

Davek na dodano vrednost v praksi

A. PREDSTAVITEV DDV	26
<i>Mojca Zupančič</i>	
A.1. Značilnosti in predpisi	26
A.2. Kaj je predmet obdavčitve	27
A.2.1. Obdavčljive transakcije	29
A.3. Davčni zavezanci in identifikacija za namene DDV	30
A.4. Plačniki DDV	31
A.5. Kraj obdavčljivih transakcij	32
A.5.1. Promet blaga	32
A.5.2. Opravljene storitve	32
A.6. Nastanek davčne obveznosti	34
A.7. Davčna osnova	34
A.8. Stopnji DDV	35
A.9. Odbitek in popravek odbitka DDV	37
A.10. Račun v ureditvi DDV	38
A.11. Evidentiranje	38
A.12. Posebne ureditve pri obračunavanju DDV	38
A.13. Predstavitev drugih prometnih davkov	39
A.13.1. Davek na promet nepremičnin	39
A.13.2. Davek na motorna vozila	40
A.13.3. Trošarine	40
A.13.4. Davek od prometa zavarovalnih poslov	40
A.13.5. Davek od iger na srečo	40
A.13.6. Davek od srečk	41
A.13.7. Davek na finančne storitve	41
 C. DAVČNI ZAVEZANCI, IDENTIFIKACIJA ZA DDV IN NJENO PRENEHANJE TER PLAČNIKI DDV	 42
<i>Mojca Zupančič</i>	
C.1. Kdo vse je davčni zavezanec	42
C.2. Mali davčni zavezanci	45

C.3.	Pravne osebe nezavezanke	46
C.4.	Kdo in kdaj se mora identificirati za DDV	46
C.4.1.	Preseženi obdavčljivi promet 50.000 EUR	47
C.4.1.1.	Identifikacija povezanih oseb	49
C.4.1.2.	Pravočasna pridobitev ID-števila za DDV	49
C.4.2.	Identifikacija kmetov	52
C.4.3.	Identifikacija pridobiteljev blaga	54
C.4.4.	Identifikacija tujih zavezancev	55
C.4.4.1.	Opravljanje obdavčljivih transakcij na ozemlju Slovenije	56
C.4.4.2.	Prodaja blaga na daljavo v Slovenijo	57
C.4.5.	Identifikacija zavezancev, ki tujim zavezancem opravljajo storitve iz 25/1 ZDDV-1 ali jih od njih prejemajo	58
C.4.6.	Obveznost identifikacije na primerih	59
C.4.7.	Ravnanje ob začetku identifikacije	61
C.4.7.1.	Prvi obračun DDV in uveljavljanje odbitka DDV	61
C.4.7.2.	Prepozna vložitev zahtevka za identifikacijo	62
C.5.	Kdaj in kako lahko identifikacija preneha	63
C.5.1.	Prenehanje na zavezančovo zahtevo	63
C.5.2.	Prenehanje identifikacije po uradni dolžnosti	65
C.5.3.	Prenehanje identifikacije zaradi likvidacije ali stečaja	66
C.5.3.1.	Likvidacijski postopek in prenehanje identifikacije	66
C.5.3.2.	Stečajni postopek in prenehanje identifikacije	67
C.5.4.	Prodaja blaga v izvršilnem postopku	68
C.5.5.	Prenos podjetja	69
C.6.	Plačniki DDV	71
C.6.1.	Obrnjena davčna obveznost pri DDV	72
C.6.2.	76.a člen ZDDV-1	73
C.6.2.1.	Transakcije z odpadki	73
C.6.2.2.	Trgovanje z emisijskimi kuponi	77
C.6.3.	Solidarna odgovornost za plačilo DDV	77
C.6.3.1.	Uporaba instituta solidarne odgovornosti	78
C.6.3.2.	Kaj pomeni "vedeti oziroma bi moral vedeti"	78
C.6.3.3.	Ravnanje davčnega organa	79
C.6.3.4.	Obvestilo davčnemu zavezancu	80
C.6.3.5.	Računovodska obravnava solidarne odgovornosti	80
C.6.3.6.	Kako naj zavezanec ravna, da ne bi postal solidarni dolжник za DDV	81
C.6.4.	Prevalitev davčne obveznosti v primeru stalne poslovne enote tujca	81
C.6.5.	Tujci kot plačniki DDV	82

D. DOBAVE BLAGA NA OZEMLJU SLOVENIJE IN ZNOTRAJ EU	83
<i>Mojca Zupančič</i>	
D.1. Na ozemlju Slovenije dobavljeno blago	83
D.2. Promet blaga in tujina	84
D.3. Promet blaga, opravljen znotraj EU	86
D.4. Kraj obdavčitve, davčna stopnja in evidence prometa blaga znotraj EU	87
D.4.1. Določanje kraja obdavčitve	87
D.4.2. Davčna stopnja	90
D.4.3. Evidence	91
D.5. Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	92
D.5.1. Oprostitve pri pridobitvah blaga	93
D.5.2. Samoobdavčitev	94
D.5.2.1. Nastanek davčne obveznosti pri pridobitvah blaga	94
D.5.2.2. Davčna osnova pri pridobitvah blaga	95
D.5.2.3. Stopnja DDV	96
D.5.2.4. Odbitek DDV	96
D.5.3. Evidence in obračun DDV pri pridobitvah blaga	97
D.6. Dobave blaga v druge države članice EU	98
D.6.1. Nastanek davčne obveznosti pri dobavah blaga	98
D.6.2. Davčna osnova pri dobavah blaga	99
D.6.3. Oprostitve DDV pri dobavah blaga	99
D.6.3.1. Račun	99
D.6.3.2. Dokazila o odpošiljanju blaga	100
D.6.4. Evidence in obračun DDV pri dobavah blaga	102
D.7. Pravi tristranski posli	103
D.8. Posebnosti pri prometu blaga znotraj EU	106
D.8.1. Prodaja blaga z montažo	106
D.8.1.1. Vprašanja v zvezi z izvajanjem 20/10 ZDDV-1	107
D.8.1.2. Koraki pri presojanju narave opravljene transakcije	108
D.8.1.3. Evidentiranje dobave blaga z montažo	108
D.8.2. Prodaja blaga na daljavo	110
D.8.3. Prodaja blaga med prevozom potnikov	112
D.8.4. Dobave blaga po distribucijskih sistemih	113
D.8.5. Prenos blaga iz ene države članice EU v drugo	115
D.9. Posredovanje pri pridobitvi ali dobavi blaga	117
D.9.1. Komisijska in zastopniška prodaja blaga	118
D.9.2. Konsignacijska prodaja blaga	118
D.10. Storitve, povezane s prometom blaga	119
D.10.1. Storitve na premičinah	119

