



KONFERENCA RAČUNOVODIJ, FINANČNIKOV IN DAVČNIKOV

14. oktober 2021, City Hotel Ljubljana in preko spleta

NOVOSTI NA PODROČJU DDV S Poudarkom na spletni prodaji

Predavateljica: **Maja Dolinar Dubokovič**, univ. dipl. ekon.
Davčna svetovalka, Movens d. o. o., Medvode, mdd@movens.si



VSEBINA

1. PRODAJA BLAGA NA DALJAVO
2. NOVOSTI PO PREDLOGU Z DNE 29. 7. 2021

PREGLED ZAKONODAJE



- Zakon o DDV (UL RS, št. 117/06 ... 59/19, odslej ZDDV-1) - predlog sprememb ZDDV-1 je bil objavljen 29. 7. 2021,
- Pravilnik o obveznostih glede DDV v zvezi z direktivami Sveta (EU), ki veljajo za opravljanje storitev in prodajo blaga na daljavo (UL RS, št. 102/21),
- Pravilnik o izvajanju zakona o DDV (UL RS, št. 141/06 ... 58/21, odslej P-ZDDV-1),
- 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 419 z dne 11. 12. 20, odslej direktiva) in
- 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 313 z dne 4. 12. 19, odslej uredba), ki se neposredno uporablja v vseh državah članicah EU.

1. PRODAJA BLAGA NA DALJAVO PO 1. 7. 2021

Nov 20/3 ZDDV-1: ne glede na 20/1 in 2 ZDDV-1 se šteje, da je kraj dobave blaga kraj, kjer se blago nahaja v trenutku, ko se odpošiljanje ali **prevoz blaga kupcu konča**, pri:

- a) prodaji blaga na daljavo znotraj Unije;
- b) prodaji na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga v državo članico, ki ni država članica, v kateri se konča odpošiljanje ali prevoz blaga kupcu,
- c) prodaji na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga v državo članico, v kateri se konča odpošiljanje ali prevoz blaga kupcu, kadar se za obračun DDV uporabi posebna ureditev za prodajo na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga (uvozna ureditev VEM).

- **Ni več mejnih zneskov** za posamezne države članice EU.
- Določbe 20/3 ZDDV-1 se **ne** uporabljajo za dobave rabljenega blaga, umetniških predmetov, zbirk ali starin iz 1. do 4. točke prvega odstavka 101. člena tega zakona, ki so predmet DDV v skladu s posebno ureditvijo.
- Davčni zavezanec, ki opravlja prodaje blaga na daljavo znotraj Unije, in za te dobave blaga ne uporablja posebne ureditve, mora davčnemu organu najpozneje **do 31. januarja** leta po preteku leta, v katerem so opravljene te dobave, v elektronski obliki **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 oz. konca identifikacije za DDV v tej državi članici.

Zgled: spletna prodaja končnemu potrošniku

Slovensko podjetje z identifikacijsko številko za DDV je prodalo ovitek za telefon preko spletne trgovine končnemu potrošniku iz Nemčije.

Skupna vrednost opravljenih dobav blaga končnim potrošnikom, ki imajo prebivališče v Nemčiji, v letu 2021 znaša 60.000 evrov.

*Slovensko podjetje je pridobilo nemško identifikacijsko številko za DDV in na računu **obračunalo nemški DDV.***

Nov prag za prodajo blaga na daljavo po 1. 7. 2021

- Ne glede na določbe 20/3/a je po novem 30.f čl. ZDDV-1 kraj obdavčitve pri prodaji blaga na daljavo znotraj Unije kraj, kjer ima **dobavitelj sedež** ali stalno ali običajno prebivališče, če so izpolnjeni naslednji pogoji:
 - dobavitelj ima sedež, ali če sedeža nima, stalno ali običajno prebivališče samo v eni državi članici in
 - blago je prepeljano v državo članico, ki ni država članica iz prejšnje točke, in
 - skupna vrednost dobavljenega blaga iz prejšnje točke brez DDV v tekočem (in tudi predhodnem) koledarskem letu ne presega zneska **10.000 evrov**.
- V prag 10.000 evrov se všteva **skupna vrednost** prodaje blaga na daljavo znotraj Unije v **vseh državah članicah EU** (ne le v eni državi).
- Dobavitelj, ki uporablja 30.f/1 ZDDV-1, pošlje davčnemu organu **poročilo o skupni vrednosti dobav blaga** brez DDV v predhodnem koledarskem letu po posamezni državi članici in izjavo o izpolnjevanju pogojev v elektronski obliki **do konca januarja** tekočega leta.

