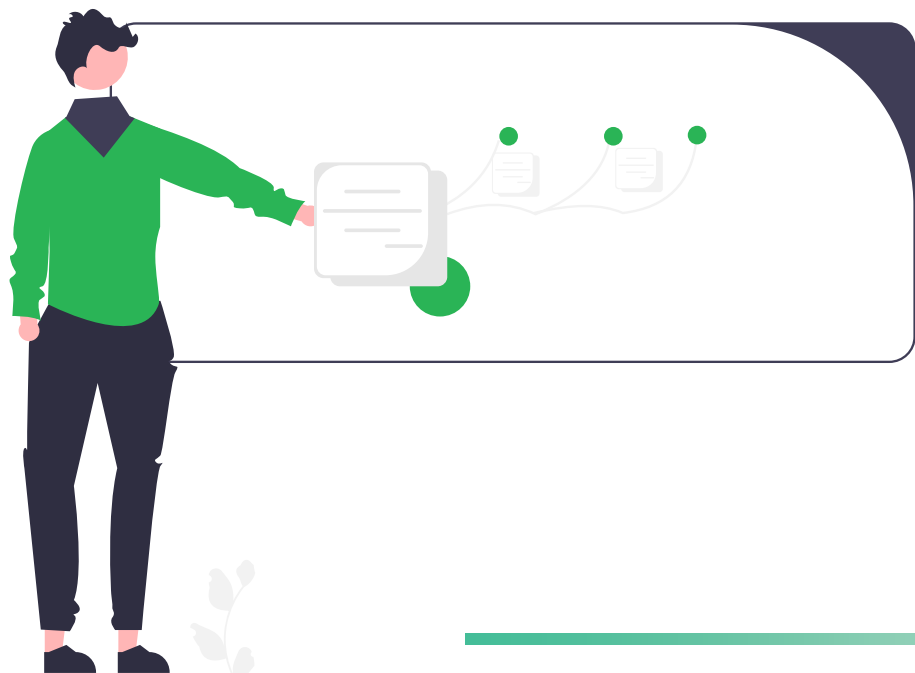


Novosti v ZDDV-1 od 1. januarja 2025 dalje, s poudarkom na obračunu in plačilu DDV-ja za skupino za DDV

mag. Rosana Dražnik

Gradivo je last Slovenskega inštituta za revizijo in je predmet avtorske zaščite in drugih oblik zaščite intelektualne lastnine. Prepovedano je kakršnokoli reproduciranje, razen izključno za osebno uporabo in v nekomercialne namene, pri čemer se morajo ohraniti vsa opozorila o avtorskih ali drugih pravicah, zato se ne smejo prepisovati, razmnoževati ali kako drugače razširjati. Naveden mora biti tudi vir.

- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-10), objavljen v Uradnem listu št. 104, z dne 10. 12. 2024
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost, objavljen v Uradnem listu RS, št. 112, z dne 27. 12. 2024.
- Pojasnilo FURS: Spremembe zakonodaje na področju DDV, 31. 12. 2024.
- Pojasnilo FURS: Posebna ureditev za male davčne zavezance, Podrobnejši opis, 31. 12. 2024.
- Implementation of the new SME scheme – https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/sme-web_en.



Novosti za leto 2025

MALI DAVČNI ZAVEZANCI

- Spremembe zaradi implementacije Direktive Sveta EU 2020/285, z dne 18. 2. 2020.
- **Prag za obvezno identifikacijo za DDV** se poviša iz 50T EUR na 60T EUR.
 - ✓ Možnost **postopnega prehajanja** v sistem DDV – dodatni prag 66T EUR za tekoče koledarsko leto.
 - ✓ **Obdobje se spremeni** iz 12 mesecev v koledarsko leto.
 - ✓ Spremeni se definicija prometa.
- **Prostovoljna identifikacija** za DDV – obvezni rok ostajanja v sistemu se skrajša iz petih let na 2 leti (najmanj tekoče leto in naslednje koledarsko leto).
- Sprememba obrazca za identifikacijo za DDV.
- Možnost statusa malega davčnega zavezanca za zavezance iz EU -> “unijski prag”



