

## **Zadeva: SPREMEMBE DDV 1.1.2010**

Tokrat le prve aktivnosti, ki so potrebne za prehod na novi sistem obračunavanja DDV po 1.1.2010 – vezane na gradbene in ostale storitve ter dobave po 76.a členu ZDDV-1.

### **GRADBENE STORITVE in ostale dobave po 76.a členu**

Po 1.1.2010 bo v veljavi posebno pravilo – **76. a člen ZDDV-1**, ki pravi:

»DDV mora plačati davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, kateremu se opravijo naslednje storitve:

gradbena dela, vključno s popravili, čiščenjem, vzdrževanje,

- Točka F SKD.

- posredovanje osebja, vključenega v dejavnost iz prejšnje točke,

V primeru, da nimaš svojih delavcev dovolj in jih najameš. Sem ne spadajo kadrovske agencije.

- dobava nepremičnin iz 7. in 8. točke 44. člena tega zakona, če se je dobavitelj odločil za obdavčenje v skladu s 45. členom tega zakona,

Če gre za novo nepremičnino se še vedno obračuna DDV. Velja za stare nepremičnine, za katere velja opcijska obdavčitev. V veljavo stopi nova oblika »izjave«. Po novem, ko bo podpisana izjava, ne bo prodajalec obračunal DDV, temveč prejemnik računa.

- dobava odpadkov, ostankov in rabljenega materiala ter storitev iz Priloge III a tega zakona.«

(star papir, staro železo,...)

**Namesto dobaviteljev bodo DDV dolžni obračunati in plačati prejemniki teh dobav in naročniki teh storitev ter plačniki predplačil.**

### **Kdo opravlja gradbene storitve?**

To so vse storitve, ki spadajo po **SKD točka F / GRADBENIŠTVO**.

PREVERITE ŠIFRE DEJAVNOSTI, KI JIH OPRAVLJATE!

Po 1.1.2010 bodo gradbeniki in vsi ostali, ki bodo opravili storitve iz 76.a člena izstavljali račune brez DDV. Navedli bodo klavzulo po 76.a členu ZDDV-1.

Zraven ostali obveznih sestavin računa in klavzule, pa bo na računu potrebno izkazati davčno osnovo po posamezni davčni stopnji in znesek DDV, dolgovan na podlagi obrnjene davčne obveznosti, ki ni vključen v skupni znesek obračunanega DDV.

Tudi podizvajalci gradbenih in ostalih storitev izstavijo račun brez DDV.

Prejemnik teh storitev, ki ima SI številko za DDV naredi samo-obdavčitev. Torej DDV obračuna in plača prejemnik storitve. Na drugi strani pa ima vstopni davek v skladu z ostalimi pravili kot do sedaj.

Če je prejemnik fizična oseba ali zavezanec, ki ni identificiran za DDV, bo izvajalec obračunal DDV.

Torej nova pravila – mehanizem obrnjene davčne obveznosti, se uporablja pri dobavah iz 76. a člena le v primeru dobav blaga in storitev, **ki jih opravi davčni zavezanec z ID številko drugemu davčnemu zavezancu z ID številko**, ki pa ni izdana le zaradi obveznosti obračuna pri storitvah v tujino ali kot prejemniku storitev in tujine.

Navedena pravila veljajo tudi za prejeta **predplačila**.

## **NOVO POROČILO ZA DURS !**

Davčni zavezanec, ki opravlja dobavo blaga ali storitev, za katero se bo uporabljal mehanizem obrnjene davčne obveznosti v navedenih sektorjih, bo moral davčnemu organu v poročilo preko portala e-Davki mesečno poročati o vseh dobavah, ki jih opravi za druge davčne zavezance in so določeni kot plačniki davka.

Poročilo - podobno rekapitulacijskemu poročilu.

DURS-u se bo predlagalo elektronsko.

Rok oddaje bo zadnji delovni dan v mesecu po poteku obdobja.

Navajati bo potrebno: ID št. za DDV pod katero bodo storitve opravljene (izvajalčeva SI), skupna mesečna vrednost prometa po vsaki posamezni prejemnikovi ID št. za DDV.

Kontrola bo cifra iz DDV-O – zaporedna 11a.

Poročilo bo potrebno predlagati DURS-u, četudi bo prazno, če v določenem mesecu ne boš imel prometa iz postavk 76.a člena ZDDV-1.

**DO KONCA JANUARJA 2010** bo potrebno obvestiti davčni organ, da opravljaš storitve po 76.a členu. Sicer pa je to potrebno storiti v roku 30 dni od prve dobave.

