



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA



REPUBLIKA SLOVENIJA



EVROPSKA UNIJA
EVROPSKI SKLAD ZA
REGIONALNI RAZVOJ



DDV na praktičnih primerih

Jasmina Malnar Molek

Ljubljana, november 2021

Ta projekt je sofinanciran s pomočjo Evropskega sklada za regionalni razvoj, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SPIRIT Slovenija, javna agencija.

OPOZORILO:

Zapisano temelji tudi na lastnih stališčih predavatelja in na podlagi zavzetih stališč pristojnih organov, ki pa se spreminjajo. Zato je ob branju teh slajdov potrebno spremljati spremembe predpisov ter nove in spremenjene razlage pristojnih razlagalcev zakonodaje.

PPT, ki ste ga prejeli, je avtorsko delo. Brez pisnega dovoljenja avtorjev je prepovedano reproduciranje, distribuiranje, javna priobčitev, predelava in druga uporaba tega avtorskega dela ali njegovih delov v kakršnem koli obsegu ali postopku, vključno s fotokopiranjem, tiskanjem ali shranitvijo v elektronski obliki. Tako ravnanje je, razen v primerih iz 46. do 57. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah, kršitev avtorske pravice.

Zakonodaja

- Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1);
- Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (PZDDV-1);
- Pravilnik o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek;
- Pojasnila FURS (dostopna na spletni strani)
- Direktive in Uredbe EU
- Sodbe sodišča EU

Davek na dodano vrednost

- prometni davek (promet blaga in storitev)
- obračunava se v vseh fazah prometa, načeloma pa bremeni le končnega potrošnika
- pravila so v večini poenotena na ozemlju Evropske unije
- načelo davčne nevtralnosti
- načelo samoprijave

Davek na dodano vrednost

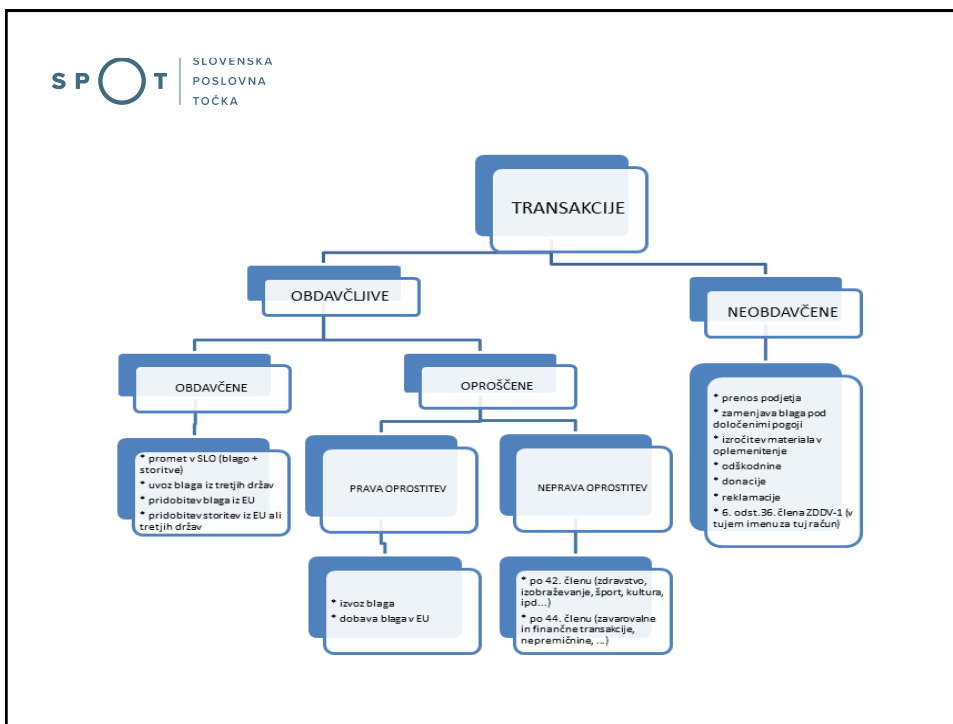
Dobava blaga

- prenos pravice do razpolaganja s premoženjem v stvareh kot lastnik, pri čemer ni nujno, da je bil prenos že opravljen (lizing);
- uporaba blaga za neposlovne namene (zasebne) in za poslovne namene (npr. gradnja v lastni režiji);
- brezplačna odtujitev ali zadržanje (v primeru prenehanja opravljanja dejavnosti)

Ne šteje se dajanje poslovnih vzorcev ali manjših daril, pri čemer je vrednost darila manj kot 20 eur.

Opravljanje storitev

- vsaka transakcija, ki ni dobava blaga, med drugim tudi odstop premoženjskih pravic (stavbna pravica) in opustitev ali dopustitev dejanj;
- opravljanje storitev za neposlovne namene;
- brezplačno opravljene storitve;
- opravljanje storitev v svojem imenu za tuj račun



SPOT | SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Osnovna vprašanja

- Ali je opravljena obdavčljiva transakcija?
- Je Slovenija upravičena do ddv-ja?
- Kakšen je status dobavitelja in kupca?
- Je transakcija oproščena plačila DDV?
- Kakšna je davčna osnova in stopnja?
- Kdaj je potrebno obračunati DDV?

Davčni zavezanec

Davčni zavezanec je vsaka oseba, ki neodvisno opravlja ekonomsko dejavnost (domača in tuja) na ozemlju RS.

- Se zaposleni šteje za davčnega zavezanca? Kaj pa opravljanje dela na drugi podlagi (podjemna, občasno in začasno delo upokojencev, s.p.)?

Pravne osebe, ki niso davčne zavezanke

- državni organi
- organi lokalnih skupnosti
- druge osebe, ki opravljajo dejavnost kot organi oblasti (pobiranje taks, prispevkov, ..)

Vendar pa se pri opravljanju dejavnosti ali transakcij štejejo za davčne zavezance, če bi to, da se ne štejejo za davčne zavezance, povzročilo znatno izkrivljanje konkurence.

Davčni zavezanec

1. Sodišče zavezancu zaračuna sodno takso.
2. SI ID prefakturira takso drugemu zavezancu
3. FURS izda pojasnilo.
4. Komunalno podjetje zaračuna takso za ravnanje z odpadki.
5. Občina odda v najem prostor.
6. FURS obračuna davek na promet nepremičnin.
7. Fizična oseba proda vozilo.
8. Fizična oseba prodaja doma narejene izdelke iz volne.

Plaćnik davka

- Davčni zavezanec, ki opravlja obdavčljive transakcije, razen v primeru prevalitve davčne obveznosti (76.a člen)
- Vsak davčni zavezanec, ki so mu opravljene storitve po 25/1, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji
- Prejemnik blaga in storitev iz 76.a člena
- Prejemnik blaga pri tristranskih poslih
- Pridobitelj blaga iz EU
- Uvoznik blaga (carinski dolжник ali prejemnik)
- **Zavezanec, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV (missing trader)**
- **Vsaka oseba, ki na računu izkaže DDV**

Identifikacija za DDV

Zavezanec, ki opravlja ekonomsko dejavnost se mora registrirati za DDV v kolikor:

- preseže 50.000 eur obdavčljivega prometa v zadnjih 12 mesecih;
- 7.500 eur katastrskega dohodka za koledarsko leto;
- pridobi za več kot 10.000 eur blaga iz drugih držav članic EU;
- tujci, katerih dobave v Slovenijo presežejo 35.000 eur;
- pridobi oz. opravi storitev iz/v tujini (ni mejne vrednosti)

Mali davčni zavezanec je oseba, ki ne izpolnjuje zgornjih omejitev oz. oseba, ki na ozemlju Slovenije opravlja le oproščeno dejavnost. Od transakcij ne obračunava DDV in nima pravice do odbitka DDV.

Prostovoljna vključitev (uporaba najmanj 60 mesecev).

Identifikacija za DDV

Identifikacija za DDV

Obrazec Zahtevke za izdajo ID številke za DDV se vloži preko sistema e-davki (DDV-P2 ali DDV-P3).

Predvsem v primeru novoustanovljenih družb oz. oseb, ki začnejo na novo opravljati dejavnost je potrebno zahtevku priložiti tudi dokazila (pogodbe, predpogodbe, poslovni načrt, ipd...).

Davčni organ izda ID številko za DDV (odločba) najpozneje do zadnjega dne meseca, ki sledi mesecu vložitve zahtevka (identifikacijska številka za DDV je davčna številka s predpono SI)

Kaj se všteva v obdavčljiv promet?

V znesek 50.000 eur se všteva (brez DDV):

- znesek obdavčenih dobav blaga in storitev
- znesek oproščenih transakcij pri izvozu, oproščenih transakcij v zvezi z mednarodnim prevozom, oproščene storitve posrednikov
- znesek transakcij z nepremičninami, finančnimi transakcijami ter zavarovalne storitve, razen če gre za postranske dejavnosti

V obdavčljiv promet se ne všteva vrednosti odtujenih opredmetenih in neopredmetenih sredstev!

Če oseba opravlja le oproščene dejavnosti se ji ni potrebno identificirati za namene DDV!

Pri prodajalcih se všteva celotna vrednost, ne le razlika!

Povezane osebe

Če povezane osebe opravljajo promet blaga ali storitev iste vrste, se skupni znesek prometa vseh povezanih oseb sešteva za namene identifikacije.

- Kdo so povezane osebe? (ZDDPO-2 in ZDoh-2)
1. D.o.o. je registriran za opravljanje računovodskih storitev. Lastnik d.o.o. v okviru popoldanskega s.p. tudi opravlja računovodske storitve. Se promet sešteva?
 2. Žena ima frizerski salon, mož pa avtomehanično delavnico. Se promet sešteva?
 3. Družba A je 100% lastnica družbe B. A proizvaja hladilnike, B prodaja hladilnike družbe A in ostalih proizvajalcev. Se promet sešteva?

