

Praktična uporaba davka na dodano vrednost v Sloveniji



Predavatelja:

**Robert Kovačič, LL.M.
Leonida Udovič, dipl. ekon.**

Ljubljana, november 2006

Slovenija, članice EU, tretje države

- B** Belgium
- DK** Denmark
- D** Germany
- EL** Greece
- E** Spain
- F** France
- IRL** Ireland
- I** Italy
- L** Luxembourg
- NL** Netherland
- A** Austria
- P** Portugal
- FIN** Finland
- S** Sweden
- UK** United Kingdom



- BG** Bulgaria
- CY** Cyprus
- CZ** Czech Republic
- EE** Estonia
- HU** Hungary
- LV** Latvia
- LT** Lithuania
- MT** Malta
- PL** Poland
- RO** Romania
- SK** Slovakia
- SI** Slovenia
- TR** Turkey

EU-15 🇪🇺 The 15 members of the EU before enlargement in 2004

Osnovna pojma: vstopni in izstopni DDV



Kaj je pridobitev/dobava?

Kaj je izvoz/uvoz?

Osnovne defnicije pojmov

Davčni zavezanec / mali davčni zavezanec

Je vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno (samostojno) opravlja katerokoli dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti.

Dejavnost obsega vsako proizvodno, predelovalno, trgovsko in storitveno dejavnost, vključno z rudarsko, kmetijsko in poklicno dejavnostjo. Dejavnost obsega tudi izkoriščanje premoženja in premoženjskih pravic, če je namenjeno trajnemu doseganju dohodka.

Predmet obdavčitve

DDV se obračunava in plačuje od:

1. dobav blaga in opravljenih storitev (promet blaga oziroma promet storitev), ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo;
2. uvoza blaga v Skupnost.



Osnovne defnicije pojmov

Obdavčljive transakcije

Promet blaga: promet blaga pomeni prenos lastninske pravice na opredmetenih stvareh, če ni z zakonom drugače določeno.

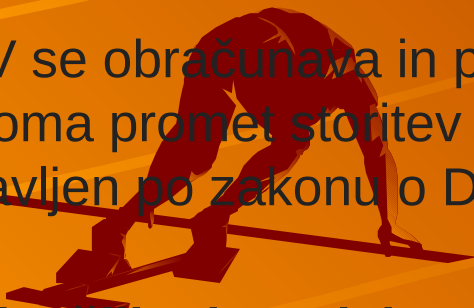
Promet storitev: promet storitev pomeni opravljanje, opustitev oziroma dopustitev vsakega dejanja v okviru opravljanja dejavnosti, ki ni promet blaga

Kraj obdavčitve

DDV se obračunava in plačuje po kraju, kjer je bil opravljen promet blaga oziroma promet storitev oziroma po kraju, kjer se šteje, da je bil promet opravljen po zakonu o DDV.

Obdavčljiv dogodek

Obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago obavljeno ali so storitve opravljene.



Osnovne defnicije pojmov

Davčna osnova

Osnova za DDV je vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga je ali ga bo davčni zavezanec prejel od kupca, naročnika ali tretje osebe za opravljen promet blaga oziroma storitev, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takega prometa, razen DDV, če ni s tem zakonom drugače določeno.

