



NOVE – VIŠJE DDV STOPNJE OD 01.07.2013 NAPREJ

Davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) je v Sloveniji le ena izmed oblik prometnega davka, ki pa je z vidika polnjenja slovenskega proračuna pomemben vir prihodka.

Upoštevajoč davčno teorijo lahko rečemo, da uporabljamo v Sloveniji za obdavčene transakcije z blagom in storitvami tri (DDV) davčne stopnje:

- splošno davčno stopnjo v višini 20% (od 01.07.2013 naprej 22%);
- nižjo davčno stopnjo v višini 8,5% (od 01.07.2013 naprej 9,5%);
- ničelno davčno stopnjo v tako imenovanih primerih pravih davčnih oprostitev – oproščene transakcije dobav blaga in storitev (davčna stopnja = »0«), kjer davčni zavezanci lahko za te transakcije uveljavijo pravico do odbitka DDV (npr. izvoz blaga iz Unije).

41. člen Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV-1) opredeljuje le dve davčni stopnji – splošno in nižjo davčno stopnjo (z rdečo obarvano barvo so prikazane davčne stopnje od 01.07.2013 naprej).

41. člen ZDDV-1 (stopnja DDV)

(1) DDV se obračunava in plačuje po splošni stopnji 20% (22%) od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena, se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5% (9,5%) od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga tega zakona in njegov sestavni del.

Za pravilno razvrščanje transakcij za namene DDV, ki so obdavčene po nižji ali splošni davčni stopnji oziroma celo oproščene plačila DDV, se uporablja za transakcije dobav blaga, pridobitev blaga in uvoza blaga Kombinirana nomenklatura carinske tarife (KNCT), za transakcije storitev pa predvsem Standardna klasifikacija dejavnosti (SKD), na kar nas napotuje 146. člen ZDDV-1.

V praksi, zaradi spremembe določil ZDDV-1 in/ali Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju PZDDV), se v povezavi s korektnim razvrščanjem posamezne transakcije za namene DDV glede uporabe »pravilne« davčne stopnje lahko dogodi:

- povišanje ali znižanje davčnih stopenj za namene DDV;
- prerazvrstitev posameznih obdavčenih transakcij iz obdavčitve s splošno v nižjo davčno stopnjo ali obratno;

- pri vstopu davčnih zavezancev v sistem DDV (identifikaciji za namene DDV) ali izstopu iz sistema DDV (»deidentifikaciji« za namene DDV);
- prerazvrstitev posamezni transakcij, oproščenih plačila DDV, med obdavčene transakcije ali obratno, itd.

Zaradi predhodno podanih opisanih dogodkov že sam 40. člen ZDDV-1 določa pravila glede uporabe DDV stopenj.

40. člen ZDDV-1

(uporaba stopnje)

- (1) DDV se obračunava po stopnji, ki velja v trenutku nastanka obdavčljivega dogodka.*
- (2) Ne glede na prvi odstavek tega člena, se DDV obračunava po stopnji, ki velja ob nastanku obveznosti obračuna DDV, v naslednjih primerih:*
 - a) v primerih iz petega odstavka 33. člena tega zakona;*
 - b) v primeru pridobitve blaga znotraj Unije;*
 - c) v primerih uvoza blaga iz tretjega in četrtega odstavka 35. člena tega zakona.*
- (3) Stopnja, ki se uporablja za pridobitev blaga znotraj Unije, je stopnja, ki se uporablja za dobavo enakega blaga na ozemlju Slovenije.*

V Uradnem listu RS, št. 46/13 z dne 29.05.2013, je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (v nadaljevanju ZIPRS1314), kjer dodan – nov 60.a člen določa nove DDV stopnje od 01.07.2013 naprej.

