

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, 40/12 – ZUJF, 83/12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415, 86/14 in 90/15) 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, 102/12, 54/13, 85/14 in 95/14) se v 3. členu doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) Fizična oseba, ki ima v Sloveniji registrirano dejavnost, nima pa v Sloveniji niti stalnega ali običajnega prebivališča, se za namene DDV šteje kot davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.«.

2. člen

Za 4. členom se doda nov 4.a člen, ki se glasi:

»4.a člen
(Davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga)

(1) Davčni zastopnik, ki je v skladu s sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1 solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga, mora pred začetkom zastopanja davčnemu organu predložiti pooblastilo prejemnika blaga za zastopanje z izjavo davčnega zastopnika, da brezpogojno prevzema solidarno odgovornost za plačilo DDV od uvoza blaga za določeno obdobje.

(2) Določbe prvega, drugega, šestega in sedmega odstavka prejšnjega člena veljajo tudi za davčnega zastopnika iz prvega odstavka tega člena.

(3) Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, za določeno davčno obdobje imenuje le enega davčnega zastopnika, solidarno odgovornega za plačilo DDV.

(4) Davčni zastopnik predloži pooblastilo za zastopanje z njegovo izjavo iz prvega odstavka tega člena v elektronski obliki prek sistema eDavki.

(5) Obrazec pooblastila prejemnika blaga za zastopanje z izjavo davčnega zastopnika je v Prilogi XVI, ki je priloga tega pravilnika in njegov sestavni del.«.

3. člen

Naslov 19. člena se spremeni, tako da se glasi »(Neunijsko blago)«.

V prvem odstavku 19. člena se beseda »neskupnostnega« nadomesti z besedo »neunijskega«.

Drugi odstavek se spremeni tako da se glasi:

»(2) Če je za dobavo neunijskega blaga predpisana oprostitvev plačila DDV, se ta oprostitvev nanaša na dobavo neunijskega blaga v Sloveniji in na pridobitev neunijskega blaga znotraj Unije.«.

4. člen

V devetem odstavku 42. člena se beseda »neskupnostnega« nadomesti z besedo »neunijskega«.

Za devetim odstavkom doda nov deseti odstavek, ki se glasi:

»(10) Če se za uvoz blaga, za katerega je bil obračunan DDV v skladu s šestim ali sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1, zahteva vložitev dopolnilne deklaracije in je ta bila vložena po roku za predložitev obračuna DDV za davčno obdobje, v katerem je bilo blago uvoženo, in se davčna osnova za to uvoženo blago spremeni, se za davčno obdobje, v katerem je vložena dopolnilna deklaracija, davčna osnova določi kot razlika med davčno osnovo po dopolnilni deklaraciji in davčno osnovo po poenostavljeni deklaraciji.

5. člen

V 47. členu se besedilo »Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 1101/2014 z dne 16. oktobra 2014 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 312 z dne 31. 10. 2014, str. 1)« nadomesti z besedilom »Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2015/1754 z dne 6. oktobra 2015 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 285 z dne 30. 10. 2015, str. 1)«.

6. člen

V prvem odstavku 50. člena se v 5. točki besedilo »(64. poglavje carinske tarife)« nadomesti z besedilom »64. poglavje kombinirane nomenklature)«.

V 7. točki se besedilo »merilnik pretoka zraka« nadomesti z besedilom »merilec maksimalnega izdihanega pretoka zraka (PEF) za spremljanje stanja pljučnih bolezni«.

V 10. točki se črta besedilo »sistem za infuzijo in transfuzijo (tarifna oznaka 9018 90 50)«.

V 13. točki se besedilo »očala za korekcijo vida (tarifne oznake: 9004 10 10, 9004 10 91, 9004 90 10 in 9004 90 90) nadomesti z besedilom »očala za korekcijo vida (tarifne oznake: 9004 10 10, 9004 10 91, 9004 10 99, 9004 90 10 in 9004 90 90), besedilo »leče (tarifni oznaki: 9001 40 in 9001 50)« se nadomesti z besedilom »leče za očala (tarifni oznaki: 9001 40 in 9001 50)« in besedilo »stekla (tarifni oznaki: 9002 90 00 in 9004 90 10), Fresnelova prizma in dodatek za prizmo (tarifna oznaka: 9002 90 00)« se nadomesti z besedilom »leče in Fresnelove prizme ter dodatki za prizme (tarifna oznaka: 9002 90 00).

7. člen

V prvem odstavku 52. člena se v prvi alineji besedilo »glasbena dela (tarifna oznaka: 4904 00 00)« nadomesti z besedilom »glasbena dela, tiskana ali v rokopisu (tarifna oznaka: 4904 00 00);«.

8. člen

V drugem odstavku 55. člena se besedilo »ptičja valilna jajca (tarifne oznake: od vključno 0407 19 11 do vključno 0407 19 19),« nadomesti z besedilom »oplojena jajca za valitev kokoši vrste Gallus domesticus (tarifna oznaka: 0407 11 00), perutnine (tarifni oznaki: 0407 19 11, 0407 19 19) ali drugih ptic (tarifna oznaka: 0404 19 90), razen jajc za valitev okrasnih ptic,«.

9. člen

78. člen se spremeni tako, da se glasi:

»78. člen
(Izjavi po 45. členu ZDDV-1)

Davčna zavezanca svoji izjavi, sestavljeni za namene drugega odstavka 45. člena ZDDV-1, predloži davčnemu organu v elektronski obliki prek sistema eDavki na obrazcu DDV-Iz. Obrazec DDV-Iz je v Prilogi XVII k temu pravilniku in je njegov sestavni del.«.

10. člen

V drugem odstavku 86. člena se besedilo »(Uradni list RS, št. 97/10 – uradno prečiščeno besedilo in 48/12)« spremeni tako, da se glasi »(Uradni list RS, št. 97/10 – uradno prečiščeno besedilo, 48/12 in 32/14)«.

11. člen

V četrtem odstavku 95. člena se pred besedilom »podatke vodi uporabnik (lastnik) blaga« črta beseda »lahko«.

12. člen

Naslov 101. člena se spremeni tako, da se glasi: »(Uvoz blaga, kadar se DDV plačuje kot da bi bil uvozna dajatev)«.

13. člen

Za 101. členom se doda nov 101. a člen, ki se glasi:

»101. a člen
(Uvoz blaga, kadar se DDV plačuje preko obračuna DDV)

(1) Pravico do odbitka DDV za uvoženo blago lahko davčni zavezanec uveljavi ne prej kot v davčnem obdobju, v katerem je obračunal DDV od uvoza blaga.

(2) Za odbitni DDV se šteje znesek DDV, ki ga je prejemnik blaga, identificiran za namene DDV v Sloveniji, plačal v skladu s šestim ali sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1. Šteje se, da je DDV plačan, ko je izkazan v obračunu DDV.«.

14. člen

V 128. členu se doda nov drugi odstavek, ki se glasi:

»(2) Plačnik DDV pri uvozu blaga v primerih iz šestega in sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1 je prejemnik blaga.«.

15. člen

128.a člen se črta.

16. člen

Šesti odstavek 130. člena se spremeni tako, da se glasi:

»Davčnemu zavezancu iz drugega odstavka 94. člena ZDDV-1, katerega katastrski dohodek kmečkega gospodinjstva iz 160. člena tega pravilnika za zadnje koledarsko leto presega znesek 7.500 eurov, izda davčni organ identifikacijsko številko za DDV po uradni dolžnosti, in sicer do 31. maja tekočega leta. Identifikacijsko številko za DDV izda osebi, ki ima med člani kmečkega gospodinjstva najvišji katastrski dohodek. Na podlagi izjave polnoletnih članov kmečkega gospodinjstva je identifikacijska številka za DDV lahko izdana na drugega predstavnika kmečkega gospodinjstva.«.

17. člen

Za šestim odstavkom 131. člena se doda nov sedmi odstavek, ki se glasi:

»(7) Ne glede na drugi odstavek tega člena davčnemu zavezancu, ki nima sedeža v Sloveniji in opravi le oproščene dobave blaga oziroma storitev s pravico do odbitka DDV, ni treba predložiti zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV, če odbitka DDV ne uveljavlja oziroma odbitek DDV uveljavlja na način vračila DDV v skladu s 74. in 74.i členom ZDDV-1.«.

Dosedanji sedmi odstavek postane osmi odstavek.

18. člen

Naslov 141. člena se spremeni tako, da se glasi: »(Podatki na računu, ki ga izda davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV)«.

V prvem odstavku 141. člena se besedilo »Davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1,« nadomesti z besedilom »Davčni zavezanec, ki ni identificiran za namene DDV,«.

19. člen

Naslov 157. člena se spremeni tako, da se glasi: »(Zaračunavanje, plačevanje in zavarovanje plačila DDV pri uvozu, kadar se DDV plačuje kot da bi bil uvozna dajatev)«.

20. člen

Naslov 158. člena se spremeni tako, da se glasi: »(Naknadni popravki davčne obveznosti pri uvozu blaga, kadar se DDV plačuje kot da bi bil uvozna dajatev in popravek vrednosti izvozne dobave)«.

