

Gold
Microsoft Partner

Veleprodaja | Maloprodaja | Storitve | Računovodstvo | Proizvodnja | Gostinstvo | Turizem | Hotelirstvo | Ticketing | CRM
| Internetna trgovina | Izdelava internetnih strani | Grafično oblikovanje

NOVOSTI IN NASVETI ZA DELO S PROGRAMSKIM PAKETOM BIROKRAT ZA OS WINDOWS

INFORMATOR

DDV pri spletni trgovini 1.7.2021

Datum izida: 23.06.2021

KAZALO

1. Prodaja blaga in storitev na daljavo.....	3
2. VPRAŠANJA IN ODGOVORI Z DAVČNEGA PODROČJA ZA POSLOVNE SUBJEKTE.....	5
3. Nastavitve v programu Birokrat.....	10
3.1. Šifrant stopenj davka.....	10
3.2. Izdaja računa v drugo državo	11

1. Prodaja blaga in storitev na daljavo

O prodaji blaga na daljavo oziroma pošiljčnih poslih govorimo, kadar odpošlje blago iz ene države članice v drugo državo članico osebi, ki ni davčni zavezanec (t.i. končnemu kupcu). Najpogostejše oblike pošiljčnih poslov so prodaja blaga preko interneta, telefona, TV prodaja in kataloška prodaja.

Do zdaj so se morala vsa evropska podjetja, ki prodajajo blago na daljavo v EU nad določenim pragom (35.000 EUR ali 100.000 EUR, odvisno od države članice) kupcem v drugi državi članici, registrirati za plačilo DDV in DDV plačati v državi članice kupca.

S 1. julijem 2021 stopajo v veljavo nova pravila glede takšne vrste prodaje na daljavo.

V skladu z novimi pravili se lahko DDV pod pragom 10.000 EUR plača v državi članici, kjer ima sedež podjetje prodajalca. Torej to pomeni da tisti davčni zavezanec, ki na letni ravni ne bo presešel letnega praga prometa pri prodaji izdelkov končnim potrošnikom, ki imajo prebivališče v drugih državah članicah EU, v višini **10.000 evrov v vseh državah članicah EU skupaj**, bo ob prodaji izdelkov obračunal **slovenski DDV**.

Davčnim zavezancem, kateri bodo ta prag presegli, pa se bodo lahko po 1. 7. 2021 enostavno registrirali v sistem „**vse na enem mestu**“ (**VEM**), v katerem bodo lahko enostavno prijavili in plačali DDV, ki ga dolgujejo v drugih državah članicah.

Mini sistem vse na enem mestu (mini VEM, ang. MOSS) od 1. julija 2021 postane t.i. sistem **vse na enem mestu (VEM, ang. OSS)** in se širi na vse storitve med podjetji in končnimi potrošniki, ki se opravljajo v državah članicah, v katerih ponudnik nima sedeža, prodajo blaga na daljavo znotraj Unije in nekatere domače dobave blaga. Uvaja se tudi nova ureditev za prijavo in plačilo DDV na prodajo na daljavo iz tretjih držav ali s tretjih ozemelj uvoženega blaga nizke vrednosti, tj. sistem vse na enem mestu za uvoz (VEM za uvoz, ang. IOSS).

Torej, ko bo prodal izdelek npr. Nemcu in mu ga poslal v Nemčijo, bo na računu obračunal nemški DDV. V Sloveniji pa bo oddal **poseben obračun za koledarsko tromesečje**. V ta obračun bo vnesel za vsako državo članico, v kateri bo nastala obveznost za plačilo DDV, skupno vrednost dobav blaga brez DDV, skupni znesek pripadajočega DDV, razdeljen po stopnjah DDV, in skupni znesek DDV, ki ga bo moral plačati po tej posebni ureditvi za dobave, izvedene v tromesečju. Tako bo v ta obračun vnesel tudi nemški DDV, ki ga bo zaračunal Nemcu za prodan izdelek. Država Slovenija bo nato zneske DDV razdelila med države članice EU in vsaki nakazala toliko, kot ji pripada.

Telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronsko opravljene storitve med podjetji in potrošniki* ter prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti		
Prag	Dobavitelji ali ponudniki s sedežem v eni državi članici	Dobavitelji ali ponudniki s sedežem zunaj EU ali v več državah članicah
≤ 10 000 EUR na leto	Kraj dobave ali opravljanja storitev in DDV, ki zapade v plačilo v državi članici dobavitelja ali ponudnika (v primeru telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronsko opravljenih storitev) in državi članici, v katero se blago odpošlje ali prepelje (v primeru prodaje blaga na daljavo znotraj Skupnosti).**	Dobavitelj ali ponudnik se lahko odloči, da uporabi splošno pravilo o kraju dobave/opravljanja storitev v državi članici dobavitelja ali ponudnika ali v državi članici, v katero se blago odpošlje. <ul style="list-style-type: none"> – Registracija na podlagi unijske ureditve ali – identifikacija za DDV v vsaki državi članici (državi članici prejemnika ali državi članici, v katero se blago odpošlje).
> 10 000 EUR na leto	Kraj dobave ali opravljanja storitev in DDV, ki zapade v plačilo v državi članici prejemnika/državi članici, v katero se blago odpošlje ali prepelje. <ul style="list-style-type: none"> – Registracija na podlagi unijske ureditve ali – identifikacija za DDV v vsaki državi članici prejemnika ali državi članici, v katero se blago odpošlje ali prepelje. 	Prag se ne uporabi.

Slika 1 (vir fu.gov.si): Prag v zvezi s krajem dobave blaga na daljavo ali opravljanja storitev (10.000 evrov)

Več o prodaji na daljavo ali o e-Trgovanju najdete na spodnjem linku:

[e-Trgovanje FU.GOV.SI](http://e-Trgovanje.FU.GOV.SI)

Tukaj se tudi nahajajo dokumenti, kateri vam bodo več razložili o sistemu VEM, o registraciji v ta sistem.

2. VPRAŠANJA IN ODGOVORI Z DAVČNEGA PODROČJA ZA POSLOVNE SUBJEKTE

- 1. Poslovni subjekt oz. davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji opravlja prodaje blaga na daljavo znotraj Unije in opravlja tudi storitve za prejemnike v drugih državah članicah EU. Ali se lahko v sistem VEM vključi samo za prodaje blaga na daljavo?**

Poslovni subjekt, ki se odloči za uporabo sistema VEM (unijska ureditev) mora prek tega sistema prijaviti vse svoje dobave in opravljene storitve, ki so zajete v tej posebni ureditvi. Posebne ureditve ne more uporabiti samo za prodaje blaga na daljavo.

- 2. Poslovni subjekt oz. davčni zavezanec, s sedežem v Sloveniji, opravlja prodaje blaga na daljavo končnim potrošnikom v drugih državah članicah EU, ki ga skladišči v svojem skladišču v Sloveniji. Skupna vrednost opravljene čezmejne prodaje končnim potrošnikom v drugih državah članicah ne presega 10.000 evrov. Ali se zanj kaj spremeni?**

Načeloma se za ta poslovni subjekt nič ne spremeni, ker ima sedež samo v eni državi članici in skupna vrednost dobav blaga ne presega 10.000 evrov. Te dobave se obravnavajo enako kot domače dobave opravljene končnim potrošnikom v Sloveniji.

Lahko pa se uporabijo splošna pravila in plačilo DDV v državi članici potrošnje. V tem primeru se lahko v Sloveniji registrirate na podlagi unijske ureditve. Če se ne želite registrirati v posebno unijsko ureditev, se lahko identificirate za namene DDV v državah članicah prihoda blaga.

