

Novosti pri DDV v letu 2020 in 2021

NOVOSTI 2020



- NIŽJA STOPNJA ZA PUBLKACIJE
- SKLADIŠČENJE BLAGA NA ODPOKLIC
- DOBAVA BLAGA

NIŽJA STOPNJA ZA PUBLIKACIJE

NIŽJA STOPNJA ZA PUBLIKACIJE

- ZDDV-1L na podlagi Direktive Sveta (EU) 2018/1713.
- Enotna obdavčitev knjig, časopisov in publikacij po 5% stopnji.
- Uporablja se za publikacije na fizičnih nosilcih in tiste, ki so dobavljene elektronsko.

NIŽJA STOPNJA ZA PUBLIKACIJE

- Ne uvršča se:
 - dobava gradiva, ki več kot 50% prostora namenja oglaševanju,
 - Glasba, filmi in igre, vključno z igrami na srečo in loterijo ter
 - Interaktivno učenje,
 - Predvajanja in prireditve s področij politike, kulture, umetnosti, športa, znanosti in zabave.

Obdavčeno po splošni stopnji.

[FURS pojasnilo št. 007-23/2019-18 z dne 20.12.2019](#)



BIROBONUS

SKLADIŠČENJE BLAGA NA ODPOKLIC



BONUS
AKADEMIJA

Direktiva Sveta (EU) 2018/1910

Posebna ureditev skladiščenja na odpoklic (nov 9a člen ZDDV-1)

- CILJ: uskladitev ureditve v državah članicah.
- Podrobneje predpisani pogoji.
- Prenos blaga iz svoje države članice v druge ne šteje kot dobava če:
 - Je prejemnik blaga dobavitelju znan že ob pošiljanju blaga in je prejemnik registriran za DDV v svoji državi.
 - Dobavitelj nima sedeža ali SPE v namembni državi.
 - Pomembno evidentiranje prenosa – evidenca in RPO.

Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

SI pošlje blago v DE:

- SI se ni treba registrirati za DDV v DE.
- SI poroča v RPO-0 rubrika C premik blaga, v polje kupec navede od DE DE DDV številko.
- Prodaja – SI izda račun za vrednost prodanega blaga, poroča v RP-0 rubrika A stolpec A7.
- Blago mora biti prodano v 12 mesecih ali vrnjeno v SI; v nasprotnem primeru upoštevati DDV zakonodajo države članice v kateri se skladišči blago.



Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

- Evidence prejemnika blaga – 54a člen izvedbene uredbe:
 - ID za DDV dobavitelja.
 - Opis in količina prejetega blaga.
 - Datum, ko blago prispe v skladišče.
 - Davčna osnova, opis in količina dobavljenega blaga ter datum pridobitve v EU.
 - Opis in količina blaga ter datum odstranitve blaga iz skladišča po navodilu dobavitelja.
 - Opis in količina uničenega blaga ali pogrešanega blaga in datum uničenja, izgube ali tatvine blaga, ki je pred tem prispelo v skladišče ali datum, ki je bilo ugotovljeno, da je blago uničeno ali pogrešano.

Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

- Evidence dobavitelja oz. lastnika blaga – 54a člen izvedbene uredbe:
 - Država članica odhoda in datum odpošiljanja / prevoza.
 - ID za DDV prejemnika blaga v namembni državi članici..
 - Namembna država članica, ID za DDV imetnika skladišča, naslov skladišča in datum prihoda v skladišče.
 - Vrednost, opis in količina blaga, ki prispe v skladišče.
 - ID za DDV osebe, ki je novi prejemnik blaga.
 - Davčna osnova, opis in količina dobavljenega blaga, datum dobave in ID za DDV pridobitelja.
 - Davčna osnova, opis in količina blaga ter datum pojava novega pogoja in razloga.
 - Vrednost, opis in količina vrnjenega blaga.

Skladiščenje na odpoklic in Brexit

- Združeno kraljestvo 31.1.2020 izstopilo iz EU in postalo tretja država. Prehodno obdobje se izteka 31.12.2020.
- Po koncu prehodnega obdobja za ZK EU pravila na področju DDV ne bodo več veljala.
- Blago – carinski nadzor



BIROBONUS

DOBAVA BLAGA



BONUS
AKADEMIJA

OPROŠČENA DOBAVA BLAGA V EU

Oprostitev DDV za dobave znotraj EU – izpolnjeni 4 vsebinski pogoji:

- prenos razpolagalne pravice na blagu
- pridobitelj blaga je identificiran za DDV v drugi državi članici (kot dobaviteljeva) in je ID za DDV sporočil dobavitelju
- dobavitelj mora o dobavi poročati v RPO in
- blago mora biti odposlano in odpeljano iz ozemlja SLO (DOKAZILA!).

