

# **DDV za komercialiste in predstavitev novosti**

**TRGOVINSKA ZBORNICA SLOVENIJE**

**Predavateljica: mag. Suzana Tokič**

**Ljubljana, 24. april 2009**

# 1. del: UVOD

# Pravni viri

## Temeljni predpisi:

- Zakon o davku na dodano vrednost – **ZDDV-1** (Ur. l. RS, št. 117/06)
- Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (Uradni list EU, serija L, št. L 347 z dne 11.12.2006) – **Direktiva**  
(<http://eur-lex.europa.eu/sl/index.htm> ali <http://www.durs.gov.si/>)

## Povezani predpisi

- Zakon o davku na promet nepremičnin (Ur.l. RS, št. 117/06) – **ZDPN**
- Zakon o davkih na motorna vozila (Ur.l. RS, št. 72/06 – UPB2) - **ZDMV**
- Zakon o trošarinah (Ur.l. RS, št. 2/07-UPB3) – **ZTro**
- Carinski zakonik Skupnosti (Uredba Sveta (EGS) št. 2913/92 z dne 12. oktober 1992 - [http://eur-lex.europa.eu/RECH\\_naturel.do](http://eur-lex.europa.eu/RECH_naturel.do)
- Zakon o izvajanju carinskih predpisov Evropske Skupnosti – **ZICPES** (Ur.l. RS, št. 25/2004 ) - <http://www.pisrs.si/TematskoKazalo.aspx>

# Iskalniki EU zakonodaje

EUR-Lex - Enostavno iskanje - Microsoft Internet Explorer

http://eur-lex.europa.eu/RECH\_naturel.do

EUROPA > EUR-Lex > Enostavno iskanje > Lastna številka

### Iskanje po lastni številki

Izberite vrsto dokumenta

- Vsa zakonodaja
- Uredba
- Direktiva
- Odločba/Sklep
- Nacionalni izvedbeni ukrepi
- COM konč.
- SEC
- Primer Sodišča Evropskih skupnosti

Vnesite leto (4 znaki)  
1992

Vnesite številko (največ 4 znaki)  
2913

Iskanje

Upravljavec: Urad za publikacije

Internet

# Podzakonski predpisi

- **Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost** (Ur.l. RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08) neuradno prečiščeno besedilo\*
- **Pravilnik o pogojih in načinu uveljavljanja oprostitev po 51. členu Zakona o davku na dodano vrednost** (Ur.l. RS, št. 141/06)
- **Pravilnik o pogojih in načinu oprostitve davkov za diplomatska predstavništva, konzulate ter mednarodne organizacije v skladu z mednarodnimi pogodbami, ki obvezujejo Slovenijo** (Ur.l. RS, št. 141/06, 117/08) neuradno prečiščeno besedilo\*
- **Pravilnik o uveljavljanju oprostitev plačila davka na dodano vrednost in trošarin v mednarodnem potniškem prometu** (Ur.l. RS, št. 141/06) - prenehal veljati z dne 1. 12. 2008
- **Pravilnik o uveljavljanju oprostitev plačila davka na dodano vrednost in trošarin na uvoz blaga za osebe, ki potujejo iz tretjih držav** (Ur.l. RS, št. 112/08)

\* *Glej:* [http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/NPB/Pravilnik\\_o\\_izvajanju\\_ZDDV\\_NPB4.pdf](http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/NPB/Pravilnik_o_izvajanju_ZDDV_NPB4.pdf)

## Na kaj mora paziti “komerciala” v zvezi z DDV?

- na veljavno zakonodajo v **drugi državi** (*DČ ali tretja država*) - še posebej pri dobavi blaga z instalacijo, v konsignacijskih skladiščih, sejnih oz. vedno, ko nekaj kupite v drugi državi in tam tudi prodate (!)
- ali je cena za blago ali storitev, dogovorjena s pogodbo bruto ali neto cena
- **prevozna storitev**: pogodba s prevozniki + INCOTERMS klavzule
- nepravi trikotni posli (en člen izven EU) – **pazi kdo je v pogodbi opredeljen kot izvoznik!**
- **pravi trikotni posli** - izdan račun za srednji člen v trikotniku –pravilna klavzula ter pravilno evidentiranje prejetega računa!
- **storitve naročene v tujini** – kraj obdavčitve, poenostavitve!
- zagotoviti je potrebno sistem spremljanja prejetih računov (kraj obdavčitve, ...)
- ...