Zaenkrat še oblika tega obvestila ni predpisana.

Davčni organ je potrebno obvestiti tudi ob prenehanju opravljanja tovrstnih storitev ali dobav.

Če DURS-a ne obvestiš, je to hujši prekršek.

## **DDV - O**

Izvajalec bo promet po 76.a členu vpisoval v obrazec DDV-O pod novo zaporedno 11a.

Prejemnik računa za promet po 76.a členu bo vhod in samo-obdavčitev vpisoval:

- osnovo pod 31a – nova postavka v DDV-O
- izhodni DDV pod 25 ali 25a
- vstopni DDV pod 41 ali 42

**Vse to velja za gradbene storitve, ki bodo opravljene po 1.1.2010.**

Primer:

Gradbena situacija za december 2009. Račun bo izstavljen 6.1.2010. Veljajo pravila do 31.12.2009, torej obstoječa. Obračuna se DDV, vključi v obračun za december, ne glede kdaj je račun izdan.

**Opozorilo:** gradbene storitve, ki bodo opravljene v 2009 je potrebno zaključiti in zaračunati po sedanjem (starem) sistemu.

Pripravila:  
Vida

zap.št	področje	šifra	SKD 2008 (SI)
776	F	F	GRADBENIŠTVO
777	F	41	Gradnja stavb
778	F	41.1	Organizacija izvedbe stavbnih projektov
779	F	41.10	Organizacija izvedbe stavbnih projektov
780	F	41.100	Organizacija izvedbe stavbnih projektov
781	F	41.2	Gradnja stanovanjskih in nestanovanjskih stavb
782	F	41.20	Gradnja stanovanjskih in nestanovanjskih stavb
783	F	41.200	Gradnja stanovanjskih in nestanovanjskih stavb
784	F	42	Gradnja inženirskih objektov
785	F	42.1	Gradnja cest in železnic
786	F	42.11	Gradnja cest
787	F	42.110	Gradnja cest
788	F	42.12	Gradnja železnic in podzemnih železnic
789	F	42.120	Gradnja železnic in podzemnih železnic
790	F	42.13	Gradnja mostov in predorov
791	F	42.130	Gradnja mostov in predorov
792	F	42.2	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture
793	F	42.21	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za tekočine in pline
794	F	42.210	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za tekočine in pline
795	F	42.22	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za elektriko in telekomunikacije
796	F	42.220	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture za elektriko in telekomunikacije
797	F	42.9	Gradnja drugih inženirskih objektov
798	F	42.91	Gradnja vodnih objektov
799	F	42.910	Gradnja vodnih objektov
800	F	42.99	Gradnja drugih objektov nizke gradnje
801	F	42.990	Gradnja drugih objektov nizke gradnje
802	F	43	Specializirana gradbena dela
803	F	43.1	Pripravljalna dela na gradbišču
804	F	43.11	Rušenje objektov
805	F	43.110	Rušenje objektov
806	F	43.12	Zemeljska pripravljalna dela
807	F	43.120	Zemeljska pripravljalna dela
808	F	43.13	Testno vrtanje in sondiranje
809	F	43.130	Testno vrtanje in sondiranje
810	F	43.2	Inštaliranje pri gradnjah
811	F	43.21	Inštaliranje električnih napeljav in naprav
812	F	43.210	Inštaliranje električnih napeljav in naprav
813	F	43.22	Inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih napeljav in naprav
814	F	43.220	Inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih napeljav in naprav
815	F	43.29	Drugo inštaliranje pri gradnjah
816	F	43.290	Drugo inštaliranje pri gradnjah
817	F	43.3	Zaključna gradbena dela
818	F	43.31	Fasaderska in štukaterska dela
819	F	43.310	Fasaderska in štukaterska dela
820	F	43.32	Vgrajevanje stavbnega pohištva
821	F	43.320	Vgrajevanje stavbnega pohištva
822	F	43.33	Oblaganje tal in sten
823	F	43.330	Oblaganje tal in sten
824	F	43.34	Steklarska in pleskarska dela
825	F	43.341	Steklarska dela
826	F	43.342	Pleskarska dela

827	F	43.39	Druga zaključna gradbena dela
828	F	43.390	Druga zaključna gradbena dela
829	F	43.9	Krovstvo in druga specializirana gradbena dela
830	F	43.91	Postavljanje ostrešij in krovska dela
831	F	43.910	Postavljanje ostrešij in krovska dela
832	F	43.99	Druga specializirana gradbena dela
833	F	43.990	Druga specializirana gradbena dela