21. člen

V 164. členu se doda nov četrti odstavek, ki se glasi:

»(4) Imetnik dovoljenja iz prejšnjega odstavka mora davčnemu organu pri vložitvi vloge za ponovno pridobitev dovoljenja, predložiti tudi vse obračune pavšalnega nadomestila za vsa predhodna leta, ki jih ni predložil v roku za predložitev v skladu z devetim odstavkom 166. člena tega pravilnika.«.

V dosedanjem četrtem odstavku, ki postane peti odstavek, se v drugem stavku pred piko postavi vejica in doda besedilo »na obrazcu DDV-PN«.

V dosedanjem petem odstavku, ki postane šesti odstavek, se v prvem stavku pred piko postavi vejica in doda besedilo »na obrazcu DDV-PN«.

22. člen

Prvi stavek sedmega odstavka 166. člena se spremeni tako, da se glasi:

»Račun za opravljeno dobavo blaga oziroma storitve lahko izda kupec blaga oziroma naročnik storitve ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun.«.

23. člen

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

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

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

Priloga XII (seznam pridelkov in storitev, za katere je mogoče uveljaviti pavšalno nadomestilo) se nadomesti z novo Prilogo XII (seznam pridelkov in storitev, za katere je mogoče uveljaviti pavšalno nadomestilo), ki je priloga tega pravilnika in njegov sestavni del.

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

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

Za Prilogo XV (obrazec DDV-O-OP) se dodata novi priloga XVI (Pooblastilo za davčno zastopanje v skladu s 77. členom ZDDV-1) in Priloga XVII (obrazec DDV-Iz), ki sta prilogi tega pravilnika in njegov sestavni del.

PREHODNA IN KONČNA DOLOČBA

24. člen

Nov 4.a člen, nov deseti odstavek 42. člena, spremenjen 101. člen, nov 101.a člen, spremenjeni 128., 128.a, 157. in 158. člen, spremenjena Priloga VIII (Obrazec DDV-O) in nova Priloga XVI (Pooblastilo za davčno zastopanje v skladu s 77. členom ZDDV-1) se uporabljajo za uvoženo blago, za katerega je obveznost obračuna DDV nastala po 30. juniju 2016.

Do začetka uporabe spremenjenih določb iz prvega odstavka tega člena se uporabljajo 101., 128., 128.a, 157. in 158. člen ter Priloga VIII (Obrazec DDV-O) Pravilnika 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, 102/12, 54/13, 85/14 in 95/14).

25. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.

Ljubljana, dne

EVA 2015-1611-0063

dr. Dušan Mramor
minister za finance

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DDV

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, izpolnjuje obračun DDV v elektronski obliki na po sistemu eDavki. Pravna podlaga za navodilo so Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1), Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: pravilnik), Zakon o davčnem postopku in Zakon o davčni službi.

Davčni zavezanec mora izkazati svojo obveznost z obračunom DDV, ki ga predloži v elektronski obliki po sistemu eDavki.

Če davčni zavezanec v celotnem davčnem obdobju ni imel poslovnih dogodkov, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše ničle.

Davčni zavezanec, ki je že predložil obračun DDV in je pozneje, pred iztekom roka za predložitev tega obračuna, ugotovil, da je obračunal napačno davčno obveznost, lahko že vloženi obračun nadomesti z novim, razen če ni po tem obračunu zahteval vračila DDV.

Če davčni zavezanec ne predloži ali ne predloži na predpisani način oziroma v predpisanih rokih obračuna DDV oziroma v obračunu DDV ne izkaže predpisanih podatkov, stori prekršek, ki se kaznuje z denarno kaznijo do 125.000 eurov.

PODATKI ZA SESTAVO OBRAČUNA DDV

Vsak davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun DDV z vsemi podatki, potrebnimi za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, za odbitke, za skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki ter za vrednost vseh oproščenih transakcij.

V obračun DDV vključi davčni zavezanec tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV, in sicer v obračun DDV, v katerem je ugotovil napako (in ne v obračun DDV za obdobje, ki se popravlja, oziroma ne v obračun DDV za obdobje, v katerem je napaka nastala), in to v ustrezne oznake obračuna DDV. Davčni zavezanec mora v primeru popravka napak iz preteklih obdobj v tekočem obračunu, zaradi prenizko izkazane davčne obveznosti ali previsokega presežka, od zneska DDV, ki je predmet popravka, obračunati in plačati obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustrezni pribitek, kakor določa 88.b člen ZDDV-1.

Davčni zavezanec, ki naknadno predloži obračun DDV, ki ga ni predložil v predpisanem roku, mora hkrati s predložitvijo obračuna plačati izkazano obveznost ter obračunati in plačati obresti po evropski medbančni obrestni meri in ustrezni pribitek, kakor določa 88.c člen ZDDV-1.

Davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, v obračun DDV vpisuje podatke na podlagi prejetih plačil po izdanih računih in na podlagi opravljenih plačil po prejetih računih. Transakcije, ki so izključene iz posebne ureditve obračunavanja DDV po plačani realizaciji ter oproščene dobave blaga in storitev oziroma oproščene nabave blaga, davčni zavezanec vpisuje na podlagi izdanih in prejetih računov.

V obračun DDV se vpisujejo podatki o poslovnih dogodkih v davčnem obdobju. Vsi zneski so brez DDV in v eurih.

Obračun DDV mora predložiti tudi oseba iz točke d) prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunava DDV le od pridobitev blaga znotraj Unije in je plačnica DDV na podlagi 5. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, na obračunu DDV pa izkaže znesek DDV, ki ga mora plačati kot pridobitelj blaga v roku iz tretjega odstavka 77. člena ZDDV-1, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polja 23, 24, 32 in 51.

Obračun DDV mora predložiti tudi oseba iz d) točke prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunava DDV le od prejetih storitev in je plačnica DDV na podlagi 3. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, na obračunu pa izkaže znesek DDV, ki ga mora plačati kot prejemnica storitev v roku iz tretjega odstavka 77. člena ZDDV-1, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še

Priloga VIII: obrazec DDV-O

polja 23a, 24a, 32a in 51 za prejete storitve od davčnega zavezanca iz druge države članice ali polja 25, 25a, 31 in 51 za prejete storitve od davčnega zavezanca iz tretje države.

Obračun DDV mora predložiti tudi davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državi članici, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polje 12.

Če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, imenuje davčnega zastopnika, mora obrazec DDV-O predložiti davčni zastopnik. Davčni zastopnik v obrazcu DDV-O navede svojo identifikacijsko številko za DDV in identifikacijsko številko za DDV zastopane osebe (če ta oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji, navede identifikacijsko številko za DDV, pod katero je zastopana oseba identificirana za namene DDV v državi članici sedeža) ter ugotovi davčno obveznost zastopane osebe in jo izkaže v obračunu DDV za davčno obdobje, za katero se izpolnjuje obrazec DDV-O. Davčni zastopnik predloži obrazec DDV-O za vsako zastopano osebo posebej.

Polje 11

Dobava blaga in storitev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost v Sloveniji obdavčljivih dobav blaga in storitev brez DDV, ki vključuje: • obdavčene dobave blaga in storitev na ozemlju Slovenije (ne glede na status kupca); • uporabo blaga za neposlovne namene (7. člen), za namene opravljanja dejavnosti, spremembo namembnosti in zadržanje blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti (8. člen) ter opravljanje storitev za neposlovne namene (15. člen); • dobave blaga na podlagi posebne ureditve: – potovalne agencije,	Ne vpisujejo se članarine, prave subvencije in dotacije, odškodnine in primanjkljaj blaga, ki se ne štejejo za dobavo blaga. Ne vpisujejo se dobave blaga in storitev, ki niso opravljene v Sloveniji. Vpisuje se vrednost prejetih predplačil in danih dobropisov za dobave blaga in storitev, ki so predmet obdavčitve v Sloveniji, razen prejetih predplačil v zvezi z dobavami blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1. Vpisuje se davčna osnova od obdavčenih dobav blaga in storitev na ozemlju Slovenije po izdanih računih. Vpisuje se tudi davčna osnova od obdavčenih dobav blaga, ki je bilo izneseno iz davčnega skladišča. Vpisuje se davčna osnova, ki je pri dobavah blaga enaka nabavni ceni blaga ali podobnega blaga oziroma lastni ceni blaga, določeni v trenutku uporabe, razpolaganja ali zadržanja blaga, pri opravljenih storitvah pa je enaka vsoti celotnih stroškov za opravljene storitve. Vpisuje se davčna osnova, ki pri potovalnih agencijah predstavlja razliko med celotnim zneskom, ki ga plača potnik, v katerega ni vključen DDV in dejanskimi stroški potovalne agencije za dobave blaga in storitev, ki jih zagotavljajo drugi davčni zavezanci, če je neposredni uporabnik teh storitev potnik.

