ZDSS

POSREDNI DAVKI

MAG. FRANC DERGANC, TAXIN D.O.O.

Tema: Posredni davki

6.11. - Davčni sistem in davčno svetovanje

8.11. - Računovodstvo za davčne svetovalce

9.11. - Indirektni davki

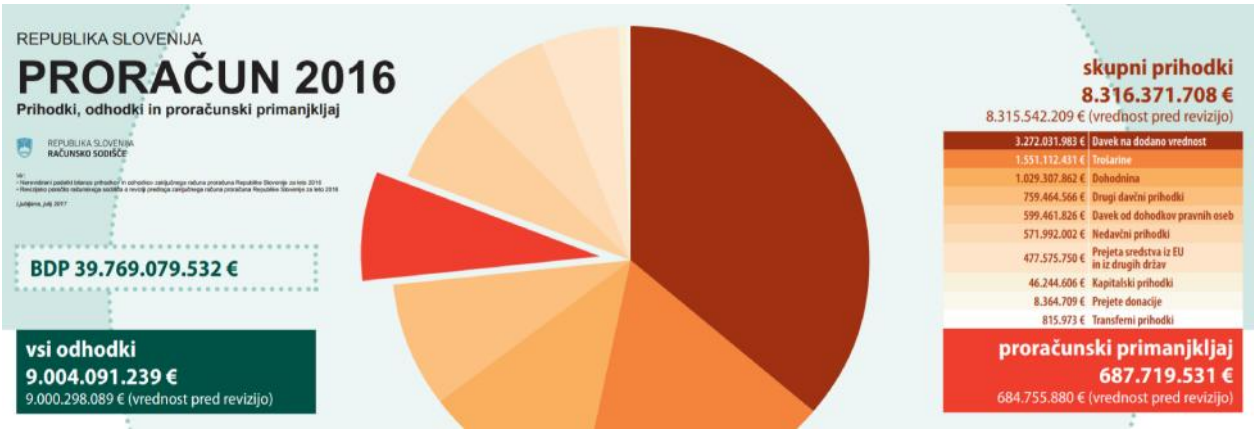
13.11. - Direktni davki

16.11. - Pravo za davčne svetovalce

17.11. - Upravno pravo in davčni postopek

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

Tema: Posredni davki



HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

Tema: Posredni davki

39,34	3.272.031.983,00	ddv
18,65	1.551.112.431,00	trošarine
12,38	1.029.307.862,00	dohodnina
9,13	759.464.566,00	drugi davki
7,21	599.461.826,00	ddpo
6,88	571.992.002,00	nedavčni prihodki
5,74	477.575.750,00	EU sredstva
0,56	46.244.606,00	Kapitalski prihodki
0,10	8.364.709,00	prejete donacije
0,01	815.973,00	transferni prihodki
100,00	8.316.371.708,00	

Tema: Posredni davki

Politika na področju posrednih davkov

1. Zakonodaja (problem visokih stopenj posrednih davkov glede na OKOLICO – zakoni bi morali upoštevati realne zmožnosti)

2. Izvajanje pravil (če zakon ni življenski – realno ne more „zaživeti“)

3. ……..kar skupaj predstavlja „DAVČNO KULTURO“ – zrcalna slika je SIVA EKONOMIJA ?

Posredni davki

1. DDV

3.1.4 Opozorila kandidatu (še bo dodano naknadno)

Pričakujemo, da kandidati poznajo :

Temeljna načela DDV-ja in povezava načeli s pravili in s sodno prakso (načelo, določba zakona in sodna praksa slovenskih sodišč v primerjavi s prakso sodišče EU)

Problematika razlage pravnih pravil slovenske prakse v primerjavi s prakso EU sodišč.

Kandidat mora izpostaviti vsaj en primer različne oz. sporne razlage EU zakonodaje na področju DDV-ja v primerjavi s prakso upravne in sodne veje oblasti v R Sloveniji.

Kandidat mora poznati vsa temeljna načela in na njim temelječa pravna pravila DDV-ja.

Posredni davki

2. TROŠARINE

3.2.4 Opozorila kandidatu

Kandidat mora razumeti trošarinsko politiko in njenim vplivom na konkurenčni položaj R Slovenije kar omogoča razumevanje trošarin v EU in širše.

Zgoraj navedeno je potrebno razložiti ob upoštevanju javne porabe R Slovenije in vplivom trošarin na proračun R Slovenije.

Posredni davki

3. DRUGI POSREDNI DAVKI

3.3.2. Zakon o davku na motorna vozila

- Opozorila kandidatu

  Kandidat mora razumeti vpliv drugih posrednih davkov na proračun R Slovenije ter osnove, ki so povezane s posameznim drugim posrednim davkom.

  Kandidat mora poznati povezavo med DDV-jem in davkom na promet nepremičnin ter davkom na motorna vozila.

- 3.3.1 Zakon o davku na motorna vozila
- 3.3.2 Zakon o davku na promet nepremičnin
- 3.3.3 Zakon davku na finančne storitve
- 3.3.4 Zakon o davku na zavarovalne storitve
  - Opozorila kandidatu

Kandidat mora razumeti vpliv drugih posrednih davkov na proračun R Slovenije ter osnove, ki so povezane s posameznim drugim posrednim davkom.

Kandidat mora poznati povezavo med DDV-jem in davkom na promet nepremičnin ter davkom na motorna vozila.

1. DDV-PREDPISI

1. Zakon o davku na dodano vrednost (UL RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12; v nadaljevanju: ZDDV-1)
2. Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (UL 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; v nadaljevanju: PZDDV-1)
3. DIREKTIVA SVETA 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006; v nadaljevanju: DDV Direktiva)*
4. DIREKTIVA SVETA 2008/8/ES z dne 12. februarja 2008 o spremembi Direktive 2006/112/ES glede kraja opravljanja storitev (UL L 44, 20.2.2008; v nadaljevanju: Direktiva 2008/8/ES)
5. DIREKTIVA SVETA 2010/45/EU z dne 13. julija 2010 o spremembah Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede pravil o izdajanju računov (UL L 189, 22.7.2010; v nadaljevanju: Direktiva 2010/45/EU) ali t.im. Invoicing Directive
6. 198. člen ZUJF (UL RS, št. 40/2012 z dne 30.5.2012)
7. Pravni viri: Sodbe Sodišča EU http://curia.europa.eu/juris/recherche.jsf?language=sl
   1. DAVKI DDV
8. Drugo.....

GLEJ 1. člen ZDDV-1....

- Direktivo 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), zadnjič spremenjeno z Direktivo Sveta 2013/61/EU z dne 17. decembra 2013 o spremembi direktiv 2006/112/ES in 2008/118/ES, kar zadeva najbolj oddaljene francoske regije in zlasti Mayotte (UL L št. 353 z dne 28. 12. 2013, str. 5), (v nadaljnjem besedilu: Direktiva Sveta 2006/112/ES);

- Direktivo Sveta 2008/9/ES z dne 12. februarja 2008 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. 44 z dne 20. 2. 2009, str. 23), in

- Trinajsto direktivo Sveta 86/560/EGS z dne 17. novembra 1986 o usklajevanju zakonodaje držav članic glede prometnih davkov – Postopki vračila davka na dodano vrednost davčnim zavezancem, ki nimajo stalnega prebivališča ali sedeža na ozemlju Skupnosti (UL L št. 326 z dne 21. 11. 1986, str. 40).

1. DDV-PREDPISI

Podzakonski predpisi:

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (PZDDV-1)

Pravilnik o pogojih in načinu uveljavljanja oprostitev po 51. členu Zakona o davku na dodano vrednost

Pravilnik o pogojih in načinu oprostitve davkov za diplomatska predstavništva, konzulate ter mednarodne organizacije v skladu z mednarodnimi pogodbami, ki obvezujejo Slovenijo

Pravilnik o uveljavljanju oprostitev plačila davka na dodano vrednost in trošarin na uvoz blaga za osebe, ki potujejo iz tretjih držav

Pravilnik o vsebini, obliki, načinu in rokih za predložitev izpisa podatkov iz elektronsko vodenih poslovnih knjig in evidenc zavezanca za davek

Drugo....

1. DDV-PREDPISI

POVEZANI PREDPISI:

–Zakon o davku na promet nepremičnin (ZDPN-2)

–Zakon o davku na motorna vozila (ZDMV)

–Zakon o trošarinah (ZTro-1)

–Drugo

Carinski predpisi:

- Osnovni in hkrati najpomembnejši vir evropskega carinskega prava je Modernizirani carinski zakonik - Uredba (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 9. oktobra 2013 o Carinskem zakoniku Unije (UL L 269, z dne 10. 10. 2013) - **uporablja se od 1. maja 2016** (prehodno obdobje za uvedbo popolne elektronske izmenjave do 31. 12. 2020) - FURS objavlja informacije, povezane z uvedbo CZU na spletni strani http://www.fu.gov.si/carina/

Opomba: Carinski zakonik Skupnosti dopušča, da se določena področja uredijo v nacionalnem predpisu. V Sloveniji so ta področja urejena v **Zakon o izvajanju carinske zakonodaje Evropske unije (UL RS, št. 32/16)**

1. DDV- UVOD

1. Osnovne značilnosti DDV
   - Zakon obdavčuje ZGOLJ transakcije, ki se nanaša za blago in storitve
   - Višina davka je SORAZMERNA ceni transakcije
   - Obračunavanje se izvaja na VSAKI STOPNJI proizvodnje ali distribucije
   - Davek se obračunava ZGOLJ od dodane vrednosti

2. TEMELJNA NAČELA
   - Načelo nevtralnosti in načelo odplačnosti - realizira se v pravilih, ki urejajo PRAVICO do odbitka (materialni pogoj je „imeti račun“ in seveda račun mora biti povezan z obdavčljivo dejavnostjo)+ nanaša se tudi na nevtralnost glede davčnih zavezancev (pravica do odbitka tudi za osebo, ki še ni DDV zavezanec, če ima namen delati….velja za vse, ki izvajajo enako dejavnost…..)

1. DDV - NEVTRALNOST DDV V PRAKSI

Odbitek vstopnega davka:
- obseg pravice do odbitka,
- uveljavljanje pravice (pogoji),
- Obdobje, v katerem je mogoče zahtevati odbitek vstopnega DDV,
- popravek odbitka in delni odbitek vstopnega davka.

Odbitek vstopnega DDV ali vračilo DDV: vračilo DDV tujim davčnim zavezancem ima enako vlogo kot odbitek DDV pri davčnih zavezancih, ki so identificirani za namene DDV v Sloveniji - na ta način se izvaja načelo nevtralnosti sistema DDV v mednarodnih transakcijah.