Če kateri od pogojev ni izpolnjen, se dobava obravnava kot domača dobava in mora biti obračunan SLO DDV

Dokazovanje, da je blago zapustilo državo

V 45.a členu Uredbe 282/2011 je zapisana domneva, da je blago zapustilo državo dobavitelja, če ima slednji **dva nenasprotujoča si dokaza**; v nekaterih primerih poleg teh dveh še izjavo pridobitelja.

1. Blago odpelje dobavitelj.
2. Blago odpelje pridobitelj.

Dve neodvisni osebi: če nimata iste pravne osebnosti in če nista povezani osebi, ki sta kot taki določeni v predpisih o obdavčitvi pravnih in fizičnih oseb.

Dokazila o prevozu blaga po 45.a členu uredbe 282/211

- Za dokazila o odpošiljanju ali prevozu štejejo:
- 1. dokumenti, ki se nanašajo na odpošiljanje ali prevoz blaga:
 - CMR
 - NAKLADNICA
 - RAČUN ZA LETALSKI PREVOZ TOVORA ALI RAČUN PREVOZNIKA

TER

2. naslednji dokumenti:

ZAVAROVALNA POLICA V ZVEZI Z ODPOŠILJANJEM ALI PREVOZOM BLAGA
BANČNI DOKUMENT, KI DOKAZUJE PLAČILO ODPOŠILJANJA ALI PREVOZA
URADNI DOKUMENT, KI GA IZDA JAVNI ORGAN (NOTAR)
POTRDILO, KI GA IZDA IMETNIK SKLADIŠČA V NAMEMBNI DRŽAVI ČLANICI

3. Pisna izjava pridobitelja blaga, ki kot slednji organizira prevoz.

Dokazila o prevozu blaga po 45.a členu uredbe 282/211

• PREVOZ ORGANIZIRA KUPEC

- a) pisno izjavo pridobitelja o prejemu blaga (do 10.v mesecu za prejšnji mesec). Izjava mora vsebovati:
- Ta izjava dokazuje premik blaga s strani kupca
 - Navedba namembne države članice
 - 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



BIROBONUS

DOBAVITELJ BLAGA

Ime in naslov

ID-številka za DDV

Datum izdaje izjave _____

IZJAVA št. _____

po 45.a členu Izvedbene uredbe Sveta (EU) 282/2011

Kot pridobitelj blaga izjavljam, da je blago, navedeno v tej listini, odpeljano z ozemlja Slovenije.

PRIDOBITELJ BLAGA _____

Ime in naslov _____

ID-številka za DDV _____

Podpis

Ime in priimek

Namembna država članica EU _____

Kraj in datum prihoda v namembno državo članico EU _____

Vrsta in količina blaga _____

Identifikacijske številke prevoznih sredstev* _____

Št. in datum računa ali pogodbe _____

Ime in priimek osebe, ki prevzema blago _____

Št. in država osebne dokumenta _____

* Le v primeru, ko se dobavijo prevozna sredstva.

Dokazila po 79.členu P-ZDDV-1

- Še naprej se glede dokazovanje odpošiljanja blaga lahko uporabljajo nacionalna pravila, ki jih ureja 79.člen P-ZDDV-1. Člen našteva možna alternativna dokazila o tem, da je blago zapustilo SLO, za primer, ko dobavitelj ne more uporabiti domneve iz 45.a člena Uredbe.
- Dokazila za oprostitev po 46.členu ZDDV-1 in 79.členu P-ZDDV-1:
- račun in druga razpoložljiva dokazila:
 - dokazilo o plačilu blaga,
 - Naročilnica
 - Sklenjena pogodba o dobavi,
 - Dobavnica,
 - Seznam pakiranja,
 - Prezemnica in druge listine TER Z

Razpoložljivimi dokazili iz 45.a člena Uredbe 282/2011.

Dokazila o prevozu blaga

- 1. Ko **dobavitelj** prodano blago odpelje iz SLO v drugo državo članico z **lastnim prevoznim sredstvom**, dokazuje, da je blago odpeljeno iz SLO z **računi in dokumenti iz 79/1 P-ZDDV-1**, vključno s tistimi iz **45.a člena uredbe**.
- 2. Če **pridobitelj** odpelje blago iz SLO z lastnim prevoznim sredstvom, lahko dobavitelj dokazuje, da je blago odpeljeno iz SLO z:
 - računom in drugimi razpoložljivimi dokazili (dokazila iz 45.a člena *Uredbe 282/2011*, dokazilo o plačilu, naročilnica, sklenjena pogodba o dobavi, dobavnica, seznam pakiranja, prevzemnica in podobno) **ali**
 - računom in pisno izjavo pridobitelja.

