

DDV spremembe v 2020

mag. Tanja Urbanija
BDO Svetovanje d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana
tanja.urbanija@bdo.si
www.bdo.si

Vsako razmnoževanje, objavljanje in posredovanje gradiva ali izsekov iz gradiva brez dovoljenja avtorice ni dovoljeno.

VSEBINA

Novosti DDV v 2020 - novela ZDDV -1k (Ur.l. RS št. 59/2019)

- **novi pogoji za EU dobavo blaga** (46. čl. ZDDV-1 + Direktiva sveta EU 2018/1910 3. odst. 1. čl.) + Izvedbena uredba sveta EU št. 2018/1912 1. čl.
- **nova pravila za konsignacijska skladišča / skladiščenje na odpoklic** (9.a čl. ZDDV-1 + Direktive sveta EU 2018/1910 1. odst. 1. čl.)
- **pravila za zaporedne / verižne dobave** (20 a čl. ZDDV-1+ Direktiva sveta EU 2018/1910 2. odst. 1. čl.)
- **elektronske knjige** (52. čl. PZDDV)
- spremembe pri kaznih

skladiščenje na odpoklic = konsignacijsko skladišče

zaporedne dobave = verižne dobave

EU DOBAVA BLAGA

NOVI pogoji za oprostitev

- veljavna **DDV številka kupca** (kupec jo je predložil) iz druge EU države
- **popolno in pravilno izpolnjen RP-O** za pošiljatelja (vrednost blaga, pravilna DDV št. kupca) → če so napake FURS za opravičljive razloge dovoli oprostitev (nejasno)
- pravilno poročanje prejemnika ni pogoj - nepravilno vodi v težave
- **nenasprotujoči si dokazi glede fizičnega premika blaga v drugo EU državo**



**Dokazovanje EU dobav blaga ureja
Izvedbena uredba Sveta (EU) 2018/1912**

EU DOBAVA BLAGA

Pogoji za oprostititev - kaj je enako

- prevoz - fizičen premik blaga mora organizirati:
 - prodajalec ali
 - oseba, ki pridobi blago (kupec) ali
 - druga oseba za račun prodajalca ali kupca

Ni spremembe pri tem kdo lahko organizira prevoz uvaja pa Izvedbena uredba Sveta (EU) 2018/1912 da FURS lahko dvomi v samo en dokaz → več dokazov bomo rabili



EU DOBAVA BLAGA

Novi pogoji za oprostitev - možnosti za dokazovanje

1. PREVOZ ORGANIZIRA PRODAJALEC

- prodajalec navede, da je odpeljal blago on sam ali pa da je to naredila tretja oseba za njegov račun
- imeti mora dva nenasprotujoča si dokaza, ki sta ju izdali dve različni osebi (dva spodnja dokaza) neodvisno druga od druge:
 - podpisan tovorni list **CMR** (ali drug dokument glede na vrsto prevoza, ki se nanaša na odpošiljanje ali prevoz blaga)
 - nakladnica
 - račun za prevoz

EU DOBAVA BLAGA

Novi pogoji za oprostitev - možnosti za dokazovanje

2. PREVOZ ORGANIZIRA PRODAJALEC

- prodajalec navede, da je odpeljal blago on sam ali pa da je to naredila tretja oseba za njegov račun
- eden (1) od spodnjih dokazov:
 - podpisan tovorni list CMR (ali drug dokument glede na vrsto prevoza, ki se nanaša na odpošiljanje ali prevoz blaga)
 - nakladnica
 - račun za prevoz

plus / in en nenasprotujoči se dokaz iz naslednje strani

EU DOBAVA BLAGA

Novi pogoji za oprostitev - možnosti za dokazovanje

en nenasprotujoči dokaz, ki potrjuje odpošiljanje ali prevoz:

- zavarovalna polica za prevoz blaga ali bančni dokument, ki dokazuje prevoz (izvedbena uredba najava bančni dokument, ki dokazuje plačilo odpošiljanja ali prevoza - to torej ni TRR izpisek za plačilo kupca, temveč TRR izpisek, da je pošiljatelj plačal npr. prevoz);
- uradni dokument, ki ga izda javni organ (npr. notar), ki potrjuje prihod blaga v drugo državo članico;
- potrdilo, ki ga izda imetnik skladišča v namembni državi in ki potrjuje skladiščenje blaga v tej državi članici

