

Akademija za management in projektno vodenje

DDV PRI SPLETNI PRODAJI

KONFERENCA RAČUNOVODIJ, FINANČNIKOV IN DAVČNIKOV 2020
1. 12. 2020

Maja Dolinar Dubokovič, univ. dipl. ekon.
Davčna svetovalka

Movens d. o. o., Medvode
mdd@movens.si

møvens

VSEBINA

1. PREGLED ZAKONODAJE

2. SPLETNA PRODAJA BLAGA

2.1 UVOZ BLAGA

2.2. DOBAVA BLAGA

2.3. IZVOZ BLAGA

2.4. PRIDOBITEV BLAGA ZNOTRAJ EU

1. PREGLED ZAKONODAJE



- Zakon o DDV (UL RS, št. 117/06 ... 59/19, odslej ZDDV-1),
- Pravilnik o izvajanju zakona o DDV (UL RS, št. 141/06 ... 77/19, odslej P-ZDDV-1),
- Pravilnik o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek (UL RS, št. 59/07 ... 77/19),
- Direktiva sveta 2006/112/ES z dne 28. 11. 2006 o skupnem sistemu DDV (UL EU, št. L 347 z dne 11. 12. 06 ... L 329 z dne 27. 12. 18), ki je prenesena v ZDDV-1,
- Izvedbena uredba sveta (EU) št. 282/2011 z dne 15. 3. 2011 o določitvi izvedbenih ukrepov za Direktivo 2006/112/ES o skupnem sistemu DDV (UL EU, št. L 77 z dne 23. 3. 11 ... L 311 z dne 7. 12. 18, odslej uredba), ki se neposredno uporablja v vseh državah članicah EU,

2. SPLETNA PRODAJA BLAGA

2.1. UVOZ BLAGA

- Pomeni vsak **vnos blaga v EU**, ki v skladu s carinskimi predpisi nima statusa blaga Unije (18. člen ZDDV-1).
- Kraj uvoza blaga je država članica, na ozemlju katere je blago **vneseno v EU** (31. člen ZDDV-1).
- Če je za blago ob vnosu v Unijo začet eden od **carinskih postopkov**, kot je začasna hramba, vnos v prosto cono ali carinsko skladišče, aktivno oplemenitenje, postopek začasnega uvoza s popolno oprostitvijo uvoznih dajatev ali zunanji tranzitni postopek, je kraj uvoza takega blaga v državi članici, na ozemlju katere se ti postopki končajo.

Samoobdavčitev pri uvozu blaga

- Davčni zavezanci, prejemniki blaga, ki *imajo identifikacijsko številko za DDV*, **pri uvozu blaga plačajo DDV preko obračuna DDV (izpolnijo polje 31 in polje 26 obrazca DDV-O)** za davčno obdobje, v katerem so uvozili blago (77/6 in 7 ZDDV-1). V trenutku uvoza špediter v carinski deklaraciji zagotovi
 - identifikacijsko številko za DDV prejemnika blaga,
 - davčno osnovo, kot je določena v 38. členu ZDDV-1,
 - stopnjo in znesek DDV (polje 47 ECL).
- Če blago uvozi **mali davčni zavezanec** ali oseba, ki ni davčni zavezanec (tudi *atipični* davčni zavezanec), se DDV od uvoza blaga **plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev** (tudi pri ostalih je *možnost te izbire*).

-
- Obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, **ko je blago uvoženo** (35. člen ZDDV-1).
 - **Pravico do odbitka DDV** za uvoženo blago lahko zavezanec uveljavi ne prej, kot v davčnem obdobju, v katerem obračuna DDV od uvoza blaga. Za odbitni DDV se šteje znesek DDV, ki ga prejemnik blaga plača. Šteje se, da je DDV plačan, ko je izkazan v obračunu DDV (**izpolni se polje 41, 42 ali 42a obrazca DDV-O**).

2.2. DOBAVA BLAGA

- Dobava blaga brez prevoza: za kraj dobave blaga se šteje kraj, kjer **se blago nahaja**, ko se opravi dobava blaga (19. člen ZDDV-1).
- Dobava blaga s prevozom: za kraj dobave blaga se šteje kraj, kjer se blago nahaja, ko se **začne** odpošiljanje ali prevoz blaga prejemniku - obdavčljiva, vendar praviloma oproščena dobava kot dobava blaga znotraj EU (20/1 ZDDV-1).