1. DDV - ZAKON O DAVKU NA DODANO VREDNOST

I.VSEBINA IN OBSEG ZAKONA
II.DAVČNI ZAVEZANCI
III.OBDAVČLJIVE TRANSAKCIJE
IV.KRAJ OBDAVČLJIVIH TRANSAKCIJ
V.OBDAVČLJIVI DOGODEK IN OBVEZNOST OBRAČUNA DDV
VI.DAVČNA OSNOVA
VII.STOPNJA DDV
VIII.OPROSTITVE DDV
IX.ODBITEK DDV
X.OBVEZNOSTI DAVČNIH ZAVEZANCEV IN DRUGIH OSEB, KI NISO DAVČNI ZAVEZANCI
XI.POSEBNE UREDITVE
XII.NADZOR NAD OBRAČUNAVANJEM IN PLAČEVANJEM DDV
XIII.KAZENSKE DOLOČBE
XIV.POSEBNI DOLOČBI
XV.PREHODNE IN KONČNA DOLOČBA
PRILOGA I: Seznam dobav blaga in storitev, za katere se uporablja nižja stopnja DDV
PRILOGA II: Vrste blaga, ki je lahko skladiščeno v davčnih skladiščih
PRILOGA III: Umetniški predmeti, zbirke in starine
PRILOGA IIIa: Seznam dobav odpadkov, ostankov in rabljenega materiala ter storitev, v zvezi s katerimi so plačniki DDV prejemniki tega blaga ali storitev

1. DDV - PREDMET OBDAVČITVE (3. člen ZDDV-1)

- **DOBAVE BLAGA**, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju R Slovenije za plačilo
- **PRIDOBITVE BLAGA ZNOTRAJ EU**, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju R Slovenije za plačilo
- **OPRAVLJANJE STORITEV**, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju R Slovenije za plačilo
- **UVOZ BLAGA**

1. DDV Transakcije, ki niso predmet obdavčitve-4.čl.

1. Pridobitev blaga, če gre za pridobitev, ki bi bila oproščena tudi v Sloveniji (53.čl)
2. Pridobitev rabljenega blaga, če ga proda preprodajalec ali dražitelj iz EU
3. Pridobitev blaga (ne nova vozila in trošarinske izdelke), ki jih pridobi oseba iz 94. člena („mali“ DZ), če gre za pridobitve do 10.000 EUR letno

1. DDV - DAVČNI ZAVEZANEC - 5.ČL

Vsaka oseba, ki kjerkoli **neodvisno** opravlja ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti (1. odst. 5. člena ZDDV-1)

Identifikacija za namene DDV (78. člen ZDDV-1)

- Vsaka oseba mora davčnemu organu prijaviti kdaj začne opravljati dejavnost kot davčni zavezanec po ZDDV-1, vsakršno spremembo v zvezi z dejavnostjo in prenehanje opravljanja dejavnost

„Mali" davčni zavezanec je oproščen DDV, če:

- v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 25.000,00 EUR (50.000,00 EUR *) obdavčljivega prometa (94. člen ZDDV-1).
- Mali davčni zavezanec se lahko identificira za namene DDV tudi prostovoljno; v tem primeru mora ostati v sistemu najmanj 5 let.

1. DDV - IDENTIFIKACIJA ZA DDV-78.čl.

Vsaka oseba mora davčnemu organu prijaviti kdaj začne opravljati dejavnost kot davčni zavezanec, in predložiti zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV.

Davčni zavezanec mora davčnemu organu prijaviti tudi vsakršno spremembo v zvezi z dejavnostjo in prenehanje opravljanja dejavnosti.

Identifikacijska številka za DDV

Prenehanje identifikacije za namene DDV

DOBAVA BLAGA-Obdavčljive transakcije – 6.čl.

Pomeni **prenos pravice do razpolaganja** z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik.

Za dobavo blaga se štejejo tudi:

1. prenos lastninske pravice na blagu, proti plačilu odškodnine, na podlagi zakona ali odločbe državnega organa
2. dejanska izročitev blaga na podlagi pogodbe o najemu blaga za določeno obdobje ali o prodaji blaga z odloženim plačilom, ki določa, da se ob normalnem poteku dogodkov lastništvo prenese najpozneje ob plačilu zadnjega obroka
3. prenos blaga po pogodbi, na podlagi katere se plača provizija na nakup ali prodajo
4. električna energija, plin, energija za ogrevanje ali hlajenje in podobno

UPORABA BLAGA ZA NEPOSLOVNE NAMENE-7.člen

Za dobavo blaga, opravljeno za plačilo, se šteje tudi uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca:

- za zasebne namene ali za zasebne namene njegovih zaposlenih
- brezplačna odtujitev tega blaga
- kakršnakoli uporaba blaga za druge namene, kot za namene opravljanja njegove dejavnosti,

če je za to blago ali sestavine tega blaga izkoristil pravico do celotnega ali delnega odbitka DDV.

Kaj se ne šteje za dobavo blaga?

- brezplačno dajanje poslovnih vzorcev v razumnih količinah kupcem ali bodočim kupcem, če jih ti ne dajo v prodajo oz. so v takšni obliki, da ni mogoče, da se prodajajo
- dajanje daril manjših vrednosti v okviru opravljanja dejavnosti davčnega zavezanca, če se dajejo le občasno in če se ne dajejo istim osebam.

Za darila manjših vrednosti se štejejo darila, pri katerih vrednost posameznega darila ne preseže 20 EUR.

UPORABA BLAGA ZA NAMENE OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI, SPREMEMBA NAMEMBNOSTI TER ZADRŽANJE BLAGA OB PRENEHANJU OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI (8. člen ZDDV-1)

Za dobavo blaga se štejejo tudi:

- uporaba blaga, ki ga davčni zavezanec proizvede, zgradi, nabavi, predela ali uvozi v okviru opravljanja dejavnosti, za namene opravljanja njegove dejavnosti, **če od takega blaga, če bi ga nabavil od drugega davčnega zavezanca, ne bi imel pravice do celotnega odbitka DDV**

- uporaba blaga s strani davčnega zavezanca za namene neobdavčljivih transakcij, **če je bila za to blago dana pravica do celotnega ali delnega odbitka DDV pri pridobitvi ali pri uporabi blaga v skladu s prejšnjo alinejo**

- zadržanje blaga s strani davčnega zavezanca ali njegovih pravnih naslednikov (razen v primerih prenosa podjetja - 10. člena ZDDV-1), ko preneha opravljati obdavčljivo ekonomsko dejavnost, **če je bila za to blago dana pravica do celotnega ali delnega odbitka DDV pri pridobitvi ali pri uporabi blaga v skladu s prvo alinejo**

PRENOS BLAGA V DRUGO DRŽAVO ČLANICO-9.čl

Za dobavo blaga se šteje tudi **prenos blaga**, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca v drugo državo članico (davčni zavezanec odpošlje ali odpelje blago v drugo državo članico za namene svojega podjetja), **razen za namene naslednjih transakcij**:

- dobave tega blaga, ki jo opravi ta davčni zavezanec na ozemlju države članice, v kateri se odpošiljanje ali prevoz konča
- dobave tega blaga zaradi instalacije ali montaže, ki jo opravi dobavitelj ali druga oseba za njegov račun na ozemlju države članice, v kateri se odpošiljanje ali prevoz konča
- dobave tega blaga, ki jo opravi davčni zavezanec na krovu plovila, zrakoplova ali na vlaku med prevozom potnikov
- dobave plina po sistemu za zemeljski plin, vzpostavljenem na ozemlju EU ali po kateremkoli omrežju, povezanem s takim sistemom, dobave električne energije ali dobave energije za ogrevanje ali hlajenje po omrežjih daljinskega ogrevanja ali hlajenja
- dobave blaga, ki jo opravi davčni zavezanec pod pogoji iz 46., 52., 53. in 54. člena ZDDV-1 (oprostitve)
- opravljanja storitev, ki se nanašajo na cenitev blaga ali delo na njem, dejansko opravljenih na ozemlju države članice, v kateri se odpošiljanje ali prevoz blaga konča, če se blago po cenitvi ali opravljenem delu na njem vrne temu davčnemu zavezancu v Slovenijo
- začasne rabe tega blaga na ozemlju države članice, v kateri se odpošiljanje ali prevoz blaga konča, zaradi opravljanja storitev v tej državi članici, ki jih opravlja davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji;
- začasne rabe tega blaga na ozemlju druge države članice za obdobje, ki ne presega 24 mesecev, če bi se za začasni uvoz enakega blaga iz tretje države lahko uporabil postopek začasnega uvoza s popolno oprostitvijo uvoznih dajatev.

PRENOS PODJETJA-10.čl

Pri prenosu podjetja ali dela podjetja na drugega davčnega zavezanca, ne glede na to, ali gre za odplačni ali neodplačni prenos ali kot vložek v podjetje, se šteje, da dobava blaga ni bila opravljena.

PRIDOBITEV BLAGA ZNOTRAJ UNIJE-11.-13čl

Pridobitev pravice razpolaganja na premičninah, kot da bi bil pridobitelj lastnik, ki jih pridobitelju odpošlje ali odpelje v Slovenijo iz druge države članice prodajalec ali sam pridobitelj ali druga oseba za račun enega od njiju.

Uporaba blaga, ki ga davčni zavezanec za namene svojega podjetja ali druga oseba za njegov račun odpošlje ali odpelje v Slovenijo iz druge države članice, na ozemlju katere je bilo blago izdelano, črpano, predelano, kupljeno, pridobljeno, ali kamor ga je davčni zavezanec uvozil v okviru opravljanja dejavnosti.

Nabava blaga, ki ga oborožene sile države članice NATO uporabijo za svoje potrebe ali potrebe svojega spremnega civilnega osebja, ki ga niso pridobile pod splošnimi pravili obdavčevanja v Sloveniji, če pri uvozu tega blaga ne bi mogle uveljavljati oprostitve *(uvoz blaga, ki ga na ozemlje držav članic NATO uvozijo oborožene sile drugih držav pogodbenic NATO za potrebe teh sil ali spremnega civilnega osebja ali za oskrbo njihovih menz ali kantin, kadar te sile sodelujejo pri skupni obrambi, je oproščen plačila DDV).*

OPRAVLJANJE STORITEV-14-16.čl

Pomeni vsako transakcijo, ki ni dobava blaga.

Med drugim zajema:

- odstop premoženjskih pravic
- obveznost opustitve dejanja ali dopustitve dejanja ali stanja
- opravljanje storitev na podlagi zakona ali odločbe državnega organa.

Opravljanje storitev za neposlovne namene (15.čl.)

- uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, za zasebne namene ali za zasebne namene njegovih zaposlenih ali kakršnakoli uporaba za druge namene kot za namene opravljanja njegove dejavnosti, če je bila za to blago dana pravica do celotnega ali delnega odbitka DDV
- opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi brezplačno za svoje zasebne namene ali za zasebne namene njegovih zaposlenih ali za druge namene kot za namene opravljanja njegove dejavnosti.

Kadar davčni zavezanec pri opravljanju storitev deluje v svojem imenu in za račun druge osebe, se šteje, da prejme in dobavi te storitve sam – 16. čl.

1. DDV - UVOZ BLAGA-18.čl

Vsak vnos blaga v EU, ki v skladu s carinskimi predpisi nima statusa blaga EU ali blaga, ki je uvoženo iz tretje države, pa znotraj EU ni sproščeno v prost promet v skladu s carinskimi predpisi

Vsak vnos drugega blaga v EU s tretjega ozemlja.

1. DDV - KRAJ OBDAVČLJIVIH TRANSAKCIJ-19.čl

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

Kraj dobave blaga:

- 19.čl: dobava blaga brez prevoza: kraj, kjer se blago nahaja, ko se opravi dobava blaga.
- 20. čl: dobava blaga s prevozom: kraj, kjer se blago nahaja, ko se začne odpošiljanje ali prevoz blaga prejemniku.
- odpošiljanje ali prevoz blaga se začne na tretjem ozemlju ali v tretji državi: kraj dobave, ki jo opravi uvoznik, in kraj vsakršne nadaljnje dobave, je v državi članici uvoza blaga.
- 21. čl.: Dobava blaga na krovu plovil….., kjer se transport začne….
- 22. čl: dobava plina…..kjer ima preprodajalec sedež

Prodaja na daljavo – 20.čl:

- iz druge države članice v Slovenijo: **Slovenija**, če skupna vrednost dobav v tekočem koledarskem letu oz. v preteklem letu, presega 35.000 EUR ali če se dobavitelj odloči, da je, ne glede na to, da vrednost njegovih dobav v tekočem koledarskem letu ne presega tega zneska, kraj takih dobav Slovenija.
- iz Slovenije v drugo državo članico: **druga država članica**, če skupna vrednost dobav v tekočem koledarskem letu oz. v preteklem letu, presega znesek, ki ga določi ta država članica, ali če se dobavitelj odloči, da je, ne glede na to, da vrednost njegovih dobav v tekočem koledarskem letu ne presega tega zneska, kraj takih dobav druga država članica.

20.čl: Instalacija ali montaža, ki jo opravi dobavitelj ali druga oseba za njegov račun, s poskusnim zagonom ali brez njega: kraj, kjer je blago instalirano ali montirano.

KRAJ PRIDOBITVE BLAGA ZNOTRAJ EU-23.čl

SPLOŠNO PRAVILO: kraj, kjer se blago nahaja, ko se konča odpošiljanje ali prevoz osebi, ki ga je pridobila.

IZJEMA od splošnega pravila: kraj pridobitve blaga znotraj EU je na ozemlju države članice, ki je izdala identifikacijsko številko za DDV, pod katero oseba, ki pridobiva blago, opravi to pridobitev, razen če dokaže, da je bila pridobitev blaga predmet DDV v državi članici, kjer se je končal prevoz osebi, ki je to blago pridobila.

PAZI: prave in neprave tristranske pridobitve…..MP (kraj obdavčitve)……in MP(tristranski posli)

1. DDV - KRAJ OBDAVČENJA STORITEV
(splošna in posebna pravila)24+25 čl

SPLOŠNO PRAVILO:

- Kraj opravljanja storitev, **ki jih prejme davčni zavezanec, ki deluje kot tak**:
  - **sedež dejavnosti prejemnika storitve**
  - če so te storitve opravljene stalni PE davčnega zavezanca, ki ni v kraju, kjer ima sedež svoje dejavnosti: **kraj stalne PE**
  - če takega sedeža ali take stalne PE ni: **kraj stalnega oz. običajnega prebivališča prejemnika storitve**

Kraj opravljanja storitev, ki jih prejme **oseba, ki ni davčni zavezanec:**

- **sedež dejavnosti izvajalca storitve**
  - če so te storitve opravljene iz stalne PE izvajalca, ki ni v kraju, kjer ima izvajalec sedež svoje dejavnosti: **kraj stalne PE**
  - če takega sedeža ali take stalne PE ni: **kraj stalnega oz. običajnega prebivališča izvajalca storitve**

I. OPREDELITEV DAVČNEGA ZAVEZANCA ZA NAMENE UPORABE PRAVIL O KRAJU OPRAVLJANJA STORITEV-24.čl

1. davčni zavezanec, ki opravlja tudi dejavnosti ali transakcije, ki niso opredeljene kot obdavčljive dobave blaga ali storitev: **za vse storitve, ki so mu bile opravljene**

2. pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, je pa identificirana za namene DDV.

II. POSEBNA PRAVILA-26-28.čl

STORITVE POSREDNIKOV, ki delujejo v imenu in za račun druge osebe, **opravljene osebi, ki ni davčni zavezanec**: kraj, kjer je opravljena glavna transakcija

STORITVE V ZVEZI Z NEPREMIČNINAMI, vključno s storitvami strokovnjakov in nepremičninskih posrednikov, nastanitvijo v hotelih ali podobnih, nastanitev v počitniških domovih, počitniških kampih ali na prostorih, namenjenih kampiranju, dodeljevanjem pravic do uporabe nepremičnin in storitvami za pripravo in koordinacijo gradbenih del, kot so storitve arhitektov in podjetij, ki zagotavljajo nadzor na kraju samem: kraj, kjer se nepremičnina nahaja

PREVOZNE STORITVE:

- **prevoz potnikov:** kraj, kjer se opravlja prevoz, pri čemer se upošteva prevožena razdalja.
- **prevoz blaga, opravljen osebam, ki niso davčni zavezanci:**
  - razen prevoza blaga znotraj EU: kraj, kjer se opravlja prevoz, pri čemer se upošteva prevožena razdalja
  - prevoza blaga znotraj EU: kraj začetka prevoza

STORITVE S PODROČJA KULTURE, UMETNOSTI, ŠPORTA, ZNANOSTI, IZOBRAŽEVANJA, ZABAVNIH IN PODOBNIH PRIREDITEV, POMOŽNE PREVOZNE STORITVE TER CENITVE IN DELA NA PREMIČNINAH-29-čl

storitve v zvezi z vstopninami za kulturne, umetnostne, športne, znanstvene, izobraževalne, zabavne ali podobne prireditve, kot so sejmi in razstave, vključno s pomožnimi storitvami, povezanimi z vstopninami, ki se opravijo davčnemu zavezancu: **kraj, kjer te prireditve dejansko potekajo**

storitve, vključno s pomožnimi, s področja kulture, umetnosti, športa, znanosti, izobraževanja, zabavnih ali podobnih prireditev, kot so sejmi in razstave, vključno s storitvami organizatorjev teh dejavnosti, ki se opravijo osebam, ki niso davčni zavezanec: **kraj, kjer se te dejavnosti dejansko izvajajo**

pomožne prevozne storitve (nakladanje, razkladanje, pretovarjanje in podobne dejavnosti), cenitve in delo na premičninah, ki se opravijo osebam, ki niso davčni zavezanci: **kraj, kjer so te storitve dejansko opravljene**

DRUGE STORITVE-30,30a,30b čl.

RESTAVRACIJSKE STORITVE IN STORITVE CATERINGA *(razen storitev, ki se dejansko opravijo na krovu ladij, zrakoplovov ali na vlakih med delom prevoza potnikov znotraj EU)*: **kraj, kjer se te storitve dejansko opravijo**

RESTAVRACIJSKE STORITVE IN STORITVE CATERINGA ZA POTROŠNJO NA KROVU LADIJ, ZRAKOPLOVOV ALI NA VLAKIH: kraj, kjer se prevoz potnikov začne

NAJEM PREVOZNIH SREDSTEV:

- kratkoročni najem: kraj, kjer je prevozno sredstvo dejansko dano na razpolago najemniku
- dolgoročni najem osebi, ki ni davčni zavezanec: kraj, kjer ima najemnik sedež, stalno oz. običajno prebivališče
- dolgoročni najem čolna za razvedrilo osebi, ki ni davčni zavezanec: kraj, kjer je čoln za razvedrilo dejansko dan na razpolago najemniku, če izvajalec to storitev dejansko opravi s sedeža svoje dejavnosti ali stalne PE v tem kraju

Kratkoročni najem: pomeni stalno posest ali uporabo prevoznega sredstva v obdobju, ki ni daljše od 30 dni, in pri plovilih v obdobju, ki ni daljše od 90 dni.

ELEKTRONSKE STORITVE, KI JIH OPRAVI DAVČNI ZAVEZANEC S SEDEŽEM ZUNAJ EU OSEBAM, KI NISO DAVČNI ZAVEZANCI-30c čl

Kadar elektronske storitve (zlasti tiste iz Priloge I ZDDV-1) opravi davčni zavezanec, ki ima sedež zunaj EU **osebam, ki niso davčni zavezanci** in katerih sedež ali stalno oziroma običajno prebivališče je v državi članici: **kraj, kjer je sedež ali stalno oz. običajno prebivališče prejemnika storitve**.

OPRAVLJANJE STORITEV OSEBAM, KI NISO DAVČNI ZAVEZANCI IN IMAJO SEDEŽ ZUNAJ EU-30 d čl.

KRAJ, KJER IMA PREJEMNIK SEDEŽ, STALNO OZ. OBIČAJNO PREBIVALIŠČE:

1. storitve prenosa in odstopa avtorskih pravic, patentov, licenc, blagovnih znamk in podobnih pravic
2. storitve oglaševanja
3. storitve svetovalcev, inženirjev, svetovalnih pisarn, odvetnikov, računovodij in druge podobne storitve ter obdelava podatkov in dajanja informacij
4. obveznosti v zvezi s prenehanjem ali opustitvijo, v celoti ali deloma, poslovne dejavnosti ali pravice iz tega člena
5. bančne, finančne in zavarovalne transakcije, vključno s pozavarovanjem, razen najema sefov
6. storitve posredovanja osebja
7. storitve dajanja premičnin v najem, razen vseh vrst prevoznih sredstev
8. storitve zagotavljanja dostopa do sistema za zemeljski plin na ozemlju Unije ali do kateregakoli omrežja, povezanega s takim sistemom, do sistema električne energije ali omrežij daljinskega ogrevanja ali hlajenja ali prenos ali distribucija po teh sistemih ali omrežjih in opravljanje drugih s tem neposredno povezanih storitev
9. storitve telekomunikacij
10. storitve radijskega in televizijskega oddajanja
11. elektronsko opravljene storitve, zlasti tiste iz Priloge I a ZDDV-1

KRAJ UVOZA BLAGA-31.čl

SPLOŠNO PRAVILO:

ozemlje DČ, v kateri je blago vneseno na območje Skupnosti

IZJEME:

če je za blago takoj po vnosu v Skupnost začet eden od odložnih carinskih postopkov (ne nastane obveznost obračuna uvoznih dajatev), obveznost za obračun DDV nastane tam, kjer se odložni carinski postopek zaključi.