Nepравоčasna pridobitev ID številke

1. Obračun DDV od dobave s katero je zavezanec presegel limit
2. Dogovor z DDV zavezanci (dobropis, nov račun z obračunanim DDV)
3. Nezavezanci (bruto vrednost/DDV nosi zavezanec sam)
4. Samoprijava (obračun DDV + zam. obresti)
5. Odbitek vstopnega DDV od zalog in osnovnih sredstev (prekluzivni rok, pri osnovnih sredstvih 5/20 let)

Davčna osnova

Davčna osnova pri dobavah blaga in opravljanju storitev vključuje vse, kar predstavlja plačilo, ki ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec od kupca, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takih dobav. V davčno osnovo se všttevajo trošarine, drugi davki, takse in druge dajatve ter postranski stroški (provizije, stroški pakiranja, prevoza, ipd), razen DDV.

Pri pridobitvi blaga iz EU = kot zapisano zgoraj

Pri uvozu blaga je davčna osnova carinska vrednost, določena v skladu z veljavnimi carinskimi predpisi EU.

Iz davčne osnove so izključeni popusti in rabati, ki so obračunani v trenutku dobave ter zneski, ki jih davčni zavezanec prejme od svojega naročnika kot povračilo za izdatke, ki jih je plačal v imenu za račun naročnika.

Davčna osnova

- Pri dobavah blaga in storitev, ki se opravijo med povezanimi osebami je davčna osnova enaka tržni vrednosti, če prejemnik nima pravice do 100% odbitka DDV.
- Pri uporabi blaga za neposlovne namene in zadržanje blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti je davčna osnova nabavna cena tega ali podobnega blaga oziroma lastna cena v trenutku uporabe oz. zadržanja
- Pri brezplačno opravljenih storitvah stroški zavezanca za opravljene storitve

Davčna osnova

1. Kupili smo stroj:

- vrednost stroja 1.000 eur, dobavitelj nam prizna 10% popust
- prevoz 100 eur

Izračunaj davčno osnovo!

2. Pri inventuri je bil ugotovljen primanjkljaj blaga. Kako izračunam davčno osnovo?

3. Blagu je pretekel rok uporabe, zato ga bomo uničili. Kakšna je davčna osnova?

Davčna stopnja

Uporabljamo tri davčne stopnje:

- splošna stopnja: 22%
- nižja stopnja: 9,5%
- posebna nižja: 5%.

Davčna stopnja

Nižja stopnja se uporablja za dobave blaga in storitev iz Priloge I:

- hrana, žive živali, semena, rastline in primesi za pripravo hrane;
- dobava vode;
- zdravila, medicinsko opremo in pripomočke za osebno uporabo;
- prevoz oseb in njihove prtljage;
- vstopnine za razstave, gledališča, muzeje, sejme, kult. in športne prireditve;
- avtorske pravice književnikov, skladateljev, umetnikov ter umetniški predmeti
- stanovanja, vključno z gradnjo, obnovo in popravili (če so del socialne politike);
- dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem
- storitve javne higiene, pokopa
- čiščenje oken in zasebnih gospodinjstev;
- uporabo športnih objektov;
- frizerske storitve,
- dobavo lončnic, sadik in rezanega cvetja;
- manjša popravila koles, čevljev in usnjenih izdelkov, oblačil in gospodinjanskega perila, ipd

Glej Pravilnik o izvajanju ZDDV-1 – vezano na SKD dejavnosti oz. nomenklaturu blaga

Davčna stopnja

Posebna nižja stopnja 5% se uporablja za dobavo, vključno s knjižnično izposajo, knjig, časopisov in periodičnih publikacij na fizičnih nosilcih ali dobavljenih elektronsko ali oboje (vključno z brošurami, letaki in podobnim gradivom, otroškimi slikanicami, knjigami za risanje ali pobarvankami, glasbenimi deli, tiskanimi ali v rokopisu, zemljevidi in hidrografskimi ali podobnimi kartami), razen gradiv, ki so v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju oziroma ki jih v celoti ali v pretežnem delu tvorijo video vsebine ali audio glasbene vsebine

Davčna stopnja

Določi stopnjo DDV za:

- dobavo knjige
- gostinsko storitev
- dobavo hrane (kruh) in pijače (alkohol)
- nastanitev v hotelu
- gradnjo hiše
- aspirin
- dobavo elektrike
- komunalne storitve
- menjavo pnevmatik

Račun

Za vsako opravljeno dobavo blaga oz. storitve je potrebno izdati račun. Račun lahko v imenu in za račun dobavitelja izda tudi kupec ali naročnik storitev, če se pogodbene stranke tako dogovorijo (npr. obresti od depozitov, TRR).

Račun mora vsebovati predpisane vsebine iz 82. člena oziroma iz 83. člena (poenostavljeni račun) ZDDV-1, če je bila opravljena dobava blaga ali storitev opravljena na ozemlju Slovenije drugemu davčnemu zavezancu ali pravni osebi nezavezancu, pri čemer znesek na računu brez DDV ni višji od 100 eur ali če je račun izstavljen končnemu potrošniku.

Poenostavljeni račun se ne sme izdati za dobavo blaga ali storitev v drugi državi članici EU.

Račun lahko izdamo v papirni ali elektronski obliki.

Račun

Obvezni podatki na računu po 82. členu

- datum izdaje računa
- zaporedna številka, ki omogoča identifikacijo računa
- ID št. za DDV dobavitelja in kupca - obvezna pri čezmejnih transakcijah
- ime in naslov davčnega zavezanca in kupca oz. naročnika
- količino in vrsto dobavljenega blaga oz. obseg in vrsto opravljenih storitev
- datum opravljene dobave blaga oz. storitve oziroma datum, ko je bilo opravljeno predplačilo
- davčna osnova po posamezni stopnji, cena na enoto brez DDV ter znižanja cen in popuste, ki niso všteti v ceno na enoto
- stopnja ddv
- znesek DDV (razen v primeru posebne ureditve)
- ustrezna klavzula (v kolikor gre za oproščen promet blaga ali storitev)

Račun

Obvezni podatki na računu po 83. členu

- datum izdaje
- zaporedna številka, ki omogoča identifikacijo računa
- ime in naslov ter ID št. za DDV davčnega zavezanca
- količina in vrsta dobavljenega blaga oz. obseg in vrsta opravljenih storitev
- znesek DDV, ki se plača, ali informacije, ki so potrebne za njegov izračun
- jasno in nedvoumno navedbo o prvotnem računu in konkretnih podrobnostih, če gre za dokument oz. sporočilo, ki spreminja prvoten račun in se nanj nedvoumno nanaša.

Če davčni zavezanec opravlja dobavo blaga in storitev po različnih stopnjah mora znesek DDV izkazati na računu ločeno.

Račun

Komu ni potrebno izdati računa

- kmetom, ki so oproščeni obračunavanja DDV;
- za prodajo vozovnic, kart in žetonov v potniškem prometu (vlak, avtobus, žičnice);
- za prodajo znamk, drugih vrednotnic in obrazcev v poštnem prometu;
- za vplačila za igre na srečo;
- za prodajo periodičnega tiska;
- za prodajo iz avtomatov;
- za prodajo kartic s kodo za polnjenje predplačniških sistemov mobilnih operaterjev iz bankomatov, omrežja GSM in spleta;
- za prodajo žetonov iz menjalnih avtomatov in promet storitev na teletočkah;
- za oproščene finančne transakcije iz 4. točke 44. člena ZDDV-1 (pogoji);
- za dobave blaga in storitev, če vrednost ne preseže 5.000 eur na letni ravni (prodaja nezavezancem/nepridobitne organizacije in društva – pogoji).

Prava oprostitvev

- Dobava blaga v EU ID zavezancem (46. člen)
- Izvoz blaga (52. člen)
- Storitve opravljene in porabljene v tretjih državah
- Dobave blaga v carinskih in davčnih skladiščih
- Oprostitev v zvezi z mednarodnim prevozom
- Oprostitev v okviru diplomatskih in konzularnih odnosov, NATO, dobava zlata centralnim bankam

Izpolnitev pogojev za pravo oprostitvev (glej ZDDV-1)

Davčni zavezanec ima pravico do odbitka vstopnega DDV!



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Neprava oprostitvev

Neprava oprostitvev (odbitek vstopnega DDV ni mogoč)!

- storitve iz 42. člena - oproščene dejavnosti v javnem interesu - zdravstvena oskrba, socialno varstvene storitve, predšolska vzgoja, šolsko izobraževanje, ipd ...;
- storitve iz 43. člena ZDDV-1 - oproščene dejavnosti v javnem interesu, ki jih izvajajo osebe, ki niso osebe javnega prava – zdravstvena oskrba, socialno varstveno storitve, storitve varstva otrok in mladostnikov, zasebno poučevanje, storitve za članstvo, športna vzgoja in kulturne storitve:

- cilj ni doseganje dobička in
- upravljajo in vodijo jih prostovoljci in
- zaračunavajo cene, ki jih odobri pristojni organ in
- ne izkrivljajo konkurence.

Uveljavitev oprostitve na podlagi predhodne priglasitve davčnemu organu.



