

POSEBNE UREDITVE VEM (OSS)

7.7.2021

S 1. julijem 2021 se spreminjata obstoječi posebni ureditvi DDV (neunijska in unijska ureditev) in dodaja nova (uvozna ureditev).

Davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v Uniji, oziroma davčnim zavezancem, ki imajo sedež v Uniji, pa nimajo sedeža v državi članici potrošnje in prodajajo blago na daljavo znotraj Unije in storitve osebam, ki niso davčni zavezanci v Uniji, so na voljo naslednje posebne ureditve:

- Posebna ureditev za storitve, ki jih opravljajo davčni zavezanci, ki nimajo sedeža v Uniji (t.i. **neunijska ureditev VEM**)
- Posebna ureditev za prodajo blaga na daljavo znotraj Unije, za dobavo blaga v državi članici prek elektronskih vmesnikov, ki omogočajo dobavo in za storitve, ki jih opravljajo davčni zavezanci, ki imajo sedež znotraj Unije, vendar ne v državi članici potrošnje (t.i. **unijska ureditev VEM**)
- Posebna ureditev za prodajo na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga (t.i. **uvozna ureditev VEM**)
- Posebna ureditev za prijavo in plačilo uvoznega DDV v zvezi z blagom, za katero se odpošiljanje ali prevoz konča v tej državi članici, omogoča obračun uvoznega DDV preko carinske deklaracije.

Slovenski davčni zavezanec lahko prodaja blago v Sloveniji, v druge države EU ali tretje države.

V Sloveniji se davčni zavezanec registrira za namene DDV, ko preseže 50.000 €; če ni zavezanec za DDV in je oproščen plačila le to napiše na račun. Kadar slovenski davčni zavezanec prodaja v EU je enako; ko preseže limit v posamezni državi (npr. Nemčija je imela limit 35.000 €) se mora v tisti državi identificirati za namene DDV. Tudi vse račune mora izdajati v tisti državi.

Kadar slovenski davčni zavezanec izvaža v tretjo državo (če ima carinsko deklaracijo) gre za izvoz, je oproščen plačila davka, ker se DDV obračuna v tretji državi.

S 1. julijem pa se ta prag spreminja in bo **za vse države članice EU enak in sicer 10.000 €**. Velja za dobavo blaga na daljavo, elektronske storitve, storitve oddajanja, telekomunikacijske storitve.

Tudi zavezanci, ki ne dosežejo praga 10.000 € se lahko prostovoljno vključijo v sistem (pri tem pa velja, da morajo v sistemu ostati najmanj dve leti).

Novost, katera je začela veljati s 1. julijem je pri POROČANJU, za katerega so obvezni do 31.1. tudi zavezanci, ki ne presegajo praga 10.000 €. Navedeno pomeni, da se DDV v zvezi z opravljanjem čezmejnih telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronsko opravljenih storitev ter prodaje blaga na daljavo znotraj Unije do vrednosti 10.000 € obravnava enako, kot v zvezi z domačimi dobavami blaga in opravljenimi storitvami.

Kdo v Sloveniji lahko uporablja unijsko ureditev?

- Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Uniji, ima pa poslovno enoto v Sloveniji
- Davčni zavezanec, ki nima sedeža v državi članici potrošnje, ima pa sedež v Sloveniji
- Davčni zavezanec, ki nima ne sedeža in ne poslovne enote v Uniji, vendar opravlja dobave blaga, ki ga skladišči v Sloveniji.

Davčni zavezanec, ki prijavi uporabo unijske ureditve mora voditi evidenco o transakcijah v okviru te posebne ureditve. Te evidence morajo biti dovolj natančne, da lahko davčni organi države članice potrošnje ugotovijo, ali je obračun DDV pravilen. Na zahtevo morajo biti evidence v elektronski obliki na voljo tako

davčnemu organu v Sloveniji kot davčnemu organu v državi članici potrošnje. Evidence mora hraniti deset let od 31. decembra tistega leta, v katerem je bila transakcija opravljena.

Za davčnega zavezanca, ki opravlja storitve za potrošnike v drugih državah članicah, ki jih zajema posebna unijska ureditev, veljajo v primeru izdaje računa pravila države članice, v katerih je davčni zavezanec vključen v unijsko ureditev (država članica identifikacije).

Za namenom dodatne razbremenitve davčnih zavezancev, ki uporabljajo posebno ureditev za prodajo blaga na daljavo znotraj Unije se z 2. točko 81. člena ZDDV-1 odpravlja obveznost izdaje računov za te dobave blaga. Če davčni zavezanec izda račun, se uporabljajo pravila glede izdajanja računov države članice, v kateri je davčni zavezanec vključen v unijsko ureditev (država članice identifikacije).

