

Davčne novice

DDV NOVOSTI S 01.07.2013

JUNIJ 2013

VSEBINA

1.	VIŠJE STOPNJE DDV _____	1
2.	NOVOSTI PRI OBDAVČITVI Z DDV OB VSTOPU HRVAŠKE V EU 2	
2.1.	PREPOZNAVANJE HRVAŠKE DDV ŠTEVILKE _____	2
2.2.	POSTOPEK PRIDOBITVE DDV ŠTEVILKE SLOVENSKEGA ZAVEZANCA ZA DDV NA HRVAŠKEM _____	2
2.3.	PREVERJANJE HRVAŠKIH POSLOVNIH PARTNERJEV Z VIDIKA DDV _____	2
2.4.	KAKO PRIDOBITI BLAGO NA HRVAŠKO PO 01.07.2013 _____	2
2.5.	KAKO OBRAVNAVATI PREDPLAČILO IZ HRVAŠKE _____	3
2.6.	DOBAVA BLAGA KONČNEMU POTROŠNIKU IZ SLOVENIJE NA HRVAŠKO _____	3
2.7.	KAKO SE OBRAVNAVA OPRAVLJANJE STORITEV _____	3

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

1. VIŠJE STOPNJE DDV

Od 1. julija 2013 se davek na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) obračunava in plačuje po splošni stopnji 22 % in nižji stopnji 9,5 % od davčne osnove.

Za opravljen del dobave blaga ali storitev, katerih del je opravljen pred 1. julijem 2013, preostali del pa po tem datumu, davčni zavezanec obračuna DDV za celotno dobavo blaga ali storitev po novih stopnjah DDV 22 % in/ali 9,5 %.

Primer:

Slovenski zavezanec za DDV je opravil storitev prevajanja za slovensko podjetje. Storitev se je opravljala od 20.06.2013 do 15.07.2013. Izda se račun z datumom 15.07.2013, neto osnovo 1000 EUR, DDV 22 % oziroma 220 EUR in bruto zneskom 1220 EUR.

Davčni zavezanec lahko na dan 30. junija 2013 od **delnih dobav** blaga ali storitev, opravljenih pred 1. julijem 2013, obračuna DDV po starih stopnjah 20 % in 8,5 %, če je račun za že opravljene dobave izdan najkasneje do 20. julija 2013.

Primer:

Prevajalsko podjetje - slovenski zavezanec za DDV - je opravil storitev prevajanja v obdobju od 20.06.2013 do 15.07.2013 za fizično osebo. Z namenom znižanja celotne DDV obveznosti, ki si jo fizična oseba ne more odbiti, se prevajalsko podjetje odloči, da bo izdalo dva računa: prvega z datumom 30.06.2013, neto osnovo 500 EUR in DDV 20 % oziroma 100 EUR in drugega z datumom 15.07.2013, neto osnovo 500 EUR in DDV 22 % oziroma 110 EUR. Skupni bruto znesek je tako 1210 EUR. Prevajalsko podjetje mora paziti, da izda prvi račun najkasneje z datumom 20.07.2013 za obdobje junij 2013.

V primeru **predplačil**, ko davčni zavezanec že pred 1. julijem 2013 prejme celotno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, obračuna DDV po starih stopnjah 20 % ali 8,5 %.

Primer:

Dne 24.06.2013 prejmemo celoten avans za nakup avtomobila od kupca - fizične osebe. Fizični osebi bomo dobavili nov avtomobil šele v avgustu 2013. Izdamo avansni račun fizični osebi z 20 % DDV.

Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499

V primeru delnega predplačila, ki je prejeto pred 1. julijem 2013 za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po 1. juliju 2013, se od zneska prejetega predplačila obračuna DDV po starih stopnjah 20 % in 8,5 %, od preostalega zneska za plačilo pa po novih stopnjah 22 % in 9,5 %. To pomeni, da bodo računi v juliju, avgustu in tudi kasneje morali izkazovati 2 - 4 DDV pozicije, eno s starima stopnjama (20 % ali 8,5 %) in eno z novima stopnjama (22 % in 9,5 %), zato opozarjamo na primerno prilagoditev računalniških programov.

