

Na podlagi drugega odstavka 146. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12 in 46/13 – ZIPRS1314-A) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K
o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost

1. člen

V Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11 in 102/12) se v prvem odstavku 45. člena stopnja »20%« nadomesti s stopnjo »22%«, stopnja »8,5%« pa s stopnjo »9,5%«.

Tretji odstavek se spremeni tako, da se glasi:

»(3) Preračunana stopnja 22% znaša 18,0328%, preračunana stopnja 9,5% znaša 8,6758%.«

2. člen

Drugi odstavek 21. člena se spremeni tako, da se glasi:

»(2) Če davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v drugi državi članici, prenese blago iz svojega podjetja v drugi državi članici kupcu, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu, se taka transakcija, ne glede na 12. člen ZDDV-1, obravnava kot pridobitev blaga znotraj Unije takrat, ko kupec izvzame blago iz zaloge.«.

3. člen

V 56. členu se besedilo »stopnji 8,5%« nadomesti z besedilom »nižji stopnji DDV«.

4. člen

Naslov 115. člena se spremeni tako, da se glasi: »Oznake za opis vrste pridobljenega blaga in storitev v zahtevku za vračilo in oznake razlogov za zavrnitev zahtevka za vračilo«.

V 115. členu se doda nov drugi odstavek, ki se glasi:

(2) Razlogi za zavrnitev ali delno zavrnitev zahtevka za vračilo se v obrazložitvi odločbe o vračilu DDV iz petega odstavka 74.e člena ZDDV-1 opišejo z naslednjimi oznakami:

- V primeru popolne zavrnitve:

1= obdobje vračila je neveljavno;

2= skupni zahtevani znesek je manjši od najmanjšega dovoljenega zneska za navedeno obdobje;

3= zahteva se opis poslovne dejavnosti v 4. ravni veljavne NACE oznake;

4= podatki o navedenem bančnem računu so nepopolni ali nepravilni;

5= vaše poslovne dejavnosti predpostavljajo navedbo odbitnega deleža;

6= po preverjanju je ugotovljeno, da ste se ukvarjali z dobavami blaga ali storitev na ozemlju Republike Slovenije, za kar ne velja oprostitev, določena v zakonodaji Unije (3.b člen Direktive Sveta 2008/9/ES);

7= po preverjanju je bilo ugotovljeno, da imate na ozemlju Republike Slovenije stalno poslovno enoto, iz katere opravljate poslovne dejavnosti (3.a člen Direktive Sveta 2008/9/ES);

8= vloga ni prejeta v dovoljenem obdobju;

9= vloga mora vsebovati zahtevek za vračilo za celotno leto, ali za koledarsko četrletje. Vlogo je treba predložiti po zaključku obdobja vračila, vloga pa je bila poslana vnaprej;

99= drugo.

- V primeru delne zavrnitve:

20= zahtevek za vračilo je bil že obravnavan v drugi vlogi za vračilo DDV;

21= navedena valuta ni nacionalna valuta;

22= za navedeno oznako vrste pridobljenega blaga ali storitev se zahteva pod-oznaka;

23= v primeru uporabe oznake »10« iz prvega odstavka tega člena je potrebna jasna opredelitev vrste blaga in storitev;

24= nakup blaga/storitev ni bil opravljen na ozemlju Republike Slovenije;

25= uvoz blaga ni bil izveden na ozemlju Republike Slovenije;

40= identifikacijska številka za DDV ali davčna sklicna številka dobavitelja ni znana, ali pa na naveden datum ni bila aktivna;

41= ime in naslov dobavitelja se ne ujemata z imenom in naslovom, ki se nanašata na identifikacijsko številko za DDV ali na davčno sklicno številko;

42= podatki o dobavitelju se ne ujemajo s tistimi, ki so navedeni v uvoznem dokumentu/računu;

60= zahteva se kopija uvoznega dokumenta/računa;

61= zahteval se je izvirnik uvoznega dokumenta/računa, vendar ni bil predložen pravočasno;

62= nakazano je, da je bil uvozni dokument/račun ponarejen;

63= kopija računa/uvoznega dokumenta je nečitljiva;

64= eden ali več računov ni bil izdan z imenom in naslovom vlagatelja zahtevka za vračilo;