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Neprava oprostitvev

- storitve iz 44. člena ZDDV-1
 - zavarovalne in pozavarovalne transakcije
 - najem oz. zakup nepremičnin, razen nastanitev v hotelih in podobnih nastanitvenih zmogljivostih, dajanje v najem garaž in prostorov za parkiranje vozil, dajanje v najem trajno instalirane opreme in strojev, najem sefov;
 - finančne transakcije:
 - a) dajanje kreditov oziroma posojil v denarni obliki in posredovanje pri sklepanju teh poslov ter upravljanje kreditov oziroma posojil v denarni obliki, ko te storitve opravlja kreditodajalec oziroma posojilodajalec;
 - b) izdajanje kreditnih garancij in drugih denarnih jamstev ter upravljanje kreditnih garancij s strani kreditodajalca;



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Neprava oprostitvev

- c) transakcije, vključno s posredovanjem, v zvezi z depoziti in tekočimi oziroma transakcijskimi računi, plačili, nakazili, dolgovi, čeki in drugimi plačilnimi instrumenti, razen izterjave dolgov in factoringa;
- d) transakcije, vključno s posredovanjem, v zvezi z valuto, bankovci in kovanci, ki so zakonito plačilno sredstvo, razen bankovcev in kovancev, katerih prodajna cena je določena na podlagi njihove vrednosti kot zbirateljskega predmeta ali na podlagi vrednosti kovine, iz katere so izdelani;
- e) transakcije, vključno s posredovanjem (razen upravljanja, hrambe, investicijskega svetovanja in storitev v zvezi s prevzemi), z delnicami, deleži v podjetjih ali združenjih, obveznicami in drugimi vrednostnimi papirji, razen z dokumenti o lastninski pravici na blagu in pravicami in deleži;
- f) upravljanje investicijskih skladov;



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Dobave blaga

Dobava blaga je prenos pravice do razpolaganja s premoženjem v stvareh kot lastnik, pri čemer ni nujno, da je prenesena lastninska pravica.

Praviloma se promet obdavči tam, kjer je blago uporabljeno ali porabljeno.

Pomembno:

1. določi kraj dobave blaga
2. če se za kraj dobave šteje Slovenija, preveri ali je transakcija oproščena
3. če se za kraj dobave ne šteje Slovenija, preveri obveznosti v tujini

Kraj opravljene dobave

Promet blaga se načeloma obdavči tam, kjer je blago porabljeno oz. uporabljeno. Za kraj dobave blaga se šteje:

- pri dobavi blaga brez prevoza kraj, kjer se nahaja blago, ko je opravljena dobava;
- pri dobavi blaga s prevozom kraj, kjer se nahaja blago, ko se začne odpošiljanje ali prevoz blaga ;
- pri montaži blaga kraj, kjer je blago instalirano ali montirano;
- pri prodaji blaga na daljavo davčnim nezavezancem kraj, kjer se pošiljanje ali prevoz konča.

Pazi Incoterms!

Domače dobave

- obdavčljive na ozemlju RS (zavezancem in nezavezancem)
- preveri ali je dobava oproščena
- če ni oprostitve obračunati DDV po ustrezni stopnji ali prevaliti DDV na prejemnika (76.a člen)

Primer 1:

1. SI ID v trgovini prodaja blago fizični osebi (iz SLO, iz EU, iz TD)?
2. SI ID prodaja blago EU ID (blago ne zapusti ozemlja RS)?

Vnos v DDV-O

- Osnova (polje 11)
- DDV (polje 21/22)

Dobave v EU

Če blago dobavi se ID zavezancu za DDV, ki dobavitelju sporoči ID številko (preverba v VIES VAT)

- oddaja RP-0 (pravilni in popolni podatki!)
- dobavitelj razpolaga z najmanj 2 neodvisnimi dokazili o prevozu (Izvedbena Uredba 282/2011) = 2 iz skupine A ali 1 iz A + 1 iz B
- če blago odpelje prejemnik dodatno:
 - pisno izjavo pridobitelja, da je blago odpeljal v namembno DČ (najkasneje do 10. v mesecu za pretekli mesec)
 - navedbo namembne DČ

Če pogoji niso izpolnjeni obračun DDV – pojasnilo FURS (dokazovanje z ostalimi dokumenti: dokazilo o plačilu, naročilnica, pogodba, dobavnica, prevzemnica, ipd.)

Dobave v EU

skupina A	skupina B
podpisan tovorni list CMR	zavarovalna polica
nakladnica pri ladijskem prometu	notarsko potrdilo o dospetju blaga
račun za letalski prevoz tovora	potrdilo imetnika skladišča
račun prevoznika blaga	

Dobave v EU

SI ID dobavitelj dobavi blago prejemniku iz EU:

1. EU ID zavezancu
 - oprostitev po 46/1, če so izpolnjeni pogoji
 - izpolni polje 12 DDV-O
 - odda RP-O
2. EU nezavezancu
 - obračuna DDV
 - izpolni polje 11 in 21/22 DDV-O obrazca

Pravi tristranski posli

Pogoji:

- vključeni 3 ID zavezanci iz 3 držav članic
- račun 2x
- prevoz blaga od prvega do zadnjega v verigi

Prvi v verigi se imenuje dobavitelj, drugi pridobitelj, tretji prejemnik blaga.

Prva dobava je oproščena, druga dobava je oproščena, prejemnik opravi samoobdavčitev.

Pravi tristranski posli

1. Če je SI ID dobavitelj (prvi v verigi):
 - dobava je oproščena po 46/1
 - vrednost vpiše v polje 12 DDV-O
 - poroča RP-O
2. Če je SI ID pridobitelj (drugi v verigi):
 - ne obračuna DDV, vendar mora dokazati, da gre za nadaljnjo prodajo (46/1 v povezavi z 48/2 ZDDV-1)
 - nabavno vrednost vpiše v polje 33
 - vrednost dobave vpiše v polje 12
 - odda RP-O
3. Če je SI ID prejemnik (tretji v verigi)
 - opravi samoobdavčitev (obračuna in si hkrati odbija DDV)
 - v DDV-O izpolni polje 12/23 ali 24 (obračunan DDV)/41 ali 42 (odbitni DDV)

Verižni posli

Pogoji:

- vključeni najmanj 3 subjekti
- prevoz blaga se opravi le 1x (od dobavitelja do zadnjega v verigi)
- dobave znotraj EU (ne tristranske in ne uvoz/izvoz)

Oproščena je 1. dobava (vmesnemu subjektu), razen če ta predloži ID številko države članice dobavitelja.

Vmesni subjekt:

- ni prvi dobavitelj in ni zadnji v verigi
- je organizator prevoza

Verižni posli

SI ID dobavitelj, vmesni dobavitelj, AT ID prejemnik, prevoz blaga od SI ID do AT ID.

1. Prevoz opravi vmesni dobavitelj

- a) vmesni dobavitelj predloži SI ID
 - 1. dobava je obdavčena v SLO, druga oproščena

b) vmesni dobavitelj predloži AT ID

- 1. dobava oproščena, 2. dobava je obdavčena v AT

2. Prevoz organizira dobavitelj

- 1. dobava oproščena, 2. dobava obdavčena v AT

3. Prevoz organizira prejemnik

- 2. dobava oproščena, 1. dobava obdavčena

Prodaja blaga z montažo

Obdavčena v kraju, kjer se blago montira ali inštalira.

Težave: različna obravnava v državah članicah EU (dela na nepremičnini, dobava blaga z montažo, dobava blaga brez prevoza). Lahko pride do dvojne obdavčitve!

Kako se lotiti zadeve:

- 1. Ugotoviti ali gre za enotno transakcijo ali več samostojnih transakcij (kaj je enotna transakcija)
- 2. Ali gre za enotno dobavo ali storitev (namen za potrošnika oz. vrednost blaga ali storitve v enotni transakciji)

Enotna dobava

Enotna dobava:

- vsako dobavo je načeloma potrebno obravnavati posamezno in ločeno od drugih;
- dobavo je potrebno obravnavati kot enotno, če posamezne dobave, ki jo sestavljajo, niso samostojne;
- enotne dobave vključujejo glavno in eno (več) pomožnih dobav;
- pomožne dobave so le sredstvo za boljše užitje glavne dobave;
- presojo je treba opraviti z vidika povprečnega potrošnika;
- pomembna je vsebina transakcije in ne vsebina pogodbe.

Prodaja blaga z montažo

1. SI ID opravi dobavo blaga z montažo AT ID

1. Kraj montaže Slovenija – dobavitelj obračuna SI DDV
2. Kraj montaže Nemčija – dobavitelj se identificira v Nemčiji in obračuna nemški DDV (vpis v polje 14 DDV-O)
3. Kraj montaže Avstrija – dobavitelj se identificira v Avstriji in obračuna avstrijski DDV ali pa prevali obveznost za obračun DDV na avstrijca, če tako omogoča avstrijska zakonodaja (vpis v polje 14 DDV-O)

2. Nakup in zamenjava pnevmatik na vozilu HR ID v Slo

FURS - enotna transakcija dobave blaga in storitev, pri čemer je prevladujoča dobava in ne storitev. Ker se ta opravi v SLO je obdavčena z DDV.

Prodaja blaga na daljavo

- spletna prodaja končnim potrošnikom
- blago odpošlje ali odpelje dobavitelj ali druga oseba za njegov račun (o prodaji blaga na daljavo ne govorimo, če kupec sam prevzame blago)
- blago zapusti ozemlje Slovenije
- Po 1.7.2021 ni več mejnih zneskov

Kraj dobave je kraj, kjer se odpošiljanje ali prevoz konča. Če vrednost dobav ne preseže 10.000 eur v letu (vključno s TER), je kraj obdavčitve Slovenija, razen če se zavezanec odloči, da bo obveznosti izpolnjeval v namembni državi članici.

Zavezanec lahko uporablja tudi unijsko VEM.

Prodaja blaga na daljavo

Nezavezanec iz IT naroči blago po katalogu SI ID.

SI ID:

1. če ne preseže limita obračuna DDV (polje 11/21 ali 22)
2. se registrira v IT in obračuna IT DDV (polje 13)
3. se vključi v unijsko VEM in obračuna IT DDV (polje 13)

Pridobitev blaga iz EU

Če SI ID ali MDZ (atipični SI ID) pridobita blago iz EU morata opraviti samoobdavčitev (obračun in odbitek vstopnega DDV).

Pomembno:

1. odbitek vstopnega DDV v celoti ali deležu
2. MDZ vstopnega DDV ne sme odbijati
3. DDV se obračuna po ustrezni stopnji

Pridobitev blaga iz EU

Obveznost za obračun DDV nastane na dan izdaje računa, če pa ta ni izdan, pa najkasneje 15. dan v mesecu po mesecu nastanka obdavčljivega dogodka.

