

Spoštovane stranke!

Novo leto 2010 nam je na področju Zakonodaje prineslo kar nekaj sprememb k obstoječim Zakonom, najpomembnejša sprememba, je sprememba Zakona o davku na dodano vrednost.

V prilogi vam tako posredujemo kratek povzetek določenih sprememb, ki bodo vplivale na vaše poslovanje.

Potrudili smo se, da so spremembe spisane kratko in jedrnato, kljub vsemu pa bomo spremembe reševali z vsako stranko posebej ter vam še naknadno posredovali dodatna pojasnila in navodila; 19. februarja imamo namreč še seminar na to temo, saj v času decembrskega seminarja še ni bil objavljen Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost in še določena pojasnila niso bila možna.

Vse spremembe in novosti v prilogi so bile narejene na podlagi neuradno prečiščenega besedila Zakona ter Pravilnika, zato naknadna pojasnila za določene zadeve še pričakujemo.

Za lažje branje sprememb v prilogi smo poglavja označevali z številkami in zeleno bravo, naše pripombe in navodila pa so označene z modro barvo in v okvirju.

K novostim Zakona o DDV so priloge še :

- vzorec pravilno izstavljenega računa za gradbeniško dejavnost,
- izpisek iz Standardne klasifikacije (SKD) šifre F – GRADBENIŠTVO, objavljena na spletni strani: <http://www.stat.si/klasje/klasje.asp>
- pooblastila za e-Davke tistim, ki se z to dejavnostjo že ukvarjate (pošljemo posebej)

Lepo vas pozdravljamo in vam želim uspešno novo leto 2010 na vseh področjih!

PETKA PUŠNJAK STRIŽIČ d.n.o.

Pušnjak Anka

SPREMEMBA ZAKONA O DAVKU NA DODANO VREDNOST (Uradni list RS 85/09 z dne 30.10.2009; veljavnost od 01.01.2010)

Spremembe sedanjega Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV), ki je veljal do 31.12.2009 predstavljajo oziroma so nastale zaradi sprememb Direktiv EU, ki so za vsako državo članico EU zavezujoče glede cilja, ki ga je potrebno doseči, vendar pa prepušča nacionalnim organom izbiro oblik in metod.

Svet EU je v letu 2008 sprejel naslednje direktive, ki so z novelo ZDDV-1B implementirane v ZDDV-1:

- sprememba glede opravljanja kraja storitev;
- pravila o vračilu davka na dodano vrednost davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila, ampak v drugi državi članici;
- direktiva o skupnem sistemu davka na dodano vrednost zaradi boja proti davčnim goljufijam, povezanih s transakcijami znotraj Skupnosti.

1. Sprememba glede opravljanja kraja storitev

Opredelitev kraja opravljanja storitev oziroma kraja dobave blaga je pomembna zato, ker se na ta način določi ozemlje oziroma država, katera je upravičena do prihodkov iz naslova DDV, v kolikor gre za obdavčljivo transakcijo.

Sprememba je nastala zaradi izogiba dvojnega plačevanja DDV. Pri starem pravilu je veljalo, da je kraj opravljanja storitev tam, kjer ima davčni zavezanec, ki opravi storitev, svoj sedež, po novem pa je kraj opravljanja storitev deljen na dve splošni pravili v odvisnosti od tega, kdo je prejemnik storitve;

1. Kraj opravljanja storitve je tam, kjer ima davčni zavezanec – prejemnik storitve svoj sedež;
2. Kraj opravljanja storitve za osebo, ki ni davčni zavezanec, je kraj, kjer ima izvajalec storitve svoj sedež.

Sprememba se nanaša predvsem na naslednje storitve (vse znotraj EU):

- Opravljanje prevoza (potniški promet in prevoz blaga),
- cenitve in dela na premičninah,
- storitve posrednikov (v tujem imenu in za tuj račun),
- storitve v zvezi z nepremičninami,
- storitve s področja kulture, umetnosti, športa, izobraževanja ter pomožnih prevoznih storitev,
- restavracijske storitve in storitve cateringa,
- najem prevoznih sredstev,
- elektronske storitve.

Velja za zavezance, ki opravljajo vse zgoraj navedene storitve ali pa takšne storitve znotraj EU naročajo.

Vsem našim strankam, ki zapadejo pod ta nova pravila bomo še dodatno pripravili navodila za pravilno izstavitve faktur (sprememba bo samo v navedbi klavzule na izdanem računu).

2. Povračilo davka na dodano vrednost davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila, ampak v drugi državi članici

Zahtevek za vračilo DDV lahko po novem davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici vloži preko elektronskega portala v državi članici, v kateri je pridobil identifikacijsko številko za DDV in obratno.

