

Pomoč za izpolnjevanje za napoved DDV za leto 2021

Če se v pojasnilih brez podrobnejšega opisa napotuje na zakonska določila, potem so s tem mišljena določila Zakona o davku na dodano vrednost 1994 (UStG 1994). Številke v okvirčkih se nanašajo na pojasnjene številke, navedene v napovedi DDV.

1 Pod številčno oznako **000** je treba vnesti vsoto v skladu s 1. vrst. 1. odst., 1. čl. **obdavčljivega prometa (dobave in druge storitve)**, za katero je nastal davčni dolg v teku obdobja odmere. Pod obdavčljiv promet zapade tako obdavčljiv, kot tudi neobdavčljiv promet, vključno s prometom, pri katerem davčni dolg prehaja na prejemnika storitve (npr. gradbene storitve v skladu s 1a. odst., 19. čl.). Ker pri tem prometu izvajalcu ni treba poravnati davka na dodano vrednost, je treba ta promet ponovno odbiti v številčni oznaki **021** (glejte tudi pojasnila v točki 3).

V številčni oznaki **000** je treba vnesti tudi prejeta predplačila (glejte tudi pojasnila v naslednjem odstavku). Nabave znotraj Skupnosti (1. čl.) se ne navedejo v tej številčni oznaki, temveč v številčni oznaki **070**.

Za „zavezance za plačilo dejanskega davka“ (obdavčitev v skladu z **dogovorjenimi plačili**) načeloma nastane davčni dolg s potekom koledarskega meseca, v katerem so bile dobave ali druge storitve navedene; ta trenutek se zamakne za en koledarski mesec, če se izstavitve računa izvede po poteku koledarskega meseca, v katerem je bila izvedena dobava ali druga storitev. Če zavezanec za plačilo dejanskega davka prejme plačilo ali del plačila preden je bila storitev izvedena (prejeta predplačila ali avansi), potem nastane davčni dolg s potekom koledarskega meseca, v katerem je bilo plačilo prejeto, in sicer neodvisno od izstavitve računa (glejte tudi pojasnila točke 25 v zvezi z odbitkom vstopnega davka iz izvedenih predplačil).

V primeru obdavčitve v skladu **sprejetimi plačili** nastane davčni dolg za dobave in druge storitve po poteku koledarskega meseca, v katerem so bila plačila prejeta. Obdavčitev v skladu z odmerjenimi plačili je predvidena za podjetnike, ki svojo dejavnost opravljajo v smislu 1. vrst., 22. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988 (npr. pisatelji, znanstveniki, državno pooblašeni in zapriseženi gradbeni inženirji, odvetnice/odvetniki, notarji, davčni svetovalci, umetniki). Finančni urad mora na zahtevo dovoliti, da lahko podjetja obračunajo davek na dodano vrednost v skladu z dogovorjenimi plačili. V skladu z odmerjenimi plačili obdavčujejo tudi oskrbovalna podjetja (plinarne, vodovodi, elektrarne in toplarne) in podjetja za odstranjevanje odpadkov in odvoz izpiralne vode in odpadkov. Ta podjetja ne morejo vložiti nikakršnega zahtevka za obdavčitev v skladu z dogovorjenimi plačili. Nadalje obdavčujejo naslednja podjetja v skladu z odmerjenimi plačili: Kmetje in obrati, za katere ne velja obveznost vodenja računov; nadalje še posebej najemodajalci, če so v enem od obeh predhodnih koledarskih let prejeli promet, ki ni presegal več kot 110.000 EUR. Finančni urad mora na zahtevo dovoliti, da lahko podjetja obračunajo davek na dodano vrednost v skladu z dogovorjenimi plačili.

Promet se ob dobavah in drugih storitvah odmeri v skladu s plačilom. Plačilo je vse, kar mora prejemnik določene pošiljke ali druge storitve zagotoviti za prejem dobave ali druge storitve. Davek na dodano vrednost ne sodi v plačilo. Pri predplačilih je treba navesti prejet znesek, temu pripadajoč davek na dodano vrednost je treba izračunati iz prejetega zneska. V posebnih primerih (storitve potovanj v skladu s 23. čl. in rabljeno blago v skladu s 24. čl.) se promet odmeri v bistvu v skladu z razliko med nabavno ceno in prodajno ceno z odbitkom davka na dodano vrednost.

