

SPREMEMBE PRAVILNIKA O IZVAJANJU ZAKONA O DAVKU NA DODANO VREDNOST (2. 7. 2013)

Pojasnilo DURS, št. 4230-334176/2013, 2. 7. 2013

V Uradnem listu RS, št. 54/13 je bil dne 24. 6. 2013 objavljen Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik. Pravilnik je začel veljati 1. julija 2013.

V pravilnik so vključene spremembe v zvezi s povečanjem stopenj DDV na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (ZIPRS1314-A), ki je bil sprejet na seji Državnega zbora dne 21. 5. 2013 in objavljen v Uradnem listu RS, št. 46/13. Popravljen oziroma dopolnjen so navodila za izpolnjevanje obračuna DDV (DDV-O) in rekapitulacijskega poročila (RP-O), in sicer v povezavi s spremembo stopenj ter v zvezi z obračunom DDV od danih in prejetih predplačil za čezmejne storitve, katerih kraj obdavčitve se določi v skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1.

V nadaljevanju pojasnjujemo spremembe pravilnika:

Prenos blaga v drugo državo članico in pridobitev blaga iz druge države članice z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu (21. člen)

V spremenjenem drugem odstavku 21. člena je dodana povezava na 12. člen Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13 in 46/13-ZIPRS1314-A). Drugi odstavek 21. člena pravilnika namreč predstavlja izjemo oziroma poenostavitev od 12. člena ZDDV-1.

Stopnji DDV (45. in 56. člen)

V 45. členu se spremenita višini stopenj DDV ter višini preračunanih stopenj.

V 56. členu je navedeno, da je oddaja v najem nastanitvenih zmogljivosti obdavčena po nižji stopnji. S tem se zagotovi, da je navedena transakcija vedno obdavčena po pravilni davčni stopnji, ne glede na spremembo višine stopenj.

Oznake za opis vrste pridobljenega blaga in storitev v zahtevku za vračilo in oznake razlogov za zavrnitev zahtevka za vračilo (115. člen)

ZDDV-1 v petem odstavku 74.e člena določa, da lahko obrazložitev odločbe o vračilu DDV davčnim zavezancem s sedežem v drugi državi članici vsebuje samo kratko obrazložitev zavezančeve vloge, pravno podlago ter ob zavrnitvi ali delni zavrnitvi razlog za zavrnitev.

Skladno z Direktivo 2008/9/ES so morale vse države članice pri implementaciji elektronskih portalov upoštevati funkcijske in tehnične specifikacije.

Ker se odločbe o vračilu DDV izdajajo v jeziku posamezne države članice, je Evropska komisija v funkcijskih specifikacijah določila kode posameznih razlogov za zavrnitev zahtevka. Na ta način lahko vložnik identificira razloge za zavrnitev, ker so kode v vseh državah članicah enake.

V novem drugem odstavku 115. člena pravilnika so tako navedene oznake (kode), ki opisujejo razloge za zavrnitev oziroma delno zavrnitev zahtevka za vračilo DDV po petem odstavku 74.e člena ZDDV-1, ki se navedejo v obrazložitvi odločbe o vračilu DDV.

Nova Priloga VIII (obrazec DDV-O)

Zaradi sprememb stopenj DDV se je v obrazcu DDV-O stopnja »20 %« oziroma »8,5 %« v vseh uporabljenih delih nadomestila s stopnjo »22 %« oziroma »9,5 %«.

V razdelku »Podatki za sestavo obračuna DDV« se dodatno pojasnjuje, katera polja izpolnjujejo davčni zavezanci, ki obračunavajo DDV le od pridobitev blaga znotraj Unije (ti poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolnijo še polja 23, 24, 32 in 51). Pojasnjeno je tudi izpolnjevanje polj za davčne zavezance, ki obračunavajo DDV le od prejetih storitev, in sicer v primeru prejetih storitev od davčnih zavezancev iz tretjih držav ti davčni zavezanci izpolnijo polja 25, 25a, 31 in 51.

Ker se od prejetih predplačil za storitve, katerih kraj obdavčitve se določi v skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1 in ki bodo opravljene davčnim zavezancem v druge države članice, obračuna DDV in se vrednost teh prejetih predplačil vpisuje v polje 12, je bilo navodilo (razdelek »Posebnosti in opozorila«) za izpolnjevanje tega polja ustrezno popravljeno.

Vrednost danih predplačil v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic, se vpisuje v polje 32a, vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila v zvezi s temi storitvami pa se vpisuje v polje 23a oziroma 24a.

V polje 25 oziroma 25a se vpisuje vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila za prejete storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec iz tretje države, vrednost teh danih predplačil pa se vpisuje v polje 31.

Dodatno še pojasnjujemo, da se DDV, obračunan po stopnjah, ki so veljale pred 1. 7. 2013 (pred spremembo stopenj DDV na podlagi ZIPRS1314-A), vpisuje v ustrezna polja obračuna DDV, kot so bila določena pred spremembo stopenj DDV, in sicer:

- obračunani DDV v polja 21, 22, 23, 23a, 24, 24a, 25, 25a in 26;
- odbitek DDV v polja 41 in 42.

Nova Priloga X (obrazec RP-O)

V Navodilu za izpolnitev rekapitulacijskega poročila se v razdelku »2 Dobava blaga in storitev v druge države članice Unije« dodatno pojasnjuje, da mora davčni zavezanec poročati tudi o davčnih zavezancih in pravnih osebah, ki niso davčni zavezanci, so pa identificirane za namene DDV, katerim bo opravil storitve, za katere je bilo prejeto predplačilo in ki niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva. Za te storitve je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES.

V razdelku »3 Izpolnjevanje obrazca RP-O« se v podrazdelku »A. podatki o dobavah blaga in storitev ter tristranskih dobavah blaga znotraj Unije:« v zvezi z izpolnjevanjem polja A6 pojasnjuje, da se vpisuje tudi vrednost prejetih predplačil v zvezi s storitvami, ki bodo opravljene v drugih državah članicah in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES. Na podlagi navedene dopolnitve se je smiselno dopolnilo tudi polje A16.