2.2.1. Prodaja blaga na daljavo

- Kraj dobave blaga, ki ga odpošlje dobavitelj iz države članice, ki ni namembna država članica, je kraj, kjer se blago nahaja, ko se odpošiljanje ali prevoz blaga kupcu **konča** (20/3 ZDDV-1), če je dobava blaga opravljena za davčnega zavezanca ali pravno osebo, ki ni davčni zavezanec, katerih pridobitve blaga znotraj Unije niso predmet DDV, ali za katerokoli drugo **osebo, ki ni davčni zavezanec** (*pošiljčni posli: internetna, kataloška prodaja...*). To velja v RS za dobave prodajalcev iz EU **nad 35.000 evrov** letno.
- Navedeno **ne** velja, če skupna vrednost teh dobav, **brez** DDV, v državi članici v tem in hkrati tudi v predhodnem koledarskem letu ni presegla zneska, ki ga določi ta država (npr. v Avstriji 35.000 evrov).

Izjeme

Določba 20/3 ZDDV-1 se **ne uporablja** za:

- trošarinske izdelke,
- nova prevozna sredstva,
- blago, ki ga dobavi dobavitelj ali druga oseba za njegov račun, potem ko je bilo montirano ali instalirano, s poskusnim zagonom ali brez njega,
- rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke ali starine, ki so predmet DDV v skladu s posebno ureditvijo.

Prodaja blaga na daljavo (mejni zneski - april 2018)

	Nacionalna valuta	Protivrednost v evrih*
Avstrija	35 000 EUR	
Belgija	35 000 EUR	
Bolgarija	70 000 BGN	35 791 EUR
Ciper	35 000 EUR	
Češka	1 140 000 CZK	44 873 EUR
Nemčija	100 000 EUR	
Danska	280 000 DKK	37 595 EUR
Estonija	35 000 EUR	
Grčija	35 000 EUR	
Španija	35 000 EUR	
Finska	35 000 EUR	
Francija	35 000 EUR	
Hrvaška	270 000 HRK	36 291 EUR
Madžarska		35 000 EUR
Irska	35 000 EUR	
Italija	35 000 EUR	
Litva	35 000 EUR	
Luksemburg	100 000 EUR	
Latvija	35 000 EUR	
Malta	35 000 EUR	
Nizozemska	100 000 EUR	
Poljska	160 000 PLN	37 859 EUR
Portugalska	35 000 EUR	
Romunija	118 000 RON	25 305 EUR
Švedska	320 000 SEK	31 390 EUR
Slovaška	35 000 EUR	
Slovenija	35 000 EUR	
Združeno kraljestvo	70 000 GBP	80 197 EUR

-
- Davčni zavezanec, ki **ne** presega letnega mejnega zneska za prodajo blaga na daljavo, se lahko kljub temu **prostovoljno registrira za DDV** v posamezni državi članici EU. V tem primeru mora to izbiro uporabljati najmanj *dve koledarski leti* (20/6 ZDDV-1).
 - Prodaja blaga na daljavo v drugih državah članicah EU se vpiše v KIR v **stolpec 12** in obrazec DDV-O v **polje 13**.
 - Davčni zavezanec mora davčnemu organu najpozneje **do 31. januarja** tekočega leta za preteklo leto prek sistema eDavki **poročati o letnem prometu**, ki ga je dosegel v posamezni državi članici, o obdobju poročanja in identifikacijski številki za DDV v namembni državi članici ter o datumu začetka oziroma konca identifikacije v tej državi na obrazcu **DDV-PD** (135. in 148. čl. P-ZDDV-1).
-

Prodaja blaga na daljavo iz drugih držav **v Slovenijo**

- Ob izpolnjevanju pogojev iz 20/3 ZDDV-1 se šteje, da je kraj dobave blaga, ki ga odpošlje ali odpelje dobavitelj ali druga oseba za njegov račun **iz druge države članice v Slovenijo, Slovenija**, če skupna vrednost dobav, ki jih opravi dobavitelj v tekočem koledarskem letu oziroma jih je opravil v preteklem letu, presega **35.000 evrov**.
- Enako velja, če se dobavitelj **odloči**, da je, ne glede na to, da vrednost njegovih dobav v tekočem koledarskem letu ne presega tega zneska, kraj takih dobav Slovenija.