Velja za zavezanca, ki so direktno uveljavljali vračilo DDV v drugi državi članici na njihovem pristojnem davčnem Uradu – po novem lahko DDV uveljavljalo preko e-davkov v Sloveniji (npr. vračilo DDV-ja na gorivo dobavljeno v Avstriji)

3. Transakcije na področju gradbeništva in odpadnih surovin - nov 76. a člen ZDDV

Gre za bistveno novost in spremembo, veljavno od 01.01.2010 dalje, za katero se je Zakonodajalec odločil zaradi preprečevanja davčnih utaj v povezavi z tako imenovanimi »missig trader-ji«.

Pravzaprav nova pravila govorijo o tako imenovanem »reverse chargu« oziroma prenosu davčnega bremena za nekatere obdavčene transakcije na ozemlju Slovenije. (Po starem smo to pravilo poznali pri pridobitvah iz EU).

Gre predvsem za transakcije na področju gradbeništva in odpadnih surovin.

Kadar se kraj dobave blaga oziroma opravljanja storitev šteje ozemlje Slovenije, je namesto dobavitelja blaga oziroma izvajalca storitve plačnik DDV naročnik storitve oziroma kupec blaga (prejemnik blaga ali storitve), v primerih opravljanja naslednjih transakcij:

- Gradbena dela, vključno s popravili, čiščenjem, vzdrževanjem, rekonstrukcijo in rušenjem v zvezi z nepremičninami;

Sem se uvrščajo storitve pod šifro F/gradbeništvo standardne klasifikacijske dejavnosti - SKD (glejte standardno klasifikacijo dejavnosti, ki jo najdete na <http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=200817&stevilka=559> oziroma Uradni list RS številka 17/2008 z dne 19.02.2008 ali na sedežu našega podjetja. Kopijo iz klasifikacije vam tudi prilagamo!

- Posredovanje osebja v povezavi z gradbenimi deli, vključno s popravili, čiščenjem (samo novogradnje pred prevzemom – šifra SKD/F/43.990), vzdrževanjem, rekonstrukcijo in rušenjem v zvezi z nepremičninami;

Zagotavljanje delovne sile za izvedbo gradbenih del skupaj z nadzorom te delovne sile, ki se v skladu s SKD uvršča v ustrezne oddelke gradbeništva.

- Vse dobave nepremičnin, ki se v osnovi štejejo za transakcije oproščene plačila DDV, kjer pa je bila izbrana pravica do izbire za obdavčitev transakcij v zvezi z nepremičninami skladno z določili 45. člena ZDDV-1;

»Stare« nepremičnine, ki so ob prodaji oziroma nakupu že bile obdavčene z davkom na dodano vrednost (V osnovi nadaljnje prodaje oproščene plačila DDV, razen če kupec in prodajalec podata skupno izjavo, da se DDV zaračuna – ta sprememba velja le z podano skupno izjavo.

- Dobave odpadkov, ostankov in rabljenega materiala ter storitev iz priloge III a k ZDDV-1.

Velja za tiste zavezanca, ki dobavljate (med drugimi iz seznama):

- dobavo kovinskih in nekovinskih odpadkov, ostankov rabljenega materiala, vključno s polizdelki od predelave, izdelave ali taljenja železnih in neželeznih kovin ter njihovih zlitin,
-

Če boste prodajali ali nabavljali karkoli v povezavi s takimi materiali nas prej kontaktirajte za nadaljnja navodila.

KDAJ PRI DOBAVI BLAGA IN STORITEV UPORABIMO MEHANIZEM OBRNJENEGA DAVČNEGA BREMENA?

Mehanizem se uporablja le v primerih dobav blaga in opravljanja storitev, ki jih opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, drugemu davčnemu zavezancu, identificiranemu za namene DDV v Sloveniji. Plačnik DDV je prejemnik blaga oziroma storitve (samoobdavčitev)

Izdajatelj in prejemnik računa morata razpolagati z ID številko za DDV – oba morata biti prava davčna zavezanca! Vzorec računa v prilogi!

KDAJ NE UPORABIMO MEHANIZMA OBRNJENEGA DAVČNEGA BREMENA ? (po 76. a členu DDV)

Mehanizma ne uporabljamo, kadar izstavimo račun:

- fizični osebi, pravni osebi ali osebi, ki opravlja dejavnost in nimajo izdane identifikacijske številke za DDV,
- upravljalcem stanovanjskih zgradb,
- državnim organom in organizacijam, organom lokalne skupnosti ter drugim osebam javnega prava v zvezi z dejavnostmi in transakcijami, za katere se ne štejejo za davčne zavezanca (opravljanje dejavnosti organov oblasti)

Če imate ta primer so vam dolžni sporočiti v katerem delu so plačniki DDV!

