

DAVČNE NOVIČKE

BDO Svetovanje d.o.o.

Cesta v Mestni log 1
SI-1000 Ljubljana, Slovenija
Telefon: 01 53 00 920, Faks: 01 53 00 921



BDO Svetovanje d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo, je članica BDO International Limited, britanske družbe „limited by guarantee“ in je del mednarodne BDO mreže med seboj neodvisnih družb članic.



**Nenavadno leto
je za nami.**

**Naj bo naslednje
drugačno.**

**Optimistično,
srečno, uspešno in
predvsem zdravo
2021.**

Vse dobro vam želi BDO.

VSEBINA

- 2** DDV spremembe v 2021
- 3** Intrastat poročanje za leto 2021 v povezavi z Brexit-om in koncem prehodnega obdobja
- 3** Poročanje DAC 6

Objavljeni prispevki predstavljajo splošne situacije in lahko služijo zgolj kot okvir ali splošno vodilo pri proučevanju davčnih problemov. Družba BDO d.o.o. in avtorji prispevkov ne prevzemajo nobene odgovornosti za posledice, ki bi nastale kot rezultat samostojnega udeleženstva na podlagi predstavljenih prispevkov. Svetujemo vam, da se glede podrobnosti ali uporabe predstavljenih primerov v konkretnih situacijah obrnete na nas in z veseljem vam bomo pomagali.

DDV SPREMEMBE V 2021

S 1.7.2021 nas čakajo nekatere DDV novosti in so povezane s sledečimi spremembami:

- Uredbo (EU) 2017/2454,
- Direktivo (EU) 2017/2455 in EU 2019/1995 ter
- Izvedbeno uredbo (EU) 2019/2026.

► **Razlogi za spremembe in razlaga:**

Pri **uvozu** so bile pošiljke **do vrednosti 22 EUR** oproščene uvoznega DDV in je bila zato neenaka obravnava blaga prodajalcev izven EU in znotraj EU. Ob enako neto ceni pod 22 EUR je bilo za kupca, ki ni davčni zavezanec (je torej fizična oseba), blago recimo iz Kitajske cenejše kot blago iz druge EU države.

Termin **mini VEM** (vse na enem mestu) se **menja v VEM**, ker so bile doslej v poenostavitvi samo storitve iz 30. c čl. ZDDV-1, po novem pa se to širi še na ostale storitve (kjer je kraj obdavčitve pri kupcu), dobave blaga na daljavo, določene domače dobave in na uvozni VEM. Izraz vse na enem mestu predstavlja situacijo, ko zavezanec v eni državi napove zneske in osnove za DDV, ter DDV, ki ga je dolžan plačati v drugih državah EU. Namesto, da se v drugih EU državah registrira za DDV in tam vlaga DDV obračun, lahko to naredi preko VEM sistema v državi sedeža ali za zavezanca izven EU, v državi, ki jo izbere. Če bi DDV obrazce na eDavkih imeli v angleškem jeziku (in enako, če bi tudi opozorila in kritične napake prevedli,...) bi lahko mogoče upali, da si bo kakšen tujec, s sedežem izven EU, za državo registracije izbral Slovenijo. Verjetno je nerealno, da bi si »ameriški gigant« izbral Slovenijo, vendar za zavezanca iz recimo Bosne pa nam je že bolj logično, da si lahko izbere Slovenijo. In na tak način bi imelo tudi gospodarstvo nekaj od tega. V prvi vrsti pošteno povedano bi imeli delo davčni svetovalci, finančna administracija pa verjetno res le več dela, vendar je to tek na dolge proge, kjer si lahko na ta račun svoj ugled izboljša tudi Finančna uprava.

Pri **prodaji blaga na daljavo** (prodaja blaga z dostavo do kupca iz EU, ki ni davčni zavezanec – premik blaga iz ene EU državo v drugo EU državo) je bilo do sedaj za prodajalce veliko administracije, saj so morali paziti kdaj v namembnih državah prekoračijo prage, od koder dalje so se morali registrirati za DDV.

Po novem bo za vse EU države enoten prag 10.000 EUR. Dokler ta prag ne bo presežen



Foto: Flo Maderebner from Pexels

bo prodajalec iz EU zaračunal DDV v državi sedeža. Ko pa bo ta prag presežen, bo preko poenostavitve (VEM sistema) zaračunal DDV države, od koder je njegov kupec, ki ni davčni zavezanec. Tako bo oddal en DDV obračun v državi sedeža in ne več v vsaki državi, v kateri ima presežen prag in posledično tudi ne bo rabil DDV številke in registracij v vsaki državi.

Ta poenostavitev bo veljala tudi za zavezanca s sedežem izven EU.