MALI DAVČNI ZAVEZANCI

- **Davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji** bo upravičen do oprostitve obračunavanja DDV v drugih državah članicah, če:
 - v tekočem in predhodnem koledarskem letu na ozemlju Unije ni opravil prometa v vrednosti nad 100T EUR (ni presegel **unijskega praga** za uporabo čezmejne oprostitve);
 - v tekočem in predhodnem koledarskem letu v državi članici, v kateri namerava uporabljati oprostitve, ni opravil prometa v vrednosti nad pragom, ki ga določi ta država članica, in tega zneska ni presegel niti v predpreteklem letu, če ta država članica tako določa, in
 - je identificiran za uporabo čezmejne oprostitve obračunavanja DDV s posamično identifikacijsko številko v skladu z ZDDV-1 (nov 94.b člen ZDDV-1).
- **Unijski prag** -> skupna vrednost dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih davčni zavezanec opravi v koledarskem letu na ozemlju Slovenije in vrednost dobav blaga in storitev v vseh drugih državah članicah v skladu s 288. členom Direktive Sveta 2006/112/ES.

MALI DAVČNI ZAVEZANCI

Posamična ID za čezmejno oprostitev (94.c člen ZDDV-1)

- Posamična ID ima predpono SI in pripono EX.
- Pozor:
 - Postopek odobritve do 35 delovnih dni.
 - Davčni zavezanec bo lahko na ozemlju druge države članice uporabljal oprostitev od trenutka, ko bo prejel posamično identifikacijsko številko oziroma potrditev FURS za uporabo te številke za uporabo oprostitve v posamezni državi članici oprostitve.
 - Elektronsko vročanje – fikcija vročitve 3 dni.
 - V primeru preseganja unijskega praga – obvezno obvestilo FURS v 15 dneh.
- Oddaja kvartalnih poročil o prometih po državah članicah.

STOPNJE DDV

- Nekoliko se spremeni struktura oziroma skupine v Prilogi I.
- Razširi se definicija **medicinskih pripomočkov**.
- **Priprava jedi** več ni po znižani stopnji, so pa restavracijske storitve in storitve cateringa.

→ PZDDV (nov 51.a člen): *“Za restavracijske storitve in storitve cateringa iz 6. točke Priloge I k ZDDV-1 štejejo storitve, ki vključujejo dobavo pripravljene ali nepripravljene hrane za prehrano ljudi in zadostne podporne storitve, ki omogočajo njeno takojšnje zaužitje. Zagotavljanje hrane je samo del celotne ponudbe, pri čemer prevladujejo storitve.*

Restavracijske storitve pomenijo opravljanje storitev v prostorih izvajalca storitev, storitve cateringa pa pomenijo opravljanje takšnih storitev izven prostorov izvajalca storitev.”

STOPNJE DDV

- Uvedba splošne DDV stopnje za **sladke pijače**!
 - 48. člen PZDDV-1: *“v skladu z 22. točko za razna živila (tarifne oznake: 2101 do vključno 2106), razen sladkornih sirupov in pripravkov za pripravo pijač, ki vsebujejo dodan sladkor ali sladila (tarifne oznake 2106 90 30 do vključno 2106 90 59 in 2106 90 98)”*
 - Prehodne določbe glede dobav delno v letu 2024 in 2025 oziroma predplačil.



MARŽNA UREDITEV ZA UMETNIŠKE PREDMETE

- Omejuje se uporaba maržne ureditve s strani obdavčljivega preprodajalca za dobave umetniških predmetov => pogoj pri uporabi maržne ureditve, pri nakupu blaga od drugih davčnih zavezancev, ki niso preprodajalci, da predhodna dobava ni bila obdavčena po nižji stopnji (105. člen ZDDV-1).
- V 40. členu ZDDV-1 dodan nov četrti odstavek:
 - Ne glede na prejšnji odstavek, se za uvoz umetniških predmetov, zbirk in starin iz 2., 3., in 4. točke prvega odstavka 101. člena tega zakona na ozemlje Slovenije, DDV obračunava in plača po nižji stopnji (9,5 %).
- V 41. členu ZDDV-1 se doda nov tretji odstavek:
 - Nižja stopnja DDV (9,5 %) se ne uporablja za dobave umetniških predmetov, zbirk in starin, za katere se uporablja posebna ureditev za preprodajalce.

