

DDV spremembe v 2021 in zadnje sodbe

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 od 1. 7. 2021

Novejša sodna praksa



VIRI

- Direktiva Sveta (EU) 2017/2455
- Direktiva Sveta (EU) 2019/1995
- Izvedbena uredba Sveta (EU) 2019/2026

Okrajšave

- DZ - davčni zavezanec

SPREMEMBE 2021

Kaj, kdaj in zakaj se spreminja

- **Kdaj** - začetek uporabe je preložen iz 1.1.2021 na **1.7.2021** (zaradi COVID-19)
- Večina sprememb za davčne zavezance s sedežem izven EU
- Za SLO davčne zavezance je glavna sprememba prodaja blaga na daljavo → prodaja blaga z dostavo fizičnim osebam v EU

Namen:

- Zmanjšati breme mikro podjetij, ki:
 - občasno opravljajo storitve iz 30. c čl. ZDDV-1 (TOE- telekomunikacijske, stor. oddajanja, elektronske) prejemnikom FO
 - občasno opravljajo druge stor.
 - opravljajo prodajo blaga z dostavo fizičnim osebam v EU (prodaja na daljavo) - zmanjšanje DDV registracij po vseh državah EU kjer je bil presežen prag (manj administriranja)

SPREMEMBE 2021

Kaj, kdaj in zakaj se spreminja

- Račune se izdaja po pravilih države identifikacije
- DZ s sedežem izven EU, ki je registriran za DDV v EU lahko uporablja poenostavitve (prej to ni bilo možno)
- Podaljšanje roka za oddajo DDV obračuna za tiste, ki imajo posebno ureditev → pomembno za tujce ne za SLO davčne zavezance
- Na ves uvoz bo DDV (do sedaj do vrednosti 22 EUR ni bilo DDV od uvoza)
- Poenostavitev mini VEM → VEM

UVOZ

1. na ves uvoz bo DDV → pomembno za uvoznike fizične osebe (sprememba direktive 2009/132/ES)
2. Poenostavljen uvoz za vrednosti do 150 EUR pri dobavi na daljavo
 - ne velja sicer za DZ, ki delajo uvoz za „svoje poslovanje“
 - za uvoznike DZ (davčni zavezanec) samo za dobavo blaga na daljavo (prodaja blaga kupcu FO z dostavo v EU → t.i. kataloška prodaja)
 - če ne izvajaš prodaje blaga na daljavo se nič ne spremeni
3. Uvoz do 150 EUR kjer ni poenostavitve :
 - Uvozni DDV mora sicer plačati kupec (oseba FO, kateri je blago namenjeno)
 - Oseba, ki predloži blago carinskim organom v EU plača DDV (vendar DDV pobere od kupca)
 - lahko se uporabi samo splošna stopnja DDV, vendar možne izjeme
 - Evidence se hrani samo v elektronski obliki

TOE (TELEKOMUNIKACIJSKE, STOR. ODDAJANJA IN ELEKTRONSKE) - STRANKA KONČNI POTROŠNIK (FO)

angl. TBE stor. (30. c čl. ZDDV-1)

Telecommunication, Broadcasting, Electronic.

- Elektronsko oprav. stor.:
 - Opravljene so z minimalnim človeškim posredovanjem s strani izvajalca
 - seznam priloga Ia k ZDDv-1
 - Priloga II k Direktivi
 - 7. čl. Izvedbene uredbe Sveta EU št. 282/2011
 - 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...

Primer webinar, poučevanje na daljavo preko platform, naročnine na portale

TOE - 30. c čl. ZDDV-1

1. Generalno pravilo → prejemnik storitev FO (ni DZ) - kraj obdavčitve kjer ima naročnik sedež
2. Možna poenostavitev - kraj je sedeža izvajalca (ni registracij v tujini) če:
 - je izvajalec DZ in ima sedež samo v eni državi EU in
 - naročnik je FO iz EU (ne iz države sedeža izvajalca) in
 - skupna vrednost stor. ni več kot 10.000 EUR

Obveznost pri poenostavitvi (točka 2):

- do konca januarja vsako leto pošlji na FURS podatke o letnem prometu po državah
- Opcija:
 - lahko, čeprav bi lahko imel poenostavitev (tč. 2) delaš po prvem pravilu (tč. 1) - kraj obdavčitve je sedež naročnikov , če priglasiš izbiro in jo moraš uporabljati tekoče + 2 leti