## Na kaj je potrebno paziti pri “izstavitvi računa” v drugo DČ in pri prejemu računa iz druge DČ?

- preveriti ali gre za transakcijo, ki je predmet DDV,
- če gre za “DDV transakcijo” – *kje je KRAJ opravljene dobave blaga oz. storitve!*
- če je kraj SLO – *ali gre za obdavčen ali oproščen promet (oproščen: navesti člen po katerem se DDV ne obračuna)*
- preveriti ali je prevozna storitev vključena v ceno blaga – INCOTERMS klavzule!
- preveriti klavzule na računu, prejetem iz tujine – iz druge DČ!

## Na kaj je potrebno paziti pri “izstavitvi računa” v tretjo državo in pri prejemu računa iz tretje države?

- ali gre za blago ali storitev?
- UVOZ/IZVOZ = BLAGO!!!
- poreklo blaga!
- izvoz: “izvozna storitev” ALI “storitev povezana z izvozom”!
- račun pri izvozu – klavzula!
- račun pri uvozu – ali je potrebno preverjati klavzulo na prejetem računu?

## Poznavanje Incoterms – ov?

- standardizirani dogovori o pogojih, načinih in rizikih dobave blaga od prodajalca h kupcu (štiri različne paritetne skupine: E, F, C in D),
- za določitev davčne osnove za prevozne storitve nas zanima le “prehod” prevoznih stroškov.

## ... štiri različne paritetne skupine

- **Skupina E:** EXW (EX WORKS + označeno mesto).
- **Skupina F:**
  - FCA (FRANCO CARRIER – franko prevoznik + kraj),
  - FAS (FREE ALONGSIDE SHIP – franko ob ladijski bok + odpremna luka)
  - FOB (FREE ON BOARD – franko na ladijski krov + odpremna luka).
- **Skupina C:**
  - CFR (COST AND FREIGHT – cena z voznino + namembno pristanišče),
  - CIF (COST, INSURANCE AND FREIGHT – stroški, zavarovanje in prevoznina + namembno pristanišče),
  - CPT (CARRIAGE PAID TO – prevoz plačan do + namembni kraj)
  - CIB (CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO – prevoz in zavarovanje plačano do + namembni kraj).

# Račun in pravica do odbitka vstopnega DDV

## Tipi računov:

- računi domačih dobaviteljev
- računi tujih dobaviteljev (račun DZ iz drugih DČ EU in računi DZ iz tretjih držav)
- *carinske deklaracije*
- *druge komercialne listine*
- *računi oseb, ki niso identificirane za namene DDV*

## Pravica do odbitka:

- nastane, ko nastane obveznost obračuna DDV!
- DZ sme odbiti vstopni DDV ne prej kot v davčnem obdobju, v katerem je prejel račune za njemu opravljen promet blaga oz. storitev oz. carinske deklaracije za uvoženo blago!
- račun mora imeti ZAHTEVANE PODATKE (*81., 82. in 83. člen ZDDV-1; vsebina računa: 226. člen Direktive*)

## ... najpogostejše napake na računih DZ iz Skupnosti

- na računu ni navedena “firma” pridobitelja ali je nepopolna
- na računu ni navedena ID za DDV pridobitelja
- na računu ni navedena klavzula o oprostitvi, če DDV ni obračunan

### Sanacija napak na računih?

mogoča le s sodelovanjem izdajatelja računa (posebnost pri uvozu)!

