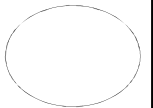


Posebnosti obračunavanja DDV v mednarodnih transakcijah

Klavdija Skubic in Danica Grčar
Biro BONUS d.o.o.

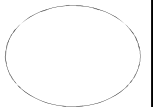


DDV V MEDNARODNEM PROMETU

DDV je pomembna tema za podjetja in podjetnike, še posebej za tiste, ki poslujejo v tujini ali s tujino. Pravila za določanje kraja obdavčitve DDV so predstavljena v nadaljevanju, poudarek je tudi na določanju kraja v povezavi z dejavnostjo.

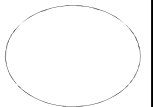
Poznamo:

- 1. OBDAVČITEV STORITEV V POVEZAVI S TUJINO**
- 2. PRIDOBITVE IN DOBAVE BLAGA ZNOTRAJ EU**
- 3. PROMET BLAGA IN STORITEV S TRETJIM SVETOM**



1. OBDAVČITEV STORITEV V POVEZAVI S TUJINO

- Zakon o davku na dodano vrednost (v nadal. ZDDV-1) in Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (v nadal. PZDDV-1) opredeljujeta pravila za določanje kraja opravljenih storitev.
- Pri obdavčitvi storitev je pomemben kraj, kjer je storitev opravljena.
- Storitev je predmet obdavčitve v Sloveniji, kadar je po ZDDV-1 kraj obdavčitve Slovenija!
- Za **določitev kraja obdavčitve** pri storitvah imamo več splošnih in posebnih pravil, pomembna pa sta predvsem:
 - ✦ vrsta storitve
 - ✦ status prejemnika (DZ ali NZ)

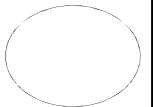


STATUS PREJEMNIKA

Če slovenski zavezanec zaračunava storitve, za katere ne velja nobena od izjem določenih v 26. do 30.e členu ZDDV-1, velja **splošno pravilo 25. člena ZDDV-1** in določa dve vrsti kraja obdavčitve opravljenih storitev, in sicer glede na to, ali je **prejemnik storitve**:

- ♣ **davčni zavezanec** - prevali davčno obveznost, kraj opravljenih storitev je tam, kjer ima DZ sedež svoje dejavnosti (obdavčitev po sedežu prejemnika)
- ♣ **ni davčni zavezanec** - storitve so obdavčene po sedežu izvajalca storitev (obračuna DDV glede na svoj sedež)

http://www.fu.gov.si/javne_objave/seznami_davcnih_zavezancev/



PREVERJANJE STATUSA ZAVEZANCA

The screenshot shows a web browser window displaying the VIES VAT number validation page. The browser's address bar shows the URL http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do. The page header includes the European Commission logo and the text "EVROPSKA KOMISIJA". Below the header, there is a navigation menu with links for "About us", "Online Databases", "Tenders & Grants", "FAQ", "Subscribe to newflash", "What's New?", and "Sitemap". The main content area is titled "VIES VAT number validation" and contains the following text: "You can verify the validity of a VAT number issued by any Member State by selecting that Member State from the drop-down menu provided, and entering the number to be validated." The form includes two sets of input fields: "Member State" and "VAT Number" for the first set, and "Requester Member State:" and "VAT number" for the second set. A "Verify" button is located below the second set of fields. The footer of the page reads "Vies On-The-Web v5.4.0 | Top".

Evropska komisija

EVROPSKA KOMISIJA

Evropska komisija > Taxation and Customs Union > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ | Subscribe to newflash | What's New ? | Sitemap

Preverjanje številke DDV

Tehnične informacije

Spremljanje zahtevkov

Pogosta vprašanja

Pomoč

Posebna izjava o omejitvi odgovornosti za to spletišče

VIES VAT number validation

You can verify the validity of a VAT number issued by any Member State by selecting that Member State from the drop-down menu provided, and entering the number to be validated.