TOE - 30. c čl. ZDDV-1

Izvajam hosting - naročniki FO iz EU

- SLO DDV dokler ne presežem 10.000 EUR
- ko presežem registracija preko VEM
- pazi iz katere države je stranka, ker plačuješ DDV tiste države od koder je stranka → dokazila o sedežu naročnika

30. d. čl. „POSEBNE“ STOR. FO S SEDEŽEM IZVEN EU → kraj sedež naročnika (FO iz EU)

- Katere so te posebne stor.:
 - prenos in dostop do AVH pravic, patent, licenc, blagovnih znamk in podobnih pravic
 - oglaševanje
 - stor. svetovalcev, inženirjev, svetovalnih pisarn, odvetnikov, računovodij in druge podobne stor. ter obdelava podatkov in dajanje informacij
 - obveznosti v zvezi s prenehanjem ali opustitvijo (v celoti ali deloma) poslovne dejavnosti ali pravice iz te določbe
 - bančne, finančne, zavarovanje, pozavarovanje (razen najem sefov)
 - posredovanje osebja
 - dajanje nepremičnin v najem (ne velja za prevozna sredstva)
 - zagotavljanje dostopa do raznih sistemov v EU kot npr. za sistema za zemeljski plin, elektriko, daljinsko ogrevanje ali hlajenje, prenos ali distribucij po teh sistemih ali omrežjih in druge s tem povezane stor.

TOE IZVAJAJO DZ IZVEN EU za kupca FO iz EU

Po novem Neunijska ureditev

- Čl. od 358 a dalje Direktiva 2006/112/ES
- Izvajalec DZ s sedežem izven EU se registrira za DDV samo v eni državi članici EU in v tej državi oddaja DDV v katerem je promet za celo EU
- Po novem t.i. Neunijska ureditev - registracija v eni državi - obstoječe TOE storitev + po novem storitve osebam, ki niso DZ (FO) in so obdavčene v EU državi kupca
- Četrtletno DDV poročanje - obračun se predloži do konca meseca po poteku četrletja
- *Vsebinsko enako poročilo kot ga sedaj oddajajo SLO zavezanci, ki opravljajo stor. Iz 30. c čl. za kupce FO iz EU*

Unijska poenostavitve

- obstoječe TOE storitev + po novem storitve osebam, ki niso DZ (FO) in so obdavčene v EU državi kupca (in ponudnik nima sedeža v državi kupca) + dobave blaga na daljavo
- Izvajalec DZ iz EU za navedeno v prejšnji točki
- Izvajalec DZ izven EU za prodajo blaga na daljavo v EU
- Vmesni dobavitelj (platforme,..)

- Četrtno DDV poročanje - obračun se predloži do konca meseca po poteku četrtnja

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.

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/Iskalnik.aspx?isci=> kupci iz SI kupijo dodatke s SLO DDV-jem, čeprav ima sedež na HU, ker so presegli prag

inetis

učinkovite rešitve za vaše poslovanje



imenik DDV informacije vprašanja in odgovori o podjetju

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

1. BIOTECH USA KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG
HUSZTI ÚT 60-1033 BUDAPEST
DDV ID: **S121897298** Tip: Pravna oseba
več informacij...

Baza podatkov:

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

BDO

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO

Nova ureditev za „male“ prodajalce

DDV je v državi kjer ima kupec sedež → generalno pravilo, vendar za male izvajalce DDV v državi kjer ima prodajalec sedež, če je izpolnjeni

- prodajalec je iz EU in ima sedež samo v eni državi,
- kupec FO iz EU 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



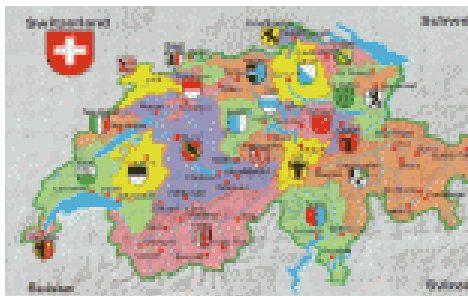
Po novem gre v VEM tudi prodaja blaga na daljavo in ne več samo storitve → zato ne bo več mini VEM → bo samo še VEM

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) in se mu ni treba registrirati za DDV v vsaki državi kjer ima kupce.

