

NAVODILO ZA IZPOLNITEV REKAPITULACIJSKEGA POROČILA

1 OBVEZNOST POROČANJA O DOBAVAH BLAGA ZNOTRAJ SKUPNOSTI

Pravna podlaga za poročanje in izpolnjevanje ter predložitve obrazca RP-O je v Zakonu o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV) in Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju pravilnik). To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, ki je identificiran za DDV v Sloveniji, izpolnjuje rekapitulacijsko poročilo na obrazcu RP-O, ko opravlja dobave blaga znotraj Skupnosti osebam, identificiranim za DDV v drugih državah članicah Evropske unije. Vrednosti se v obrazec RP-O vpisujejo v eurih in centih, 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 mora davčni zavezanec, identificiran za DDV v Sloveniji, davčnemu organu poročati o vseh dobavah blaga, ki jih v obdobju poročanja opravi osebam, identificiranim za DDV v drugih državah članicah Evropske unije. Dobave blaga znotraj Skupnosti mora davčni zavezanec, identificiran za DDV v Sloveniji, izkazati v rekapitulacijskem poročilu za obdobje poročanja, to je koledarsko trimesečje. V rekapitulacijskem poročilu mora davčni zavezanec navesti tudi popravke podatkov za pretekla obdobja poročanja. Podatkov o opravljenih storitvah in izvozu blaga iz Skupnosti se v rekapitulacijsko poročilo ne vpisuje.

Obrazec RP-O lahko davčni zavezanec predloži v papirni obliki ali v elektronski obliki prek sistema eDavki. Obrazec mora predložiti pristojnemu davčnemu organu do 10. dne drugega meseca, ki sledi obdobju poročanja (npr.: za prvi kvartal do 10. 5., za drugi kvartal do 10. 8., za tretji kvartal do 10. 11. in za četrti kvartal do 10. 2. prihodnjega leta).

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

2 DOBAVE BLAGA V DRUGE DRŽAVE ČLANICE EVROPSKE UNIJE

Dobava blaga znotraj Skupnosti je dobava, ki jo opravi prodajalec, identificiran za DDV v Sloveniji, osebi, ki je identificirana za 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 DDV v državi odhoda blaga, z npr. tovrstnim listom ali drugim ustreznim dokumentom.

Tako mora davčni zavezanec, identificiran za DDV v Sloveniji, ki v namembno državo članico Evropske unije dobavlja blago, oproščeno plačila DDV v Sloveniji v skladu s 1. in 4. točko 46. člena ZDDV, in blago, obdavčeno v skladu s četrtem odstavkom 23. člena ZDDV, osebi, ki je identificirana za DDV v drugi državi članici Evropske unije, o teh dobavah poročati davčnemu organu, in sicer tako, da dobave blaga izkaže v rekapitulacijskem poročilu. Za dobave blaga znotraj Skupnosti, ki so oproščene plačila DDV v Sloveniji na podlagi 1. in 4. točke 46. člena ZDDV in jih opravi tuja oseba, s sedežem v drugi državi članici, ki ni identificirana za namene DDV v Sloveniji na podlagi sedmega odstavka 131. člena pravilnika, o teh dobavah poroča zastopnik iz šestega 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 DDV, vsaka v svoji državi članici Evropske unije. Dobavitelj blaga, identificiran za DDV v prvi državi članici Evropske unije, izda račun za dobavo blaga znotraj Skupnosti pridobitelju blaga, identificiranemu v drugi državi članici Evropske unije, za blago, ki se neposredno odpošlje oziroma odpelje prejemniku blaga, identificiranemu v tretji državi članici Evropske unije. Kot tristranska dobava v navedeni verigi se šteje le dobava, ki jo opravi drugi v verigi, ki je identificiran za DDV v Sloveniji, tretjemu v verigi.

3 IZPOLNJEVANJE OBRAZCA RP-O

V obrazec RP-O se vpišejo:

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

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

Opozarjamo, da se oproščenih dobav v drugo državo članico, ki so opravljene potem, ko je blago uvoženo iz tretje države ali tretjega ozemlja in oproščeno plačila DDV na podlagi 4. točke prvega odstavka 50. člena ZDDV, nikoli ne vpisuje v polji 24 in 26, saj v teh primerih ne gre za tristranske dobave.