Takšna določba pomeni izpeljavo obdavčitve uvoza blaga po načelu namembne države.

1. DDV – V.- OBDAVČLJIVI DOGODEK IN OBVEZNOST OBRAČUNA DDV-32.čl

- **OBDAVČLJIVI DOGODEK** in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali so storitve opravljene.
- **OBVEZNOST OBRAČUNA DDV** nastane, ko ima davčni organ po zakonu pravico zahtevati davek od osebe, ki ga je dolžna plačati, četudi je plačilo lahko odloženo.
- **ZAPOREDNI RAČUNI ali ZAPOREDNA PLAČILA** (razen finančnega leasinga/obročnega plačila): šteje se, da je dobava blaga oz. storitev opravljena v trenutku, ko poteče obdobje, na katero se taki računi ali plačila nanašajo, vendar to obdobje ne sme biti daljše od enega leta.
- Za storitve, za katere je DDV dolžan plačati prejemnik storitev v skladu s 3. točko 1. odst. 76. člena ZDDV-1 (prejemnik storitev iz 1. odst. 25. člena ZDDV-1) in ki se **neprekinjeno opravljajo v obdobju, daljšem od enega leta**, ter za katere se v tem obdobju ne izdajajo računi in ne vršijo plačila, **se šteje, da so končane ob izteku vsakega koledarskega leta, dokler storitve niso dokončane.**

I. OBDAVČLJIVI DOGODEK IN OBVEZNOST OBRAČUNA DDV-33 čl.,

ZAPOREDNE DOBAVE BLAGA V OBDOBJU DALJŠEM OD ENEGA KOLEDARSKEGA MESECA, ki so odposlane ali odpeljane iz Slovenije v drugo državo članico in v katero jih davčni zavezanec za namene svojega podjetja dobavi ali prenese z oprostitvijo DDV, se v skladu s pogoji iz 46. člena ZDDV-1 **štejejo za zaključene zadnji dan vsakega koledarskega meseca, dokler dobava ni končana**.

AVANSNO PLAČILO: če je plačilo izvršeno preden je blago dobavljeno ali preden so storitve opravljene, **nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila.**

Če račun ni izdan, blago pa je bilo dobavljeno oz. storitev opravljena: DDV se obračuna **najpozneje zadnji dan davčnega obdobja**, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek. To pravilo ne velja za storitve, za katere je DDV dolžan plačati prejemnik storitev, ali za dobave blaga ali prenose blaga v drugo državo članico za namene svojega podjetja z oprostitvijo .

II. OBDAVČLJIVI DOGODEK IN OBVEZNOST OBRAČUNA DDV

- **Pri dobavi blaga oz. storitev za neposlovne namene, za namene opravljanja dejavnosti, spremembi namembnosti in zadržanju blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti:** nastane obveznost obračuna DDV v davčnem obdobju, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek.

- **Za OPROŠČENE DOBAVE BLAGA, OPRAVLJENE V DRUGO DRŽAVO ČLANICO in ZA PRENOS BLAGA, ki ga opravi davčni zavezanec za namene svojega podjetja v drugo državo članico z oprostitvijo DDV:** nastane obveznost obračuna DDV na dan izdaje računa, ali če račun ni bil izdan, 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek.

- Pravilo zaporednih računov/plačil in avansnega računa se ne uporabljata za oproščene dobave blaga, opravljene v drugo državo članico in za prenose blaga, ki jih opravi davčni zavezanec za namene svojega podjetja v drugo državo članico z oprostitvijo DDV.
- VAJA: Obdavčljivi dogodek MP

III. Predplačila po 76 a členu

- Če predplačilo DA izvajalec po 76. a. čl.– na dan plačila predplačila
- Prejemnik avansa ni dolžan obračunati DDV…!!!!!

IV. OBDAVČLJIVI DOGODEK IN OBVEZNOST OBRAČUNA DDV PRI UVOZU BLAGA-35 čl

- Obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, **ko je blago uvoženo**.
- Če je za blago ob vnosu v EU začet eden od odložnih carinskih postopkov: **obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko se za to blago ti postopki končajo.**
- Za blago, ki ni zavezano plačilu katerihkoli dajatev: **nastane obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV takrat, ko bi v skladu s carinskimi predpisi nastala obveznost za obračun carine, če bi bila predpisana.**

1. DDV – VI. DAVČNA OSNOVA-36 čl

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

IZKLJUČNO ZARAČUNANI ZNESEK OZIROMA VREDNOST, KI JE BILA DEJANSKO PREJETA OZ. PLAČANA IN NE OCENJENA TRŽNA VREDNOST (plačilo je subjektivne narave, saj gre za to, koliko je oz. bo v resnici prejel prodajalec blaga ali izvajalec storitve, in **ne**, koliko je blago ali storitev objektivno vredno(a)).

Glej npr. sodbo Sodišča EU v zadevi Naturally Yours Cosmetics Limited v. Commissioners of Customs and Excise, C-230/87, v kateri je sodišče je zavzelo stališče, da predstavlja davčno osnovo v primeru prodaje blaga po nižji ceni kot je tržna, izključno prejeto plačilo in da v takšnih primerih ni mogoče uporabiti določb, ki se uporabljajo izključno za primere, ko je blago dano brezplačno.

DAVČNA OSNOVA

Dobava blaga ali storitev: vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga je prejel ali ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec od kupca, naročnika ali tretje osebe za te dobave, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takih dobav.

Dobava blaga za neposlovne namene, za namene opravljanja dejavnosti, sprememba namembnosti in zadržanje blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti: nabavna cena blaga ali podobnega blaga oz. lastna cena blaga, določena v trenutku uporabe, razpolaganja ali zadržanja blaga.

Opravljanje storitev za neposlovne namene: celotni stroški davčnega zavezanca za opravljene storitve.

Dobave blaga v obliki prenosa blaga v drugo državo članico: nabavna cena blaga ali podobnega blaga oz. lastna cena blaga, določena v trenutku prenosa.

V davčno osnovo se vštevajo (če že niso všteti):

a) trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve, razen DDV

b) postranski stroški, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki jih dobavitelj ali izvajalec zaračuna kupcu oziroma naročniku storitve.

V davčno osnovo se ne vštevajo:

- cenovni popusti za predčasno plačilo
- cenovni popusti in rabati, odobreni naročniku in obračunani v trenutku dobave
- zneski, ki jih davčni zavezanec prejme od svojega naročnika kot povračilo za izdatke, ki jih je plačal v imenu in za račun naročnika in jih vodi v svojem knjigovodstvu kot prehodne postavke. Davčni zavezanec mora zagotoviti dokazila o dejanskem znesku teh izdatkov in ne sme odbiti morebiti zaračunanega DDV od teh transakcij.

DAVČNA OSNOVA

Tržna vrednost – 36.a:

- med povezanimi osebami – velja tržno načelo pri določanju davčne osnove

Pridobitev blaga – 37 .čl.: enako se določa osnova kot pri „domaih transakcijah“

DAVČNA OSNOVA PRI UVOZU BLAGA-38 čl

Davčna osnova pri uvozu blaga je **carinska vrednost**, določena z veljavnimi carinskimi predpisi Skupnosti.

V davčno osnovo pri uvozu se vključuje, če že niso vključeni:

- davke, trošarine, prelevmane in druge dajatve, ki se plačajo izven države članice uvoza in tiste, ki se plačajo zaradi uvoza, razen DDV;
- dodatne stroške, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki nastanejo do prvega namembnega kraja na ozemlju države članice uvoza.

1. DDV - DAVČNA STOPNJA-40

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

- splošna stopnja 22% od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev.
- znižana stopnja (2) 9,5% za dobave blaga in storitev iz Priloge I k ZDDV-1

PRILOGA I
SEZNAM DOBAV BLAGA IN STORITEV, ZA KATERE SE UPORABLJA NIŽJA STOPNJA DDV

(1) Hrana (vključno s pijačo, razen alkoholnih pijač) za ljudi in živali; žive živali, semena, rastline in primesi, ki so (običajno) namenjene za pripravo hrane; izdelki, ki se (običajno) uporabljajo kot dodatki k hrani ali kot njen nadomestek; priprava jedi;
(2) dobava vode;
(3) zdravila, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini, vključno z izdelki za nadzorovanje rojstev in z izdelki za higiensko zaščito;
(4) medicinska oprema, pripomočki in druga sredstva, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno uporabo, vključno z njihovim vzdrževanjem;
(5) prevoz oseb in njihove osebne prtljage;
(6) dobava, vključno s knjižnično izposojo, knjig na vseh fizičnih nosilcih (vključno z brošurami, letaki in podobnim tiskanim gradivom, otroškimi slikanicami, vključno s tistimi za risanje ali barvanje, glasbenimi deli, tiskanimi ali v rokopisu, zemljevidi in hidrografskimi ali podobnimi kartami), časopisov in periodičnih publikacij, razen gradiv, ki so v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju;
(7) vstopnine za razstave, gledališča, muzeje, za ogled naravnih znamenitosti, kinematografske in glasbene prireditve, cirkuse, sejme, zabaviščne parke, živalske vrtove in podobne kulturne prireditve ter športne prireditve;
(8) avtorske pravice književnikov in skladateljev ter storitve izvajalskih umetnikov;
(9) uvoz umetniških predmetov, zbirk in starin iz 2., 3. in 4. točke prvega odstavka 101. člena tega zakona;
(10) umetniški predmeti iz 2. točke prvega odstavka 101. člena tega zakona, če jih proda:
- avtor ali njegovi zakoniti oziroma pravni nasledniki ali
- davčni zavezanec, ki ni preprodajalec, če prodajo opravi priložnostno, in če je te predmete uvozil sam ali so mu jih prodali avtorji ali njegovi zakoniti oziroma pravni nasledniki, ali če je imel pri nabavi pravico do popolnega odbitka vstopnega DDV;
(11) stanovanja, stanovanjski in drugi objekti, namenjeni za trajno bivanje, ter deli teh objektov, če so del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili le-teh;
(11a) obnova in popravila zasebnih stanovanj, razen materialov, ki so bistveni del vrednosti dobave;
(11 b) čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev;
(12) živali za pitanje, semena, sadike, gnojila, fitofarmacevtska sredstva, biotična sredstva za varstvo rastlin ter storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu;
(13) dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih, vključno z nastanitvenimi zmogljivostmi v domovih in drugih nastanitvenih obratih ter oddajanje prostorov za šotore, prikolice in podobne premične objekte;
(14) uporaba športnih objektov;
(15) storitve pokopa in upepelitve, skupaj s prometom blaga, ki je neposredno povezan s pokopom ali upepelitvijo in ga opravi izvajalec pogrebnih storitev;
(16) storitve javne higiene;
(17) manjša popravila koles, čevljev in usnjenih izdelkov, oblačil in gospodinjskega perila, (vključno s krpanjem in predelavo);
(18) storitve domačega varstva (kot pomoč na domu in varstvo otrok, skrb za ostarele, obolele ali invalide);
(19) frizerske storitve;
(20) dobava lončnic, sadik, rezanega cvetja.

