

**Obvestilo št. 6/2012 – 10.12.2012**

## **Zadeva: Spremembe DDV 2013**

### **ZDDV-1G Uradni list RS 83/2012 – 6.11.2012**

- 81. člen govori o **obveznosti izdajanja računov**. Novo je, da ni več zapisano, da je treba izdati račun za prejeto predplačilo za oproščene dobave blaga v drugo državo članico. Po novem tudi ni potrebno izdati računa za zavarovalne in finančne storitve, opravljene davčnemu zavezancu v drugo državo članico, če so v tej državi oproščene DDV. Potrebno je poznati pravila DDV v tej državi, če se želimo izogniti izdaji računa.
- **Samofakturiranje** – račun izda kupec v imenu in za račun dobavitelja. Pred začetkom izdajanja takšnih računov morata skleniti dogovor, kjer naj bo zapisano dobaviteljevo pooblastilo, da kupec izdaja račune ter način sprejema vsakega računa. Obstoj takšnega dogovora bosta morala na zahtevo DURS-a tudi dokazati. (Svetuje se, da se to dogovori že v medsebojni pogodbi). Ti računi morajo vsebovati tudi klavzulo »Samofakturiranje«.
- **Rok za izdajo računa** – obveznost za izdajo račun za oproščene dobave blaga v drugo državo članico in za opravljene storitve, za katere je DDV dolžan plačati prejemnik, je najkasneje 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu obdavčljivega dogodka.
- **80. člen** določa pravila izdajanja računov. Osnovno pravilo v večini primerov je, da je potrebno izdati račun v skladu s pravili države, v kateri je bila opravljena dobava. Zadeva je zapleteno zapisana. Špes svetuje : Slovenski davčni zavezanec z ID številko mora vedno izdati račun skladno z določili ZDDV.
- Davčni zavezanci z ID številko **izdajajo račune** po 82. členu ZDDV-1 ali poenostavljene račune po 83. členu ZDDV-1. 84. člen pa govori o obliki računa, ki je lahko papirna ali elektronska. Vsebina členov se s 1.1.2013 spremeni.

○ **82. člen ZDDV-1:**

Nove so klavzule:

- Samofakturiranje
- Obrnjena davčna obveznost
- Posebna ureditev – potovalne agencije
- Posebna ureditev – rabljeno blago
- Posebna ureditev – umetniški predmeti
- Posebna ureditev – zbirke in starine.

Predlaga se, da ohranimo obstoječe klavzule z navedbo člena, katerim dodamo nove določbe. Npr. »DDV ni obračunan po 1. točki 25. člena ZDDV-1 – Obrnjena davčna obveznost«

- **83. Člen ZDDV-1** – računi v skladu s tem členom se bodo po novem lahko izstavljali tudi davčnim zavezancem, če neto vrednost računa ne bo presegla 100 €. Špes odsvetuje uporabo poenostavljenih računov.
- **84. člen ZDDV-1** – papirni in elektronski račun. Določena so pravila, npr. da se prejemnik računa mora strinjati z uporabo elektronskega računa.
- **Hramba računov:** 10 let, pri nepremičninah pa 20 let po poteku leta, na katero se nanaša.
- Novost je sprememba **trenutka obračuna DDV** pri dobavah blaga v EU in pridobitvah iz EU. Pravila se uskladijo za dobave in pridobitve, tako da bodo rekapitulacijska poročila primerljiva. Obveznost obračuna DDV pri dobavah znotraj EU nastane na dan izdaje računa, če pa račun ni izdan, nastane obveznost obračuna DDV 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je nastal obdavčljiv dogodek. Večina dobav v EU je oproščena DDV, zato je trenutek davčne obveznosti pomemben za vpis v evidenco izdanih računov in v rekapitulacijsko poročilo. (Nekaj zgledov je v IKS-u št. 12/12).
- Novo je **potrdilo prejemnika, da je blago prejel in prevzel** (prevoznikovo potrdilo ostaja). Obstaja novejša sodba EU, ki pa takšna dokazovanja demantira, tako da še bomo videli prakso okrog teh potrdil.
- **Predplačilo**, prejeto za dobave blaga v EU, ni zavezano obračunu DDV.

- **Zaporedne dobave** – obdobje za obračun DDV pri zaporednih dobavah blaga v EU ne sme biti daljše od koledarskega meseca (za razliko od dobav v Sloveniji). Četudi pri zaporednih dobavah v EU račun ni izdan, je obvezno poročanje v RPo.
  
- **Kraj opravljanja storitev – 30 b. člen ZDDV-1:**  
 Nova so pravila pri dajanju prevoznega sredstva (razen čolnov za razvedrilo) v dolgoročni najem (nad 30 dni) subjektom, ki niso davčni zavezanci – storitev se obdavči po sedežu najemnika. Pri plovilih se za dolgoročni najem šteje najem nad 90 dni. Pri čolnih za razvedrilo je kraj opravljene storitve kraj, kjer je bil čoln dan na razpolago, če je storitev opravil s sedeža svoje dejavnosti ali iz stalne poslovne enote.
  
- **Popravek odbitke vstopnega DDV** sledi vsaki oproščeni transakciji ne le oproščeni prodaji (manjka določba, da ni popravka pri dobavi v EU in izvozu).
  
- V kolikor bo po odločbi DURS-a potrebno izdati popravljene račune ter plačati razliko DDV, bo imel tudi **prejemnik popravljene računa pravico do spremembe odbitka DDV.**
  
- **Popravki napak 88.b, c člen ZDDV-1:** pretekle napake se popravljajo v tekočem davčnem obdobju. Obresti, ki jih mora zavezanec obračunati zaradi odprave napake, mora obračunati od vsakega računa posebej in ne od razlike v davčnem obračunu (ne sme se »kompenzirati« odbitka in obveznosti).
  
- **Plačana realizacija** - mejni znesek ne presega 400.000 € v zadnjih 12 mesecih. Priloga A k obrazcu DDV-P ne bo več potrebna. Poročanje o neplačanih izdanih in prejetih računih bo letno do konca januarja za stanje na dan 31/12 preteklega leta. Prvo poročanje bo 31.1.2013 preko e-davkov na obrazcu DDV-NEPL.
  
- **Mejna vrednost za identifikacijo** (podrobnosti v prejšnjem obvestilu).
  
- Prenos blaga drugo državo članico zaradi **cenitve**, ne šteje za dobavo (do sedaj le oplemenitenje, pazi evidence).
  
- Razširja se **elektronska komunikacija z DURS-om** (zapisane že v noveli ZDDV-1e).

- **Paziti pri odbitnem deležu** - praviloma bi se naj odbitni delež za celotno dejavnost uporabil le tedaj, ko ni mogoče zagotoviti dejanskih podatkov (105. člen Pravilnika). To ni novo, le opozorjeno je bilo. V praksi »baje« še ni bilo primerov težav okrog tega, toda pravilnik tako določa, kar pomeni, da je prav, da se tega držimo.
  
- **106. Člen Pravilnika – nova opredelitev večnamenskih** vozil pod tarifno oznako KN 8703 (pravica do odbitka).

Povzeto po:

- IKS 12/12
- Mnenje DURS 007-133/2012-5 21.11.2012
- Gradivo seminarja Davčna hiša Bilans – november, december 2012

Pripravila:  
Vida Horvat