	1.	2.	3.	4.
pridobitev	20. maj	20. maj	20. maj	20. maj
izdaje računa	15. maj	20. maj	10. junij	20. junij
nastanek obveznosti za DDV	15. junij	20. maj	10. junij	15. junij
odbitek DDV	15. junij	20. maj	10. junij	20. junij

Pridobitev blaga iz EU

SI ID zavezanec prejme blago od AT ID zavezanca. Izpolnitev DDV-O

1. Obračun DDV (polje 23/24)
2. Vrednost nabave vpiše v polje 32
3. Odbija DDV (polje 41/42)

Atipični ID zavezanec pridobi blago iz AT ID (klavzula oprostitve)

1. Obračuna DDV (polje 23/24)
2. Vrednost nabave vpiše v polje 32

Izvoz blaga

Sodi med prave oprostitve po 52. členu ob pogojih:

- blago je izneseno iz EU
- dokončani so izvozni carinski postopki (izvozna carinska deklaracija)
- kupec nima sedeža v SLO

Davčna osnova: carinska vrednost blaga razvidna iz EUL

DDV-O: vpis v polje 11

Uvoz blaga

Davčna osnova: carinska vrednost (polje 47 EUL)

Plačnik DDV: prejemnik blaga

Pravica do odbitka: ob prejemu EUL

DDV lahko obračuna carinski organ ali pa se zavezanec odloči za samoobdavčitev (ustrezna izpolnitev EUL).

Vpis v DDV-O

- carinska vrednost (polje 31)
- odbitek DDV (polje 41/42)

Kaj je storitev?

Vsaka transakcija, ki ni dobava blaga, opravljena za plačilo in tudi

- odstop premoženjskih pravic (stavbna pravica);
- opustitev ali dopustitev dejanj;
- opravljanje storitev za neposlovne namene;
- brezplačno opravljene storitve;
- opravljanje storitev v svojem imenu za tuj račun.

Kraj opravljanja storitev

Splošno pravilo

1. Prejemnik **JE** davčni zavezanec

Storitev je obdavčena tam, kjer ima prejemnik sedež ali SPE, kateri so storitve opravljene (25/1)

2. Prejemnik **NI** davčni zavezanec

Storitev je obdavčena tam, kjer ima izvajalec sedež ali SPE, iz katere so storitve opravljene (25/2)

Posebna pravila

Veljajo le za storitve opravljene nezavezancem

- storitve posrednikov – kjer je opravljena glavna transakcija;
- prevoz blaga (izven EU) – kjer se opravi prevoz (prevožena razdalja);
- prevoz blaga znotraj EU – kraj začetka prevoza;
- storitve, vključno s pomožnimi, s področja kulture, umetnosti, športa, znanosti, izobraževanja, zabavnih in podobnih prireditve, kot so sejmi in razstave, vključno s storitvami organizatorjev teh dejavnosti – kjer se dejansko izvajajo;
- pomožne prevozne storitve (nakladanje, razkladanje, itd..) – kjer so dejansko opravljene;
- ceditve in delo na premičninah – kjer so dejansko opravljene;
- elektronske storitve, ki jih davčni zavezanci s sedežem izven EU opravijo nezavezancem v Sloveniji – kjer ima nezavezanec stalno ali običajno prebivališče;

Posebna pravila

Veljajo le za storitve opravljene nezavezancem

- naslednje storitve nezavezancem izven EU – kjer je stalno ali običajno prebivališče nezavezanca:
 - storitve prenosa in odstopa avtorskih pravic, patentov, licenc, blagovnih znamk in podobnih pravic;
 - storitve oglaševanja;
 - storitve svetovalcev, inženirjev, svetovalnih pisarn, odvetnikov, računovodij in druge podobne storitve ter obdelava podatkov in dajanje informacij;
 - obveznosti v zvezi s prenehanjem ali opustitvijo, v celoti ali deloma, poslovne dejavnosti;
 - bančne, finančne in zavarovalne transakcije, vključno s pozavarovanjem, razen najema sefov;
 - storitve posredovanja osebja;

Posebna pravila

Veljajo le za storitve opravljene nezavezancem

- naslednje storitve nezavezancem izven EU – kjer je stalno ali običajno prebivališče nezavezanca:
 - storitve dajanja premičnin v najem, razen vseh vrst prevoznih sredstev;
 - storitve zagotavljanja dostopa do distribucijskih sistemov za zemeljski plin in električno energijo ter prevoz ali prenos po teh sistemih in opravljanje drugih, s tem neposredno povezanih storitev.

Posebna pravila

Veljajo za storitve opravljene nezavezancem in zavezancem

- storitve v zvezi z nepremičninami – kjer nepremičnina leži
- prevoz potnikov – kjer se opravi prevoz (prevožena razdalja)
- restavracijske storitve in storitve cateringa – kjer so dejansko opravljene
- restavracijske storitve in storitve cateringa na vlakih, zrakoplovih in ladjah med prevozom potnikov znotraj EU – kjer se prevoz začne
- dajanje prevoznih sredstev v kratkoročni najem (do 30 dni za vozila, 90 dni za plovila) – kjer je sredstvo dano na razpolago

Posebna pravila

Veljajo le za zavezance

- storitve dostopa do prireditev (povezane z vstopninami) s področja kulture, umetnosti, športa, znanosti, izobraževanja, zabavnih in podobnih prireditev, sejmov, razstav, organiziranje teh storitev – kjer prireditve potekajo



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve posrednikov

Posredovanje pri nakupu/prodaji blaga, prodaji/nakupu/najemu nepremičnin, posredovanje turističnih aranžmajev, posredovanje vstopnic za prireditve, posredovanje finančnih in zavarovalniških storitev, ipd ...

Posredniške provizije so, če so zaračunane:

a) davčnim zavezancem (25/1):

- obdavčljive v Sloveniji (obdavčene ali oproščene)
- obdavčljive v državi prejemnika storitve

b) Nezavezancem:

Obdavčljive po kraju, kjer je opravljena glavna transakcija:

- v Sloveniji (obdavčena ali oproščena)
- izven Slovenije (neobdavčena v Slo)



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve posrednikov

1. Posredovanje v zvezi z nepremičnino

SI ID zaračuna nemcu posredovanje v zvezi z nepremičnino, ki leži v Sloveniji – obračun SI DDV

SI ID zaračuna nemcu posredovanje v zvezi z nepremičnino, ki leži v Avstriji – ne obračuna SI DDV

2. Posredovanje pri prodaji slovenskega blaga

SI ID zaračuna DE ID posredovanje pri prodaji blaga – 25/1

SI ID zaračuna DE nezavezancu posredovanje pri prodaji blaga – obračuna SI DDV

Cenitve in delo na premičninah

Storitve na premičninah (predelovanje, sestavljanje, montiranje, popravila, čiščenje, oplemenitenje, lakiranje, barvanje,)

opravljene	kraj obdavčitve	ZDDV-1
davčnim zavezancem	kjer ima sedež/SPE prejemnik storitve	25/1
nezavezancem	kjer so dejansko opravljene	29/3

Ne velja za dobave blaga z montažo!

Primer:

1. SI ID opravi servis tovornega vozila v Sloveniji za:

- a) HR ID zavezanca
- b) HR nezavezanca

Storitve s področja kulture, ...

Prireditve: enkratni dogodek, vezan na točno določen kraj... ni tečaj, usposabljanje ali izobraževanje.

Vstopnina: pravica do dostopa na prireditve (vstopnica ali kotizacija).

opravljene	kraj obdavčitve	ZDDV-1
davčnim zavezancem (vstopnina)	kjer prireditve poteka	29/1
davčnim zavezancem (ni vstopnina)	po sedežu/SPE prejemnika	25/1
nezavezancem	kjer prireditve poteka	29/2

Storitve s področja kulture, ...

1. Vstopnina za ogled muzeja v Ljubljani je zaračunana:

- a) davčnemu zavezancu iz Nemčije – SLO DDV
- b) nezavezancu iz Nemčije – SLO DDV

2. SLO ID je sklenil pogodbo za izobraževanje zaposlenih z DE ID. Izobraževanje bo potekalo na sedežu podjetja v Ljubljani. Kraj obdavčitve? – 25/1

Restavracijske storitve in storitve cateringa

Restavracijske storitve so storitve, ki se opravljajo v prostorih izvajalca in obsegajo dobavo pripravljene ali nepripravljene hrane in/ali pijače za uporabo ljudi in dovolj pomožnih storitev, ki omogočajo takojšnje zaužitje. Enako velja za catering, le da se ta ne opravlja v prostorih izvajalca storitev.

Za restavracijske storitve ne štejejo:

- dobava pripravljene hrane po principu vzemi s seboj
- dobave, ki obsegajo le pripravo in prevoz hrane
- dobave brez pomožnih storitev (postrežba)

Restavracijske storitve in storitve cateringa

Kraj opravljanja (velja za zavezanca in nezavezanca)

- restavracijske storitve in storitve cateringa – kjer so dejansko opravljene
- restavracijske storitve in storitve cateringa na vlakih, zrakoplovih in ladjah med prevozom potnikov znotraj EU – kjer se prevoz začne

Primer:

SLO ID opravi storitev cateringa v Avstriji za:

- AT ID zavezanca
- HR ID zavezanca
- SLO nezavezanca

Najem prevoznih sredstev

- kratkoročni najem: uporaba prevoznega sredstva v obdobju, ki ni daljše od 30 dni, pri plovilih pa 90 dni

kratkoročni najem		
opravljen	kraj obdavčitve	ZDDV-1
davčnim zavezancem in nezavezancem	kjer je sredstvo dejansko dano na razpolago	30.b/1
dolgoročni najem		
opravljen	kraj obdavčitve	ZDDV-1
davčnim zavezancem	po sedežu/SPE prejemnika	25/1
nezavezancem, razen če gre za čoln za razvedrilo	sedež/prebivališče najemnika	30.b/2
nezavezancem, čoln za razvedrilo, najemodajalec to storitev opravi s sedeža svoje dejavnosti ali iz SPE	kjer je čoln dejansko dan na razpolago najemniku	30.b/3
nezavezancem, če gre za čoln za razvedrilo in dodatni pogoj ni izpolnjen	sedež/prebivališče najemnika	30.b/2



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Najem prevoznih sredstev

1. SI ID najame osebni avtomobil pri AT ID. Najem 10 dni, vozilo je izročeno v Mariboru/Gradcu. Kje je storitev obdavčena?
2. Enako kot zgoraj le, da je vozilo najeto za dvomesečno obdobje.



