

Datum: 16. 9. 2019

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana  
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213  
f: +386 1 58 98 219  
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598  
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

### **Vaše vprašanje:**

»Obračamo se na vas vezano na dilemo pri poslovanju podjetnika:

-podjetnik opravlja storitveno dejavnost za podjetje v EU, za kar je pridobil ddd številko kot atipični zavezanec

- ob tem opravlja še novo dejavnost, in sicer prodajo blaga preko spleta. To blago uvaža preko svojega s.p. iz Koreje, prodaja pa ga v Sloveniji na sejnih ali preko spleta v Slovenijo, in na Hrvaško, pri tem se sklicuje na 94.člen ZDDV-1, da ni ddd zavezanec (trenutni promet prodaje je 18.000,00€-trenutno se ne pričakuje promet 50.000,00 za obdobje 12 mesecev)

- je sicer normiranec, vendar kljub temu vodi evidenco TDR-ali je to zakonsko obvezno?

Zanima nas še sledeče:

1. Kako je z ddd registracijo, ali ima pravilno narejeno registracijo za ddd, oz.ali bi moral in kdaj in kako postati klasični ddd zavezanec?
2. Na kaj vse moramo biti še posebej pozorni in ali imajo še kakšno zakonsko obveznost vezano na uvoz blaga iz Koreje in prodajo tega blaga naprej preko spletne trgovine? In še zlasti kako je iz ddd vidika?«

### **Odgovor:**

*(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)*

Iz vprašanja izhaja, da oseba A izvaja dejavnost trgovine ter storitveno dejavnost za osebe iz EU, ki so identificirani za DDV v EU. Oseba A na letnem nivoju ne preseže 50.000 EUR obdavčenih transakcij v smislu ZDDV-1 (obdavčeni in oproščeni prometi)<sup>1</sup>. Skladno z ZDDV-1 samostojni podjetnik opravi storitev po prvem odstavku 25. člena ZDDV-1. Posledično se mora registrirati za namene DDV v Sloveniji kot atipični davčni zavezanec in izdati račun, na katerem:

- navede slovensko ID za DDV;
  - ne obračuna slovenskega DDV;
- navede klavzulo »obrnjena davčna obveznost«, saj DDV ne obračuna skladno s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1.

<sup>1</sup> v kolikor atipični davčni zavezanec preseže prag 50.000 EUR, se mora registrirati kot tipični davčni zavezanec. V tem primeru je oseba A zavezana k obračunu DDV za domače dobave blaga oziroma opravljene storitve. V tem primeru pridobi zavezanec tudi pravico do odbitka vstopnega DDV in je zavezan k poročanju vseh transakcij skladno z ZDDV-1 v DDV-O.

Iz razloga, ker bo oseba A izvajala storitev za osebo B iz EU, je potrebno skladno s četrtem odstavkom 78. člena ZDDV-1 izvesti registracijo v Sloveniji (196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES oz. 25. členom ZDDV-1). Ker samostojni podjetnik opravi storitev skladno s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1, se mora, pred opravljanjem storitve, registrirati za namene DDV v Sloveniji.

Oseba A izvaja tudi prodajo blaga preko spleta. V tem primeru mora oseba **spremljati** tako skupne obdavčljive promete v zadnjih 12-tih mesecih za potrebe morebitne »prave registracije za DDV« (seštevek transakcij s storitvami in transakcij s prometom blaga), kot tudi kraj, kamor bo blago pošiljal, v kolikor ga bo prodajal preko spleta.

Direktiva 2006/112/ES namreč določa, da lahko država članica, na ozemlju katere se nahaja blago v trenutku, ko se konča odpošiljanje ali prevoz pridobitelju, omeji prag na 35.000 EUR ali protivrednost v nacionalni valuti, kadar se ta članica boji, da bi prag 100.000 EUR lahko povzročil resna izkrivljanja konkurence. V skladu s to določbo je Slovenija določila prag v višini 35.000 EUR. Povedano drugače mora oseba A biti pozorna tudi na kraj, kamor bo pošiljala blago, prodano preko spleta, saj, kot izhaja iz spodnje tabele, vsaka država EU določa zgornjo mejo prometov, pod katero v posamezni državi ni potrebno plačevati DDV-ja.

**Tabela: PRAG OBDAVČITVE Z DDV –KONČNI KUPCI PO DRŽAVAH EU**

Država članica	Posebna ureditev za prodajo na daljavo	
	Nacionalna valuta	Protivrednost v evrih*
Avstrija	35 000 EUR	
Belgija	35 000 EUR	
Bolgarija	70 000 BGN	35 791 EUR
Ciper	35 000 EUR	
Češka	1 140 000 CZK	44 873 EUR
Nemčija	100 000 EUR	
Danska	280 000 DKK	37 595 EUR
Estonija	35 000 EUR	
Grčija	35 000 EUR	
Španija	35 000 EUR	
Finska	35 000 EUR	
Francija	35 000 EUR	
Hrvaška	270 000 HRK	36 291 EUR
Madžarska		35 000 EUR
Irska	35 000 EUR	
Italija	35 000 EUR	
Litva	35 000 EUR	
Luksemburg	100 000 EUR	
Latvija	35 000 EUR	
Malta	35 000 EUR	
Nizozemska	100 000 EUR	
Poljska	160 000 PLN	37 859 EUR
Portugalska	35 000 EUR	
Romunija	118 000 RON	25 305 EUR
Švedska	320 000 SEK	31 390 EUR

Slovaška	35 000 EUR	
Slovenija	35 000 EUR	
Združeno kraljestvo	70 000 GBP	80 197 EUR
<p><b>*Referenčni menjalni tečaji evra, kot jih je objavila Evropska centralna banka 23. marca 2018</b> (razen za Romunijo, kjer so mejni zneski v romunski valuti (RON) preračunani iz evrskih vrednosti za posebne ureditve po menjalnem tečaju na dan pristopa 1. 1. 2007)</p>		

**SKLEP:**

Na podlagi zgoraj navedene zakonodaje mora oseba A, ki izvaja storitve v EU za osebe identificirane za DDV, izvesti registracijo za atipičnega zavezanca, hkrati pa mora paziti tudi na:

1. Prag obdavčitve oz. identifikacije za vstop v DDV sistem (50.000 EUR v zadnjih 12-tih mesecih) in
2. Prag obdavčitve po posameznih državah, kjer je potrebno plačati DDV. V kolikor se preseže prag ter se prodaja blago končnim potrošnikom.

V kolikor oseba A ni presegla 50.000 EUR prometa v zadnjih 12-tih mesecih in izvaja tudi dejavnost storitev v EU ter prodaja blaga, potem mora biti registrirana v Sloveniji samo kot t.i. atipični DDV zavezanec.

*Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, september 2019*