Primer:

Dne 24.06.2013 prejmemo 30 % avans za nakup avtomobila od kupca - fizične osebe. Fizični osebi bomo dobavili nov avtomobil šele v avgustu 2013. Izdamo avansni račun fizični osebi z 20 % DDV na prejet avans, na preostalih 70 % cene avtomobila pa po dobavi izstavimo račun z 22 % DDV.

www.TaxSlovenia.com

2. NOVOSTI PRI OBDAVČITVI Z DDV OB VSTOPU HRVAŠKE V EU

2.1. PREPOZNAVANJE HRVAŠKE DDV ŠTEVILKE

DDV številka na Hrvaškem je 11-mestna in je sestavljena iz že obstoječe **davčne številke** s predpono HR. Princip dodeljevanja DDV številke je tako zelo podoben slovenskemu.

Primer:

Davčna številka hrvaškega podjetja je 12345678912

DDV številka podjetja je HR12345678912

DDV številko bo hrvaški davčni organ po uradni dolžnosti dodelil le tistim hrvaškim podjetjem, ki že pred julijem 2013 opravljajo posle izvoza, uvoza in opravljanja storitev za tujino.

2.2. POSTOPEK PRIDOBITVE DDV ŠTEVILKE SLOVENSKEGA ZAVEZANCA ZA DDV NA HRVAŠKEM

Slovensko podjetje, ki želi pridobiti DDV številko na Hrvaškem, mora **najprej pridobiti davčno številko** (OIB – osebni identifikacijski broj). Za pridobitev davčne številke – OIB je potrebno predložiti:

- Akt o ustanovitvi družbe, preveden s strani sodnega tolmača za hrvaški jezik,
- Izpolnjen obrazec (»zahtev za određivanje i dodeljevanje OIB«, ki je dosegljiv na spletni strani <http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/zahtjev-oib22052013.pdf>)
- Kopijo potnega lista ali osebne izkaznice odgovorne osebe družbe.

Po pridobitvi davčne številke je potrebno predložiti na **centralni davčni urad v Zagreb** zahtevek za pridobitev DDV številke (»zahtev za dodjelo PDV identifikacijskog broja«, ki je dosegljiv na spletni strani <http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/Obrasci.aspx>).

Naslov centralne davčne uprave v Zagrebu je:

Porezna uprava, Područni ured Zagreb,
Avenija Dubrovnik 32,
10000 Zagreb
Hrvatska

Z dnem pridobitve DDV številke se tuja družba vpiše v register zavezancev za DDV na Hrvaškem (registar obveznika PDV).

2.3. PREVERJANJE HRVAŠKIH POSLOVNIH PARTNERJEV Z VIDIKA DDV

Vsako hrvaško družbo in njeno pripadajočo DDV številko bo mogoče preveriti na panevropskem sistemu DDV številke VIES (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/).

Predlagamo vam, da natančno preveriti vašega poslovnega partnerja v sistemu VIES, zlasti pravilnost navedbe njegove nove DDV številke, saj se z vstopom Hrvaške v Evropsko unijo pričakuje več poskusov davčnih utaj (missing trader) s hrvaškimi DDV številkami.

[Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com](http://www.TaxSlovenia.com)

2.4. KAKO PRIDOBITI BLAGO S HRVAŠKE PO 01.07.2013

Če davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, kupi blago na Hrvaškem se od 01.07.2013 opredeljuje kot **pridobitev blaga znotraj EU** in ne več kot uvoz blaga. Izraz »uvoz« iz Hrvaške po vstopu Hrvaške v Unijo se nadomešča z izrazom »pridobitev blaga znotraj EU«.