- 3. Poslovni subjekt, s sedežem v Sloveniji, opravlja prodaje blaga na daljavo končnim potrošnikom v drugih državah članicah EU, ki ga skladišči v svojem skladišču v Sloveniji in v Nemčiji. Vrednost čezmejne prodaje blaga na daljavo iz skladišča v Sloveniji znaša 4.000 evrov, iz skladišča v Nemčiji pa 4.500 evrov. Ali zame velja prag 10.000 evrov?**

Ne, prag 10.000 evrov zanj ne velja, ker davčni zavezanec blago odpošilja iz dveh držav članic. Da bi ta prag veljal, mora imeti davčni zavezanec sedež v eni državi članici iz katere odpošilja tudi blago.

- 4. Poslovni subjekt, ki ima sedež izven Unije, ima zalogo blaga v Sloveniji, od koder opravlja tudi prodaje blaga na daljavo končnim potrošnikom v drugih državah članicah EU, in sicer prek svojega spletnega mesta. Vrednost prodaje blaga na daljavo ne presega 10.000 evrov. Ali zame velja prag 10.000 evrov?**

Ne, prag v višini 10.000 evrov velja samo za davčne zavezanec s sedežem v Uniji.

- 5. Katere storitve in dobave blaga se štejejo v prag 10.000 EUR?**

Prag v višini 10.000 EUR velja samo za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronsko opravljene storitve (TBE storitve) ter prodaje blaga na daljavo končnim potrošnikom znotraj Unije. Prag torej ne velja za ostale storitve, opravljene končnim prejemnikom v EU.

- 6. Ali velja prag 10.000 EUR prometa za prodajo v vse države članice EU skupaj ali za vsako posebej po 10.000 EUR?**

Prag 10.000 EUR velja za prodajo v vse države članice EU skupaj (razen Slovenije), ob pogoju, da ima dobavitelj ali ponudnik sedež ali stalno bivališče samo v Sloveniji. Prag se izračuna ob upoštevanju skupne vrednosti čezmejnih telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronsko opravljenih storitev (TBE storitve) ter prodaj blaga na daljavo končnim potrošnikom znotraj Unije. Uporablja se za dobavitelje blaga na daljavo/izvajalce storitev TBE in domnevne dobavitelje.

7. Ali se gradbene storitve fizičnim osebam v drugo državo članico EU tudi štejejo v prag 10.000 EUR?

Ne. Prag v višini 10.000 EUR ne zajema gradbenih storitev (ali drugih storitev, razen telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronsko opravljenih storitev).

V zvezi z gradbenimi storitvami, opravljenimi končnim potrošnikom v drugih državah članicah, imate na voljo dve možnosti:

- a) lahko se identificirate za namene DDV v državah članicah, v katerih opravljate gradbene storitve ter prijavite in plačate dolgovani DDV v okviru nacionalnega obračuna DDV v vsaki posamezni državi članici ali
- b) se registrirate v posebno unijsko ureditev VEM.

To je preprosta spletna registracija, ki jo opravite na spletnem portalu e-Davki in se uporablja za vse čezmejne prodaje blaga na daljavo znotraj Unije in za vse opravljene storitve končnim potrošnikom v drugih državah članicah EU.

Če ste vključeni v posebno unijsko ureditev VEM, prijavite DDV, ki je zapadel v plačilo v drugih državah članicah EU, prek posebnega obračuna DDV in plačate DDV na za to posebej določen račun. Preko te ureditve torej obračunavate DDV za vse storitve in dobave blaga na daljavo, ki jih boste opravljali končnim potrošnikom v katerikoli drugi državi članici. V tem primeru se ni mogoče odločiti tudi za identifikacijo za namene DDV v posamezni državi članici za storitve, opravljene končnim potrošnikom.

8. Kako se poroča popravke posebnega obračuna iz preteklih obdobjih v okviru posebne ureditve OSS? Ali so ti popravki dejansko popravljene (pravilne) vrednosti, kakršna bi se morala poročati v preteklem obdobju, ali se poroča samo razlika do pravilne vrednosti?