Vstopnja DDV

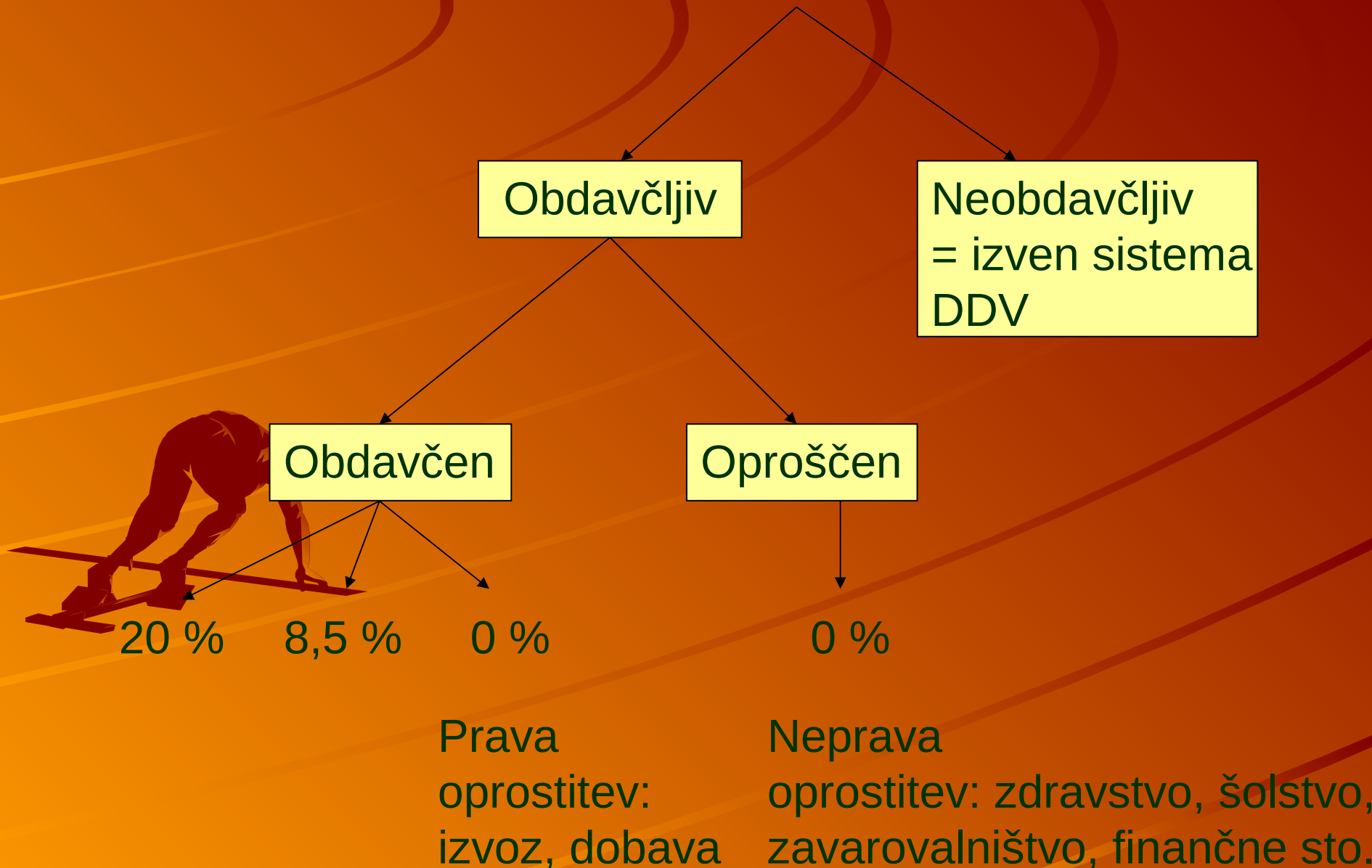
se po 20 %, razen izjeme po 8,5 %: hrana, voda, zdravila, medicinska premeta, prevozov oseb, knjig, vstopnin, avtorskih pravic, umetnin, stanovanj.

Račun za namene DDV

Davčni zavezanec mora za vsak promet blaga oziroma storitev, ki ga opravi, zagotoviti, da je izdan račun.



Kako se deli promet blaga in storitev?