EU DOBAVA BLAGA

Novi pogoji za oprostitev - možnosti za dokazovanje

3. PREVOZ ORGANIZIRA KUPEC prodajalec ima (obe spodnji alineji a in b):
 - a. pisno izjavo pridobitelja o prejemu blaga (dobiti jo mora do 10. v mesecu za prejšnji mesec). Kaj ima ta izjava:
 - ta izjava dokazuje premik blaga s strani kupca
 - navedba namembne države članice blaga;
 - v tej pisni izjavi je navedeno: datum izdaje, ime in naslov pridobitelja, količina in vrsta blaga, datum in kraj prihoda blaga, v primeru dobave prevoznih sredstev pa identifikacijska številka prevoznih sredstev in identifikacija osebe, ki sprejema blago za račun pridobitelja, IN

EU DOBAVA BLAGA

Novi pogoji za oprostitev - možnosti za dokazovanje

b. najmanj dve nenasprotujoči si dokazili, ki sta jo izdali dve različni osebi

....

- podpisan tovorni list CMR (ali drug dokument glede na vrsto prevoza, ki se nanaša na odpošiljanje ali prevoz blaga)
- nakladnica
- račun za prevoz

ali namesto prejšnje alineje b le en (1) nenasprotujoči dokaz iz tč. b IN en dokaz od spodnjega:

- zavarovalna polica za prevoz blaga ali bančni dokument, ki dokazuje prevoz
- uradni dokument, ki ga izda javni organ (npr. notar), ki potrjuje prihod blaga v drugo državo članico;
- potrdilo, ki ga izda imetnik skladišča v namembni državi in ki potrjuje skladiščenje blaga v tej državi članici

SKLADIŠČENJE NA ODPOKLIC (9.a čl. ZDDV-1)

Splošno: dobava blaga \neq prodaja blaga

Madžarska

računi, ko
je odpoklic



Slovenija



Skladišče v
Sloveniji

A d.o.o.



Ureditev do 31.12.2019

- pošiljatelju HU se ni treba registrirati za DDV v SI
- ko SI kupec izvzame blago naredi HU samo za prodano količino (ne za vso prepeljano) dobavo blaga iz HU V SI in SI poroča pridobitev blaga iz HU
- Slovenija je imela samo omejitev, da samo en kupec lahko jemlje iz tega skladišča

SKLADIŠČENJE NA ODPOKLIC

Splošno: nova pravila po 1. 1. 2020

Madžarska

računi, ko
je odpoklic



Slovenija



Skladišče v
Sloveniji

A d.o.o.



- pošiljatelju HU se še vedno ni treba registrirati za DDV v SI
- ko SI kupec izvzame blago naredi HU samo za prodano količino (ne za vso prepeljano) dobavo blaga iz HU V SI in SI poroča pridobitev blaga iz HU

- **Na novo:**

- HU ima v SI pri A d.o.o. lahko blago največ 12 mesecev brez DDV registracije
- HU v SI nima niti sedeža niti SPE
- SI in HU Imata veljavne DDV št. vsak v svoji državi

SKLADIŠČENJE NA ODPOKLIC

Splošno: nova pravila po 1. 1. 2020

- bolj jasno piše - v trenutku odpoklica/prodaje mora SI evidentirati nakup - za to ni posebne evidence - poroča pridobitev blaga iz EU v DDV-O
- vračila blaga - SI pošlje nazaj HU pred iztekom 12 mesecev - SI ne poroča nič
- evidence (so še vedno) - evidentiraš prejem, čeprav še nisi kupil blaga

SKLADIŠČENJE NA ODPOKLIC

SI pošlje v DE - ureditev do 31. 12. 2019

Nemčija

Skladišče v DE pri
kupcu B GmbH



Avg. 19 SI pošlje 100 enot v DE;
vrednost je 200. Okt. DE kupi 30
enot. Nov.19 kupi 20 enot.

Rešitev do 31.12. 2019

- SI se mora registrirati za DDV v DE
- avg.19 SI poroča v RP-O premik za vrednost 200 - v polje kupec navede svoje DE DDV št.
- prodaja okt.19 - SI izda račun za vrednost 60 (30 enot) + 19% nemški DDV
- nov. 19 - SI izda račun za 40 + 19% nemški DDV

2 računa
oktober,
november



A d.o.o.

SKLADIŠČENJE NA ODPOKLIC

SI pošlje v DE - ureditev po 1. 1. 2020

Nemčija

Skladišče v DE pri
kupcu B GmbH



račun



A d.o.o.