Priloga VIII: obrazec DDV-O

– za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine, – za investicijsko zlato, – po plačani realizaciji; • oproščene izvozne dobave blaga ter oproščene dobave blaga in storitev s pravico do odbitka DDV.	Vpisuje se davčna osnova, ki jo doseže obdavčljivi preprodajalec. Izračuna se tako, da se od dosežene razlike v ceni odšteje vračunani DDV. Vpisuje se davčna osnova na podlagi prejetih plačil po izdanih računih za opravljene dobave blaga in storitev po plačani realizaciji. Pri delnem plačilu računa se davčna osnova izračuna tako, da se od prejetega plačila odšteje vračunani DDV. Vpisujejo se na primer: – dobave blaga in storitev v okviru diplomatskih in konzularnih odnosov, – oproščene transakcije v zvezi z mednarodnim prevozom, – mednarodni prevoz potnikov, – oproščene transakcije pri izvozu, – oproščene posredniške storitve. Ne vpisujejo se: – tranzit blaga; – postopek pasivnega oplemenitenja; – začasni izvoz blaga z zvezkom ATA; – izvoz blaga, ki bo vrnjeno na carinsko območje Unije in oproščeno plačila uvoznih dajatev v skladu s carinskimi predpisi; – gibanje skupnostnega blaga od enega do drugega kraja na carinskem območju Skupnosti, ne da bi pri prečkanju ozemlja tretje države spremenilo svoj carinski status. Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za opravljene storitve davčnim zavezancem v tretjih državah.
---	---

Polje 11a

Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in opravljenih storitev ter prejetih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po izdanih računih od dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev. O opravljenih dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1 se poroča v poročilu o dobavah za koledarski mesec, v katerem je so opravljene ali v katerem se morajo popraviti podatki o takšnih dobavah iz preteklih obdobj.

Polje 12

Dobave blaga in storitev v druge države članice EU

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in storitev v druge države članice, ki vključuje: - oproščene dobave blaga davčnim zavezancem, identificiranim za namene DDV v drugih državah članicah, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu; - oproščene tristranske dobave blaga znotraj Unije; - storitve, opravljene na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storitev, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu; - prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, ki ga opravi davčni zavezanec v drugo državo članico in ki se šteje za dobavo blaga v drugo državo članico, opravljeno za plačilo; - oproščene dobave blaga znotraj Unije po carinskih postopkih 42 in 63.	Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za dobave blaga davčnim zavezancem v druge države članice. Vpisuje se tudi vrednost dobav ali prenosa blaga v drugo državo članico, če davčni zavezanec ob uvozu uveljavlja pravico do prenosa obdavčitve v drugo državo članico, ugotovljeno na podlagi računov, ki jih uvoznik izda prejemniku blaga oziroma v primeru dobave samemu sebi v drugo državo članico carinska vrednost blaga povečana za morebitne obračunane carinske in antidumpinške dajatve. Ne vpisujejo se storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva. Vpisuje se vrednost storitev, ki so obdavčene v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, tudi če so te storitve v Sloveniji oproščene plačila DDV. Ne vpisuje se prenosa blaga v drugo državo članico z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu, dokler ni opravljena obdavčena pridobitev blaga v namembni državi članici.

Polje 13
Prodaja blaga na daljavo

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost blaga, ki ga odpošlje ali odpelje dobavitelj ali druga oseba za njegov račun iz Slovenije v drugo državo članico in je tam nastala obveznost za obračun DDV, ker je bil presežen vrednostni limit, do katerega ni treba obračunati DDV v tej državi članici, oziroma se je davčni zavezanec prostovoljno identificiral za namene DDV v tej državi članici.	Vrednostni limiti v posameznih državah članicah pri prodaji blaga na daljavo so dostopni na spletni povezavi: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_EC_annex1.pdf

Polje 14
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobave blaga z montažo ali instaliranjem, opravljene v drugi državi članici, v kateri nastane obveznost za obračun DDV.	

Polje 15
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih dobav blaga in	Vpisujejo se na primer bolnišnična in zdravstvena

Priloga VIII: obrazec DDV-O

storitev brez pravice do odbitka DDV.	oskrba, storitve varstva otrok in mladostnikov, zavarovalne in finančne transakcije, igre na srečo, dobava »starih« objektov, dobava zemljišč, razen stavbnih zemljišč... Ne vpisuje se dobava »novih« objektov, stavbnih zemljišč in dobava »starih« objektov ter najem nepremičnin, pri katerih se na podlagi izjave obračuna DDV.
---------------------------------------	---

Polje 21

Obračunani DDV po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po stopnji 22 %.	Vpisujeta se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.

Polje 22

Obračunani DDV po stopnji 9,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po stopnji 9,5 % od obdavčenih dobav blaga in storitev, ki so navedene v Prilogi I ZDDV-1.	Vpisujeta se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.

Polje 23

Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 22 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 23a

Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 22 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila v

	zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic.
--	--

Polje 24**Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 9,5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 24a**Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 9,5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic.

Polje 25**Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 22 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih dobav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi, ter nabav plina in električne energije v drugi državi članici ali tretji državi. Vpisuje se tudi 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.
Vpisujeta se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, ter vrednost obračunanega DDV na dano predplačilo iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral. Davčna osnova za obračun DDV od dobav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76.a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31a. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po

	76.a členu ZDDV-1.
--	--------------------

Polje 25a**Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 9,5 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih dobav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi. Vpisuje se tudi 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.
Vpisujeta se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, ter vrednost obračunanega DDV na dano predplačilo iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral. Davčna osnova za obračun DDV od dobav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76.a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31a. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76.a členu ZDDV-1.

Polje 26**Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve od uvoza**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec kot prejemnik blaga obračuna od uvoza blaga v skladu s šestim in sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1.	Vpisuje se skupna vrednost obračunanega DDV po stopnjah 9,5 % in 22 %. Davčna osnova za obračun od omenjenih dobav je vključena v polje 31.

Polje 31**Nabave blaga in storitev**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obdavčenih nabav blaga in storitev, ki vključuje:	Ne vpisujejo se vrednosti z računov, pri katerih DDV ni izkazan, prejetih od malih davčnih zavezancev, preprodajalcev, potovalnih agencij in organizatorjev potovanj, ki uporabljajo posebne postopke obdavčenja.
nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih je bil obračunan DDV;	Ne vpisujejo se vrednosti nabav blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1, ki se vpisujejo v polje 31a.
nabave blaga in storitev od davčnih zavezancev iz tujine, za katere je nastala obveznost za obračun in plačilo v	Ne vpisujejo se vrednosti nabav blaga in storitev, ki se vpisujejo v polji 32 in 32a.

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Sloveniji; – uvoz blaga, od katerega je carinski organ ali davčni zavezanec sam obračunal DDV. Vpisuje se tudi vrednost danih predplačil v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz tretjih držav. Vpisuje se tudi vrednost obdavčljivih nabav blaga in storitev na podlagi posebne ureditve po plačani realizaciji.	Podatki se zajemajo iz carinske listine in vključujejo tudi storitve, povezane z uvozom blaga. Vpisuje se davčna osnova na podlagi izvršenih plačil po prejetih računih.
--	--

Polje 31a

Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po prejetih računih od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76.a člena ZDDV-1, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev.

Polje 32

Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost pridobitev blaga znotraj Unije, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV. Vpisuje se tudi vrednost tristranskih pridobitev blaga znotraj Unije davčnega zavezanca – prejemnika blaga iz Slovenije (vpisuje tretji v verigi).	Vpisujeta se tudi: – vrednost nabave blaga brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici dobave; – vrednost uvoženega blaga v državo članico, če je v državi članici uvoza uveljavljena pravica do prenosa obdavčitve v Slovenijo.

Polje 32a

Prejete storitve iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost prejetih storitev znotraj Unije brez DDV in vrednost danih predplačil v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV.	Vpisuje se tudi vrednost prejetih storitev brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici sedeža.

Polje 33

Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih nabav na domačem trgu, oproščenih prejetih storitev iz drugih držav članic in tretjih držav, oproščenih pridobitev blaga znotraj Unije (npr. če bi bila dobava tega blaga, ki bi jo opravil davčni zavezanec v Sloveniji, v vsakem primeru	Vpisuje se tudi vrednost oproščenih tristranskih pridobitev blaga znotraj Unije davčnega zavezanca – pridobitelja blaga iz Slovenije (vpisuje drugi v verigi) in vrednost pridobitev blaga znotraj Unije, od katere ni treba obračunati DDV, če je za blago uveden postopek

Priloga VIII: obrazec DDV-O

oproščena plačila DDV) in vrednost uvoza, ki je oproščen plačila DDV (npr. sprostitev blaga v prosti promet, če bi bila dobava takega blaga, ki bi jo na ozemlju Slovenije opravil davčni zavezanec, v vsakem primeru oproščena plačila DDV; pošiljke neznatne vrednosti, poslane neposredno iz tujine; blago v osebni prtljagi potnika...).	oproščenega vnosa v davčno skladišče. Ne vpisuje se vrednost uvoza plina po sistemu za zemeljski plin ali po kateremkoli omrežju, povezanim s takim sistemom, ali dovajanje plina v sistem za zemeljski plin s plovila, namenjenega za prevoz plina, ali po pridobivalnem plinovodnem omrežju, električne energije ali energije za ogrevanje ali hlajenje po omrežjih daljinskega ogrevanja ali hlajenja. Navedena vrednost plina, električne energije in energije za ogrevanje ali hlajenje se vpisuje v polje 31.
--	--

Polje 34
Nabavna vrednost nepremičnin

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost nepremičnin, katerih nabava je obdavčljiva po ZDDV-1, ne glede na to, ali je pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava).	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila.