Prodajalec iz EU ali izven EU



Kupec - fizična oseba ni DZ iz EU



račun



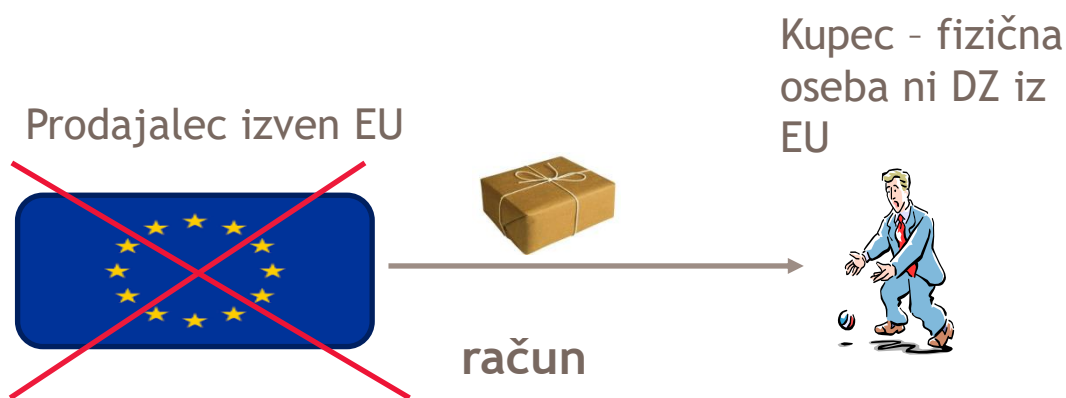
- ROK za predložitev DDV v državi kupca bo do konca meseca za pretekli mesec.
- Če je prodajalec izven EU mora plačati DDV od uvoza v trenutku prejema plačila.
- Preračun valut - menjalni tečaj zadnjega dne davčnega obdobja.

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO

Nova ureditev za prodajalce izven EU (posebna ureditev)

Pogoji za poenostavitev in vstop v VEM oz. OSS (one stop shop):

- prodajalec je izven EU kupec FO iz EU
- Vrednost blaga do 150 EUR
- Kraj obdavčitve → kraj kjer se blago nahaja, ko se konča prevoz pridobitelju (če gre blago od prodajalca izven EU čez EU1 državo do EU2 je kraj EU2)
- Samo v eni EU državi je registriran za celo EU in odda samo en DDV obračun
- Ni odbitka po obračunu je samo možnost vračila.



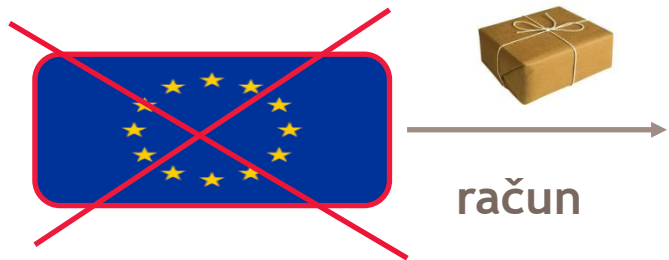
- Če je realna vrednost pošiljke do 150 EUR - poenostavljena deklaracija; Če je vrednost nad 150 EUR popolna deklaracija.
- DDV od uvoza naj bi bil po znižani stopnji za poenostavitve
- DDV se oddaja za četrletje (do konca meseca po preteku četrletja)

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO

Nova ureditev platforme vmesnik izven EU ...

- Prodajalec izven EU prodaja z uporabo elektronskega vmesnika, kot je trg, platforma, portal Omogoča prodajo za pošiljke z realno vrednostjo do 150 EUR → za plačilo DDV je odgovoren „vmesnik“
- Prodajalec ali platforma **mora imenovati posrednika za plačilo DDV** (razen, če je iz države s katero ima EU sporazum o medsebojni pomoči).

Prodajalec izven
EU



Kupec - fizična
oseba ni DZ iz
EU

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 plačilo DDV in mora voditi dovolj podrobne elektronske evidence - hramba 10 let.