V drugem odstavku člena 61 Izvedbe Uredbe Sveta EU 2019/2026 z dne 21. novembra 2019 je določeno, da se spremembe zneskov v obračunu DDV za obdobja od tretjega obračunskega obdobja v letu 2021, opravijo le v obliki prilagoditev enega od pozneje predloženih obračunov (torej na način popravkov iz preteklih obdobj v tekočem posebnem obračunu). Navedeno pomeni, da se v tekoči obračun vključi popravke zneskov iz preteklih obračunskih obdobj, in sicer samo znesek DDV, ki je predmet popravka.

Davčni zavezanec lahko v posebnih obračunih v razdelku »Popravek obračuna DDV« popravlja prvotno poročane zneske, in sicer:

- v primeru premalo poročane vrednosti DDV za določeno državo in določeno davčno obdobje, se poroča le vrednost, ki je bila premalo poročana,
- v primeru preveč poročane vrednosti DDV za določeno državo in določeno davčno obdobje, se poroča vrednot, ki je bila preveč poročana s predznakom minus.

9. Za katero obdobje se bo oddajal posebni obračun za OSS?

Davčni zavezanec, ki bo uporabljal unijsko in/ali neunijsko ureditev, bo moral predložiti poseben obračun DDV za vsako obračunsko obdobje (koledarsko trimesečje), ne glede na to, ali so bile dobave blaga ali storitev, zajete v tej posebni ureditvi, opravljene ali ne.

Davčni zavezanec, ki bo uporabljal uvozno ureditev, ali njegov posrednik, bo moral predložiti poseben obračun DDV za vsak koledarski mesec ne glede na to, ali ali je bila prodaja na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga opravljena ali ne.

10. Kakšen je rok za oddajo posebnega obračuna?

Unijska ureditev - Posebni obračun bo treba predložiti do konca meseca po poteku obračunskega obdobja (po poteku trimesečja), na katero se obračun nanaša, in sicer v elektronski obliki prek portala eDavki, z obrazcem »Obračun DDV v EU sistem OSS«.

Neunijska ureditev - Posebni obračun DDV bo treba predložiti do konca meseca po poteku obračunskega obdobja (po poteku trimesečja), na katero se obračun nanaša, in sicer v elektronski obliki prek portala eDavki, z obrazcem »Obračun DDV v Non EU sistem OSS«.

Uvozna ureditev – Posebni obračun bo moral davčni zavezanec predložiti do konca meseca po poteku obračunskega obdobja (po poteku meseca), na katero se obračun nanaša, in sicer v elektronski obliki prek portala eDavki, z obrazcem »Obračun DDV v uvozni sistem OSS«.

11. Na kateri TRR in sklic se bodo morale plačati obveznosti iz posebnega obračuna za OSS ter rok za plačilo?

Davčni zavezanec, ki bo prijavil uporabo posebne unijske, neunijske oziroma uvozne ureditve, bo moral plačati DDV ob predložitvi posebnega obračuna DDV oziroma najpozneje na dan poteka roka za predložitev obračuna. Pri plačilu bo moral navesti ustrezen obračun DDV. DDV mora plačati na bančni račun, ki je denominiran v eurih in ki ga določi davčni organ.

Davek se bo plačal na račun IBAN **SI56011006000043576**, DDV po posebni ureditvi VEM, Šmartinska cesta 55, Ljubljana. Pri sklicu se bo uporabilo nestrukturirano referenco. Oblika bo odvisna od ureditve:

Unijska ureditev: <MSID>/davčna številka/kvartalno obdobje.let

Primer: SI/SI11006463/Q3.2021

Slika:

PREJEMNIK	Koda namena: ?	TAXS - Plačilo davkov	Namen / rok plačila: ?	SI/SI11006463/Q3.2021		
	Znesek:	EUR 0,01	Datum plačila:	12.03.2021	BIC banke prejemnika: ?	
	IBAN:	SI56011006000043576	Seznam bank v območju SEPA			
	Referenca: ?	NRC	UPN - Univerzalni plačilni nalog			
	Naziv: ?	DDV po posebni ureditvi VEM	Naslov:	Šmartinska cesta 55		
	Kraj:	Ljubljana	Država:	SLOVENIJA - 705		

