

Davčne novice

DAVČNE NOVOSTI 2019 / 1.del

Davek na dodano vrednost

VSEBINA

1. DDV OBRAVNAVA DARILNIH BONOV _____	1
2. POENOSTAVITEV PRI ELEKTRONSKIH STORITVAH ZA MIKROPODJETJA _____	1
3. UPORABA SCHEME »MINI E-DEM« TUDI ZA PODJETJA IZ TRETJIH DRŽAV _____	2
4. ZAMUDNE OBRESTI ENOTNE ZA VSE DAVKE _____	2
5. MANJ STROGA ADMINISTRACIJA _____	2

www.TaxSlovenia.com

1. DDV OBRAVNAVA DARILNIH BONOV

Izdaja, uporaba in nakup **kuponov** ali z drugim izrazom **darilnih ali vrednostnih bonov** je bila do sedaj prepuščena posameznim državam članicam EU in ni bila zakonsko urejena. S sprejetjem *Direktive EU št. 2016/1065 o obravnavi kuponov*, ki velja že od 2. julija 2016, se bo poslovanje z kuponi poenotilo v celotni Evropski Uniji.

Kupon je instrument, v zvezi s katerim obstaja obveznost, da se sprejme kot plačilo ali delno plačilo za dobavo blaga ali opravljanje storitev, pri čemer so blago, ki bo dobavljeno, ali storitve, ki bodo opravljene, ali identiteta njihovih morebitnih dobaviteljev navedeni na samem instrumentu ali v pripadajoči dokumentaciji, vključno s pogoji uporabe takšnega instrumenta.

Vrste kuponov:

1) »**enonamenski kupon**« je kupon, za katerega je ob njegovi izdaji znan kraj dobave blaga ali opravljanja storitev, na katere se nanaša kupon in DDV, ki ga je treba plačati za navedeno blago ali storitev.

Primer:

Slovenski trgovec s tekstilom bo v svoji prodajalni v letu 2019 uvedel prodajo vrednostnih bonov. Ti bodo unovčljivi eno leto od nakupa. V prodajalni je mogoče kupiti različna oblačila. Vse blago v prodajalni je obremenjeno z enotno davčno stopnjo davka na dodano vrednost, 22 %.

*Boni iz opisanega primera imajo značilnosti enonamenskega kupona, ker je ob njegovi izdaji **znan kraj dobave blaga** (v obliki kasnejšega nakupa) kot tudi **višina DDV**.*

*Obveznost za obračun DDV pri takšnih bonih nastane **že ob prodaji bona**.*

2) »**večnamenski kupon**« je kupon, ki ni enonamenski in pri katerem obveznost za obračun DDV nastane šele, ko je blago dejansko dobavljeno oziroma storitev dejansko opravljena.

Pomeni, da pred trenutkom dejanskega nakupa blaga ali storitev ni mogoče definirati kraja dobave in tudi ne določiti davčne osnove.

2. POENOSTAVITEV PRI ELEKTRONSKIH STORITVAH ZA MIKROPODJETJA

Z Direktivo Sveta 2017/2455/EU se s 01.01.2019 uvaja meja **10.000 EUR prihodkov**, do katere smejo slovenska podjetja uporabljati **pravila DDV** po slovenskem Zakonu o davku na dodano vrednost (ZDDV-1), kadar opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronske storitve.

Pomeni, da tudi pri prodaji **končnim kupcem v druge države članice EU** slovensko podjetje še vedno izdaja račune enako kot bi prodajalo slovenskemu potrošniku, dokler ne preseže meje **10.000 EUR prihodkov** prodaje na druge evropske trge v koledarskem letu.

Podjetje pa je dolžno poročati na FURS **do februarja naslednjega leta** višino prometa v preteklem koledarskem

letu. Ko podjetje ve, da bo preseglo mejo 10.000 EUR prometa prodaje v druge države članice EU v določenem koledarskem letu, se mora registrirati v sistem MINI E-VEM.

Poenostavitev je pomembna iz 2 vidikov:

- ni potrebna takojšnja registracija za DDV v drugi državi članici, kjer so končni kupci in
- uporabljajo se slovenska pravila za izdajo računov (sestavine računa vklj. s slovensko davčno stopnjo za DDV 22 % ali 9,5 %).

Primer:

Vprašanje:

Slovenska družba Print d.o.o. prodaja svojo elektronsko knjigo v angleškem jeziku po spletu. Kupci so fizične osebe v Sloveniji in v tujini, ki niso zavezanec za DDV. Podjetje v letu 2019 ustvari naslednji promet z elektronsko knjigo:

- 80.000 EUR slovenskim kupcem in
- 6.000 EUR kupcem v Nemčijo. Nato pridobi v novembru 2019 dodatne kupce na nizozemskem trgu in decembra ustvari dodatna 2.000 EUR.