Za dobave blaga in opravljanje storitev izven Slovenije prosim predhodno (še pred začetkom posla) pokličite za navodila.

MEHANIZEM OBRNJENE DAVČNE OBVEZNOSTI NA STRANI DOBAVITELJEV

Dobavitelj od opravljene dobave ne obračuna DDV, na računu pa mora navesti 76.a člen ZDDV-1, da je dobava blaga ali opravljena storitev predmet obrnjene davčne obveznosti. Na računu mora biti še posebej prikazana osnova ter stopnja in znesek DDV, ki pa ne sme biti vključen v obračun.

PREVERJANJE VELJAVNOSTI IDENTIFIKACIJSKE ŠTEVILKE

Dobavitelj blaga oziroma izvajalec storitev se mora prepričati o tem, ali je prejemnik v trenutku ko nastane obveznost za obračun DDV od dobav blaga, storitev in predplačil, o katerih se poroča v poročilu o dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1, identificiran za namene DDV.

Preveritev se lahko opravi z vpogledom v seznam davčnih zavezancem, objavljenim na spletni strani Davčne Uprave RS.

V kolikor ID številka ni veljavna ali pa je označena s črko P, dobavitelj ne izpolnjuje pogojev za uporabo mehanizma obrnjene davčne obveznosti.

Za preveritev ID številke lahko pokličete tudi nas.

PRIJAVA DOBAV BLAGA IN OPRAVLJANJA STORITEV PO 76. a členu ZDDV-1

Davčni zavezanec, ki opravlja dobave blaga ali storitev, za katere je plačnik DDV v skladu z 76. a členom ZDDV-1, v roku 30 dni od prve dobave obvestiti davčni organ o začetku opravljanja teh dobav. Priglasitev oziroma oddaja obvestila se opravi preko sistema e-Davki.

[Priglasitev bomo opravili mi na podlagi predhodno podpisanega pooblastila.](#)

POROČILO O DOBAVAH BLAGA IN STORITEV IZ 76a. člena ZDDV-1

Davčni zavezanec, ki opravlja dobave blaga ali storitev, za katere je plačnik DDV v skladu z 76.a členom ZDDV-1, mora sestaviti poročilo o teh dobavah za vsak koledarski mesec. Poročilo se predloži davčnemu organu preko sistema e-Davki do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku koledarskega meseca. Davčni zavezanec mora predložiti poročilo ne glede na to, ali je v koledarskem mesecu, za katerega predlaga poročilo, opravil zadevne dobave.

[Poročilo se torej izpolni in odda za vsak koledarski mesec, ne glede na to, da obračune DDV-O oddaja za koledarsko trimesečje – trimesečni obračun DDV.](#)
[Poročila bomo oddajali mi na podlagi predhodno podpisanega pooblastila.](#)

IZDAJA RAČUNA PO 76a. členu ZDDV-1

[Vzorec računa je priloga tega dopisa.](#)

4. NIŽJA DAVČNA STOPNJA

Od 01.01.2010 se nižja davčna stopnja (8,5%) uporablja še dodatno za:

- dobava, vključno s knjižnično izposajo, knjig na vseh fizičnih nosilcih (vključno z brošurami, letaki in podobnim tiskanim gradivom, otroškimi slikanicami, vključno s tistimi za risanje ali barvanje, glasbenimi deli, tiskanimi ali v rokopisu, zemljevidi in hidrografskimi ali podobnimi kartami), časopisov in periodičnih publikacij, razen gradiv, ki so v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju;
- obnova in popravila zasebnih stanovanj, razen materialov, ki so bistveni del vrednosti dobave;
- čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev;
- manjša popravila koles, čevljev in usnjenih izdelkov, oblačil in gospodinjanskega perila, (vključno s krpanjem in predelavo);
- storitve domačega varstva (kot pomoč na domu in varstvo otrok, skrb za ostarele, obolele ali invalide);
- frizerske storitve;
- dobava lončnic, sadik, rezanega cvetja.

5. VRAČILO DDV NA PODLAGI OBRAČUNA DDV

Kot novost od 01.01.2010 dalje je povračilo DDV ob predložitvi obrazca DDV-0:
Presežek DDV, izkazan v davčnem obračunu, lahko davčni zavezanec identificiran za namene DDV v Sloveniji zahteva kot povračilo v 21 dneh po predložitvi obračuna DDV.