**Sankcija – ni računa oz. nepravilen račun:** onemogočeno uveljavljanje vstopnega DDV?!

# Katere transakcije so predmet DDV?

- **DOBAVE BLAGA**, ki jih DZ opravi:
  - a) v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti,
  - b) na ozemlju Slovenije,
  - c) za plačilo\*;
- **PRIDOBITVE BLAGA** znotraj Skupnosti, ki jih na ozemlju Slovenije, opravi za plačilo DZ v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti ali pravna oseba, ki ni DZ, če je prodajalec DZ v drugi DC;
- **OPRAVLJANJE STORITEV** - ki jih DZ opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti **na ozemlju Slovenije** za plačilo;
- **UVOZ BLAGA**

*\* primeri odstopanja: zasebna raba + prenos blaga v drugo DČ + stvarni vložek + prenos podjetja!*

# Davčni zavezanec vs. davčni zastopnik

## DAVČNI ZAVEZANEC (DZ)

- je vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti (5. člen ZDDV-1 in 2. člen PZDDV-1)
- tudi oseba, ki v SI nima sedeža oz. stalne poslovne enote, če opravlja ekon. dejavnost v smislu DDV (identifikacija + lahko imenuje dav. zastopnika, da v njegovem imenu izpolnjuje obveznosti za DDV; če ima sedež izven EU – MORA IMENOVATI DAVČNEGA ZASTOPNIKA) – Odstopanja: glej 76 (3) člen ZDDV!

# Transakcije, ki niso predmet DDV

(4. člen ZDDV-1)

- pridobitev blaga, če bi bila dobava takšnega blaga na ozemlju Slovenije v vsakem primeru oproščena;
- pridobitev rabljenega blaga, umetniških predmetov, zbirk in starin, če je bilo to blago pri preprodajalcu v drugi državi članici obdavčeno po posebni ureditvi, ki velja za tovrstno blago ali pa je bilo blago predmet javne dražbe;
- pridobitev blaga, ki jo opravi mali DZ, če *skupna vrednost njegovih pridobitev blaga znotraj Skupnosti niti v tekočem niti v preteklem koledarskem letu ni presegla 10.000 EUR in hkrati ni bila podana zahteva za prostovoljno vključitev teh oseb v sistem DDV.*

## ... kaj se še NE šteje za predmet DDV?

- **izročitev materiala za dodelavo, predelavo, popravilo, ...** (POGOJ: vračilo neporabljenega mat. oz. blaga)
- **zamenjava vračljive embalaže** (spremljanje zamenjave polne embalaže s prazno)
- **POSEBNOST:** če dobavitelj zamenja blago z drugim blagom iste vrste, enake količine, enake trgovske kakovosti in tehn. karakteristik ter ostane davčna osnova nespremenjena = šteje se, da je bila opravljena le prvotno nameravana dobava blaga!
- **prenos podjetja** (celote ali dela) na drugega DZ (POGOJ: nadaljevanje obdavčene dejavnosti! (vključno s statusnimi preoblikovanji)!
- **stvarni vložki** (preveri ali je pravica do odbitka bila uveljavljena)!
- **zastava stvari in ustanovitev zastavne pravice** (opomba: če zastavni upnik ali nekdo tretji uporablja zastavljeno stvar proti plačilu = obdavčljiva dobava)
- **odškodnina**
- **zamenjava blaga v garancijskem roku** (pazi na vrednost zamenjanega blaga)
- **donacije**
- **članarine**
- **primanjkljaj in uničenje blaga**, če je posledica višje sile, povezano s procesom izdelave/predelave, iz naslova kala, razsipa, razbitja, okvare blaga (pristojno združenje), tatvina oz. kraja (policijski zapisnik)