Svoja pravila pa veljajo, če pride blago izven EU h kupcu, ki ni davčni zavezanec v EU. Če bo realna vrednost pošiljke (ne enega kosa blaga) do 150 EUR bo možna poenostavitev (t.i. uvozni VEM – tega doslej nismo poznali; pri uvozu bo dovolj poenostavljena deklaracija) in bo DDV v državi kupca (kupec ni davčni zavezanec). Za te primere bo dobavitelj ob oddaji DDV obračuna lahko poročal v uvozni VEM samo izhodni promet, odbitek (vezano na DDV od uvoza) pa bo lahko uveljavljal po postopku vračila, kar bo vplivalo na njegov denarni tok.

Povsem svoje poglavje v okviru prodaje blaga na daljavo pa je prodaja preko elektronskega vmesnika, kot so trg, platforma, portal ali podobno sredstvo (velja tudi za storitve, ki se izvajajo preko vmesnika). Zakonodaja (Izvedbena uredba Sveta (EU) 2019/2026) točno definira kdo to je. Pogovorno rečeno je to tisti, ki poveže prodajalca in kupca prek svojega vmesnika, da pride do dobave blaga. Zavezanci s sedežem izven EU so se pogo-

sto ognili plačilu DDV v EU (čeprav so blago celo skladiščili v EU) in zato so sedaj vmesniki odgovorni za plačilo DDV in bodo morali vmesniki oddati DDV obračun in imeti dovolj podrobne elektronske evidence, ki jih bodo morali tudi hraniti (10 let).

TOE (telekomunikacije, oddajanje in elektronske storitve) storitve oz. stor. iz 30c čl. ZDDV-1 (angl. TBE storitve)

Pri teh storitvah se praktično nič ne spremeni. Paziti je treba, da v teh primerih kupec ni davčni zavezanec. Generalno je kraj obdavčitve tam kjer je sedež kupca, ki ni davčni zavezanec. Če pa so izpolnjeni določeni pogoji (med njimi vrednost opravljenih storitev v koledarskem letu ne presega 10.000 EUR), je lahko kraj obdavčitve sedež izvajalca. V tem delu se skoraj nič ne spremeni. Če bo prag presežen, se še vedno ne bo treba registrirati za DDV v vsaki državi kjer je kupec, temveč bo registracija samo v eni EU državi (VEM sistem, ki ga sedaj poznamo kot mini VEM) in bo nato zavezanec preko enega DDV obračuna napovedal in plačal DDV za vse EU države.

Poenostavitev se širi poleg TOE storitev na ostale storitve, (npr. vstopnice, storitve na premočninah,...) ter na že omenjene dobave blaga na daljavo. Pri ostalih storitvah to poenostavitev lahko uporabljajo tudi ponudniki s sedežem izven EU.

mag. TANJA URBANIJA
tanja.urbanija@bdo.si

INTRASTAT POROČANJE ZA LETO 2021 V POVEZAVI Z BREXIT-OM IN KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA

S 1.7.2021 nas čakajo nekatere DDV novosti in so povezane s sledečimi spremembami:

- Uredbo (EU) 2017/2454,
- Direktivo (EU) 2017/2455 in EU 2019/1995 ter
- Izvedbeno uredbo (EU) 2019/2026.

► **Razlogi za spremembe in razlaga:**

Pri uvozu so bile pošiljke do vrednosti 22 EUR oproščene uvoznega DDV in je bila zato neenaka obravnava blaga prodajalcev izven EU in znotraj EU. Ob enako neto ceni pod 22 EUR je bilo za kupca, ki ni davčni zavezanec (je torej fizična oseba), blago recimo iz Kitajske cenejše kot blago iz druge EU države.

Od 1. januarja 2021 Združeno kraljestvo ni več del enotnega trga in carinske unije. Za poslovanje z Združenim kraljestvom se od tedaj naprej v celoti uporabljajo pravila, ki veljajo za tretje države.

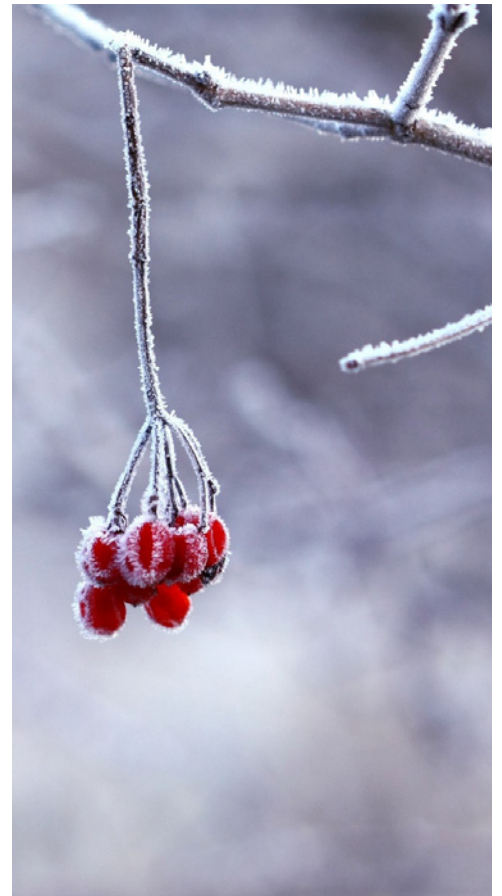
S 1. januarjem 2021 je potrebno pri uvozu blaga iz Združenega kraljestva brez Severne Irske (v nadaljevanju: ZK brez Severne Irske) in izvozu blaga v ZK brez Severne Irske, vložiti carinsko deklaracijo.