E. UVOZ IN IZVOZ BLAGA	122
<i>Andreja Kostelec in Nuša Zalokar</i>	
E.1. Nadzor nad vnosom blaga v EU in iznosom iz nje	122
E.1.1. Carinske listine	122
E.1.2. Carinsko zastopanje	125
E.2. Uvoz blaga	126
E.2.1. Obračun DDV pri uvozu blaga	128
E.2.2. Odložni carinski postopki	129
E.2.2.1. Transitni postopek	129
E.2.2.2. Carinski postopki iz 57/1 ZDDV-1	131
E.2.2.3. Začasni uvoz blaga	137
E.2.3. Vrste uvoza	137
E.2.3.1. Uvoz blaga v svojem imenu za svoj račun	137
E.2.3.2. Komisijski uvoz blaga	138
E.2.3.3. Prejem uvoženega blaga prek pošte	138
E.2.3.4. Posredovanje pri uvozu blaga	139
E.2.4. Prevozne storitve pri uvozu blaga	139
E.2.4.1. Pomožne prevozne storitve pri uvozu blaga	141
E.2.5. Carinska postopka 42 in 63	141
E.2.5.1. Pogoji za carinska postopka 42 in 63	142
E.2.6. Oprostitve DDV pri uvozu blaga	151
E.2.6.1. Oprostitve po 50. členu ZDDV-1 pri uvozu blaga	152
E.2.6.2. Oprostitve po 51. členu ZDDV-1 pri uvozu blaga	152
E.2.6.3. Oprostitve po 53. členu ZDDV-1 pri uvozu blaga	153
E.3. Izvoz blaga	153
E.3.1. Obdavčljivost izvoza blaga	154
E.3.1.1. Obračun DDV pri izvozu blaga	155
E.3.1.2. Izvoz blaga po pošti, hitri pošti in železnici	157
E.3.1.3. Izvoz blaga, pri čemer je izstop iz EU v drugi državi članici EU	158
E.3.1.4. Izvoz blaga, ko kupec odpelje blago v tretjo državo	159
E.3.1.5. Izvoz blaga človekoljubnih oziroma dobrodelnih organizacij	159
E.3.1.6. Izvoz blaga v potniškem prometu	161
E.3.2. Vrste izvoza	161
E.3.2.1. Izvoz blaga v svojem imenu za svoj račun – lastni izvoz	161
E.3.2.2. Komisijski izvoz blaga	161
E.3.2.3. Posredovanje pri izvozu blaga	162
E.3.2.4. Začasni izvoz blaga	163
E.3.2.5. Storitve, opravljene na začasno uvoženem blagu	164
E.3.3. Prevozne storitve pri izvozu blaga	164

E.3.4.	Pomožne prevozne storitve pri izvozu blaga	166
E.3.5.	Oprostitve po 53. členu ZDDV-1 pri izvozu blaga	166
E.3.6.	Oprostitve za prostocarinske in davka proste prodajalne	167
E.4.	Oprostitve DDV za predstavništva tujih držav in mednarodnih organizacij	168
E.4.1.	Kdo in za katere namene lahko uveljavlja oprostitve plačila davkov	168
E.4.2.	Upravičenci s sedežem v Sloveniji	168
E.4.2.1.	Uveljavljanje oprostitve plačila davka	169
E.4.2.2.	Pogoji in način za uveljavljanje neposredne oprostitve	169
E.4.2.3.	Obveznosti dobavitelja blaga in izvrševalca storitve	170
E.4.3.	Upravičenci, ki nimajo sedeža v Sloveniji	170
E.5.	Nepravi tristranski posli	171
F.	DAVČNA SKLADIŠČA	180
	<i>Nuša Zalokar</i>	
F.1.	Odprtje in vodenje davčnega skladišča	180
F.1.1.	Kaj se šteje za davčno skladišče	180
F.1.2.	Imetnik dovoljenja za vodenje davčnega skladišča	181
F.1.3.	Pogoji za pridobitev dovoljenja za vodenje davčnega skladišča	181
F.2.	Vnos blaga v davčno skladišče	182
F.3.	Vrste blaga, ki se lahko hranijo v davčnem skladišču	183
F.3.1.	Katero blago se (ne) sme skladiščiti v davčnem skladišču	184
F.4.	Vrste storitev, ki se lahko opravljajo v davčnem skladišču	185
F.5.	Iznos blaga iz davčnega skladišča	186
F.6.	Evidence o gibanju blaga	187
F.6.1.	Davčne evidence	188
G.	STORITVE IN KRAJ OBDAVČITVE	189
	<i>Mojca Zupančič</i>	
G.1.	Opredelitev storitev po ZDDV-1	189
G.2.	Pomen kraja obdavčitve pri storitvah	190
G.3.	Spremembe pri kraju obdavčitve storitev v letih 2010, 2011 in 2013	190
G.4.	Davčni zavezanec in identifikacija za DDV v povezavi s storitvami	191
G.4.1.	Obveznosti malih davčnih zavezancev in pravnih oseb nezavezank	191
G.5.	Vpliv kraja obdavčitve storitev na obveznosti in pravice davčnih zavezancev	193
G.5.1.	Izdaja računa in klavzule na računih	193
G.5.2.	Samoobdavčitev z DDV ob prejemu storitev iz tujine	194
G.5.3.	Nastanek davčne obveznosti	196
G.5.4.	Pravica do odbitka DDV	196
G.6.	Določanje kraja obdavčitve pri storitvah	197

