



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE
SLOVENIJE



Plačilo DDV od uvoza po 1. 7. 2016

Generalni finančni urad



Pravna podlaga

- Zakon o spremembah in dopolnitvah ZDDV-1 (Ur. l. RS, št. 90/15)
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah PZDDV-1 – še ni sprejet in objavljen ([predlog](#))



Plačnik DDV od uvoza

Spremenjeni določbi šestega in sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1

- Pri uvozu blaga se DDV plačuje:
 - kot uvozna dajatev, razen če
 - je kot plačnik DDV določen prejemnik blaga (uvoznik), ki je identificiran za namene DDV. V tem primeru se DDV od uvoza blaga izkaže v obračunu DDV in plača v roku, v katerem mora davčni zavezanec predložiti obračun DDV.
- Pogoji: v carinski deklaraciji mora v trenutku uvoza zagotoviti določene informacije.
- Gre za opcijo in ne obveznost!



Plačnik DDV od uvoza

- Prejemnik blaga, ki nima sedeža v Sloveniji (tujec), lahko izkaže obračunani DDV od uvoza blaga v obračunu DDV, če:
 - je identificiran za namene DDV v Sloveniji in
 - imenuje davčnega zastopnika, identificiranega za namene DDV v Sloveniji, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza. Davčni organ vodi evidenco o teh davčnih zastopnikih.
 - Prejemnik blaga – tujec mora v carinski deklaraciji navesti določene podatke.
 - Tujec mora imeti davčnega zastopnika (ni pomembno, ali ima tujec sedež v drugi ali tretji državi)



Identifikacija za namene DDV prejemnika blaga

- Davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji:
- ✓ Če še ni identificiran za namene DDV, se lahko identificira za namene DDV ob izpolnjevanju pogojev iz ZDDV-1 in pravilnika:
 - dokazila o opravljanju dejavnosti ali dokazila, da namerava opravljati dejavnost (pogodbe ali predpogodbe, poslovni načrt, listine o nabavah za namene opravljanja dejavnosti ipd.)
 - zahtevek za izdajo ID za DDV na obrazcu DDV-P2



Identifikacija za namene DDV prejemnika blaga, ki nima sedeža v Sloveniji

- Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji:
 - ✓ Lahko se identificira za namene DDV v Sloveniji (obrazec DDV-P3)
 - ✓ **predložiti mora dokaz o opravljanju dejavnosti v Sloveniji**
- Zahtevku mora priložiti:
 - ✓ potrdilo pristojnega organa države, v kateri ima sedež, da je dolžan obračunavati DDV v tej državi ali
 - ✓ izpis iz sodnega ali drugega registra, ki dokazuje, da opravlja dejavnost v državi, kjer ima sedež ter
 - ✓ pogodbo ali predpogodbo ali drugo dokazilo, iz katerega je razvidno, da namerava opravljati dejavnost v Sloveniji.



Atipični davčni zavezanec

- če je davčni zavezanec identificiran za namene DDV le za določene transakcije ([atipični davčni zavezanec](#), v seznamu davčnih zavezancev označen s črko P ali O), ne more obračunati DDV od uvoza blaga v obračunu DDV. Ti plačajo DDV od uvoza kot uvozno dajatev.
- atipični davčni zavezanec tudi ne more biti davčni zastopnik



Atipični davčni zavezanec

- Identificiran za DDV le za določene transakcije
 - ✓ P – Slo dz, ki identificiran zaradi prejema/opravljanja storitev, katerih kraj obdavčitve se določi po splošnem pravilu
 - ✓ O – tuj davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev za občasni mednarodni cestni prevoz potnikov



Imenovanje davčnega zastopnika

- ✓ Če je plačnik DDV davčni zavezanec, ki v SI nima sedeža, ima pa sedež v drugi državi članici, **lahko** ta davčni zavezanec imenuje davčnega zastopnika, kot osebo, ki mora plačati DDV
- ✓ Če je plačnik DDV davčni zavezanec, ki v SI nima sedeža, ima pa sedež v tretji državi ali na tretjem ozemlju, **mora** tak davčni zavezanec **obvezno** imenovati davčnega zastopnika, kot osebo, ki mora plačati DDV