Neunijska ureditev: <MSID>/EU številka/kvartalno obdobje.let

Primer: SI/EU705010090/Q3.2021

Slika:

PREJEMNIK	Koda namena: ?	TAXS - Plačilo davkov	Namen / rok plačila: ?	SI/EU705010090/Q3.2021		
	Znesek:	EUR 0,01	Datum plačila:	12.03.2021	BIC banke prejemnika: ?	
	IBAN:	SI56011006000043576	Seznam bank v območju SEPA			
	Referenca: ?	NRC	UPN - Univerzalni plačilni nalog			
	Naziv: ?	DDV po posebni ureditvi VEM	Naslov:	Šmartinska cesta 55		
	Kraj:	Ljubljana	Država:	SLOVENIJA - 705		

Uvozna ureditev: <MSID>/IM številka/mesečno obdobje.letno

Primer: SI/IM7050100117/M07.2021

Slika:

The image shows a screenshot of a payment form for a tax payment. The form is titled 'Koda namena: ?' and 'Namen / rok plačila: ?'. The 'Koda namena' field contains 'TAXS - Plačilo davkov'. The 'Namen / rok plačila' field contains 'SI/IM7050100117/M07.2021'. Below these are fields for 'Znesek: EUR' (0,01), 'Datum plačila: 12.03.2021', and 'BIC banke prejemnika: ?'. The 'IBAN:' field contains 'SI56011006000043576'. The 'Referenca: ?' field contains 'NRC'. The 'Naziv: ?' field contains 'DDV po posebni ureditvi VEM'. The 'Kraj:' field contains 'Ljubljana'. The 'Naslov:' field contains 'Šmartinska cesta 55'. The 'Država:' field contains 'SLOVENIJA - 705'. A vertical label 'PREJEMNIK' is on the left. Text 'UPN - Univerzalni plačilni nalog' is at the bottom right.

Davčni zavezanec bo moral pri svoji banki preveriti, na kakšen način pravilno vnese nestrukturirano referenco. Če bo izbrana NRC referenca, ni mogoče vnesti ostalih podatkov v polji za strukturirano referenco (polje se zapre). Namesto tega se bo referenca vnesla v polje NAMEN.

- 12. Davčni zavezanec je že identificiran za namene DDV v drugih državah članicah, in sicer zaradi preseženega limita (zaradi dobav blaga na daljavo) v drugi državi članici, sedaj bi se rad identificiral za posebno ureditev za OSS. Ali se mora v teh državah deregistrirati ali se bo to uredilo avtomatično, ko se bo prijavil v posebno ureditev OSS?**

Davčni zavezanec, ki se namerava vključiti v posebno ureditev OSS, bo moral to ureditev uporabljati za vse dobave blaga na daljavo in opravljene storitve končnim potrošnikom v drugih državah članicah. Davčni zavezanec, ki bo želel uporabljati posebno ureditev OSS, se bo moral v drugih državah članicah deregistrirati, če se je identificiral samo zaradi preseženega limita od dobav blaga na daljavo.

- 13. Atipični davčni zavezanec (prejemanje in opravljanje storitev v EU) sprašuje, ali je pogoj za vstop v OSS redna identifikacija za namene DDV ali lahko vstopi tudi, če je atipični zavezanec.**

Ne, davčni zavezanci, identificirani za namene DDV kot atipični davčni zavezanci, ne izpolnjujejo pogoja za vstop v posebno ureditev OSS, v katero se lahko vključijo samo davčni zavezanci, ki so identificirani za namene DDV po splošni ureditvi. Kot atipične davčne zavezance se razume davčne zavezance, identificirane za namene DDV kot prostovoljne po četrtem odstavku 4. čl. ZDDV-1, davčne zavezance, katerih skupni znesek pridobitev v tekočem koledarskem letu preseže 10.000 eur in davčne zavezance, ki opravljajo in/ali prejema storitve po četrtem odstavku 78. čl. ZDDV-1.