G.6.1. Opredelitve pojmov	197
G.6.1.1. Sedež dejavnosti	197
G.6.1.2. Stalna poslovna enota	198
G.6.1.3. Stalno ali običajno prebivališče	199
G.6.2. Ugotavljanje in preverjanje statusa, funkcije in kraja sedeža prejemnika storitve	199
G.6.2.1. Ugotavljanje statusa prejemnika storitve	200
G.6.2.2. Ugotavljanje funkcije prejemnika storitve	201
G.6.2.3. Ugotavljanje kraja sedeža prejemnika storitve	202
G.6.2.4. Skupne določbe za določitev statusa, funkcije in kraja sedeža prejemnika	203
G.7. Storitve, razvrščene glede na vrsto in kraj obdavčitve	204
G.7.1. Storitve, obdavčljive po splošnem in posebnih pravilih	205
G.7.1.1. Premoženjske pravice	205
G.7.1.2. Oglaševanje	206
G.7.1.3. Storitve svetovalcev, inženirjev, odvetnikov, računovodij in druge storitve	208
G.7.1.4. Storitve posrednikov	210
G.7.1.5. Prevozne in pomožne prevozne storitve	214
G.7.1.6. Storitve, povezane s prenehanjem in opustitvijo opravljanja dejavnosti	221
G.7.1.7. Bančne, finančne in zavarovalne storitve	221
G.7.1.8. Posredovanje delovne sile	222
G.7.1.9. Cenitve in storitve na premičninah	222
G.7.1.10. Najem premičnin, razen najema vseh vrst prevoznih sredstev	224
G.7.1.11. Najem prevoznih sredstev	224
G.7.1.12. Telekomunikacijske storitve, storitve televizijskega in radijskega oddajanja in elektronske storitve	227
G.7.2. Storitve, obdavčljive samo ali pretežno po posebnih pravilih	234
G.7.2.1. Storitve v zvezi z nepremičninami	235
G.7.2.2. Storitve s področij kulture, umetnosti, športa, znanosti, izobraževanja ter zabavnih in podobnih prireditev	239
G.7.2.3. Restavracijske storitve in catering	246
G.7.3. Različne storitve iz 30.d člena ZDDV-1	248
H. DEJAVNOSTI, OPROŠČENE DDV	249
<i>Mojca Zupančič</i>	
H.1. Oproščene dejavnosti v javnem interesu	249
H.1.1. Oprostitve DDV po 42. členu ZDDV-1	249
H.1.1.1. Področje zdravstva	249
H.1.1.2. Socialnovarstvene storitve	257
H.1.1.3. Varstvo otrok in mladostnikov	260
H.1.1.4. Vzgoja, izobraževanje, usposabljanje in prekvalifikacije	261

H.1.1.5. Šport in športna vzgoja	265
H.1.1.6. Kulturne storitve	270
H.1.1.7. Zagotavljanje osebja in storitve nepridobitnih organizacij za člane	270
H.1.1.8. Storitve neodvisnih skupin oseb	271
H.1.1.9. Univerzalne poštno storitve in RTV-prispevek	272
H.1.2. Članarine, donacije, sponzorska sredstva	273
H.1.3. Oprostitve DDV po 43. členu ZDDV-1	275
H.1.4. Identifikacija oseb iz 42. in 43. člena ZDDV-1 ter druge obveznosti	277
H.2. Druge oproščene dejavnosti	277
H.2.1. Oprostitve DDV po 44. členu ZDDV-1	277
H.2.1.1. Zavarovalne transakcije	278
H.2.1.2. Nepremičnine	282
H.2.1.3. Dobava blaga, za katero ni bilo pravice do odbitka DDV	282
H.2.1.4. Finančne transakcije	282
H.2.1.5. Kolki ter poštno in druge podobne znamke	292
H.2.1.6. Igre na srečo	292
H.2.1.7. Dobava zlata Banki Slovenije	292
H.2.2. Identifikacija oseb iz 44. člena ZDDV-1 in druge obveznosti	292
J. OBVEZNOST ZA OBRAČUN DDV IN DAVČNA OSNOVA	294
<i>Matjaž Prusnik</i>	
J.1. Obveznost za obračun DDV	294
J.1.1. Splošno pravilo	294
J.1.2. Posebna pravila	295
J.1.2.1. Predplačila	295
J.1.2.2. Zaporedne znotrajskupnostne dobave	296
J.1.2.3. Dobave in pridobitve blaga v EU	296
J.1.2.4. Uvoz blaga	296
J.1.2.5. Račun izdan pred obdavčljivim dogodkom	297
J.1.2.6. Račun ni izdan	297
J.1.2.7. Neposlovna (upo)raba blaga in storitev ter sprememba namembnosti blaga	297
J.1.2.8. Storitve tujcev, ki jih samoobdavčijo prejemniki	298
J.1.2.9. Druge posebnosti	298
J.2. Davčna osnova	299
J.2.1. Plačilo kot davčna osnova	299
J.2.2. Spremembe davčne osnove	300
J.2.2.1. Preklic naročila ali vračilo	301
J.2.2.2. Znižanje cene	301
J.2.2.3. Zmanjšanje zneska obračunanega DDV zaradi nezmožnosti plačila	304