Member State --

VAT Number

Requester Member State: --

VAT number

Verify

Vies On-The-Web v5.4.0 | Top

<http://ddv.inetis.com/iskalnik.aspx>

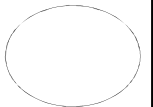
SAMOObDAVČITEV – Glede na prejemnika storitve

Naročnik je identificiran za DDV

Skladno s splošnim pravilom, je dolžan od prejete storitve narediti **samoobdavčitev**. Po določbah 3. točke 1. odstavka 76. člena ZDDV-1 mora namreč plačati DDV vsak davčni zavezanec, kateremu se opravijo storitve, ki spadajo pod splošno pravilo, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki **nima** sedeža v Sloveniji. Ne glede na to, ali podjetje, ki opravi storitev in je davčni zavezanec, ima identifikacijsko številko za DDV ali ne.

Naročnik ni identificiran za DDV

Skladno z določili ZDDV-1 mora naročnik storitve zaprositi za **posebno ID številko za DDV** in tudi tak davčni zavezanec je dolžen obračunati DDV (narediti samoobdavčitev).



NASTANEK DAVČNE OBVEZNOSTI PRI STORITVAH

- Osnovno pravilo je, da **obveznost obračuna DDV** nastane, ko je storitev opravljena oz. končana.
- **Pravica do odbitka DDV** od prejetih storitev nastane v trenutku, ko nastane obveznost za obračun DDV (storitev končana).
- Davčni zavezanec, kot prejemnik storitve opravi samoobdavčitev v obdobju, ko je bila storitev opravljena, če prejme račun najkasneje do roka za predložitev obračuna DDV.
- **PREDPLAČILA** – pri prejetih in danih predplačilih za storitve iz 25/1 ZDDV-1 je prav tako potrebno poročati na obrazcu RP-O oz. narediti samoobdavčitev.

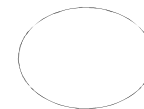
SPLOŠNO PRAVILO (25.ČLEN) MED DAVČNIMI ZAVEZANCI VELJA ZA

- ✦ prenos premoženjskih pravic
- ✦ oglaševanje in sponzoriranje
- ✦ storitve svetovalcev, odvetnikov, inženirjev, računovodij in posrednikov
- ✦ prevozne in pomožne prevozne storitve
- ✦ bančne, finančne in zavarovalne storitve
- ✦ posredovanje delovne sile
- ✦ ceditve in storitve na premičninah
- ✦ najem premičnin, razen najema prevoznih sredstev
- ✦ dolgoročni najem prevoznih sredstev
- ✦ storitve povezane s prenehanjem in opustitvijo opravljanja dejavnosti
- ✦ digitalne storitve in mnoge druge, za katere ni predpisana izjema v 26. do 30.e členu ZDDV-1

STORITVE, OBDAVČLJIVE PO POSEBNIH PRAVILIH

ZDDV-1 v 26. do 30.e členu določa posebna pravila glede kraja obdavčitve opravljenih storitev za:

- ♣ storitve posrednikov, opravljenih nezavezancem (26),
- ♣ storitve v zvezi z nepremičninami (27),
- ♣ prevoz potnikov (28/1),
- ♣ prevoze blaga in pomožne prevozne storitve opravljene NZ (28/2-6 in 29/3),
- ♣ storitve s področja kulture, umetnosti, športa, znanosti, izobraževanja, zabavnih in podobnih prireditev, vključno s pomožnimi storitvami opravljene DZ (29/1) in opravljene NZ (29/2),
- ♣ cenitve in delo na premičninah, opravljene NZ (29/3),
- ♣ restavracijske storitve in catering (30. in 30.a),
- ♣ kratkoročne najeme prevoznih sredstev (30.b),
- ♣ digitalne storitve, ki jih opravi zavezanec nezavezancem (30.c),
- ♣ storitve oglaševanja, svetovalcev, inženirjev ipd., opravljenih nezavezancem zunaj EU (30.d)



PRIMER: ADMINISTRATIVNA STORITEV

Italijanski zavezanec z ID številko opravi za slovenskega zavezanca z ID številko administrativno storitev.

Slovenija – prejemnik storitve z ID številko

Italija – izvajalec storitve z ID številko

Storitev je obdavčena po splošnem pravilu, kar pomeni, da je kraj obdavčitve Slovenija (samoobdavčitev).

