

!NOVOSTI!

Predstavitev postopkov odloženega plačila DDV s 1. julijem 2016

Spoštovani uvozniki,

s 01.07.2016 se s poenostavitvijo obračunavanja DDV pri uvozu blaga za davčne zavezance, identificirane za namene DDV v Sloveniji, razbremenjuje plačevanje DDV od uvoza. Uvoznikom z omenjenim datumom ni potrebno plačevati DDV pri uvozu blaga, temveč se plačilo DDV opravi preko obračuna DDV, ki ga mora davčni zavezanec predložiti za predpisano davčno obdobje.

Spremenjen način obračunavanja in plačevanja DDV pri uvozu blaga predstavlja za uvozna podjetja velike koristi, saj vas uvoz ne bo finančno obremenjeval, ampak bo predstavljal le administrativno operacijo.



V nadaljevanju smo za vas pripravili pojasnila, ki so vezana na Predlog Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (DDV ob uvozu), objavljenem na spletni strani [Ministrstva za finance](#).

Za vsa pojasnila in dodatne informacije smo vam na voljo!

Ekipe RCM, d.o.o.



Prevalje, 20.06.2016

Vsebina

1. Carinske formalnosti in NOVOSTI plačevanja uvoznega DDV vezane na spremembo ZDDV-1	3
1.1 Gospodarski subjekt ima registriran sedež podjetja v Sloveniji	3
1.2 Gospodarski subjekt ima registriran sedež v drugi državi članici, v tretji državi	4
1.3 Atipični davčni zavezanec	4
2. Plačilo dajatev in predložitve zavarovanja	5
3. Davčni zastopnik	6
3.1 Davčni zastopnik in izpolnjevanje obveznosti	6
4. Razlika med carinskim postopkom 40 in 42	8
4.1 Plačilo DDV od uvoza preko obračuna DDV	9
4.2 Oproščen uvoz po postopku 42	9



1. Carinske formalnosti in NOVOSTI plačevanja uvoznega DDV vezane na spremembo ZDDV-1

Glede na spremembe šestega in sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1, vezane na Poenostavitev pri uvozu, se DDV pri uvozu blaga s 01.07.2016:

- plačuje kot uvozna dajatev, razen če
 - je kot plačnik DDV določen prejemnik blaga (uvoznik), ki je identificiran za namene DDV.
- V tem primeru se DDV od uvoza blaga izkaže v obračunu DDV in plača v roku, v katerem mora davčni zavezanec predložiti obračun DDV.

V drugi alineji gre za možnost izbire in ne obveznost!

1.1 Gospodarski subjekt ima registriran sedež podjetja v Sloveniji

Prejemnik v trenutku uvoza v carinski deklaraciji navede informacije:

- svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Sloveniji. Če še ni identificiran za namene DDV, se lahko identificira za namene DDV ob izpolnjevanju pogojev iz ZDDV-1 in pravilnika¹.
- davčno osnovo, stopnjo DDV in znesek DDV

V polje 44 carinske deklaracije navede:

- pod šifro Y040 – svojo slovensko identifikacijsko številko za DDV

Preverjanje podatkov o prejemniku iz polja 8 carinske deklaracije (uvoznika):

- VIES (VIES VAT number validation)
- EORI številke (Preverjanje veljavnosti številke EORI)
- Atipični davčni zavezanci (Seznami davčnih zavezancev)

¹Priložiti je potrebno:

- dokazila o opravljanju dejavnosti ali dokazila, da namerava opravljati dejavnost (pogodbe ali predpogodbe, poslovni načrt, listine o nabavah za namene opravljanja dejavnosti ipd.)
- zahtevek za izdajo ID za DDV na obrazcu DDV-P2

1.2 Gospodarski subjekt ima registriran sedež v drugi državi članici, v tretji državi

Prejemnik v trenutku uvoza v carinski deklaraciji navede informacije:

- svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Sloveniji²
- davčno osnovo, stopnjo DDV, znesek DDV
- identifikacijsko številko za DDV davčnega zastopnika, identificiranega za namene DDV v Sloveniji, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga.

V polje 44 carinske deklaracije navede:

- pod šifro Y040 – svojo slovensko identifikacijsko številko za DDV
- pod šifro Y042 – slovensko identifikacijsko številko za DDV solidarno odgovornega davčnega zastopnika

Tuj gospodarski subjekt mora imeti davčnega zastopnika (ni pomembno, ali ima tuj gospodarski subjekt sedež v drugi ali tretji državi).

1.3 Atipični davčni zavezanec

V kolikor je davčni zavezanec identificiran za namene DDV le za določene transakcije je v seznamu davčnih zavezancev označen s črko P ali O in poimenovan atipični davčni zavezanec.