Prodajalec



račun



Kupec - fizična oseba ni DZ iz EU

VMESNI DOBAVITELJ

Izhodišče kupec ni DZ (je FO) iz EU

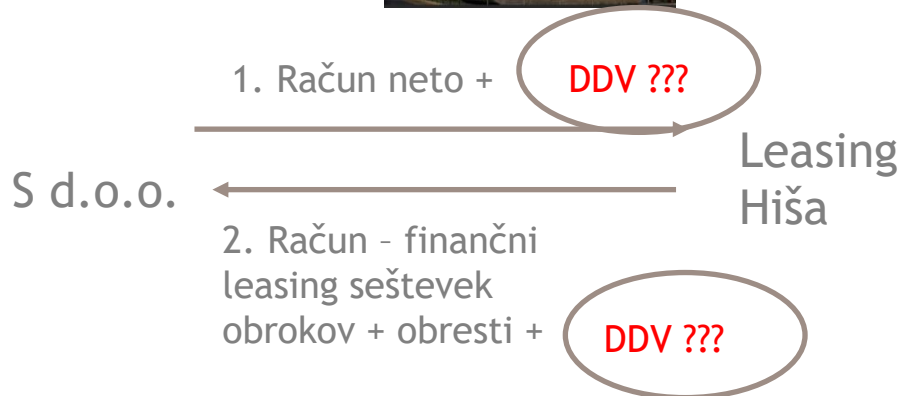
Kako je lahko vmesni dobavitelj odgovoren za plačilo DDV

- Vmesni dobavitelj se bo štel za dobavitelja če:
 - Blago pride izven EU v EU (kupec FO iz EU) in je glavni dobavitelj izven EU ali iz EU
 - Blago je že v EU (kupec FO iz EU) in je glavni dobavitelj izven EU (ne glede na vrednost blaga)
 - Dobava blaga znotraj iste EU države
- En fizičen premik blaga se razdeli na 2 dobavi:
 - 1. dobava: dobavitelj izven EU - vmesnik → oproščeno DDV
 - 2. dobava: vmesnik → kupec FO → je DDV

AKTUALNE SODBE

LEASING POSLI Prodaja in povratni najem - X Ips 19/2019

- Stranka (S) proda nepremičnino leasing hiši (LH) in jo takoj od LH vzame nazaj v finančni najem



- Odbitek DDV za S d.o.o.?

LEASING POSLI

Prodaja in povratni najem - X Ips 19/2019

- Stranka je „istočasno“ prodala nepremičnino in jo vzela nazaj v finančni najem
- FURS - upravičenost odbitka po računu za finančni leasing?
- Zagovor stranke:
 - Sklicevanje na sodbo C-201/18 (Mydibel SA)
 - prodaja je zaradi kasnejšega najema
 - enotna transakcija
 - ni namen dvakratnega prenosa lastništva
 - stranka ves čas obvladuje nepremičnino (je ekonomski lastnik)
 - če je zaračunan DDV po računu od LH neupravičen lahko stranka popravi izhodni DDV ob prodaji (DDV po računu 1)

LEASING POSLI

Prodaja in povratni najem - X Ips 19/2019

Odločitev sodišča v reviziji:

- (račun 1 in račun 2) enotna finančna transakcija za povečanje likvidnosti leasingo-jemalca če:
 - leasonjo-jemalec za namen pridobitve sredstev kot posojila proda nepremičnino LH - LH sklene z isto stranko pogodbo o finančnem leasingu;
 - prejšnje je izkazano - če prenos nepremičnin ne omogoča LH, da razpolaga z nepremičnino kot lastnica, ker nepremičnina ostane v POSESTI leasingo-jemalca
 - → pomembna je dejanska možnost uporabe nepremičnin, ne pa zgolj pravni vidik LH, ko pridobi lastninsko pravico z vpisom v ZK
- Ker ni dveh dobav (po računu in 2) tudi ni odbitka.

LEASING POSLI

Prodaja in povratni najem - X Ips 19/2019

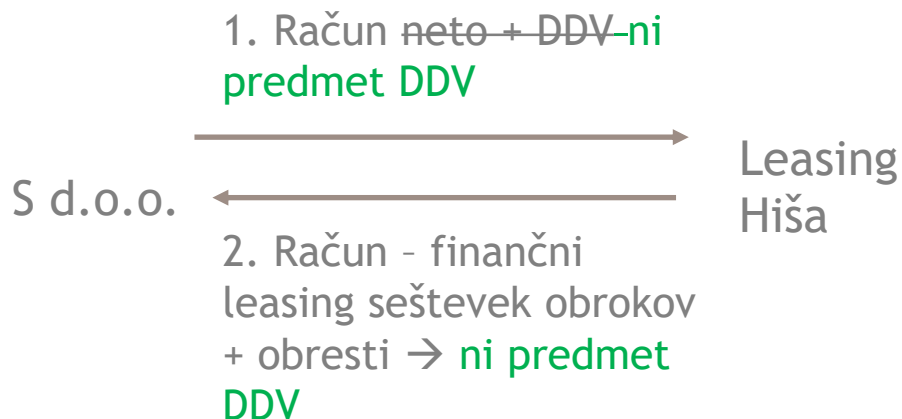
Nevtralnost - Ali se lahko popravi račun 1 - korak ko je leasingo-jemalec prodal nepremičnino?