J.2.3.	Poslovanje med povezanimi osebami, ki odbijajo DDV ob upoštevanju odbitnega deleža	305
J.2.4.	Druge posebnosti	305
J.2.4.1.	Pridobitev blaga in uvoz	305
J.2.4.2.	Neporabljen material	305
J.2.4.3.	Nabavna ali lastna cena blaga ali stroški storitev	306
J.2.4.4.	Predplačila	306
J.2.4.5.	Razlika med prodajno in nabavno vrednostjo	306
J.2.4.6.	Subvencije	306
J.2.4.7.	Plačila tretjih oseb	306
J.2.4.8.	Finančne storitve	307
K.	DAVČNA STOPNJA	308
	<i>Barbara Prislan</i>	
K.1.	Splošna in nižja davčna stopnja	308
K.2.	Preračunana davčna stopnja	309
K.3.	Davčna stopnja ob uvozu in pridobitvah iz EU	309
K.4.	Predplačila in davčna stopnja	310
K.5.	Spremembe davčnih stopenj	310
K.5.1.	Zvišanje ali znižanje davčne stopnje	310
K.5.2.	Uvrstitev blaga ali proizvoda v skupino, obdavčeno z drugo stopnjo	312
K.5.3.	Sprememba KN	312
K.5.4.	Sprememba davčne stopnje po odločbi davčnega organa	312
K.6.	Nižja davčna stopnja	313
K.6.1.	Proizvodi, namenjeni za prehrano ljudi, in storitve v tej zvezi	316
K.6.1.1.	Izdelki oziroma surovine z dvojno uporabo	317
K.6.1.2.	Razmejitev med prodajo in strežbo hrane	318
K.6.1.3.	Oproščena dobava hrane na dom	321
K.6.2.	Dobava vode	323
K.6.3.	Zdravila, izdelki za nadzorovanje rojstev in izdelki za higiensko zaščito	324
K.6.4.	Medicinski pripomočki in oprema	325
K.6.5.	Prevoz oseb in njihove osebne prtljage	329
K.6.6.	Knjige, časopisi in periodične publikacije	330
K.6.7.	Vstopnine	333
K.6.8.	Avtorske pravice književnikov in skladateljev ter storitve izvajalskih umetnikov	333
K.6.9.	Uvoz in prodaja umetniških predmetov	334
K.6.9.1.	Prodaja umetnin, nabavljenih pred 1. januarjem 1999	335
K.6.9.2.	Prodaja umetnin, nabavljenih v sistemu DDV	336
K.6.9.3.	Prodaja umetnin, pridobljenih iz EU	337

K.6.9.4. Prodaja umetnin, uvoženih iz tretjih držav	337
K.6.10. Graditev in obnova stanovanjskih objektov	338
K.6.11. Čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjestev	338
K.6.12. Živali za pitanje, semena, sadike, gnojila in fitofarmacevtska sredstva ter storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu	339
K.6.13. Nastanitvene zmogljivosti v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih	343
K.6.14. Uporaba športnih objektov	344
K.6.15. Pogrebne storitve in blago, povezano z njimi	346
K.6.16. Javna higiena	347
K.6.17. Manjša popravila	350
K.6.18. Domače varstvo	352
K.6.19. Frizerske storitve	352
K.6.20. Lončnice, sadike, rezano cvetje	352
L. RAČUN	354
<i>Mojca Zupančič</i>	
L.1. Izdajanje računov	354
L.1.1. Gotovinska plačila	355
L.1.2. Izdaja računa ni obvezna	356
L.1.3. Rok za izdajo računa	360
L.2. Pravila za izdajanje računov	361
L.3. Vsebina računa	362
L.3.1. Račun po 82. členu ZDDV-1	362
L.3.1.1. Podatki o dobavitelju	363
L.3.1.2. Podatki o listini	365
L.3.1.3. Podatki o prejemniku	366
L.3.1.4. Podatki o trenutku opravljene dobave	366
L.3.1.5. Podatki o opravljeni dobavi blaga ali storitev	366
L.3.1.6. Klavzule na računih	368
L.3.1.7. Podpis in stampiljka/pečat	369
L.3.2. Poenostavljeni račun po 83. členu ZDDV-1	369
L.3.3. Račun malega davčnega zavezanca	371
L.4. Vrste računov	371
L.4.1. Skupni račun	372
L.4.2. Račun za zaporedne/postopne dobave	372
L.4.3. Račun za predplačilo	373
L.4.4. Račun izda prejemnik blaga oziroma storitve – samofakturiranje	376
L.4.5. Interna listina kot račun	377
L.4.6. Računi za prodana vozila in druge dobave	377

L.5.	Razveljavitev računa	378
L.6.	Kasnejše spremembe in dopolnitve računa	378
L.6.1.	Povečanje prodajne vrednosti	380
L.6.2.	Zmanjšanje prodajne vrednosti	381
L.7.	Papirnati in elektronski računi	383
L.7.1.	E-računi pri proračunskih uporabnikih	385
L.8.	Hramba računov	385