Zgled: spletna prodaja končnemu potrošniku

Slovensko podjetje z identifikacijsko številko za DDV je prodalo slušalke preko spletne trgovine končnemu potrošniku iz Nemčije.

Skupna vrednost opravljenih dobav blaga končnim potrošnikom, ki imajo prebivališče v Nemčiji, v letu 2021 znaša 3.000 evrov. Skupna vrednost opravljenih dobav blaga končnim potrošnikom, ki imajo prebivališče v državah članicah EU (razen Slovenije), v letu 2021 ni presegla zneska 10.000 evrov in tega zneska ni presegla niti v letu 2020.

*Kraj obdavčitve dobave slušalk je Slovenija. Podjetje **obračuna slovenski DDV**, ko izda račun Nemcu.*

6.b Posebna ureditev za **prodajo blaga na daljavo**, za dobavo blaga prek **elektronskih vmesnikov**, in za storitve, ki jih opravljajo zavezanci s sedežem v EU

- **Unijska ureditev VEM** je posebna ureditev
 - za **prodajo blaga na daljavo** znotraj Unije,
 - za dobavo blaga v državi članici prek **elektronskih vmesnikov**, ki omogočajo dobavo, in
 - za storitve, ki jih opravljajo davčni zavezanci, ki imajo sedež znotraj Unije, vendar ne v državi članici potrošnje.
- Davčni zavezanec uporablja posebno ureditev iz 6.b podpoglavja za **vse dobave blaga in storitev**, ki jih opravlja znotraj Unije.
- FURS za identifikacijo davčnega zavezanca, ki prijavi posebno ureditev, uporabi **identifikacijsko številko za DDV, ki mu je že bila dodeljena. Mali davčni zavezanec in d. zavezanec, ki nima sedeža v EU, se morata predhodno identificirati za namene DDV** po splošni ureditvi.

Poseben obračun DDV

- Davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti **poseben obračun DDV za vsako koledarsko trimesečje** ne glede na to, ali so bile dobave blaga ali storitev opravljene ali ne. Obračun mora predložiti in plačati DDV **do konca meseca po poteku obračunskega obdobja**, na katero se obračun nanaša.
- V posebnem obračunu DDV mora davčni zavezanec navesti slovensko identifikacijsko številko za DDV in **za vsako državo članico potrošnje**, v kateri je nastala obveznost za plačilo DDV, skupno **vrednost brez DDV**, **skupni znesek pripadajočega DDV**, razdeljen po stopnjah DDV, in **skupni znesek DDV**, ki ga je treba plačati po tej posebni ureditvi za dobave, izvedene v obračunskem obdobju.

Zgled: posebna ureditev pri spletni prodaji

Slovensko podjetje z identifikacijsko številko za DDV je prodalo oblačilo preko spletne trgovine končnemu potrošniku iz Hrvaške. Skupna vrednost opravljenih dobav blaga končnim potrošnikom, ki imajo prebivališče na Hrvaškem, v letu 2021 znaša 15.000 evrov.

Kraj obdavčitve dobave oblačila je Hrvaška, kjer se prevoz blaga konča. Podjetje se je v RS registriralo za posebno ureditev Unijska ureditev VEM. Na Hrvaškem ni pridobilo hrvaške identifikacijske številke za DDV.

*Na izdanem računu za oblačilo je podjetje obračunalo **hrvaški DDV**.*

V RS je oddalo poseben obračun DDV za koledarsko trimesečje, v katerega je vneslo tudi to prodajo.