2 Pod številčno oznako **001** je treba navesti lastno porabo, za katero je nastal davčni dolg v teku obdobja odmere.

Za lastno porabo gre:

1. Kadar podjetnik iz podjetja odvzema predmete (vključno s stroški osebja). Sem sodijo tudi darila v vrednosti nad 40,00 eur, ki se podarjajo iz poslovnih razlogov (npr. darila strankam). Tudi odvzem celotnega obrata ali dela obrata (še posebej prenos v okviru podarjanja) sodi sem, pri čemer se podjetniku, ki darilo prejme, omogoča odbitek vstopnega davka;

2. Če podjetnik uporablja predmete podjetja za namene izven podjetja (vključno z uporabo s strani osebja). Primer: Podjetnica uporablja svoj majhen avtobus za zasebne vožnje. Vnos kot lastna poraba v skladu s točkami 1 in 2 ima pogoj, da je bil podjetnik upravičen za predmet v celoti ali deloma uveljavljati odbitek vstopnega davka. Zaradi tega ne gre za lastno porabo, kadar je predmet podjetja ob določenem času kupil zasebnik (brez odbitka vstopnega davka) in ga kasneje odvezel;

3. Kadar podjetnik uporablja druge storitve za namene izven podjetja (vključno z namene osebja). Primer: Izvajalec gradbenih storitev naroči izvedbo popravil v svoji zasebni vili, ki jo izvajajo njegovi delavci;

4. Če podjetnik v tujini izvaja izdatke (stroške), ki se nanašajo na storitve, ki so prevladujoče namenjeni namenom podjetja in v skladu z davčno pravnimi načeli niso odbitni, npr. ker ne gre za odbitni strošek reprezentance. Tudi za to lastno porabo velja pogoj, da je za zadevne predmete v celoti ali delno bil dovoljen odbitek vstopnega davka.

Davčni dolg za lastno porabo nastane s potekom koledarskega meseca, v katerem so bili predmeti odvzeti ali uporabljeni, v katerem so bile izvedene storitve oz. v katerem so nastali stroški. Podlaga za odmero za lastno porabo je (vedno brez v njej vsebovanega davka na dodano vrednost):

- v primeru tč. 1: cena ponovne nabave (nabavna cena enakovrednega predmeta oz. lastni stroški) v trenutku odvzema;
- v primeru tč. 2: stroški, ki veljajo za uporabo izven podjetja (npr. deležni stroški vozil, ki odpadejo na zasebne vožnje);
- v primeru tč. 3: stroški, ki veljajo za storitve;
- v primeru tč. 4: zadevni izdatki (stroški).

3 Pot številčno oznako **021** je treba vnesti tisti promet, pri katerem pride do prehoda davčnega dolga na prejemnika storitve. To zadeva npr. promet (vključno s predplačili) podjetnikov/podjetnic, ki izvajajo gradbene storitve v smislu 1a. odst., 19. čl. in izvajajo določene druge storitve v povezavi z odpadnim železom in odpadnimi snovmi (1d. odst., 19. čl. Uredbe o davku na dodano vrednost za odpadno železo BGBl. II št. 129/2007), promet iz prenosa certifikatov za emisije toplogrednih plinov (tč.a, 1e. odst., 19. čl.) ali promet iz dobave določenih radijskih naprav in integriranih vezij, če plačilo, ki je izkazano v računu, znaša vsaj 5.000 eur (tč. b, 1e. odst., 19. čl.). Nadalje morajo pod to številčno oznako tuji podjetniki, ki so v Avstriji uveljavljali davek na dodano vrednost, tisti promet (tovarniške dobave in druge storitve) vnesti, pri katerem prihaja v skladu z drugim stavkom 1. odst., 19. čl. do prehoda davčnega dolga na prejemnika storitve.

Ves pod številčno oznako **021** naveden promet je sicer treba vnesti v številčno oznako **000**, vsekakor pa pod predmetno številčno oznako **021** ponovno odbiti.

Neobdavčen promet (npr. promet, katerega mesto izvedbe je v tujini) se ne vnese v številčno oznako **000** in tudi ne v številčno oznako **021**.

4 Pri **neobdavčenih dobavah v tujino** je treba razlikovati med neobdavčenimi izvoznimi dobavami v države izven EU („tretje države“, „tretja ozemlja“), in med neobdavčenimi dobavami znotraj Skupnosti, to so dobave v druge države EU (v „preostalo območje Skupnosti“). V številčno oznako **011** se navedejo samo neobdavčene izvozne dobave (7. čl.), neobdavčene dobave znotraj Skupnosti (1. odst., 6. čl. v veljavni različici 7. čl.) se navedejo v številčno oznako **017**. Neobdavčene izvozne dobave lahko izvajajo tako podjetniki kot tudi zasebniki v tretja ozemlja. Odbitek vstopnega davka ostane zagotovljen („prava davčna oprostitev“).