Polje 35
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev.	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila.

Polji 41 in 42
Odbitek DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost odbitka DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic ter od uvoza, pri katerih ima davčni zavezanec pravico do odbitka.	Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV, ki je obračunan v tujini. Za DDV, obračunan v tujini, se lahko zahteva vračilo pri tujih davčnih upravah. Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščene, deloma obdavčene transakcije, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčene transakcije.
Vpisuje se tudi vrednost odbitka DDV od nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	

Polje 43
Odbitek od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 8 % od odkupne vrednosti.	Odbitek se nanaša na dobave blaga oziroma storitev, ki so jih opravili kmetje z dovoljenjem davčnega organa za uveljavitev pravice do pavšalnega nadomestila.

Polje 51
Obveznost DDV

Polje 52
Presežek DDV

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26) in odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43), če je obračunani DDV večji od odbitka DDV.

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43) in obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26), če je odbitek DDV večji od obračunanega DDV.

PRI PLAČILU OBVEZNOSTI JE TREBA UPOŠTEVATI TUDI PRESEŽKE IZ PREDHODNIH DAVČNIH OBDOBIJ, KI NA TEM OBRAČUNU NISO PRIKAZANI.

Polje 03 mora davčni zavezanec prečrtati, če ima le delno pravico do odbitka DDV na podlagi odbitnega deleža.

Polje 04 prečrta davčni zavezanec, ki uveljavlja vračilo DDV na podlagi presežka v tekočem davčnem obdobju ali presežkov iz predhodnih obračunov in katerega skupni presežki presegajo obveznost iz tekočega davčnega obdobja.

Če davčni zavezanec označi »DA«, davčni organ vrne presežek DDV tekočega obdobja:

- povečan za morebitne prenose presežkov DDV iz preteklih davčnih obdobj,
- zmanjšan za morebitne druge davke, ki jim je potekel rok za plačilo (četrty odstavek 73. člena ZDDV-1).

Obrazec DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje: _____

Firma/ime in priimek _____

01 Identifikacijska številka za DDV _____

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Sedež/stalno prebivališče _____

02 Identifikacijska številka za DDV
davčnega zastopnika _____

I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

V EUR

Dobave blaga in storitev	11								
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11a								
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12								
Prodaja blaga na daljavo	13								
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14								
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15								

II. Obračunani DDV

po stopnji 22 %	21								
po stopnji 9,5 %	22								
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23								
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23a								
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24								
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24a								
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %	25								
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %	25a								
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26								

III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

Nabave blaga in storitev	31								
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a								
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32								
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a								
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitveblaga	33								
Nabavna vrednost nepremičnin	34								
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35								

IV. Odbitek DDV

od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22 %	41								
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5 %	42								
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	43								

Obveznost DDV	51								
---------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--

Presežek DDV	52								
--------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--

Izračunavam odbitni
delež
(ustrezno označi)

03

NE

DA

Zahtevam vračilo
presežkov
(ustrezno označi)

04

NE

DA

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

V/na _____

Podpis _____

Datum _____

Ime in priimek _____

REKAPITULACIJSKO POROČILO

Zbirno poročilo za dobave blaga in storitev v druge države članice Unije
za obdobje poročanja leto: _____ mesec: _____ (obvezna izbira)

Identifikacijska številka za DDV [10]: _____

Naziv [11]: _____

Naslov [12]: _____

Identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika [13]: **SI** _____

A. Podatki o dobavah in storitvah za tekoče obdobje:**Zneski v valuti EUR [1a]**

Identifikacijska številka kupca (prejemnika oz. pridobitelja)		Skupna vrednost dobav blaga	Skupna vrednost dobav blaga po carinskih postopkih 42 in 63	Skupna vrednost tristranskih dobav blaga	Skupna vrednost opravljenih storitev
Koda države [A1]	Številka za DDV (brez kode države) [A2]				
[A1]	[A2]	[A3]	[A4]	[A5]	[A6]
Skupna vrednost vseh dobav blaga/storitev (kontrolni podatek)		[A13]	[A14]	[A15]	[A16]

B. Popravki podatkov za pretekla obdobja:

Obdobje leto/mesec	Identifikacijska številka kupca (prejemnika oz. pridobitelja)		Nova vrednost dobav blaga	Nova vrednost dobav blaga po carinskih postopkih 42 in 63	Nova vrednost tristranskih dobav blaga	Nova vrednost opravljenih storitev
	Koda države	Številka za DDV (brez kode države)				
[B0]	[B1]	[B2]	[B3]	[B4]	[B5]	[B6]

Potrjujem resničnost navedenih podatkov [14].

Datum [15]: _____

Podpis [16]: _____

Odgovorna oseba [17]
Kontaktna oseba [18]
Telefonska številka [19]

NAVODILO ZA IZPOLNITEV REKAPITULACIJSKEGA POROČILA

1 OBVEZNOST POROČANJA O DOBAVAH BLAGA IN STORITEV ZNOTRAJ UNIJE

Pravna podlaga za poročanje in izpolnjevanje ter predložitev obrazca RP-O je v Zakonu o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) in Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: pravilnik). To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, izpolnjuje rekapitulacijsko poročilo na obrazcu RP-O, ko opravlja dobave blaga in storitev znotraj Unije osebam, identificiranim za DDV v drugih državah članicah Unije. Vrednosti se v obrazec RP-O vpisujejo v eurih, v razdelek B obrazca RP-O pa tudi v tolarjih (brez stotinov), ko se vpisujejo vrednosti o popravkih za obdobja do 1. 1. 2007.

V skladu z 90. členom ZDDV-1 mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, poročati davčnemu organu o vseh dobavah blaga in storitev, ki jih v obdobju poročanja opravi osebam, identificiranim za DDV v drugih državah članicah Unije. Dobave blaga in storitev znotraj Unije mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, izkazati v rekapitulacijskem poročilu za obdobje poročanja, to je za koledarski mesec. V rekapitulacijskem poročilu mora davčni zavezanec navesti tudi popravke podatkov za pretekla obdobja poročanja. Podatki o izvozu blaga iz Unije se v rekapitulacijsko poročilo ne vpisujejo. V rekapitulacijsko poročilo se ne vpisujejo podatki o vrednosti storitev, ki jih davčni zavezanec opravi na ozemlju zunaj Unije. V rekapitulacijsko poročilo se ne vpisujejo vrednosti prejetih predplačil za dobave blaga davčnim zavezancem v druge države članice.

Obrazec RP-O mora predložiti tudi davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državi članici, pri čemer poleg podatkov o davčnem zavezancu iz davčnega registra izpolni še polja A1, A2, A6 in A16, če popravlja podatke za pretekla obdobja, pa še polja B0, B1, B2 in B6.

Če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, imenuje davčnega zastopnika, mora obrazec RP-O predložiti davčni zastopnik. Davčni zastopnik v obrazcu RP-O navede svojo identifikacijsko številko za DDV in identifikacijsko številko za DDV zastopane osebe (če ta oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji, navede identifikacijsko številko za DDV, pod katero je zastopana oseba identificirana za namene DDV v državi članici sedeža) ter izkaže podatke o dobavah blaga znotraj Unije, ki jih opravi ta oseba, za obdobje poročanja, za katero se izpolnjuje rekapitulacijsko poročilo, in podatke o popravkih za pretekla obdobja poročanja. Davčni zastopnik predloži obrazec RP-O za vsako zastopano osebo posebej.

Davčni zavezanec predloži rekapitulacijsko poročilo za koledarski mesec, v katerem je opravil transakcije znotraj Unije ali v katerem mora opraviti popravek za pretekla obdobja poročanja.

Davčni zavezanec predloži obrazec RP-O v elektronski obliki prek sistema eDavki. Obrazec mora predložiti davčnemu organu do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja (npr. za davčno obdobje januar 2011 ga predloži do 20. 2. 2011).

ZDDV-1 v 141. členu določa, da se z globo od 2.000 do 125.000 eurov kaznuje za prekršek pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, če davčnemu organu ne predloži rekapitulacijskega poročila o dobavah blaga in storitev znotraj Unije oziroma ga ne predloži v predpisanem roku za predpisano obdobje oziroma ga ne predloži na predpisani način ali v rekapitulacijskem poročilu ne izkaže predpisanih podatkov.