60.a člen ZIPRS1314

(stopnji davka na dodano vrednost)

- (1) Ne glede na prvi odstavek 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12 in 83/12; v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) se, od vključno 1. julija 2013 dalje, davek na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) obračunava in plačuje po splošni stopnji 22%.*
- (2) Ne glede na drugi odstavek 41. člena ZDDV-1 se, od vključno 1. julija 2013 dalje, DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 9,5%.*
- (3) 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 stopnjah DDV, določenih s tem zakonom. Ne glede na prejšnji stavek pa davčni zavezanec lahko na dan 30. junija 2013 od delnih dobav blaga ali storitev, opravljenih pred 1. julijem 2013, obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. julijem 2013, če je račun za že opravljene dobave izdan najkasneje do 20. julija 2013.*
- (4) Davčni zavezanec, ki pred 1. julijem 2013 prejme celotno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, obračuna DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. julijem 2013.*
- (5) Davčni zavezanec, ki pred 1. julijem 2013 prejme delno plačilo za dobavo blaga ali storitev, ki bo v celoti opravljena po tem datumu, od zneska prejetega predplačila obračuna*

DDV po stopnjah, ki veljata pred 1. julijem 2013, od preostalega zneska za plačilo pa po stopnjah, ki veljata od 1. julija 2013 dalje.

(6) Določbi četrtega in petega odstavka tega člena se smiselno uporabljata tudi v zvezi z zneski izvršenih predplačil za dobave blaga ali storitev, od katerih so DDV dolžni obračunati prejemniki kot plačniki DDV.

Ob prebiranju 40. člena ZDDV-1 in 60.a člena ZIPRS1314 je moč zaključiti, da 60.a člen ZIPRS1314 povzema nekatera določila 40. člena ZDDV-1 v povezavi z uporabo davčnih stopenj. Kot posebnost tretji odstavek ZIPRS1314 podaja dve možni rešitvi za tako imenovane »sukcesivne dobave blaga ali opravljanje storitev«, katere z vidika nastanka obdavčljivega dogodka in nastanka obračunske obveznosti določa drugi odstavek 33. člena ZDDV-1:

»Če se za dobave blaga, razen iz točke b) drugega odstavka 6. člena tega zakona, in opravljanje storitev izdajajo zaporedni računi ali se izvršijo zaporedna plačila, se šteje, da so opravljene v trenutku, ko poteče obdobje, na katero se taki računi ali plačila nanašajo, vendar to obdobje ne sme biti daljše od enega leta.«

Upoštevanje zapisana določila ZDDV-1 ZIPRS1314 v tem sestavku se ob spremembi DDV stopenj od 01.07.2013 naprej uporabljajo pravila, zapisana v nadaljevanju.

Osnovno pravilo, ki ga morajo davčni zavezanci pri uporabi davčnih stopenj upoštevati je, da se DDV obračuna po stopnji, ki velja v trenutku nastanka obdavčljivega dogodka.

Izjeme od navedenega osnovnega pravila predstavlja pravilo uporabe davčne stopnje glede na nastanek obračunske obveznosti:

- kadar je plačilo izvršeno, preden je blago dobavljeno ali preden so storitve opravljene (peti odstavek 33. člena ZDDV-1);
- ob pridobitvah blaga znotraj Unije (34. člen ZDDV-1);
- ob uvozu blaga, ki je zavezano carini, kmetijskim prelevmanom ali dajatvam z enakim učinkom, določenim v okviru skupne politike Unije (tretji odstavek 35. člena ZDDV-1);
- ob uvozu blaga, ki ni zavezano plačilu katerihkoli dajatev glede na določila drugega odstavka 35. člena ZDDV-1 (četrti odstavek 35. člena ZDDV-1).

Pri izračunu zneska DDV, ki je vsebovan v plačilu, se uporablja preračunana davčna stopnja, ki se izračuna na naslednji način:

$$\text{preračunana davčna stopnja} = \frac{\text{stopnja DDV} \times 100}{100 + \text{stopnja DDV}}$$

Preračunana stopnja 20% znaša 16,6667%, preračunana stopnja 8,5% znaša 7,8341% - v uporabi in veljavi do 30.06.2013.

Preračunana stopnja 22% znaša 18,0328%, preračunana stopnja 9,5% znaša 8,6758% - v uporabi in veljavi od 01.07.2013 naprej.

V nadaljevanju podani primeri upoštevajo pravila glede uporabe DDV stopenj v povezavi s povišanjem le-teh od 01.07.2013 naprej!