5 Se nanaša na **neobdavčena oplemenitenja**, če je obdelan ali predelan predmet prispel v tretja ozemlja (8. čl.). Tudi tukaj se odbitek vstopnega davka ohrani.

6 Tukaj so vnesene različne davčne oprostitve, za katere se odbitek vstopnega davka ohrani.

7 Tukaj je treba navesti **neobdavčene dobave znotraj Skupnosti** (glejte tudi točko 4), razen v dveh primerih, ki sta navedena v številčni oznaki **018**. Neobdavčene dobave znotraj Skupnosti praviloma predpostavljajo, da je odjemnik podjetnik, ki pridobiva predmet za svoje podjetje in, da je odjemalec naznanil svojo davčno številko za DDV. Odbitek vstopnega davka se ohrani.

8 Tukaj je treba vnesti tudi dobave znotraj Skupnosti za nova vozila v naslednjih primerih:

POZOR: V teh primerih je treba obvezno izpolniti obrazec U 17 oz. U 17a in ga vložiti pri pristojnem finančnem uradu.

Dobave novih vozil za odjemalca brez številke DDV

Če je bilo novo vozilo (to je npr. avto do 6 mesecev od prve uporabe, neodvisno od zmogljivosti in nadalje avto do 6.000 km vozne zmogljivosti) s strani podjetnika, ki pridobitno trguje z vozili (npr. prodajalec avtomobilov) dobavljeno v drugo državo EU in odjemalec ni predložil davčne številke DDV, potem je ta dobava vozila kljub temu neobdavčena. Tukaj jo je treba ločeno navesti. Odbitek vstopnega davka se ohrani.

Dobavitelj vozil v skladu z 2. čl.

To se nanaša na posebni primer, da je zasebnik ali podjetnik, ki ne posluje z vozili (avtomobili) in pri katerem vozilo ni upravičeno do odbitka vstopnega davka, to vozilo dobavi v drugo državo EU. Če bi takšno vozilo dobavili doma, potem ne bi šlo za obdavčljiv promet, davek na dodano vrednost, ki je bil v tistem trenutku obračunan dobavitelju pa tudi ne bi bil odbiten za vstopni davek. Dobava novega vozila v drugo državo EU sproži obdavčljiv promet (promet je zaradi tega mogoče vnesti tudi v številčno oznako **000**), ki je tako neobdavčen. S to dobavo povezana je pravica do odbitka vstopnega davka za novo vozilo, ki je bilo dobavljeno v tujino EU, ta vstopni davek se odbije v številčni oznaki **064**.

9 S številčno oznako **019** se začne neobdavčen promet, s katerim je hkrati povezana izguba odbitka vstopnega davka („neprave davčne oprostitve“). Pod številčno oznako **019** se navedejo dobave zemljišč in lastna poraba (npr. odvzem doslej poslovno uporabljene ali najetega lastniškega stanovanja). V okviru dvajsetih let uveljavljenega vstopnega davka za zemljišče pride do popravka vstopnega davka (glejte točko 33).

Za dobave zemljišč vključno z lastno porabo obstaja možnost odpovedi davčne oprostitve; v tem primeru velja za promet davčna postavka v višini 20% in je ni dovoljeno vnesti v številčno oznako **019**; tako ne pride do nikakršnega popravka vstopnega davka.

10 Tukaj je treba vnesti nepravilno neobdavčen promet **majhnega podjetja**. Če vaš promet (vključno z lastno porabo) v obdobju odmere ni presegel vrednosti 35.000 eur neto, potem ste kot majhno podjetje samodejno oproščeni davka. V tem primeru ni dovoljeno zaračunavati davka na dodano vrednost in tudi ne uveljavljati odbitka vstopnega davka. Pri meji prometa ostane promet iz pomožnih poslov, vključno s poslovnimi prodajami in prometom, ki so neobdavčeni v skladu z tč. d in j, 8. vrst., tč. b in d, 9. vrst., 1. odst., 6. čl. in 10 do 15 vrstico in 17. do 26. vrstico in 28. vrstico, neujavljenj. Pomožni posli so prodaje osnovnih sredstev (npr. strojev) in prodaja celotnega obrata ali delnega obrata. Če je vaš promet presegel mejo 35.000 neto v obdobju petih let samo enkrat za največ 15%, ostane oprostitvev kljub temu ohranjena. Če vaše podjetje ne posluje v Avstriji (tvoja podjetja/tuji podjetniki), potem vam davčna oprostitvev za majhno podjetje ne pripada. Davčni oprostitvi za majhna podjetja pa se lahko odpoveste s pisno izjavo; v tem primeru se promet obdavči v skladu s splošnimi

predpisi in prav tako vam pripada odbitek vstopnega davka („redna obdavčitev“). To izjavo lahko oddate tudi skupaj s to napovedjo DDV, vendar v posebni neformalni obliki dopisa ali v obliki obrazca U 12, ki je na voljo pri finančnem uradu. Pojasnilo vas veže za vsaj pet koledarskih let. Če rednega obdavčenja po 5 letih (ali kasneje) ne želite več uveljavljati, potem morate zahtevek za redno obdavčitev pisno do poteka prvega koledarskega meseca leta, za katerega želite uveljavljati nepravo oprostitvev, preklicati.