65= eden ali več računov se ne upošteva kot veljaven. Računi morajo vsebovati ime, številko DDV in naslov prodajalca in kupca, opis transakcije, davčno osnovo, stopnjo DDV, znesek DDV, številko računa ter kraj in datum izdaje računa (razen za poenostavljene račune);

66= transakcije so vključene v posebno shemo potovalnih agencij, po kateri se DDV ne odbije;

67= vlagatelj opravlja finančne storitve, za katere velja oprostitev. Oproščene dejavnosti ne omogočajo vračila vstopnega davka;

68= eden ali več računov ali uvoznih dokumentov se nanaša na obdobje, ki se razlikuje od obdobja v vlogi za vračilo. Vloga je predložena v zvezi s specifičnim obdobjem (1T, 2T, 3T ali letno); vstopni davek v drugih obdobjih ni upoštevan;

70= zahtevani so bili dodatni podatki, vendar niso bili poslani pravočasno;

80= ugotovljeno je, da je v zahtevku naveden odbitni delež nepravilen glede na podatke, ki jih je posredoval pristojni organ v državi članici sedeža vašega podjetja;

81= davčna osnova ali/in znesek DDV, naveden v zahtevku, se razlikuje(-ta) od tistih, ki so navedeni v uvoznem dokumentu/računu;

82= zahtevan znesek ne ustreza zakonitemu DDV;

83= narava blaga in storitev ne utemeljuje vračila DDV v zvezi z navedenimi poslovnimi dejavnostmi;

84= oznaka ali pod-oznaka je nepravilna glede na podatke v uvoznem dokumentu/računu;

85= glede na naravo blaga in storitev je odbitni znesek DDV omejen na določen odstotek;

95= zahtevek za vračilo DDV je delno ocenjen (ni končna odločba);

99= drugo.

5. člen

Tretji odstavek 162. člena se spremeni tako, da se glasi:

(3) Za pridelke in storitve iz posameznih skupin Priloge XII je mogoče uveljaviti pavšalno nadomestilo, kadar so izpolnjeni naslednji pogoji:

- za kmetijske pridelke iz skupine 1, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 1 hektar zemljišča za obdelavo (njive) ali zemljišča pod travinjem (trajni travniki, barjanski travniki, kmetijska zemljišča, porasla z gozdom in pašniki);

- za pridelke čebelarstva iz skupine 2, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi več kot 10 čebeljih panjev;

- za kmetijske pridelke iz skupine 3, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 1 hektar zemljišča za obdelavo (njive), kmetijskega zemljišča pod posebnimi kulturami (trajne rastline na njivskih površinah in matičnjaki) ali zemljišča pod travinjem (trajni travniki, barjanski travniki, kmetijska zemljišča, porasla z gozdom in pašniki);
- za kmetijske pridelke iz skupine 4, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 0,3 hektara hmeljišča;
- za kmetijske pridelke iz skupine 5, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 0,3 hektara oljčnika, intenzivnega sadovnjaka, ekstenzivnega sadovnjaka ali drugega trajnega nasada, razen plantaže gozdnega drevja);
- za kmetijske pridelke iz skupine 6, kadar imajo člani gospodinjstva v uporabi vsaj 0,3 hektara vinograda;
- za gozdarske pridelke iz skupine 7, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 1 hektar plantaže gozdnega drevja in gozda;
- za kmetijske storitve iz skupin 8, 9 in 10, kadar imajo člani kmečkega gospodinjstva v uporabi vsaj 2 hektara zemljišč za obdelavo (njive) in gozda, od katerih mora biti vsaj 1 hektar kmetijskih zemljišč.

6. člen

Priloga VIII (obrazec DDV-O) se nadomesti z novo Prilogo VIII (obrazec DDV-O), ki je priloga tega pravilnika in njegov sestavni del.

7. člen

Priloga X (obrazec RP-O) se nadomesti z novo Prilogo X (obrazec RP-O), ki je priloga tega pravilnika in njegov sestavni del.

KONČNA DOLOČBA

8. člen (začetek veljavnosti)

Ta pravilnik začne veljati 1. julija 2013.

Št.
Ljubljana, dne
EVA 2013-1611-0074

dr. Uroš Čufer
Minister za finance