2.2.2. Oproščena dobava blaga znotraj EU

- Plačila DDV so oproščene dobave blaga, ki ga odpošlje ali odpelje prodajalec ali oseba, ki pridobi blago, ali druga oseba za njun račun **z ozemlja RS v drugo državo članico**, če se opravijo drugemu davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, ki delujeta kot taka v tej drugi državi članici. Gre za pravo oprostitev, ki daje pravico do odbitka DDV (*klavzula na računu: oprostitev po 46. čl. ZDDV-1 ali po čl. 138 direktive*).
- Dobave blaga znotraj EU se vpišejo **v RP-O v polje A3**.
- **Od 1. 1. 2020 dalje** služi **identifikacijska številka za DDV kupca** pri intrakomunitarni dobavi blaga kot *vsebinski pogoj* (prej je bila le formalni pogoj). Dopolnjuje se določba 1. točke 46. člena ZDDV-1, ki določa primere, v katerih je mogoče uveljaviti oprostitev plačila DDV pri dobavi blaga v drugo državo članico.

Rok izdaje računa

Za

- elektronsko opravljene storitve, za katere je DDV po splošnem pravilu dolžan plačati prejemnik storitev v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES, in
- **dobave blaga, opravljene v drugo državo članico** pod pogoji iz 46. člena ZDDV-1,

nastane obveznost izdaje računa najkasneje **15. dan v mesecu, ki sledi** mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek (81/7 ZDDV-1).

2.2.3. Prenos blaga v drugo državo članico

Za obdavčljivo dobavo blaga se šteje tudi **prenos blaga**, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, ki ga za **namene svojega podjetja** opravi davčni zavezanec v drugo državo članico. **Izjeme**, ko se DDV ne plača:

- ❑ prodaja blaga na daljavo v drugo državo članico EU;
- ❑ dobava blaga z montažo;
- ❑ cenitev blaga ali delo na njem, opravljena na ozemlju države članice, v kateri se odpošiljanje blaga konča, če se blago po cenitvi ali delu vrne v Slovenijo;
- ❑ začasna raba blaga na ozemlju države članice, v kateri se odpošiljanje blaga konča, zaradi opravljanja storitev, ki jih tam opravlja zavezanec s sedežem v Sloveniji;
- ❑ začasna raba blaga na ozemlju druge države članice za obdobje do 24 mesecev, npr. na sejmu (9. čl. ZDDV-1).

2.2.4. Posebna ureditev skladiščenja na odpoklic

- **Poenotenje in poenostavitev pravil obdavčevanja pri prenosu blaga iz ene države v drugo zaradi skladiščenja na odpoklic:** od 1. 1. 2020 dalje je pri skladiščenju blaga na odpoklic dobava blaga opravljena šele takrat, ko je blago dejansko dobavljeno prejemniku in ne že ob samem prenosu blaga v skladišče. Tako identifikacija dobavitelja za DDV v državi, kjer je skladišče, ni potrebna. Tako ureditev je RS že imela, po novem pa velja v vseh državah članicah (dopolnitev RP-O).
- Tako se za dobavo blaga, opravljeno za plačilo, **ne** šteje prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, iz Slovenije v drugo državo članico, če se prenos opravi v okviru ureditve skladiščenja na odpoklic v skladu z 9.a členom ZDDV-1.

2.3. IZVOZ BLAGA

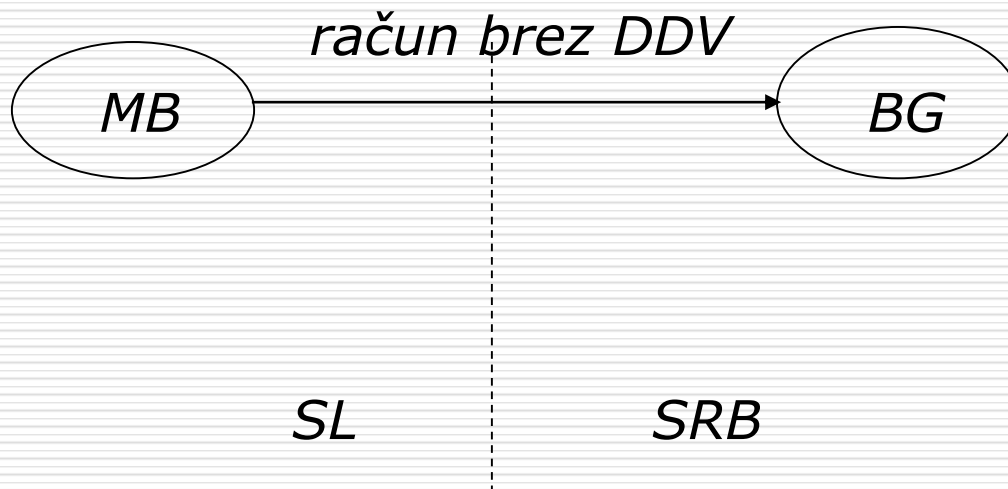
Pri izvozu blaga v tretjo državo so plačila DDV oproščene naslednje transakcije (to so *prave* oprostitve, klavzula na računu: *oprostitev po 52. čl. ZDDV-1 ali po 146. čl. direktive*):