Če bi enako storitev opravil slovenski zavezanec:

Slovenija – izvajalec storitve z ID številko

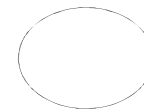
Italija – prejemnik storitve z ID številko

Storitev je obdavčena v Italiji (samoobdavčitev), slovenski zavezanec prevali obveznost po splošnem pravilu 25/1 ZDDV-1.

STORITVE S PODROČJA KULTURE, UMETNOSTI, ŠPORTA, ZNANOSTI, IZOBRAŽEVANJA, RAZVEDRILA IN PODOBNIH PRIREDITEV

Kraj obdavčitve se določi v skladu z različnimi pravili in sicer:

- ♣ s 1. odst. 29. člena ZDDV-1 (storitve povezane z vstopnino, opravljene davčnim zavezancem, **kraj prireditve**)
- ♣ z 2. odst. 29. člena ZDDV-1 (storitve opravljene osebam, ki niso davčni zavezanci, **kraj dejanskega izvajanja dejavnosti**) ali
- ♣ s 25. členom ZDDV-1 (ostale storitve, ki niso zajete v posebnih pravilih).

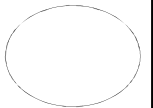


PRIMER: UDELEŽBA NA KONGRESU V SLOVENIJI

Slovenski zavezanec z ID številko organizira kongres v Novem mestu in zaračuna udeležencem iz Slovenije in drugih držav udeležnino.

Storitve so obdavčene tam, kjer te prireditve dejansko potekajo, kar pomeni, da je kraj obdavčitve Slovenija.

Slovenski zavezanec izda račun, kjer zaračuna slovenski DDV.



STORITVE, POVEZANE Z NEPREMIČNINAMI

Skladno s 27. členom ZDDV- 1 je določen kraj opravljanja storitev v zvezi z nepremičninami, in sicer **država, kjer nepremičnina stoji.**

Storitve povezane z nepremičnino so:

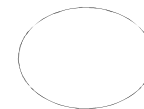
- ♣ storitve strokovnjakov in nepremičninskih posrednikov;
- ♣ nastanitve v hotelih ali podobnih nastanitvenih obratih, tudi v počitniških domovih, počitniških kampih ali prostorih, namenjenih kampiranju;
- ♣ dodeljevanje pravic do uporabe nepremičnin; in
- ♣ storitve za pripravo in koordinacijo gradbenih del, kot so storitve arhitektov in podjetij, ki zagotavljajo nadzor na kraju samem.

STORITVE, POVEZANE Z NEPREMIČNINAMI

V kolikor je prej navedena storitev povezana z nepremičnino, je predmet DDV v državi, v kateri nepremičnina stoji.

Torej, v kolikor nemška družba opravi storitev povezano z nepremičnino na nepremičnini v Sloveniji, se mora registrirati za namene DDV v Sloveniji in pri izdaji računa za opravljeno storitev obračunati slovenski DDV.

Kar nekaj držav ima v svoji nacionalni zakonodaji uveljavljen mehanizem obrnjene davčne obveznosti, ki ga lahko zavezanci uporabijo in se tako izognejo registraciji. V Sloveniji žal ni tako.



PRIMER: ZARAČUNAVANJE ČIŠČENJA POSLOVNIH PROSTOROV

Slovenski zavezanec z ID številko za drugega slovenskega zavezanca z ID številko čisti poslovne prostore, ki jih ima ta zavezanec v Srbiji.

Slovenija – izvajalec storitve

Slovenija – prejemnik storitve

Srbija – nepremičnina

V skladu s 27. členom ZDDV-1 storitev ni obdavčena v Sloveniji, saj se nepremičnina nahaja v Srbiji.

Slovenski zavezanec se mora identificirati za DDV v Srbiji in obračunati DDV po njihovi zakonodaji.

KRAJ OBDAVČITVE PRI PREVOZU BLAGA

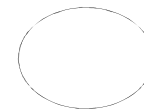
Pomembno je, **kdo** je prejemnik storitve in **kje** je opravljen prevoz.

♣ **Nezavezancem:**

- **znotraj EU-** obdavčljivo v državi, kjer se prevoz začne (mora se tam identificirati za DDV),
- **izven EU-** obdavčljivo, kjer je opravljena prevozna pot, glede na prevoženo razdaljo (identifikacija v več državah)

♣ **Zavezancem:**

- **znotraj EU ali izven EU-** velja splošno pravilo 25/1 ZDDV-1, obdavčljivo v državi prejemnika storitve.