Povzetek

- 1. Dobavitelj sam organizira prevoz blaga v drugo državo članico, tako pridobi verodostojne listine, ki nedvomno dokazujejo, da je blago zapustilo državo.
- 2. Pripravijo izjavo z vsemi sestavinami skladno s 45.a členom Uredbe 282/211, s katero bodo identificirali kupca oz.pridobitelja blaga (rok za predložitev izjave!).
- 3. Pridobiti čim več dokumentov, s katerimi lahko dokaže premik blaga iz SLO v drugo državo članico.

ZAPOREDNE DOBAVE

- Poenotenje pravil pri zaporednih oz.verižnih dobavah blaga v skladu s sodno prakso Sodišča EU; 20.a člen ZDDV-1
- Poenotenje pravil obdavčevanja prometa blaga med državami članicami v primeru, ko je isto blago predmet več zaporednih dobav, ampak je le enkrat prepeljano iz ene države članice v drugo državo članico.
- Prevoz se pripiše zgolj eni transakciji z namenom da se določi, katera od transakcij je lahko oproščena plačila DDV kot oproščena dobava v drugo državo članico.
- Ne velja za 3 stranske posle, pri katerih gre za verižne posle, v katerih sodelujejo tri osebe, identificirane za namene DDV vsaka v svoji državi članici.

ZAPOREDNE DOBAVE BLAGA

- Bistveni štirje pogoji za uporabo ureditve o zaporednih dobavah iz 20.a člena ZDDV-1:
 - 1. so vključene vsaj 3 osebe
 - 2. gre blago iz ene države članice v drugo le z **enim prevozom**,
 - 3. je ta **prevoz opravljen neposredno** od prvega dobavitelja do zadnje stranke v verigi in
 - 4. so vse dobave **znotraj EU**.
- Za primere zaporednih dobav z enim prevozom nova ureditev v 20.a členu ZDDV-1 prinaša dve pravili:
 - 1. **SPLOŠNO PRAVILO**: oproščena je tista dobava, ki je opravljena vmesnemu dobavitelju.
 - 2. **IZJEMA**: velja, če vmesni dobavitelj prvemu predloži ID za DDV, izdano v državi, v kateri se prevoz blaga začne. V tem primeru je med tema dvema opravljena domača dobava, oproščena pa je naslednja, ki jo opravi vmesni dobavitelj svojemu kupcu.

Prodaja blaga na daljavo

- Zavezanci, ki prodajajo na daljavo končnim potrošnikom iz drugih držav članic EU in presežejo mejne vrednosti posamezne države članice, so obdavčeni z DDV v državi kupca, kjer je slovenski zavezanec pridobil ID številko.
- Po spremembi ZDDV-1, je v novem 20/11 izrecno določena obveznost poročanja o dobavah, s čimer je tudi omogočeno sankcioniranje zavezancev, ki tega poročila ne oddajo. Poroča se do 31.1. za preteklo leto na obrazcu DDV-PD.
- Znesek prometa morajo zavezanci že med letom vključiti v polje 13 obrazca DDV-O. Mesečno in letno poročanje morata biti usklajena.

NOVOSTI 2021



SPREMEMBE 2021

- Preloženo s 1.1.2021 na 1.7.2021:
- Razširitev mini VEM sistema.
- Sprememba pragov za prodaje blaga na daljavo.
- Ukinitev oprostitve plačila DDV za uvoz blaga manjše vrednosti.
- DDV obveznosti pri uporabi elektronskega vmesnika, ki omogoča prodajo blaga, ki se uvaža.

Razlog za spremembe

- Veliko administracije in stroškov pri prodaji na daljavo.
- Za male uvoze do 22 eur ni bilo DDV – izpad prihodkov in neenaka obravnava blaga izven EU in znotraj EU.
- Podaljšuje se rok za oddajo DDV obračuna za tiste, ki imajo posebno ureditev.