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prevoz blaga

Pravilo kraja obdavčitve:

- prevoz blaga zavezancem – sedež/SPE prejemnika
- prevoz blaga nezavezancem izven EU – kjer se opravi prevoz (prevožena razdalja);
- prevoz blaga nezavezancem znotraj EU – kraj začetka prevoza

Prevoz znotraj EU: kraj začetka prevoza in namembni kraj sta na ozemlju EU

Prevoz zunaj EU: kraj začetka prevoza in/ali namembni kraj sta izven EU

Prevoz blaga

Oprostitve pri prevozu blaga (pogoj: storitev je obdavčljiva v SLO)

1. izvoz blaga (52/1/e) – pogoj neposredna povezava prevoza z izvozom (elektronsko obvestilo o izvozu, izvozna carinska deklaracija, potrdilo o izstopu blaga, tovorni list)
2. uvoz blaga (50/1/12) – prevoz je vključen v davčno osnovo (dokazila)

Sodba EU C-288/16 – oprostitve le, če se storitve opravijo neposredno za izvoznika (pošiljatelja) ali naslovnika (prejemnika) blaga.

Prevoz blaga

Kraj obdavčitve pri prevozu blaga - opravljen nezavezancu:

1. Prevozna pot iz Slovenije v Nemčijo – Slovenija
2. Prevozna pot iz Nemčije v Slovenijo – Nemčija (v Slo neobdavčeno)
3. Prevozna pot iz Slovenije v TD (izvoz) – za pot po Sloveniji SLO DDV in tujina za pot po tujini (v SLO oprostitve, če gre za 52/1/e)
4. Prevozna pot iz TD v Slovenijo (uvoz) – za pot po Sloveniji SLO DDV, razen če 50/1/12)

Prevoz blaga

Kraj obdavčitve pri prevozu blaga - opravljen zavezancu

1. Prevoznik SI ID opravi prevoz blaga za DE ID

a) znotraj EU (Slovenija/Nemčija) – 25/1

b) zunaj EU (Slovenija/Švica) – 25/1

2. Prevoznik SI1 ID opravi prevoz blaga za SI2 ID

a) znotraj EU (Nemčija/Slovenija) – SI

b) izvoz (Slovenija/Švica) – SI, razen 52/1/e

c) uvoz (Švica/Slovenija) – SI, razen 50/1/12

Prevoz potnikov

Pravilo kraja obdavčitve:

- prevoz potnikov – kjer se opravi prevoz (prevožena razdalja)

Prevožena pot – pot, ki jo opravi prevozno sredstvo/posamezni potnik?

Oprostitev:

- organizirani prevozi otrok;
- mednarodni prevozi potnikov (zračni, pomorski in železniški) pri katerem je kraj odhoda ali prihoda zunaj Slovenije;
- reševalni prevozi bolnik in poškodovanih oseb, ki jih opravljajo pooblašene osebe.

Stopnja DDV: nižja velja za potniški promet na rednih in izrednih linijah

Prevoz potnikov

Kje se je potrebno identificirati za namene DDV?

Posebna ureditev (pogoji):

- storitev se opravlja le občasno;
- z vozili, ki niso registrirana v Sloveniji;
- ni pravice do odbitka ali do vračila DDV;
- zavezanec ne opravlja drugih prometov, ki bi bili v SLO obdavčeni z DDV

Prevoz potnikov

Prevoznik prevaža potnike na relaciji Dunaj – Trst. Vsi potniki izstopijo v Kopru.

Kje se mora registrirati za DDV namene?

Kateri DDV obračuna?

Poslovanje z nepremičninami

SPZ (Stvarnopravni zakonik)

Nepremičnina je prostorsko odmerjen del zemeljske površine, skupaj z vsemi sestavinami. Med nepremičnine štejemo:

- * zemljišča,
- * stavbe in posamezne dele stavb,
- * druge objekte, če tako določa zakon.

ZGO-1

Objekt je s tlemi povezana stavba ali gradbeni inženirski objekt, narejen iz gradbenih proizvodov in naravnih materialov, skupaj z vgrajenimi inštalacijami in tehnološkimi napravami.

Poslovanje z nepremičninami

• Uredba 282/2011 – 13.b člen

Za nepremičnino šteje:

- a) **vsak posamezen del zemljišča** na površju ali pod njim, na katerem se lahko vzpostavi lastninska pravica in posest,
- b) **vsaka zgradba ali konstrukcija**, pritrjena na tla ali v tleh, ki je ni mogoče zlahka razstaviti ali odstraniti,
- c) **vsak predmet, ki je vgrajen in je sestavni del zgradbe** ali konstrukcije in brez katerega zgradba ali konstrukcija ni popolna in
- d) **vsak predmet, oprema ali stroj, ki je stalno vgrajen** v zgradbi ali konstrukciji in ga ni mogoče odstraniti brez uničenja ali spremembe zgradbe ali konstrukcije.

SPOT | SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA



SPOT | SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA





Prodaja nepremičnine

- obdavčitev z DDV ali DPN
- „nov/star“ objekt
- nižja/splošna stopnja
- izjava po 45. členu



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prodaja nepremičnine

Plačila DDV so oproščene (44. člen ZDDV-1):

7. dobava objektov ali delov objektov in zemljišč, na katerih so objekti postavljeni, razen če je dobava opravljena, preden so objekti ali deli objektov prvič vseljeni oziroma uporabljeni, ali če je dobava opravljena, preden potečeta dve leti od začetka prve uporabe oziroma prve vselitve;
8. dobava zemljišč, razen stavbnih zemljišč.



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prodaja nepremičnine

Nižja stopnja DDV

- dobava stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje (stanovanjske stavbe za posebne namene), ter delov teh objektov, če so del socialne politike

Pogoji:

- objekt je namenjen trajnemu bivanju
- dobava zaračunana investitorju
- je del socialne politike:
 - večstanovanjska stavba ne presega 120 m² uporabne površine
 - enostanovanjska stavba ne več kot 250m²

Stanovanjske stavbe za posebne namene so dijaški in študentski domovi, domovi za starejše, delavski domovi, varovana stanovanja, ...