Davčni zastopnik

Pravna ali fizična oseba, ki:

- v Sloveniji neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost
- sedež ali stalno bivališče v Sloveniji
- identificirana za namene DDV v Sloveniji

- Ne more biti podružnica tuje osebe



Davčni zastopnik in izpolnjevanje obveznosti

V imenu tujega davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji

- ✓ Izpolnjuje obveznosti in uveljavlja pravice iz naslova DDV
 - ✓ Sestavlja in predlaga obračune DDV
 - ✓ Plačuje DDV
 - ✓ Vlaga zahteve za vračilo presežka odbitka DDV
- ❖ Dolžan plačati tisti DDV, ki izkazan v obračunu DDV-O (podatki, ki posredoval davčni zavezanec)
- ❖ ni solidarno odgovoren za plačilo DDV



Davčni zastopnik in izpolnjevanje obveznosti

Za potrebe izpolnjevanja obveznosti iz naslova DDV mora DZ, ki nima sedeža v Sloveniji davčnemu zastopniku posredovati:

- En izvod izdanih računov, na katerem so poleg vseh predpisanih podatkov v skladu z ZDDV-1 še podatek o imenu in naslovu, ter ID za DDV zastopnika

Če davčni zastopnik ne izpolnjuje svojih obveznosti iz naslova DDV, mu davčni organ lahko prepove nadaljnje zastopanje.

Davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza

POGOJI:

- Pooblastitelj – prejemnik blaga (tujec) – ID za DDV v Sloveniji
 - Imenovanje davčnega zastopnika, solidarno odgovornega za plačilo DDV od uvoza (ID za DDV v Sloveniji, sedež v Slo, opravlja dejavnost v Slo)
- vsi ID za DDV, razen atipičnih davčnih zavezancev (označenih s P in O)

Davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza

- zastopanje treba urediti pred vložitvijo carinske deklaracije - predlog vsaj 5 delovnih dni oddati pooblastilo prek sistema eDavki
- pooblastilo za zastopanje predloži davčni zastopnik v elektronski obliki prek sistema eDavki
- pooblastilo prejemnika blaga za zastopanje z izjavo davčnega zastopnika, da brezpogojno prevzema solidarno odgovornost za plačilo DDV od uvoza blaga za določeno obdobje.



Davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza

- Tujec, identificiran za DDV v Slo, za določeno davčno obdobje imenuje le enega davčnega zastopnika, solidarno odgovornega za plačilo DDV
- En davčni zastopnik je lahko solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza za več tujih davčnih zavezancev



Predložitev pooblastila

- [Obrazec za pooblastilo za davčno zastopanje](#) – priloga pravilnika, odda se kot lastni dokument

Scan pooblastila predloži davčni zastopnik prek eDavkov na obrazcu NF-LD (lastni dokument)

Ostale vloge			
NF-PrevZav	Vloga za preverjanje podatkov o davčnih zavezancih	?	izberi
NF-LD	Lastni dokument	?	izberi
NF-OdiZav	Vloga za odlog oziroma obročno plačilo davka z zavarovanjem	?	izberi
NF-OdiPS	Vloga za odlog oziroma obročno plačilo davka v primeru hujše gospodarske škode	?	izberi
NF-Upnik	Prijava neplačanih računov, ki niso bili prijavljeni v OVP, s strani upnikov	?	izberi
NF-VKRPotrdilo	Potrjevanje vezane knjige računov	?	izberi
NF-RazZJN	Vloga za razkritje za namen preverjanja izpolnjevanja pogojev po ZJN	?	izberi



Razlika glede na CP 42

- Pri CP 42 mora uvozu, oproščenemu plačila DDV, vedno slediti oproščena dobava blaga v drugo državo članico. Zato mora uvoznik v trenutku uvoza carinskemu organu zagotoviti predpisane podatke.
- Uvoznik ali njegov davčni zastopnik mora predložiti rekapitulacijsko poročilo (RP-O) o pridobiteljih blaga, identificiranih za DDV v drugih državah članicah, katerim je dobavil blago
- Pri uvozu blaga pod pogoji iz šestega in sedmega odstavka 77. člena ZDDV-1 (plačilo DDV od uvoza prek obračuna), ni nujno, da je blago dobavljeno v drugo državo članico).