Pri menjavi neprave davčne oprostitve za davčno obveznost (zaradi možnosti davčne obveznosti ali zaradi preseganja meje za majhna podjetja) ali obratno (prehod davčne obveznosti v nepravo davčno oprostitvev), lahko pride do popravkov vstopnega davka (glejte pojasnila v točki 33).

11 V številčno oznako **020** se navede **preostali davčno oproščen promet (brez popravka vstopnega davka)**. To so npr. storitve na področju gospodarjenja z denarjem, krediti, zavarovanjem, plačila nadzornih organov, promet negovalcev in varuški ali rejnikov, promet slepih z največ tremi zaposlenimi, ki vidijo; promet zasebnih šol, promet dobrodelnih športnih združenj.

Promet bolniških in zdraviliških ustanov, negovalnih domov, domov za ostarele, slepe in obolele in mladinskih domov je neobdavčen, če ga povzroči družba javnega prava ali institucija za dobrodelne namene. Za negovalne ustanove, domove za ostarele, slepe in bolne in za mladinske domove se lahko pri finančnem uradu pod določenimi pogoji odpoveste oprostitvi davka. V tem primeru velja za promet davčna postavka v višini 10% in je dovoljen odbitek vstopnega davka.

Nadalje je promet npr. zdravnikov, psihoterapevtov, zobnih tehnikov in bolniških prevozov neobdavčen. V teh primerih je mogoča odpoved davčne oprostitve.

Za oddajanje zemljišč v najem velja naslednje: Oddajanje v najem za stanovanja je obdavčeno z 10%. Oddajanje zemljišč za poslovne namene je, razen, če gre za kratkoročno oddajanje v najem, načeloma neobdavčeno (v tem primeru se promet vnese v številčno oznako **020**), najemodajalec pa lahko posamezen promet (za vsak poslovi lokal, ali drug prostor) obravnava tudi kot davčno obvezen („opcijnska možnost“). To velja vsekakor samo takrat, kadar najemnik zemljišče uporablja skoraj izključno za promet, ki ne izključuje odbitka vstopnega davka. Potem se uporabi običajna davčna stopnja v višini 20%. Če najemnik poslovnih prostorov uveljavlja davčno oprostitvev, lahko pride do popravka v preteklosti uveljavljenih vstopnih davkov (glejte točko 33).

12 Običajna davčna postavka znaša 20%. S to davčno postavko je treba obdavčiti ves obdavčljiv promet, za katerega ni predvidena nobena (znižana) davčna stopnja.

13 **Za znižano davčno stopnjo** v višini **10%** velja v skladu z 1. do 8. vrstico, 2. odst., 10. čl. naslednji promet:

Dobave in lastna poraba v prilogi 1 k Zakonu o davku na dodano vrednost navedenih predmetov, še posebej kmetijski izdelki, živila in živilski pripravki, knjige, časopisi, nadalje med drugim oddajanje zemljišč za bivalne namene, razni stroški ogrevanja (za oddajanje poslovnih prostorov glejte pojasnila točke 11), storitve osebnih združenj za ohranitev, upravljanje ali poslovanje delov, ki so v njihovem skupnem lastništvu in obratov določene nepremičnine, kjer obstaja lastništvo in služijo bivalnim namenom (pri poslovnih prostorih v stanovanjskem lastništvu obstaja neprava davčna oprostitvev z opcijnsko možnostjo s pogojem, da najemnik zemljišče uporablja skoraj izključno za promet, ki ne izključuje odbitka vstopnega davka, pri čemer velja za promet običajna davčna stopnja), določene storitve študentskih domov in redno s tem povezani dodatni stroški (vključno z ogrevanjem) in oddajanje v najem (prepustitev v uporabo) zemljišč za namene kampiranja, določene storitve dobrodelnih in cerkvenih združenj, prevoz oseb (razen z zrakoplovi doma), odvoz smeti, promet zasebnih bolnišničnih in zdraviliških ustanov, negovalne ustanove, domovi za ostale, slepe in bolehe.