VIRTUALNI DOGODKI

29. člen ZDDV-1 – dodata se nov četrti in peti odstavek

- *»(4) Kraj opravljanja storitev v zvezi z vstopninami na prireditve iz prvega odstavka tega člena, na katerih je udeležba virtualna in se opravijo davčnemu zavezancu, je kraj, določen v skladu s prvim odstavkom 25. člena tega zakona.*
- *(5) Kadar se storitve in pomožne storitve iz drugega odstavka tega člena nanašajo na dejavnosti, ki se prenašajo prek spleta ali so kako drugače virtualno dostopne, je kraj opravljanja storitev kraj, kjer ima prejemnik, ki ni davčni zavezanec, sedež ali stalno prebivališče oziroma običajno prebivališče.«.*



OBRAČUNAVANJE DDV PO PLAČANI REALIZACIJI IN ODBITEK DDV

- **Sodba v zadevi C-9/20** -> Sodišče podrobneje pojasni nastanek trenutka odbitka DDV v primeru, ko davčni zavezanec, ki obračunava DDV po plačani realizaciji, kupi blago od davčnega zavezanca, ki obračunava DDV po plačani realizaciji.
- **Nova g) točka prvega odstavka 67. člena ZDDV-1:**
 - za odbitke v skladu s šestim odstavkom 63. člena ZDDV-1, v zvezi z dobavo blaga ali storitev, mora imeti dokazilo o opravljenem plačilu računa, ki ga je plačal davčnemu zavezancu, ki obračunava DDV po posebni ureditvi po plačani realizaciji.
- **Nov 7. odstavek 67. člena ZDDV-1**

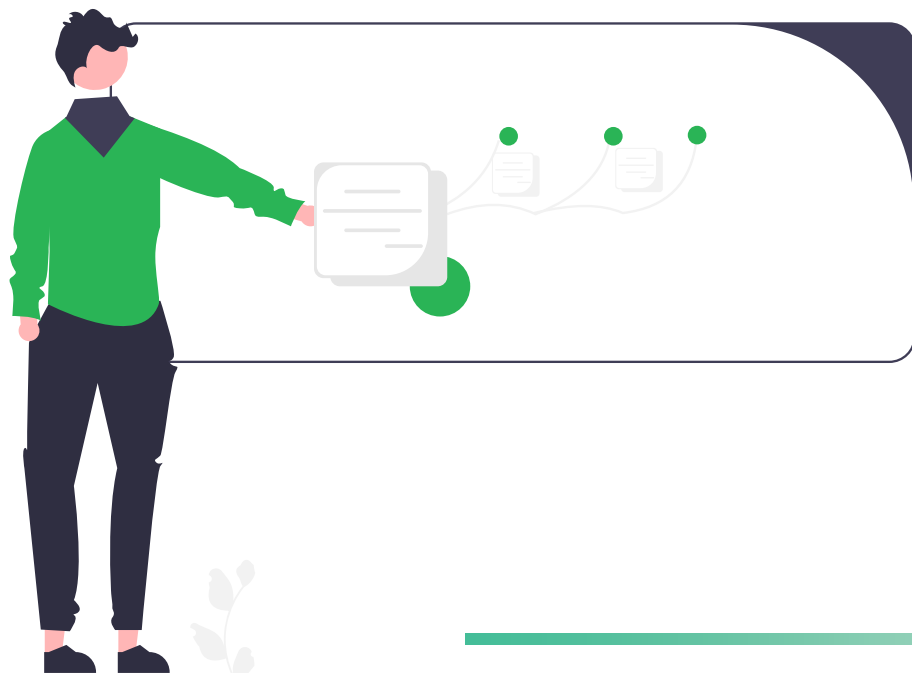
Davčni zavezanec, ki nabavi blago od davčnega zavezanca, ki obračunava DDV po posebni ureditvi, lahko odbije DDV v davčnem obdobju, v katerem ga je plačal.
- **Nova 18. točka prvega odstavka 82. člena ZDDV-1**
 - V primeru uporabe posebne ureditve obračunavanja DDV po plačani realizaciji obvezna navedba »Posebna ureditev – Plačana realizacija«.
 - Enako skladno s 83. členom – poenostavljeni računi.