Primer:

Dobavitelj ali ponudnik s sedežem v Uniji opravlja prodajo blaga na daljavo znotraj Unije in storitve za prejemnike v številnih državah članicah EU. Želi uporabljati unijsko ureditev ter v okviru te ureditve prijaviti in plačati DDV izključno na opravljanje storitve. V skladu s pravili o DDV v zadevnem domačem obračunu DDV v zadevni državi članici želi tudi prijaviti in plačati DDV za prodajo blaga na daljavo.

Dobavitelj, ki se registrira za uporabo sistema VEM, mora prek sistema VEM prijaviti vse svoje dobave in opravljene storitve, ki so zajete v unijski ureditvi. Unijske ureditve zato ne more uporabljati samo za opravljanje storitve. Ko je registriran v unijsko ureditev, mora prek sistema VEM prijaviti opravljene storitve končnim potrošnikom v drugih državah članicah in prodajo blaga na daljavo v druge države članice. Če opravlja tudi dobave davčnim zavezancem, katerih kraj obdavčitve je Slovenija, jih izkaže v obračunu DDV (obrazec DDV-O).

Neunijska ureditev:

- Ureditev izven Unije uporabljajo zavezanci, ki imajo sedež izven EU in opravljajo **storitve končnim potrošnikom** iz EU.
- Registracija v posebno ureditev izven Unije zgolj v eni državi članici.
- Zavezanci s sedežem izven EU pri izdaji računov ravna v skladu s pravili države, kjer je registriran v OSS.
- Prag oz. mejna vrednost 10.000 € se ne uporablja; obvezna pa je registracija takoj
- Imenovanje davčnega zastopnika ni potrebno.

Primer:

Ponudnik, ki nima sedeža v Uniji, opravlja storitve, povezane z nepremičninami (npr. prenove) v Sloveniji, Nemčiji, Franciji in na Madžarskem za prejemnike – končne potrošnike v navedenih državah članicah. Isti ponudnik je identificiran za namene DDV v Sloveniji za opravljanje dobav blaga med davčnimi zavezanci. Ponudnik se odloči, da bo uporabil neunijsko ureditev v Sloveniji (država članica identifikacije), zato mora prek sistema VEM v Sloveniji prijaviti in plačati DDV za vse opravljene storitve, ki so zajete v posebni ureditvi, tj. za vse storitve, povezane z nepremičninami, opravljene končnim potrošnikom v Sloveniji in drugih državah članicah.

Uvozna ureditev – novosti:

- Po novem bo ves uvoz blaga, tudi pošiljke neznatne vrednosti, obdavčen z DDV, še naprej pa bodo pošiljke do vključno vrednosti 150 € oproščene uvoznih dajatev.
- Uvozna ureditev bo omejena na prodajo blaga z realno vrednostjo največ 150 €, ki bo odposlano neposredno s tretjega ozemlja ali iz tretje države pridobitelju v Unijo.
- Uvozna ureditev ne bo dovoljena za blago, ki se že nahaja na ozemlju EU in za blago, ki je predmet carinskih postopkov.

Primer:

Smo podjetje s sedežem zunaj Unije. Kupcem v Uniji prodajamo blago majhne vrednosti izključno prek svoje spletne trgovine. Kaj moramo storiti?

Od 1. julija 2021 je potrebno za vse komercialno blago, uvoženo v Unijo, obračunati DDV. Poenostavitev pri obračunu DDV za prodajo blaga majhne vrednosti lahko uporabite z registracijo v posebno uvozno ureditev (IOSS) v eni od držav članic EU.

Če se odločite za registracijo v IOSS, se boste morali registrirati le v eni od držav članic EU, prodajali pa boste lahko v vseh 27 državah članicah EU. Imenovati boste morali posrednika, ki vas bo registriral v IOSS v državi članici, v kateri ima posrednik sedež, in bo za vas izpolnjeval obveznosti, ki izhajajo iz posebne uvozne ureditve.

Če se ne prijavite v IOSS, bodo pristojni carinski organi ob uvozu blaga majhne vrednosti obračunali DDV. Kupec v Uniji bo v tem primeru blago prejel šele po plačilu DDV.

Vir:

- https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/oss_en
- FURS – »Posebne ureditve VEM (OSS) – neunijska, unijska in uvozna ureditev«

Pripravila:

Mojca Umek, svetovalka SPOT Gorenjska