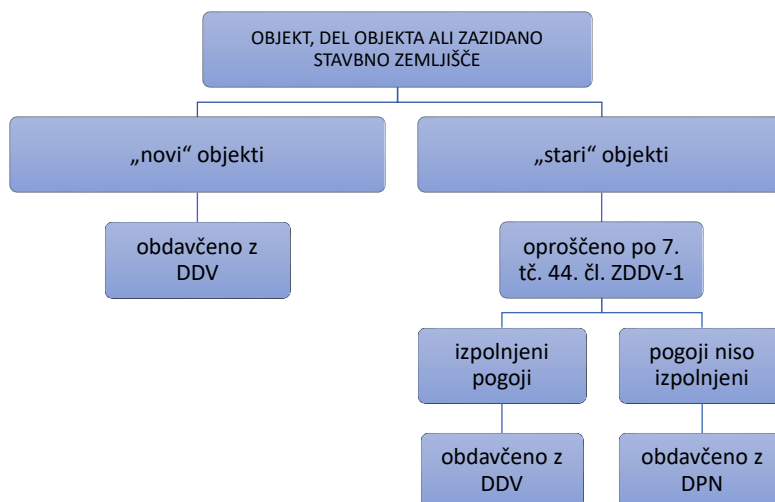
Prodaja nepremičnine

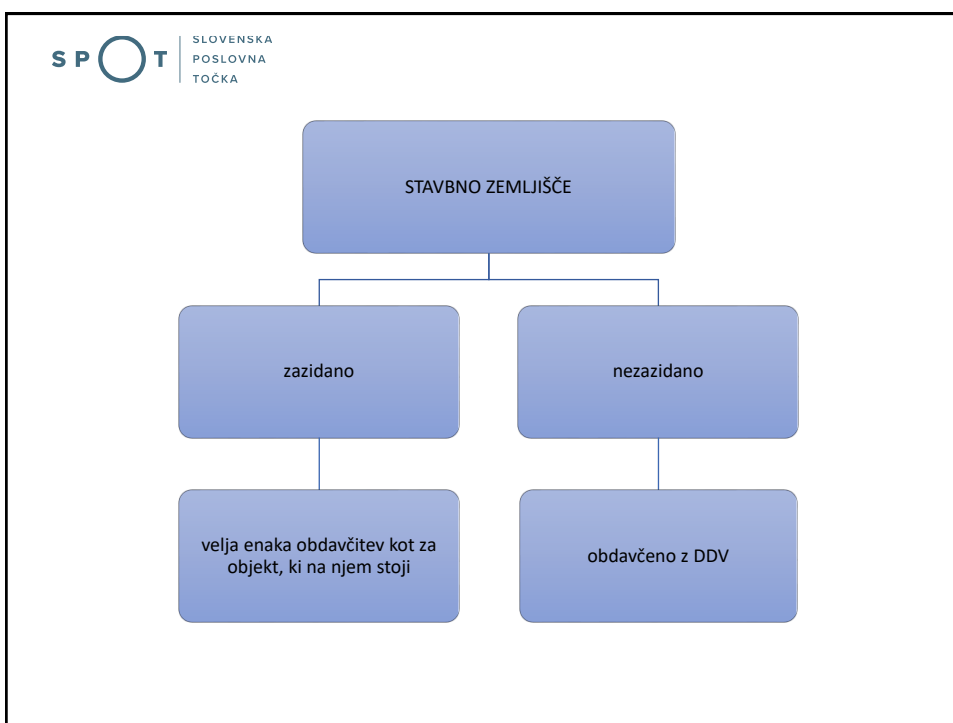
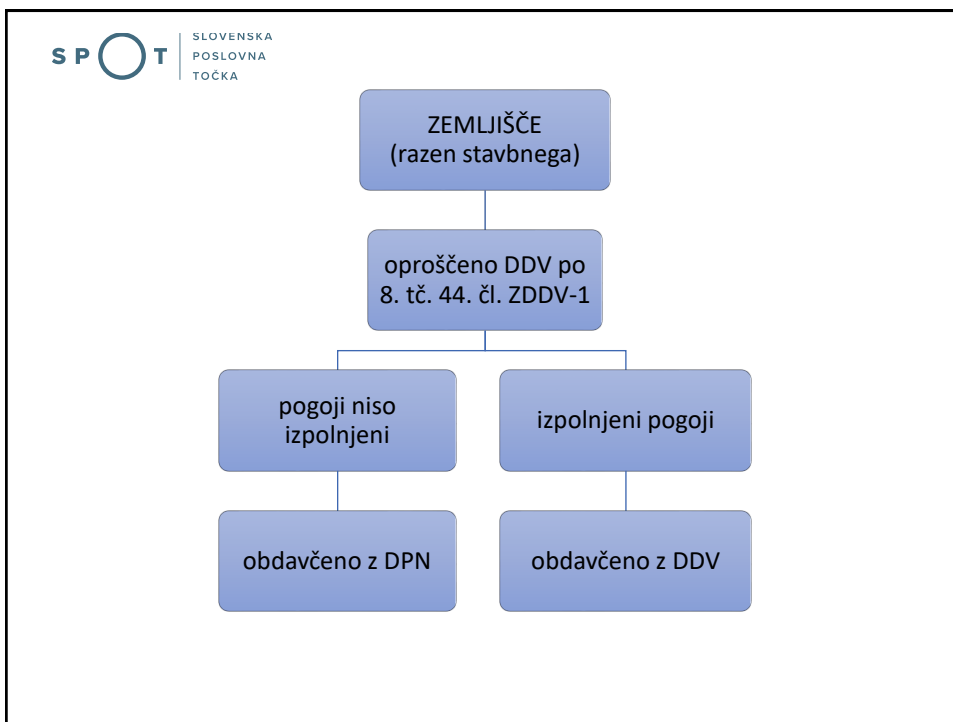
Oddaja izjave po 45. členu ni več potrebna, vendar mora biti **vnaprej** jasno izražena volja pogodbenih strank po obdavčitvi transakcije (pogodba!!!)

Pogoji za obdavčitev:

- ID zavezanost kupca in prodajalca
- kupec ima pravico do celotnega odbitka DDV

Račun se izda s klavzulo – obrnjena davčna obveznost po 76.a členu





Prodaja nepremičnine

SI prodaja zemljišče z nedokončano stavbo fizični osebi. Iz gradbene dokumentacije izhaja, da je/bo uporabna površina stavbe 200m². Je promet obdavčen ali oproščen plačila DDV? Stopnja DDV?

Presoja:

- se prodaja zazidano ali nezazidano stavbno zemljišče?
- je objekt star ali nov?
- so izpolnjeni pogoji za nižjo stopnjo?

Prodaja nepremičnine

SI-1 je sklenil kupoprodajno pogodbo s SI-2 za poslovne prostore in pripadajoča zemljišča. Poslovne prostore je uporabljal več kot 2 leti.

Presoja:

- so izpolnjeni pogoji po 45. členu?
- ali zemljišče pripada poslovnim prostorom (ista parcelna številka)?
- če ne ali gre za stavbno zemljišče?



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Prodaja nepremičnine

Brezplačna odtujitev nepremičnine:

Za dobavo blaga, opravljeno za plačilo, se šteje tudi uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, za zasebne namene ali za zasebne namene njegovih zaposlenih, brezplačna odtujitev tega blaga ali kakršnakoli uporaba blaga za druge namene, kot za namene opravljanja njegove dejavnosti, če je za to blago ali sestavine tega blaga izkoristil pravico do celotnega ali delnega odbitka DDV.

Vprašanje:

- obdavčitev prenosa nepremičnine iz s.p. v gospodinjstvo?
- obdavčitev pri prenosu podjetja?



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Najem nepremičnine

- najem/uporaba?
- oprostitev/obdavčitev z DDV
- nižja/splošna stopnja
- izjava po 45.členu



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Najem nepremičnine

Kdaj govorimo o najemu?

Značilnosti pogodbe o najemu:

- dogovorjeno obdobje najema
- dogovorjeno plačilo
- najemojemalec neovirano zaseda nepremičnino, kot bi bil njen lastnik
- so iz uporabe izključene vse druge osebe

Če storitev nima značilnosti najema govorimo o uporabi! (športni objekti, WC, prodajni avtomat, rezervacija mize,)



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Najem nepremičnine

Najem oz. zakup nepremičnin je oproščen plačila DDV (2. odstavek 44. člena ZDDV-1), razen:

- nastanitev v hotelih ali podobnih nastanitvenih zmogljivostih, vključno z nastanitvijo v počitniških domovih, kampih ali na prostorih namenjenih kampiranju
- dajanje v najem garaž in površin za parkiranje vozil
- dajanje v najem trajno inštalirane opreme in strojev
- najem sefov

Najem nepremičnine

Nižja stopnja DDV velja za:

- dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih, vključno z nastanitvami v domovih ter oddajanje prostorov za šotore, prikolice in druge premične objekte,
- uporabo športnih objektov

Pazi: SKD

Najem nepremičnine

Oddaja izjave po 45. členu ni več potrebna, vendar mora biti **vnaprej** jasno izražena volja pogodbenih strank po obdavčitvi transakcije (pogodba!!!)

Pogoji za obdavčitev oproščenega prometa:

- ID zavezanost najemnika in najemodajalca
- najemnik ima pravico do celotnega odbitka DDV
- prostore bo uporabljal za namene obdavčene dejavnosti

DDV obračuna najemodajalec!

Najem nepremičnine

SI-1 bo oddal poslovne prostore s pripadajočimi parkirnimi prostori SI-2 za obdobje 5 let. Je potrebno za namene obdavčitve ločiti najem poslovnega od parkirnega prostora?

Presoja enotne transakcije:

- bi najemnik sklenil najem brez parkirnih prostorov?

Najem nepremičnine

SI-1 bo organiziral dvodnevni seminar. Prostore za izvedbo, vključno z pripadajočo opremo, bo najel pri SI-2. Je najem prostora z opremo oproščen ali obdavčen z DDV?

Presoja:

- uporaba ali najem nepremičnine?
- se najem dvorane z opremo šteje za enotno transakcijo?



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Najem nepremičnine

Obdavčitev obratovalnih stroškov:

- vključeni v najemnino (obdavčeni kot najemnina)
- zaračunani ločeno od najemnine (obdavčeni po ustrezni davčni stopnji glede na vrsto dobave)

Vprašanja:

- si najemodajalec lahko odbija vstopni DDV od obratovalnih stroškov?
- lahko najemodajalec stroške najemniku „prefakturira“?
- zakaj so zneski obratovalnih stroškov, ki mi jih zaračuna najemodajalec višji od dobaviteljevega računa?



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Najem nepremičnine

Fizična oseba bo del nepremičnine oddala v najem družbi, ki je v njeni lasti.

Vprašanja:

- smo dolžni zaračunati najemnino ali jo lahko damo v brezplačno uporabo?
- v kakšni višini mora biti zaračunana najemnina?
- lahko družba najeto nepremičnino oddaja?
- obdavčitev fizične osebe?
- „prefakturiranje“ obratovalnih stroškov in odbitek vstopnega DDV?

Storitve na nepremičnini

- kraj obdavčitve
- DDV stopnja
- obrnjena davčna obveznost (76.a člen)

Storitve na nepremičnini

27. člen ZDDV-1

Kraj opravljanja storitev v zvezi z nepremičninami, vključno s storitvami strokovnjakov in nepremičninskih posrednikov, nastanitvijo v hotelih ali podobnih nastanitvenih obratih, počitniških domovih, kampih ali na prostorih namenjenih kampiranju, dodeljevanjem pravic do uporabe nepremičnin in storitvami za pripravo in koordinacijo gradbenih del, kot so storitve arhitektov in podjetij, ki zagotavljajo nadzor na kraju samem, **je kraj, kjer se nepremičnina nahaja.**



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve na nepremičnini

Kdaj je storitev povezana z nepremičnino:

- izhaja iz nepremičnine in je ta nepremičnina sestavni del storitve
- je nepremičnina osrednjega in bistvenega pomena za opravljeno storitev
- je cilj storitve pravna ali fizična sprememba zadevne nepremičnine

Med storitve povezane z nepremičnino štejemo tudi storitve opravljene na daljavo in ne na kraju samem!

V pomoč pri opredelitvi ali je posamezna storitev neposredno povezana z nepremičnino je 31.a člen Uredbe 282/2011

(https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/explanatory_notes_new_sl.pdf)



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve na nepremičnini

Storitve, ki se štejejo neposredno povezane z nepremičnino:

- priprava načrtov zasnovanih za točno določeno zemljiško parcelo;
- zagotavljanje nadzornih ali varnostnih storitev na kraju samem;
- gradnja nepremičnine
- dajanje nepremičnine v najem ali zakup;
- zagotavljanje nastanitve;
- vzdrževanje, obnavljanje in popravilo zgradbe, vključno s čiščenjem;
- nameščanje ali montaža, vzdrževanje, popravila, pregled strojev in opreme, ki je/bo postala del nepremičnine;
- upravljanje nepremičnin;
- pravne storitve v zvezi s prenosom lastninske pravice;
- posredovanje pri prodaji, zakupu ali najemu nepremičnin, ipd...