## Kraj obdavčljivih transakcij (členi od 19. do 31. ZDDV-1)

- Za različne transakcije veljajo **RAZLIČNA PRAVILA** glede določanja kraja obdavčitve – tj. **država, v kateri mora biti DDV obračunan in plačan.**
- **KRAJ DOBAVE BLAGA:**
  - dobava blaga brez prevoza
  - dobava blaga s prevozom
  - dobava blaga na krovu plovil, zrakoplovov ali na vlakih in
  - dobavo blaga po distribucijskih sistemih (plin/elektrika)
    - kraj pridobitve blaga znotraj Skupnosti (sankcija?, dobava blaga z montažo, ...)
    - tujci
- **KRAJ OPRAVLJANJA STORITEV:**
  - **splošno pravilo** in
  - **posebna pravila** (storitve posrednikov, storitve povezane z nepremičnino, opravljanje prevoza, kulturne ipd. storitve, pomožne storitve ali storitve v zvezi s premičninami, druge storitve ter e-storitve, ki jih opravi DZ s sedežem zunaj Skupnosti, osebam, ki niso DŽ)
- **KRAJ UVOZA BLAGA**

# Nastanek obveznosti obračuna DDV

(32. do 35. člen ZDDV-1)

- Obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali so storitve opravljene.
- Če je plačilo izvršeno, preden je blago dobavljeno ali preden so storitve opravljene, nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila.
- Če račun ni izdan, blago pa je bilo dobavljeno oz. storitev opravljena, se DDV obračuna najpozneje zadnji dan davčnega obdobja, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek.
- Dobave blaga, opravljene v drugo DČ pod pogoji iz 46. čl. ZDDV-1 in prenos blaga, ki ga opravi DŽ za namene svojega podjetja v drugo DČ z oprostitvijo DDV: nastane obveznost obračuna DDV 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek.
- Obveznost obračuna DDV nastane, ko je izdan račun, če je ta račun izdan pred 15. dnem v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek.

## Primeri:

- Dobavitelj izda račun, blago še ni dobavljeno oz. storitev opravljena
- Kupec prejme račun iz druge DČ v mesecu februarju, blago pa v mesecu aprilu

## Dobava blaga in pridobitev blaga znotraj Skupnosti (6. člen ZDDV-1)

Pojem “dobava blaga” se ne nanaša na prenos lastninske pravice v smislu definicije SPZ (!), ampak zajema vsak prenos premoženja v stvareh ene stranke, ki drugo stranko pooblasti, da s tem premoženjem dejansko razpolaga, kot da bi bila lastnik le-tega

(Sodba v zadevi Shipping and Forwarding Enterprise Safe, C-320/88).

## Uporaba blaga za neposlovne namene in opravljanje storitev za neposlovne namene

- **lastna raba blaga** (7. čl. ZDDV-1)
- **zasebna raba storitev** (15(b) čl. ZDDV-1)
- Uporaba prava ES: sprememba ZDDV - *bistvena vsebinska uskladitev ZDDV-1 z besedilom Šeste direktive - črtanja besedila: » ... ali odtujitev blaga (storitev) za zmanjšano plačilo ...«* (primerjava besedila 1. odst. 5. čl. ZDDV s 1. odst. 7. čl. ZDDV-1)  
**(Sodba v zadevi Hotel Scandic, C-412/03)**

## Lastna raba storitev

- ❑ **Opcija v Direktivi:** 27. čl. Direktive - ni uvedena z novim zakonom (lastna raba je omejena le na uporabo blaga)
- ❑ **Lastna raba storitev:** opravljanje storitev davčnega zavezanca za namene njegovega podjetja, če DDV od take storitve, če bi jo opravil drugi DZ, ne bi bil v celoti odbiten.

