

# Davčne novice

**Februar 2013**

## VSEBINA

1. POŠILJANJE RAČUNOV PO E-POŠTI JE SPREJEMLJIVO _____	1
2. SKRAJNI ROKI ZA IZDAJO RAČUNOV ZNOTRAJ EU _____	1
3. PRAKTIČNI PRIMERI NOVIH KLAVZUL NA RAČUNIH _____	1
4. NASTANEK OBVEZNOSTI ZA OBRAČUN DDV IN PRAVICA DO ODBITKA VSTOPNEGA DDV _____	2
4.1. DOBAVE IN PRIDOBITVE BLAGA V EU _____	2
4.2. OPRAVLJANJE STORITEV V SLOVENIJI ALI ČEZMEJNO _____	3
5. POENOSTAVLJENI RAČUNI IN SAMOFAKTURIRANJE _____	3

**Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499**

### 1. POŠILJANJE RAČUNOV PO E-POŠTI JE SPREJEMLJIVO

Zaradi razdrobljenosti obstoječih pravil za izdajanje elektronskih računov med državami članicami EU je veliko potencialov pri izdajanju elektronskih računov še neizkoriščenih.

Odslej je možno poslati račun **v pdf obliki po elektronski pošti**, če se prejemnik računa s tem načinom izmenjave računov strinja.

Računa **ni potrebno več žigosati in podpisati**, priporoča pa se, da se napiše na izdani račun ime in priimek odgovorne osebe pri izdajatelju.

Račun se lahko pošlje v obliki MS Excel, v obliki MS Word ali drugi obliki, vendar je priporočljivo pošiljanje **v pdf obliki na elektronski naslov** prejemnika računa.

**Pristnost izvora** (zagotovitev identitete dobavitelja), **celovitost vsebine** (vsebina se ne more spreminjati), **čitljivost računa** (berljivost) v elektronski ali papirni obliki se mora zagotoviti od trenutka izdaje do konca obdobja hrambe računa.

### 2. SKRAJNI ROKI ZA IZDAJO RAČUNOV ZNOTRAJ EU

Pomembna novost za pospešitev administracije med podjetji znotraj EU je uvedba pravila, da se **mora izdani račun dostaviti plačniku najkasneje do 15. v naslednjem mesecu**, po katerem je nastala obdavčljiva dobava ali se je izvršila storitev. Če račun ni izdan do tega roka, se šteje, da je obdavčljivi dogodek nastal 15. v naslednjem mesecu.

*Primer: če je bil datum dobave blaga 28.02.2013, potem je potrebno izdati in poslati račun naročniku blaga najkasneje do 15.3.2013.*

Če se vršijo **zaporedne dobave blaga v drugo državo članico EU** daljše obdobje, je potrebno izdati račun ob **koncu vsakega koledarskega meseca**.

Če se vršijo **zaporedne dobave storitev**, za katere velja obrnjena davčna obveznost po 3. tč. 1. odst. 76. čl. ZDDV-1 in trajajo dlje kot leto dni, je potrebno izdati račun vsaj ob **koncu vsakega koledarskega leta**.

[www.TaxSlovenia.com](http://www.TaxSlovenia.com)

### 3. PRAKTIČNI PRIMERI NOVIH KLAVZUL NA RAČUNIH

Za **dobavo blaga iz Slovenije v drugo državo članico EU** moramo na izdani račun vpisati eno izmed naslednjih klavzul:

*»Oproščeno DDV v skladu s 1. odst. 46. člena ZDDV-1.«*

*»Oproščeno DDV v skladu s 138. členom Direktive sveta 2006/112/ES.«*

»VAT is not charged acc.to the Art 138 of the Directive 2006/112/EU.«

Za **opravljeno storitev v Sloveniji davčnemu zavezancu iz druge države članice EU** velja pravilo obrnjene davčne obveznosti in zato vpišemo na izdani račun eno izmed naslednjih klavzul:

»DDV ni obračunan v skladu s 25. členom ZDDV-1 – obrnjena davčna obveznost.«

»DDV ni obračunan v skladu s 44. členom Direktive sveta 2006/112/ES – obrnjena davčna obveznost.«

»VAT reverse charge under Article 44 of VAT Directive 2006/112/EU.«

Za **dobavo blaga in storitev po 76. a členu** (gradbena dela, dobava odpadkov, rabljenega materiala itd.), kjer obveznost obračuna DDV preide na prejemnika blaga ali storitve znotraj Slovenije, moramo na izdani račun vpisati:

»DDV ni obračunan v skladu s 76. a členom ZDDV-1 – obrnjena davčna obveznost.«

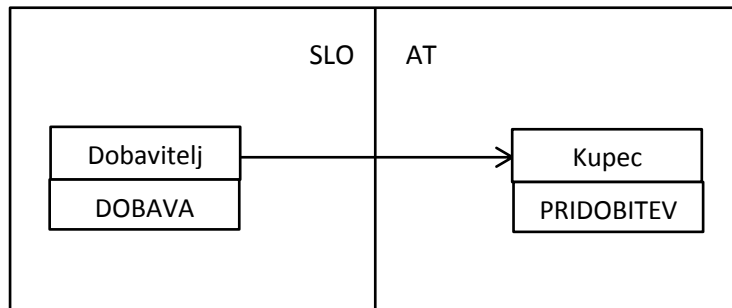
**Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499**