1. dobava blaga, ki ga iz Slovenije **odpošlje** ali odpelje v namembni kraj **zunaj EU** prodajalec ali druga oseba za njegov račun (vpis v KIR ob prejemu elektronskega obvestila o iznosu blaga iz EU od FURS) – **52/1/a** ZDDV-1;
2. dobava blaga, ki ga iz Slovenije **odpošlje** ali odpelje v namembni kraj **zunaj EU** kupec, ki nima sedeža na ozemlju Slovenije, ali druga oseba za njegov račun – **52/1/b** ZDDV-1;
3. opravljanje storitev, vključno s **prevoznimi storitvami** in pomožnimi storitvami, če so neposredno povezane z izvozom ali uvozom blaga.

Zgled: prevoz blaga za slovensko podjetje

Slovenski prevoznik z identifikacijsko številko za DDV opravi za slovensko podjetje z identifikacijsko številko za DDV prevoz blaga od Maribora do Beograda.

*Od zaračunanega prevoza **ne obračuna slovenskega DDV** (52/1/e ZDDV-1). Na račun napiše klavzulo: „Oproščeno DDV.“*



Dokazovanje izvozne dobave

- Davčni zavezanec dokazuje izvoz z dokazilom, iz katerega je razvidno, da je sam ali druga oseba blago iznesla iz carinskega območja EU. Dokazilo je prejeto elektronsko sporočilo »**obvestilo o izvozu**«, ki je izdano v skladu s carinskimi predpisi oz. pisna izvozna carinska deklaracija s potrditvijo carinskega organa o iznosu blaga iz Unije, kadar se uporablja pomožni postopek. Dokazilo je lahko tudi **potrdilo o izstopu**, ki ga izda pristojni urad izvoza.
- Če se blago izvažja iz Unije na podlagi ustne carinske deklaracije, se kot dokazilo uporabi **račun**, vendar le, če je carinski organ z žigom potrdil iznos blaga iz EU (82. čl. P-ZDDV-1).

Pošiljanje po pošti

- Če davčni zavezanec pošilja blago iz Unije po **pošti, hitri pošti ali železnici**, se kot dokazilo lahko uporabi tudi:
 - poštna deklaracija, tovorni list ali dvojniki takega dokumenta ali
 - drugo dokazilo, ki se običajno uporablja v poštnem prometu.
- Dokazila iz prejšnje alineje morajo vsebovati najmanj:
 - ime in naslov oz. firmo in sedež izdajatelja;
 - ime in naslov oziroma firmo in sedež izvoznika;
 - običajno trgovsko ime in količino blaga;
 - kraj in dan, ko je bilo blago izvoženo, oziroma kraj in dan, ko je bilo blago odposlano v tujino;
 - ime in naslov oz. firmo in sedež prejemnika blaga;
 - izjavo izdajatelja, da so bili podatki v dokazilu izdani na podlagi poslovnih listin izdajatelja in jih je mogoče preveriti;
 - datum, podpis in žig izdajatelja.

Zgled 1: prodaja blaga v Egipt

Slovensko podjetje, ki ima identifikacijsko številko za DDV, izvozi blago podjetju v Egipt.

*Slovensko podjetje opravi **oproščeno izvozno dobavo**. Na račun napiše klavzulo, da gre za oprostitev po tč. a) 1. odst. 52. člena ZDDV-1.*

Zgled 2: prodaja blaga v Švico

Slovensko podjetje, ki ima identifikacijsko številko za DDV, izvozi blago, prodano preko spleta, končnemu potrošniku v Švico.

*Slovensko podjetje opravi **oproščeno izvozno dobavo**. Na račun napiše klavzulo, da gre za oprostitev po tč. a) 1. odst. 52. člena ZDDV-1.*

2.4. PRIDOBITEV BLAGA ZNOTRAJ EU

- Predmet DDV so pridobitve blaga znotraj Unije, ki jih na ozemlju Slovenije opravi za plačilo davčni zavezanec v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, **če je prodajalec davčni zavezanec v drugi državi članici**, ki v skladu z zakonodajo te države članice *ni* oproščen obračunavanja DDV kot *mali davčni zavezanec* in ga ne zajema ureditev prodaje blaga na daljavo ali dobave blaga z montažo (3/1/2 ZDDV-1).
- Gre za pridobitev pravice razpolaganja na premočninah, kot da bi bil pridobitelj lastnik, ki jih pridobitelju odpošlje **v Slovenijo prodajalec iz druge države članice** (11/1 ZDDV-1).