Nakup v Sloveniji, prodaja v Slovenijo

Nakup

Prejet račun
za blago

Osnova 100
+ 20 DDV
= 120 za plačilo

Prodaja

Izdan račun za
blago

Osnova 300
+ 60 DDV
= 360 za plačilo

Osnovna vprašanja:

- zavezanec
- predmet obdavčitve
- obdavčljive transakcije
- kraj obdavčitve
- obdavčljiv dogodek

Obračun

Izstopni DDV: 60
Vstopni DDV: 20
Za plačilo: 40

Izvedbena vprašanja:

- davčna osnova
- stopnja DDV
- račun
- obračun DDV
- vračilo DDV
- plačnik DDV

Nakup v Sloveniji, prodaja v Slovenijo

Nakup

Prejet račun
za hotelske
storitve

Osnova 100
+ 8,5 DDV
= 108,5 za plačilo

Prodaja

Izdan račun
za blago

Osnova 300
+ 60 DDV
= 360 za plačilo

Obračun

Izstopni DDV: 60
Vstopni DDV: 0
Za plačilo: 60

Osnovna vprašanja:

- zavezanec
- predmet obdavčitve
- obdavčljive transakcije
- kraj obdavčitve
- obdavčljiv dogodek

Izvedbena vprašanja:

- davčna osnova
- stopnja DDV
- račun
- obračun DDV
- vračilo DDV
- plačnik DDV

Nakup iz Avstrije, prodaja v Slovenijo

Nakup

Prejet račun
za blago

Osnova 100
+ 0 DDV
= 100 za plačilo

Prodaja

Izdan račun
za blago

Osnova 300
+ 60 DDV
= 360 za plačilo

Obračun

Izstopni DDV: 60 + 20
Vstopni DDV: - 20
Za plačilo: 60

Osnovna vprašanja:

- zavezanec
- predmet obdavčitve
- obdavčljive transakcije
- kraj obdavčitve
- obdavčljiv dogodek

Izvedbena vprašanja:

- davčna osnova
- stopnja DDV
- račun
- obračun DDV
- vračilo DDV
- plačnik DDV

Nakup iz Avstrije, prodaja na Hrvaško

Nakup

Prejet račun
za blago

Osnova 100
+ 0 DDV
= 100 za plačilo

Prodaja

Izdan račun
za blago

Osnova 300
+ 0 DDV
= 300 za plačilo

Obračun

Izstopni DDV: 20
Vstopni DDV: - 20
Za plačilo: 0

Osnovna vprašanja:

- zavezanec
- predmet obdavčitve
- obdavčljive transakcije
- kraj obdavčitve
- obdavčljiv dogodek

Izvedbena vprašanja:

- davčna osnova
- stopnja DDV
- račun
- obračun DDV
- vračilo DDV
- plačnik DDV

Nakup iz Hrvaške, prodaja v Slovenijo

Nakup

Prejet račun
za blago

Osnova 100
+ 0 DDV
= 100 za plačilo

Prodaja

Izdan račun
za blago

Osnova 300
+ 60 DDV
= 360 za plačilo

Osnovna vprašanja:

- zavezanec
- predmet obdavčitve
- obdavčljive transakcije
- kraj obdavčitve
- obdavčljiv dogodek

Obračun

| | |
|---------------|----|
| Izstopni DDV: | 60 |
| Vstopni DDV: | 0 |
| Za plačilo: | 60 |

Izvedbena vprašanja:

- davčna osnova
- stopnja DDV
- račun
- obračun DDV
- vračilo DDV
- plačnik DDV

Nakup iz Hrvaške, prodaja v Avstrijo

Nakup

Prejet račun
za blago

Osnova 100
+ 20 DDV
= 120 za plačilo

Prodaja

Izdan račun
za blago

Osnova 300
+ 0 DDV
= 300 za plačilo

Osnovna vprašanja:

- zavezanec
- predmet obdavčitve
- obdavčljive transakcije
- kraj obdavčitve
- obdavčljiv dogodek

Obračun

Izstopni DDV: 60 + 20
Vstopni DDV: - 20
Za plačilo: 60

Izvedbena vprašanja:

- davčna osnova
- stopnja DDV
- račun
- obračun DDV
- vračilo DDV
- plačnik DDV