

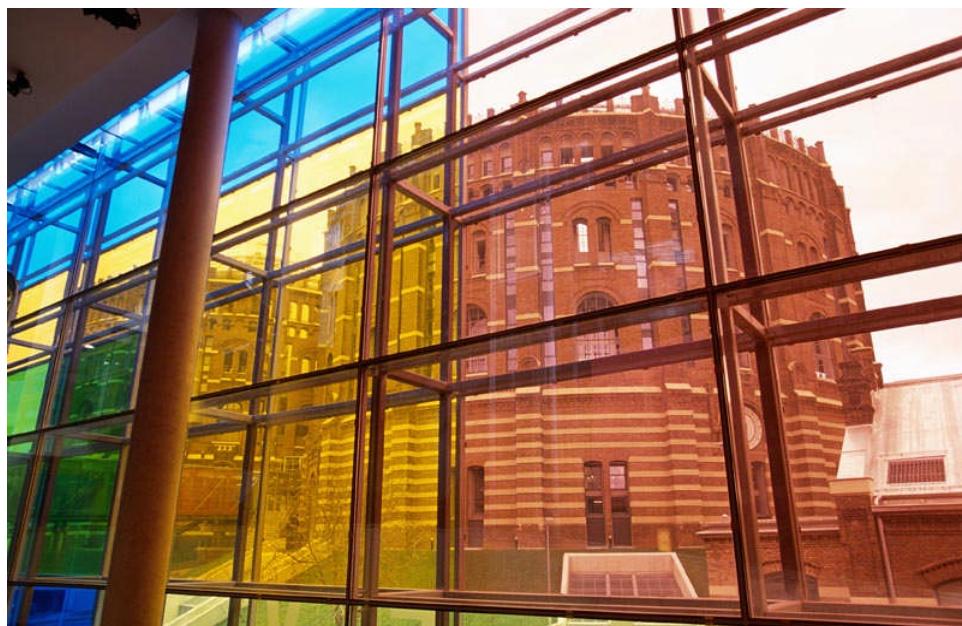
Davčne novice

Slovenija • Št. 5/09, Julij 2009

Če se želite prijaviti/odjaviti od PwC Davčnih novic ali če imate kakršno koli vprašanje, prosimo kontaktirajte naš oddelek za trženje:

E-mail:
marketing@si.pwc.com

PwC Davčne novice si lahko ogledate tudi na naši spletni strani:
www.pwc.com/si



Kontakti:

Janos Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 58

Tamara Šerdoner
Associate
E-mail: tamara.serdoner@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 22

Tel: + 386 1 583 60 26

Urednik Davčnih novic:
Darja Bernik
Manager
E-mail: darja.bernik@si.pwc.com
Tel: + 386 1 583 60 52

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Cesta v Kleče 15, SI-1000 Ljubljana
Tel: + 386 1 583 60 00

www.pwc.com/si

Te davčne novice so izdelek davčnega oddelka PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost

Na spletni strani Ministrstva za finance je bil v začetku junija objavljen Predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost.

Uvajajo se nova pravila v zvezi s krajem opravljanja storitev ter pravila za vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem v drugi državi članici. Skrajšujejo se roki za predložitev rekapitulacijskega poročila kot tudi roki za predložitev obračuna DDV za zavezance, ki so dolžni predložiti rekapitulacijsko poročilo. Uvaja se tudi možnost predčasne predložitve obračuna in plačilo DDV na zahtevo davčnega organa v postopku inšpekcijskega nadzora. Spremembe bodo stopile v veljavo s 1. januarjem 2010.

Kraj opravljanja storitev

Predlog zakona spreminja splošno pravilo o kraju opravljanja storitev davčnim zavezancem tako, da bodo storitve načeloma obdavčene v državi članici, kjer ima sedež naročnik storitev. S tem se povečuje obseg uporabe mehanizma obrnjene davčne obveznosti.

Storitve, ki se opravijo nezavezancem bodo še naprej obdavčene v kraju, kjer ima sedež izvajalec storitev. Za določene storitve splošnega pravila ne bo mogoče uporabiti, zato predlog zakona določa posebna pravila, ki temeljijo na obstoječih merilih in upoštevajo načelo obdavčitve v kraju potrošnje.

Davčne novice

Slovenija • Št. 5/09, Julij 2009

Pravno opozorilo: Vsebina, objavljena v tem tekstu, je namenjena le za namen splošnega razumevanja davčne problematike in ne vsebuje poglobljene analize navedenih davčnih in drugih predpisov. Bralce opozarjamo, da vsako ravnanje, ki bi bilo posledica objavljenih tekstov, zahteva posvet z davčnim svetovalcem. Izdajatelj ne prevzema odgovornosti za morebitno škodo, ki bi nastala zaradi neupoštevanja omenjenih dejstev.