Za znižano davčno stopnjo v višini **13%** velja v skladu s 1. do 12. vrstico, 3. odst., 10. čl. naslednji promet:

Dobave in lastna poraba predmetov, ki so navedeni v prilogi 2 za Zakon o obdavčitvi statusnih preoblikovanj, še posebej živeče živali, rastline, gorivo, promet iz dejavnosti umetnikov (npr. slikarji, kiparji, pesniki in umetniško dejavni pisatelji/umetniško dejavne pisateljice, nasprotno pa ne pisatelji strokovne literature), promet kopaljšč in zdravljenja v termah, zasebna gledališča in zasebne koncertne prireditve, zasebni muzeji, cirkuške predstave in storitve, članice karnevala, storitve zasebnih mladinskih, vzgojnih, izobraževalnih in počitniških domov (npr. jasli, vrtci) in prevoz oseb z zrakoplovi. Umetniški predmeti (če jih dobavi umetnik in v posebnih primerih, kadar se ne uporablja tako imenovana obdavčitev razlike);

Dobava vina, ki jo izvaja kmetijski obrat (proizvajalec) prav tako sodi v znižano davčno stopnjo v višini 13% (glejte pojasnila točke 14).

14 **Za dobavo in lastno porabo vina**, ki jo izvede proizvajalec velja davčna stopnja v višini 13%. V primeru vina, ki je proizvedeno iz dokupljenega grozdja in za prodajo vina v točilnici se uporablja običajna davčna stopnja v višini 20%. Za kmete in gozdarje, ki ne vodijo računovodstva, velja to samo, če imajo spremembo v redno obdavčitev (pet let vezave); drugače glejte točke 16 in 17.

15 Za promet na območjih Jungholz in Mittelberg za podjetja, ki imajo svoj sedež v teh območjih, svoje običajno bivališče ali poslovalnico, se običajna davčna stopnja zniža z 20% na 19% (vnesti pod številčno oznako **037**). Znižane davčne stopnje v višini 10% oz. 13% se vsekakor uporabljajo.

16 **17** Številčni oznaki **052** in **007** sta pomembni samo za kmetovalce in gozdarje, ki morajo voditi računovodstvo, brez spremembe v redno obdavčitev. Praviloma za promet teh kmetovalcev in gozdarjev zaradi povprečnine ne velja nikakršna obveznost za odvajanje davka na dodano vrednost in tudi ne možnost, da finančni urad povrne vstopni davek. Samo v nadaljevanju navedenih primeru mora kmetovalec s povprečnino dejansko finančnemu uradu odvesti ustrezen davek (dodatni davek), brez, da mu finančni urad povrne vstopni davek.

16 Dodatni davek v višini 10% velja, če prodajo izvajajo osebe, ki niso podjetniki, še posebej za prodajo vina s strani povprečenih pridelovalcev vina v točilnicah ali splošno za prodajo vina, ki je bilo izdelano iz dokupljenega grozdja. Dodatni davek se odmeri tudi za prodajo pijač, ki niso navedene v prilogi 1 k Zakonu o davku na dodano vrednost.

17 Dodatni davek v višini 7% velja za pijače, ki so navedene v točki 16, če se prodaja izvaja podjetjem.

Za znižano davčno stopnjo v višini 5 % velja v skladu s 1. vrst., 52. odst., 28. čl. od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2021 med drugim naslednji promet:

Strežba jedi in točenje pijač v smislu 1. odst., 111. čl. Zakona o trgovini, obrti in industriji iz leta 1994, nudenje nastanitve v stanovanjskih in spalnih prostorih in oddajanje v najem (prepusitev v uporabo) zemljišč za kampiranje, promet iz dejavnosti umetnikov, dobava določenih umetniških predmetov (glejte točko 13), filmske predstave, cirkuške predstave, storitve dejavnosti razstavljalcev, dobava knjig in električnih publikacij. Za časopise in drug revijalni tisk velja davčna stopnja 5 % do 31.12.2020.

18 Tukaj je treba navesti zneske davka na dodano vrednost, katere ste netočno zaračunali in jih tako tudi dolgujete finančnemu uradu (12. in 14. odst., 11. čl.). Če si je prejemnik določene dobave v drugi državi članici EU zaradi nepravilnih navedb od svojega domačega dobavitelja oz. pri svojem domačem dobavitelju zagotovil neobdavčeno dobavo znotraj Skupnosti (glejte točko 7), potem prejemnik dolguje izgubljen davek (4. odst., 7. čl.); tudi ta znesek je treba navesti v številčno oznako **056**.