6.c Posebna ureditev za prodajo na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga

- **Uvozna ureditev VEM** - to posebno ureditev lahko po 130.i čl. ZDDV-1 uporablja davčni zavezanec, ki ima **sedež v Sloveniji**, davčni zavezanec, ki omogoča dobavo preko **elektronskega vmesnika**, in davčni zavezanec, ki **nima** sedeža znotraj Unije.
- Davčnemu zavezancu FURS **dodeli individualno identifikacijsko številko DDV** za uporabo posebne ureditve, pri čemer uporabi obliko **IMxxxxyyyyyyz**. Ta številka se uporablja **samo za to posebno ureditev**.
- **»Posrednik«** je oseba, ki ima sedež v EU in jo zavezanec, ki prodaja na daljavo iz tretjih držav uvoženo blago, imenuje za osebo, ki je **dolžna plačati DDV** in izpolnjevati obveznosti iz posebne ureditve v imenu in za račun tega zavezanca.

Realna vrednost največ 150 evrov

- Davčni zavezanec uporablja posebno ureditev iz 6.c za **vse** svoje prodaje na daljavo iz tretjih držav uvoženega blaga, razen trošarinskih izdelkov, v **pošilkah** z realno **vrednostjo največ 150 evrov**. Če vrednost pošiljke z blagom presega 150 evrov, zavezanec ne sme obračunati DDV na to blago z uporabo te posebne ureditve.
- Po 50/1/13 ZDDV-1 je plačila DDV **oproščen uvoz blaga**, za katerega se DDV prijavi v skladu s **posebno ureditvijo** za prodajo na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga.
- Obdavčljivi dogodek in s tem **obveznost obračuna DDV** za opravljene dobave blaga, zajete v tej posebni ureditvi, nastane v trenutku dobave. Šteje se, da je blago dobavljeno, **ko je sprejeto plačilo**.

Poseben obračun DDV

- Davčni zavezanec ali njegov posrednik mora FURS v elektronski obliki predložiti **poseben obračun DDV za vsak koledarski mesec** ne glede na to, ali je bila prodaja na daljavo iz tretjih držav uvoženega blaga opravljena ali ne. Obračun mora predložiti **do konca meseca po poteku obračunskega obdobja**, na katerega se obračun nanaša.
- V posebnem obračunu DDV mora navesti slovensko individualno identifikacijsko številko za DDV, za vsako **državo članico potrošnje**, v kateri je nastala obveznost za plačilo DDV, skupno **vrednost prodaje na daljavo** iz tretjih držav uvoženega blaga v obračunskem obdobju brez DDV, **skupni znesek pripadajočega DDV te države članice**, razdeljenega po davčnih stopnjah, in **skupni znesek dolgovanega DDV**.

6.d Posebna ureditev za prijavo in plačilo DDV ob uvozu

- Kadar davčni zavezanec za uvoz blaga, razen trošarinskih izdelkov, v pošiljki z realno **vrednostjo največ 150 evrov** ne uporabi posebne ureditve iz **6.c podpoglavja**, lahko po 130.s čl. ZDDV-1, če **ob uvozu predloži blago FURS za račun osebe** (ki ni davčni zavezanec), **ki ji je blago namenjeno**, uporabi to posebno ureditev v zvezi z blagom, za katero se odpošiljanje ali **prevoz konča v RS**. Ta oseba mora razpolagati z **dovoljenjem za odloženo plačilo uvoznih dajatev** v skladu s carinskimi predpisi.
- Za namene te posebne ureditve se šteje, da je pogoj, da je blago predloženo FURS za račun osebe, ki ji je blago namenjeno, izpolnjen, če oseba (npr. **poštna** ali **kurirska služba**) prijavi s carinsko deklaracijo, da namerava **uporabiti to posebno ureditev** in izterjati DDV od osebe, ki ji je blago namenjeno.

Prijava in plačilo DDV ob uvozu

- Oseba, ki ji je blago namenjeno, mora **plačati DDV ob uvozu**. Oseba, ki uporablja posebno ureditev, pobere DDV od osebe, ki ji je blago namenjeno, **prijavi DDV v mesečnem poročilu in plača DDV**. V trenutku uvoza mora FURS v carinski deklaraciji zagotoviti tudi informacijo o davčni osnovi in stopnji DDV.
- Mesečno poročilo vsebuje naslednje **podatke**: za vsako pošiljko oznako pošiljke, davčno osnovo, znesek DDV po davčnih stopnjah, ter skupni znesek DDV za plačilo.
- Oseba predloži mesečno poročilo v elektronski obliki in plača DDV **do roka plačila, ki velja za odloženo plačilo** v skladu z dovoljenjem za odloženo plačilo.
- Oseba mora voditi **natančne evidence o transakcijah v okviru te posebne ureditve**. Hraniti jih mora **deset let**.