2 DOBAVA BLAGA IN STORITEV V DRUGE DRŽAVE ČLANICE UNIJE

Dobava blaga znotraj Unije je dobava, ki jo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, osebi, ki je identificirana za namene DDV v drugi državi članici Unije in je oproščena plačila DDV v Sloveniji pod pogojem, da blago odpošlje ali odpelje v drugo državo članico Unije prodajalec, ali oseba, ki pridobi blago, ali druga oseba za račun enega od njiju. Prodajalec blaga mora dokazati, da so izpolnjeni pogoji za oprostitve plačila DDV v državi članici odhoda blaga, na primer s tovrstnim listom ali drugim ustreznim dokumentom.

Dobava storitev znotraj Unije je dobava, ki jo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, je pa identificirana za namene DDV v drugi državi članici Unije in niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES¹.

Tako mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, davčnemu organu v rekapitulacijskem poročilu poročati o:

- pridobiteljih blaga, identificiranih za namene DDV, katerim je dobavil blago pod pogoji iz 1. in 4. točke 46. člena ZDDV-1;
- osebah, identificiranih za namene DDV, katerim je dobavil blago, ki mu je bilo dobavljeno na način pridobitve blaga znotraj Unije v skladu s četrtem odstavkom 23. člena ZDDV-1;
- davčnih zavezancih in pravnih osebah, ki niso davčni zavezanci, so pa identificirane za namene DDV, katerim je opravil storitve, ki niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES;
- 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, 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 rekapitulacijsko poročilo se vpisujejo tudi tako imenovani tristranski posli. Tristranski posli so verižni posli, v katerih sodelujejo tri osebe, identificirane za namene DDV, vsaka v svoji državi članici Unije (npr. Italiji, Sloveniji, Avstriji). Dobavitelj blaga, identificiran za namene DDV v prvi državi članici Unije (npr. Italiji), izda račun za dobavo blaga znotraj Unije pridobitelju blaga, identificiranemu za namene DDV v drugi državi članici Unije (npr. Sloveniji), za blago, ki se neposredno odpošlje oziroma odpelje prejemniku blaga, identificiranemu za namene DDV v tretji državi članici Unije (npr. Avstriji). Kot tristranska dobava blaga v navedeni verigi se šteje le dobava, ki jo opravi drugi (v našem primeru Slovenija) v verigi, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, tretjemu v verigi (v našem primeru Avstrija).

V rekapitulacijsko poročilo se ločeno vpisuje vrednost dobav blaga po carinskih postopkih 42 in 63 (davčna osnova se določi na podlagi 36. člena ZDDV-1 in ne na podlagi 38. člena ZDDV-1). V obeh primerih je blago sproščeno v prosti promet na ozemlju Slovenije, DDV pa se na podlagi oprostitve, ki jo določa 1. in 4. točka 46. člena ZDDV-1, obračuna v drugi državi članici Unije (državi članici pridobitve blaga).

3 IZPOLNJEVANJE OBRAZCA RP-O

V obrazec RP-O se vpišejo:

A. podatki o dobavah blaga in storitev ter tristranskih dobavah blaga znotraj Unije:

- polje A1: koda države, v kateri je prejemnik blaga ali prejemnik storitev identificiran za namene DDV; pri tristranskem poslu pa koda države, v kateri je prejemnik ali pridobitelj blaga identificiran za DDV;
- polje A2: identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga ali prejemnika storitev; v tristranskem poslu pa identifikacijska številka za DDV prejemnika ali pridobitelja blaga; brez kode države;
- polje A3: skupna vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga v obdobju poročanja; v tristranskem poslu pa skupna vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem pridobitelju blaga (izpolni prvi v verigi) v obdobju poročanja; v to polje se tako vpiše vrednost oproščene dobave blaga znotraj Unije, če je opravljena kupcu, ki je identificiran za namene DDV v drugi državi članici (1. in 4. točka 46. člena ZDDV-1), in pri tristranskih poslih vrednost oproščene dobave blaga znotraj Unije iz listine, ki

¹ Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L št. 347 z dne 11. 12. 2006, str. 1), nazadnje spremenjena z Direktivo Sveta 2010/66/EU z dne 14. oktobra 2010 o spremembi Direktive 2006/112/ES o podrobnih pravilih za vračilo davka na dodano vrednost, opredeljenih v Direktivi 2006/112/ES, davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila, ampak v drugi državi članici (UL L št. 275 z dne 20.10.2010, str.1).

jo davčni zavezanec – dobavitelj blaga v tristranskem poslu izda davčnemu zavezancu – pridobitelju v tristranskem poslu;

– polje A4: skupna vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga po carinskih postopkih 42 in 63 v obdobju poročanja; v to polje se vpišejo oproščene dobave v drugo državo članico, ki so opravljene po tem, ko je blago uvoženo iz tretje države ali tretjega ozemlja in oproščeno plačila DDV;

– polje A5: skupna vrednost tristranskih dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga v tristranskem poslu (izpolni drugi v verigi) v obdobju poročanja; v to polje se tako vpiše vrednost tristranske dobave blaga znotraj Unije iz listine, ki jo davčni zavezanec – pridobitelj blaga v tristranskem poslu iz Slovenije izda davčnemu zavezancu – prejemniku blaga v tristranskem poslu;

– polje A6: skupna vrednost opravljenih storitev znotraj Unije in 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, v eurih po posameznem prejemniku storitve v obdobju poročanja;

– polje A13: seštevek skupnih vrednosti dobav blaga znotraj Unije v eurih, ki je enak seštevku vrednosti dobav blaga iz stolpca A3 rekapitulacijskega poročila;

– polje A14: seštevek skupnih vrednosti dobav blaga znotraj Unije v eurih po carinskih postopkih 42 in 63, ki je enak seštevku vrednosti dobav blaga iz stolpca A4 rekapitulacijskega poročila;

– polje A15: seštevek skupnih vrednosti tristranskih dobav blaga znotraj Unije v eurih, ki je enak seštevku vrednosti tristranskih dobav blaga iz stolpca A5 rekapitulacijskega poročila;

– polje A16: seštevek skupnih vrednosti opravljenih storitev znotraj Unije in vrednosti 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, v eurih, ki je enak seštevku vrednosti opravljenih storitev iz stolpca A6 rekapitulacijskega poročila.

B. popravki podatkov za pretekla obdobja poročanja

Popravki podatkov za pretekla obdobja poročanja se izpolnjujejo v poljih od B0 do B6, in sicer:

1. če je vrednost dobave iz preteklega obdobja poročanja (polje A3, A4, A5 ali A6 rekapitulacijskega poročila) napačna, ker dobave sploh ni bilo, se namesto te napačne vrednosti v polje B3, B4, B5 ali B6 zapiše vrednost nič (0);

2. če se vrednost dobave iz preteklega obdobja poročanja (polje A3, A4, A5 ali A6 rekapitulacijskega poročila) popravlja (npr. pravilna vrednost dobave je 120 in ne 100, kakor je bilo izkazano), identifikacijska številka za DDV pa se ne spremeni, se napačna vrednost popravi tako, da se v polje B3, B4, B5 ali B6 zapiše skupna nova (pravilna) vrednost dobave (torej 120);

3. pri popravku kode države in identifikacijske številke za DDV prejemnika ali pridobitelja je treba vključiti tudi predhodna zapisa, navedena pod 1 in 2, čeprav se vrednosti ne spremenijo; tako se najprej vpiše napačni zapis kode države oziroma identifikacijske številke, v polje B3, B4, B5 ali B6 pa se zapiše vrednost nič (0), hkrati pa se v naslednjo vrstico vnese zapis s pravilnimi podatki;

- polje B0: obdobje poročanja, na katero se nanaša popravek, pri čemer se navedeta leto in koledarski mesec, na katerega se popravek nanaša; če se popravki podatkov nanašajo na obdobja poročanja pred 1. 1. 2010, se navedeta leto in koledarsko trimesečje, na katero se popravek nanaša;
- polje B1: koda države, v kateri je prejemnik blaga ali prejemnik storitev identificiran za namene DDV; v tristranskem poslu pa koda države, v kateri je prejemnik ali pridobitelj blaga identificiran za namene DDV;
- polje B2: identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga ali prejemnika storitev, brez kode države; v tristranskem poslu pa identifikacijska številka za DDV prejemnika ali pridobitelja blaga, brez kode države;
- polje B3: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga; v tristranskem poslu pa vrednost nič (0) ali nova skupna vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem pridobitelju v obdobju poročanja; vrednosti za obdobja poročanja do 1. 1. 2007 se vpisujejo v tolarjih (brez stotinov);

- polje B4: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga po carinskih postopkih 42 in 63;
- polje B5: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost tristranskih dobav blaga znotraj Unije v eurih po posameznem prejemniku blaga v tristranskem poslu; vrednosti za obdobja poročanja do 1. 1. 2007 se vpisujejo v tolarjih (brez stotinov);
- polje B6: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost opravljenih storitev znotraj Unije in vrednost prejetih predplačil v zvezi s storitvami, ki so bile ali 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, v eurih po posameznem prejemniku storitve.