M. (NE)POSLOVNA UPORABA BLAGA IN STORITEV TER TRANSAKCIJE, KI NISO PREDMET DDV 387

Mojca Zupančič

M.1.	Neposlovna in poslovna uporaba blaga	387
M.1.1.	Neposlovna uporaba blaga	388
M.1.2.	Uporaba blaga za zasebne namene	388
M.1.2.1.	Uporaba počitniških enot	389
M.1.2.2.	Drugi primeri zasebne uporabe blaga	389
M.1.3.	Primanjkljaji blaga	391
M.1.3.1.	Primanjkljaji blaga, ki niso zavezani obračunu DDV	392
M.1.3.2.	Neidoče (nekurantne) zaloge	395
M.1.3.3.	Primanjkljaji in uničenje opreme	395
M.1.3.4.	Evidentiranje pri primanjkljajih blaga	398
M.1.4.	Darila in vzorci	398
M.1.4.1.	Oglaševanje	399
M.1.4.2.	Reprezentanca	402
M.1.5.	Jemanje blaga za lastno uporabo	403
M.1.6.	Uporaba blaga za neobdavčljivi promet in zadržanje blaga	404
M.2.	(Ne)poslovne storitve	404
M.3.	Transakcije, ki niso predmet DDV	405
M.3.1.	Prenos podjetja, statusno preoblikovanje in stvarni vložek	406
M.3.2.	Odškodnine	408
M.3.3.	Dobave zaradi reklamacij	409
M.3.3.1.	Vračila in zamenjave blaga	409
M.3.3.2.	Popravila v garancijskem roku	410
M.3.3.3.	Nadomestna oprema v času popravila	410
M.3.4.	Zamenjava vračljive embalaže	411
M.3.5.	Izročitev materiala v oplemenitenje	412
M.3.6.	Donacije	412
M.3.7.	Plačevanje v tujem imenu za tuj račun	412

N. ODBITEK DDV IN POPRAVEK ODBITKA	419
<i>Matjaž Prusnik</i>	
N.1. Pogoji za odbitek DDV	419
N.1.1. Nastanek obveznosti za obračun DDV	419
N.1.2. Prejem računa oziroma druge listine, na kateri je obračunan DDV	420
N.1.3. Plačilo oziroma namera plačila	421
N.1.4. Uporaba blaga oziroma storitev za transakcije, ki prinašajo pravico do odbitka DDV	422
N.2. Omejitev pravice do odbitka DDV	422
N.3. Postopek odbitka DDV	423
N.4. Popravek odbitka DDV	424
N.4.1. Sprememba zneska plačanega DDV	424
N.4.2. Sprememba namena uporabe	426
N.4.2.1. Opredmetena osnovna sredstva, razen nepremičnin	427
N.4.2.2. Nepremičnine	430
N.5. Delni odbitek DDV	433
N.5.1. Neobdavčljiva in obdavčljiva dejavnost ter odbitek DDV	433
N.5.2. Oproščena in obdavčena dejavnost ter odbitek DDV	434
N.5.2.1. Računanje odbitka DDV po dejanskih podatkih	434
N.5.2.2. Računanje enega odbitnega deleža za vso dejavnost	435
N.5.2.3. Računanje več odbitnih deležev po področjih dejavnosti	436
N.5.2.4. Formula za izračun odbitnega deleža	437
N.5.2.5. Začasni in končni odbitni delež	439
N.5.3. Subvencije	442
N.5.3.1. Subvencije, neposredno povezane s ceno	442
N.5.3.2. Subvencije, ki vplivajo na ceno, niso pa z njo neposredno povezane	443
N.6. Posebnosti, povezane z odbitkom DDV	446
N.6.1. Kasnejše priznavanje pravice do odbitka DDV	446
N.6.2. Odbitek DDV od nabav, opravljenih pred identifikacijo za DDV	446
N.6.3. Pavšalno nadomestilo	449
N.6.4. Odbitek DDV od opreme, nabavljene pred uvedbo DDV	449
N.6.5. Nepravi izdajatelj oziroma nepravilen izračun	450
N.6.6. Vpliv odbitnega DDV na knjigovodske evidence	450
O. OBDVČITEV NEPREMIČNIN IN DRUGIH OSNOVNIH SREDSTEV TER GRADBENA DEJAVNOST	451
<i>Barbara Prislan</i>	
O.1. Obdavčitev nepremičnin	451
O.1.1. Nepremičnine – davčna stopnja	451