EVIDENCA OBRAČUNANEGA DDV IN EVIDENCA ODBITKA DDV

- **Uporablja se od 1. julija 2025.**

Nov šesti in sedmi odstavek 85. člena ZDDV-1 (Splošne obveznosti)

- Vsak davčni zavezanec mora voditi evidenco obračunanega DDV in evidenco odbitka DDV.
- Evidence je treba davčnemu organu posredovati najkasneje do datuma za oddajo DDV obračuna. Možnost predizpolnjenega obračuna DDV.
- Minister za finance, predpiše podrobnejšo vsebino evidenc.
- V 150.b členu PZDDV je predpisano, da se podatki pošljejo po elektronski poti, preko spletnega servisa. Podatki se posredujejo davčnemu organu v obliki datoteke xml, json ali cvs. Tehnične specifikacije objavi davčni organ na spletni strani.



Skupina za DDV

- **Uporablja se od 1. januarja 2026.**
- Z uvedbo možnosti identifikacije skupine za DDV se bo sicer samostojnim davčnim zavezancem, ki so med seboj tesno finančno, gospodarsko in organizacijsko povezani, omogočilo identificirati za namene DDV in v zvezi s tem uveljavljati pravice ter izpolnjevati obveznosti kot en identificirani davčni zavezanec za namene DDV.
- Cilj je, da se zavezancem, ki so med sabo tesno povezani na načine predpisane v predlogu zakona, omogoči skupno identifikacijo za namene DDV ter se jih s tem razbremenijo predlaganja obračunov DDV in obveznosti v zvezi s tem, ki jih morajo izpolnjevati, kot so predlaganje knjig izdanih in prejetih računov ter uveljavljanja vračil presežkov DDV po obračunih DDV ter sodelovanje z davčnim organom v postopkih kontrole obračuna DDV ter nadzora DDV. Vse te obveznosti bo za skupino za DDV tako izpolnjeval en član skupine (predstavnik skupine za DDV), ki ga bodo izmed sebe izbrali člani, ki bodo tvorili skupino za DDV.
- Manjše administrativno breme, nižji stroški poslovanja, učinkovitejši denarni tok znotraj skupine, učinkovitejše pobiranje DDV – solidarna odgovornost znotraj skupine za DDV.

- **11. člen Direktive 2006/112/ES**

“Po posvetovanju s posvetovalnim odborom za davek na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu „odbor za DDV“) lahko vsaka država članica obravnava kot enega davčnega zavezanca osebe s sedežem na ozemlju te države članice, ki so kljub temu, da so pravno neodvisne, med seboj finančno, ekonomsko in organizacijsko tesno povezane.

Država članica, ki uporabi možnost iz prvega pododstavka, lahko sprejme vse potrebne ukrepe s katerimi prepreči možnost davčne utaje ali izogibanja plačilu davka zaradi uporabe omenjene določbe.“

- Odbor za DDV, Working paper No. 1083, 12. marec 2024

Nov 5.a člen ZDDV-1 (Opredelitev skupine za DDV)

- Dva ali več **davčnih zavezancev**, ki imajo sedež v Sloveniji ali stalna poslovna enota, ki jo ima davčni zavezanec na ozemlju Slovenije, ki so med seboj **finančno, ekonomsko in organizacijsko povezani**, se lahko štejejo za enega davčnega zavezanca za namene tega zakona kot skupina za DDV.
 - Stalna poslovna enota (2. člen PZDDV), ki jo ima davčni zavezanec na ozemlju Slovenije, je podružnica podjetja, ustanovljenega v drugi državi članici ali tretji državi, vpisana v sodni register v Sloveniji.
- Sodba SEU Danske Bank (C-812/19), Skandia America (C-7/13)
- Vprašanje oseb, ki so vključene v ureditev – davčni zavezanci?! Izključitev holdingov in drugih pravnih oseb?!
 - Sodba SEU Larentia + Minerva (C-108/14) in druge – del skupine so lahko tako davčni zavezanci kot nezavezanci, pravne osebe in osebe brez pravne osebnosti.

