

Davčne novice

Novosti s 1.1.2015

VSEBINA

1.	E-RAČUN - KAJ MORA VEDETI GOSPODARSTVO? _____	1
1.1.	OBLIKA E-RAČUNA _____	1
1.2.	PLAČLIVOST STORITEV PRI POSLOVNI BANKI _____	2
1.3.	TUJCI IN E-RAČUNI _____	2
1.4.	KAKO SE DOBAVITELJ VKLJUČI V SEZNAM IZDAJATELJEV E-RAČUNOV? _____	2
1.5.	MOŽNOST TESTIRANJA IZMENJAVE E-RAČUNOV ŽE V 2014 _____	2
2.	RAZŠIRJENA OBDAVČITEV PAVŠALISTOV IN 80% NORMIRANI ODHODKI _____	2
3.	DDV OBRAVNAVA PRODAJE TELEKOMUNIKACIJSKIH STORITEV, STORITEV ODDAJANJA IN ELEKTRONSKIH STORITEV KONČNIM KUPCEM _____	4

- Pošta Slovenije d.d.
- Petrol d.d.
- POS Elektronček d.o.o.
- SETCCE d.o.o.
- Pošta Slovenije d.d.
- Panteon Group®
- Mikrografija d.o.o.
- EPPS d.o.o.
- Perftech d.o.o.
- MARG Inženiring d.o.o.

- preko bank vključenih v medbančno izmenjavo e-Računov preko procesorja Bankart in sicer:
 - Banka Koper d.d.
 - Delavska hranilnica d.d.
 - Nova ljubljanska banka d.d.
 - Hypo Alp-Adria bank d.d.
 - Deželna banka Slovenije d.d.
 - Gorenjska banka d.d.
 - Abanka Vipava d.d.
 - Nova kreditna banka Maribor d.d.
 - Poštna banka Slovenije d.d.
 - Banka Celje d.d.
 - Probanka d.d.
 - SKB d.d.
 - UniCredit banka Slovenije d.d.
 - Raiffeisen Banka d.d.
 - Hranilnica LON d.d.

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499

1. E-RAČUN - KAJ MORA VEDETI GOSPODARSTVO?

E-Račun je račun, ki ga izdajatelj (dobavitelj) izda prejemniku (kupcu) za opravljene storitve ali prodano blago v elektronski obliki in popolnoma nadomešča klasično izdajo računa v papirni obliki.

Za gospodarstvo je pomembno poznavanje 26. člena **Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike (ZOPSPU-A)**, ki ureja izdajanje računov proračunskim uporabnikom s strani pravnih in fizičnih oseb in se začne uporabljati s 1.1.2015. Drugi odstavek 26. člena ZOPSPU-A določa, da morajo e-Račune proračunski uporabniki **pošiljati in prejemati** le preko **UJP (Uprava RS za javna plačila)**. UJPnet je enotna vstopna in izstopna točka za izmenjavo e-Računov za javni sektor v Sloveniji.

Pravne in fizične osebe, ki za proračunske uporabnike dobavljajo blago, izvajajo storitev ali izvajajo gradnjo, morajo posredovati **račune in spremljajoče dokumente izključno v elektronski obliki** preko:

- spletnega programa UJPnet ali
- preko ponudnikov elektronskih poti, s katerimi ima UJP sklenjene pogodbe kot npr.:

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

1.1. OBLIKA E-RAČUNA

E-Račun je sestavljen iz:

- datoteke v obliki .xml,
- ovojnice, ki je prav tako v formatu .xml in se imenuje »env«, ter
- opcijsko tudi izpisa računa v pdf obliki.

V ovojnico e-Računa je potrebno vpisati **davčno številko prejemnika**, sicer UJPnet e-Račun zavrne. Vsak e-Račun mora imeti svojo ovojnico, ki mora vsebovati končnico .env.

E-Račun mora biti podpisan z W3C standardi in shemami. UJPnet zna preveriti katerikoli podpis XADES ali *detached* ali *enveloped* ali *enveloping signature*. Na UJPnetu podpisani računi so vedno podpisani »enveloped«.

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499

1.2. PLAČLJIVOST STORITEV PRI POSLOVNI BANKI

Podjetnik bo za dobavljeno blago oziroma opravljanje storitve proračunskemu uporabniku izdal e-Račun, če bo:

1. za to imel ustrezno **programsko opremo** oziroma
2. bo tak račun **neposredno vpisal** v sistem UJPnet ob predhodno dobljenem dovoljenju UJP.

Takšen način vnosa računa **prek spletnega portala** UJPnet bo namenjen le manjšim izdajateljem, ki na letni ravni v javni sektor pošljejo **do največ 200 računov**.

Dobavitelj, ki izdaja **proračunskim uporabnikom več kot 200 računov letno**, bo moral posodobiti programsko opremo, da bo lahko pošiljal e-Račune preko bank, vključenih v medbančno izmenjavo e-Računov ali preko ponudnikov elektronskih poti.