Razlika glede na CP 42

- Pri CP 42 gre za uvoz, oproščen plačila DDV, ki mu sledi oproščena dobava blaga v drugo državo članico (člen 50(2) ZDDV-1)
- Davčni zavezanci s sedežem **v drugi državi članici** imajo pri CP 42 dve možnosti:
 - lahko se identificirajo za namene DDV v Sloveniji **ali**
 - imenujejo davčnega zastopnika, ki za njegov račun izpolnjuje obveznosti iz naslova DDV
 - ❖ davčni zavezanec predloži pisno pooblastilo za zastopanje pri CP42



Razlika glede na CP 42

- Davčni zavezanec s sedežem v **tretji državi** mora za CP 42:
 - pridobiti ID številko za DDV v Sloveniji in imenovati davčnega zastopnika, ki za njegov račun izpolnjuje obveznosti iz naslova DDV



Razlika glede na CP 42

- ❖ tuj DZ ima lahko le enega zastopnika za CP42 v enem davčnem obdobju,
 - ❖ isti davčni zastopnik lahko zastopa več tujih DZ
 - ❖ davčni zastopnik ni solidarno odgovoren za plačilo DDV
- davčni zastopnik za CP42 ni davčni zastopnik, solidarno odgovoren za plačilo DDV – to zastopanje treba posebej urediti



Davčni zastopnik za CP42

- Vloga obračune DDV-O in RP-O
 - V DDV-O navede svojo ID za DDV in ID – številko zastopane osebe (lahko je SI številka za DDV ali pa ID za DDV dodeljena v drugi državi članici)
 - Ugotovi davčno obveznost zastopane osebe in jo izkaže v DDV-O za tisto davčno obdobje, za katero se izpolnjuje obrazec
 - ✓ polje 12 na DDV-O – dobava blaga in storitev v drugo državo članico
 - ✓ polje A4 obrazca RP-O



Plačilo DDV od uvoza prek obračuna DDV

- Obdavčen uvoz
- lahko domača dobava, dobava v dr. drž. članico ali izvoz
- Prejemnik blaga – ID za DDV v Sloveniji
- tuj davčni zavezanec – OBVEZNO imenovanje davčnega zastopnika, ki solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza
- Izpolnitev določenih podatkov v EUL

Postopek 42

- Oproščen uvoz (čl. 50(2) ZDDV-1)
- slediti mora dobava blaga v drugo drž. članico (poročati v RP-)
- dz s sedežem v dr. drž. članici (lahko ID za DDV v Slo ali imenuje davčnega zastopnika)
- dz s sedežem v tretji državi (mora ID za DDV v Slo in imenuje davčnega zastopnika)
- Davčni zastopnik ni solidarno odgovoren za plačilo DDV

Vpis DDV od uvoza v obračun DDV

- V obračun DDV bo treba v primerih obračuna DDV od uvoza blaga po obračunu izpolniti naslednja polja:
- Davčna osnova: polje 31
- Obračunani DDV od davčne osnove: polje 26 (za obe stopnji skupaj)
- Odbitek DDV (če ima davčni zavezanec pravico do uveljavljanja odbitka DDV: polje 41 ali 42 (odvisno od stopnje DDV, ki se uporabi za uvoz določenega blaga)
- v primeru oprostitve plačila DDV od uvoza se vpiše le davčna osnova v polje 33

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

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								



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE
SLOVENIJE



Hvala za pozornost!