O.1.2.	Oproščen promet po 44. členu ZDDV-1	458
O.1.3.	Gradnja in prodaja nepremičnin (stavb in zemljišč)	459
O.1.4.	Popravek odbitka pri nepremičninah	464
O.1.5.	Obnova, popravilo, vzdrževanje nepremičnin	466
O.1.6.	Najem nepremičnin	466
O.1.6.1.	Najem in uporaba nepremičnine	466
O.1.6.2.	Obdavčitev najemnin	469
O.1.7.	Upravniki in nepremičnine	469
O.1.7.1.	Obdavčitev obratovalnih stroškov	469
O.1.7.2.	Odbitek DDV od obratovalnih stroškov pri lastnikih	471
O.1.7.3.	Upravniki kot plačniki DDV po 76.a členu ZDDV-1	476
O.1.8.	Obrnjena davčna obveznost pri nepremičninah (76.a člen ZDDV-1)	476
O.1.8.1.	Prevalitev davčne obveznosti	476
O.1.8.2.	Prevalitev davčne obveznosti – gradbene storitve	487
O.1.8.3.	Prevalitev davčne obveznosti – promet nepremičnin	491
O.1.8.4.	Prevalitev davčne obveznosti – posredovanje delovne sile	491
O.1.9.	Naložbene nepremičnine	492
O.1.10.	Stavbna pravica	494
O.1.11.	Nepremičnine v tujini	495
O.1.12.	Tujci in slovenske nepremičnine	497
O.2.	Obdavčitev drugih osnovnih sredstev	498
O.2.1.	Druga osnovna sredstva pri zavezancih s pravico do celotnega odbitka DDV	498
O.2.1.1.	Nabava, prodaja in najem drugih osnovnih sredstev	498
O.2.1.2.	Popravila in vzdrževanje drugih osnovnih sredstev	502
O.2.2.	Druga osnovna sredstva in tujci	502
P.	MALI DAVČNI ZAVEZANCI, KMETJE IN KMETIJSKA DEJAVNOST TER PRAVNE OSEBE NEZAVEZANKE	504
	<i>Barbara Prislan</i>	
P.1.	Mali davčni zavezanci	504
P.1.1.	Obveznosti pri prehodu iz malega davčnega zavezanca v rednega in obratno	505
P.1.2.	Obveznosti malih davčnih zavezancev	507
P.1.3.	Promet blaga in storitev s tujino	508
P.1.3.1.	Prodaja blaga v tujino	509
P.1.3.2.	Prodaja storitev v tujino	510
P.1.3.3.	Nabave blaga v tujini	511
P.1.3.4.	Nabave storitev iz tujine	513
P.1.4.	Fizične osebe kot male davčne zavezanke	515
P.1.4.1.	Tuje fizične osebe	518

P.2. Kmetje in kmetijska dejavnost	519
P.2.1. Obdavčitev kmetov	519
P.2.2. Identifikacija kmetov za DDV	520
P.2.3. Kmetje, obdavčeni po dejanskih prihodkih in odhodkih	526
P.2.4. Kmetje s pravico do pavšalnega nadomestila	527
P.2.4.1. Izdaja in podaljšanje dovoljenja za pavšalno nadomestilo	529
P.2.4.2. Obračun pavšalnega nadomestila	530
P.2.4.3. Izdajanje računov in pavšalno nadomestilo	530
P.2.5. Druge posebnosti pri poslovanju kmetov	533
P.2.5.1. Obračun pavšalnega nadomestila od najemnine (zakupnine) za kmetijsko zemljišče	533
P.2.5.2. Kmetje in investicije na kmetiji	533
P.2.5.3. Poslovanje s tujci	534
P.2.6. Vračilo trošarine od goriva za kmetijsko in gozdarsko mehanizacijo	535
P.3. Pravne osebe nezavezanke	536
P.3.1. Prodaja osnovnih sredstev	537
P.3.2. Promet blaga in storitev s tujino	538
P.3.2.1. Prodaja blaga in storitev v tujino	538
P.3.2.2. Pridobitev blaga iz EU	538
P.3.2.3. Prejete storitve	539
P.3.3. Davčne evidence in obračun DDV, povezani z osnovno dejavnostjo	540
 R. DRUGE POSEBNE UREDITVE	 542
<i>Barbara Prislan in Mojca Zupančič</i>	
R.1. Rabljeno blago in umetniški predmeti	542
R.1.1. Posebnost obdavčitve	542
R.1.2. Rabljeno blago – opredelitev	542
R.1.3. Obdavčljivi preprodajalec	543
R.1.4. Rabljeno blago – obračun DDV in davčna osnova	545
R.1.5. Prodaja rabljenega blaga po delih	549
R.1.6. Avtomobili	550
R.1.7. Prodaja blaga v izvršilnih postopkih	550
R.2. Potovalne agencije	551
R.2.1. Potovanja – davčna osnova in račun	551
R.2.2. Potovanja – kraj obdavčitve	553
R.2.2.1. Potovanja po Sloveniji	553
R.2.2.2. Potovanje po tujini	555
R.2.3. Posredniška prodaja potovanj	556
R.2.3.1. Načina zaračunavanja provizije	557

R.2.3.2.	Posredovanje pri prodaji potovanj	558
R.2.3.3.	Posredovanje pri prodaji vozovnic	559
R.3.	Javna dražba	561
R.3.1.	Prodaja blaga v izvršilnem postopku	563
R.4.	Investicijsko zlato	564
R.4.1.	Vrste investicijskega zlata, oproščenega plačila DDV	564
R.4.2.	Promet, oproščen plačila DDV	566
R.4.3.	Obdavčitev proizvodnje in predelave investicijskega zlata	566
R.4.4.	Obdavčitev trgovanja z investicijskim zlatom	567
R.4.5.	Odbitek DDV od naložbenega investicijskega zlata	568
R.4.6.	Davčne evidence, evidentiranje in odbitek DDV	568
R.4.6.1.	Posebne davčne evidence	568
R.4.6.2.	Odbitek DDV	569
R.4.6.3.	Evidentiranje	569
R.5.	Telekomunikacijske storitve, storitve televizijskega in radijskega oddajanja in elektronske storitve	570
R.5.1.	Identifikacija za posebno ureditev Unije	571
R.5.2.	Prenehanje identifikacije	572
R.5.2.1.	Obveznost obveščanja o spremembah	573
R.5.2.2.	Sprememba države identifikacije	573
R.5.3.	Posebni obračun DDV	574
R.5.4.	Plačilo DDV	575
R.5.4.1.	Preplačila	575
R.5.5.	Odbitek DDV	576
R.5.6.	Vodenje evidenc in hramba	576
R.5.7.	Posebna ureditev izven Unije	577
R.5.8.	Druga pravila glede posebnih ureditev	577
R.6.	Mednarodni cestni prevozi potnikov	579
R.6.1.	Pogoji za uporabo posebne ureditve	580
R.6.2.	Prijava davčnemu organu in prijava prevoza	581
R.6.3.	Davčno obdobje in obračun DDV	582
S.	TUJE OSEBE	584
	<i>Barbara Prislan</i>	
S.1.	Pridobitev ID-številke za tujce	584
S.2.	Imenovanje davčnega zastopnika	586
S.3.	Najpogostejši prometi, ki so v Sloveniji obdavčljivi z DDV	587
S.3.1.	Storitve, povezane z nepremičninami	587
S.3.2.	Prevoz potnikov in blaga	588