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve na nepremičnini

Storitve, ki niso povezane z nepremičnino:

- priprava načrtov za zgradbo ali dele zgradbe, če niso zasnovani za določeno zemljiško parcelo;
- oglaševanje nepremičnine;
- skladiščenje blaga v nepremičnini, če prejemniku ni dodeljen določen del nepremičnine v izključno uporabo;
- posredovanje pri nastanitvah, če posrednik deluje v tujem imenu za tuj račun;
- zagotavljanje mesta za stojnice na sejmišču ali razstavišču;
- nameščanje ali montaža, vzdrževanje, popravila, pregled strojev in opreme, ki ni ali ne bo postala del nepremičnine;
- upravljanje portfeljskih naložb v nepremičnine;
- pravne storitve, če niso specifične za prenos lastninske pravice na nepremičnini.



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve na nepremičnini

Nižja stopnja DDV:

- gradnja, obnova in popravilo stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje (stanovanjske stavbe za posebne namene) ter delov teh objektov, če so del socialne politike
- obnova in popravilo stanovanjskih objektov in njim pripadajočih delov, ki niso del socialne politike, če vrednost materialov ne presega 50% celotne vrednosti opravljene storitve

Pogoji:

- objekt je namenjen trajnemu bivanju
- storitev zaračunana investitorju
- stanovanje je del socialne politike (120m² oz. 250m²)
- storitev se uvršča v F/gradbeništvo SKD

Storitve na nepremičnini

V F/gradbeništvo SKD se uvršča:

- gradnja stavb
- gradnja inženjirskih objektov (gradnja cest, železnic, mostov, oskrbne infrastrukture, vodnih objektov, drugih objektov nizke gradnje)
- specializirana gradbena dela (pripravljalna dela na gradbišču, inštaliranje pri gradnjah, zaključna gradbena dela, krovstvo in druga specializirana gradbena dela)

Za pojasnila je pristojen Statistični urad RS.

Storitve na nepremičnini

76.a člen

Prevalitev obveznosti na prejemnika storitve:

- opravljene so storitve iz F/gradbeništvo
- naročnik je redni SI ID zavezanec
- ni pomembno ali si naročnik odbija DDV v celoti ali delno

Obveznost se ne prevali na naročnika:

- upravnika
- organ oblasti (razen, če se storitev opravi za njihovo obdavčljivo dejavnost)
- male davčne zavezance in nezavezance za DDV
- atipične ID zavezance

Storitve na nepremičnini

Na večstanovanjskem objektu se bo na vhodnih vratih v stavbo menjala kljuka, ključavnica, okovje in blažilec vrat, ki je pritrjen v tla. Po kakšni stopnji DDV zaračunamo storitev?

Presoja:

- ali so stanovanja del socialne politike?
- če ne, kakšna je vrednost materiala v celotni storitvi?
- sodi storitev v f/gradbeništvo?
- komu bo storitev zaračunana?

Storitve na nepremičnini

Občina naroči pleskanje sejne dvorane, ki jo uporablja za obdavčljivo (oddajanje v najem) in neobdavčljivo dejavnost (seje).

Presoja:

- občina mora izvajalcu sporočiti delež, v katerem naroča storitve za namene obdavčljive dejavnosti
- izvajalec za obdavčljivi del dejavnosti izda račun po 76.a členu, za neobdavčljivi del dejavnosti pa obračuna DDV



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve na nepremičnini

Izvajamo meritve elektroinštalacij. Po kakšni stopnji obračunamo DDV in ali lahko uporabimo 76.a člen?

Presoja:

- se meritev opravi samostojno ali v sklopu elektroinštalacijskih del?
- na katerem objektu (poslovni, stanovanjski) se opravi?
- komu je zaračunana?



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Storitve na nepremičnini

Na Hrvaškem izvajamo gradbena dela v počitniških kapacitetah za slovenskega ID zavezanca. Kje se obračuna DDV?

DDV se obračuna tam, kjer nepremičnina leži, torej na Hrvaškem.

Izvajalec lahko:

- pridobi ID št. države nepremičnine, obračuna tuji DDV in odda obračun v tujini ali
- ne pridobi tuje ID številke, če ima slovenski naročnik storitve ID št. države nepremičnine in lahko v skladu s tujo zakonodajo prevzame obveznost za obračun DDV.

Obrnjena davčna obveznost

Prevalitev obveznosti obračuna in plačila DDV preide na prejemnika storitev in blaga.

Uporablja se pri:

- a) pridobitvah blaga iz EU
- b) prejetih storitvah iz EU
- c) prejetih storitvah iz TD
- d) uvozu (ob izpolnjevanju pogojev)

Obrnjena davčna obveznost

- kaj je samoobdavčitev? (obračun in hkraten odbitek vstopnega DDV)
- atipični davčni zavezanci (obračun DDV, do odbitka niso upravičeni)
- izdaja računa in poročanje FURS (klavzula oprostitve + RP-O, če je prejemnik EU ID DDV)
- nastanek davčne obveznosti in pravica do odbitka DDV pri prejemu storitve (v trenutku, ko je nastala obveznost za obračun in razpolagamo z računom)

76.a člen

Uporablja se za:

- gradbena dela, vključno s popravili, čiščenjem, vzdrževanjem, rekonstrukcijo in rušenjem v zvezi z nepremičninami;
- posredovanje osebja, vključenega v dejavnosti iz prejšnje točke;
- dobavo nepremičnin iz 7. in 8. točke 44. člena;
- dobavo odpadkov, ostankov in rabljenega materiala;
- prenos pravic do emisije toplogrednih plinov.

76.a člen

Prevalitev obveznosti na prejemnika storitve:

- opravljene so storitve iz F/gradbeništvo
- naročnik je redni SI ID zavezanec
- ni pomembno ali si naročnik odbija DDV v celoti ali delno

Obveznost se ne prevali na naročnika:

- upravnika
- organ oblasti (razen, če se storitev opravi za njihovo obdavčljivo dejavnost)
- male davčne zavezance in nezavezance za DDV

76.a člen

V F/gradbeništvo SKD se uvršča:

- gradnja stavb
- gradnja inženirskih objektov (gradnja cest, železnic, mostov, oskrbne infrastrukture, vodnih objektov, drugih objektov nizke gradnje)
- specializirana gradbena dela (pripravljalna dela na gradbišču, inštaliranje pri gradnjah, zaključna gradbena dela, krovstvo in druga specializirana gradbena dela)

Za pojasnila je pristojen Statistični urad RS.

76.a člen

1. Občina naroči pleskanje občinske pisarne, ki jo uporablja za seje in oddajanje v najem.
2. SI ID naroči dobavo betona, vgradnjo betona, prevoz betona. Kako obravnavati transakcijo?
3. Zavezanec prodaja poslovni prostor v Ljubljani in Zagrebu. Obdavčitev?

76.a člen

- oddaja PD-O (od oddaji DDV-O)
- na računu le izkazana stopnja in višina davka, ne pa tudi obračunan DDV
- Vnos v DDV-O
 1. Izdajatelj računa (polje 11a)
 2. Prejemnik računa
 - osnova (polje 31a)
 - obračunan davek (polje 25)
 - odbitni DDV (polje 41/42)

Odbitek DDV

Davčni zavezanec si lahko odbija DDV le od obdavčljive dejavnosti.

Zavezanec, ki opravlja oproščeno in obdavčljivo dejavnost lahko:

- izračunava odbitni delež
- vodi ločene evidence

Pravico do odbitka pri premičnini spremljamo 5 let, pri nepremičnini 20 let. Če se v tem obdobju spremeni namen uporabe, je potrebno popravljati odbitek vstopnega DDV.

Odbitek DDV

Davčni zavezanec lahko odbije DDV, ko in če so izpolnjeni spodnji pogoji:

- nastanek obveznosti za obračun DDV (ko je blago dobavljeno oz. storitev opravljena)
- prejem računa
- blago oz. storitve so/bodo uporabljene za transakcije obdavčene z DDV ali transakcije, ki prinašajo pravico do odbitka

Če davčni zavezanec opravlja obdavčeno in oproščeno dejavnost, si sme odbiti le toliko DDV-ja kot ga lahko pripiše obdavčeni dejavnosti. V teh primerih mora zavezanec izračunavati odbitni delež oz. voditi ločene evidence.

Odbitek DDV

Zavezanec ne sme odbiti DDV-ja od (66. člen):

- plovil in vozil, razen kadar se ta nabavljajo za nadaljnjo prodajo, dajanje v najem in zakup, pouk vožnje, prevoze s taksiji in prevoz potnikov in blaga;
- goriv, maziv, nadomestnih delov in storitev, ki so povezani z vozili in plovili iz zgornje točke;
- izdatkov za reprezentanco, ki se nanašajo na pogostitve in zabave ob poslovnih in družabnih srečanjih in nastanitvah;
- stroškov za nastanitve;
- izdatkov za prehrano in pijačo.

Odbitek DDV

Zavezanec lahko odbija vstopni DDV od kombiniranih vozil, uvrščenih v KN 8703, če vozilo izpolnjuje (kumulativno) naslednje pogoje:

- razmerje med maso potnikov in maso tovora mora biti v korist tovora. Razmerje se ugotovi po formuli:

$$P - (M + (N \times 68)) > N \times 68,$$

pri čemer je:

P - največja tehnično dovoljena masa obremenjenega vozila v kg,

M - masa vozila, pripravljenega za vožnjo, v kg,

N - število sedežev razen vozniškega;

- stranske okenske odprtine v prostoru, namenjenem prevozu tovora, ne smejo biti zastekljene, temveč fiksno zaprte s pločevino ali drugim ustreznim materialom;
- tovorni prostor mora biti od potniškega ločen s pregrado (pločevina ali kovinska mreža) po vsej višini in širini in
- vozilo je opremljeno z napravo za zvočni opozorilni signal pri vzvratni vožnji.

Popravek odbitka DDV

Davčni zavezanec mora prvotni odbitek popraviti, če se spremenijo dejavniki, ki so vplivali na pravico do odbitka:

- odpoved nakupov in naknadno znižanje cen;
- sprememba namena uporabe pri opredmetenih osnovnih sredstvih (oprema - 5 let, nepremičnine - 20 let);
- na podlagi odločitve davčnega organa .



