
NOVOSTI DDV 2020

MAG.ZLATKA ILEŠIČ, BIRO BONUS D.O.O.

NOVOSTI ZA LETO 2020

- Direktiva Sveta (EU) 2018/1910 glede posebne ureditve skladiščenja na odpoklic in zaporednih dobav,
- Direktiva Sveta (EU) 2018/1713, v zvezi z uveljavitvijo možnosti uporabe nižje stopnje DDV za elektronske dobave publikacij, in
- Direktiva Sveta (EU) 2019/475 glede vključitve italijanske občine Campione d'Italia in italijanskih voda Luganskega jezera v območje Unije v ozemeljsko uporabo Direktive 2008/118/ES

NOVOSTI ZA LETO 2020

- In posledično poenostavitev ter poenotenje prakse med državami članicami, omejitev možnosti zlorab in izogibanje plačilu DDV pri EU dobavah.
- Ureditev določenih administrativnih problemov.
- Enakopravna obravnava zavezancev pri kazenskih določbah.
- Pozor: 45a in 54a člen Izvedbene uredbe 2018/1912/ES.

Direktiva Sveta (EU) 2018/1910

Posebna ureditev skladiščenja na odpoklic (nov 9a člen ZDDV-1, 2.člen ZDDV-1K)

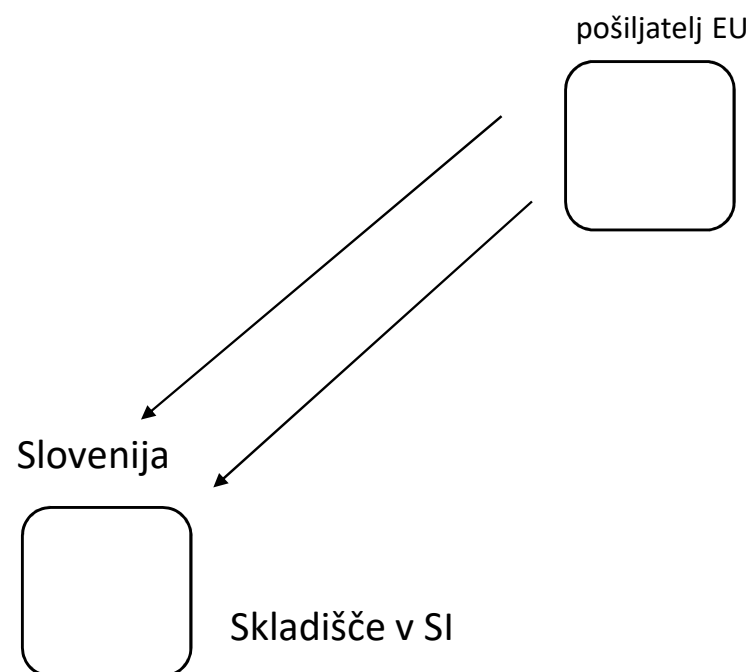
- Cilj: uskladitev ureditve v državah članicah.
- Podrobneje predpisani pogoji.
- Prenos blaga iz svoje države članice v druge ne šteje kot dobava če:
 - Je prejemnik blaga dobavitelju znan že ob pošiljanju blaga in je prejemnik registriran za DDV v svoji državi.
 - Dobavitelj nima sedeža ali SPE v namembni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

Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

- Pošiljatelju iz EU se ni potrebno registrirati za DDV v SI.
- Ko SI kupec vzame blago naredi pošiljatelj samo za prodano količino (in ne za vso prepeljano) dobavo blaga iz države EU v SI in SI poroča pridobitev blaga iz EU.

NOVO:

- EU ima v SI v skladišču lahko blago največ 12 mesecev brez DDV registracije.
- EU v SI nima niti sedeža niti SPE.
- SI in EU imata veljavne DDV številke vsak v svoji državi.