S.3.3.	Poslovanje tujih kmetov	589
S.3.4.	Dobave blaga na daljavo	589
S.3.5.	Uvoz blaga po postopku 42	590
S.3.6.	Prodaja na sejmi v Sloveniji	591
S.4.	Posebnosti poslovanja poslovnih enot tujcev	592
S.4.1.	Poslovanje tujcev v Sloveniji	592
S.4.2.	Promet med poslovno enoto in matičnim podjetjem	593
S.4.3.	Dobave blaga med poslovno enoto in matičnim podjetjem	595
S.4.4.	Promet storitev, obdavčen pri prejemniku storitve	596
S.4.5.	Opravljanje drugih storitev	598
S.4.6.	Dobave blaga	598
T.	VRAČILA DDV	600
	<i>Barbara Prislan</i>	
T.1.	Vračanje DDV zavezancem s sedeži v drugih državah članicah EU	601
T.1.1.	Splošni pogoji za vračilo DDV	601
T.1.2.	Zahtevek za vračilo	606
T.1.3.	Popravek prvotnega odbitnega deleža	607
T.1.4.	Obdobje vračila	608
T.1.5.	Rok za odločitev o zahtevku in rok za vračilo DDV	609
T.1.6.	Najpogostejši razlogi za zavrnitev vračila DDV	610
T.2.	Vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem v Sloveniji v drugi državi članici EU	613
T.3.	Vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem v tretji državi	615
T.3.1.	Pogoji za vračilo	615
T.4.	Vračilo DDV tretjih držav slovenskim zavezancem	617
T.5.	Vračilo DDV v potniškem prometu	619
T.5.1.	Obveznosti prodajalca v zvezi z vračili DDV tujim fizičnim osebam iz tretjih držav	620
T.5.2.	Način vračila DDV tuji fizični osebi iz tretje države in vračilo DDV prodajalcu	622
T.5.3.	Kako carinski organ potrdi iznos blaga iz EU	623
T.6.	Posebne določbe za vračilo DDV v mejnih prodajalnah	626
U.	OBRAČUNAVANJE DDV	628
	<i>Matjaž Prusnik</i>	
U.1.	Nastanek obveznosti za obračun DDV	628
U.1.1.	Splošno pravilo	628
U.1.2.	Posebna pravila	629
U.1.2.1.	Predplačila	629
U.1.2.2.	Zaporedne dobave	630
U.1.2.3.	Dobave in pridobitve blaga v EU	630

U.1.2.4. Uvoz blaga	632
U.1.2.5. Izdaja računa pred obdavčljivim dogodkom	632
U.1.2.6. Neizdaja računa	633
U.1.2.7. Dolgotrajne storitve tujcev	633
U.2. Uveljavljanje pravice do odbitka DDV	634
U.2.1. Splošno pravilo	634
U.2.2. Posebna pravila	635
U.2.2.1. Predplačila	635
U.2.2.2. Zaporedne dobave	635
U.2.2.3. Pridobitve blaga v EU	636
U.2.2.4. Uvoz blaga	638
U.2.2.5. Uveljavljanje odbitka DDV, če je račun izdan pred obdavčljivim dogodkom	638
U.2.2.6. Samoobdavčitev transakcij po 76.a členu ZDDV-1 in nekaterih storitev tujcev	639
U.3. Evidence	640
U.3.1. Promet, ki se ne vpisuje v davčne evidence	641
U.3.2. Evidenca izdanih računov (evidenca IR)	643
U.3.2.1. Datum vpisa v evidenco IR	643
U.3.2.2. Listine, ki se vpisujejo	643
U.3.2.3. Prejeta predplačila	644
U.3.2.4. Interni obračuni po 7., 8. in 15. členu ZDDV-1	644
U.3.2.5. Posebni postopki obdavčenja	644
U.3.2.6. Obveznost, če je dobavitelj tujec	645
U.3.2.7. Dodatni podatki	645
U.3.3. Evidenca prejetih računov (evidenca PR)	645
U.3.3.1. Datum vpisa v evidenco PR	645
U.3.3.2. Listine, ki se vpisujejo	645
U.3.3.3. Interno izračunani odbitni DDV	646
U.3.3.4. Pavšalno nadomestilo kot odbitni DDV	646
U.3.3.5. Delni odbitek DDV	646
U.3.3.6. Nepriznani odbitek DDV	647
U.3.3.7. Evidentiranje dobav tujcev	647
U.3.3.8. Dodatni podatki	647
U.3.4. Evidenca premika blaga v drugo državo članico EU (evidenca PE-7)	648
U.3.5. Evidenca premika blaga iz druge države članice EU (evidenca PE-17)	649
U.3.6. Elektronske davčne evidence na področju DDV	650
U.3.6.1. Zavezanci za elektronsko vodenje poslovnih knjig	650
U.3.6.2. Vrste in način izpisa	651
U.3.6.3. Vsebina in oblika elektronskih davčnih evidenc na področju DDV	651
U.3.7. Hramba listin in evidenc	652