PREVOZ BLAGA ZNOTRAJ EU

Primeri – prevozna pot iz Slovenije v EU, preko tretjih držav, ter obratno, ali samo po Sloveniji.

PREVOZNIK je DZ iz	PREJEMNIK je DZ iz	KRAJ OBDAVČITVE
Slovenije	Slovenije	Slovenija (celotna pot)
Slovenije	EU	Država prejemnika storitve – prevalitev davčne obv. In RP-O
Slovenije	Tretje države	Država prejemnika storitve – prevalitev davčne obv.
EU	Slovenije	Slovenija (celotna pot) - samoobdavčitev
Tretje države	Slovenije	Slovenija (celotna pot) - samoobdavčitev

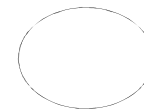
2. PRIDOBITVE IN DOBAVE BLAGA ZNOTRAJ EU

Držav članic EU je trenutno 28, Združeno kraljestvo je sprožilo postopek za izstop.

Poznamo:

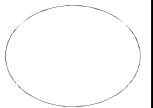
- Pridobitev blaga (nabava) iz druge države članice EU
- Dobava blaga v drugo državo članico EU

Kraj (država) obdavčitve pri blagu je določen po izvoru ali po namembnosti.



PROMET BLAGA ZNOTRAJ EU

- ♣ Domača dobava (slo. DDV, npr. kalupi, modeli, orodja)
- ♣ Pridobitev blaga iz druge države članice
- ♣ Dobava blaga v drugo državo članico (tudi tristranski posli)
- ♣ Dobava blaga na daljavo
- ♣ Dobava blaga z inštaliranjem ali montažo
- ♣ Dobava blaga na krovu (kraj dobave, kjer se prevoz potnikov začne)
- ♣ Dobava po distribucijskih sistemih

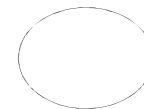


KDAJ GRE ZA PRIDOBITEV BLAGA?

- ♣ Če je opravljen prenos razpolagalne pravice nad blagom.
- ♣ Če je pridobitev opravljena za plačilo (izjeme).
- ♣ Če je blago pripeljano na ozemlje Slovenije.
- ♣ In imata dobavitelj in pridobitelj veljavni ID-številki za DDV (sodne prakse)oz. nabava blaga v drugi članici EU nad 10.000 €.

Pridobitelj blaga opravi samoobdavčitev, razen če je predpisana oprostitev DDV in odbije obračunani DDV v skladu s pravili.

Davčna obveznost nastane na dan izdaje računa, če ta ni izdan, pa najkasneje 15. dan v mesecu po mesecu nastanka obdavčljivega dogodka.



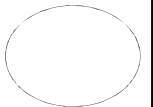
KDAJ GRE ZA DOBAVO BLAGA V DRUGO DRŽAVO EU?

Oproščena dobava blaga je po 46. členu ZDDV-1, če:

- ♣ Je opravljen prenos razpolagalne pravice nad blagom,
- ♣ Je opravljena za plačilo (izjeme),
- ♣ Je blago odpeljeno iz ozemlja Slovenije (dokazila)
- ♣ In imata dobavitelj in pridobitelj veljavni ID-številki za DDV.

Dobavitelj o oproščeni dobavi blaga poroča v rekapitulacijskem poročilu in v obračunu DDV.

Kraj dobave blaga je Slovenija, opravljeno pod pogoji 46. člena ZDDV-1, kupec obračuna DDV svoje države.



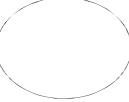
DOBAVA BLAGA Z MONTAŽO ALI INŠTALIRANJEM

Kraj obdavčitve ureja 20/10 ZDDV-1 in je **v državi montaže in inštaliranja**, ne glede na to, kdo je kupec blaga (velja tudi med dvema slo. zavezancema).