Razširitev mini VEM v VEM

TOE - trenutno

- Posebna ureditev Mini VEM se uporablja za telekomunikacijske storitve, za storitve oddajanja in za elektronske storitve – **končni potrošnik**.
- Kraj obdavčitve kjer ima **naročnik sedež**.
- Registracija za DDV v vseh državah kjer so kupci / mini VEM.
- Poenostavitev- **kraj je sedež izvajalca** če:
 - Je izvajalec DZ in ima sedež le v eni državi EU
 - Naročnik fizična oseba iz druge države EU
 - Skupna vrednost storitev ne presega 10.000 eur.Ter mora
 - Na FURS do konca januarja poslati podatke o letnem prometu (obrazec DDV-TBE)
 - Izbiro prijaviti in uporabljati tekoče + 2 leti.

TOE - trenutno

- Sistem Mini VEM je neobvezen.
- V kolikor se zavezanec odloči, ga mora uporabljati za vse države članice.
- Na voljo je davčnim zavezancem s sedežem v EU in davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v EU.
- V sistem se je potrebno registrirati preko eDavkov / kvartalno poročilo.
- Možen prostovoljni izstop ali izključitev.

Prodaja blaga na daljavo FO - trenutno

- Kraj obdavčitve: namembna država
- Prag 35.000 / 100.000 eur
- Registracija za DDV v namembni državi.

- Poročanje 20/11 ZDDV-1!

MINI VEM → VEM po 1.7.2021

- Kraj obdavčitev:
 - E-storitve: namembna država
 - Prodaja blaga na daljavo – namembna država
- Mejni prag ne bodo več določeni po posameznih državah.

MINI VEM → VEM po 1.7.2021

- Do praga 10.000 eur prometa
 - Pravilo država porekla
 - SLO DDV
- Nad 10.000 eur prometa
 - Pravilo namembna država
 - Identifikacija DDV v vsaki državi članici ali
 - V sistemu VEM

MINI VEM → VEM po 1.7.2021

- Prag se nanaša na blago + e-storitve v celotni EU.
- Izpolnjeni pogoji prvi odstavek novega 59.c.člena Direktive o DDV:
 - Dobavitelj ima sedež v eni od držav članic
 - Dobavlja storitve TBE končnim kupcem iz EU
 - Skupna vrednost teh dobav TBE storitev in prodaje blaga na daljavo, opravljenih potrošnikom v drugih državah članicah, v tekočem in prejšnjem koledarskem letu ne presega 10.000 eur brez DDV.



BIROBONUS

UVOZNI VEM



BONUS
AKADEMIJA

UVOZNI VEM

- Trenutno = blago v pošiljki do skupne vrednosti 22 EUR je oproščeno plačil uvoznega DDV.
- Direktiva Sveta EU 2017/2455
- Nova uvozna shema

NOVEJŠA SODNA PRAKSA





BIROBONUS

LEASING POSLI



BONUS
AKADEMIJA

Vrhovno sodišče RS sodba X Ips 19/2019 z dne 20.5.2020

- Takojšnja prodaja in povratni zakup nepremičnin med istima strankama pomenita enotno finančno transakcijo za povečanje likvidnosti družbe, če:
 - Lizingojemalec za namene pridobitve posojila proda nepremičnino na lizingodajalca in sklene povratno pogodbo o finančnem najemu.
 - Prenos nepremičnin ne omogoča lizingodajalcu razpolaganja z njimi, kot bi bil lastnik. Pomembna je dejanska možnost uporabe nepremičnin.

Vrhovno sodišče RS sodba X Ips 19/2019 z dne 20.5.2020

- Pojasnilo FURS št. 092-5571/2020-4 z dne 8.9.2020.
- Ni možno opredeliti kot dobavo blaga.
- Finančna transakcija oproščena plačila DDV 4.t.44.čl.ZDDV-1, kar posledično pomeni da ne daje pravice do odbitka.
- Ker ni DDV je obdavčitev z DPN.
- Obresti oz.provizija za dajanje kreditov oprostitev 4.t.44.čl.ZDDV-1 (8,5% davek na finančne sotirtve.
- Uporablja se od 8.9.2020 naprej.

KUPEC V STEČAJU in popravek izhodnega DDV

Sodba SEU SCT (C-146/19)

- SCT naredi popravek DDV v zvezi z neplačanimi terjatvami družb s končanim stečajnim postopkom.
- FURS popravka ne prizna, ker terjatve niso bile prijavljene v stečaju.
- ODGOVOR SEU
- Temeljno načelo=davčno osnovo tvori dejansko prejeta plačila. FURS iz naslova DDV ne more prejeti zneska, ki je višji od tistega, ki ga je prejel zavezanec.

Največja nevarnost v času turbulentnih sprememb ni turbulenca, temveč odločanje z včerajšnjo logiko.

Peter Drucker



**Zahvaljujem se vam za
pozornost.**