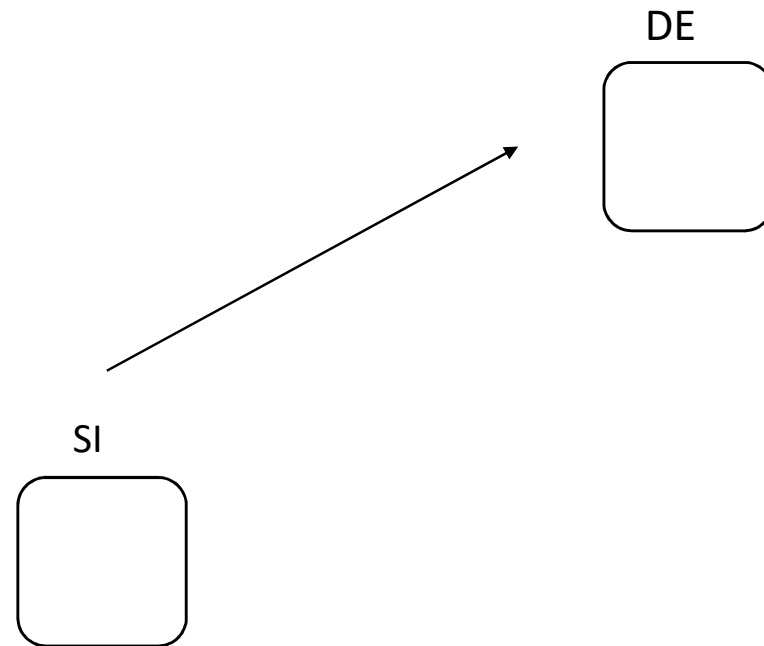
Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

- Bolj jasno piše – v trenutku odpoklica / prodaje mora SI evidentirati nakup – za to ni posebne evidence – poroča pridobitev blaga iz EU v DDV-O.
- Vračila blaga – SI pošlje nazaj v EU pred iztekom 12 mesecev – SI ne poroča nič
- Evidence (so še vedno) – (85.člen ZDDV-1 se doda (4) in (5) odstavek, 9.člen ZDDV-1K).

Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

SI pošlje blago v DE:

- SI se ni treba registrirati za DDV v DE.
- SI poroča v RP-0 rubrika C premik za celotno vrednost blaga, v polje kupec navede od DE kupca 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

- Izjeme:
 - Dobava blaga drugi osebi, kot je prvotno določen prejemnik.
 - Izvoz blaga.
 - Uničenje v času skladiščenja.

Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

- Evidence prejemnika blaga – 54.a 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, ko je bilo ugotovljeno, da je blago uničeno ali pogrešano.

Skladiščenje na odpoklic – po 1.1.2020

- Evidence dobavitelja oz. lastnika blaga – 54.a 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.

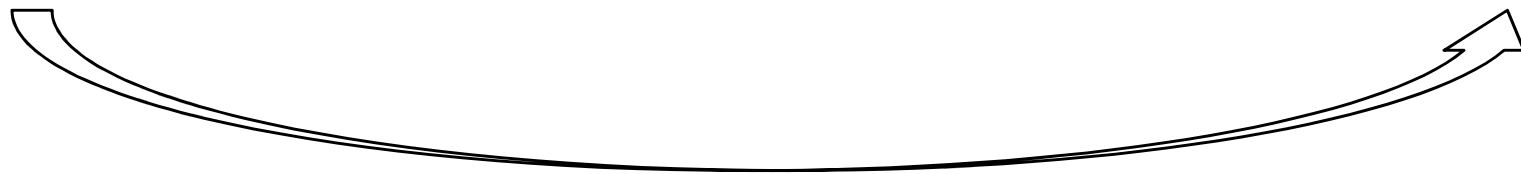
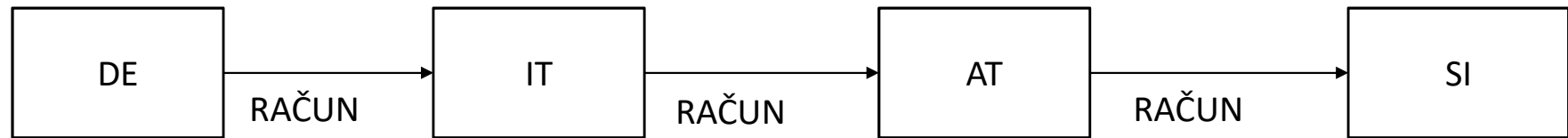
Dobave na daljavo – po 1.1.2020