Pomembno za atipične davčne zavezance:

- ne morejo obračunati DDV od uvoza blaga v obračunu DDV. Ti plačajo DDV od uvoza kot uvozno dajatev.
- tudi ne more biti davčni zastopnik

² Identifikacija za namene DDV prejemnika blaga, ki nima sedeža v Sloveniji se lahko identificira za namene DDV v Sloveniji (obrazec DDV-P3). Tuja pravna oseba mora predložiti dokaz o opravljanju dejavnosti v Sloveniji. Zahtevku se predloži:

- potrdilo pristojnega organa države, v kateri ima sedež, da je dolžan obračunavati DDV v tej državi ali
- izpis iz sodnega ali drugega registra, ki dokazuje, da opravlja dejavnost v državi, kjer ima sedež ter
- pogodbo ali predpogodbo ali drugo dokazilo, iz katerega je razvidno, da namerava opravljati dejavnost v Sloveniji.

Atipični davčni zavezanci so identificiran za DDV le za določene transakcije

P – slovenski davčni zavezanec, ki je identificiran zaradi prejema/opravljanja storitev, katerih kraj obdavčitve se določi po splošnem pravilu

O – tuj davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev za občasni mednarodni cestni prevoz potnikov

2. Plačilo dajatev in predložitve zavarovanja

2.1 Carinske dajatve

Kadar zaradi dajanja blaga v carinski postopek nastane carinski dolg, je prepustitev blaga pogojena s plačilom zneska uvozne ali izvozne dajatve, ki ustreza carinskemu dolgu, ali s predložitvijo zavarovanja za kritje navedenega dolga.

2.2 Dolžnik

Pri posrednem zastopanju je dolžnik tudi oseba, za račun katere je izdelana carinska deklaracija. Kadar je carinska deklaracija izpolnjena na podlagi informacij, zaradi katerih se uvozna dajatev ali njen del ne pobere, je dolžnik tudi oseba, ki je predložila informacije, potrebne za izpolnjevanje deklaracije, in je vedela ali bi morala in mogla vedeti, da so takšni podatki lažni.

DDV mora pri uvozu blaga plačati:

- carinski dolžnik, določen v skladu s carinskimi predpisi oziroma prejemnik blaga.

Plačnik DDV pri uvozu blaga, kadar se DDV izkaže v obračunu DDV je:

- prejemnik blaga.

Davčni zastopnik je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza.

3. Davčni zastopnik

Če je plačnik DDV davčni zavezanec, ki v SI nima sedeža, ima pa sedež v drugi državi članici, lahko ta davčni zavezanec imenuje davčnega zastopnika, kot osebo, ki mora plačati DDV.

Če je plačnik DDV davčni zavezanec, ki v SI nima sedeža, ima pa sedež v tretji državi ali na tretjem ozemlju, mora tak davčni zavezanec obvezno imenovati davčnega zastopnika, kot osebo, ki mora plačati DDV

Davčni zastopnik je lahko pravna ali fizična oseba, ki:

- v Sloveniji neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost
- sedež ali stalno bivališče v Sloveniji
- identificirana za namene DDV v Sloveniji

Davčni zastopnik ne more biti podružnica tuje pravne osebe v Sloveniji.

3.1 Davčni zastopnik in izpolnjevanje obveznosti

Davčni zastopnik je v imenu tujega davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji dolžan:

- Izpoljevati obveznosti in uveljavljati pravice iz naslova DDV
- Sestavlja in predlaga obračune DDV
- Plačuje DDV
- Vlaga zahtevke za vračilo presežka odbitka DDV
- Dolžan plačati tisti DDV, ki izkazan v obračunu DDV-O (podatki, ki posredoval davčni zavezanec)

Za potrebe izpolnjevanja obveznosti iz naslova DDV mora davčni zastopnik, ki nima sedeža v Sloveniji davčnemu zastopniku posredovati:

- En izvod izdanih računov, na katerem so poleg vseh predpisanih podatkov v skladu z ZDDV-1 še podatek o imenu in naslovu, ter ID za DDV zastopnika

Če davčni zastopnik ne izpolnjuje svojih obveznosti iz naslova DDV, mu davčni organ lahko prepove nadaljnje zastopanje.

Davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza

POGOJI:

- Pooblastitelj – prejemnik blaga (tujec) – ID za DDV v Sloveniji
- Imenovanje davčnega zastopnika, solidarno odgovornega za plačilo DDV od uvoza (ID za DDV v Sloveniji, sedež v Sloveniji, opravljanje dejavnosti v Sloveniji)
- Tujec, identificiran za DDV v Sloveniji, za določeno davčno obdobje imenuje le enega davčnega zastopnika, solidarno odgovornega za plačilo DDV
- En davčni zastopnik je lahko solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza za več tujih davčnih zavezancev

UREDITEV DAVČNEGA ZASTOPANJA:

- zastopanje treba urediti pred vložitvijo carinske deklaracije - predlog vsaj 5 delovnih dni oddati pooblastilo prek sistema eDavki
- pooblastilo za zastopanje predloži davčni zastopnik v elektronski obliki prek sistema eDavki
- pooblastilo prejemnika blaga za zastopanje z izjavo davčnega zastopnika, da brezpogojno prevzema solidarno odgovornost za plačilo DDV od uvoza blaga za določeno obdobje.

Predložitev pooblastila

- Obrazec za pooblastilo za davčno zastopanje – priloga pravilnika, odda se kot lastni dokument.

Scan pooblastila predloži davčni zastopnik preko e-Davkov na obrazcu NF-LD (lastni dokument).

