

SPLOŠNO PRAVILO OBDAVČITVE STORITEV po 01.01.2010 -meddržavne storitve

drž.sedeža izvajalca storitev	država, v kateri je sedež naročnika	status naročnika	kraj storitve	oseba, ki je dolžna obračunati slovenski DDV
SLOVENIJA	druga država članica	zavezanec	druga država članica	ni DDV
SLOVENIJA	druga država članica	nezavezanec	SLOVENIJA	izvajalec
SLOVENIJA	zunaj EU	zavezanec	zunaj EU	ni DDV
SLOVENIJA	zunaj EU	nezavezanec	odvisno od storitve	izvajalec (če je obdavčljivo)
druga država članica	SLOVENIJA	zavezanec	SLOVENIJA	naročnik
druga država članica	SLOVENIJA	nezavezanec	druga država članica	ni DDV
zunaj EU	SLOVENIJA	zavezanec	SLOVENIJA	naročnik
zunaj EU	SLOVENIJA	nezavezanec	odvisno od storitve	odvisno od vrste storitve

POMEMBNO SI JE ZAPOMNITI :

Po pravilih, ki so veljala do 31.12.2009 je splošno načelo določalo, da se storitve načeloma obdavčujejo po kraju, kjer ima sedež davčni zavezanec, ki jo je opravil. Novo pravilo od 01.01.2010 pa določa, da se kot kraj obdavčitve šteje sedež zavezanca, ki opravlja storitev, če to storitev opravi nezavezanec. Če pa davčni zavezanec opravi storitev drugemu davčnemu zavezancu se storitev obdavči pri naročniku storitve glede na njegov sedež dejavnosti.

TOREJ :

1. Če je kraj opravljene storitve v Sloveniji, mora slovenski davčni zavezanec vedno obračunati DDV in ni pomembno, v kateri državi je sedež naročnika (gre torej za navaden račun ali obrnjeno davčno breme).
2. Če je kraj opravljene storitve druga država EU, mora obračunati DDV slovenski davčni zavezanec ali naročnik storitve, kar je odvisno od tega, kakšen je status naročnika. Vedno pa se obračunava DDV države, v kateri je bila opravljena storitev.
3. Če je storitev opravljena zunaj ozemlja EU, takšna storitev ni zavezana obračunu DDV (paziti je potrebno na dokazila).

SPLOŠNO PRAVILO OBDAVČITVE STORITEV po 01.01.2010 samo za Slovenijo

drž.sedeža izvajalca storitev	država, v kateri je sedež naročnika	status naročnika	kraj storitve	oseba, ki je dolžna obračunati slovenski DDV
SLOVENIJA	SLOVENIJA	zavezanec	SLOVENIJA	DDV
SLOVENIJA	SLOVENIJA	nezavezanec	SLOVENIJA	ni DDV
KRAJ STORITVE JE SLOVENIJA		status izvajalca	status naročnika	
SLOVENIJA	SLOVENIJA	zavezanec	zavezanec	DDV
SLOVENIJA	SLOVENIJA	zavezanec	nezavezanec	DDV
SLOVENIJA	SLOVENIJA	nezavezanec	zavezanec	ni DDV
SLOVENIJA	SLOVENIJA	nezavezanec	nezavezanec	ni DDV

POSEBNA PRAVILA OBDAVČITVE STORITEV VELJAJO ZA :

1. storitve v zvezi z nepremičninami (kraj obdavčitve je še vedno kraju, jer se točno določena nepremičnina nahaja)
2. prevozne storitve (odvisno od statusa naročnika prevoza)
3. storitve s področja kulture, umetnosti, športa, znanosti izobraževanja, zabavnih in podobnih prireditev, (vključujoč pomožne storitve za navedene dejavnosti) ter storitve organizatorjev (obdavčitev po kraju dejansko opravljene storitve)
4. pomožne prevozne storitve (po sedežu prejemnika ali dejanskem kraju)
5. cenitve in dela na premičninah
6. restavracijske storitve in catering
7. najem prevoznih sredstev (po kraju, kjer je prevozno sredstvo dano v najem)
8. elektronske storitve, ki jih opravi davčni zavezanec davčni zavezanec s sedežem zunaj skupnosti osebam, ki niso davčne zavezanke
9. storitve posrednikov (kjer je sedež prejemnika ali opravljena glavna transakcija)