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

1. DDV - OPROSTITVE DDV

Oproščene dejavnosti v javnem interesu-42

Oprostitve za določene druge dejavnosti-43,44 (finančne itd.),45 (nepremičnine)

Oprostitve za transakcije znotraj Unije-46

Oprostitve pri pridobitvah -48

Oprostitve pri uvozu-50

Oprostitve pri izvozu-52

Oprostitve v zvezi z mednarodnim prevozom-53

Oprostitve v zvezi z nekaterimi transakcijami, ki se obravnavajo kot izvoz-54 (Nato..)

Oprostitve za storitve posrednikov-55

1. DDV - ODBITEK DDV-splošno

Vsak davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, je upravičen, da svojo davčno obveznost zmanjša za odbitni DDV. Odbitni DDV so tisti zneski davka, ki so izkazani na računih o nabavi blaga oz. opravljeni storitvi.

Pravico do odbitka DDV pa ima davčni zavezanec le za nabavo blaga in storitev, ki jih uporabi za namene svojih obdavčenih transakcij in zakonsko točno določenih oproščenih transakcij ter v primeru občasne dobave novega prevoznega sredstva v drugo državo članico.

ZDDV-1 določa pogoje za uveljavljanje pravice do odbitka DDV ter omejitve te pravice, prav tako pa tudi obveznost in način popravka odbitka DDV.

RAČUN IN PRAVICA DO ODBITKA VSTOPNEGA DDV-62. in 63.čl

Pravica do odbitka:

- ko nastane obveznost obračuna DDV (62. čl.)
- pravica do odbitka v davčnem obdobju, v katerem je davčni zavezanec prejel račune za njemu opravljen promet blaga oz. storitev oz. carinske deklaracije za uvoženo blago
- račun mora imeti ZAHTEVANE PODATKE (80.a, 81., 82. in 83. člen ZDDV-1; vsebina računa: 226. člen Direktive)

Tipi računov:

- računi domačih dobaviteljev
- računi tujih dobaviteljev (račun DZ iz drugih DČ EU in računi DZ iz tretjih držav)
- carinske deklaracije
- druge komercialne listine
- računi oseb, ki niso identificirane za namene DDV

Odbitek DDV

Kdo ima pravico do odbitka – 63. čl.

(1) Davčni zavezanec ima pravico, da od DDV, ki ga je dolžan plačati, odbije DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal pri nabavah blaga oziroma storitev, če je to blago oziroma storitve uporabil oziroma jih bo uporabil za namene svojih obdavčenih transakcij, in sicer:

a) DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal v Sloveniji za blago ali storitve, ki mu jih je ali mu jih bo dobavil drug davčni zavezanec;

b) DDV, ki ga je dolžan plačati za transakcije, ki se obravnavajo kot dobave blaga ali storitev v skladu s točko a) 8. člena tega zakona;

c) DDV, ki ga je dolžan plačati za pridobitve blaga znotraj Unije v skladu z 2. a) točko prvega odstavka 3. člena tega zakona;

d) DDV, ki ga je dolžan plačati za transakcije, ki se obravnavajo kot pridobitve blaga znotraj Unije v skladu z 12. in 13. členom tega zakona;

e) DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal v Sloveniji v zvezi z uvozom blaga.

Odbitek DDV – 63 a.-75. čl.

- **63. a. čl: Če nepremičnino uporabljamo za poslovno dejavnost – odbitek dopusten**
- **64. čl.: Nova prevozna sredstva - mali DZ če izvozijo novo vozilo, imajo pravico do vračila**
- **65. člen odbitni delež**
- **66.čl.: Omejitev pravice do odbitka:**
  - **Jaht, čolnov- razen najem in prodajo**
  - **Zrakoplovi – razen dajanje v najem in prodajo**
  - **Osebna vozila, razen avtošola, linijski prevoz oseb,….prodaja**
  - **Reprezentanca**
  - **Prehrana**
- **67. čl.: Uveljavljanje pravice do odbitka-pogoji: imeti račun…..+ določene formalnosti (poročila)**
- **68.čl.: Popravek odbitka (če se spremenijo dejavniki, merodajni za obdavčenje)7**
- **69 .čl: popravek DDV pri osnovnih sredstvi**
- **72. čl.: popravek n podlagi odločitve FURS**

Odbitek DDV – 73.-75 čl.

- **VRAČILO DDV**
  - **73.čl.: vračilo na podlagi obračuna DDV**
  - **73.a. čl: Vračilo DDV v posebnih primerih – če zavarovanje, potem se vračilo izvede**
  - **74.čl: Vračilo DZ iz EU**
  - **74.c. Popravek prvotnega odbitnega deleža**
  - **74.h. Vračilo DDV v drugi državi članici EU (preko FURS….)**
  - **74.i. Vračilo DDV DZ izven EU**
  - **75. čl. Vračilo v potniškem prometu**

Vedno je plačnik

1. DDV - PLAČNIKI DDV-76. čl

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

1. vsak davčni zavezanec, ki opravi obdavčljivo dobavo blaga ali storitev
2. vsaka oseba, identificirana za DDV v Sloveniji, kateri je dobavljeno blago pod pogoji iz 22. člena ZDDV-1 (dobava plina po sistemu za zemeljski plin, …), če to dobavo opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji
3. vsak davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, je pa identificirana za namene DDV, kot prejemnik storitev iz 1. odst. 25. člena ZDDV-1, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji
4. oseba, kateri se opravi dobava blaga, če so izpolnjeni naslednji pogoji:
   1. - obdavčljiva transakcija je dobava blaga, opravljena pod pogoji iz 2. odst. 48. člena ZDDV-1 (pridobitev iz EU),
   2. - oseba, kateri se opravi dobava, je drug davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, ki sta identificirana za DDV v Sloveniji in
   3. - račun, ki ga izda vsaka oseba, ki opravi obdavčljivo pridobitev blaga znotraj EU
5. Vsaka oseba, ki opravi obdavčljivo pridobitev blaga iz EU
6. pri uvozu blaga: carinski dolžnik, določen v skladu s carinskimi predpisi oz. prejemnik blaga
7. oseba, ki povzroči, da se za blago zaključijo postopki ali možnosti iz 57. in 58. člena ZDDV-1 (začasna hramba, vnos blaga v prosto cono ali prosto skladišče, postopek carinskega skladiščenja ali postopek aktivnega oplemenitenja, davčno skladišče).
8. davčni zavezanec, ki je v skladu s 76.b člena ZDDV-1 solidarni dolžnik
9. vsaka oseba, ki na računu izkaže DDV.

1. DDV – identifikacija za DDV 78.čl. In drugo

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

1. 78. čl.: Obveznost prijavljanja
2. 79. čl. Identifikacijska številka
   a) Vsakega DZ
   b) Osebo, ki ni DZ a opravi pridobitev in se odloči….da gre za pridobitev
   c) DZ, ki pridobiva blago za ekonomsko dejavnost izven SLO
   d) Prejemnik storitve po 25. členu
   e) Oseba, ki izvaja storitve v EU
3. 80. čl. Prenehanje identifikacije za DDV

1. DDV – identifikacija za DDV 78.čl. In drugo

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

1. 80.a. Pravila za izdajo računov
2. 81. čl. Obveznost izdajanja računov

(1) Vsak davčni zavezanec mora zagotoviti, da sam, prejemnik ali tretja oseba v njegovem imenu in za njegov račun izda račun za:

1. dobave blaga ali storitev, ki jih je opravil drugemu davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec;
2. dobave blaga iz tretjega in četrtega odstavka 20. člena tega zakona;
3. dobave blaga, opravljene pod pogoji iz 46. člena tega zakona;
4. vsako predplačilo, ki ga prejme, preden je opravljena katera od dobav blaga iz 1. in 2. točke tega odstavka;
5. vsako predplačilo za storitve, ki ga prejme od drugega davčnega zavezanca ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec, preden so storitve dokončane.

1. DDV – Račun 82. čl.

(1) Davčni zavezanec, ki izda račun v skladu z 81. členom tega zakona, mora na računu navesti naslednje podatke:

1. datum izdaje računa;
2. zaporedno številko, ki omogoča identifikacijo računa;
3. identifikacijsko številko za DDV, pod katero je davčni zavezanec dobavil blago ali storitev;
4. identifikacijsko številko za DDV kupca oziroma naročnika, pod katero je kupec ali naročnik prejel dobavo blaga ali storitev, za katero je dolžan plačati DDV, ali je prejel dobavo blaga v skladu s 46. členom tega zakona;
5. ime in naslov davčnega zavezanca in njegovega kupca ali naročnika;
6. količino in vrsto dobavljenega blaga oziroma obseg in vrsto opravljenih storitev;
7. datum, ko je bila opravljena dobava blaga, ali datum, ko je bila storitev opravljena oziroma končana, ali datum, ko je bilo opravljeno predplačilo iz 4. in 5. točke prvega odstavka 81. člena tega zakona, če se ta datum lahko določi in je različen od datuma izdaje računa;
8. davčno osnovo, od katere se obračuna DDV po posamezni stopnji oziroma na katero se nanaša oprostitev, ceno na enoto brez DDV ter kakršna koli znižanja cen in popuste, ki niso vključeni v ceno na enoto;
9. stopnjo DDV;
10. znesek DDV, razen v primerih, kjer se uporablja posebna ureditev, za katero ta zakon ta podatek izključuje;
11. v primeru izdaje računa s strani kupca blaga ali naročnika storitev v imenu in za račun davčnega zavezanca navedbo »Samofakturiranje«;
12. v primeru oprostitve DDV veljavno določbo Direktive Sveta 2006/112/ES ali ustrezni člen tega zakona ali drugo sklicevanje, ki kaže na to, da je dobava blaga ali storitev oproščena DDV;
13. v primeru, če je plačnik DDV kupec blaga ali naročnik storitve, navedbo »Obrnjena davčna obveznost«;
14. v primeru dobave novega prevoznega sredstva, opravljene v skladu s pogoji iz 1. in 2. točke 46. člena tega zakona, značilnosti, kot so opredeljene v tretjem odstavku 3. člena tega zakona;
15. v primeru uporabe posebne ureditve za potovalne agencije navedbo »Posebna ureditev – Potovalne agencije«;
16. v primeru uporabe ene od posebnih ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine navedbo »Posebna ureditev – rabljeno blago«, »Posebna ureditev – umetniški predmeti« ali »Posebna ureditev – zbirke in starine«;
17. če je oseba, ki je dolžna plačati DDV, davčni zastopnik za namene drugega odstavka 76. člena tega zakona, identifikacijsko številko za DDV davčnega zastopnika, skupaj z njegovim imenom in naslovom.