- odbitek po računu 2 se ne prizna, ker ni dobave in je neupravičeno zaračunan DDV
- neupravičeno zaračunan DDV ni nikoli odbiten, čeprav je plačan
- po računu 1 je neupravičeno zaračunan DDV - popravek?
 - C-566/07 Stadeco - vsaka država sama določi možnost popravka neupravičeno zaračunanega DDV, če je izdajatelj računa v dobri veri
 - če ni nevarnosti izgube denarja za proračun (je DZ naredil vse za to) se DDV lahko popravi, čeprav izdajatelj ne more dokazati dobrovernosti

LEASING POSLI

Prodaja in povratni najem - DPN in DFS vidik

- Stranka proda nepremičnino leasing hiši (LH) in jo takoj od LH vzame nazaj v finančni najem



4% (zaradi DPN) !! Od 8.9.2020 dalje

Posledice, ker gre za en posel financiranja in ne dve dobavi je dovolj samo pogodba:

- Račun 1 - DPN - 3. odst. 3. čl. ZDPN
- Račun 2 - spet DPN - 2. odst. 3. čl. ZDPN + je DFS
- Dilema - račun 2 ali je res DPN na začetku
- Obresti za leasing hišo - so lahko samo oproščene plačila DDV ni več opcije za obdavčitev

LEASING POSLI

Prodaja in povratni najem - vpisovanje

- Zakaj ni nujen račun - kar sta bila prej račun 1 in 2 → to nista več transakciji za DDV namene
- Ker ni več transakcije ni obveze za račun → pri LH in pri stranki je vse izven DDV sistema (razen obresti)
- Če se že izda račun - priporočilo - “Ni predmet DDV po 3. čl. ZDDV, temveč sao financiranje”.
- Že sklenjeni posli po 8.9. še po starem:
 - Račune, ki so bili z DDV je treba stornirati (za LH ni izhodnega DDV, za S ni odbitka)
 - Stranka evidentira sredstvo po računu dobavitelja in ne po računu LH - evidenca oz. register OS se pri leasingo-jemalcu nič ne spremeni

C-146/19 SCT

KUPEC V STEČAJU IN POPRAVEK IZHODNEGA DDV

- Praksa do sobe:
 - če terjatev ne prijaviš v stečaj ne smeš popraviti izhodnega DDV
- Izhodišče:
 - Prisilna poravnava (pp) - če terjatve ne prijaviš dobiš poplačilo po potrjeni prisilni poravnavi ko je določeno v %
 - Stečaj - če terjatve ne prijaviš nisi nič poplačan - terjatev postane naturalna
- Dilema - prazen stečaj:
 - če prijavim terjatev bo poplačilo 0
 - če ne prijavim terjatve pa je tudi poplačilo 0
 - zakaj razlika v DDV obravnavi samo zaradi prijave - **jedro spora**
- moraš dokazati, da neprijavljena terjatev tudi sicer ne bi bila poplačana

C-146/19 SCT

KUPEC V STEČAJU IN POPRAVEK IZHODNEGA DDV

- SCT:
 - v aprilu 2014 je popravil izhodni DDV po neplačanih dveh terjatvah do družb zoper katerih se je junija 2013 pravnomočno končal stečajni postopek
 - tudi če bi SCT prijavil terjatve v stečaj ne bi bil nič poplačan
- ZDDV-1 se ni še nič spremenil
- Sodba nima omejenega časovnega učinka
- PAZI kdaj lahko sodbo uporabiš - moraš imeti dokaz, da je „prazen“ tečaj ali pa moraš čakati do konca stečaja (da se vidi, da ni bilo razdelitve)
- Popravki za nazaj ??

*“Príhodnosť je odvisná od tega kaj
naredíme danes.”*

Mahatma Ghandi

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.