Uporabljene okrajšave in poenostavitve za navedene primere:

- SI je davčni zavezanec s slovensko identifikacijsko številko za namene DDV in s sedežem v Sloveniji;
- DE je davčni zavezanec z nemško identifikacijsko številko za namene DDV in s sedežem v Nemčiji;
- za vse opisane transakcije v podanih primerih se transakcije obdavčijo po splošni DDV stopnji.

PRIMER

SI prejme 22.06.2013 100% predplačilo za storitev X, v juliju 2013 se izvede storitev X. Kraj opravljene transakcije je v Sloveniji, SI je plačnik za DDV. 01.07.2013 se spremeni višina davčne stopnje za navedeno transakcijo. SI uporabi za obdavčitev opravljene transakcije, ki je bila izvedena po 01.07.2013, davčno stopnjo v višini 20%, ki je bila v uporabi pred 01.07.2013 – uporaba davčne stopnje glede na nastanek obračunske obveznosti.

PRIMER

SI prejme 22.06.2013 60% predplačilo za storitev X, v juliju 2013 se izvede storitev X. Kraj opravljene transakcije je v Sloveniji, SI je plačnik za DDV. 01.07.2013 se spremeni višina davčne stopnje za navedeno transakcijo.

SI uporabi za obdavčitev opravljene transakcije, ki je bila v celoti izvedena po 01.07.2013, davčno stopnjo v višini:

- 20% za vrednost preplačila (60% vrednosti transakcije), ki je bila v uporabi pred 01.07.2013 – uporaba davčne stopnje glede na nastanek obračunske obveznosti;
- 22% za vrednost preostalega dela transakcije (40% vrednosti opravljene storitve), ki je v uporabi od 01.07.2013 – uporaba davčne stopnje glede na nastanek obdavčljivega dogodka.

SI lahko za navedeno transakcijo izda dva računa, lahko pa tudi izda en račun, na katerem izkaže ločeno davčno osnovo in DDV skladno z vsebino opisanega primera.

PRIMER

SI opravlja sukcesivno opravljanje storitev za obdobje od 15. tekočega meseca do 14. naslednjega meseca. Kraj opravljene storitve je v Sloveniji, SI je plačnik za DDV. 01.07.2013 se spremeni višina davčne stopnje za navedeno transakcijo. SI **lahko**:

- uporabi DDV stopnjo v višini 20% za del transakcije, ki je bil opravljen od 15.06.2013 do 30.06.2013 (račun za ta del transakcije mora biti izdan do 20.07.2013) in DDV stopnjo v višini 22% za del transakcije, ki je bil opravljen od 01.07.2013 do 14.07.2013;



- uporabi DDV stopnjo v višini 22% za celotno transakcijo, opravljeno v času od 15.06.2013 do 14.07.2013.

Opisani primer se navezuje na vsebino tretjega odstavka 60.a člena ZIPRS1314.

PRIMER

SI pridobi od DE blago znotraj Unije 22.06.2013, DE izstavi račun 24.06.2013. Obračunska obveznost za navedeno pridobitev nastopi pri SI 24.06.2013. SI uporabi za obdavčitev pridobljenega blaga davčno stopnjo v višini 20%, ki je v uporabi pred 01.07.2013 – uporaba davčne stopnje glede na nastanek obračunske obveznosti.

PRIMER

SI pridobi od DE blago znotraj Unije 22.06.2013, DE izstavi račun 20.07.2013. Obračunska obveznost za navedeno pridobitev nastopi pri SI 15.07.2013. 01.07.2013 se spremeni višina davčne stopnje za navedeno transakcijo. SI uporabi za obdavčitev pridobljenega blaga davčno stopnjo v višini 22%, ki je v uporabi od 01.07.2013 – uporaba davčne stopnje glede na nastanek obračunske obveznosti.

Seznam dobav blaga in storitev, za katere se uporablja nižja stopnja DDV, je naveden v Prilogi I k ZDDV-1. Podrobnejša opredelitev vsebin transakcij, ki so obdavčene po nižji davčni stopnji, je opredeljena v PZDDV (členi od 48 do 59.d).

