

30.10.2009 je bil v Uradnem listu RS št. 85 sprejet zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1B). V naslednjem sestavku vam podajam nekaj glavnih značilnosti sprememb, ki bodo nekaterim poslovnim subjektom prinesle kar nekaj novosti pri poslovanju.

- **Spremenjeno je splošno pravilo glede kraja opravljanja storitev:** za kraj opravljanja storitev se po novem šteje kraj, kjer ima sedež prejemnik storitve, medtem ko je prej veljalo pravilo, da se za kraj opravljanja storitev šteje kraj, kjer ima sedež izvajalec storitve. Za poslovanje med davčnimi zavezanci v Sloveniji to ne predstavlja bistvenih novosti razen nekaterih posebnosti, o katerih boste prebrali v nadaljevanju, glede zaračunavanja storitev v tujino pa predlagam, da za vsak tak primer skupaj poiščemo pravilno rešitev;
- **Vračilo davka na dodano vrednost davčnim zavezancem s sedežem v drugi državi članici:** po novih pravilih lahko davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji, ki ima pravico do vračila DDV v drugi državi članici (prejeti račun iz druge države EU z obračunanim DDV), vloži zahtevek elektronsko pri svojem pristojnem uradu in ne več v papirni obliki pri tujem davčnem uradi. Zahtevek bo potrebno vložiti do 30. Septembra po poteku koledarskega leta v katerem je bil DDV zaračunan, davčni organ pa mora o zahtevku odločiti v štirih mesecih po prejemu zahtevka;
- **Vračilo DDV na podlagi obračuna v posebnih primerih:** v primeru dvoma o upravičenosti zahteve za vračilo DDV, lahko davčni organ, pred izvršitvijo vračila DDV, zahteva, da davčni zavezanec predloži ustrezen instrument zavarovanja. Če davčni organ nato ugotovi, da zahteva za vračilo DDV ni upravičena, pa je bil DDV že vrnjen, za vračilo neupravičeno vrnjenega DDV unovči predloženo zavarovanje, če pa je vračilo upravičeno, nemudoma sprostí zavarovanje in vrne predloženi instrument zavarovanja. To se bo dogajalo predvsem v primerih, ko bo davčni organ posumil na davčno goljufijo. Davčni organ bo najprej DDV vrnil, dejansko stanje pa naknadno raziskal v inšpekcijskem nadzoru;
- **Uvaja se ukrep »mehanizma obrnjene davčne obveznosti« v določenih sektorjih:** to pomeni, da bodo določene storitve med davčnimi zavezanci v Sloveniji zaračunane brez obračunanega DDV, prejemniki teh storitev si bodo morali sami obračunati DDV, hkrati pa bodo imeli tudi pravico do odbitka, enako kot velja za pridobitve blaga iz EU, ko nam dobavitelji ne zaračunajo DDV. To bo veljalo za vsa gradbena dela, vključno s popravili, čiščenjem, vzdrževanjem, rekonstrukcijo in rušenjem v zvezi z nepremičninami, za posredovanje osebja, vključenega v prej omenjene dejavnosti, za dobavo nepremičnin, če se je dobavitelj odločil za obdavčenje (podana skupna izjava DURS-u), ter za dobavo odpadkov, ostankov in rabljenega materiala ter storitev, ki so določeni v prilogi III a tega zakona;
- **Obveznost prijavljanja dobav blaga in storitev:** davčni zavezanec, ki opravlja dobave blaga in storitev za katere je prejemnik plačnik DDV (velja za storitve iz prejšnjega odstavka), bo dolžan davčnemu organu prijaviti začetek tako opravljenih dobav, in sicer v roku 30 dni od prve dobave, kot tudi prenehanje opravljanja teh dobav. Prav tako bo izvajalec teh storitev dolžan sestaviti poročilo o teh dobavah, in sicer do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku koledarskega meseca. V poročilu bo navedel tako svoje podatke, kot podatke prejemnika teh storitev, ter skupno vrednost teh dobav. Poročilo se bo oddalo v

elektronski obliki. Vse to pomeni, da bodo imeli izvajalci gradbenih storitev bistveno več administriranja;

- **Poročanje o dobavah in opravljenih storitvah znotraj skupnosti:** od 1.1.2010 dalje bo potrebno v rekapitulacijsko poročilo poleg dobav blaga v drugo državo članico, poročati tudi o opravljenih storitvah, za katere je kot plačnik DDV določen prejemnik storitev. Skrajšuje se tudi obdobje poročanja, in sicer bo moral davčni zavezanec prijaviti transakcije znotraj skupnosti v poročilu za vsak koledarski mesec (prej trimesečno), in ga predložiti DURS-u najpozneje do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja. Davčni zavezanci, ki bodo dolžni predlagati rekapitulacijska poročila za dobave blaga in storitev v drugo državo članico, bodo morali tudi obračun DDV predložiti najkasneje do 20. v mesecu, **in tudi plačati DDV najkasneje do 20. v mesecu;**
- **Preverjanje davčnih zavezancev:** zaradi bistveno več situacij, ko davčni zavezanci ne bodo obračunali DDV, ker bo šlo za storitve za katere je kot plačnik določen prejemnik storitev, in situacij, ko si bodo morali davčni zavezanci pri nakupu sami obračunati DDV, bo zelo pomembno, da bomo imeli natančne podatke o statusu prejemnika oziroma izvajalca storitev (ali je identificiran za DDV v svoji državi in njegovo identifikacijsko številko), kajti tudi od tega bo odvisno ali bomo morali DDV morda le obračunati, zato še enkrat predlagam, da v kolikor vršite storitve tujim osebam, skupaj preverimo kako boste storitve obračunali;
- **Uporaba nižjih davčnih stopenj:** razširja se seznam blaga in storitev, ki se obdavčuje z znižano davčno stopnjo ter velja za:
  1. Čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev;
  2. Manjša popravila koles, čevljev in usnjenih izdelkov, oblačil in gospodinjskega perila (vključno s krpanjem in predelavo);
  3. Storitve domačega varstva (kot pomoč na domu in varstvo otrok, skrb za ostarele, obolele ali invalide);
  4. Frizerske storitve;
  5. Dobava lončnic, sadik, rezanega cvetja.

V zvezi z novim oziroma spremenjenim zakonom pa moramo počakati še na spremenjeni pravilnik.