1. DDV – identifikacija za DDV 78.čl. In drugo

1. 83.čl . Poenostavljeni računi
2. 84. čl. Papirni in elektronski računi
3. 84.a. Valuta na računu + 85. čl. Knjigovodstvo
4. 86. čl. Hramba računov
5. 87. čl. Obračun DDV
6. 88. čl. Predložitev obračuna DDV
7. 88.a člen Rok predložitve obračuna DDV na podlagi odločitve FURS
8. 88.b. popravljanje napak v obračunu DDV
9. 88.c. Naknadna predložitev obračuna DDV
10. 89. davčno obdobje
11. 90.čl.-92.čl: Rekapitulacijsko poročilo (če delamo dobavo blaga ali storitev v EU)
12. 92.a. Obdobje poročanja…po 76. a. čl.
13. Itd…

1. DDV - POSEBNE UREDITVE

- Posebna ureditev za male davčne zavezance
- Posebna ureditev za kmete
- Posebna ureditev za potovalne agencije
- Posebna ureditev za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine:
  - Posebna ureditev za obdavčljive preprodajalce
  - Posebna ureditev za prodajo na javni dražbi
- Posebna ureditev za investicijsko zlato
- Posebna ureditev za davčne zavezance, ki nimajo sedeža znotraj Unije, in opravljajo elektronske storitve osebam, ki niso davčni zavezanci
- Posebna ureditev obračunavanja DDV po plačani realizaciji (ni presegel 400.000 EUR v 12 mesecev…)

1. DDV – NADZOR in KAZNI

- Nadzor FURS
- Kazni…..visoke

1. DDV - **Vprašanja iz prakse**

1. Na kaj je potrebno paziti pri izstavitvi računa v drugo DČ in pri prejemu računa iz druge DČ?
   - Preveriti ali gre za transakcijo, ki je predmet DDV.
   - Če gre za DDV transakcijo: Kje je kraj opravljene dobave blaga oz. storitve.
   - Če je kraj obdavčitve Slovenija: ali gre za obdavčen ali oproščen promet (oproščen: navesti člen po katerem se DDV ne zaračuna).
   - Preveriti ali je prevozna storitev vključena v ceno blaga – INCOTERMS klavzule.
   - Preveriti DDV klavzule na računu, prejetem iz tujine.

2. Na kaj je potrebno paziti pri "izstavitvi računa" v tretjo državo in pri prejemu računa iz tretje države?
   - Ali gre za blago ali storitev?
   - Carinska tarifa.
   - Poreklo blaga.
   - Ali gre storitev povezano z izvozom.
   - Račun pri izvozu: ali je DDV klavzula navedena.
   - Račun pri uvozu: DDV klavzula na prejetem računu ni pomembna?

3. Kako je potrebno obravnavati blago, ki je pridobljeno iz druge države članice in ni še sproščeno v prost promet?

1. DDV - Vaja - ponovitev

Podrobnejši pregled pomembnih inštitutov DDV v praksi

2. TROŠARINE - Inštituti

• Zakon o trošarinah

• Inštituti:
- Predmet obdavčitve – 4.čl
- Trošarinski zavezanec – 5.čl
- Nastanek davčne obveznosti II. (od 6 do 8.čl.)
- Obračunavanje in plačevanje trošarine III (od 9 do 13. čl.)
- Oprostitve in odpust plačila (od 14. do 18. čl.)
- Vračilo trošarine V. (od 19 do 20.čl.)
- ODLOG in GIBANJE trošarinskih izdelkov VI. (od 21 do 27.čl.)
- Gibanje Tro.izd., sploščenih v porabo med državami EU VII (od 28 do 31)
- Trošarinski dokument VIII (od 32 do 33)
- Računalniško podprt sistem IX (od 34 do 37)
- Nadomesti postopek X (od 38 do 42)
- Trošarinsko skladišče XI (od 43 do 46)
- Oproščeni uporabnik trošarinskih izdelkov XII (od 47 do 49)
- Pooblaščeni in začasno pooblaščeni prejemnik XIII (od 50 do 53)
- Pooblaščeni uvoznik XIV (od 54 do
- Prenehanje velj. Dovoljenja in instr. Zavarovanja XV (od 57 do 59)
- Knjigovodstvo zavezanca in hramba dokumentacije XVI (od 60 do 62)
- Prijava dejavnosti in registracija troš zavezancev XVII (od 63 do 64)

•Zakon o trošarinah

•Inštituti:
- Trošarinski izdelki XVIII (od 65 do 99)
- Nadzor XIX (od 101 do 102)
- Kazenske določbe XX (od 103 do 108)
- Posebne določbe XXI (od 109 110)
- Prehodne določbe

2. TROŠARINE – Elementi trošarinskega sistema

Elementi TRO. SISTEMA

TRO IZDELKI
ALKOHOL
TOBAK
MINERALNA OLJA
ENERGENTI

TRO ZAVEZANCI:
VNOSNIK v SLO iz EU
UVOZNIK
PROIZVAJALEC

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

2. TROŠARINE - Inštituti

- NASTANEK OBVEZNOSTI – 5 čl.
  - Ko so TRO izdelki proizvedeni v SLO
  - Uvoženi v EU
  - Vneseni v SLO iz EU
- ODLOG PLAČILA – 6.čl.
  - Če se proizvodnja TRO izdelkov izvaja v TRO skladišču
  - Če se TRO izdelki skladiščijo v obratu oproščenega uporabnika
  - Če se TRO izdelki gibljejo – skladno z zakonom (iz enega skladišča v drugo, …)
- TROŠARINSKI DOKUMENT – dokument, ki spremlja pošiljko TRO izdelkov
  - Če gre blago v drugo EU članico – mora biti ELEKTRONSKI trošarinski dokument

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

2. TROŠARINE - Inštituti

- PRENEHANJE REŽIMA ODLOGA plačila TRO – 11.čl.
  - Ko je odpuščeno plačilo TRO ali
  - Ko TRO zapade v plačilo
- NASTANEK OBVEZNOSTI ZA OBRAČUN IN OPLAČILO TRO
  - Ko se izdelki sprostijo v uporabo
  - Ko je zaključena proizvodnja
  - 13.a. Pri vnosu TRO iz EU - ko prejemnik prejme blago

(7) Ne glede na prejšnji odstavek (če je prejemnik PO…..) se šteje, da so vnešeni trošarinski izdelki namenjeni za opravljanje dejavnosti, če količine presegajo:
- 800 kosov cigaret,
- 400 kosov cigarilosov,
- 200 kosov cigar,
- 1,0 kilogram drobno rezanega tobaka oziroma drugega tobaka za kajenje,
- 10 litrov žganja,
- 20 litrov vmesnih pijač,
- 90 litrov vina, vključno z največ 60 litrov penečega vina,
- 110 litrov piva.
- več kot 10 l goriva (če neobičajno skladiščeno itd…)

2. TROŠARINE - Inštituti

- Nastanek obveznosti obračuna 13. čl (ko se TRO izdelki sprostijo v porabo)
- Nastanek obveznosti pri UVOZU (14. čl) – kot uvozna dajatev
- PLAČNIK obveznosti 17 . Čl (TRO zavezanec, zastopnik, pošiljatelj, prodajalec, kupec…..)
- TROŠARINSKA SKLADIŠČA (18. čl – 25 .čl.)-proizvodnja ali skladiščenje le v TRO skladiščih
- OPROŠČENI UPORABNIK TRO IZDELKOV (26-29)-če zavezanec uporablja blago za zdravila, kis, živil….+ mali proizvajalci vina in žganja….(44 in 45 .čl.)
- POOBLAŠČENI IN ZAČASNI POOBLAŠČENI PREJEMNIK (29.a. – 29.b.)-oseba ki ima dovoljenje prejemati TRO izdelke po sistemu odloga iz EU
- DAVČNI ZASTOPNIK (29.c.)-izvršuje obveznosti za TRO zavezanca
- POBLAŠČENI UVOZNIK (29.č)-pri uvozu ima pravico po sistemu odloga uvažati blago….
- VRAČILO plačane TROŠARINE (30) – glej zakon
- OPROSTITEV PLAČILA TRO in druge oprostitve (31-32)-konzularna predstavništva….na letalih….osebna prtljaga….
- OBRAČUNAVANJE in plačevanje TRO (33-36)-mesečno, zavezanci sami oddajo obračun

2. TROŠARINE - Inštituti

- TRO IZDELKI
  - ALKOHOL 37-42
    - OSNOVA:

    (2) Trošarina se plačuje v višini:

    1. 10,00 eura za 1% prostorninske vsebnosti alkohola na en hektoliter piva;
    2. 0 eurov za en hektoliter mirnega vina;
    3. 0 eurov za en hektoliter penečega vina;
    4. 0 eurov za en hektoliter drugih fermentiranih pijač;
    5. 100,00 eura za en hektoliter vmesnih pijač;
    6. 1000,00 eura za 100% prostorninske vsebnosti alkohola na en hektoliter etilnega alkohola.
  - MALI PROIZVAJALCI-45.čl. – do 20 ha vinograda+do 100.000 l vina, žganje do 500 l letno (12,55 na koteldo 25 eur, če kotel nad 100l).
- TOBAČNI IZDELKI (47-52)

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

2. TROŠARINE - Inštituti

•TRO IZDELKI

- TOBAČNI IZDELKI (47-52)
- Cigarete, cigare, cigarilosi, tobak za kajenje,
- TRO Osnova: osnova je MPC za 1000 kosov (60% cene in najmanj 106 EUR za 1000 cigaret)
  - (8) Trošarina se plačuje v višini:
  - 1. za cigare in cigarilose: 6 % od drobnoprodajne cene, vendar najmanj 40 eurov za 1000 kosov;
  - 2. za drobno rezani tobak: 35 % od drobnoprodajne cene in 40 eurov za en kilogram,vendar najmanj 88 eurov za en kilogram;
  - 3. za drug tobak za kajenje: 40 eurov za en kilogram.
- Tobačna znamka-52 .čl. – ni dovoljena prodaja brez TZ

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

2. TROŠARINE - Inštituti

•TRO IZDELKI

- Energenti in električna energija 53.čl.