Zastopnik iz šestega 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 34, in sicer:

1. če je vrednost dobave iz preteklega obdobja poročanja (polje 23 ali 24 rekapitulacijskega poročila) napačna, ker dobave sploh ni bilo, se namesto te napačne vrednosti v polje 33 ali 34 zapiše vrednost nič (0);
 2. če se vrednost dobave iz preteklega obdobja poročanja (polje 23 ali 24 rekapitulacijskega poročila) popravlja (npr. pravilna vrednost dobave je 120 in ne 100, kot je bilo izkazano), identifikacijska številka za DDV pa se ne spremeni, se napačna vrednost popravi tako, da se v polje 33 ali 34 zapiše skupna nova (pravilna) vrednost dobave (torej 120);
 3. v primeru popravka 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 ali 34 pa se zapiše vrednost nič (0), hkrati pa se v naslednjo vrstico vnese zapis s pravilnimi podatki;
- polje 30: obdobje poročanja, na katerega se nanaša popravek, pri čemer se navedeta leto in koledarsko trimesečje, na katerega se popravek nanaša (npr. 2004-2; leto 2004 drugo koledarsko trimesečje);
 - polje 31: koda države, v kateri je prejemnik blaga identificiran za DDV; v tristranskem poslu pa koda države, v kateri je prejemnik ali pridobitelj blaga identificiran za DDV;
 - polje 32: identifikacijska številka za DDV prejemnika blaga, brez kode države; v tristranskem poslu pa identifikacijska številka za DDV prejemnika ali pridobitelja blaga, brez kode države;
 - polje 33: vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobave blaga znotraj Skupnosti v eurih in centih po posameznem prejemniku blaga; v tristranskem poslu pa vrednost nič (0) ali nova (skupna) vrednost dobave blaga znotraj Skupnosti v eurih in centih po posameznem pridobitelju

blaga 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 eurih in centih po posameznem prejemniku blaga v tristranskem poslu; vrednosti za obdobja poročanja do 1. 1. 2007 se vpisujejo v tolarjih (brez stotinov).

4 PRIMERJAVA PODATKOV MED REKAPITULACIJSKIM POROČILOM IN OBRAČUNOM DDV

Pri davčnem zavezancu, identificiranem za DDV v Sloveniji, ki opravlja dobave blaga znotraj Skupnosti, ki niso tristranske dobave, mora biti za enako časovno obdobje vrednost iz polja 25 obrazca RP-O enaka vrednosti oziroma seštevku vrednosti iz polj 16 obrazca DDV-O.

Če je oseba, ki v tristranskem poslu nastopa kot druga v verigi, identificirana za DDV v Sloveniji, mora vrednost pridobitev blaga od prvega v verigi navesti v polju 27 obrazca DDV-O, nadaljnjo prodajo, to je (tristransko) dobavo v tretjo državo članico Evropske unije, pa v polju 16 istega obrazca.

Če je davčni zavezanec v rekapitulacijskem poročilu evidencialno dobave pri tristranskih in drugih poslih, mora biti za enako časovno obdobje seštevke vrednosti iz polj 25 in 26 približno enak (odstopanja so mogoča do $\pm 5\%$ zaradi tečajnih razlik pri preračunavanju tuje valute v eure) vrednosti oziroma seštevku vrednosti iz polj 16 obrazca DDV-O.

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 prepriča o tem, ali je identifikacijska številka za DDV, na katero se sklicuje kupec oziroma prejemnik blaga, veljavna. Preveritev, ali je neka številka veljavna ali ne, se lahko opravi:

1. na DURS-u, Generalnem davčnem uradu, v Službi za mednarodno izmenjavo informacij (CLO) na telefonski številki: (01) 478 27 91, prek elektronskega naslova: [clo.durs\(at\)gov.si](mailto:clo.durs(at)gov.si) ali prek faksa: (01) 478 2770. Preverjanje poteka na drugi stopnji, kar pomeni, da se poleg veljavnosti identifikacijske številke za DDV lahko preverijo tudi naslednji podatki o kupcu: ime, naslov, datum začetka (oziroma prenehanja) identifikacije za DDV;

2. prek spletne strani Komisije Evropske unije (http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/en/vieshome.htm), preverjanje poteka samo na prvi stopnji, to pomeni, da se lahko preveri samo veljavnost identifikacijske številke za DDV v trenutku preveritve;

3. prek sistema eDavki: podjetja z veljavnim digitalnim potrdilom lahko sama preverjajo veljavnost identifikacijske številke za DDV svojih kupcev. Preverjanje poteka na drugi stopnji, kar pomeni, da se poleg veljavnosti identifikacijske številke za DDV lahko preverijo tudi naslednji podatki o kupcu: ime, naslov, datum začetka (oziroma prenehanja) identifikacije za DDV.

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

Če kupec ne navede veljavne identifikacijske številke za DDV, niso izpolnjeni pogoji za oprostitvev plačila DDV. To pomeni, da se bo dobava tega blaga obdavčila in obravnavala kot domača dobava (dobava blaga, opravljena na ozemlju Slovenije).

6 VALUTNA PRETVORBA

Za preračun vrednosti tuje valute v domačo valuto je treba upoštevati peti odstavek 39. člena ZDDV, 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.