19 V naslednjih primerih se davek na dodano vrednost ne dolguje od izvajalnega podjetja, temveč od vas, kot odjemnika

(prejemnik storitve) in ga je zaradi tega treba vnesti v številčno oznako **057**. Dolgovan davek lahko vnesete v številčno oznako **066** in ga odbijete tako kot vstopni davek, če načeloma ni izključen kot odbitek vstopnega davka (npr. zaradi nepravilno oproščenega prometa). Obračun s strani podjetja, ki izvaja storitev, se ne izvede; popravek vstopnega davka je kljub temu zagotovljen.

V številčno oznako **057** so vključene naslednje storitve:

1. Druge storitve in tovarniške dobave (npr. gradnja stavbe), katero vam izvaja tuje podjetje (drugi odstavek, 1. odst., 19. čl.)
2. Določene dobave elektrike in plina s strani tujih podjetij (1c. odst., 19. čl.)
3. Promet iz prenosa certifikatov za emisije toplogrednih plinov (tč.a, 1e. odst., 19. čl.) ali promet iz dobave določenih radijskih naprav in integriranih vezij, če plačilo, ki je izkazano v računih, znaša vsaj 5.000 eur (tč. b, 1e. odst., 19. čl.)
4. Dobave domačemu prejemniku/domači prejemnici v okviru poslovnega trikotnika (5. odst., 25. čl.)

Upoštevati je treba, da v točki 1 navedenih primerih prehoda davčnega dolga (drugi stavek 1. odst., 19. čl.) lahko zamaknete trenutek nastanka davčnega dolga s kasnejšo izstavitvijo računa. Davčni dolg nastane v teh primerih na splošno s potekom koledarskega meseca v katerem je storitev bila izvedena.

20 Če se za vas izvajajo gradbene storitve (vključno s vplačili), pri katerih preide davčni dolg, potem davka ne dolgujete vi, kot izvajalsko podjetje, temveč vaš prejemnik storitve. Ta prehodni davek se vnese v številčno oznako **048**. Če ne obstaja izključitev vstopnega davka, potem lahko dolgovan davek ponovno odbijete kot vstopni davek pod številčno oznako **082**.

Nadalje prihaja pri dobavah v okviru zavarovanja imetja in pridržanega imetja in tudi pri prometu zemljišč v okviru postopka prisilne dražbe (1b. odst. 19. čl.) do prehoda davčnega dolga na prejemnika storitve. Ta prehodni davek se vnese v številčno oznako **044**. Če ne obstaja izključitev vstopnega davka, potem lahko dolgovan davek prejemnik storitve ponovno odbije kot vstopni davek pod številčno oznako **087**.

Pod številčno oznako **032** je treba vnesti prehodni davčni dolg za dobave in določene druge storitve, ki prehaja na vas kot prejemnico storitve/prejemnika storitve v povezavi z odpadnim železom in drugimi odpadnimi snovmi (1d. odst., 19. čl. Uredbe o davku na dodano vrednost za odpadno železo BGBl. II št. 129/2007). Tukaj je ponovno treba vnesti promet v skladu z Uredbo DDV za boj proti goljufijam (UStBBKV), BGBl. II št. 369/2013, (konzole za video igre, prenosniki, tablice, plin in elektrika, certifikati za plin in elektriko, kovine in naložbeno zlato), pri katerih prav tako prihaja do prehoda davčnega dolga na prejemnika storitve. Če ne obstaja izključitev vstopnega davka, potem lahko dolgovan davek ponovno odbijete kot vstopni davek pod številčno oznako **089**.

21 **Za nabavo znotraj skupnosti gre**, kadar v okviru vašega podjetja (torej ne za namene zakupa!) prejmete s strani podjetnika države članice EU določeno „čezmejno dobavo“, torej predmet dobave preide od druge države članice EU na domač trg. Za nabavo znotraj skupnosti gre, kadar enemu od vaših podjetij že pripisan, vendar v drugi državi članici nahajajoč se predmet (predmet se nahaja npr. v izpostavi v tujini) od tam trajno prinesete v domačo državo. V primeru prehodne uporabe na domačem trgu ne gre za nabavo znotraj Skupnosti.

Če je odbitek vstopnega davka upravičen, potem lahko davek na dodano vrednost, ki velja za nabave znotraj Skupnosti, ponovno uveljavljate kot vstopni davek (številčna oznaka **065**). Nakupnega davka za določena motorna vozila ni mogoče odbiti kot vstopni davek (tč. b., 2. vrstica, 2. odst., 12. čl.). Izpolnjevanje številčnih oznak preko nabav znotraj Skupnosti je namenjeno nadzoru pravilne obdavčitve čezmejnih transakcij.