Jan 20 SI pošlje 100 enot v DE

Rešitev po 1.1.2020

- SI se ni treba registrirati za DDV v DE
- Jan.20 SI poroča v RP-O rubrika C premik za vrednost 200 - v polje kupec navede od DE kupca DE DDV št.
- prodaja okt.20 - SI izda račun za vrednost 60 (30 enot) - RP-0 rubrika A stolpec A7
- nov. 20 - SI izda račun za 40 RP-0 rubrika A stolpec A7
- SI evidence o blagu

Dopolnjen RP-O

C. Prenos blaga v skladiščenje na odpoklic

Identifikacijska številka kupca (prejemnika)	
Koda države [C0]	Številka za DDV (brez kode države) [C1]

B. Popravki podatkov za pretekla obdobja:

Obdobje Leto / mesec [B0]	Identifikacijska številka kupca (prejemnika oz. pridobitelja)		Nova vrednost dobav blaga [B3]	Nova vrednost dobav blaga po carinskih postopkih 42 in 63 [B4]	Nova vrednost tristranskih dobav blaga [B5]	Nova vrednost opravljenih storitev [B6]	Nova vrednost dobav blaga po skladiščenju na odpoklic [B7]
	Koda države [B1]	Številka za DDV (brez kode države) [B2]					

Dopolnjen RP-O

Identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika: [13] SI _____

A. Podatki o dobavah in storitvah za tekoče obdobje:

Zneski v valuti EUR ^[1a]

Identifikacijska številka kupca (prejemnika oz. pridobitelja)		Skupna vrednost dobav blaga	Skupna vrednost dobav blaga po carinskih postopkih 42 in 63	Skupna vrednost tristranskih dobav blaga	Skupna vrednost opravljenih storitev	Skupna vrednost dobav blaga po skladiščenju na odpoklic
Koda države [A1]	Številka za DDV (brez kode države) [A2]	[A3]	[A4]	[A5]	[A6]	[A7]

ZAPOREDNE DOBAVE 20. a čl. ZDDV-1



- več dobav → več računov
- en fizičen premik blaga od prvega do zadnjega
- samo en račun je brez DDV - vsi ostali so z DDV-je vendar katere države ???

19. čl. ZDDV-1 (dobava blaga brez prevoza)

- za kraj dobave se šteje kraj, kjer se **blago nahaja, ko se opravi dobava**

20. čl. ZDDV-1 (dobava blaga s prevozom)

- odpelje dobavitelj ali kupec ... - za kraj se šteje kraj, **kjer se blago nahaja, ko se začne odpošiljanje ali prevoz**

ZAPOREDNE DOBAVE 20. a čl. ZDDV-1



Ne uporablja se če imaš:

- pravi trikotni posel za katerega je poenostavitev
- če gre blago ven iz EU
- če blago ostaja v isti EU državi

Pravilo:

- Samo ena **dobava je brez DDV** - samo eni dobavi se pripiše prevoz in ta je brez DDV → običajno **pripiše se dobavi vmesnemu dobavitelju** (to je dobavitelj v verigi, ki ni prvi in ki odpošilja ali prevažata blago oz. ki to plača)
- če vmesni dobavitelj sporoči svojemu SI dobavitelju SI DDV št. bo oproščena dobava od vmesnega dob. do naslednjega
- vse druge dobave so obdavčene kjer je blago, ko se opravi dobava → pravilo 19. čl. ZDDV-1