Nadomestila in stroške izdanih e-Računov, ki jih **zaračunavajo banke** in drugi ponudniki elektronskih poti, se krijejo z direktno obremenitvijo izdajatelja e-Računa. Iz tega sledi, da uvedba e-Računov pomeni tudi dodatni strošek za vse tiste dobavitelje, ki opravljajo storitve ali dobavljajo blago proračunskim uporabnikom.

1.3. TUJCI IN E-RAČUNI

Ker zakon (ZOPSPU-A) **velja le na ozemlju Slovenije**, pomeni, da obveznost pošiljanja e-Računov v javni sektor velja izključno za:

- domače pravne in fizične osebe ter
- tuje pravne in fizične osebe, ki opravijo storitev ali dobavijo blago na ozemlju RS, če imajo sedež ali poslovno enoto v Sloveniji.

Če je dobava blaga ali storitev opravljena v tujini (hotelski račun iz tujine) ali če dobavitelj nima sedeža, poslovalnice

ali podružnice v Sloveniji, potem **ni potrebno pridobiti e-Računa**, razen če se proračunski uporabnik in dobavitelj izrecno ne dogovorita drugače.

1.4. KAKO SE DOBAVITELJ VKLJUČI V SEZNAM IZDAJATELJEV E-RAČUNOV?

Podjetnik, ki želi oziroma bo moral izdajati e-Račune od leta 2015, izpolni **izjavo pri svoji poslovni banki** ali pri drugem **ponudniku elektronske poti**, če njegova banka nima sklenjene pogodbe z UJP.

Na podlagi podpisane izjave in ob posedovanju spletnega certifikata se dobavitelja vključi v **seznam izdajateljev e-Računov** pri UJP.

Ko je dobavitelj vključen v seznam izdajateljev e-Računov, se lahko njegovi prejemniki (proračunski uporabniki ali fizične in pravne osebe) **naročijo na prejemanje** njegovih e-Računov.

1.5. MOŽNOST TESTIRANJA IZMENJAVE E-RAČUNOV ŽE V 2014

Pravilnost strukture in ovojnice e-Računa je možno preveriti na spletni strani UJP (www.ujp.gov.si v »kotičku za razvijalce IT«).

2. RAZŠIRJENA OBDAVČITEV PAVŠALISTOV IN 80% NORMIRANI ODHODKI

Fizične ali pravne osebe, ki že uporabljajo (ali bodo uporabljale) posebno ureditev za ugotavljanje davčne osnove z **upoštevanjem normiranih odhodkov**, morajo biti seznanjene z naslednjimi spremembami, ki se začnejo uporabljati s 1.1.2015:

Samostojni podjetnik posameznik (s.p.) se lahko do konca marca 2015 odloči za sistem ugotavljanja davčne osnove za davek iz dejavnosti za leto 2015 z upoštevanjem normiranih odhodkov:

- če je imel v davčnem letu 2014 prihodke **nižje od 50.000 EUR ali**
- če je imel v davčnem letu 2014 prihodke **nižje od 100.000 EUR in** je bila pri njem zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas, neprekinjeno najmanj **pet mesecev**.

www.TaxSlovenia.com

Pravna oseba (d.o.o., k.d., d.n.o.) se skladno z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb lahko odloči za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov za leto 2015:

- če je imela v koledarskem letu 2014 prihodke **nižje od 50.000 EUR ali**
- če je imela v koledarskem letu 2014 prihodke **nižje od 100.000 EUR in** je bila pri njej zavarovana vsaj ena oseba za polni delovni čas, neprekinjeno najmanj **pet mesecev**.

Višina **normiranih odhodkov** pri ugotavljanju davčne osnove se s 1.1.2015 **zvišuje iz 70 % na 80 % davčno priznanih prihodkov**.

Davčni zavezanci, ki že opravljajo dejavnost in bodo izpolnjevali navedene pogoje v letu 2014 ter se bodo za leto 2015 odločili ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov, so pri davčnem organu dolžni opraviti **priglasitev najpozneje do 31. marca 2015**.

Tisti davčni zavezanci, ki bodo **v letu 2015 začeli opravljati dejavnost na novo** in bodo v tem davčnem letu želeli ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov so dolžni priglasitev o ugotavljanju davčne osnove opraviti hkrati z predložitvijo prijave za vpis v davčni register v osmih dneh od vpisa družbe ali s.p. v poslovni register.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

Primer 1:

Samostojni podjetnik Jani Novak, s.p. ima zaposlene 3 osebe in letne prihodke 80.000 EUR.

Ali se lahko Novak s.p. odloči za pavšalno obdavčitev?

Novak s.p. se lahko za leto 2015 odloči, da bo vstopil v sistem pavšalne obdavčitve in na FURS odda vlogo za pavšalno obdavčitev do 31.3.2015. Novak s.p. izpolnjuje pogoj, ker ima vsaj enega zaposlenega za polni delovni čas in letne prihodke do 100.000 EUR.

Kolikšen bo njegov letni davek iz dohodka iz dejavnosti v letu 2015?

Prihodki: 80.000 EUR

Normirani odhodki: $80\% \times 80.000 \text{ EUR} = 64.000 \text{ EUR}$

Davčna osnova: 16.000 EUR

Davek iz dejavnosti: $16.000 \times 20\% = 3.200 \text{ EUR}$, kar je dokončen davek in prihodki ne gredo v letno dohodnino.