Primer tristranskega posla:

Slovensko podjetje (pridobitelj) kupi blago od nemškega podjetja (dobavitelj) na ozemlju Nemčije in ga proda hrvaškemu podjetju (prejemnik) na Hrvaško. Blago gre neposredno iz Nemčije na Hrvaško. Opis transakcij:

1. transakcija:

Nemško podjetje opravi slovenskemu podjetju oproščeno dobavo blaga znotraj Unije. Ta transakcija predstavlja za slovensko podjetje pridobitev blaga znotraj Unije, oproščeno plačila DDV skladno z 2. odst. 48. čl. ZDDV-1. Pri prvi transakciji niti slovensko podjetje niti nemško podjetje nista opredeljena kot plačnika DDV na ozemlju EU;

2. transakcija:

Slovensko podjetje opravi hrvaškemu podjetju dobavo blaga znotraj Unije, ki je oproščeno plačila DDV skladno s 1. točko 46. čl. ZDDV-1. Istočasno hrvaško podjetje opravi obdavčeno pridobitev blaga znotraj Unije. Druga transakcija je torej predmet obdavčitve pri hrvaškem podjetju kot prejemniku blaga, kraj obdavčitve predstavlja ozemlje Hrvaške in hrvaško podjetje je plačnik DDV na Hrvaškem.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

2.5. KAKO OBRAVNAVATI PREDPLAČILO IZ HRVAŠKE

Po vstopu Hrvaške v EU pri transakcijah z blagom med slovenskim DDV zavezancem in hrvaškim DDV zavezancem ne gre več za izvoz blaga iz Unije, za katerega velja, da je oproščen plačila DDV v skladu z določili 52. čl. ZDDV-1, temveč gre za **transakcije znotraj Unije**, za katere velja **oprostitev plačila DDV po 46. čl. ZDDV-1**.

Če slovenska družba prejeme predplačilo pred 01.07.2013 za blago dobavljeno iz Slovenije na Hrvaško po 01.07.2013 se šteje, da je opravila **dobavo blaga znotraj Unije**, zato taka predplačila ne predstavljajo obdavčljivega dogodka in ne obračunske obveznosti.

Primer:

Slovensko podjetje je prodalo blago hrvaškemu kupcu, podjetju z DDV številko HR12345678913. Blago je slovensko podjetje odpeljalo na Hrvaško. Vrednost blaga je 1.200 EUR. Izvedena transakcija z blagom je:

- **pred 01.07.2013** oproščena plačila DDV na osnovi točke a) prvega odstavka 52. čl. ZDDV-1. Vrednost dobave se vpiše v polje 11 obrazca DDV-O;
- **po 01.07.2013** oproščena plačila DDV na osnovi 1. točke 46. čl. ZDDV-1. Vrednost dobave se vpiše v polje 12 obrazca DDV-o ter v rubriko A3 rekapitulacijskega poročila.

2.6. DOBAVA BLAGA KONČNEMU POTROŠNIKU IZ SLOVENIJE NA HRVAŠKO

Opredelitev kraja dobave blaga končnim potrošnikom (in s tem kateri državi pripada DDV) je odvisna od **vrednostnega (mejnega) limita, ki ga je določila Hrvaška pri 270.000 HRK (cca. 36.000 EUR)**.

Primer:

Slovensko podjetje prodaja končnim kupcem preko spleta in dobavlja blago na Hrvaško. Ko bo slovensko podjetje preseglo mejo 270.000 HRK neto prodane vrednosti v preteklem ali tekočem koledarskem letu končnim kupcem na Hrvaško bo moralo pridobiti DDV številko na Hrvaškem.

2.7. KAKO SE OBRAVNAVA OPRAVLJANJE STORITEV

Glede opredelitve kraja opravljanja storitev veljajo tudi po vstopu Hrvaške v EU **enaka pravila** v skladu s 25. čl. ZDDV-1 in čl. od 26. do 30.e ZDDV-1 kot **že doslej pri poslovanju z drugimi državami članicami EU**, vsekakor pa naj bi zaradi enotnih pravil glede obdavčitve z DDV ne prihajalo več do dvojnega obdavčevanja ali dvojnega neobdavčevanja.

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