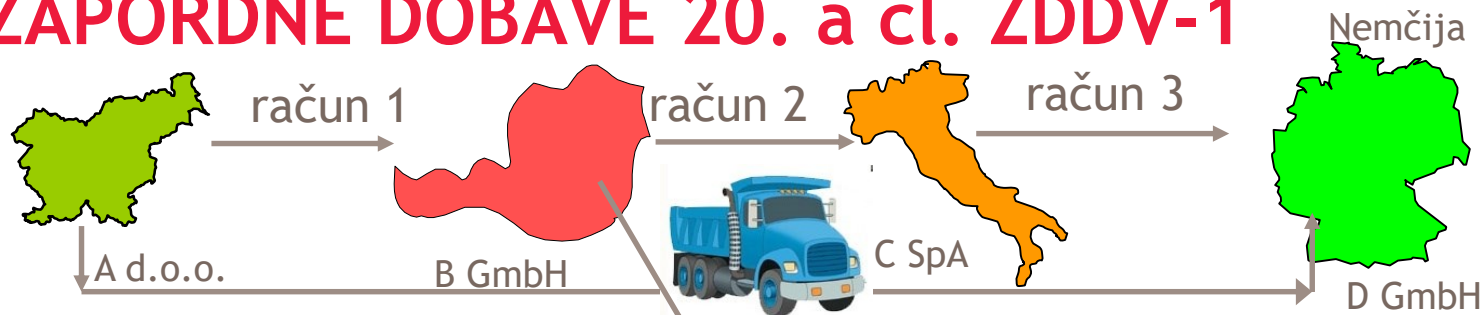
ZAPORDNE DOBAVE 20. a čl. ZDDV-1



Primer:

- A organizira prevoz
- B iz AT predloži AT DDV št.
- račun 1 - brez DDV
- B in C verjetno DDV registracija v Nemčiji - 2 dobavi v Nemčiji

ZAPORDNE DOBAVE 20. a čl. ZDDV-1

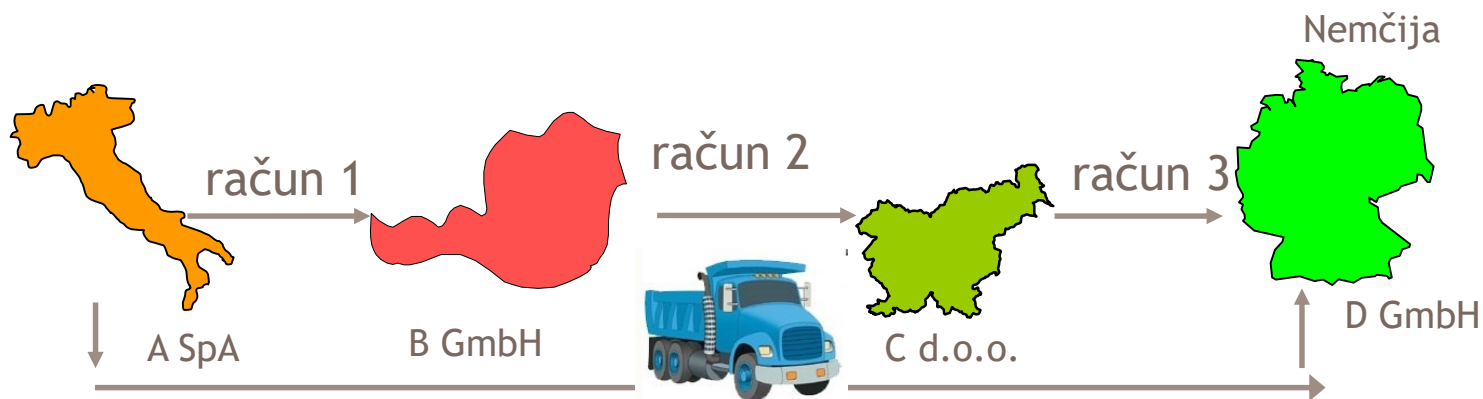


Primer:

- B iz AT organizira prevoz
- B iz AT predloži SI DDV številko - B je registriran za DDV v Sloveniji
- račun 1 od A do B je z DDV
- račun 2 → B ga izda pod SI DDV št. brez DDV
- C verjetno DDV registracija v Nemčiji
- račun 3 - DE pravila

vmesni dobavitelj

ZAPORDNE DOBAVE 20. a čl. ZDDV-1



Primer:

- kupim in prodam blago, ki nikoli ni v Sloveniji
- ni pridobitev blaga iz EU in ni dobava blaga iz SI v EU
- če C organizira prevoz se mora verjetno registrirati za DDV v Italiji
- če C ne organizira prevoza se mora verjetno registrirati za DDV v Nemčiji

ELEKTRONSKE PUBLIKACIJE

Kaj, kako, zakaj

- EU zasleduje cilj enake obdavčitve fizičnih knjig in elektronskih - ni pa predpisano kakšna naj bo stopnja (to ni možno določiti)
- v SLO so do 31.12.2019 po 9,% samo fizične knjige
- po 1. 1. 2020 bodo tudi e- knjige po 9,5% ... → elektronska dobava knjig, časopisov (iz 6. tč. priloge I k ZDDV-1) → dajanje teh vsebina razpolago preko spletne ponudbe
- enako za slepe, slabovidne ter gluhe in naglušne

*Žalostni so časi, ko je lažje razbiti atom
kot predsodek.
(Albert Einstein)*

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.