Blagovna menjava z ZK brez Severne Irske je od 1. januarja 2021 naprej, zaradi Brexit-a in prenehanja prehodnega obdobja z 31. decembrom 2020, podvržena vsem carinskim formalnostim (kontrolam, nadzoru, postopkom ter dajatvam), ki veljajo za tretje države ne-članice EU. **To pomeni, da se z obdobjem januar 2021 (202101) blagovne menjave z ZK brez Severne Irske, ne vključujejo več v Intrastat poročila.**

S tem obdobjem bo v Intrastat-u prenehala tudi veljavnost šifre države partnerice GB. Napisano pa velja izključno za blagovno menjavo z ZK brez Severne Irske, na pa tudi za blagovno menjavo s Severno Irsko. **Blagovno menjavo s Severno Irsko bo potrebno tudi po tem obdobju na podlagi Protokola o Irski/Severni Irski vključevati v Intrastat poročila, pod novo šifro države partnerice XI, kar bo usklajeno tudi z davčno zakonodajo.**

ANA POGAČNIK

anna.pogacnik@bdo.si



POROČANJE DAC 6

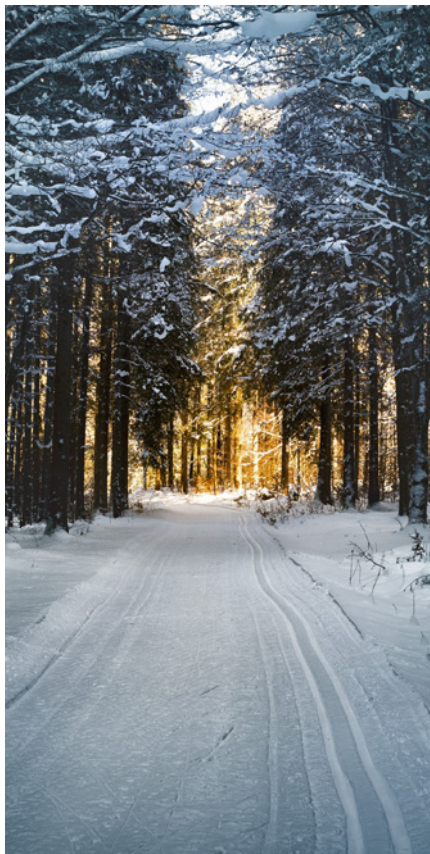


Foto: Simon Matzinger from Pexels

Kratica DAC je okrajšava za Directive on Administrative Cooperation. Ponudniki že kar hitro s ponujanjem programov za DAC 6 poročanje. Seveda BDO pri tem ni izjema. BDO je tako razvil program za poročanje, ki pa bo uporaben bolj za mednarodne velike koncernne, ki imajo transakcije, ki podležejo temu poročanju (katere to so, je že pisala sodelavka Katja pred nekaj meseci) in ki bodo poročale svoje posle v več državah. Zanimivo bo videti, koliko transakcij se bo poročalo v Sloveniji, če recimo nekateri angleški svetovalci špekulirajo, da bo takih napovedi v Angliji nekje okrog tisoč.

Bolj natančna navodila za poročanje so dostopna na https://www.uradniliist.si/files/RS_-2020-106-02002-OB-P003-0000.PDF

Tokrat si pogledajmo roke za poročanje. Za poročanje bo na eDavkih nov obrazec in to ne bo del DDPO obrazca. Razlog je tudi v tem, da so roki za to poročanje drugačni od rokov za oddajo DDPO obraču-

na. Ko smo že pri DDPO naj samo povem, da se še vedno oddaja Country by Country (CbC) obvestilo, četudi ste ga oddali že lani. Če ste še vedno del skupine, ki ima skupne konsolidirane prihodke večje od 750 mio, morate CbC poročati vsako leto posebej.

Če se vrnemo na DAC 6 roke, ki so se od prvotno načrtovanih precej zamaknili. Aranžmaje, ki so bili pripravljeni za izvedbo, implementirani ali so bili izvedeni prvi koraki izvedbe aranžmaja, v obdobju od 25.6.2018 do 30.6.2020, bo treba poročati do 28.2.2021.

Aranžmaje od 1.7.2020 do 31.12.2020 bo treba poročati do 31.1.2021. Za vse aranžmaje po 1.1.2021 pa velja rok 30 dni. Za kakšne aranžmaje gre, predlagamo ponovno branje prispevka, ki ga je pripravila Katja pred časom.

mag. TANJA URBANIJA
tanja.urbanija@bdo.si