4 PRIMERJAVA PODATKOV MED REKAPITULACIJSKIM POROČILOM IN OBRAČUNOM DDV

Pri davčnem zavezancu, identificiranem za namene DDV v Sloveniji, ki opravlja dobave blaga in storitev znotraj Unije, ki niso tristranske dobave blaga, mora biti za isto obdobje seštevke vrednosti iz polj A13, A14 in A16 obrazca RP-O enak vrednosti iz polja 12 obračuna DDV.

Če je oseba, ki v tristranskem poslu nastopa kot druga v verigi, identificirana za namene DDV v Sloveniji, mora vrednost pridobitev blaga od prvega v verigi navesti v polje 33 obračuna DDV, nadaljnjo prodajo, to je oproščeno (tristransko) dobavo v tretjo državo članico Unije, pa v polje 12 obračuna DDV.

Če je davčni zavezanec v rekapitulacijskem poročilu evidentiral dobave blaga in storitev ter tristranske dobave blaga znotraj Unije (drugi v verigi), mora biti za isto obdobje seštevke vrednosti iz polj A13, A14, A15 in A16 približno enak (odstopanja so mogoča do $\pm 5\%$ zaradi tečajnih razlik pri preračunavanju tuje valute v eure) vrednosti oziroma seštevku vrednosti iz polja 12 obračuna DDV.

5 IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA ZA DDV

Identifikacijska številka za DDV je sestavljena iz kode države z dvema črkama, ki ji sledi do dvanajst znakov. Veljavni znaki so številke od 0–9 in črke od A–Z.

Pomembno je, da se prodajalec oziroma dobavitelj blaga in storitev prepriča o tem, ali je identifikacijska številka za DDV, na katero se sklicuje kupec oziroma prejemnik/pridobitelj blaga ali prejemnik storitev, veljavna. Preveritev, ali je neka številka veljavna ali ne, se lahko opravi:

1. prek sistema eDavki: davčni zavezanci z veljavnim digitalnim potrdilom lahko sami preverjajo veljavnost identifikacijske številke za DDV svojih kupcev ter pravilnost naziva in naslova svojih kupcev (naziv in naslov ni mogoče preveriti za Nemčijo in Španijo);
2. na spletni strani Evropske komisije (naziv in naslov ni mogoče preveriti za Nemčijo in Španijo)
(http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/traders/vat_number/index_en.htm#disclaimer);
3. na FURS-u, Generalnem finančnem uradu, v Oddelku za mednarodno izmenjavo informacij (CLO) po telefonu: (01) 478 27 91 in na e-naslovu: clo.durs@gov.si (samo za Nemčijo in Španijo, za vse ostale države članice se preveritev vseh podatkov lahko napravi na naslovih, navedenih pod 1. in 2. točko).

Če identifikacijska številka za DDV, na katero se kupec sklicuje, ni veljavna, se mora prodajalec povezati s kupcem in ga prositi za obrazložitev.

Če kupec ne navede veljavne identifikacijske številke za DDV, niso izpolnjeni pogoji za oprostitev plačila DDV, zato se dobava blaga obravnava in obdavči kot domača dobava (dobava blaga, opravljena na ozemlju Slovenije) ter se ne vpisuje v rekapitulacijsko poročilo.

Če prejemnik storitve ne navede veljavne identifikacijske številke oziroma izvajalca ne seznani, da je zanj zaprosil, in izvajalec ne pridobi katere koli druge dokazilo, iz katerega se lahko razbere, da je kupec davčni zavezanec, niso izpolnjeni pogoji za uporabo splošnega pravila za določitev kraja

opravljanja storitev po sedežu prejemnika storitve. To pomeni, da se opravljena storitev obravnava in obdavči kot domača dobava (storitev, opravljena na ozemlju Slovenije) oziroma se obdavči po sedežu izvajalca storitve in se ne vpisuje v rekapitulacijsko poročilo. Če izvajalec storitve še ne razpolaga z identifikacijsko številko prejemnika, poroča o opravljeni dobavi, ko prejme identifikacijsko številko za DDV prejemnika storitve, in sicer to dobavo vključi v sklop B.

6 VALUTNA PRETVORBA

Za preračun tuje valute v domačo je treba upoštevati peti odstavek 39. člena ZDDV-1, ki določa, da se za preračun vrednosti, ki je podlaga za določitev davčne osnove in je določena v tuji valuti, upošteva referenčni tečaj Evropske centralne banke, ki velja na dan nastanka davčne obveznosti in ga objavlja Banka Slovenije.

POROČILO O DOBAVAH (76.a člen)**Zbirno poročilo za dobave blaga in storitve, za katere je prejemnik plačnik DDV**za obdobje poročanja leto: _____ mesec: _____
(obvezna izbira)

Identifikacijska številka za DDV [10]: SI _____

Naziv [11]: _____

Naslov [12]: _____

Identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika [13]: SI _____

A. Podatki o dobavah blaga in storitev za tekoče obdobje:

Zneski v EUR

Zap. št. [A1]	Identifikacijska številka prejemnika [A2]	Skupna vrednost dobav blaga in storitev [A3]
	Skupna vrednost vseh dobav blaga in storitev (kontrolni podatek)	[A4]

B. Popravki podatkov za pretekla obdobja:

Obdobje leto/mesec [B1]	Identifikacijska številka prejemnika [B2]	Nova skupna vrednost dobav blaga in storitev [B3]

Potrjujem resničnost navedenih podatkov. [14]

Datum [15]: _____

Podpis [16]: _____

Odgovorna oseba	[17]
Kontaktna oseba	[18]
Telefonska številka	[19]

NAVODILO ZA IZPOLNITEV POROČILA O DOBAVAH BLAGA IN STORITEV IZ 76.A ČLENA ZDDV-1

1 OBVEZNOST POROČANJA

Pravna podlaga za poročanje in izpolnjevanje ter predložitev poročila o dobavah blaga in storitev po 76.a členu je v Zakonu o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1). To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, izpolnjuje poročilo, ko opravlja dobave blaga in storitev, za katere je prejemnik dobav in storitev plačnik DDV na podlagi določbe 76.a člena ZDDV-1. Vrednosti o dobavah, ki se vpisujejo v poročilo, se zaokrožijo na cele vrednosti v evrih, navzdol na najbližji evro za vrednosti v centih med 0 do 49 in navzgor na najbližji evro za vrednosti v centih med 50 do 99.

V skladu z 92.a členom ZDDV-1 mora davčni zavezanec, ki opravlja dobave blaga ali storitev, za katere je na podlagi 76.a člena ZDDV-1 prejemnik plačnik DDV, sestaviti poročilo o teh dobavah za koledarski mesec, v katerem je opravil zadevne dobave, ali v katerem mora popraviti podatke o zadevnih dobavah iz preteklih obdobj.

Davčni zavezanec predloži poročilo davčnemu organu **v elektronski obliki** preko sistema e-Davki do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku koledarskega meseca.

ZDDV-1 v 141. členu določa, da se z globo od 2.000 do 125.000 evrov kaznuje za prekršek pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, če ne predloži davčnemu organu poročila o dobavah blaga ali storitev po 76.a členu ZDDV-1 oziroma ga ne predloži v predpisanem roku za predpisano obdobje ali ga ne predloži na predpisani način.

2 DOBAVA BLAGA IN STORITEV, ZA KATERE JE KOT PLAČNIK DDV NA PODLAGI 76.A ČLENA ZDDV-1 DOLOČEN PREJEMNIK

Dobave blaga in storitev, za katere je kot plačnik DDV na podlagi 76.a člena ZDDV-1 določen prejemnik, so:

- a) gradbena dela, vključno s popravili, čiščenjem, vzdrževanjem, rekonstrukcijo in rušenjem v zvezi z nepremičninami;
- b) posredovanje osebja, vključenega v dejavnosti iz prejšnje točke;
- c) dobava nepremičnin iz 7. in 8. točke 44. člena ZDDV-1, če se je dobavitelj odločil za obdavčenje v skladu s 45. členom ZDDV-1;
- d) dobava odpadkov, ostankov in rabljenega materiala ter storitev iz Priloge III a, ki je priloga ZDDV-1 in njegov sestavni del;
- e) prenos pravic do emisije toplogrednih plinov, kakor so opredeljene v zakonu, ki ureja varstvo okolja.

3 IZPOLNJEVANJE POROČILA O DOBAVAH BLAGA IN STORITEV IZ 76.A ČLENA ZDDV-1

V poročilo se vpišejo:

A. podatki o dobavah blaga in storitev za tekoče obdobje:

- polje A1: zaporedna številka vpisa;
- polje A2: identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga ali storitev, ki ni označena s črko P;
- polje A3: skupna vrednost dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil, brez DDV, v evrih po posameznem prejemniku v obdobju poročanja;
- polje A4: seštevek skupnih vrednosti dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil, brez DDV, v evrih za vse prejemnike, ki je enak seštevku vrednosti dobav iz polja 11a obračuna DDV.