  (1) Ne glede na druge določbe tega zakona je trošarinski zavezanec za električno energijo:
  - dobavitelj električne energije končnim odjemalcem v Sloveniji ali
  - končni odjemalec, ki električno energijo za svojo končno porabo pridobi v državah članicah EU oziroma jo uvozi iz tretjih držav, ali
  - proizvajalec, ki električno energijo proizvede za pokrivanje lastnih potreb.
- Zemeljski plin 53.b

  (1) Ne glede na določbe tega zakona je trošarinski zavezanec za zemeljski plin iz omrežja:
  - dobavitelj zemeljskega plina končnim odjemalcem v Sloveniji ali
  - končni odjemalec, ki zemeljski plin za svojo končno porabo pridobi v državah članicah EU oziroma ga uvozi iz tretjih držav ali
  - sistemski operater prenosnega ali distribucijskega omrežja, ki odvzame zemeljski plin iz omrežja za lastno rabo.
- Trošarinska osnova in znesek TRO -54.člen

  1. od motornega bencina iz tarifnih oznak 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49, 2710 11 51 in 2710 11 59 (za 1000 litrov), in sicer:
  1.1 letalski becin 413,6371 EUR
  1.2 osvinčeni bencin z vsebnostjo svinca nad 0,013 g/l 413,6371 EUR….

2. TROŠARINE - Inštituti

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

•ENERGENTI in ELEKTRIČNA ENERGIJA

- VRAČILO TRO za industrijsko komercialno rabo (54.a.)

  (1) Za energente, ki se dokazljivo porabijo za pogon statičnih delovnih strojev, strojev v gradbeništvu in strojegradnji, motornih tirnih vozil v železniškem prometu ter žičnic in strojev ter naprav na smučiščih (poraba za industrijsko komercialni namen), imajo kupci – osebe, ki opravljajo dejavnost, pravico do vračila trošarine v višini 50 % povprečnega zneska trošarine, ki je predpisana za plinsko olje za pogonski namen v obdobju, za katero se zahteva vračilo trošarine.

- VRAČILO TRO za kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo (54.b.)

  (1) Za energente, ki se dokazljivo porabijo za pogon kmetijske in gozdarske mehanizacije (vključno s traktorji), imajo kupci pravico do vračila trošarine v višini 70 % povprečnega zneska trošarine, ki je predpisana za plinsko olje za pogonski namen v obdobju, za katero se zahteva vračilo trošarine.

•VRAČILO TRO komercialni prevoz (54.č.)

(1) Za plinsko olje, ki se dokazljivo porabi kot pogonsko gorivo za komercialni prevoz, imajo kupci – osebe, ki opravljajo registrirano dejavnost in imajo sedež v Uniji ali državah članicah Efte – pravico do vračila dela plačane trošarine. Vračilo se določi v višini razlike med zneskom povprečne trošarine, ki jo za posamezni koledarski mesec ugotovi minister, pristojen za finance, in najnižjim dovoljenim zneskom, ki ga določa 7. člen Energetske direktive.

•Označevanje energentov -57 čl. –označeni energenti se ne smejo uporabljati za drug namen

2. TROŠARINE - Inštituti

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

•KNJIGOVORSTVO in HRAMBA – 58 .čl

- TRO zavezanec mora za vsako sprostitev TRO izdelkov izdati RAČUN
- 10 let hraniti dokumente

•NADZOR NAD OBRAČUNAVANJEM in PLAČEVANJEM TROŠARINE – 61 .čl.

•Prijava TRO zavezancev – 62.čl.

- TRO zavezanec je dolžan poročati vse spremembe – prenehanje dejavnosti ipd.

•POSEBNE DOLOČBE 65.čl.

•KAZNI 68.čl.

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DMV (3.3.1)- Inštituti

- Zakon o davku na motorna vozila danes
- Inštituti:
  - Predmet obdavčitve
  - Davčni zavezanec
  - Oprostitve
  - Davčna osnova – 6. člen
  - Davčna stopnja
  - Vračilo davka
  - Nastanek davčne obveznosti in obveznost za plačilo,
  - Globe

Zakon o davku na motorna vozila

Predmet obdavčitve

- Promet z motornimi vozili

8703	Avtomobili in druga motorna vozila, konstruirana predvsem za prevoz oseb (razen vozil iz tarifne številke 8702), vključno z motornimi vozili za kombinirani prevoz ljudi in blaga (tipa „karavan“, „kombi“ itd.) in dirkalnimi avtomobili:
8703 21	– – s prostornino cilindrov do vključno 1 000 cm3:
8703 22	– – s prostornino cilindrov nad 1 000 cm3 do vključno 1 500 cm3:
8703 23	– – s prostornino cilindrov nad 1 500 cm3 do vključno 3 000 cm3:
8703 24	– – s prostornino cilindrov nad 3 000 cm3:
8703 31	– – s prostornino cilindrov do vključno 1 500 cm3:
8703 32	– – s prostornino cilindrov nad 1 500 cm3 do vključno 2 500 cm3:
8703 33	– – s prostornino cilindrov nad 2 500 cm3:
8703 90	– Druga:8703 90 10 – – z električnimi motorji ; 8703 90 90 – – druga . .
8711	Motorna kolesa (tudi mopedi), kolesa in podobna vozila s pomožnim motorjem, z bočno prikolico ali brez nje; bočne prikolice:

Zakon o davku na motorna vozila

- Zavezanec – 4.čl.
  - Proizvajalec
  - Oseba, ki pridobi MV v drugi državi EU oz
    - Pridobitev pomeni pridobitev, kot je določena v ZDDV
  - Uvoznik MV

Zakon o davku na motorna vozila

OPROSTITEV

- Če pred 1. reg. Izvozimo ali dobavimo v EU
- Družina več kot 3 otroke
- Prevoz invalidov
- Vozila za diplomate
- Muzejska vrednost vozila
- Začasni uvoz zaradi začasne preselitve
- Od športnih vozil
- Od prenosa vozil v primeru statusnega preoblikovanja
- Terenskih vozil za VOJSKO, GASILCE, CZ, REŠEVALNE SLUŽBE

- OPROSTITEV-novi
  - Družina več kot 3 otroke- dokazilo o skupnem gospodinjstvu
  - Prevoz invalidov – za inv. Org. ni naveden samo kombi; dodan 3-mesečni rok za vlogo, prej bilo samo možnost prodaje poškodovanega osebnega vozila pred 5 let….sedaj MV
  - Vozila, ki imajo status starodobnega vozila
  - **INTERVENCIJSKA vozila za bolnike**

Zakon o davku na motorna vozila

- OSNOVA -novi
  - Prodajna W (PW) – brez DDV
    - PRIDOBITEV – nakupna W (NW)
    - UVOZ – carinska W (CW)
  - Če PW neustrezna – PW določi DURS (katalog - NOVOST !!!)

Zakon o davku na motorna vozila

- OSNOVA -novi
  - Če hibrid ali elektrika se uporabi lestvica za bencin
  - Če več kot 8 sedežev se st. zniža za 30%
  - Če manj kot EUR 3, se stopnja poveča za 10 odstotnih točk (OT)
  - Če EUR 3, se stopnja poveča za 5 OT
  - Če EUR 4, se stopnja poveča za 1%, po 1.1.2011 pa za 2 OT
  - Če diesel in EUR 5 se do 1.1.2012 upošteva lestvica za bencin
  - Če EUR 6, se upošteva lestvica za bencin
  - Če diesel > izpust od 0,005g/Kg, se st. poveča za 2 OT po 1.1.2011 pa za 5 OT
  - Če ni podatka je st. 28% za bencin in ut. Plin ter 31% za diesel.

Izpust CO2 (g/km) glede na vrsto goriva	Stopnja davka (%) od davčne osnove glede na VRSTO GORIVA	
BREZ Trikolesnikov, 4-kolesnikov in bivalnih vozil	bencin, utekočinjeni naftni plin	dizelsko
od 0 do vključno 110	0,5	1
nad 110 do vključno 120	1	2
nad 120 do vključno 130	1,5	3
nad 130 do vključno 150	3	6
nad 150 do vključno 170	6	11
nad 170 do vključno 190	9	15
nad 190 do vključno 210	13	18
nad 210 do vključno 230	18	22
nad 230 do vključno 250	23	26
nad 250	28	31

Zakon o davku na motorna vozila

- OSNOVA –MV 8711(motorji) ter trikolesa in štirikolesa
  - Če dvotaktni motor se stopnja poveča za 3%
  - Če izpust nižji od EUR 2, se stopnja poveča za 10%
  - Za motorna vozila, razen za kolesa z motorjem s st. izpusta EUR 2, se st. poveča za 5%
  - Če električni pogon, stopnja 0.5%

Moč motorja (kW) Trikolesnik, 4-kolesnikov	Stopnja davka (%) od davčne osnove
do vključno 25	0,5
Nad 25 do vključno 50	1
nad 50 do vključno 100	2
nad 100	4

Zakon o davku na motorna vozila

- OSNOVA –bivalna vozila
  - Če izpust nižji od EUR 3, se st. poveča za 10%
  - Če EUR 3 se stopnja poveča za 5%
  - Če EUR 4, se stopnja poveča za 1%, po 1.1.2011 pa za 2%
  - Če diesel z izpustom več kot 0,005g/kg, se stopnja poveča za 2%, po 1.1.2011 pa za 5%
  - Če električni pogon, stopnja 0,5%

Moč motorja (kW) Bivalna vozila	Stopnja davka (%) od davčne osnove
do vključno 60	6
Nad 60 do vključno 90	9
nad 90 do vključno 120	13
nad 120	18

Zakon o davku na motorna vozila

- OSNOVA –6.aa dodatni davek
- MV:
  - Nad 2499 cm3 – 0
  - Od 2500 do 2999 – 8%
  - Od 3000 do 3499 – 10%
  - Od 3500 do 3999 – 13%
  - Od 4000 dalje - 16%
- MOTORJI:
  - Nad 1000 cm – 5%

Zakon o davku na motorna vozila

- NASTANEK OBVEZNOSTI-7 .čl
- Ko je opravljen promet.
- Nastane v trenutku nakupa oz. pridobitve
- šteje se, da je opravljen promet ko:
  - Je izdan račun,
  - Ko je vozilo izročeno
  - Ko je motorno vozilo pridobljeno iz druge države EU
  - ….