- Dopolnjuje se 20. člen ZDDV-1, doda se (11). Odstavek (3.člen ZDDV-1K) v zvezi z obveznostjo poročanja glede opravljenih dobav blaga na daljavo v druge države članice - prodaja blaga na daljavo.
- Za primer kršitev te obveznosti je dopolnitev kazenskih določb (140.člen ZDDV-1, 13. člen ZDDV-1K).

Zaporedne dobave – po 1.1.2020

- Poenotenje pravil pri zaporednih oz.verižnih dobavah blaga v skladu s sodno prakso Sodišča EU; Nov 20.a člen (4.člen ZDDV-1K).
- 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.
- Dobava s prevozom = dobava dobavitelja njegovemu prvemu pogodbenemu partnerju (razen če predloži ID za DDV države iz katere se blago pošilja!).
- Ne velja za tristranske posle, pri katerih gre za verižne posle, v katerih sodelujejo tri osebe, identificirane za namene DDV vsaka v svoji državi članici.

Zaporedne dobave – po 1.1.2020



BLAGO

EU DOBAVA BLAGA – po 1.1.2020

Pogoji za oprostitev – kaj je enako

- Prevoz – fizičen premik blaga mora organizirati:
 - prodajalec ali
 - oseba, ki pridobi blago (kupec) ali
 - drug oseba za račun prodajalca ali kupca.

- Ni spremembe pri tem kdo lahko organizira prevoz.

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

NOVI POGOJI za oprostitev

Spremeni se 1.točka 46.člena (5.člen ZDDV-1K)

- Veljavna DDV številka kupca (kupec jo je predložil) iz druge EU države.
- Popolno in pravilno izpolnjen RP-0 za pošiljatelja (vrednost blaga, pravilna DDV št.kupca) \implies če so napake FURS za opravičljive razloge? Dovolj oprostitev (nejasno?)
- Pravilno poročanje prejemnika ni pogoj, nepravilno vodi v težave!
- **Nenasprotujoči si dokazi** glede fizičnega premika blaga v drugo državo EU.

EU DOBAVA BLAGA – po 1.1.2020

NOVI POGOJI za oprostitev – možnost za dokazovanje

PREVOZ ORGANIZIRA PRODAJALEC

- Prodajalec navede, da je odpeljal blago on sam ali pa je to naredila tretja oseba za njegov račun.
- Imeti mora dva nenasprotujoča si dokaza, ki sta ju izdali dve različni osebi (dva spodnja dokaza):
 - Podpisan tovorni list CMR (sli drug dokument glede na vrsto prevoza, ki se nanaša na odpošiljanje ali prevoz blaga).
 - Nakladnica.
 - Račun za prevoz.

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

NOVI POGOJI za oprostitev – možnost za dokazovanje

PREVOZ ORGANIZIRA PRODAJALEC

- Prodajalec navede, da je odpeljal blago on sam ali pa je to naredila tretja oseba za njegov račun.
- Eden od spodnjih dokazov
 - Podpisan tovorni list CMR (sli drug dokument glede na vrsto prevoza, ki se nanaša na odpošiljanje ali prevoz blaga.
 - Nakladnica.
 - Račun za prevoz.

In en nenasprotujoči se dokaz iz naslednje strani

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

En nenasprotujoči dokaz, ki potrjuje odpošiljanje ali prevoz:

- **ZAVAROVALNA POLICA** za prevoz blaga ali bančni dokument, ki dokazuje prevoz.
- **URADNI DOKUMENT**, ki ga izda javni organ (npr. notar), ki potrjuje prihod blaga v drugo državo članico.
- **POTRDILO**, ki ga izda imetnik skladišča v namembni državi in ki potrjuje skladiščenje blaga v tej državi članici.