Ostale vloge		
NF-PrevZav	Vloga za preverjanje podatkov o davčnih zavezancih	? izberi
NF-LD	Lastni dokument	? izberi
NF-OdiZav	Vloga za odlog oziroma obročno plačilo davka z zavarovanjem	? izberi
NF-OdiPS	Vloga za odlog oziroma obročno plačilo davka v primeru huiše gospodarske škode	? izberi
NF-Upnik	Prijava neplačanih računov, ki niso bili prijavljeni v OVP, s strani upnikov	? izberi
NF-VKRPotrdilo	Potrjevanje vezane knjige računov	? izberi
NF-RazZJN	Vloga za razkrite za namen preverjanja izpolnjevanja pogojev po ZJN	? izberi

4. Razlika med carinskim postopkom 40 in 42³

Pri CP 42 mora uvozu, oproščenemu plačila DDV, **vedno slediti oproščena dobava blaga v drugo državo članico**. Zato mora uvoznik v trenutku uvoza carinskemu organu zagotoviti predpisane podatke. Uvoznik ali njegov davčni zastopnik mora predložiti rekapitulacijsko poročilo (RP-O) o pridobiteljih blaga, identificiranih za DDV v drugih državah članicah, katerim je dobavil blago.

Pri uvozu blaga (CP40) pod pogoji iz šestega in sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1 (plačilo DDV od uvoza prek obračuna), **ni nujno, da je blago dobavljeno v drugo državo članico**.

Pri CP 42 gre za uvoz, oproščen plačila DDV, ki mu sledi oproščena dobava blaga v drugo državo članico (člen 50(2) ZDDV-1):

Davčni zavezanci s sedežem **v drugi državi članici** imajo pri CP 42 dve možnosti:

- lahko se identificirajo za namene DDV v Sloveniji ali
- imenujejo davčnega zastopnika, ki za njegov račun izpolnjuje obveznosti iz naslova DDV

Davčni zavezanec predloži pisno pooblastilo za zastopanje pri CP42

Davčni zavezanec s sedežem **v tretji državi** mora za CP 42:

- pridobiti ID številko za DDV v Sloveniji **in** imenovati davčnega zastopnika, ki za njegov račun izpolnjuje obveznosti iz naslova DDV:
 - o tuj davčni zavezanec ima lahko le enega zastopnika za CP42 v enem davčnem obdobju,
 - o isti davčni zastopnik lahko zastopa več tujih DZ
 - o davčni zastopnik ni solidarno odgovoren za plačilo DDV
- davčni zastopnik za CP42 ni davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV – to zastopanje treba posebej urediti.

Vlaga obračune DDV-O in RP-O :

- V DDV-O navede svojo ID za DDV in ID – številko zastopane osebe (lahko je SI številka za DDV ali pa ID za DDV dodeljena v drugi državi članici)
- Ugotovi davčno obveznost zastopane osebe in jo izkaže v DDV-O za tisto davčno obdobje, za katero se izpolnjuje obrazec
- polje 12 na DDV-O – dobava blaga in storitev v drugo državo članico
- polje A4 obrazca RP-O

³ CP 40 = carinski postopek 40
CP 42 = carinski postopek 42

4.1 Plačilo DDV od uvoza preko obračuna DDV

Plačilo DDV od uvoza preko obračuna DDV:

- Obdavčen uvoz
- lahko domača dobava, dobava v državo članico ali izvoz
- Prejemnik blaga – mora biti identificiran za namene DDV v SI, torej slovenska ID za DDV
- tuj davčni zavezanec – OBVEZNO imenovanje davčnega zastopnika, ki solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza
- Izpolnitev določenih podatkov v EUL

4.2 Oproščen uvoz po postopku 42

Postopek 42:

- Oproščen uvoz (čl. 50(2) ZDDV-1)
- slediti mora dobava blaga v drugo drž. članico (poročati v RP-)
- davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici (lahko ID za DDV v Sloveniji ali imenuje davčnega zastopnika)
- davčni zavezanec s sedežem v tretji državi (mora ID za DDV v Sloveniji in imenuje davčnega zastopnika)
- Davčni zastopnik ni solidarno odgovoren za plačilo DDV

Vpis DDV od uvoza v obračun DDV:

V obračun DDV bo treba v primerih obračuna DDV od uvoza blaga po obračunu izpolniti naslednja polja:

- Davčna osnova: polje 31
- Obračunani DDV od davčne osnove: polje 26 (za obe stopnji skupaj)
- Odbitek DDV (če ima davčni zavezanec pravico do uveljavljanja odbitka DDV: polje 41 ali 42 (odvisno od stopnje DDV, ki se uporabi za uvoz določenega blaga)

V primeru oprostite plačila DDV od uvoza se vpiše le davčna osnova v polje 33

II. Obračunani DDV

po stopnji 22 %	21								
po stopnji 9,5 %	22								
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23								
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23a								
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24								
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24a								
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %	25								
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %	25a								
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26								

III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

Nabave blaga in storitev	31								
--------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--

IV. Odbitek DDV

od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22 %	41								
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5 %	42								
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	43								