14. Davčni zavezanec je prejel informacijo, da naj bi bila tudi Norveška s 1. 7. v sistemu OSS (posebni dogovor) - ali to drži?

Uvozna ureditev se lahko uporablja neposredno (brez obveznosti imenovanja posrednika) ali posredno prek posrednika s sedežem v Uniji. Z Norveško je Unija sklenila sporazum o medsebojni pomoči na področju DDV, vendar ta sporazum velja le, če davčni zavezanec iz Norveške opravlja prodajo blaga iz te države.

Od 1. julija 2021 bo treba za vse komercialno blago, uvoženo v Unijo, obračunati DDV. Poenostavitev pri obračunu DDV za prodajo blaga majhne vrednosti lahko davčni zavezanec uporabi z registracijo v posebno uvozno ureditev (IOSS) v eni od držav članic EU. Če se odloči za registracijo v IOSS, se bo moral registrirati le v eni od držav članic EU, prodajal pa bo lahko v vseh 27 državah članicah EU. Imenovati bo moral posrednika, ki ga bo registriral v IOSS v državi članici, v kateri ima posrednik sedež in bo za njega izpolnjeval obveznosti, ki izhajajo iz posebne uvozne ureditve. Davčnemu zavezancu iz Norveške pa zaradi sporazuma o medsebojni pomoči na področju DDV ne bo treba imenovati posrednika.

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

15. Ali je lahko elektronski vmesnik istočasno registriran za unijsko ureditev OSS in za uvozno IOSS? Npr. davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji, preko elektronskega vmesnika prodaja blago na daljavo končnim potrošnikom v EU in prodaja blago iz EU in hkrati uvoženo blago končnim potrošnikom?

Da, davčni zavezanec, ki omogoča prodajo blaga na daljavo znotraj Unije je lahko istočasno vključen v unijsko in uvozno ureditev OSS. Če davčni zavezanec omogoča prodajo blaga na daljavo znotraj Unije (blago je na ozemlju Unije), se lahko vključi v unijsko ureditev. Če preko vmesnika omogoča tudi prodajo blaga na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga v pošiljkah z realno vrednostjo največ 150 eurov, se vključi v uvozno ureditev. V slednjem primeru elektronski vmesnik postane domnevni dobavitelj, ker na podlagi prvega odstavka 6.a člena predloga ZDDV-1 (prvi odstavek 14.a člena Direktive o DDV) z uporabo elektronskega vmesnika omogoča dobavo blaga znotraj Unije.

Več o elektronskih vmesnikih in njihovi vlogi je pojasnjeno v [Pojasnilih EK o pravilih o DDV pri e-trgovanju \(Explanatory Notes on the new VAT e-commerce rules\)](#).

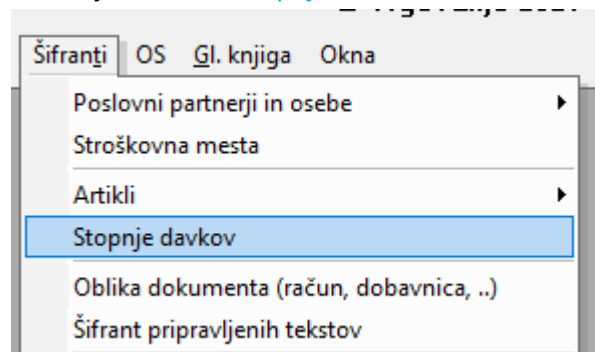
16. Davčni zavezanec s sedežem v Uniji je zaradi preseženega praga prodaj blaga na daljavo znotraj Unije v Sloveniji identificiran za namene DDV. S 1. 7. 2021 se bo davčni zavezanec vključil v posebno ureditev OSS ter posledično s 30. 6. 2021 odjavil iz sistema DDV v Sloveniji. V zvezi s tem ga zanima, ali bo tuj davčni zavezanec za vračila blaga, vrnjena po 1. 7. 2021, nanašajo pa se na opravljene dobave do 30. 6. 2021, lahko znižal obveznost za slovenski DDV v okviru posebne ureditve OSS v državi sedeža, ali bo moral obdržati slovensko DDV številko in vračila, ki pomenijo znižanje izhodnega DDV, izvesti preko slovenske DDV številke. Meni, da bi se lahko vračila obravnavala v okviru posebne ureditve OSS, ne glede na to, če se vračilo nanaša na dobavo do 30. 6. 2021.

Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici lahko za vračilo blaga, dobavljenega na daljavo do 30. 6. 2021 ter vrnjenega s strani kupcev po 1. 7. 2021, ko se je v državi sedeža vključil v posebno unijsko ureditev OSS, v Sloveniji pa ne bo več identificiran za namene DDV, vložil zahtevek za vračilo DDV na podlagi 88.b člena ZDDV-1 v papirni obliki ali prek eDavkov (z ustreznimi dokazili). Vračila v okviru posebne ureditve OSS se lahko izvajajo samo za dobave blaga na daljavo, opravljene po 1. 7. 2021. Ker v obravnavanem primeru davčni zavezanec ne bo več identificiran za namene DDV, lahko predloži zahtevek za vračilo DDV v papirni obliki ali kot lasten dokument prek eDavkov, kateremu mora predložiti tudi ustrezna dokazila za izpolnjevanje pogojev iz drugega odstavka 39. člena ZDDV-1.

3. Nastavitve v programu Birokrat

3.1. Šifrant stopenj davka

V meniju **Šifranti – Stopnje davkov**



dodajte vse potrebne stopnje davkov za vse države, kjer prodajate na daljavo tako za **BLAGO** kot tudi za **STORITVE** (npr. poština).

Primer:

Oznaka	Naziv	Procent davka	Interni komentar	Storitev	Država
1	DDV osnovna stopnj	22	za blago in proizvode		
10	DDV Avstrija 20%	20	DDV Avstrija 20%		AUT
11	DDV Nemčija 19%	19	DDV Nemčija 19%		D
12	DDV Danska 25%	25	DDV Danska 25%		DK
13	DDV Italija 22%	22	DDV Italija 22%		I
14	DDV znižana stopnje	5			
15	DDV Avstrija 20%	20	DDV Avstrija 20%	Da	AUT
16	DDV Nemčija 19%	19	DDV Nemčija 19%	Da	D
17	DDV Danska 25%	25	DDV Danska 25%	Da	DK
18	DDV Italija 22%	22	DDV Italija 22%	Da	I
2	DDV znižana stopnje	9,5	za blago in proizvode		
3	DDV oproščen promi	0	za blago in proizvode		
4	DDV osnovna stopnj	22	za storitve	Da	
5	DDV znižana stopnje	9,5	za storitve	Da	
6	DDV oproščen promi	0	za storitve	Da	SLO
7	Prejemniki plačniki D	9,5	nabave - prejemniki l	Da	
8	Pavšalno nadomestil	8	nabave - zavezanci ;	Da	
9	Prejemniki plačniki D	22	nabave - prejemniki l	Da	

Zelo pomembno je da pri tej novi vrsti davka označite **Državo**.

3.2. Izdaja računa v drugo državo

V meniju [Poslovanje – Računi – Izstavitev in pregled](#) se račun za drugo državo, z drugo stopnjo davka izstavi tako, da prvo dodate vašega kupca

Naslednji Išči Slika Tiskaj Barkoda Telefon Zapri

Kupec TUJI KUPEC /rsta p

Kontaktna os. 0001 Skl.

Naslov

Kraj AUT Št.

Zaračunavamo vam:

Po dodajanju kupca, dodate vaše artikle in/ali storitve.

Artikli in storitve lahko imajo slovensko stopnjo davka, torej 22% ali 9,5% za blago ali storitev. Dejansko uporabljate že obstoječ šifrant vaših artiklov in storitev.

