

NAVODILO ZA IZPOLNITEV REKAPITULACIJSKEGA POROČILA

1 OBVEZNOST POROČANJA O DOBAVAH BLAGA IN STORITEV ZNOTRAJ SKUPNOSTI

Pravna podlaga za poročanje in izpolnjevanje ter predložitve obrazca RP-O je v Zakonu o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju: ZDDV-1) in Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju: pravilnik). To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, izpolnjuje rekapitulacijsko poročilo na obrazcu RP-O, ko opravlja dobave blaga in storitev znotraj Skupnosti osebam, identificiranim za DDV v drugih državah članicah Evropske unije. Vrednosti se v obrazec RP-O vpisujejo v evrih, v razdelek B obrazca RP-O pa tudi v tolarjih (brez stotinov), ko se vpisujejo vrednosti o popravkih za obdobja do 1. 1. 2007.

V skladu z 90. členom ZDDV-1 mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, davčnemu organu poročati o vseh dobavah blaga in storitev, ki jih v obdobju poročanja opravi osebam, identificiranim za DDV v drugih državah članicah Evropske unije. Dobave blaga in storitev znotraj Skupnosti mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, izkazati v rekapitulacijskem poročilu za obdobje poročanja, to je za koledarski mesec. V rekapitulacijskem poročilu mora davčni zavezanec navesti tudi popravke podatkov za pretekla obdobja poročanja. Podatki o izvozu blaga iz Skupnosti se v rekapitulacijsko poročilo ne vpisujejo. V rekapitulacijsko poročilo se ne vpisujejo podatki o vrednosti storitev, ki jih davčni zavezanec opravi na ozemlju zunaj Skupnosti.

Obrazec RP-O mora predložiti tudi davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državi članici, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polja 21, 22, 27 in 28, če popravlja podatke za pretekla obdobja pa še polja 30, 31, 32 in 35.

Davčni zavezanec predloži obrazec RP-O **v elektronski obliki** prek sistema eDavki. Obrazec mora predložiti davčnemu organu do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja (npr. za davčno obdobje januar 2010 jih predloži do 20. 2. 2010).

ZDDV-1 v 141. členu določa, da se z globo od 2.000 do 125.000 evrov kaznuje za prekršek pravna oseba, samostojni podjetnik posameznik ali posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, če ne predloži davčnemu organu rekapitulacijskega poročila o dobavah blaga in storitev znotraj Skupnosti oziroma ga ne predloži za predpisano obdobje ali v rekapitulacijskem poročilu ne izkaže predpisanih podatkov.

2 DOBAVA BLAGA IN STORITEV V DRUGE DRŽAVE ČLANICE EVROPSKE UNIJE

Dobava blaga znotraj Skupnosti je dobava, ki jo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, osebi, ki je identificirana za namene DDV v drugi državi članici Evropske unije in je oproščena plačila DDV v Sloveniji pod pogojem, da blago odpošlje ali odpelje v drugo državo članico Evropske unije prodajalec, ali oseba, ki pridobi blago, ali druga oseba za račun enega od njiju. Prodajalec blaga mora dokazati, da so izpolnjeni pogoji za oprostitev plačila DDV v državi članici odhoda blaga, na primer s tovrstnim listom ali drugim ustreznim dokumentom.

Dobava storitev znotraj Skupnosti je dobava, ki jo opravi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, je pa identificirana za namene DDV v drugi državi članici Evropske unije in niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES¹.

Tako mora davčni zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, davčnemu organu v rekapitulacijskem poročilu poročati o:

¹ Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L št. 347 z dne 11. 12. 2006, str. 1), nazadnje spremenjena z Direktivo Sveta 2009/69/ES z dne 25. junija 2009 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede davčne utaje, povezane z uvozom (UL L št. 175 z dne 4. 7. 2009, str. 12).

- pridobiteljih blaga, identificiranih za namene DDV, katerim je dobavil blago pod pogoji iz 1. in 4. točke 46. člena ZDDV-1;
- osebah, identificiranih za namene DDV, katerim je dobavil blago, ki mu je bilo dobavljeno na način pridobitve blaga znotraj Skupnosti v skladu s četrtem odstavkom 23. člena ZDDV-1;
- davčnih zavezancih in pravnih osebah, ki niso davčni zavezanci, so pa identificirane za namene DDV, katerim je opravil storitve, ki niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES.

Za dobave blaga znotraj Skupnosti, ki so oproščene plačila DDV na podlagi 1. in 4. točke 46. člena ZDDV-1 in jih opravi davčni zavezanec s sedežem v drugi državi članici Evropske unije, ki na podlagi 131. člena pravilnika ni identificiran za namene DDV v Sloveniji, o teh dobavah poroča zastopnik iz petega odstavka 3. člena pravilnika.