Zakon o davku na motorna vozila

- OBRAČUNAVANJE –8 čl.
- PO, ki pridobiva vozila, katerih tip je homologiran v skladu s predpisi o ES-homologaciji ter zanj izdano potrdilo o skladnosti tipa SA – MESEČNI OBRAČUN
- Novi podatki:
  - Izpust CO2
  - Moč motorja KW
  - Način delovanja motorja (dvotakten…
  - Izpust trdih delcev v g/kg, stopnji izpusta EUR)
- OBRAČUN v E obliki

Zakon o davku na motorna vozila

- OBRAČUNAVANJE –8.a. čl
  - Če ni DZ iz predhodnega SLID-a, odmeri DMV FURS
  - Strokovna orga. o emisijski ustreznosti vozila izda potrdilo o skladnosti…vendar šele, če je vozilo vnešeno v EVIDENCO FURS (11.a.čl)
- OBRAČUNAVANJE pri uvozu – odmeri organ-10.čl.

Zakon o davku na motorna vozila

- PLAČILO-9.čl.
  - Ni več roka za ostale pridobitelje….
  - DMV se odmeri ne glede na prebivališče

Zakon o davku na motorna vozila

- VRAČILO – 11.čl.
  - Če izvozimo, dobavimo vozilo oz.zaradi selitve odjavimo vozilo…..sorazmerni del VRAČILA (do 10 EUR)
  - Za vsako leto uporabe se zmanjša 10% plačanega DMV-ja
  - Če vozilo do 30 dni registrirano – vračilo 100%
  - Če mesečni zavezanec….to vračilo uredi v mesečnem obračunu
  - ROK: v 3 mesecih od poteka meseca v katerem so nastopile okoliščine
  - FURS vodi E evidenco 11.a. čl.

Zakon o davku na motorna vozila

- GLOBE - novi
  - 2000 - 75.000 EUR MESEČNI OBRAČUN + napovedi ostale osebe dejavnost
  - 400 - 4.100 EUR odgovorna oseba – prejšnja točka
  - 200 -1200 posameznik, če ne odda napovedi
  - 2000 - 75000 EUR org. za skladnost če izda nekaj kar ne drži
  - 400 - 4100 odgovorna oseba organizacije

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DPN-3.3.2 - Inštituti

•Zakon o davku na promet nepremičnin

•Inštituti:
- Predmet obdavčitve
- Neobdavčljive transakcije (4.čl.)
- Davčni zavezanec (5. čl.)
- Nastanek davčne obveznosti (7. čl.)
- Davčna osnova (8-.čl)
- Davčna stopnja (9.čl)
- Oprostitve (10.čl)
- Obračun DPN (11. čl)
- Plačnik DPN in plačilo (12.čl.)
- Posebnosti…..
- Globe

3. DPN-3.3.2 - Inštituti

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

Predmet obdavčitve 3. čl. – če ni bil plačan DDV !!!!!!

(1) Davek se plačuje od prometa nepremičnin ter od odplačne ustanovitve in odplačnega prenosa ali oddajanja v najem (v nadaljevanju: prenos) stavbne pravice po

zakonu, ki ureja stvarnopravna razmerja.

(2) Promet nepremičnin po tem zakonu je vsak odplačni prenos lastninske pravice na nepremičnini (v nadaljnjem besedilu: prenos nepremičnin).

(3) Za prenos nepremičnin v skladu s prejšnjim odstavkom se šteje tudi:

- zamenjava ene nepremičnine za drugo nepremičnino;

- finančni najem nepremičnine;

- prenos lastninske pravice zaradi priznanja lastninske oziroma solastninske pravice, kot posledice gradnje čez mejo nepremičnine, v skladu z zakonom, ki ureja stvarnopravna razmerja;

- prenos lastninske pravice zaradi priznanja lastninske oziroma solastninske pravice, kot posledice povečanja vrednosti nepremičnine, v skladu z zakonom, ki ureja stvarnopravna razmerja;

- prenos lastninske pravice ob razdelitvi solastnine, in sicer od tistega dela nepremičnine, ki presega lastniški delež posameznega solastnika in ga je posamezni solastnik dobil plačanega.

- ….priposestvovanje, če davek ni bila plačan

3. DPN-3.3.2 - Inštituti

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

Oprostitev plačila DPN:-10 .čl

- Državni pomeni
- …….
- Prenos nepremičnin , če gre za statusne spremembe oz. preoblikovanja po ZGD
- Prenos ob ustanovitvi ali dokapitalizaciji PO

3. DPN-3.3.2 - Inštituti

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

DRUGO:

- Plačilo (v 30 dneh po odmeri)
- ODMERA - FURS
- STOPNJA - 2%
- DAVČNA OSNOVA - je prodajna W – PAZI, kaj lahko FURS naredi, če dvomi o tržni ceni ???? (8. člen)

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DAVEK NA FINANČNE STORITVE-3.3.3 - Inštituti

- Zakon o davku na promet nepremičnin
- Inštituti:
  - Predmet obdavčitve (3. čl.)
  - Davčni zavezanec (4. čl.)
  - Nastanek obveznosti obračuna(5. čl.)
  - Davčna osnova (6-.čl)
  - Davčna stopnja (7.čl)
  - Oprostitve (8.čl)
  - Obveznosti v zvezi z obračunom in plačilom (9-12. čl)
  - Posebne določbe(13.čl.)
  - Pristojnosti in kazenske določbe…..

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DAVEK NA FINANČNE STORITVE-3.3.3 - Inštituti

3. Člen (predmet obdavčitve)

Predmet obdavčitve po tem zakonu so naslednje storitve (v nadaljnjem besedilu: finančne storitve):

a) dajanje kreditov oziroma posojil v denarni obliki in posredovanje pri sklepanju teh poslov

ter upravljanje kreditov oziroma posojil v denarni obliki, ko te storitve opravlja kreditodajalec oziroma posojilodajalec,

b) izdajanje kreditnih garancij in drugih denarnih jamstev ter upravljanje kreditnih garancij s strani kreditodajalca,

c) transakcije, vključno s posredovanjem, v zvezi z depoziti in tekočimi oziroma transakcijskimi računi, plačili, nakazili, dolgovi, čeki in drugimi plačilnimi instrumenti,

d) transakcije, vključno s posredovanjem, v zvezi z valuto, bankovci in kovanci, ki so zakonito plačilno sredstvo,

e) storitve zavarovalnih posrednikov in zastopnikov.

- Delam storitev finančnega posredništva – obdavčeno ? DA
- Tuja oseba da GARANCIJO svoji hčeri za posojilo v SLO– obdavčeno ? DA

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DAVEK NA FINANČNE STORITVE-3.3.3 - Inštituti

4. Člen (davčni zavezanec)

(1) Davčni zavezanec ali zavezanka (v nadaljnjem besedilu: davčni zavezanec) je vsaka oseba, ki na območju Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: Slovenija) izvaja finančne storitve iz 3. člena tega zakona.

(2) Šteje se, da je finančna storitev iz 3. člena tega zakona izvedena na območju Slovenije, če jo izvede oseba, ki ima na območju Slovenije sedež svoje dejavnosti ali poslovno enoto, ki izvede storitev, oziroma stalno ali običajno prebivališče.

(3) Ne glede na prejšnji odstavek se šteje, da je finančna storitev iz 3. člena tega zakona izvedena na območju Slovenije tudi, če jo izvede oseba, ki nima sedeža svoje dejavnosti ali poslovne enote, ki izvede storitev, oziroma stalnega ali običajnega prebivališča v Sloveniji, **lahko pa v skladu z veljavno zakonodajo neposredno izvaja finančne storitve iz 3. člena tega zakona na območju Slovenije za naročnike oziroma prejemnike storitev**, ki imajo sedež dejavnosti, poslovno enoto oziroma stalno ali običajno prebivališče na območju Slovenije.

3. DAVEK NA FINANČNE STORITVE-3.3.3 - Inštituti

Davčna stonja -7. čl - 8,5%

OPROSTITEV – 8 .čl.

- če se pri finančnih storitev - plača DDV
- Če se plača zavarovalni davek pri zavarovalnih storitev
- Če gre za centralno banko, če se izvaja za EU institucije ipd…
- Finančnih storitev….za EU instrument finančne stabilnosti

3. DAVEK NA ZAVAROVALNE STORITVE-3.3.4 - Inštituti

1. člen - PREDMET

S tem zakonom se uvaja obveznost obračunavanja in plačevanja davka od prometa zavarovalnih poslov (v nadaljnjem besedilu: davek od zavarovalnih poslov) na območju Republike Slovenije.

2. ZAVEZANEC – zavarovalnica od oseba, ki izvaja zav. Posle

3. Stopnja: 8,5

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DAVEK NA ZAVAROVALNE STORITVE-3.3.4 - Inštituti

1. člen - PREDMET

S tem zakonom se uvaja obveznost obračunavanja in plačevanja davka od prometa zavarovalnih poslov (v nadaljnjem besedilu: davek od zavarovalnih poslov) na območju Republike Slovenije.

2. ZAVEZANEC – zavarovalnica od oseba, ki izvaja zav. Posle (premoženjsko in življenjsko zavarovanje)

3. Osnova – 6.čl. (osnova je premija + udeležba na Db)

HELP TAX
Pošlji vprašanje o davkih !

3. DAVEK NA ZAVAROVALNE STORITVE-3.3.4 - Inštituti

Stopnja – 7.čl.: 8,5 %

Oprostitev: 8.čl.-:

Davka od zavarovalnih poslov se ne plačuje od:

1. obveznih pokojninskih in invalidskih zavarovanj ter obveznih zdravstvenih zavarovanj;
2. premoženjskih (nezgodnih in zdravstvenih) in življenjskih zavarovanj, pri katerih zavarovalno razmerje ni krajše od dobe 10 let;
3. zavarovanj, ki krijejo nevarnosti izven območja Republike Slovenije;
4. pozavarovanj.

3. DAVEK NA ZAVAROVALNE STORITVE-3.3.4 - Inštituti

Obdobje obračuna – 9.čl. – koledarski mesec
Knjigovodstvo – 10 čl.: evidence
GLOBE, NADZOR

VPRAŠANJA IN ODGOVORI

•Vprašanja pošljite na:

• **derganc@taxin.si**

Odgvori in sodna praksa:

www.modro-poslovanje.si