© 2008 PricewaterhouseCoopers d.o.o. Vse pravice pridržane. "PricewaterhouseCoopers" pomeni Slovensko družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o. oziroma kot je razvidno iz konteksta, združenje članic skupine PricewaterhouseCoopers International Limited, pri čemer je vsaka članica neodvisna pravna oseba.

Ključni roki v prihodnjem mesecu

- 10.08. Plačilo akontacij davka od dohodka pravnih oseb**
- 10.08. Rekapitulacijsko poročilo za 2. kvartal v 2009**
- 14.08. Intrastat - poročanje za julij 09**
- 20.08. Banka Slovenije - Evidenca računa v tujini in Poročilo o računih v tujini in kontokorentih**
- 31.08. DDV obračun za julij 09**
- 31.08. Banka Slovenije - Poročilo SKV**
- 31.08. Mesečno poročilo Banki Slovenije o naložbah**

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Cesta v Kleče 15, SI-1000 Ljubljana
Tel: + 386 1 583 60 00

www.pwc.com/si

Te davčne novice so izdelek davčnega oddelka PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Vračilo DDV tujim davčnim zavezancem

Davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici bo lahko uveljavljal vračilo DDV v Sloveniji tako, da bo vložil zahtevek za vračilo preko elektronskega portala v državi članici, v kateri je pridobil identifikacijsko številko za DDV ali davčno sklicno številko, na podlagi katere zahteva vračilo. Zahtevek za vračilo slovenskega DDV bo moral predložiti najkasneje do 30. septembra po poteku koledarskega leta v katerem je bil DDV obračunan. Obdobje vračila ne bo smelo biti krajše od treh mesecev in ne daljše od koledarskega leta. Zahtevek pa se bo lahko nanašal tudi na obdobje krajše od treh mesecev, v kolikor to obdobje predstavlja preostanek koledarskega leta. Znesek zahtevka za vračilo ne bo smel biti nižji od 400 EUR (v kolikor se zahtevek nanaša na obdobje krajše od enega leta in daljše od treh mesecev) oziroma 50 EUR (v kolikor se zahtevek nanaša na obdobje krajše od treh mesecev).

Zahtevek za vračilo bo še nadalje obravnavala država članica, kjer je bil DDV plačan. Znesek vračila se bo določal po predpisih o odbitkih v državi članici, kjer so stroški nastali, vračilo pa bo ta država članica izvedla neposredno davčnemu zavezancu, ki bo zahteval vračilo. V kolikor vračilo DDV s strani države članice ne bo opravljeno v predpisanih rokih bo vložnik upravičen do obresti. Obresti bodo tekle od dne, ko je vračilo zapadlo, do dne, ko je bilo dejansko izplačano davčnemu zavezancu.

Predložitev rekapitulacijskega poročila

Po novem bo v rekapitulacijskem poročilu potrebno poročati tudi o storitvah, ki jih davčni zavezanec opravi osebam identificiranim za DDV v drugi državi članici za katere je DDV dolžan plačati prejemnik storitev.

Za davčne zavezance, ki so dolžni predložiti rekapitulacijsko poročilo bodisi za blago bodisi za storitve bo obveznost poročanja mesečna s tem, da bo moral davčni zavezanec predložiti rekapitulacijsko poročilo davčnemu organu do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja.

Predložitev obračuna in rok za plačilo DDV

Davčni zavezanec, ki opravlja transakcije znotraj skupnosti in je dolžan predložiti rekapitulacijsko poročilo, bo moral predložiti obračun DDV do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja. DDV pa bo potrebno plačati do zadnjega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja.

Poseben rok za predložitev obračuna in plačilo DDV je predviden v primeru inšpekcijskega nadzora na podlagi odločitve davčnega organa. V kolikor bo davčni organ v postopku inšpekcijskega nadzora ugotovil, da obstaja utemeljen sum, da obračunani DDV od določene dobave ne bo plačan, bo davčni zavezanec dolžan predložiti obračun DDV za davčno obdobje in v roku, ki ga s sklepom določi davčni organ. Ta rok ne sme biti krajši od 2 dni (48 ur) od dneva, ko je davčni organ vročil sklep zavezancu. Pritožba ne zadrži izvršitve. DDV bo potrebno plačati v 8 dneh po poteku roka za predložitev obračuna DDV.

V okvir sprememb sodijo tudi drugi ukrepi za preprečevanje davčnih goljufij med drugim uvedba instituta solidarne odgovornosti, zavarovanje plačila davčne obveznosti ter odvzem identifikacijske številke za DDV.

Predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost je dostopen na:

http://www.mf.gov.si/slov/dav_car/ZakonospremindopolnitvahZDDV.pdf

Za podrobnejše informacije kontaktirajte Tamaro Šerdoner