



Obveznost predložitve evidenc obračunanega ddv in evidenc odbitka ddv za samozaposlene v kulturi

Na Furs smo se obrnili z vprašanji, kako se nova obveznost predložitve evidenc obračunanega ddv in evidenc odbitka ddv nanaša na samozaposlene v kulturi.

Furs potrjuje, da nova obveznost zavezuje tudi samozaposlene - atipične zavezanci za DDV, ki so za DDV registrirani samo zaradi poslovanja v EU in nimajo nič obračunanega ali odbitega DDV-ja.

Zanimalo nas je, kakšen bo najbolj enostaven način oddaje evidenc za atipične zavezance za DDV, ki nimajo svojih računovodij in MiniBlagajn. To so zavezanci z manjšim obsegom poslovanja. Bo to uvoz pripravljenih zip datotek preko portala eDavki?

Iz Fursovega odgovora ugotavljamo, da bodo samozaposleni v kulturi, ki se ne bodo dovolj dobro znašli v eDavkih, morali koristiti bodisi MiniBlagajno ali najeti računovodjo.

Furs pojasnjuje:

“Posredovanje evidenc bo možno na naslednje načine:

- iz računovodskih portalov, ki bodo podpirali oddajo preko namenskih spletnih storitev FURS,*
- uvoz pripravljenih zip datotek preko portala eDavki (na eDavkih bo omogočen uvoz datotek, ampak ne v Excelu. Evidence bodo morale biti pripravljene v predpisanih formatih (excel ali pdf nista ustrezna formata). Omogočen bo uvoz zip datotek v predpisanih formatih XML, json in CSV),*
- za davčne zavezance z manjšim obsegom poslovanja tudi preko MiniBlagajne, če bodo izkoristili možnost vodenja evidenc v tej aplikaciji.*

V zvezi z MiniBlagajno pojasnjujemo še, da bo lahko davčni zavezanec z malim obsegom poslovanja za vodenje evidence obračunanega DDV in evidence odbitka DDV (v nadaljevanju evidence) ter predložitve le teh davčnemu organu uporabljal aplikacijo Mini blagajno tudi, če te aplikacije sicer ne uporablja za izdajo gotovinskih računov ali davčno potrjevanje VKR. V aplikaciji Miniblagajna bo lahko uporabljal samo del, ki se nanaša na vodenje evidence in njihovo pošiljanje davčnemu organu.

Uporabnik se bo avtenticiral s kvalificiranim digitalnim potrdilom, s katerim bo moral pred tem izvesti prvo prijavo na edavki. V aplikacijo MiniBlagajna se bodo prenesle tudi pravice in pooblastila za delo z DDV-O obrazci, kar pomeni, da bo moral uporabnik le te urediti v sistemu eDavki.

Če davčni zavezanec ne bo uporabljal te aplikacije za izdajo davčno potrjenih računov, bo podatke o drugje izdanih računih v te evidence lahko ročno vnesel (za ročen vnos podatkov bo v tej aplikaciji vnosna maska). Aplikacija bo omogočala tudi uvoz podatkov CSV. V slednjem primeru bo uporabnik v tej aplikaciji pripravil predlogo (predloga se mu bo pripravila z vsemi predpisanimi polji evidence), ki jo bo davčni zavezanec ustrezno izpolnil s podatki o listinah.”

Pozanimali smo se tudi, katere podatke bodo morali sporočati po novem atipični zavezanci za DDV, ki so za DDV registrirani zaradi poslovanja v EU in DDV-ja dejansko ne obračunavajo?

Furs odgovarja:

”Velja:

Atipični davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV zaradi pridobitev blaga ali/in prejema storitev, za katere je kraj po prvem odstavku 25. člena ZDDV-1 po sedežu prejemnika in mora kot prejemnik storitve obračunati DDV.

Za obdobje, v katerem mora obračunati DDV, izpolni:

v evidenco obračunanega DDV poleg podatka o davčnem obdobju, za katerega predlaga evidenco in podatkov o listini vnese tudi znesek DDV v ustrezno polje za obračunani DDV (polje 17 do 25) in

v evidenco odbitka DDV poleg podatka o davčnem obdobju, za katerega predlaga evidenco in podatkov o listini vnese tudi davčno osnovo v ustrezno polje za vrednost - polje 8 (prejeta storitev od davčnega zavezanca izven Unije), 10 (pridobitev blaga iz druge države članice) in/ali 11 (prejeta storitev od davčnega zavezanca iz druge države članice), ter v polje 17 (DDV, ki se ne odbija). Ker pravice do odbitka DDV ta davčni zavezanec nima, so polja 18 do 21 prazna. Atipični davčni zavezanec vnese podatke o prejeti transakciji v istem davčnem obdobju v obe evidenci.

Atipični davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV zaradi opravljanja storitev, za katere je kraj po prvem odstavku 25. člena ZDDV-1 po sedežu prejemnika in mora prejemnik storitve obračunati DDV. Za obdobje, v katerem mora obračunati DDV, izpolni:

ba) če opravi storitev davčnemu zavezancu s sedežem v drugi državi članici: v evidenco obračunanega DDV poleg podatka o davčnem obdobju, za katerega predlaga evidenco in podatkov o listini vnese tudi davčno osnovo - polje 10;

bb) če opravi storitev davčnemu zavezancu s sedežem v tretji državi: se ne vpisuje v evidenco obračunanega DDV.

Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, mora predložiti evidence tudi, če v obdobju poročanja ne opravi transakcij, ki so predmet poročanja. Dodajamo, da se evidenci predlagata v eni datoteki in zato mora vedno hkrati predložiti obe evidenci (tudi če je ena ali sta obe prazni).”

Furs smo zaprosili tudi za obrazložitev njihove navedbe na spletni strani, ki se nam zdi nejasna: "Mali davčni zavezanci s sedežem/stalnim/običajnim prebivališčem v

Sloveniji, ki so identificirani za namene DDV z identifikacijsko številko z omejenim obsegom uporabe (t.i. atipična identifikacijska številka za DDV) samo zaradi prejemanja in/ali opravljanja t.i. čezmejnih storitev, za katere je določena obrnjena davčna obveznost ali pridobitev blaga, morajo voditi evidence samo za transakcije, za katere so identificirani za namene DDV in o katerih poročajo v obračunu DDV, za ostale transakcije, za katere so kot mali davčni zavezanci oproščeni obračunavanja DDV (domača SME ureditev) (o teh ne poročajo v obračunu DDV), obveznost vodenja evidenc ni določena."

Zanimalo nas je, ali se izraz "mali zavezanci" nanaša tudi na atipične zavezance za DDV, ki so za DDV registrirani samo zaradi poslovanja v EU in DDV-ja dejansko ne obračunavajo, kot so samozaposleni v kulturi?

Furs odgovarja: *"Poenostavljeno povedano, davčni zavezanci, ki so registrirani samo zaradi poslovanja v EU, t.i. atipični davčni zavezanci, morajo poročati transakcije, za katere so identificirani za namene DDV. Ti davčni zavezanci pa so za domače dobave še vedno mali davčni zavezanci, to pomeni, da za te dobave niso identificirani za namene DDV in zanje ne bodo dolžni voditi in predlagati evidenc."*

Pripravila: Marija Mojca Pungerčar, urednica

Novičnik za samozaposlene v kulturi
KUD Trivia

Maj 2025

Vsebina je del projekta projekta Krepitev kompetenc samozaposlenih v kulturi, ki ga sofinancira Ministrstvo za kulturo v okviru razpisa JPR-KPOK-24-25.