Informativno: 01.07.2013 bo na enotni evropski trg v sklopu EU vstopila tudi Hrvaška. Ker se postavlja v povezavi z njenim vstopom množica vprašanj glede obravnav transakcij med slovenskimi in hrvaškimi davčnimi zavezanci pred in po 01.07.2013 (zadeva »slučajno« sovpada z dvigom DDV stopenj v Sloveniji), lahko na vsa ta vprašanja podamo zelo enostaven – splošen odgovor: glede opredelitve vsebine transakcij s hrvaškimi davčnimi zavezanci pred in po vstopu le-teh v EU upoštevajte pravila glede določitve vsebine transakcij s pomočjo upoštevanja pravil, ki jih uporabljamo glede uporabe DDV stopenj (40. člen ZDDV-1)! Več o tem smo tudi pisali na spodaj zapisanih spletnih straneh.

Izdajo in razpošiljanje tega sestavka so omogočili:

www.SuperDavki.com

www.DDVpoznavalec.si

www.Davkoplacevalci.com



**DDV – preprosto kot še nikoli
doslej**

Z Vami že 10 let!

Dostop do najpopolnejšega virtualnega sveta davčnih informacij.



WWW.SUPERDAVKI.COM
NEVEDNOST NI IZGOVOR

24 ur na dan, 7 dni v tednu. Poskusite še danes.

	Priporočilo uredništva				
	KLUB Davkoplačevalcev www.Davkoplacevalci.com	DDVpoznavelec (omejen dostop) www.DDVpoznavelec.si	DDVpoznavelec (polni dostop) www.DDVpoznavelec.si	SUPER klub Davkoplačevalcev www.SuperDavki.com	DELUX klub Davkoplačevalcev www.SuperDavki.com
Cena (mesec) - neto brez 20% DDV	0 €	0 €	samo 6,25 €	samo 16,66 €	samo 26,66 €
Cena (leto) - neto brez 20% DDV	0 €	0 €	samo 75,00 €	samo 200,00 €	samo 320,00 €

Dostop do spletnih strani

24/7 - neomejen dostop do vsebin spletne strani www.Davkoplacevalci.com	✓	✓	✓	✓	✓
24/7 - neomejen dostop do vsebin spletne strani www.DDVpoznavelec.si	✗	✓ omejen dostop do podatkovne baze	✓	✗	✓
24/7 - neomejen dostop do vsebin spletne strani www.SuperDavki.com	✗	✗	✗	✓	✓
24/7 - neomejen dostop do vsebin spletne strani www.DavcnaKnjiznica.com	✗	✗	✗	✗	✓

Dodatni popusti na naše storitve

Popust pri obisku seminarjev	✓	✓ popust pri DDV seminarjih	✓	✓	✓
Popust pri nakupu strokovne literature	✓	✓ popust pri DDV literaturi	✓	✓	✓
Popust za korišćeno davčno svetovanje	✗	✗	✓	✓	✓
Popust pri tekoćem podaljšanju članstva	✗	✗	✓	✓	✓
Dodatni DELUX popust za udeležebe na seminarjih	✗	✗	✗	✗	✓

Sodelovanje v programu zvestobe

Dodatni popust pri davćnem svetovanju	✗	✗	✗	✓	✓
Dodatni popust pri oglaševanju na spletnih straneh	✗	✗	✗	✓	✓

Možnosti uporabe spletnih strani

Iskanje davćnih zavezancev	✓	✓	✓	✓	✓
Možnost naprednega iskanja	✓	✓	✓	✓	✓
Koledar dogodkov	✓	✓	✓	✓	✓
Praktični izračuni	✓	✗	✗	✓ razširjena različica	✓ razširjena različica
Arhiv dokumentov	✗	✓	✓	✓	✓
Vsebine v HTML obliki	✗	✓	✓	✓	✓
Vsebine v PDF obliki	✗	✓	✓	✗	✓
Možnost kopiranja in arhiviranja vsebin	✗	✓	✓	✗	✓
Napredno: Moji dokumenti	✗	✓	✓	✓	✓
Napredno: Primerjava dokumentov	✗	✓	✓	✓	✓
Napredno: Primerjava izračunov	✗	✗	✗	✓	✓

Obveščanje o novostih na spletnih straneh

Dnevno obvestilo (HTML)	✓	✓	✓	✓	✓
Tedensko obvestilo (HTML)	✗	✗	✓	✓	✓
	Već informacij	Već informacij	Već informacij	Već informacij	Već informacij