Nov 5.a člen ZDDV-1 (Opredelitev skupine za DDV)

- Finančne, gospodarske in organizacijske povezave morajo obstajati neprekinjeno v celotnem obdobju obstoja skupine za DDV.
→ Sodba SEU Larentia + Minerva (C-108/14) – ker pogoji za vse tri povezave niso podrobno definirani v Direktivi, lahko obseg definira posamezna država članica.
- **Finančna povezava obstaja**, če ima davčni zavezanec neposredno ali posredno v lasti več kot 50 % kapitala drugega davčnega zavezanca ali več kot 50 % glasovalnih pravic drugega davčnega zavezanca.
- **Gospodarska povezava** obstaja, če davčni zavezanci opravljajo:
 - pretežno istovrstne dejavnosti ali
 - dejavnosti, ki so medsebojno odvisne ali se dopolnjujejo ali
 - dejavnosti, ki se v celoti ali delno opravljajo v korist drugih davčnih zavezancev.
- **Gospodarska povezava** (2. člen PZDDV):
 - Davčni zavezanci opravljajo pretežno istovrstne dejavnosti, če opravljajo primarne dejavnosti, ki spadajo v isti oddelek SKD označen z dvomestno številčno oznako.

Nov 5.a člen ZDDV-1 (Opredelitev skupine za DDV)

- **Organizacijska povezava** obstaja, če so davčni zavezanci v celoti ali delno pod istim upravljanjem ali če poslujejo po enotni strategiji upravljanja poslovanja. 2. člen PZDDV:
 - Davčni zavezanci so v celoti ali delno pod istim upravljanjem, če imata davčna zavezanca vsaj enega skupnega člana upravljanja.
 - Davčni zavezanci poslujejo po enotni strategiji upravljanja, če davčni zavezanec prepíše strategijo upravljanja po kateri mora delovati uprava drugega davčnega zavezanca.
- Davčni zavezanec, ki je v postopku zaradi insolventnosti, postopku sodnega prestrukturiranja zaradi odprave grozeče insolventnosti ali postopku prisilnega prenehanja, ne more biti član skupine za DDV.
- Pravice in obveznosti iz ZDDV-1 člani skupine za DDV uresničujejo kot **en davčni zavezanec**.

Nov 78.b člen ZDDV-1 (Prijava skupine za DDV davčnemu organu)

- **Predstavnik skupine za DDV** davčnemu organu v elektronski obliki predloži prijavo za identifikacijo skupine za DDV in zahtevek za izdajo davčne številke z dokazili o izpolnjevanju pogojev iz 5.a člena in s soglasjem vseh davčnih zavezancev, ki se priključujejo skupini v skladu s prvim odstavkom 78. člena ZDDV-1. Komunicira z FURS v imenu skupine, plačuje davčne obveznosti,...
- Z dnem identifikacije skupine za DDV, prej samostojnim davčnim zavezancem identificiranim za namene DDV preneha identifikacija za namene DDV po uradni dolžnosti. Davčni zavezanec, ki mu preneha samostojna identifikacija za namene DDV, predloži obračun DDV v rokih in na način, ki je določen za primer prenehanja identifikacije za namene DDV. Posebnosti – popravki odbitka, obveznost DDV,...
- Izstop iz skupine za DDV in ponovna identifikacija?!



Nov 137.h člen ZDDV-1 (Pravila za skupino za DDV)

- Davčni zavezanec je lahko hkrati član samo ene skupine za DDV.
- Za vključitev v skupino za DDV mora davčni zavezanec izpolnjevati naslednje pogoje:
 - ima predložene vse obračune DDV, ki jih je bil dolžan predložiti in plačane vse zapadle obveznosti za DDV;
 - ni bil pravnomočno obsojen zaradi storitve kaznivega dejanja ali bil kaznovan za hujši prekršek v zvezi z DDV;
 - ni v postopku zaradi insolventnosti, postopku sodnega prestrukturiranja zaradi odprave grozeče insolventnosti ali postopku prisilnega prenehanja.
- Davčni zavezanec, ki se pridruži skupini za DDV, uporablja ureditev najmanj v tekočem koledarskem letu in dveh naslednjih koledarskih letih.

