična oseba ni DZ iz EU



Po novem gre v VEM tudi prodaja blaga na daljavo in ne več samo el. storitve → zato ne bo več mini VEM → bo samo še VEM (oboje se seštevata za „kvoto“ 10.000 EUR

Stran 39

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO Nova generalna ureditev za „velike“

- DDV je v državi kjer ima kupec sedež oz. običajno bivališče. Prodajalec ne gleda kakšen je prag pri prejemniku. Registracija preko VEM (ang. OSS).

Prodajalec iz EU ali izven EU



račun

Kupec – fizična oseba ni DZ iz EU



- ROK za predložitev DDV v državi kupca bo do konca meseca za pretekli mesec.
- Če je prodajalec izven EU mora plačati DDV od uvoza v trenutku prejema plačila.
- Preračun valut – menjalni tečaj zadnjega dne davčnega obdobja.

Stran 40

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO

Nova ureditev platforme vmesnik iz EU ...

- Prodajalec iz EU z uporabo elektronskega vmesnika, kot je trg, platforma, portal Omogoča prodajo pošiljk kupcem FO iz EU
- Prodajalec ali platforma je odgovoren za podatke, za plačilo DDV večinoma za subjekte znotraj EU po pojasnilih ni odgovoren, mora voditi dovolj podrobne elektronske evidence – hramba 10 let.



Stran 41

NAKUPI BLAGA

- Če kupujem kot DZ iz EU – predloži svojo ID št. Za DDV – samoobdavčitev (DDV-O: 32,23, 42)
- Če kupujem od prodajalca izven EU – dogovori se kdo bo uvoznik
- Če kupujem kot fizična oseba od prodajalca izven EU - po 1.7.2021 bo DDV od uvoza, četudi bo vrednost blaga pod 20 EUR
- Če kupujem kot fizična oseba od prodajalca iz EU – dobim že račun z DDV-jem (tujim ali slovenskim)

Stran 42

“Prihodnost je odvisna od tega kaj naredimo danes.”

Mahatma Ghandi

Stran 43

Hvala.

Vprašanja?



Gradivo in izvajanje predavanja predstavljata splošne situacije in lahko služijo zgolj kot okvir ali splošno vodilo pri proučevanju davčnih problemov. Gradivo je namenjeno izobraževanju in ni davčni nasvet. Družba BDO d.o.o. in avtorica gradiva in seminarja ne prevzemajo nobene odgovornosti za posledice, ki bi nastale kot rezultat samostojnega udejstvovanja na podlagi predstavljenega gradiva. Svetujemo vam, da se glede podrobnosti ali uporabe predstavljenih primerov v konkretnih situacijah obrnete na svetovalce še posebej del, ki se nanaša na tujo DDV zakonodajo.

Stran 44