2. NOVOSTI PO PREDLOGU Z DNE 29. 7. 2021

Odbitek vstopnega davka

- Šesti odstavek 67. člena se spremeni tako, da se glasi:
»(6) Davčni zavezanec lahko uveljavlja **pravico do odbitka DDV** v davčnem obdobju, ko je **nastala obveznost za obračun DDV**, če do **poteka roka za predložitev obračuna DDV** za to davčno obdobje, **razpolaga z dokumenti** iz prvega odstavka tega člena.«
- Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu, uporabljati pa se začne 1. januarja 2022, razen določb 1., 3., 10. in 12. člena tega zakona, ki se uporabljajo **od uveljavitve zakona**.

Odbitek DDV pri nabavah električnih osebnih avtomobilov

- Za 66. členom se doda nov 66.b člen, ki se glasi:
 - (1) Davčni zavezanec, ki ne sme odbiti DDV v skladu 66/-/c ZDDV-1, sme odbiti DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal pri **nabavah osebnih avtomobilov**, motornih koles, koles in podobnih vozil s pomožnim motorjem, namenjenih za namene opravljanja dejavnosti davčnega zavezanca, če je pogon motornega vozila **brez izpusta ogljikovega dioksida in** vrednost vozila z vključenim obračunanim DDV in drugimi dajatvami **ne presega 80.000 evrov**.
 - (2) Davčni zavezanec, ima pravico do odbitka DDV tudi od nabave goriv in maziv ter nadomestnih delov in storitev, tesno povezanih s tem.
- Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu, uporabljati pa se začne **1. januarja 2022**.

Obračun DDV

- **Obrazec DDV-O** po predlogu sprememb **ne** bo več priloga k P-ZDDV-1.
- Nov 87. člen ZDDV-1: vsak davčni zavezanec mora FURS predložiti **obračun DDV**, ki mora poleg identifikacijskih podatkov zavezanca vsebovati vse podatke, potrebne za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, in za odbitke, kakor tudi vse podatke v zvezi s popravki obračunanega DDV in odbitka DDV ter skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki ter vrednost vseh oproščenih transakcij.
- 88/10 ZDDV-1 se **črta**: davčni zavezanec, ki **prvič** predlaga obračun DDV, mora obračunu priložiti tudi **seznam prejetih in izdanih računov**, ki so bili podlaga za sestavo obračuna DDV.

Registracija tujih davčnih zavezancev

- V 78/2 ZDDV-1 se doda nova d) točka:

Obveznost predložitve zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV iz prejšnjega odstavka se **ne nanaša** na:

d) davčnega zavezanca, ki **nima** sedeža v RS, in ki na ozemlju RS **opravlja le obdavčljive dobave blaga in storitev prejemniku**, ki je po 76/3 ZDDV-1 **dolžan plačati DDV**.

- Nov 76/3 ZDDV-1: če obdavčljivo dobavo blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v RS in v RS ni identificiran za namene DDV, **mora DDV plačati davčni zavezanec**, identificiran za namene DDV, **kateremu je opravljena dobava** blaga ali storitev.
- Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu, uporabljati pa se začne **1. januarja 2022**.

Izdaja računov končnim potrošnikom

- 81/2 ZDDV-1 določa: ne glede na prvi odstavek tega člena mora davčni zavezanec izdati račun tudi za **druge dobave** blaga in storitev, ki jih je opravil na ozemlju Slovenije.

- V drugem odstavku 81. člena se za prvim stavkom doda nov stavek, ki se glasi:

»Račun se **v papirni obliki izroči kupcu le na njegovo zahtevo.**«

- Ta zakon začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu, uporabljati pa se začne **1. januarja 2022.**



KONFERENCA RFD

ŽELIMO VAM PRIJETEN DAN!