B. popravki podatkov za pretekla obdobja poročanja:

Popravki podatkov za pretekla obdobja poročanja se izpolnjujejo v poljih od B1 do B3, in sicer:

1. če je vrednost iz preteklega obdobja poročanja (polje A3) napačna, ker obveznost poročanja sploh ni nastala, se namesto te napačne vrednosti v polje B3 zapiše vrednost nič (0);
2. če se vrednost iz preteklega obdobja poročanja (polje A3) popravlja (npr. pravilna vrednost je 120 in ne 100, kakor je bilo izkazano), identifikacijska številka pa se ne spremeni, se napačna vrednost popravi tako, da se v polje B3 zapiše skupna nova (pravilna) vrednost;
3. pri popravku identifikacijske številke za DDV prejemnika je treba vključiti tudi predhodna zapisa, navedena pod 1 in 2, čeprav se vrednosti ne spremenijo; tako se najprej vpiše napačni zapis identifikacijske številke, v polje B3 pa se zapiše vrednost nič (0), hkrati pa se v naslednjo vrstico polja B3 vnese zapis s pravilnimi podatki.

- polje B1: obdobje poročanja, na katero se nanaša popravek, pri čemer se navedeta leto in koledarski mesec, na katera se popravek nanaša;
- polje B2: identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga ali storitev in prejetih predplačil, ki ni označena s črko P;
- polje B3: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil po posameznem prejemniku.

4 PRIMERJAVA PODATKOV MED POROČILOM IN OBRAČUNOM DDV

Pri davčnem zavezancu, identificiranem za namene DDV v Sloveniji, ki opravlja dobave blaga ali storitev iz 76.a člena ZDDV-1, mora biti za obdobje poročanja vrednost iz polja A4 poročila enaka vrednosti iz polja 11a obračuna DDV. Za davčne zavezance, ki predlagajo obračun DDV za koledarsko trimesečje, se primerjajo podatki iz obračuna za koledarsko trimesečje s podatki iz poročil za ustrezne tri koledarske mesece.

5 IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA ZA DDV

Pomembno je, da se dobavitelj blaga oziroma storitev prepriča, ali je prejemnik v trenutku, ko nastane obveznost za obračun DDV od dobav blaga, storitev in predplačil, o katerih se poroča v poročilu o dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1, identificiran za namene DDV in mu identifikacijska številka za DDV ni izdana zgolj zaradi obveznosti obračuna DDV od pridobitev blaga znotraj Unije ali prejema oziroma opravljanja storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1* oziroma da ne gre za davčnega zavezanca, vključenega v posebno ureditev za opravljanje storitev mednarodnega občasnega prevoza potnikov.

Preveritev, ali je neka identifikacijska številka za DDV veljavna ali ne, se lahko opravi z vpogledom v seznam davčnih zavezancev, objavljen na spletni strani Finančne uprave RS (http://www.fu.gov.si/javne_objave/seznami_davcnih_zavezancev/).

Osebe iz d) točke prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunavajo DDV le od pridobitev blaga znotraj Unije in so plačnice DDV na podlagi 5. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1 ali obračunavajo DDV le od prejetih storitev in so plačnice DDV na podlagi 3. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, ali davčni zavezanci iz 94. člena ZDDV-1, ki so identificirani za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravljajo storitve na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storitev in za katere se ne uporablja mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1, so na seznamu davčnih zavezancev na navedeni spletni strani Finančne uprave RS označeni s črko P.

Davčni zavezanci, ki uporabljajo posebno ureditev za opravljanje storitev mednarodnega občasnega prevoza potnikov, za katere se ne uporablja mehanizem obrnjene davčne obveznosti iz 76.a člena ZDDV-1, so na seznamu davčnih zavezancev na navedeni spletni strani Finančne uprave RS označeni s črko O.

* Oseba iz d) točke prvega odstavka 4. člena ZDDV-1 oziroma davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, je na obrazcu DDV-P2 označil najmanj eno izmed polj 17, 18 ali 19.

Če identifikacijska številka za DDV prejemnika ni veljavna ali je označena s črko P ali O, se mora dobavitelj povezati s prejemnikom in ga prositi za obrazložitev.

Če prejemnik v trenutku nastanka obveznosti za obračun DDV ni identificiran za DDV ali je identificiran za DDV zgolj zaradi obveznosti obračuna DDV od pridobitev blaga znotraj Unije ali prejema oziroma opravljanja storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1 oziroma je vključen v posebno ureditev za opravljanje storitev mednarodnega občasnega prevoza potnikov, niso izpolnjeni pogoji za prenos obveznosti plačila DDV na prejemnika dobave. To pomeni, da mora plačati DDV dobavitelj, ker se mehanizem obrnjene davčne obveznosti v tem primeru ne uporabi.

Seznam pridelkov in storitev, za katere je mogoče uveljaviti pavšalno nadomestilo

Pavšalno nadomestilo je mogoče uveljaviti za naslednje kmetijske in gozdarske pridelke ter kmetijske storitve in storitve za gozdarstvo, če so rezultat osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi katastrskega dohodka:

I. Kmetijski in gozdarski pridelki

Skupina 1 – pridelki živinoreje:

1. žive živali pod tarifnimi oznakami od 0101 do 0104;
2. mleko in smetana pod tarifno oznako 0401;
3. gnojila živalskega ali rastlinskega izvora pod tarifno oznako 3101 00 00.

Skupina 2 – pridelki čebelarstva:

1. med, naravni, pod tarifno oznako 0409 00 00;
2. cvetni prah, vosek, matični mleček in propolis pod tarifno oznako 0410 00 00.

Skupina 3 – poljščine, krmne rastline in drugi pridelki:

1. žito pod tarifnimi oznakami od 1001 do 1005, 1007 00 in 1008;
2. žitna slama in žitne pleve pod tarifno oznako 1213 00 00;
3. oljna semena in plodovi pod tarifnimi oznakami 1201 in od 1204 00 do 1207;
4. druga semena pod tarifno oznako 1209, razen 1209 30 00, 1209 99 10 in 1209 99 91;
5. sladkorna pesa pod tarifno oznako 1212 91 80;
6. krmne rastline pod tarifno oznako 1214;
7. užitne vrtnine, koreni in gomolji pod tarifnimi oznakami od 0701 do 0709, razen 0709 51 00, 0709 59 50, 0709 90 31 in 0709 90 39;
8. jagode, sveže, pod tarifno oznako 0810 10 00;
9. gojena zdravilna zelišča in začimbe pod tarifnimi oznakami 0909, 0910 in 1211.

Skupina 4 – hmelj:

1. hmelj pod tarifno oznako 1210 10 00.

Skupina 5 – sveže sadje, oreški in oljčno olje:

1. užitno gojeno domače sadje in oreški pod tarifnimi oznakami: 0802 razen 0802 90; 0804 20 10; 0807 razen 0807 20 00; od 0808 do 0810 razen 0810 10 00 in 0810 90; 0709 92;
2. oljčno olje pod tarifno oznako 1509.

PRILOGA XII: seznam pridelkov in storitev, za katere je mogoče uveljaviti pavšalno nadomestilo

Skupina 6 – grozdje in vino:

1. sveže grozdje pod tarifno oznako 0806 10;
2. vino in grozdni mošt pod tarifno oznako 2204.

Skupina 7 – gozdarski pridelki:

1. les za ogrevanje pod tarifno oznako 4401 10 00;
2. neobdelan ali grobo obdelan les domačih lesnih vrst pod tarifnimi oznakami 4403 10 00, 4403 20 in od 4403 91 do 4403 99.

II. Kmetijske storitve in storitve za gozdarstvo

Skupina 8 – storitve v rastlinski pridelavi

1. Storitve za rastlinsko pridelavo pod oznako standardne klasifikacije dejavnosti A/01.610.

Skupina 9 – storitve v živinoreji

1. Storitve za živinorejo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti A/01.62 razen nege, čuvanja in oskrbe hišnih živali ter storitev zatočišč za živali.

Skupina 10 – storitve za gozdarstvo

1. Storitve za gozdarstvo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti A/02.40 razen gozdarskega svetovanja; storitve pri gojenju in varstvu gozda in storitve sečnje.

VLOGA ZA PRIDOBITEV/SPREMEMBO/PRENOS/PRENEHANJE DOVOLJENJA ZA UVELJAVLJANJE PAVŠALNEGA
NADOMESTILA

- ☐ Nova vloga
- ☐ Sprememba dovoljenja
- ☐ Prenos dovoljenja
- ☐ Prenehanje dovoljenja

Predstavnik gospodinjstva:

davčna številka [01]

ime in priimek [02]

prebivališče [03]

davčno obdobje [04]

Pooblaščenec:

☐ Pooblaščenec samo za vročanje

davčna številka [05]

naziv/ime [06]

sedež/prebivališče [07]

Novi predstavnik gospodinjstva:

davčna številka [08]

ime in priimek [09]

prebivališče [10]

datum prenosa [11]

Izjavljam, da z dnem ne želim več uporabljati pravice do uveljavljanja pavšalnega nadomestila.