Davčna osnova

- Pri pridobitvi blaga znotraj Unije se po 37. čl. ZDDV-1 davčna osnova določi na podlagi istih elementov, kot se uporabljajo v skladu s 36. čl. ZDDV-1 za dobave enakega blaga na ozemlju Slovenije. Davčna osnova vključuje **vse, kar predstavlja plačilo** (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga prejme dobavitelj ali izvajalec od kupca, naročnika ali tretje osebe. V davčno osnovo se ne všttevajo popusti.
- V davčno osnovo se všttevajo:
 - a) trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge **dajatve**, *razen DDV* (zaračunan v državi članici EU);
 - b) **postranski stroški**, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki jih dobavitelj ali izvajalec zaračuna kupcu oziroma naročniku storitve.

Zgled: pridobitev blaga iz Avstrije

Avstrijski dobavitelj je na račun napisal:

- vrednost blaga 1.000 evrov
- prevoz od Dunaja do LJ 300 evrov
- skupaj 1.300 evrov

Slovenski davčni zavezanec bo naredil samoobdavčitev od pridobitve blaga: $1.300 \text{ evrov} \times 22 \% = 286 \text{ evrov}$.

Obveznost obračuna DDV

- ❑ Pri pridobitvah blaga znotraj Unije obveznost obračuna DDV nastane na **dan izdaje računa**.
- ❑ Če račun ni izdan, nastane obveznost obračuna DDV **najkasneje 15. dan v mesecu, ki sledi** mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek (34/2 ZDDV-1).
- ❑ Pri izdaji računa **pred** dobavo blaga obveznost obračuna DDV nastane **15. dan v mesecu, ki sledi** mesecu, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek.

Incoterms so mednarodne prevozne klavzule, s katerimi stranki razmejita zadolžitve, tveganja in stroške.

Prenos pravice do razpolaganja nad blagom

- ❑ FURS v pojasnilih navaja, da ZDDV-1 **ne** predpisuje uporabe Incoterms klavzul za namene DDV.
- ❑ Pri pridobitvi blaga znotraj EU je treba ugotoviti, kdaj je prišlo do dobave blaga. »Dobava blaga« pomeni prenos pravice do razpolaganja z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik. Obdavčljivi dogodek nastane, ko je opravljena pridobitev blaga znotraj Unije. »Pridobitev blaga znotraj Unije« pomeni **pridobitev pravice do razpolaganja na premičninah**, kot da bi bil pridobitelj lastnik.
- ❑ Smiselno je, da kupec in dobavitelj **določita datum dobave, oz. datum prenosa pravice do razpolaganja nad blagom in ga napišeta na račun.**

Zgled 1: EXW – franko tovarna

Slovenski davčni zavezanec, ki ima identifikacijsko številko za DDV, je 2. 4. 2020 prejel blago s klavzulo EXW na skladišče v Domžalah. Odprema blaga iz tovarne v Nemčiji je bila 31. 3. 2020. Račun je bil izdan 31. 3. 2020 in prejet z blagom 2. 4. 2020.

*Obdavčljivi dogodek je nastal 31. 3. 2020. Ker je bil račun izdan 31. 3. 2020, je davčni zavezanec naredil **samoobdavčitev 31. 3. 2020.***

Davčni zavezanec je odbil vstopni DDV 31. 3. 2020.

Zgled 2: DAP – dobavljeno v Ljubljani

Slovenski davčni zavezanec, ki ima identifikacijsko številko za DDV, je 2. 4. 2020 prejel blago s klavzulo DAP na skladišče v Ljubljani. Odprema blaga iz tovarne v Italiji je bila 31. 3. 2020. Račun je bil izdan 31. 3. 2020 in prejet z blagom 2. 4. 2020.

*Obdavčljivi dogodek je nastal 2. 4. 2020. Ker je bil račun izdan pred dobavo blaga, je davčni zavezanec naredil **samoobdavčitev 15. 5. 2020.***

Davčni zavezanec je odbil vstopni DDV 15. 5. 2020.

Najlepša hvala za vašo pozornost 😊