U.3.7.1. Pogoji za hrambo elektronskih listin	652
U.4. Obračun DDV	652
U.4.1. Oddaja obračuna DDV	653
U.4.2. Popravljanje napak	653
U.4.3. Dolžina davčnega obdobja	654
U.4.4. Rok za predložitev obračuna DDV	655
U.4.4.1. Poznejša predložitev obračuna DDV	655
U.4.5. Obračun DDV pri prenehanju, likvidaciji, prisilni poravnavi in stečaju	656
U.4.6. Plačilo in vračilo DDV	656
U.4.7. Obračun in plačilo na podlagi Fursove odločitve	657
U.4.8. Opis izpolnjevanja obrazca DDV-O	657
U.5. Rekapitulacijsko poročilo (obrazec RP-O)	658
U.6. Poročilo o dobavah po 76.a členu ZDDV-1 (obrazec PD-O)	660
U.7. Knjiženje v poslovne knjige	662
U.7.1. Predlog razčlenitve kontov za knjiženje DDV pri gospodarskih družbah	662
U.7.2. Knjiženje	664
U.8. Preglednice	665
U.8.1. Preglednica evidenc in poročil za Furs	666
U.8.2. Preglednica izpolnjevanja evidence IR, datoteke izpisa obračunanega DDV ter obrazcev DDV-O, RP-O in PD-O	667
U.8.3. Preglednica izpolnjevanja evidence PR, datoteke izpisa odbitka DDV in obrazca DDV-O	674
U.8.4. Povezava evidenc IR in PR z obrazcem DDV-O	678
U.9. Obračun DDV po plačani realizaciji	680
U.9.1. Pogoji za uporabo načela plačane realizacije	680
U.9.2. Velikost prometa	680
U.9.3. Začetek in prenehanje uporabe posebne ureditve	681
U.9.3.1. Prehod z obračunane realizacije na plačano	682
U.9.3.2. Prenehanje uporabe posebne ureditve	683
U.9.4. Prometi, izključeni iz posebne ureditve	683
U.9.5. Obračunavanje DDV	684
U.9.5.1. Nastanek davčne obveznosti in pravice do odbitka DDV	684
U.9.5.2. Kdaj se šteje, da je račun plačan	684
U.9.5.3. Evidence in obračun DDV	685
U.9.6. Poročanje o neplačanih računih in hramba dokumentacije	685
U.9.7. Vodenje evidenc in zgled obračuna DDV	686
U.9.7.1. Posebnosti izpolnjevanja evidence IR	686
U.9.7.2. Posebnosti izpolnjevanja evidence PR	687

V. OBDAVČITEV PREVOZNIH SREDSTEV	688
<i>Barbara Prislan</i>	
V.1. Prevozna sredstva	688
V.1.1. Obračunavanje DDV	688
V.1.1.1. Pravica do odbitka DDV ob nabavi prevoznega sredstva	688
V.1.1.2. Testni in nadomestni avtomobili	692
V.1.1.3. Finančni in poslovni najem prevoznih sredstev	694
V.1.1.4. Blago in storitve, tesno povezani s prevoznimi sredstvi	694
V.1.1.5. Kraj obdavčitve najema prevoznih sredstev	696
V.1.1.6. Obračun DDV od prodaje rabljenih prevoznih sredstev	698
V.1.1.7. Obdavčitev prometa prevoznih sredstev znotraj EU	699
V.1.2. Obračunavanje DMV	701
V.1.2.1. Osebna motorna vozila	703
V.1.2.2. Motorna kolesa, trikolesa in štirikolesa	704
V.1.2.3. Bivalna vozila	704
V.1.2.4. Vračilo DMV, kadar vozilo zapusti ozemlje Slovenije	707
V.1.2.5. Dodatni DMV po ZUJF	709
V.1.3. Obračunavanje okoljske dajatve za onesnaževanje z izrabljenimi motornimi vozili	711
V.1.4. Obračunavanje drugih okoljskih dajatev	715
V.2. Promet prevoznih sredstev v Sloveniji	716
V.2.1. Posebna ureditev za rabljeno blago	716
V.2.2. Rabljena prevozna sredstva – prodaja prek komisionarja	719
V.2.3. Rabljena prevozna sredstva – prodaja prek posrednika	722
V.2.4. Prodaja avtomobilov po delih	722
V.3. Pridobitve in dobave prevoznih sredstev znotraj EU	723
V.3.1. Dobave novih prevoznih sredstev v EU	723
V.3.2. Pridobitve novih prevoznih sredstev iz drugih držav članic EU	726
V.3.3. Dobave rabljenih prevoznih sredstev v druge države članice EU	729
V.3.4. Pridobitve rabljenih prevoznih sredstev iz drugih držav članic EU	730
V.4. Promet prevoznih sredstev s tretjimi državami – uvoz in izvoz	732
V.4.1. Prodaja prevoznih sredstev fizičnim osebam iz tretjih držav	733
V.5. Obdavčitev plovil	734
V.5.1. Nakup, prodaja novega plovila v Sloveniji in uvoz plovil	734
V.5.2. Nakup novega plovila v drugi državi članici	734
V.5.3. Nakup rabljenega plovila v drugi državi članici	735
V.5.4. Davek na vodna plovila	735

PRILOGE

PRILOGA 1: PREGLED VZORCEV KLAVZUL NA RAČUNIH	737
<i>Mojca Zupančič</i>	
PRILOGA 2: IZMENJAVANJE PODATKOV S FURSOM	744
<i>Mojca Zupančič</i>	
Literatura	748
Kazalo zgledov	750
Stvarno kazalo	759