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

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

IN

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

PREVOZ ORGANIZIRA KUPEC

b) Najmanj dve nenasprotujoči si dokazili, ki sta ju izdali dve različni osebi.

- Podpisan tovorni list CMR (ali drug dokument odvisno od prevoza)
- Nakladnica
- Račun za prevoz

ALI namesto prejšnje alineje b) le en nenasprotujoči dokaz iz b) IN en dokaz od spodnjega:

- **ZAVAROVALNA POLICA** za prevoz blaga ali bančni dokument, ki dokazuje prevoz.
- **URADNI DOKUMENT**, ki ga izda javni organ (npr. notar), ki potrjuje prihod blaga v drugo državo članico.
- **POTRDILO**, ki ga izda imetnik skladišča v namembni državi in ki potrjuje skladiščenje blaga v tej državi članici.

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

MOŽNOSTI ZA DOKAZOVANJE

ČE PRODAJALEC ORGANIZIRA PREVOZ:

- Podpisan CMR
- Račun za prevoz

ČE PRODAJALEC ORGANIZIRA PREVOZ in je hkrati tudi prevoznik:

- Podpisan CMR
- Potrdilo prejemnika – njihovega skladiščnika

EU DOBAVA BLAGA– po 1.1.2020

MOŽNOSTI ZA DOKAZOVANJE

ČE KUPEC ORGANIZIRA PREVOZ (EXW):

- Pisna izjava pridobitelja blaga
- Vsaj dva dokumenta: CMR, nakladnica, račun za prevoz.

ČE KUPEC ORGANIZIRA PREVOZ (EXW):

- Pisna izjava pridobitelja blaga
- Vsaj **en** dokument: CMR, nakladnica, račun za prevoz.
- Vsaj **en** dokument od naštetega:
 - **ZAVAROVALNA POLICA** za prevoz blaga ali bančni dokument, ki dokazuje prevoz.
 - **URADNI DOKUMENT**, ki ga izda javni organ (npr.notar), ki potrjuje prihod blaga v drugo državo članico.
 - **POTRDILO**, ki ga izda imetnik skladišča v namembni državi in ki potrjuje skladiščenje blaga v tej državi članici.

Pridobitev prevoznega sredstva – po 1.1.2020

Novo 8.podpoglavje Obveznost pri pridobitvi prevoznih sredstev in nov 93.a člen Pridobitev prevoznega sredstva ZDDV-1 (11.člen ZDDV-1K):

- Obvezna predložitev obrazca za prijavo pridobitve prevoznega sredstva iz druge države članice, ki je predmet obdavčitve z DDV v SLO
- Obrazec DDV-PPS
- V primeru kršitve – globa.

Prenova kazenskih določb

Spremeni se 140.člen, 141.člen, 141a.člen, 142.člen, 144.člen se črta ZDDV-1 (13. do 18.člen ZDDV-1K):

- Na novo določeni razponi zagroženih glob – glede na pravnoorganizacijsko obliko zavezanca in njegovo velikost.
- Črta se posebni zastaralni rok – Uskladitev z Zakonom o prekrških.
- Definira, kdaj se v primeru samoprijave zavezanec ne kaznuje za prekršek.

Direktiva Sveta (EU) 2019/475

- Vode Luganskega jezera in italijanska občina Campione d'Italia po novem del ozemlja EU
- Dobava EU

Direktiva Sveta (EU) 2018/1713

V Prilogi I se točka 6 spremeni (19.člen ZDDV-1K)

- Nižja stopnja za publikacije (knjige, časopisi in periodične publikacije) dobavljene na fizičnih nosilcih ali v elektronski obliki.
- NE – za publikacije, ki v celoti ali v pretežnem delu tvorijo video ali avdio glasbene vsebine.

"Sprejmite izziv.
Le tako boste začutili veličino uspeha."

Neznani avtor

Zahvaljujem se vam za pozornost.