Težave pri izvajanju te določbe so:

- Kako ugotoviti, ali sploh gre za uporabo te določbe?
- Kako ravnati po tem, ko slo. zavezanec ugotovi, da je kraj obdavčitve v drugi državi? Ugotoviti mora, kakšne so tam njegove obveznosti glede identifikacije, izdaje računa, nastanka davčne obveznosti, poročanja,...
- ✓ Rešitev bo prinesla bodoča sprememba pravil v sistemu DDV.

Nastanek davčne obveznosti se presoja glede na predpise države, kjer bo blago montirano ali inštalirano.

V nekaterih primerih je možno obveznost obračuna DDV **prevaliti na**  **prejemnika dobave z montažo.**

PRODAJA BLAGA NA DALJAVO

- ♣ Način prodaje: katalog, splet, telefon in podobno
- ♣ Način pošiljanja in organizacija prodajalca
- ♣ Kupec je končni potrošnik

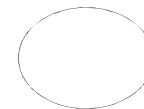
Kraj dobave je:

- v državi prodajalca do (vključno) predpisanega limita države kupca
- v državi kupca nad predpisanim limitom v državi kupca

Prodajalec mora spremljati **vrednost prodaje** v vsaki državi posebej, če jo preseže v koledarskem letu, mora pridobiti ID-številko te države in obračunati njen DDV.

Ne velja za nova prevozna sredstva in prodajo blaga z montažo.

Mejna vrednost v Sloveniji je 35.000€.

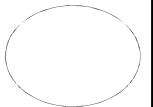


3. PROMET BLAGA IN STORITEV S TRETJIM SVETOM

- ⤴ Uvoz blaga
- ⤴ Storitve, povezane z uvozom blaga (obdavčene z DDV)
- ⤴ Izvoz blaga
- ⤴ Storitve, povezane z izvozom blaga (oproščene DDV)

Blago se mora vedno predložiti carinskim organom.

Elektronsko vlogo obrazca **EUL** (enotna upravna listina) kot carinske deklaracije običajno vloži carinski zastopnik – špediter. Obračunajo se carina in druge dajatve ob uvozu blaga, ter DDV.



KDAJ NASTANE OBVEZNOST OBRAČUNA DDV PRI UVOZU BLAGA?

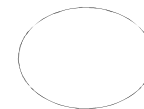
Ko je blago uvoženo, razen če je začet eden od odložnih carinskih postopkov (31. in 57. člen ZDDV-1):

- › začasna hramba, začasni uvoz (s popolno oprostitvijo uvoznih dajatev),
- › vnos v prosto cono ali prosto skladišče, v carinsko skladišče,
- › aktivno oplemenitenje, zunanji tranzitni postopek.

Kraj uvoza blaga je država članica EU, kjer se tak postopek zaključi.

Dajatve pri uvozu se plačajo samo za **blago, dano v sprostitev v prosti promet** ali **začasni uvoz z delno oprostitvijo dajatev**.

Šifre carinskih postopkov so štirimestne (40 00 – sprostitev v prosti promet, brez predhodnega postopka)



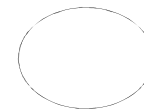
OBRAČUN IN ODBITEK DDV PRI UVOZU BLAGA

Obračun in odbitek DDV **glede na oznako** v polju 47/5 EUL:

^ **Zavarovanje (R)** enako kot carina – po deklaraciji z neposrednim plačilom (račun), odbitek v tistem obračunu DDV, ko zavezanec prejme EUL.

^ **Plačilo prek obračuna DDV (G)** – obračun DDV in hkrati odbitek DDV (od 1.7.2016), navedenega na EUL (oznaka B00) na datum prepustitve blaga (odtисnjen na EUL).

Samoobdavčitev DDV (G) od uvoza blaga je možna, če so izpolnjeni pogoji iz 77/6 in 7 ZDDV-1.