Odgovor: Podjetje izda enake račune končnim potrošnikom v Sloveniji kot tudi tistim v Nemčijo in na Nizozemsko. Celoten promet, ki ga ustvari na evropskem trgu, je 8.000 EUR v koledarskem letu.

Morda bo zaradi razumevanja podjetje PRINT d.o.o. za tuje kupce prevedlo vsebino računa v angleški jezik, vendar sestavine računa morajo biti enake v vseh primerih (82. in 83.člen ZDDV-1) in s slovensko stopnjo DDV 9,5 %.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

3. UPORABA SCHEME »MINI E-VEM« TUDI ZA PODJETJA IZ TRETJIH DRŽAV

Družbe s sedežem zunaj EU brez vsakršne poslovne enote v EU so se morale doslej za opravljanje storitev telekomunikacije, storitev oddajanja in elektronske storitve, registrirati v vsaki državi članici EU, iz katere je prihajal določen končni potrošnik.

Po novem bodo tudi takšne družbe s sedežem zunaj EU lahko uporabljale MINI E-VEM in bo zadostno, če se bodo sprva **registrirale** za opravljanje navedenih storitev **samo v eni državi članici EU**.

Za namene te registracije tujih podjetij v Sloveniji potrebujemo naslednje podatke:

- Naziv podjetja in naslov,
- elektronski naslov, vključno z naslovi internetnih strani,
- nacionalno davčno številko, če jo ima, in
- izjavo, da znotraj Unije nima niti sedeža niti stalne poslovne enote.

4. ZAMUDNE OBRESTI ENOTNE ZA VSE DAVKE

Od 01.01.2019 dalje bo davčni zavezanec tudi za primer **samoprijave DDV** obračunal **3% letne zamudne obresti**. Primer samoprijave je najpogostejši ob naknadnem popraviljanju napak iz preteklih obdobij v tekočem obračunu DDV, zaradi prenizko obračunanega DDV ali previsokega odbitka DDV.

www.TaxSlovenia.com

5. MANJ STROGA ADMINISTRACIJA

A. PRI TRANSAKCIJAH Z NEPREMIČNINAMI

Davčni zavezanec se z davčnim zavezancem (najemnikom, zakupnikom, leasingojemalcem, kupcem nepremičnine), ki ima pravico do odbitka DDV lahko dogovori, da bo od določenih transakcij z nepremičninami, ki bi morale biti oproščene plačila DDV, obračunal DDV po predpisani stopnji.

Doslej sta morala oba davčna zavezanca **pred** opravljeno transakcijo z nepremičninami **oddati podpisano izjavo** preko E-davkov, sicer je lahko kupec izgubil pravico do odbitka vstopnega DDV.

S 1.1.2019 se izjavo še vedno sme predložiti preko E-davkov, vendar pa pravica do odbitka vstopnega DDV obstoji tudi že v primeru, če zavezanca na zahtevo davčnega organa lahko dokažeta s pogodbo in dogovorom, da sta imela namen skleniti posel z nepremičnino z obračunom DDV.

B. PRI PRIJAVI ODBITNIH DELEŽEV

Doslej je moral davčni zavezanec podajati napoved davčnemu organu o predvidenih transakcijah davčnemu organu, da je le-ta določil začasni odbitni delež v prvem letu uporabe odbitnega deleža.

Od 01.01.2019 zadostuje, da davčni zavezanec **sam začasno določi začasni odbitni delež v prvem letu** uporabe na podlagi podatkov o predvidenih transakcijah.

V naslednjem letu, ko so na voljo podatki o dejanskih transakcijah, pa mora davčni zavezanec v primeru razlik narediti popravek odbitka DDV po končnem odbitnem deležu za preteklo leto.

C. PRI PRIJAVI POSEBNE UREDITVE ZA OBDAVČLJIVE PREPRODAJALCE

Obveznost **predložitve prijave** o izbiri obračunavanja DDV v okviru posebne ureditve za obdavčljive preprodajalce je s 01.01.2019 **odpravljena**.

Za izbiro obdavčitve v okviru te posebne ureditve ostajajo v veljavi vsi vsebinski pogoji, ki se bodo preverjali v postopkih nadzora DDV.

D. OBRNJENA DAVČNA OBVEZNOST ZA TOPLOGREDNE PLINE OSTAJA

Mehanizem obrnjene davčne obveznosti na področju trgovanja s pravicami do emisije toplogrednih plinov se podaljša do 30.06.2022.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com



Kontaktna oseba:

Mateja Babič, LL.M.

davčna svetovalka

Tel.: 040 509 499

Fax: 059 071 707

E-pošta: mateja@taxslovenia.com