A. SKUPINE [12]:

- ☐ Pridelki živinoreje
- ☐ Pridelki čebelarstva
- ☐ Poljščine, krmne rastline in drugi pridelki
- ☐ Hmelj
- ☐ Sveže sadje, oreški in oljčno olje
- ☐ Grozdje in vino
- ☐ Gozdarski pridelki

B. SKUPINE [13]:

- ☐ Storitve v rastlinski pridelavi
- ☐ Storitve v živinoreji
- ☐ Gozdarske storitve

Izjavljam, da bom uveljavil(a) pavšano nadomestilo le za pridelke, ki so rezultat dejavnosti gospodinjstva, katerega predstavnik sem, ter za storitve, opravljene v okviru dejavnosti istega gospodinjstva ali prek strojnega krožka drugemu kmečkemu gospodinjstvu.

Potrjujem resničnost podatkov.

Kraj in datum: _____

(podpis davčnega zavezanca)

ime in priimek kontaktne osebe [13]

telefonska številka kontaktne osebe [14]

OBRAČUN PAVŠALNEGA NADOMESTILA

Davčna številka [01]

Ime in priimek [02]

Prebivališče [03]

za obdobje veljavnosti dovoljenja od [04] do [05]

Zneski so v EUR

Zap. št. [06]	Identifikacijska številka za DDV kupca [07]	Naziv/ ime kupca [08]	Naslov [09]	Država kupca [10]	Znesek obračunanega pavšalnega nadomestila (8 %) [11]
1.					
2.					
3.					
4.					
xxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxx	SKUPAJ:

ime in priimek kontaktne osebe [12]

telefonska številka kontaktne osebe [13]

Potrjujem resničnost podatkov.

Kraj in datum: _____

(podpis davčnega zavezanca)

POOBLAŠČENEC:

Identifikacijska številka za DDV pooblaščenca v SI _____

Naziv/ime pooblaščenca _____

Sedež/prebivališče pooblaščenca _____

Številka transakcijskega računa _____

POOBLASTITELJ:

Koda države pooblastitelja _____

EORI številka _____

(v primeru DDV davčne skupine navesti EORI št. vseh članov davčne skupine)

Identifikacijska številka za DDV pooblastitelja _____

Naziv/ime pooblastitelja _____

Sedež/prebivališče/država pooblastitelja _____

POOBLASTILO

Spodaj podpisani pooblaščenec s tem pooblastilom prevzemam in sprejemam davčno zastopanje na podlagi sedmega odstavka 77. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo s spremembami).

Pooblaščenec kot davčni zastopnik izjavljam, da brezpogojno prevzemam solidarno odgovornost za plačilo DDV od uvoza v spodaj navedenem davčnem obdobju v skladu s sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1 in prvim odstavkom 4.a člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06 s spremembami).

Pooblastilo velja od _____ do _____
(vnos datuma davčnega obdobja ali do preklica).

POOBLAŠČENEC

(Ime in priimek odgovorne osebe ter njegova funkcija)

(podpis)

Kraj in datum podpisa: _____

POOBLASTITELJ

(Ime in priimek odgovorne osebe ter njegova funkcija)

(podpis)

Kraj in datum podpisa: _____

IZJAVA ZA IZBIRO OBDAVČITVE DOBAVE/NAJEMA NEPREMIČNINE Z DDV

Podatki o zavezancu	
Naziv/ Ime Priimek [02]	
Ulica in hišna številka [03a]	
Naselje [03b]	
Poštna številka [03c] - Pošta [03d]	
Davčna številka [01]	
Vloga pogodbene strani	

Datum dobave [04]							
☐ Izjavljam, da bo od dobave/dajanja v najem oz. nabave/najema naslednjih nepremičnin v skladu s prvim in drugim odstavkom 45. člena ZDDV-1 obračunan DDV.							
Zap. št.	ID za DDV [05]	Vrsta nepremičnine [06]	Občina [07]	Kat. občina [08]	Št. parcele [09]	Št. stavbe [10]	Št. dela stavbe [11]

Kraj in datum: _____

(podpis davčnega zavezanca)

NAVODILO ZA IZPOLNITEV IZJAVE ZA IZBIRO OBDAVČITVE DOBAVE/NAJEMA NEPREMIČNINE Z DDV

Pravna podlaga za predložitev obrazca DDV-Iz je v 45. členu Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) in 78. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: pravilnik). To navodilo pojasnjuje, kako izpolniti izjavo za izbiro obdavčitve dobave/najema nepremičnine z DDV.

Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, ki opravi dobavo z nepremičnino, oproščeno plačila DDV, se lahko dogovori z najemnikom, zakupnikom, leasingojemalcem oziroma kupcem nepremičnine – davčnim zavezancem, ki ima pravico do odbitka celotnega DDV, da bo od transakcij z nepremičninami, ki bi morale biti oproščene plačila DDV, obračunal DDV po predpisani stopnji. Pred opravljeno dobavo morata davčna zavezanca davčnemu organu predložiti vsak svojo izjavo v elektronski obliki prek sistema eDavki. Davčni zavezanci morajo podati izjavo pred opravljeno transakcijo. Če pred opravljenimi transakcijami z nepremičninami (ki so sicer oproščene plačila DDV) oba davčna zavezanca ne predložita davčnemu organu vsak svojo izjavo po 45. členu ZDDV-1, pogoji za obračun DDV od teh transakcij niso izpolnjeni. Nepremičnina, na katero se izjava nanaša, mora biti opisana dovolj natančno, da opis omogoča nedvomno določitev predmeta dobave.

TRANSAKCIJE Z NEPREMIČNINAMI, KI SO OPROŠČENE PLAČILA DDV, ZA KATERE SE DAVČNA ZAVEZANCA LAHKO ODLOČITA, DA BO OBRAČUNAN DDV S PREDLOŽITVIJO IZJAVE (po 45. členu ZDDV-1)

Po ZDDV-1 je določena oprostitev plačila DDV v:

- 2. točki 44. člena ZDDV-1 (najem oziroma zakup nepremičnin (vključno z leasingom), razen:
 - nastanitev v hotelih ali podobnih nastanitvenih zmogljivostih, vključno z nastanitvijo v počitniških domovih, počitniških kampih ali na prostorih, namenjenih kampiranju,
 - dajanja v najem garaž in površin za parkiranje vozil,
 - dajanja v najem trajno instalirane opreme in strojev,
 - dajanje v najem sefov);
- 7. točki 44. člena ZDDV-1 (dobava objektov ali delov objektov in zemljišč, na katerih so objekti postavljeni, razen če je dobava opravljena, preden so objekti ali deli objektov prvič vseljeni oziroma uporabljeni, ali če je dobava opravljena, preden potečeta dve leti od začetka prve uporabe oziroma prve vselitve) in
- 8. točki 44. člena ZDDV-1 (dobava zemljišč, razen stavbnih zemljišč).

IZPOLNJEVANJE OBRAZCA DDV-Iz

V obrazec DDV-Iz se vpišejo:

1. Podatki o zavezancu:

- polja od 01 do 03d: na podlagi vnesene davčne številke davčnega zavezanca, predlagatelja izjave, se samodejno izpolnijo ostali podatki (naziv/ime priimek, ulica in hišna številka, naselje, poštna številka in naziv pošte);
- v polje Vloga pogodbene strani se vpiše vloga, ki jo ima davčni zavezanec (predlagatelj izjave) v pogodbenem razmerju – vloga se izbere iz spustnega seznama (prodajalec, kupec, najemodajalec, najemojemalec).

2. Podatki o dobavi

S potrditvijo polja za izjavo davčni zavezanec, predlagatelj izjave, izjavlja, da bo od dobave/dajanja v najem oz. nabave/najema nepremičnin v skladu s prvim in drugim odstavkom 45. člena ZDDV-1 obračunan DDV.

Podatki o dobavi z nepremičninami se vpisujejo v poljih od 04 do 11, in sicer:

- polje 04: datum predvidene dobave (prodaje nepremičnine oz. najema). Izjava mora biti predložena pred opravljeno transakcijo z nepremičnino;

PRILOGA XVII: obrazec DDV-Iz

- polje 05: davčna številka davčnega zavezanca, pogodbenega partnerja (identificiranega za namene DDV), s katerim bo opravljena transakcija v zvezi z nepremičnino. Vpišejo se vsi davčni zavezanci, ki sodelujejo kot pogodbeni partnerji (pri ročnem vnosu z dodajanjem vrstice);
- polje 06: vrsta nepremičnine, ki se izbere iz šifranta (zemljišče, stavba ali del stavbe);
- polje 07: občina;
- polje 08: naziv katastrske občine, v kateri nepremičnina leži;
- polje 09: vpiše se številka parcele, zapis mora biti v obliki xxxx/yyyy (vpišejo se tudi vodilne ničle), sicer se izpiše napaka, da parcelna številka ne obstaja;
- polje 10: številka stavbe;
- polje 11: številka dela stavbe.