## Prenos blaga v drugo DČ z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu

Pogoji - da se prenos šteje za obdavčljivo transakcijo šele, ko se blago izvzame iz zaloge:

- kupec mora biti identificiran za DDV v DČ, v kateri se ustvarijo zaloge blaga;
- blago mora biti do trenutka, ko ga kupec izvzame iz zaloge, v lasti prodajalca in skladiščeno v skladišču kupca (pri tem ni pomembno, ali ima to skladišče v lasti ali najemu);
- skladiščeno blago se od trenutka, ko je dano v skladišče, in do trenutka, ko je vzeto iz zaloge, ne sme uporabljati;
- prodajalec (slovenski davčni zavezanec) mora v svojem Knjigovodstvu zagotoviti dovolj podrobne podatke za nadzor nad temi zalogami blaga (21(4) čl. PZDDV).

**Opomba:** Datum opravljene dobave skladiščenega blaga = datum, ko kupec izvzame blago iz skladišča!

# Davčna osnova

- **IZKLJUČNO ZARAČUNANI ZNESEK OZIROMA VREDNOST, KI JE BILA DEJANSKO PREJETA OZ. PLAČANA IN NE OCENJENA TRŽNA VREDNOST** (*plačilo je subjektivne narave, saj gre za to, koliko je oz. bo v resnici prejel prodajalec blaga ali izvajalec storitve, in ne, koliko je blago ali storitev objektivno vredno(a)*).
- *Glej sodbo **Naturally Yours Cosmetics Limited v. Commissioners of Customs and Excise, C-230/87:**  
sodišče ES je zavzelo stališče, da predstavlja davčno osnovo v primeru prodaje blaga po nižji ceni kot je tržna, **izključno prejeto plačilo** in da v takšnih primerih ni mogoče uporabiti določb, ki se uporabljajo izključno za primere, ko je blago dano brezplačno!*

# Nižja davčna stopnja DDV

- kategorije blaga in storitev- za katere velja nižja stopnja DDV - **PRILOGA 1**
- v 41. čl. ZDDV-1 umeščena prehodna določba ZDDV (70. čl.) - nižja stopnja DDV za dobave in gradnjo stanovanjskih objektov ...

## Davčna skladišča (58. in 59. čl. ZDDV-1)

- ❑ Glej **Prilogo II** (vrste blaga, ki je lahko skladiščeno v davčnih skladiščih)
- ❑ **Predlog PZDDV** – prostor, imetnik – odgovornost imetnika in oseb, ki skladiščijo blago, pogoji za pridobitev dovoljenja, zahtevke za izdajo dovoljenja, zavrnitev zahtevka, izdaja dovoljenja, sprememba dovoljenja, razveljavitev dovoljenja, evidence, običajne oblike ravnanja z blagom, zaključek postopka davčnega skladiščenja
- ❑ **Prostor** (mineralna olja = trošarinsko skladišče; drugo blago = ena ali več med seboj povezanih ograjenih površin ali prostorov, ki tvorijo tehnološko enoto in je vidno označena in fizično ločena od preostalih površin ali prostorov-stavba, prostor v stavbi, zemljišče, silos ali rezervoar)

## 2. del: PRIMERI

# Nakup blaga v SLO, ki mu sledi izvoz

## Primer:

Italijansko podjetje (ID za DDV ITA) kupi blago v SLO po pariteti EXW in ga proda v Egipt. Izvoznik je italijansko podjetje.

## 1. Dva prometa:

- **domači promet:** *“Dobava blaga oproščena plačila DDV v skladu s tč. b) 1. odst. 52. člena ZDDV-1.”*

Dokazilo: dokument o izvozu ali izjava kupca!

- **izvoz:** *“Dobava blaga oproščena plačila DDV v skladu s tč. a) 1. odst. 52. člena ZDDV-1.”*

Dokazilo: potrjena izvozna carinska deklaracija (npr. list 3 EUL); Carinska deklaracija o vnosu blaga v CS ali prijava za vnos v PC ali prosto skladišče – izvoz v 3 mes. (deklaracija o vnosu + izvozna car. deklaracija)! Posebnosti: poenostavitve, vložitev carinske deklaracije po e-poti!