Za nabavo znotraj Skupnosti ne gre, kadar ste podjetnik, ki izvaja samo nepravilno neobdavčen promet (glejte točke 9, 10 in 11 tudi, če ste majhno podjetje, ki ni zahtevalo redne obdavčitve), ali če ste kmetovalka in gozdarka s povprečnino oz. kmetovalec in gozdar s povprečnino (glejte točke 16. in 17) in, če nabave znotraj Skupnosti v preteklem letu in tudi v tekočem letu niso presegle pragu nabav v višini 11.000 eur. Če se prag nabav preseže samo v tekočem letu, potem od prve nabave, s katero je presežen prag,

pride do davčne obveznosti za nabave. Z nakupnim davkom je obremenjeno blago, za katerega velja obveza davka na porabo (npr. tobačni izdelki, vino in druge alkoholne pijače) in nova vozila (v zvezi z definicijo „novo vozilo“ glejte točko 8), te dobave se zaradi tega pri izračunu pragu nabav ne prištevajo zraven. Pragu nabave se lahko odpovemo (kadar je npr. domač davek na dodano vrednost nižji od zadevnega tujega davka na dodano vrednost); ta odpoved veže podjetnico/podjetnika vsaj dve koledarski leti, in sicer na splošno glede posameznih nabav iz drugih držav članic.

22 V številčni oznaki **071** se odbijejo posebni primeri neobdavčenih nabav. Sem sodi še posebej nabava takšnih predmetov, katerih dobava doma ali katerih uvoz iz tretje države bi bila neobdavčena. Za obdavčljive nabave se uporabljajo običajne davčne stopnje (številčne oznake **072, 073 in 088**).

23 Glejte pojasnila k točkam 12, 13, 15 in 17.

24 Če ste v primeru nabave predmeta znotraj Skupnosti, ki se nahaja na koncu prevoza ali v pošiljanju v območje druge države članice, uporabili avstrijsko davčno številko za DDV, potem je treba za to nabavo z uporabo avstrijske številke za DDV uporabiti avstrijski nakupni davek. Te nabave vam tako ni treba obdavčiti v Avstriji, kadar je nabava dokazano bila obdavčena v državi članici namembnega kraja. Takšne nabave se ne vnesejo v številčno oznako **070**, temveč zgolj v številčno oznako **076**.

V primeru tako imenovanih „trikotnih poslov“ se nabava prav tako ne obdavči, temveč se navede samo v številčno oznako **077**, če podjetnik (pridobitelj) dokaže, da gre za takšen trikotni posel in je izvedel svojo dolžnost sporočanja (z navedbo v „Skupno obvestilo“).

25 V številčno oznako **060** se vnesejo ločeno izkazani davčni zneski, ki zapadejo v obdobje odmere za druge podjetnice/podjetnike za račune za dobave, ali druge storitve, ki so bile izvedene na domačem trgu za podjetje, vključno z davkom, ki je izkazan za izvedena predplačila na računu in za vstopne davke, ki so bili ugotovljeni s povprečnimi stopnjami. Za dejanski davek, katerega promet v skladu z 1. in 2. vrst., 1. odst., 1. čl. - pri tem ostane promet iz pomožnih poslov, vključno s poslovnimi prodajami neupoštevani - v preteklem obdobju podaljšanja ne preseže 2.000.000, je dodaten pogoj za odbitek vstopnega davka ta, da je bilo plačilo izvedeno.

Odbitek vstopnega davka v povezavi z dobavami in drugimi storitvami ima pogoj, da ti služijo vsaj do 10% podjetniškim namenom.

Če npr. trgovski zastopnik nabavi majhen avtobus (s pravico do vstopnega davka) in ga uporablja do 25% za namene svojega podjetja, potem lahko uveljavlja odbitek vstopnega davka do 100%; za zasebni delež v višini 75% vključno z deležno amortizacijo za obrabo tekoče velja obdavčitev za lastno porabo (glejte točko 2).

Odbitek vstopnega davka ne pripada za stroške, ki so v skladu z zakonodajo o davku od dobička v celoti ali prevladujoče neodbitni. Odbitek vstopnega davka tudi ni dovoljen glede nabave (proizvodnje), najema ali obratovanja osebnih motornih vozil, kombijev ali motornih koles, razen za motorna vozila avtošol, motorna vozila inšpekcij in izključno za motorna vozila za nadaljnjo poslovno prodajo in motorna vozila, ki so vsaj do 80% namenjena poslovnemu prevozu potnikov ali poslovnemu najemu.

Pri osebnih motornih vozilih ali kombiniranih motornih vozilih z emisijsko vrednostjo CO₂ v višini 0 grama na kilometer (npr. osebna motorna vozila ali kombinirana motorna vozila z izključno električnim ali električno-hidravličnim pogonom) je odbitek vstopnega davka mogoč pod splošnimi pogoji 12. člena Zakona o davku na dodano vrednost 1994.