V rekapitulacijsko poročilo se vpisujejo tudi tako imenovani tristranski posli. Tristranski posli so verižni posli, v katerih sodelujejo tri osebe, identificirane za namene DDV, vsaka v svoji državi članici Evropske unije (npr. Italija, Slovenija, Avstrija). Dobavitelj blaga, identificiran za namene DDV v prvi državi članici Evropske unije (npr. Italija), izda račun za dobavo blaga znotraj Skupnosti pridobitelju blaga, identificiranemu za namene DDV v drugi državi članici Evropske unije (npr. Slovenija), za blago, ki se neposredno odpošlje oziroma odpelje prejemniku blaga, identificiranemu za namene DDV v tretji državi članici Evropske unije (npr. Avstrija). Kot tristranska dobava blaga v navedeni verigi se šteje le dobava, ki jo opravi drugi (v našem primeru Slovenija) v verigi, ki je identificiran za namene DDV v Sloveniji, tretjemu v verigi (v našem primeru Avstrija).

3 IZPOLNJEVANJE OBRAZCA RP-O

V obrazec RP-O se vpišejo:

A. podatki o dobavah blaga in storitev ter tristranskih dobavah blaga znotraj Skupnosti:

- polje 21: koda države, v kateri je prejemnik blaga ali storitev identificiran za namene DDV; pri tristranskem poslu pa koda države, v kateri je prejemnik ali pridobitelj blaga identificiran za DDV
- polje 22: identifikacijska številka za namene DDV prejemnika blaga ali storitev; v tristranskem poslu pa identifikacijska številka za namene DDV prejemnika ali pridobitelja blaga; brez kode države
- polje 23: skupna vrednost dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih po posameznem prejemniku blaga v obdobju poročanja; v tristranskem poslu pa skupna vrednost dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih po posameznem pridobitelju blaga (izpolni prvi v verigi) v obdobju poročanja; v to polje se tako vpiše vrednost oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti, če je opravljena kupcu, ki je identificiran za namene DDV v drugi državi članici (1. in 4. točka 46. člena ZDDV-1) in pri tristranskih poslih vrednost oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti z listine, ki jo davčni zavezanec – dobavitelj blaga v tristranskem poslu izda davčnemu zavezancu – pridobitelju v tristranskem poslu
- polje 24: skupna vrednost tristranskih dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih po posameznem prejemniku blaga v tristranskem poslu (izpolni drugi v verigi) v obdobju poročanja; v to polje se tako vpiše vrednost tristranske dobave blaga znotraj Skupnosti z listine, ki jo davčni zavezanec – pridobitelj blaga v tristranskem poslu iz Slovenije izda davčnemu zavezancu – prejemniku blaga v tristranskem poslu
- polje 25: seštevek skupnih vrednosti dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih, ki je enaka seštevku vrednosti dobav blaga iz stolpca 23 rekapitulacijskega poročila
- polje 26: seštevek skupnih vrednosti tristranskih dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih, ki je enaka seštevku vrednosti tristranskih dobav blaga iz stolpca 24 rekapitulacijskega poročila
- polje 27: skupna vrednost dobav storitev znotraj Skupnosti v evrih po posameznem prejemniku storitve v obdobju poročanja
- polje 28: seštevek skupnih vrednosti dobav storitev znotraj Skupnosti v evrih, ki je enaka seštevku vrednosti dobav storitev iz stolpca 27 rekapitulacijskega poročila

Opozorjamo, da se oproščene dobave v drugo državo članico, ki so opravljene po tem, ko je blago uvoženo iz tretje države ali tretjega ozemlja in oproščeno plačila DDV na podlagi 4. točke prvega odstavka 50. člena ZDDV-1, nikoli ne vpisujejo v polji 24 in 26, saj v teh primerih ne gre za tristranske dobave.

Zastopnik iz petega odstavka 3. člena pravilnika podatke o vrednosti dobav blaga znotraj Skupnosti pod oznakama 23 in 25 vpiše na podlagi listin uvoznika, iz katerih je razvidna vrednost dobave blaga v drugo državo članico in so priložene carinski deklaraciji.

B. popravki podatkov za pretekla obdobja poročanja

Popravki podatkov za pretekla obdobja poročanja se izpolnjujejo v poljih od 30 do 35, in sicer:

1. če je vrednost dobave iz preteklega obdobja poročanja (polje 23, 24 ali 27 rekapitulacijskega poročila) napačna, ker dobave sploh ni bilo, se namesto te napačne vrednosti v polje 33, 34 ali 35 zapiše vrednost nič (0);
 2. če se vrednost dobave iz preteklega obdobja poročanja (polje 23, 24 ali 27 rekapitulacijskega poročila) popravlja (npr. pravilna vrednost dobave je 120 in ne 100, kakor je bilo izkazano), identifikacijska številka za namene DDV pa se ne spremeni, se napačna vrednost popravi tako, da se v polje 33, 34 ali 35 zapiše skupna nova (pravilna) vrednost dobave (torej 120);
 3. pri popravku kode države in identifikacijske številke za DDV prejemnika ali pridobitelja je treba vključiti tudi predhodna zapisa, navedena pod 1 in 2, čeprav se vrednosti ne spremenijo; tako se najprej vpiše napačni zapis kode države oziroma identifikacijske številke, v polje 33, 34 ali 35 pa se zapiše vrednost nič (0), hkrati pa se v naslednjo vrstico vnese zapis s pravilnimi podatki;
- polje 30: obdobje poročanja, na katero se nanaša popravek, pri čemer se navedeta leto in koledarski mesec, na katerega se popravek nanaša; če se popravki podatkov nanašajo na obdobja poročanja pred 1. 1. 2010, se navedeta leto in koledarsko trimesečje, na katero se popravek nanaša;
 - polje 31: koda države, v kateri je prejemnik blaga ali storitev identificiran za namene DDV; v tristranskem poslu pa koda države, v kateri je prejemnik ali pridobitelj blaga identificiran za namene DDV;
 - polje 32: identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga ali storitev, brez kode države; v tristranskem poslu pa identifikacijska številka za namene DDV prejemnika ali pridobitelja blaga, brez kode države;
 - polje 33: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih po posameznem prejemniku blaga; v tristranskem poslu pa vrednost nič (0) ali nova skupna vrednost dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih po posameznem pridobitelju v obdobju poročanja; vrednosti za obdobja poročanja do 1. 1. 2007 se vpisujejo v tolarjih (brez stotinov);
 - polje 34: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost tristranskih dobav blaga znotraj Skupnosti v evrih po posameznem prejemniku blaga v tristranskem poslu; vrednosti za obdobja poročanja do 1. 1. 2007 se vpisujejo v tolarjih (brez stotinov);
 - polje 35: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobav storitev znotraj Skupnosti v evrih po posameznem prejemniku storitve.

4 PRIMERJAVA PODATKOV MED REKAPITULACIJSKIM POROČILOM IN OBRAČUNOM DDV

Pri davčnem zavezancu, identificiranem za namene DDV v Sloveniji, ki opravlja dobave blaga in storitev znotraj Skupnosti, ki niso tristranske dobave blaga, mora biti za enako časovno obdobje seštevki vrednosti iz polj 25 in 28 obrazca RP-O enaka vrednosti iz polja 12 obračuna DDV.

Če je oseba, ki v tristranskem poslu nastopa kot druga v verigi, identificirana za namene DDV v Sloveniji, mora vrednost pridobitev blaga od prvega v verigi navesti v polje 33 obračuna DDV, nadaljnjo prodajo, to je oproščeno (tristransko) dobavo v tretjo državo članico Evropske unije, pa v polje 12 obračuna DDV.

Če je davčni zavezanec v rekapitulacijskem poročilu evidencialni dobave blaga in storitev ter tristranske dobave blaga znotraj Skupnosti (drugi v verigi), mora biti za enako časovno obdobje seštevki

vrednosti iz polj 25, 26 in 28 približno enak (odstopanja so mogoča do $\pm 5\%$ zaradi tečajnih razlik pri preračunavanju tuje valute v evre) vrednosti oziroma seštevku vrednosti iz polja 12 obračuna DDV.

5 IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA ZA DDV

Identifikacijska številka za DDV je sestavljena iz kode države z dvema črkama, ki ji sledi do dvanajst znakov. Veljavni znaki so številke od 0–9 in črke od A–Z.

Pomembno je, da se prodajalec oziroma dobavitelj blaga in storitev prepriča o tem, ali je identifikacijska številka za namene DDV, na katero se sklicuje kupec oziroma prejemnik blaga in storitev, veljavna. Preveritev, ali je neka številka veljavna ali ne, se lahko opravi:

1. na DURS, Generalni davčni urad, v Službi za mednarodno izmenjavo informacij (CLO) po telefonski številki: (01) 478 27 91, prek e-naslova: clo.durs@gov.si ali po faksu: (01) 478 27 70.
2. prek spletne strani Komisije Evropske unije (http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/traders/vat_number/index_en.htm#disclaimer),
3. prek sistema eDavki: davčni zavezanci z veljavnim digitalnim potrdilom lahko sami preverjajo veljavnost identifikacijske številke za DDV svojih kupcev.

Če identifikacijska številka za DDV, na katero se kupec sklicuje, ni veljavna, se mora prodajalec povezati s kupcem in ga prositi za obrazložitev.

Če kupec ne navede veljavne identifikacijske številke za DDV, niso izpolnjeni pogoji za oprostitev plačila DDV niti pogoji za uporabo splošnega pravila za določitev kraja opravljanja storitev med davčnimi zavezanci, identificiranimi za namene DDV (po sedežu prejemnika storitve). To pomeni, da se dobava blaga in storitev obravnava in obdavči kot domača dobava (dobava blaga in storitev, opravljena na ozemlju Slovenije) oziroma se storitve obdavčijo po sedežu izvajalca storitve.

6 VALUTNA PRETVORBA

Za preračun tuje valute v domačo valuto je treba upoštevati peti odstavek 39. člena ZDDV-1, ki določa, da se za preračun vrednosti, ki je podlaga za določitev davčne osnove in je določena v tuji valuti, upošteva referenčni tečaj Evropske centralne banke, ki velja na dan nastanka davčne obveznosti in ga objavlja Banka Slovenije.