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499

Primer 2:

Družba z omejeno odgovornostjo EVRA d.o.o. se ukvarja s prostorskim projektiranjem in ima 1 osebo zaposleno za nedoločen čas, 2 osebi pa za polovični delovni čas ter letne prihodke 90.000 EUR. Družba se bo odločila za ugotavljanje davka od dohodka pravnih oseb (DDPO) z upoštevanjem normiranih odhodkov za leto 2015.

Kolikšna je letna davčna obremenitev 2015 z DDPO?

Prihodki: 90.000 EUR

Normirani odhodki: $80\% \times 90.000 \text{ EUR} = 72.000 \text{ EUR}$

Davčna osnova: 18.000 EUR

DDPO: $18.000 \times 17\% = 3.060 \text{ EUR}$

Kolikšen čisti dobiček se lahko izplača 100 % lastniku – fizični osebi- družbe EVRA d.o.o.?

Neto dobiček je odvisen od računovodskega dobička, zato je nujno potrebno knjiženje poslovnih listin, ki predstavljajo prihodke in stroške podjetja. Predpostavljamo, da je računovodski dobiček pred DDPO 30.000 EUR in da je fizična oseba rezident Slovenije.

Računovodski dobiček (30.000) – DDPO (3.060) = čisti dobiček družbe EVRA d.o.o. (26.940 EUR).

Izplačilo dobička iz družbe EVRA d.o.o. družbeniku – fizični osebi – podleže še 25% dohodnini na dohodek iz kapitala:

$26.940 - 25\% \times 26.940 = 20.205 \text{ EUR}$ se nakaže družbeniku na njegov transakcijski račun kot dohodek iz kapitala (dividenda), ki je že dokončno obdavčen.

3. DDV OBRAVNAVA PRODAJE TELEKOMUNIKACIJSKIH STORITEV, STORITEV ODDAJANJA IN ELEKTRONSKIH STORITEV KONČNIM KUPCEM

Na področju DDV bodo s 1. januarjem 2015 začela veljati nova pravila glede določanja **kraja obdavčitve** pri opravljanju telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja ter elektronskih storitev, opravljenih **osebam, ki niso davčni zavezanci**.

Obveznost za plačilo DDV v navedenih primerih vedno nastane v državi članici potrošnje. Iz navedenega razloga se je uvedla ureditev **»vse na enem mestu« - mini VEM** (»one stop shop mechanism« oziroma MOSS). Ta ureditev bo družbam, davčnim zavezancem za DDV namene, ki opravljajo storitve končnim potrošnikom, poenostavila izpolnjevanje svojih davčnih obveznosti iz naslova davka na dodano vrednost.

Davčni zavezanec bo uporabljal **eno identifikacijsko številko za DDV namene** za vse navedene storitve, opravljene v EU ter predlagal obračune DDV na en elektronski portal, iz katerega bodo ti obračuni avtomatično preneseni tistim državam članicam EU, v katere so davčni zavezanci dobavili storitve oziroma v katerih so doma končni potrošniki. Davke na dodano vrednost se plača po stopnji, ki velja v državi članici potrošnje.

Davčni zavezanec iz Slovenije, ki opravlja storitve končnim potrošnikom v EU, mora vse obveznosti po tej ureditvi izpolnjevati v Sloveniji za tekoče koledarsko leto in **še dve naslednji koledarski leti**. Davčnemu organu je potrebno predložiti **poseben obračun DDV za vsako koledarsko trimesečje** v 20 dneh po poteku obračunskega obdobja.

Primer:

Podjetje Software d.o.o. elektronsko dostavlja končnim kupcem programsko opremo za zaščito pred računalniški virusi. Končni kupec si lahko na programsko opremo naloži direktno iz serverja podjetja Software d.o.o.. Kupci te programske opreme so iz Slovenije, Avstrije in Nemčije. Zaradi nizke cene programske opreme ima podjetje Software d.o.o. veliko končnih kupcev.

Kaj mora storiti podjetje Software d.o.o., da bo izpolnilo zahteve po novi ureditvi plačevanja davka na dodano vrednost v 2015?

*Podjetje Software d.o.o. mora slovenskemu davčnemu organu prijaviti, **kdaj se njegova dejavnost začne in kdaj preneha**. Prijavo posreduje v elektronski obliki preko portala E-davki.*

*Software d.o.o. vsake **tri mesece** sestavi **poseben obračun DDV** za vsako državo posebej in obračuna DDV ter ga tudi **plača do dvajsetega** v naslednjem mesecu po poteku trimesečnega obdobja, npr. obračun za januar - marec 2015 se odda po E-davkih do najkasneje 20.04.2015 in se do takrat tudi plača.*

Radi vam svetujemo po tel: (040) 509 499

Kontaktna oseba:

Mateja Babič, LL.M.

davčna svetovalka

Tel.: 040 509 499

Fax: (04) 235 09 91

E-Mail: mateja@taxslovenia.com