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Popravek odbitka DDV

69. člen ZDDV-1 določa:

- 20-letno obdobje začne teči z začetkom uporabe osnovnega sredstva;
- za začetek uporabe se šteje davčno obdobje v katerem je opravljen odbitek DDV;
- letni popravek znaša $1/20$ zneska DDV, ki je bil zaračunan za nepremičnino;
- se popravek opravi na podlagi sprememb v upravičenosti do odbitka v naslednjih letih;
- se odbitek ne popravi, če znaša razlika do 10 eur;
- če se nepremičnina v obdobju popravka proda, se popravek odbitka poračuna v enkratnem znesku za vse preostalo obdobje.



SLOVENSKA
POSLOVNA
TOČKA

Odbitek DDV

Formula za izračun:

znesek DDV, ki je bil ob nabavi priznan (nepriznan) kot odbitek DDV
20 let * 365 dni

Posebne ureditve

Zakonodajalec je predpisal posebne ureditev zaradi specifičnosti posameznih področij:

- za male davčne zavezance – oprostitev obračunavanja DDV do 50.000 eur;
- za kmete – oprostitev obračunavanja DDV do 7.500 eur;
- za potovalne agencije – DDV se plačuje od razlike v ceni;
- za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine – DDV se plačuje od razlike v ceni;
- za investicijsko blago – zavezanci se lahko odločijo za oprostitev ali obdavčitev;
- za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve;
- za opravljanje storitev mednarodnega občasnega cestnega prevoza potnikov;
- obračunavanje DDV po plačani realizaciji.

Rabljeno blago

Ureditev lahko uporablja obdavčljivi preprodajalec:

- če je v EU pridobil blago od
 - osebe, ki ni davčna zavezanca
 - drugega davčnega zavezanca, čigar dobava je bila oproščena plačila DDV (44/3)
 - MDZ, če gre za osnovna sredstva
 - drugega obdavčljivega preprodajalca.

DDV se obračuna od razlike v ceni (razlika med prodajno in nabavno ceno) – popravila in dodelave na blagu ne znižujejo dosežene razlike v ceni. Preprodajalec si lahko od popravil in dodelav odbija vstopni DDV.

Potovalne agencije

Davčna osnova je razlike med zneskom, ki ga plača potnik in dejanskimi stroški potovalne agencije, ki jih zagotavljajo drugi davčni zavezanci. Če agencija katero storitev opravi sama, ne sme zniževati davčne osnove.

TER

TER = telekomunikacijske storitve, storitve radijskega in televizijskega oddajanja ali elektronske storitve

Kraj obdavčitve:

- kjer ima prejemnik stalno ali običajno prebivališče, razen, če dobavitelj ne doseže 10.000 eur prometa znotraj EU
- posebnosti, ki jih določa Izvedbena Uredba

Vključitev dobavitelja v mini VEM

- vodenje predpisanih evidenc
- izdaja računa pod DDV številko države sedeža
- obračuna tuj DDV (DDV države kupca)
- oddaja posebne DDV obračune v državi sedeža/identifikacije

Prevozna sredstva

1. Novo motorno vozilo je kopensko vozilo s prostornino motorja na 48 kubičnih cm ali močjo motorja nad 7,2 kilovata, namenjeno za prevoz ljudi in blaga, ki je bilo dobavljeno pred potekom 6 mesecev od datuma prve uporabe ali s prevoženimi manj kot 6.000 km.

Davčni zavezanec, ki pridobi novo vozilo, ki namenjeno nadaljnji prodaji, pridobitev prijavi davčnemu organu v 15 dneh od dneva pridobitve na obrazcu DDV-PPS.

2. Rabljeno prevozno sredstvo je kopensko motorno vozilo, ki je dobavljeno po 6 mesecih od prve uporabe in je z njim prevoženih več kot 6.000 km (oba pogoja izpolnjena).

Če ni namenjeno nadaljnji prodaji, pridobitelj v 15 dneh od dneva pridobitve prijavi pridobitev na obrazcu DDV-PPS.

Glej pojasnilo FURS!

Plačana realizacija

Davčni zavezanec obračunava in plačuje DDV na podlagi prejetih plačil za opravljene dobave blage in storitev.

Pogoji za pristop davčnega zavezanca:

- v zadnjih 12 mesecih ni presegel 400.000 eur obdavčenega prometa in tudi ni verjetno, da ga bo presegel v naslednjih 12 mesecih;
- izpolniti mora vse obveznosti iz naslova obračunavanja DDV v preteklosti;
- ni bil pravnomočno obsojen zaradi kaznivega dejanja ali že kaznovan za hujši prekršek v zvezi z DDV;
- priglasitev FURS vsaj 15 dni pred začetkom uporabe ureditve;
- v svojem knjigovodstvu mora zagotovi izpolnjevanje pogojev za uporabo posebne ureditve;
- FURSu mora enkrat letno poročati o neplačanih izdanih računih;
- ob prenehanju plačevanja DDV po tej ureditvi mora poravnati obveznost DDV po podatkih o obračunani prodaji.

Plačana realizacija

Izvem prometa iz plačane realizacije

Iz posebne ureditve so izvzeti:

- uvoz in izvoz blaga;
- pridobitve in dobave blaga iz EU;
- prodaja blaga s pridržkom lastninske pravice (npr. finančni lizing);
- transakcije na podlagi kreditnih in posojilnih pogodb;
- dobave blaga in opravljene storitve po 76.a členu (samoobdavčitev);
- dobave blaga in storitev, za katere so računi izdani z obračunanim DDV in jih ni treba plačati v obdobju, ki presega 6 mesecev od datuma izdaje računa;
- dobave blaga in storitev pri katerih so bili računi izdani preden je bilo blago dobavljeno oziroma storitev opravljena.

Plačana realizacija

Obveznost za obračun DDV nastane na dan, ko davčni zavezanec prejme plačilo. Pravica do odbitka DDV nastane, ko davčni zavezanec plača račun dobavitelju.

Davčni zavezanci, ki uporabljajo posebno ureditev so dolžni v svojem knjigovodstvu zagotoviti podatke o:

- prejetih plačilih (zneskih in datumih) in DDV, obračunanem od njih po različnih stopnjah in
- izvršenih plačilih (zneskih in datumih) in odbitku DDV na njihovi podlagi po različnih stopnjah DDV.

Izdani in prejeti računi se v davčne evidence vpisujejo takrat, ko so plačani.

Davčno obdobje

Davčno obdobje je odvisno od prometa davčnega zavezanca in sicer:

- če davčni zavezanec v preteklem koledarskem letu ni presegel 210.000 eur obdavčljivega prometa blaga in storitev – koledarsko trimesečje oziroma
- koledarski mesec za druge zavezance, razen če opravlja transakcije znotraj EU in mora oddati RP-O

Za zavezanca, ki na novo pridobi ID številko za DDV, je ne glede na vrednost pričakovanega prometa, prvih 12 mesecev davčno obdobje koledarski mesec.

Enako velja za davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji ter v drugih primerih, ki jih navaja zakon (stečaj, prisilna poravnava, smrt davčnega zavezanca, dvom v upravičenost dodelitve ID številke, itd...)

Obračun DDV

Davčni zavezanec za vsako davčno obdobje sestavi obračun DDV s kumulativnimi podatki v obrazcu DDV-O, ki ga posreduje na FURS v elektronski obliki preko e-davkov. Obrazec DDV-O je potrebno oddati najpozneje zadnji delovni dan naslednjega meseca za preteklo koledarsko obdobje, razen v primeru:

- dobave znotraj EU (oddaja obrazca RP) - oddaja do 20. dne naslednjega meseca
- ob sumu zlorab – na poziv FURS
- prenehanja identifikacije za DDV (stečaj, prisilna poravnava, smrt, ipd..)

Plačilo DDV-ja se izvrši najpozneje zadnji dan naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja razen, če ni z zakonom predpisano drugače.

DDV-O je potrebno predložiti tudi, če v davčnem obdobju ni bilo transakcij.

Posebne ureditve VEM-OSS

1. Unijska VEM

Vključuje TER storitve, vse ostale storitve za končne kupce in dobave blaga na daljavo.

Zavezanec prijavo uporabe v domači državi, obračuna tuj DDV pod SI ID, oddaja posebne obračune in vodi evidence

2. Neunijska VEM

Davčni zavezanec, ki nima sedeža v EU, prijavi uporabo neunijske VEM za TER storitve in vse ostale storitve za končne potrošnike v EU (ne velja za dobave blage na daljavo). Izpolnjuje obveznosti v državi prijave.

3. Uvozna ureditev

Zavezanci s sedežem v EU ali zunaj EU (uporablja se za dobave blaga na daljavo v pošiljkah do 150 eur)

Knjigovodstvo

Davčne evidence

- evidenca izdanih računov (evidenca IR)
- evidenca prejetih računov (evidenca PR)
- evidenca premika blaga v drugo državo članico (evidenca PE-7)
- evidenca premika blaga iz druge države članice (evidenca PE-17)

Pravilnik o elektronskih evidencah predpisuje obliko izpisa podatkov o DDV prometu ter knjižb iz glavne knjige. Na zahtevo davčnega organa je zavezanec dolžan predložiti naslednje evidence:

- izpis iz glavne knjige.txt – podatki iz glavne knjige
- izpis odbitka ddv.txt – podatki o odbitem DDV in
- izpis obračunanega ddv.txt – podatki o obračunanem DDV

Knjigovodstvo

Hramba:

- Izdani in prejeti računi 10 let, razen računi v zvezi z nepremičninami 20 let

Račune hranimo v izvirni, papirni ali elektronski obliki.

Hvala za pozornost

Ta projekt je sofinanciran s pomočjo Evropskega sklada za regionalni razvoj, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SPIRIT Slovenija, javna agencija.