Nov 137.h člen ZDDV-1 (Pravila za skupino za DDV)

- Če član skupine za DDV dobavi blago ali opravi storitev osebi, ki ni član te skupine za DDV, se šteje, da blago dobavi ali storitev opravi skupina za DDV.
- Če članu skupine za DDV blago dobavi ali storitev opravi oseba, ki ni član te skupine za DDV, se šteje, da je bilo blago dobavljeno ali storitev opravljena skupini za DDV.
- Transakcije med člani skupine za DDV niso predmet DDV, razen v primeru transakcije med članom skupine za DDV v Sloveniji in njegovim sedežem ali njegovo stalno poslovno enoto v drugi državi.
- Glej sodbe SEU - Danske Bank (C-812/19), Finanzamt T II (184/23), Skandia (C-7/13).

Nov 137.h člen ZDDV-1 (Pravila za skupino za DDV)

- Člani skupine za DDV uporabljajo **identifikacijsko številko za DDV skupine za DDV** v transakcijah z osebami, ki niso člani te skupine za DDV. 138. člen PZDDV:
 - Član skupine za DDV na računu poleg svojega imena in naslova navede “član skupine za DDV” in identifikacijsko številko skupine za DDV.

Spremenjen 79. člen ZDDV-1

- Davčni organ bo dolžan objaviti seznam skupin za DDV z imeni oziroma nazivi, naslovi, davčnimi številkami, datumi vstopa oziroma izstopa iz skupine za DDV posameznih članov skupine za DDV.



Spremenjen 65. člen ZDDV-1

- Dodatni stavek na koncu prvega odstavka - > *pri določitvi odbitnega deleža skupine za DDV se ne upoštevajo transakcije med člani skupine.*
 - 32. člen PZDDV:
 - *Davčni zavezanec, ki mu preneha ID za DDV zaradi pridružitve skupini za DDV, ne izvede popravka odbitka DDV od OS.*
 - *Ko skupini preneha ID za DDV, mora izvesti popravek odbitka DDV od OS, razen če se člani, ki prevzamejo OS na dan prenehanja skupine identificirajo za DDV.*
 - *Član skupine za DDV, ki izstopi iz skupine, mora izvesti popravek odbitka DDV, razen če se na dan izstopa identificira za DDV.*
- Vprašanje odbitka DDV od prejetih nabav potrebnih za transakcije v skupini?!

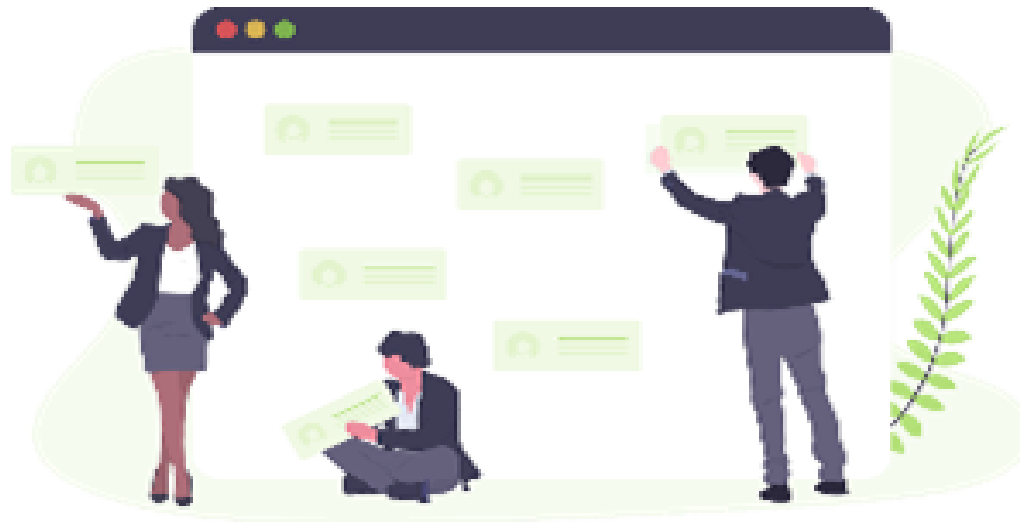


Spremenjen 80. člen ZDDV-1

- Določeno, kdaj davčni organ odloča o prenehanju ID za DDV za skupino.

Spremenjen 89. člen ZDDV-1

- Za skupino DDV je davčno obdobje koledarski mesec.



Hvala za pozornost!