KONTROLA CARINSKIH DEKLARACIJ NA E-DAVKIH

The screenshot shows the e-Davki portal interface. At the top, there is a navigation bar with the text 'REPUBLICA SLOVENIJA' and 'Spletni portal za boljše delovanje uporablja piškotke. Z obiskom portala se strinjate z uporabo piškotkov.' Below this, the main header includes 'Davki' and 'DRŽAVNI DAVČNI PORTAL'. A search bar contains the text 'Išči npr. oddaja dohodnine'. The main content area is titled 'Seznam carinskih deklaracij od 1.7.2016 dalje'. A form for entering taxpayer details is visible, with the name 'ZAVEZANEC' entered in the 'Ime in priimek / Naziv:' field. Below the form, there are search filters for 'Datum dogodka od' and 'do', and buttons for 'Išči' and 'Izvozi v CSV'. A disclaimer at the bottom of the main content area states: 'Davčni zavezanec ima možnost vpogleda v seznam carinskih deklaracij, pri katerih je označil, da bo DDV od uvoza izkazal in obračunal prek obračuna DDV. Datum dogodka je enak datumu sporočila, ki ga carinski organ posreduje deklarantu oz. carinskemu zastopniku (spediterju). Za namene pravilnega vključevanja zneska DDV po posameznih uvoznih deklaracijah v ustrezno davčno obdobje je treba upoštevati Navodila o formalnostih, vezanih na plačevanje uvoznega DDV (Priloga 2). Poudarjamo, da so na seznamu navedene carinske deklaracije, ki jih je carinski organ sprejel v izbranem obdobju, pri čemer je za namene izpolnjevanja polja 26 obračuna DDV treba upoštevati tudi morebitno spremembo podatkov po dopolnilnih deklaracijah, ki morajo biti za določeno davčno obdobje še predložene do roka za predložitev obračuna za to davčno obdobje. V seznamu tudi ni podatka o spremembah obračunanega DDV od uvoza blaga v primerih, ko deklarant vloži zahtevek za spremembo podatkov ali za izrek neveljavnosti carinske deklaracije ali v primerih, kadar je po prepustitvi blaga izvedena kontrola.'

ZAVEZANEC

ZAVEZANEC

Republika Slovenija
O portalu | Pomoč in podpora | Za razvijalce | Pravne podlage | Piškotki in politika zasebnosti | Obrazci | Pogosta vprašanja

© 2003 - 2018 - Finančna uprava RS
eDavki portal v. 2.0.1.4 [12.11.2018 13:08:43, TW005/42]

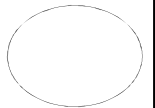
COMTRADE

100%

IZVOZ BLAGA

- ⤴ Blago je pod carinskim nadzorom do izstopa iz EU, šifra 10 za izvoz.
- ⤴ Uradi so med seboj elektronsko povezani (izvozni, izstopni).
- ⤴ Zavezanec prejme **potrdilo o izstopu blaga** – ta datum je vpisan tudi na natisnjeni EUL ali odtisnjen žig izstopnega urada na računu.

- ⤴ Izdan račun z oprostitvijo DDV z dokazili.
- ⤴ Davčna osnova pri izvozu blaga je carinska vrednost, razvidna iz izvoznega EUL.

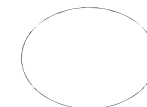


DDV PRI IZVOZU BLAGA

Plačila DDV je **oproščena dobava blaga**,

- ♣ ki ga iz Slovenije zunaj EU pošlje prodajalec ali druga oseba za njegov račun (52/1/a ZDDV-1) – prodajalec je naveden v polju 2 EUL kot izvoznik;
- ♣ ki ga iz Slovenije zunaj EU pošlje kupec, ki nima sedeža na ozemlju EU, ali druga oseba za njegov račun (52/1/b ZDDV-1) – kupec (AT) je naveden v polju 2 EUL kot izvoznik. AT mora posredovati kopijo izvozne carinske deklaracije skupaj s transportnim dokumentom Slo.

Če zavezanec prejme le plačilo za izvoz blaga – predplačilo, blago pa še ni izstopilo iz EU, ne nastane obveznost obračuna DDV.



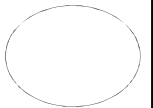
STORITVE, POVEZANE Z IZVOZOM BLAGA

Storitve, povezane z izvozom, ki so zaračunane **neposredno izvozniku**, so oproščene DDV (52/1/e ZDDV-1).

To so na primer prevozne storitve, storitve nakladanja in razkladanja, storitve prekladanja na drugo prevozno sredstvo in storitve organiziranja prevoza blaga.

Zavezanec mora dokazati, da gre za storitev, povezano z izvozom blaga.

Če opravi tako storitev podprevoznik, ta ni oproščena plačila DDV.



Hvala za pozornost.