26 V številčnih oznakah **084, 085, 086, 078, 068 in 079** je treba povprečno ugotovljene vstopne davke, ki sicer že morajo biti vneseni v številčno oznako **060** ločeno navesti. V ta namen je treba za določene poklicne skupine ali dejavnosti vnesti povprečnine vstopnega davka.

27 V številčno oznako **061** je treba vnesti davek na dodano vrednost za uvoz predmetov, ki je bil poravnal carinskemu uradu - gre za predmete, ki so bili uvoženi za podjetje. To ne velja, če obstaja izključitev odbitka vstopnega davka.

28 V številčno oznako **083** je treba vnesti davek na dodano vrednost za uvoz (EUST), katerega knjiženje se ne izvaja na račun carinskega urada, temveč na podlagi možnosti izbire na račun finančnega urada za podjetnico/podjetnika, za katerega je bilo uvoženo blago. To ne velja, če obstaja izključitev odbitka vstopnega davka.

29 V številčno oznako **065** je treba navesti vsoto zneskov nakupnega davka v skladu s številčnimi oznakami **072 do 088**, če ne obstaja izključitev odbitka vstopnega davka.

30 V številčne oznake **066, 082, 087 in 089** je treba vnesti davke, ki prehajajo na prejemnika storitve, če ne obstaja izključitev odbitka vstopnega davka. Za podrobnejše glejte pojasnila točk 19 in 20.

31 V primerih, v katerih zasebnik postane podjetnik zaradi dobave novega motornega vozila, se lahko uveljavlja odbitek vstopnega davka (glejte pojasnila točke 8). Odbitek vstopnega davka je v skladu z 3. odst. 12. čl. mogoč samo za nabavne stroške, in ne tudi za stroške obratovanja, ki nastanejo do nadaljnje prodaje; odbitek vstopnega davka je omejen, kadar se vozilo dalje prodaja po nižji ceni, z davčnim zneskom, ki je nižje fiktivno določen in se lahko izvede šele ob nabavi novega vozila znotraj Skupnosti.

32 V številčno oznako **062** je treba navesti vstopne davke, ki so navedeni v številčnih oznakah **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087 in 089**, ki se prištejejo tako imenovanemu „nepravilno neobdavčenemu prometu“ (glejte točko 9, 10 in 11) ali prometu, ki je bil izveden v tujini, in ki bi bil nepravilno neobdavčeni, če bi bil povzročen na domačem trgu.

33 Če se v obdobju odmere razmere spremenijo, ki bi bile merodajne za v predhodnih letih uveljavljen odbitek vstopnega davka, potem je treba odbitek poslovnega davka popraviti na podlagi predpisov 10. do 13. odst., 12. čl. Popravke je treba navesti v številčno oznako **063**. To velja tudi pri prehodu neprave davčne oprostitve v redno obdavčitev in obratno. Odvisno od tega, ali je prvotno izveden odbitek vstopnega davka sedaj nedovoljen (npr. prodaja določenega poslovnega zemljišča brez odpovedi za davčno oprostitve, glejte tudi pojasnila točke 9), ali če je ob svojem času nedovoljen odbitek vstopnega davka sedaj dovoljen (npr. sprememba iz načina obdavčitve za majhno podjetje v redno obdavčitev), pride do zahtevka za vračilo za vstopni davek ali do dobropisa za vstopni davek.

34 V številčno oznako **067** se vnesejo **popravki vstopnega davka** v skladu z 1. odst., 16. čl. (sprememba podlage za odmero) in odst. 3 (neizvedljivost plačila).

35 **Drugi popravki:**

Ta vrstica je namenjena za druge popravke.

Na primer je tukaj treba vnesti popravke plačil, ki se nanašajo na promet preteklih obdobj odmere, pri čemer je treba vnesti davčni znesek (in ne podlago za odmero). Popravke plačil, ki se nanašajo na promet tekočega obdobja odmere je treba upoštevati že v številčni oznaki **000**.

Tukaj je treba vnesti tudi dobropise, ki so v primerih druge alineje 4. odst., 7. čl. navedeni z davčno oprostitvijo za (najprej obdavčen) izvozni promet preteklih obdobj odmere, če je dokazilo o izvozu prispelo šele v tekočem obdobju odmere.

Ta navodila vsebujejo samo najpomembnejše napotke za izpolnjevanje izjave. V primeru dvoma se obrnite na svojega davčnega svetovalca ali pristojnega uslužbenca finančnega urada!