**2. Transportni stroški:** *“Oprostitev v skladu s tč. e 1. odst. 52. člena ZDDV-1”!*

**3. Izvoz: poreklo blaga!**

# Nakup blaga v SLO, ki mu sledi izvoz

## Primer:

Italijansko podjetje (DZ) kupi blago pri slovenskem proizvajalcu po pariteti DDU Split in ga proda na Hrvaško (Makedonijo). Izvoznik je slovensko podjetje.

### 1. En promet:

- **izvoz:** “Dobava blaga oproščena plačila DDV v skladu s tč. a) 1. odst. 52. člena ZDDV-1.”

Dokazilo: potrjena izvozna carinska deklaracija (npr. list 3 EUL); Carinska deklaracija o vnosu blaga v CS ali prijava za vnos v PC ali prosto skladišče – izvoz v 3 mes. (deklaracija o vnosu + izvozna car. deklaracija)! Posebnosti: poenostavitve, vložitev carinske deklaracije po e-poti!

### 2. Transportni stroški: “Oprostitev v skladu s tč. e 1. odst. 52. člena ZDDV-1”!

### 3. Izvoz: poreklo blaga (izjava dobavitelja)!

**OPOMBA:** Italijansko podjetje postopa v skladu s hrvaško (makedonsko) DDV zakonodajo!

# Domači promet ali intrakomunitarni promet?

## Primer:

Slovensko podjetje proda blago kupcu iz Švice po pariteti EXW. Prejemnik blaga je v Avstriji to pomeni, da podjetje iz Švice opravi dobavo blaga v AT;

Domači promet + intrakomunitarna dobava – Švicarsko podjetje se mora identificirati za namene DDV v Sloveniji!

# Testiranje blaga

## Primer:

Podjetje iz Francije pošlje blago na testiranje z dobavnico (ali proforma fakturo) v Slovenijo.

Neobdavčen prenos blaga v drugo DČ – 9(2)e čl. ZDDV-1 – POGOJ: 18. tč. 1. odst. 51. čl. ZDDV-1 (odvisno od namena testiranja)

**OPOMBA:** Testiranje zaradi določitve sestave, kvalitete ali drugih tehničnih lastnosti in se v celoti porabi/uniči (NE zaradi pospeševanja prodaje)!

# Uvoz blaga iz tretje države – destinacija druga DČ (carinski postopek 42)

- Uvoz blaga v Slovenijo iz tretje države, kadar blago ni namenjeno slovenskemu trgu, izpolnjuje pa pogoje za oprostitev iz naslova intrakomunitarne dobave (46(1) člen ZDDV-1) ali 138. člen Direktive!
- Uvoz v Slovenijo – postopek 42 (4.tč.1.odst. 50 člen ZDDV)
- DZ, ki nima sedeža v Sloveniji – ima pa sedež v drugi DŠ – identifikacija za namene DDV **ali** zastopnika
  - Tuja oseba (DZ) - ni potrebna identifikacija za DDV, če pooblasti špediterja, ki je SI DZ (posredno zastopanje) + VIES = špediter!
- DZ, ki nima sedeža v SI – ima pa sedež v tretji državi/tretjem ozemlju – identifikacija za namene DDV **ali** zastopnika

## ... postopek 42

S sprostitvijo blaga v prost promet po postopku 42 se neskupnostno blago sprosti v prost promet v Sloveniji.

Pri tem je blago oproščeno plačila DDV, ker uvoznik opravi davčno oproščeno dobavo blaga prejemniku v drugo državo članico Skupnosti.

## Primer: Postopek 42

### Primer:

Slovensko podjetje kupi blago v Švici po pariteti EXW Bern. Blago se sprosti v prost promet v Italiji po postopku 42.

**Italija:** slovensko podjetje sprosti blago v prost promet v Italiji in zahteva oprostitev v skladu s 143(d) členom Direktive - postopek 42;

**Slovenija:** samoobdavčitev v Sloveniji iz naslova intrakomunitarne pridobitve!

# **Trikotni posel**

(preveriti moramo ali gre za pravi ali nepravi trikotni posel?)