		Šifra	Barkoda	Opis artikla
Dodaj	1	0000001		ARTIKEL
Popravi	2	0000002		STORITEV

Po dodajanju vaših artiklov in/ali storitev na račun, v vrstici '**Država v kateri obračunavamo DDV**', katero najdete na levi strani pod modro vrstico '**Obračun DDV in GK**', izberemo državo, v katero izdajamo račun.

Primer:

Lege kraja

Obračun DDV in GK

Država v kateri obračunavamo DDV AUT

Obračun davka

Po izbiri države, še v vrstici '**Vrsta prodaje**' izberete **NOVO** vrsto prodaje katera se nahaja čisto na koncu in sicer **e-Trgovanje**.

Vrsta prodaje e-Trgovanje

Skladišče Dobave blaga in storitev

Izvor Oproščena dobava in dobava v članice EU (tudi izvoz)

Številka Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)

Kraj izdaje Oproščena dobava v tujini - ne gre v DDV (ni za izvoz)

Sklic za plačilo Tristranska dobava znotraj EU

Kupec Prodaja blaga na daljavo

e-Trgovanje Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Dobava 76.a člen (po posameznih specifikacijah artiklov)

Po izbiri te vrste prodaje vam program odpre novo okno kjer vam ponudi možnost izbire PRAVILNE stopnje davka.

Oznaka	Naziv	Procent davka	Interni komentar	Storitvev	Država
10	DDV Avstrija 20%	20	DDV Avstrija 20%		AUT
15	DDV Avstrija 20%	20	DDV Avstrija 20%	Da	AUT

Ker smo v primeru izbrali državo AVSTRIJA, nam je program odprl šifrant davka kjer je prikazan LE avstrijski davek, katerega smo prej dodali v šifrant stopenj davka.

Izberete ta davek in kliknete na gumb **Zapri**. Po ponovni izbiri davka, program preračuna ceno in izračuna vrednost avstrijskega davka.

Računi s to vrsto prodaje **NISO** zajeti v slovenski obračun DDV-ja, ker so predmet DDV-ja po posebni ureditvi VEM in ta posebni obračun bo treba predložiti do konca meseca po poteku obračunskega obdobja (po poteku trimesečja), na katero se obračun nanaša, in sicer v elektronski obliki prek portala eDavki, z obrazcem »Obračun DDV v EU sistem OSS«. Seveda se pred tem **MORATE OBVEZNO** registrirati v sistem „vse na enem mestu“ (VEM), v katerem boste lahko enostavno prijavi in plačali DDV, ki ga dolgujete v drugih državah članicah. Trenutno program **NE** omogoča izdelave tega obrazca in je potrebno podatke poročati ročno na edavke.

Račun izdani v drugo državo, z drugo stopnjo davka tudi NISO predmet davčnega potrjevanja (Davčni zavezanec, ki opravlja dobavo blaga na daljavo za osebe, ki niso davčni zavezanci (končni potrošniki v državah članicah) in je glede obračunavanja DDV v državi članici vključen v posebno unijsko ureditev, pri izdaji računa upošteva pravila izdajanja (oz. potrjevanja računov) po predpisih države članice potrošnje (torej države članice identifikacije, v kateri bi se moral identificirati za namene DDV, če se ne bi odločil za posebno unijsko ureditev)), **zato vsa podjetja, katera ste doslej imela SAMO davčno potrjevanje in ste bili pod pragom 10.000 EUR prodaje v druge države, morate OBVEZNO odpreti dodatno prodajno mesto, katero se nanaša na negotovinske račune zaradi pravilnega številčenja gotovinskih in negotovinskih računov. V tem primeru je NAJBOLJE da pokličete na 01 53 00 200, kjer vam bojo pomagali svetovalci.**

e-Trgovanje je vezano na LICENCO, kar pomeni da morate prvo pridobiti pravo licenco za pravilno delovanje te vrste prodaje.

Obrnite se na komercialo, številka 01 53 00 200.