Ostale novosti glede klavzul na računih :

- navedba »samofakturiranje / self-billing«, če izda račun prejemnik blaga oziroma storitve,
- v primeru potovalnih agencij navedba »posebna ureditev – potovalne agencije / Margin scheme - Travel agents«, kadar se uporabi ureditev razlike v ceni,
- v primeru rabljenega blaga ter umetniških predmetov, zbirk in starin navedba
  - »Posebna ureditev - rabljeno blago« / »Margin scheme - Second-hand goods«,
  - »Posebna ureditev - umetniški predmeti« / »Margin scheme - works of art« oziroma
  - »Posebna ureditev - zbirke in starine« / »Margin scheme - collector's items and antiques«.

#### 4. NASTANEK OBVEZNOSTI ZA OBRAČUN DDV IN PRAVICA DO ODBITKA VSTOPNEGA DDV

##### 4.1. DOBAVE IN PRIDOBITVE BLAGA ZNOTRAJ EU



V primeru dobave blaga v drugo državo članico, ki velja za dobavitelja kot oproščena dobava, za pridobitelja pa obdavčena pridobitev, nastane obveznost obračuna DDV ob izdaji računa. Če račun ni bil izdan, nastane obveznost obračuna DDV **15. dne v mesecu, ki sledi mesecu**, v katerem je obdavčljivi dogodek nastal.

**Obveznost** obračuna DDV pri pridobitvah blaga iz EU nastane na:

1. Datum izdaje računa.
2. Če prvo pravilo ni izpolnjeno, potem 15. dan v naslednjem mesecu po nastanku obdavčljivega dogodka, tj datumu opravljene dobave blaga.

**Pravica do odbitka** DDV pri pridobitvah blaga iz EU nastane na (mnenje DURS št. 4230-75036/2012-2 z dne 20.02.2013):

1. Datum obveznosti obračuna, če razpolagamo z računom do trenutka oddaje mesečnega obračuna DDV-O.
2. Če prvo ni izpolnjeno, potem velja datum prejema računa.

*Primer: če je datum dobave blaga 20.02.2013, račun izdan z datumom 28.02.2013 in prejet pri naročniku 15.3.2013; obveznost obračuna DDV nastane v februarju, pravica do odbitka vstopnega DDV pa tudi v februarju.*

#### 4.2. OPRAVLJANJE STORITEV V SLOVENIJI ALI ČEZMEJNO

**Obveznost** obračuna DDV pri **opravljanju storitev, kadar je prejemnik plačnik davka** po 1.odst. 25. člena ZDDV-1 / 76.a členu/ 3.točki 1.odst.76.člena, ne glede ali je naročnik v Sloveniji ali v drugi državi članici EU, nastane na :

1. Datum opravljene storitve.

**Pravica do odbitka DDV pri opravljenih storitvah, kadar je prejemnik plačnik davka**, nastane na:

1. Datum opravljene storitve, če razpolagamo z računom do trenutka oddaje mesečnega obračuna DDV-O.
2. Če prvo ni izpolnjeno, potem velja datum prejema računa.

*Primer: storitev je bila opravljena v februarju 2013. Račun je bil izdan z datumom 10.03.2013 in prejet pri naročniku 14.3.2013. V obračunu za DDV februar obračunamo DDV in hkrati priznamo odbitek vstopnega DDV, saj že imamo račun.*

[www.TaxSlovenia.com](http://www.TaxSlovenia.com)



#### 5. POENOSTAVLJENI RAČUNI IN SAMOFAKTURIRANJE

Za transakcije do 100 EUR neto pri izdaji računa končnim kupcem se lahko izda »poenostavljen račun«, ki mora vsebovati:

- datum izdaje računa;
- zaporedno številko, ki omogoča identifikacijo računa;
- ime in naslov dobavitelja in identifikacijsko številko za DDV, pod katero je opravil dobavo blaga ali storitev;
- količino in vrsto dobavljenega blaga oziroma obseg in vrsto opravljenih storitev;
- znesek DDV, ki se plača, ali informacije, ki so potrebne za njegov izračun;
- jasno in nedvoumno navedbo o prvotnem računu in konkretnih podrobnosti, ki so spremenjene, če je bil prvotni račun zgolj nek dokument ali sporočilo.

Osnovno pravilo za izdajo računov pravi, da se uporablja pravila izdaje računov tiste države članice, v kateri **se opravi dobava**. Pomembna novost je tudi samofakturiranje (Self-billing), v skladu s katerim je prejemnik storitve ali blaga tisti, ki izda račun v imenu in za račun upravitelja storitve oz. davčnega zavezanca, ki je dolžan plačati DDV.

Kontaktna oseba:

**Mateja Babič, LL.M.**

davčna svetovalka

Tel.: 040 509 499

Fax: (04) 235 09 91

E-Mail: [mateja@taxslovenia.com](mailto:mateja@taxslovenia.com)