## **Pravi trikotni posli - izpolnjujejo naslednje pogoje:**

- udeleženi morajo biti **trije DZ** z ID za DDV **iz treh DČ**,
- fizični pretok blaga je med **dvema DČ** - blago potuje od prvega udeleženca k tretjemu,
- treba je izstaviti ustrezen račun.

**Namen: poenostaviti postopek obdavčevanja teh poslov tako, da se DDV obračuna samo 1X!**

## **Primer poteka trikotnega posla:**

DZ iz Slovenije naroči blago DZju v Avstriji. Ker ta blaga nima na zalogi, ga naroči pri svojem partnerju DZju v Nemčiji, z nalogom, da se blago dostavi direktno kupcu v Slovenijo. V skladu z naročilom - podjetje iz Nemčije izda račun Avstrijcu, blago pa pošlje direktno kupcu v Slovenijo. Avstrijsko podjetje pošlje Slovenskemu kupcu račun za opravljeno dobavo.

# Nepravi trikotni posel

Poleg “pravih” trikotnih poslov obstaja še vrsta “nepravih” trikotnih poslov – čeprav nastopajo trije udeleženci, vendar pa ni izpolnjen kateri izmed zahtevanih pogojev – kot npr.:

- udeleženci so iz dveh in ne iz treh držav,
- eden izmed udeležencev ni iz EU,
- eden izmed udeležencev je fizična oseba,
- udeleženi so trije udeleženci iz treh različnih DČ, vendar
- blago ne gre od prvega k zadnjemu udeležencu direktno, ampak k drugemu in od tam k zadnjemu, itd.

Davčna pravila - od primera do primera!!!

# Oplemenitenje blaga

## Oprostitev DDV:

- intrakomunitarna dobava blaga – 9(2)f čl. ZDDV-1 (ni obdavčljiv prenos blaga v drugo DČ)
  - **KRAJ OBDAVČITVE STORITVE** – poenostavitev – 28(4): v DČ, ki je naročniku dala ID za DDV – prenos obveznosti obdavčitve na prejemnika oz. naročnika storitve!
- **uvoz blaga** – 52(1)d čl. ZDDV-1 (ni sprostitev v prost promet)

# Spremembe PZDDV – veljajo od 1.1.2009

- Tarifne oznake
- Prenehanje opravljanja dejavnosti in prenehanje identifikacije za namene DDV na podlagi odločbe davčnega organa med koledarskim letom, v katerem je DZ ugotavljal začasni odbitni delež (105. čl., novi 9. odst.)
- **Pretežni izvoznik (73. čl. ZDDV-1): vsota vrednosti izvoza (podatek iz knjigovodstva DZ) + vrednosti dobav blaga znotraj skupnosti (P12 DDV-O) + vrednost blaga, ki je montirano ali inštal. v drugi DČ (P14 DDV-O) – podatki, predloženi v obračunih za zadnjih 6 mesecev**  
**VEČJA od vsote vrednosti dobav blaga in storitev (P11 DDV-O), zmanjšan za vrednost izvoza + vrednost oproščenih dobav brez pravice do odbitka (P15 DDV-O) za isto obdobje IN KI HKRATI za v istem obdobju v vsaj 2 zap. obračunih izkazuje presežek odbitka DDV.**

... spremembe PZDDV – veljajo od  
1.1.2009

- Popravek DDV, izkazanega na računu (146. člen, sprememba 1. in 2. odst.),
- Priloga II (DDV-NPS-P1) – okoljska dajatev

## KONTAKTNI PODATKI:



Krožna cesta 9a

SI-6000 Koper-Capodistria

[suzana.tokic@st-konzultacije.si](mailto:suzana.tokic@st-konzultacije.si)

Tel.: +386 5 628 11 95, Fax: +386 5 628 59 05

Informacije o reviji

“Računovodstvo, davki, pravo - RDP”:

