



Pojasnila

Spremembe DDV v EU glede
posebne ureditve za mala podjetja

Direktiva Sveta (EU) 2020/285
Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/2007

Izjava o omejitvi odgovornosti: Ta pojasnila niso pravno zavezujoča ter vsebujejo le praktične in neformalne smernice o tem, kako bi bilo treba po mnenju Generalnega direktorata Komisije za obdavčenje in carinsko unijo uporabljati pravo EU.

EVROPSKA KOMISIJA

Generalni direktorat za obdavčenje in carinsko unijo
Direktorat C — Posredna obdavčitev in davčna uprava
Enota C.1 — Politika na področju davka na dodano vrednost

Kontakt: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

*Evropska komisija
B-1049 Bruselj*

Ta dokument je bil pripravljen za Evropsko komisijo, vendar odraža zgolj mnenja avtorjev. Evropska komisija ni odgovorna za posledice ponovne uporabe te publikacije.

Luksemburg: Urad za publikacije Evropske unije, 2024

© Evropska unija, 2024



Politika o ponovni uporabi dokumentov Evropske komisije se izvaja s Sklepom Komisije 2011/833/EU z dne 12. decembra 2011 o ponovni uporabi dokumentov Komisije (UL L 330, 14.12.2011, str. 39). Če ni navedeno drugače, je ponovna uporaba tega dokumenta dovoljena na podlagi licence Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). To pomeni, da je ponovna uporaba dovoljena, če se ustrezno navede vir in so vse spremembe označene.

Cilj teh pojasnil je zagotoviti boljše razumevanje nekaterih delov zakonodaje EU o DDV. Pojasnila so pripravile službe Komisije, in kot je navedeno v izjavi o omejitvi odgovornosti na prvi strani, niso pravno zavezujoča.

Ta pojasnila niso izčrpna. To pomeni, da ta dokument sicer vsebuje podrobne informacije o številnih vprašanjih, nekaterih elementov pa morda ne zajema.

Priporočljivo je, da vsak uporabnik pojasnil, ki ga zanima določena tema, prebere celotno poglavje, v katerem je obravnavana navedena posebna tema.

- **Zakaj so pojasnila potrebna?**

Posebna ureditev za mala podjetja (v nadaljnjem besedilu: ureditev za MSP) malim podjetjem omogoča prodajo blaga in storitev njihovim pridobiteljem ali prejemnikom brez obračunavanja DDV (oprostitvev plačila DDV) ter nekatere poenostavitve v zvezi z njihovimi obveznostmi glede izpolnjevanja obveznosti in izdajanja računov. Ta ureditev je izbirna, torej se lahko mala podjetja odločijo, da jo bodo uporabljala – če izpolnjujejo pogoje – ali da bodo upoštevala standardna pravila o DDV in svojim pridobiteljem ali prejemnikom obračunavala DDV.

Ta pojasnila so nastala zaradi spremembe obstoječih pravil za uporabo ureditve za MSP. Nova pravila se bodo uporabljala od 1. januarja 2025. Namen pojasnil je pojasniti delovanje ureditve za MSP, ki temelji na novih pravilih, in **izboljšati razumevanje zakonodaje, sprejete na ravni EU**, zlasti pa [Direktive Sveta \(EU\) 2020/285](#) o spremembi Direktive Sveta 2006/112/ES (direktiva o DDV) in Uredbe (EU) št. 904/2010 o upravnem sodelovanju.

- **Kaj boste našli v teh pojasnilih?**

Pojasnila naj bi se uporabljala kot **usmerjevalno orodje**, ki se lahko uporabi za pojasnitev praktične uporabe novih pravil glede posebne ureditve za mala podjetja. V njih so pojasnjena pravila, ki se uporabljajo od 1. januarja 2025, zajemajo pa tako obstoječa pravila, ki se bodo še naprej uporabljala po 1. januarju 2025, kot tudi nova pravila.

Sklicevanja na člene direktive o DDV so tista, ki se uporabljajo od 1. januarja 2025, razen če ni določeno drugače.

V teh pojasnilih boste med drugim našli odgovore na naslednja vprašanja:

- Kaj je ureditev za MSP in kako deluje?
 - Kakšne so razlike med ureditvijo za MSP in splošno ureditvijo DDV?
 - Kaj se bo od 1. januarja 2025 spremenilo zame, če v svoji državi članici že uporabljam ureditev za MSP?
 - Kaj naj storim, če ureditve za MSP ne uporabljam, vendar bi jo v svoji državi članici želel uporabljati od 1. januarja 2025?
 - Kaj je čezmejna ureditev za MSP in kakšni so pogoji za njeno uporabo?
 - Kaj naj storim, če ureditve za MSP ne želim več uporabljati?
 - Kaj se bo spremenilo zame, če uporabljam ureditev „vse na enem mestu“ (VEM)?
-

- **Značilnosti pojasnil**

Pojasnila so rezultat sodelovanja: čeprav jih je izdal Generalni direktorat Evropske komisije za obdavčenje in carinsko unijo (GD TAXUD), so bila pripravljena na podlagi razprav z državami članicami in podjetji, skupino za prihodnost DDV oziroma skupino strokovnjakov za DDV.

Ta pojasnila niso pravno zavezujoča. Ne izražajo uradnega stališča Evropske komisije niti v njih izražena mnenja zanjo niso zavezujoča.

Pojasnila ne nadomeščajo smernic odbora za DDV, ki imajo svojo vlogo. Poleg tega je njihova narava drugačna: pojasnila izražajo stališča GD TAXUD, smernice odbora za DDV pa določi odbor za DDV, ki je svetovalni odbor, sestavljen iz predstavnikov držav članic in Komisije. V ta dokument je bilo sicer vključenih več smernic o posebni ureditvi za mala podjetja, ki jih je odbor za DDV ob objavi teh pojasnil že določil, da bi se zagotovile vse razpoložljive informacije o obravnavani temi.

Nacionalne davčne uprave lahko izdajo tudi svoje smernice za uporabo novih pravil o DDV glede posebne ureditve za mala podjetja.

Gre za delo v nastajanju: ta pojasnila niso dokončna, temveč izražajo stanje v določenem trenutku glede na razpoložljivo znanje in izkušnje v danem trenutku.

Kazalo

Vsebina

Kazalo	4
Seznam slik	7
Okrajšave	9
Glosar	10
Povzetek	13
1 Uvod	15
1.1 Osnovno delovanje splošne ureditve DDV	15
1.2 Posebna ureditev za mala podjetja	16
1.2.1 Pojem „malo podjetje“	16
1.2.2 Oprostitev plačila DDV in odbitek DDV	16
1.2.3 Izbirna uporaba	17
1.2.4 Manj dela z izpolnjevanjem obveznosti	18
1.3 Razlog za pregled ureditve za MSP	18
1.4 Temelj nove ureditve za MSP: razširitev njene ozemeljske uporabe	20
1.5 Nova ureditev za MSP: dve ravni uporabe	21
1.5.1 Domača raven	21
1.5.2 Čezmejna raven	22
1.6 Upoštevni pravni akti	24
2 Glavne značilnosti nove ureditve za MSP	25
2.1 Pojem sedeža	25
2.1.1 Država članica sedeža	25
2.1.2 Položaj stalne poslovne enote malih podjetij v EU in njihova identifikacija za namene DDV	26
2.1.3 Položaj malih podjetij iz držav nečlanic EU	27
2.2 Področje uporabe	27
2.2.1 Zajete transakcije	27
2.2.2 Izključene transakcije	28
2.2.3 Kaj prevlada: ureditev za MSP ali splošna ureditev DDV?	29

2.3	Nacionalni prag letnega prometa v primerjavi s sektorskimi pragovi	35
2.4	Izračun letnega prometa	35
3	„Domača“ ureditev za MSP	39
3.1	Pogoji za uporabo te ureditve	39
3.1.1	Država članica sedeža	39
3.1.2	Zajete transakcije	40
3.1.3	Nacionalni prag letnega prometa v primerjavi s sektorskimi pragovi	40
3.2	Poenostavitve v okviru te ureditve	42
3.2.1	Registracija	42
3.2.2	Obračun DDV	43
3.2.3	Knjigovodstvo	43
3.2.4	Računi	44
3.2.5	Druge upravne obveznosti	44
3.3	Izstop iz ureditve	44
3.3.1	Prehod na čezmejno ureditev za MSP	44
3.3.2	Prenos sedeža ekonomske dejavnosti	45
3.3.3	Prostovoljno prenehanje	45
3.3.4	Izključitev	45
3.3.5	Obdobje prepovedi uporabe	51
4	„Čezmejna“ ureditev za MSP	53
4.1	Letni promet v Uniji: preverjanje upravičenosti	54
4.2	Nacionalni prag letnega prometa	56
4.3	Predhodno obvestilo	62
4.3.1	Vsebina	63
4.3.2	Zneski, o katerih je treba poročati	66
4.3.3	Izpolnjevanje predhodnega obvestila: letni promet in pragovi	67
4.3.4	Jezik	70
4.3.5	Valuta	70
4.4	Enotna posamična identifikacijska številka (številka EX)	71
4.5	Postopek registracije	72
4.5.1	Časovni okvir	72
4.5.2	Datum začetka	74
4.6	Posodobitev predhodnega obvestila	76
4.6.1	Sprememba informacij v zvezi z MSP	76
4.6.2	Razširitev na dodatne države članice	76

4.6.3	Napačna dejstva, odkrita pred dodelitvijo številke EX	77
4.6.4	Popravki in napake, odkriti po dodelitvi številke EX.....	77
4.7	Četrtletno poročilo.....	78
4.7.1	Vrednosti, ki jih je treba vključiti	80
4.7.2	Poseben primer – prvo četrtletno poročilo.....	80
4.7.3	Poseben primer – presežen prag letnega prometa v Uniji: končno poročilo.....	81
4.7.4	Popravki.....	83
4.7.5	Druge poenostavljene obveznosti.....	83
4.7.6	Posledice neizpolnjevanja	84
4.8	Izstop iz čezmejne ureditve MSP	85
4.8.1	Prostovoljno prenehanje.....	85
4.8.2	Izključitev.....	86
4.9	Pritožbe	93
5	Odbitek vstopnega DDV	94
5.1	Domača ureditev za MSP	94
5.2	Čezmejna ureditev za MSP.....	95
6	Medsebojno delovanje s splošno ureditvijo DDV	101
6.1	Transakcije, zaradi katerih je potrebna identifikacija za namene DDV.....	101
6.2	Transakcije, izključene iz ureditve za MSP	104
7	Medsebojno delovanje z drugimi posebnimi ureditvami	105
7.1	Medsebojno delovanje ureditve za MSP in ureditve „vse na enem mestu“ (VEM)	105
7.1.1	Ureditev za MSP in unijska ureditev VEM: možna sočasna uporaba	105
7.1.2	Prodaja blaga in storitev TOE potrošnikom na daljavo: kraj dobave in opravljanja storitev.....	106
7.1.3	Ureditev za MSP in unijska ureditev VEM: scenariji.....	109
7.2	Medsebojno delovanje ureditve za MSP in uvozne ureditve „vse na enem mestu“ (UVEM)	112
7.3	Ureditev za MSP in pavšalna ureditev za kmete pavšaliste	113
7.4	Ureditev za MSP, ureditev za potovalne agencije in ureditev za rabljeno blago.....	113
7.5	Ureditev za MSP in ureditev za investicijsko zlato	114
8	Ureditev po plačani realizaciji.....	115
	Priloga – Delovanje progresivne davčne olajšave	116

Seznam slik

Slika 1:	Pobiranje DDV v okviru splošne ureditve DDV	15
Slika 2:	Temeljni mehanizem ureditve za MSP	17
Slika 3:	kraj obdavčitve: kraj porekla v primerjavi z namembnim krajem.....	19
Slika 4:	Ozemeljska uporaba ureditve za MSP do 31. decembra 2024	20
Slika 5:	Ozemeljska uporaba ureditve za MSP od 1. januarja 2025.....	21
Slika 6:	Domača raven uporabe ureditve za MSP	21
Slika 7:	Čezmejna raven uporabe ureditve za MSP – scenarij A1.....	22
Slika 8:	Čezmejna raven uporabe ureditve za MSP – scenarij A2.....	22
Slika 9:	Čezmejna raven uporabe ureditev za MSP – scenarij B	23
Slika 10:	Kraj sedeža v okviru ureditve za MSP	26
Slika 11:	Oprostitev plačila DDV za dobave blaga med podjetji v drugo državo članico.....	30
Slika 12:	Opravljanje storitev za poslovno stranko, ki je v drugi državi članici.....	32
Slika 13:	Prodaja blaga na daljavo končnim potrošnikom	33
Slika 14:	Dobave blaga, ki se odpelje ali odpošlje zunaj EU	34
Slika 15:	Izračun letnega prometa – preglednica s povzetkom	37
Slika 16:	Nacionalni prag letnega prometa – pretekla in tekoča koledarska leta	41
Slika 17:	Nacionalni prag letnega prometa – tekoče koledarsko leto in dve pretekli koledarski leti	42
Slika 18:	Uporaba prehodnega obdobja – primer A	47
Slika 19:	Uporaba prehodnega obdobja – primer B	48
Slika 20:	Datum izključitve iz ureditve za MSP – scenarij A	49
Slika 21:	Datum izključitve iz ureditve za MSP – scenarij B	50
Slika 22:	Datum izključitve iz ureditve za MSP – scenarij C	51
Slika 23:	Obdobje prepovedi uporabe za eno koledarsko leto.....	52
Slika 24:	Obdobje prepovedi uporabe za dve koledarski leti	52
Slika 25:	Uporaba zaščitnega ukrepa letnega prometa v Uniji – scenarij A	55
Slika 26:	Uporaba zaščitnega ukrepa letnega prometa v Uniji – scenarij B	55
Slika 27:	Uporaba zaščitnega ukrepa letnega prometa v Uniji – scenarij C	56
Slika 28:	Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij A.....	57
Slika 29:	Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij B.....	58

Slika 30:	Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij C	59
Slika 31:	Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij D.....	60
Slika 32:	Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij E	61
Slika 33:	Država članica sedeža, enotna kontaktna točka med MSP in drugimi državami članicami	62
Slika 34:	Predhodno obvestilo – en nacionalni prag.....	68
Slika 35:	Predhodno obvestilo – različni sektorski pragovi, scenarij 1	69
Slika 36:	Predhodno obvestilo – različni sektorski pragovi, scenarij 2	69
Slika 37:	Predhodno obvestilo – druga nacionalna valuta, ki ni euro	71
Slika 38:	Enotna posamična identifikacijska številka EX.....	72
Slika 39:	Časovnica rednega postopka registracije	74
Slika 40:	Datum začetka	75
Slika 41:	Obdobja poročanja in rok za predložitev	78
Slika 42:	Četrletno poročilo – primer poročanja	79
Slika 43:	Izključitev – presežen prag letnega prometa v Uniji	88
Slika 44:	Obdobje prepovedi uporabe zaradi prekoračitve praga letnega prometa v Uniji.....	89
Slika 45:	Izključitev – presežen nacionalni prag letnega prometa.....	90
Slika 46:	Obdobje prepovedi uporabe za eno koledarsko leto.....	92
Slika 47:	Obdobje prepovedi uporabe za dve koledarski leti	92
Slika 48:	Domača ureditev za MSP in pravica do odbitka DDV.....	94
Slika 49:	Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij A	95
Slika 50:	Ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij B.....	96
Slika 51:	Ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij C.....	97
Slika 52:	Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij D	98
Slika 53:	Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij E.....	99
Slika 54:	Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij F.....	100
Slika 55:	Ureditev za MSP in ureditev VEM	106
Slika 56:	Prodaja blaga in dobave storitev TOE končnim potrošnikom na daljavo	108
Slika 57:	Splošna ureditev DDV v primerjavi z ureditvijo po plačani realizaciji	115

Okrajšave

B2B	med podjetji
B2C	med podjetji in potrošniki
SEU	Sodišče Evropske unije
EU	Evropska unija
UVEM	uvozna ureditev „vse na enem mestu“
DČ	država članica
DČSED	država članica sedeža
DČOPR	država članica oprostitev
VEM	ureditev „vse na enem mestu“
MSP	malo podjetje
ureditev za MSP	posebna ureditev za mala podjetja
DDV	davek na dodano vrednost
direktiva o DDV	Direktiva Sveta 2006/112/ES
Izvedbena uredba o DDV	Izvedbena uredba Sveta (EU) št. 282/2011

Glosar

Čezmejna oprostitev – pomeni oprostitev, odobreno v okviru čezmejne ureditve za MSP ⁽¹⁾.

Čezmejna ureditev za MSP – je del posebne ureditve za mala podjetja, ki se nanaša na uporabo ureditve bodisi samo v državah članicah, ki niso država članica sedeža ⁽²⁾, bodisi v državi članici sedeža in v drugih državah članicah.

Čezmejna dobava blaga in storitev – pomeni dobave blaga in storitev, kadar je dobavitelj v eni državi članici, DDV za navedene dobave pa je treba plačati v drugi državi članici.

Prodaja blaga na daljavo – se nanaša na dobave blaga s strani dobavitelja s sedežem v eni državi članici končnim potrošnikom v drugih državah članicah.

Prodaja storitev na daljavo – se nanaša na storitve, ki jih opravlja dobavitelj s sedežem v eni državi članici za končne potrošnike v drugih državah članicah.

Domača oprostitev – se nanaša na oprostitev, odobreno davčnemu zavezancu s sedežem v državi članici, v kateri je treba plačati DDV ⁽³⁾.

Domača ureditev za MSP – pomeni ureditev za MSP, ki se uporablja samo v državi članici sedeža.

Številka EX – pomeni enotno posamično identifikacijsko številko s pripono „EX“ ⁽⁴⁾, s katero država članica sedeža identificira davčnega zavezanca, ki želi uporabiti čezmejno oprostitev.

Oproščeno malo podjetje – je v okviru te posebne ureditve samostojni podjetnik ali podjetje, ki v okviru ureditve za MSP v državi članici, v kateri bi bilo treba plačati DDV v skladu s splošno ureditvijo DDV, uporablja oprostitev plačila DDV.

Izvoz blaga – se nanaša na dobave blaga, kadar se blago prevaža iz države članice v državo nečlanico EU.

⁽¹⁾ Člen 284(2) direktive o DDV.

⁽²⁾ Člen 284(2) direktive o DDV.

⁽³⁾ Člen 284(1) direktive o DDV.

⁽⁴⁾ Člen 284(3) direktive o DDV.

Vstopne transakcije – zajemajo domače nakupe blaga in storitev (tudi tiste z mehanizmom obrnjene davčne obveznosti), nakupe blaga iz druge države članice, nakupe storitev od dobavitelja s sedežem v drugi državi članici, uvoz blaga in nakupe storitev iz držav nečlanic EU.

Dobava blaga znotraj EU – se nanaša na dobave blaga, ki se prevaža iz ene države članice v drugo.

Letni promet v državi članici – pomeni skupno letno vrednost dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih malo podjetje v koledarskem letu opravi v navedeni državi članici.

Država članica sedeža – pomeni državo članico, v kateri ima sedež malo podjetje, upravičeno do oprostitve za dobave blaga in storitev v okviru ureditve za MSP ⁽⁵⁾; to je država članica, v kateri se izvajajo funkcije glavne uprave navedenega malega podjetja ali, v primeru fizične osebe, v kateri ima navedena oseba stalno prebivališče ⁽⁶⁾.

Država članica oprostitve – pomeni katero koli državo članico, ki ni država članica sedeža, v kateri je malo podjetje v okviru ureditve za MSP upravičeno do oprostitve za dobave blaga in storitev.

Nacionalni prag letnega prometa – zgornja meja, ki jo država članica določi za uporabo oprostitve plačila DDV v okviru ureditve za MSP. Nacionalni prag letnega prometa ne sme presegati 85 000 EUR (ali protivrednosti v nacionalni valuti).

Izstopne transakcije – zajemajo lokalne dobave blaga in storitev, čezmejne dobave blaga in storitev, izvoz blaga in opravljanje storitev za pridobitelje in prejemnike s sedežem v državah nečlanicah EU.

Kraj sedeža – pomeni kraj, v katerem ima malo podjetje svoj poslovni sedež ekonomske dejavnosti. Kraj sedeža fizične osebe je tam, kjer ima ta stalno prebivališče.

Sektorski pragovi – nanašajo se na položaj, ko država članica uporablja več kot en nacionalni letni prag. Sektorski pragovi so pragovi letnega prometa, ki jih določi država članica in pod katerimi je lahko malo podjetje upravičeno do uporabe ureditve za MSP in se mu odobri oprostitve plačila DDV. Noben sektorski prag ne sme presegati od 85 000 EUR (ali protivrednosti v nacionalni valuti).

⁽⁵⁾ Za določitev, kaj je potrebno, da se šteje, da ima sedež v državi članici, glej tudi smernice, sprejete na 123. seji z dne 20. novembra 2023 – dokument A – taxud.c.1(2024)794997 – delovni dokument št. 1075 (str. 295).

⁽⁶⁾ Za določitev, kaj je potrebno, da se šteje, da ima sedež v državi članici, glej tudi smernice, sprejete na 123. seji z dne 20. novembra 2023 – dokument A – taxud.c.1(2024)794997 – delovni dokument št. 1075 (str. 295).

Malo podjetje – zajema fizične osebe, ki opravljajo ekonomsko dejavnost, podjetnike, pravne osebe itd.

Ureditev za MSP – pomeni posebno ureditev za mala podjetja iz naslova XII, poglavje 1, direktive o DDV ⁽⁷⁾.

Splošna ureditev DDV – pomeni običajna pravila o DDV, določena v direktivi o DDV.

Ozemlje Skupnosti – pomeni ozemlje držav članic, kot je opredeljeno v naslovu II, člen 5, direktive o DDV.

Letni promet v Uniji – pomeni skupno letno vrednost dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih malo podjetje v koledarskem letu opravi na ozemlju Skupnosti.

Prag letnega prometa v Uniji – je določen pri 100 000 EUR in samo mala podjetja, katerih letni promet v Uniji ne presega praga v Uniji, bodo upravičena do uporabe čezmejne ureditve za MSP. Prag letnega prometa v Uniji zagotavlja, da lahko čezmejno oprostitev uporabljajo le mala podjetja.

Ureditve Windsorskega okvira – se nanašajo na ureditve, ki jih je sprejel skupni odbor, ustanovljen s Sporazumom o izstopu Združenega kraljestva Velika Britanija in Severna Irska iz Evropske unije in Evropske skupnosti za atomsko energijo, kot so določene v Sklepu št. 1/2023 z dne 24. marca 2023 o določitvi ureditev v zvezi z Windsorskim okvirom [2023/819].

Delovni dnevi – so vsi dnevi razen dela prostih dni, nedelj in sobot v skladu s členom 2(2) [Uredbe \(EGS, Euratom\) št. 1182/71](#) Sveta z dne 3. junija 1971 o določitvi pravil glede rokov, datumov in iztekov rokov.

(7) Vsako sklicevanje na določbe, ki urejajo ureditev za MSP, navedeno v teh pojasnilih, se šteje za sklicevanje na določbe v različici, veljavni od 1. januarja 2025 naprej.

Povzetek

Splošno

- Ureditev za MSP je posebna ureditev DDV, ki malim podjetjem omogoča, da za svoje dobave blaga in storitev ne obračunajo DDV, s čimer se zmanjšujejo s tem povezane obveznosti izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV. Oprostitvi plačila DDV ustreza izguba pravice do odbitka vstopnega DDV za nakupe blaga in storitev, povezane z dobavami, oproščenimi DDV.
- Ureditev za MSP je izbirna in obstaja v skoraj vseh državah članicah.
- Do 31. decembra 2024 je ureditev za MSP dostopna le malim podjetjem s sedežem v državi članici, v kateri je treba plačati DDV (domača uporaba ureditve za MSP). S prehodom z obdavčitve dobav blaga in storitev v kraju porekla na obdavčitev v namembnem kraju je nastalo nekaj neenakosti med malimi podjetji, ki imajo sedež v isti državi članici, in tistimi, ki ga nimajo. Da bi se vsem malim podjetjem zagotovila enaka pravila, so bila pregledana pravila ureditve za MSP in oblikovana nova skupna pravila.
- Od 1. januarja 2025 je ureditev za MSP zato dostopna tudi malim podjetjem, ki nimajo sedeža v državi članici, v kateri je treba plačati DDV (čezmejna uporaba ureditve za MSP). Domača uporaba ureditve za MSP se lahko uporablja še naprej. Ureditev za MSP je na voljo samo malim podjetjem s sedežem v Evropski uniji.
- Ureditev za MSP in unijska ureditev „vse na enem mestu“ (VEM) sta združljivi in se lahko uporabljata sočasno.

Domača ureditev za MSP

- Za uporabo domače ureditve za MSP letni promet malega podjetja ne sme presegati nacionalnega praga letnega prometa ali veljavnega sektorskega praga, ki ga določi država članica sedeža. Ta prag ne sme biti višji od 85 000 EUR.
 - Če malo podjetje uporablja samo domačo ureditev za MSP, mora stopiti v stik s svojo državo članico sedeža, da pridobi informacije o svojih morebitnih obveznostih izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV (identifikacija za namene DDV, obračun DDV itd.), saj lahko vsaka država članica določi svoja pravila in mala podjetja oprosti ene ali več teh obveznosti v zvezi z DDV.
-

- Če želi MSP uporabljati ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža in tudi v eni ali več drugih državah članicah, bo moralo uporabljati pravila, določena za čezmejno ureditev za MSP.

Čezmejna ureditev za MSP

- Za upravičenost do uporabe čezmejne ureditve za MSP skupni letni promet MSP v 27 državah članicah ne sme presegati praga letnega prometa v Uniji, določenega pri 100 000 EUR ali protivrednosti v nacionalni valuti.
 - Poleg tega letni promet MSP v nobeni državi članici, v kateri želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP, ne sme presegati nacionalnega praga letnega prometa ali veljavnega sektorskega praga, ki se uporablja v vsaki od njih.
 - MSP mora predložiti le eno predhodno obvestilo v svoji državi članici sedeža, da zahteva dostop do čezmejne ureditve za MSP. Država članica sedeža deluje kot kontaktna točka med malim podjetjem in drugimi državami članicami.
 - Obveznosti malega podjetja v zvezi z DDV so poenostavljene: samo eno četrtletno poročilo o prometu MSP v 27 državah članicah, ki se predloži v državi članici sedeža. MSP lahko izdaja poenostavljene račune.
 - MSP lahko prostovoljno izstopi iz čezmejne ureditve za MSP v eni ali več državah članicah.
 - MSP je izključeno iz čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah, ko njegov letni promet v Uniji preseže 100 000 EUR. Tudi če letni promet MSP v Uniji ni višji od 100 000 EUR, je MSP izključen v eni ali več državah članicah oprostitve, če in ko njegov letni promet v eni ali več državah članicah preseže nacionalni prag letnega prometa, določen v teh državah članicah (ali se izteče prehodno obdobje).
 - Izključitev iz čezmejne ureditve za MSP malemu podjetju ne bi smela preprečiti, da uporablja domačo ureditev za MSP, če izpolnjuje pogoje v svoji državi članici sedeža.
 - Ureditev za MSP in ureditev VEM se lahko uporabljata sočasno. Malo podjetje lahko ureditev za MSP uporablja v nekaterih državah članicah (vključno z državo članico sedeža), ureditev VEM pa v drugih državah članicah (vendar se ureditev VEM ne sme uporabljati v državi članici sedeža). Če je malo podjetje izključeno iz čezmejne ureditve za MSP v eni ali več državah članicah, lahko torej za te države članice uporabi ureditev „vse na enem mestu“.
-

1 Uvod

Pojasnila se nanašajo na **pravila, ki se uporabljajo od 1. januarja 2025**, in zajemajo tako **obstoječa pravila**, ki se bodo še naprej uporabljala, kot tudi vsa **nova pravila**.

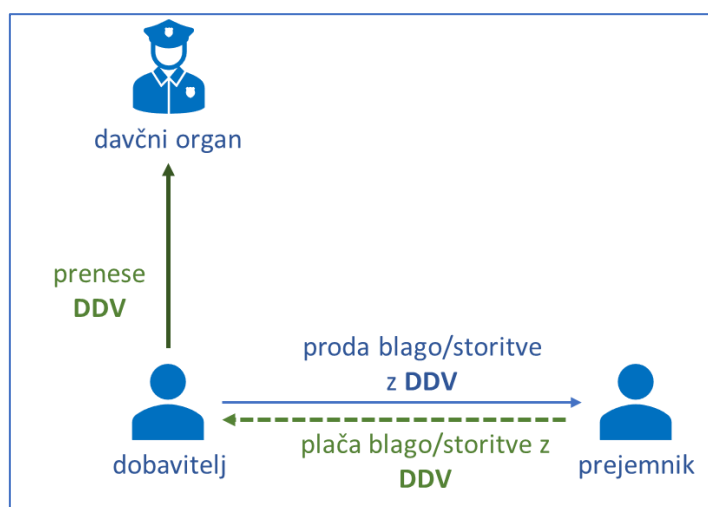
Ta oddelek vsebuje odgovore na naslednja vprašanja:

- (a) Kako deluje splošna ureditev DDV na kratko na kratko?
- (b) Kaj je posebna ureditev za mala podjetja (ureditev za MSP)?
- (c) Zakaj spreminjati pravila ureditve za MSP?

1.1 Osnovno delovanje splošne ureditve DDV

Splošno pravilo je, da mora podjetje, ki prodaja blago in/ali storitve (v nadaljnjem besedilu: dobavitelj), svojemu pridobitelju ali prejemniku obračunati DDV. Pridobitelj ali prejemnik plača DDV dobavitelju, ta pa ga prenese davčnim organom. Načeloma **ima dobavitelj zaradi obračunavanja DDV pridobiteljem ali prejemnikom pravico do odbitka DDV za nakupe** blaga in storitev, uporabljenih za zagotavljanje teh obdavčenih dobav ⁽⁸⁾.

V spodnji sliki je povzeto, kako dobavitelj v skladu s splošno ureditvijo DDV pobira DDV od svojega pridobitelja ali prejemnika v imenu davčnih organov.



Slika 1: Pobiranje DDV v okviru splošne ureditve DDV

⁽⁸⁾ Člen 168 direktive o DDV.

Za pomoč davčnim organom pri pobiranju DDV direktiva o DDV ⁽⁹⁾ določa vrsto pravil, ki jih morajo podjetja upoštevati (npr. identifikacija za namene DDV, izdajanje računov, knjigovodstvo in poročanje). Pri izpolnjevanju teh pravil so stroški za mala podjetja (v nadaljnjem besedilu: MSP) zaradi bolj omejenih virov, ki so jim na voljo, ter zapletenosti in razlik med nacionalnimi sistemi DDV sorazmerno višji kot za velika podjetja.

1.2 Posebna ureditev za mala podjetja

Namen **posebne ureditve za mala podjetja** (v nadaljnjem besedilu: ureditev za MSP) iz naslova XII, poglavje 1, direktive o DDV je zmanjšati breme izpolnjevanja obveznosti MSP v zvezi z DDV z uporabo **oprostitve plačila DDV** za dobave blaga in storitev, kar pomeni **manj dela z izpolnjevanjem obveznosti**.

1.2.1 Pojem „malo podjetje“

Ureditev za MSP je namenjena malim podjetjem. V okviru teh pojasnil se mala podjetja nanašajo na katero koli osebo, ki se šteje za davčnega zavezanca za namene DDV ⁽¹⁰⁾, ne glede na njeno obliko (samozaposleni, svobodni poklici, zagonska podjetja, kapitalske družbe, fizične osebe, ki opravljajo ekonomsko dejavnost itd.) in katere letni promet v Evropski uniji ne presega 100 000 EUR (čezmejna ureditev za MSP) ali nacionalnega praga letnega prometa ali sektorskega praga države članice sedeža (domača ureditev za MSP).

1.2.2 Oprostitev plačila DDV in odbitek DDV

V okviru ureditve za MSP je lahko malo podjetje **oproščeno plačila DDV ⁽¹¹⁾ za dobave blaga svojim pridobiteljem in opravljanje storitev za svoje prejemnike– podjetja in/ali končne potrošnike –**, če njegov letni promet ostaja pod določenim letnim pragom, ki ga določijo zadevne države članice. Oprostitev plačila DDV pomeni, da malo podjetje **svojim pridobiteljem ali prejemnikom ne obračuna DDV**. Oprostitvi plačila DDV v okviru ureditve za MSP ustreza **prepoved**, da malo podjetje **odbije vstopni DDV ⁽¹²⁾ za nakupe blaga in storitev**, ki jih je uporabilo za te dobave, oproščene plačila DDV, kot je prikazano na sliki 2 spodaj.

⁽⁹⁾ Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006, str. 1).

⁽¹⁰⁾ Naslov III direktive o DDV.

⁽¹¹⁾ Člen 284 direktive o DDV. Progresivna davčna olajšava se od 1. januarja 2025 ne bo več uporabljala.

⁽¹²⁾ Več informacij o pravici do odbitka DDV je na voljo v oddelku 5.



Slika 2: Temeljni mehanizem ureditve za MSP

1.2.3 Izbirna uporaba

Uporaba **ureditve za MSP** je za države članice in tudi mala podjetja **izbirna**.

To pomeni, da **lahko države članice izberejo**, ali bodo ureditev za MSP izvajale v svoji nacionalni zakonodaji ali ne. Če se država članica (DČ 1) odloči, da bo izvajala to ureditev za mala podjetja s sedežem v svoji jurisdikciji (domača oprostitev), mora razširiti uporabo oprostitve plačila DDV na mala podjetja – ki izpolnjujejo zahteve – s sedežem v drugi državi članici (čezmejna oprostitev) in želijo uporabiti oprostitev plačila DDV v DČ 1. Če država članica (DČ 2) ne izvaja ureditve za MSP, nobeden od MSP – s sedežem ali brez sedeža v zadevni državi članici – ne more uporabljati ureditve za MSP v DČ 2.

Če se država članica odloči, da ureditve za MSP ne bo izvajala v svoji jurisdikciji, bo še vedno država članica sedeža in bo delovala kot kontaktna točka med MSP, ki ima sedež v njeni jurisdikciji, in katero koli drugo državo članico, v kateri želijo ti MSP uporabiti čezmejno oprostitev (glej oddelek 4).

Izbirna narava ureditve pomeni, da **lahko vsako malo podjetje**, ki izpolnjuje pogoje, **izbere**, ali bo ureditev za MSP ⁽¹³⁾ (če jo izvaja država članica, v kateri želi uporabiti oprostitev plačila DDV) uporabljalo ali ne. Če se malo podjetje odloči za uporabo ureditve za MSP, bo oprostitev plačila DDV veljala za vse njegove dobave. Če se odloči, da ureditve za MSP ne bo uporabljalo, bo za vse dobave samodejno veljala splošna ureditev DDV. Kljub temu lahko države članice uporabljajo poenostavljena pravila o DDV ⁽¹⁴⁾ za mala podjetja, ki ne uporabljajo ureditve za MSP.

⁽¹³⁾ Člen 290 direktive o DDV.

⁽¹⁴⁾ Člen 281 direktive o DDV.

MSP, ki izpolnjujejo vse pogoje, lahko izberejo trenutek, od katerega bodo uporabljali bodisi domačo bodisi čezmejno ureditev za MSP. Malo podjetje, ki začne opravljati ekonomsko dejavnost, lahko uporablja ureditev za MSP, če izpolnjuje pogoje. Malo podjetje, ki uporablja splošno ureditev DDV in obračunava DDV svojim pridobiteljem ali prejemnikom, se lahko prav tako odloči za spremembo in uporabo oprostitve plačila DDV za svoje dobave blaga in storitev. V vsakem primeru pa malo podjetje, ki želi uporabljati ureditev za MSP, to stori z namenom, da jo bo uporabljalo stalno. To pomeni, da se malo podjetje ne more odločiti, da bo ureditev za MSP včasih uporabljalo, včasih pa ne, kakor mu kdaj ustreza.

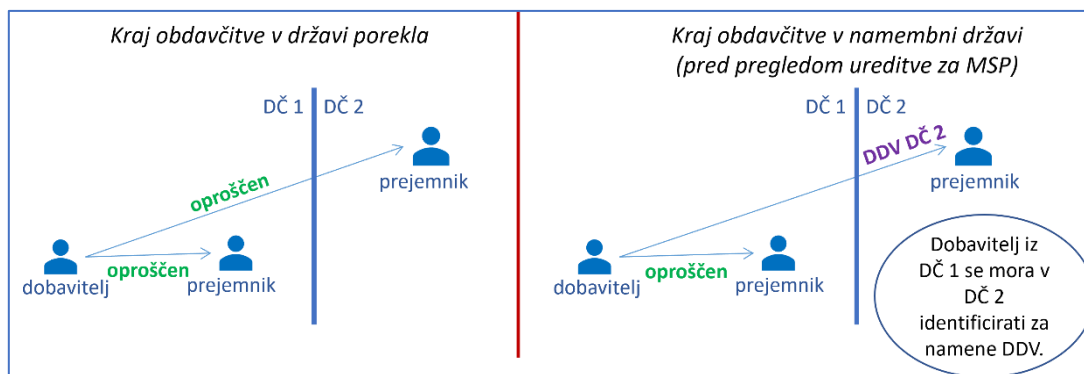
1.2.4 Manj dela z izpolnjevanjem obveznosti

Za zmanjšanje upravnega bremena za MSP so obveznosti izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV poenostavljene, kot je podrobno opisano v naslednjih oddelkih teh pojasnil. V nekaterih primerih, v katerih se malo podjetje odloči, da bo ureditev za MSP uporabljalo samo v svoji državi članici sedeža (domača oprostitve), lahko navedena država članica to podjetje oprosti vseh ali nekaterih obveznosti v zvezi z DDV, na primer obveznosti, da se mora identificirati za namene DDV, predložiti obračune DDV, izdajati račune, voditi knjigovodstvo in izpolnjevati druge upravne obveznosti⁽¹⁵⁾ (glej oddelek 3). Malo podjetje je oproščeno tudi nekaterih obveznosti izpolnjevanja obveznosti v okviru čezmejne ureditve za MSP (glej oddelek 4).

1.3 Razlog za pregled ureditve za MSP

Ureditev za MSP je bila uvedena leta 1977. Pregledana je bila zaradi spremembe kraja obdavčitve dobav blaga in storitev iz kraja **porekla** (v katerem ima dobavitelj sedež) v **namembni** kraj (v katerem se blago in storitve porabijo). To je povzročilo izkrivljanja konkurence med MSP s sedežem in MSP brez sedeža v isti državi članici za uporabo ureditve za MSP. Na spodnji sliki so navedene dodatne podrobnosti o učinkih obdavčitve v kraju porekla v primerjavi z obdavčitvijo v namembnem kraju.

⁽¹⁵⁾ Člena 292b in 292c direktive o DDV. Glej spletni portal za MSP (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>) za več informacij o poenostavitvah, ki veljajo v vsaki državi članici.



Slika 3: kraj obdavčitve: kraj porekla v primerjavi z namembnim krajem

Pojasnitev kraja obdavčitve v kraju porekla (leva podoba na sliki):

Čeprav se je kraj dobave nahajal tam, kjer je imel dobavitelj sedež, je bila dobava obdavčljiva v DČ 1. Zato bi lahko bili obe dobavi pridobiteljem ali prejemnikom in/ali končnim potrošnikom v DČ 1 in DČ 2 v okviru ureditve za MSP oproščeni plačila DDV. Takrat je to pomenilo, da so bile obveznosti dobavitelja v zvezi z DDV zmanjšane.

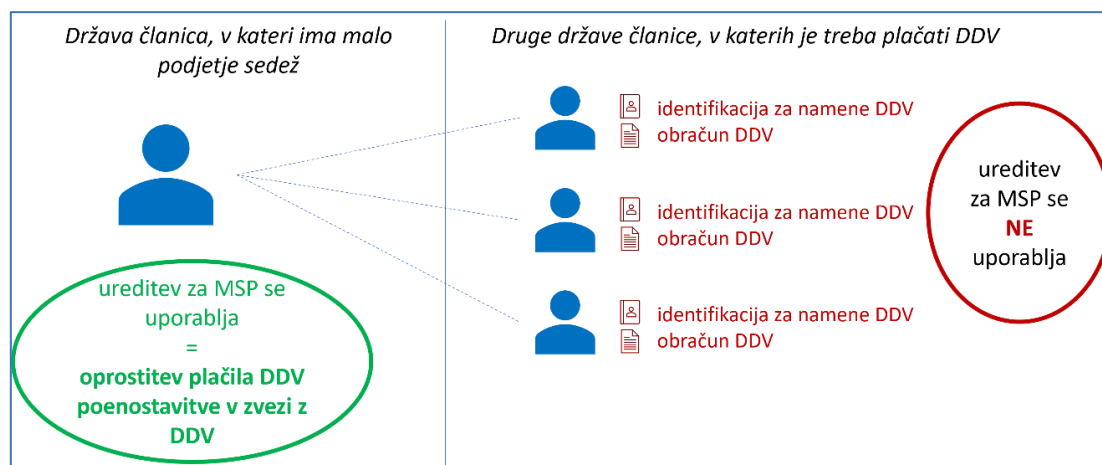
Pojasnitev kraja obdavčitve v namembnem kraju pred pregledom ureditve za MSP (desna podoba na sliki):

Za opravljanje storitev splošno pravilo določa, da je kraj dobave kraj, v katerem ima pridobitelj ali prejemnik sedež⁽¹⁶⁾ (obdavčitev v namembnem kraju). Do 31. decembra 2024 se lahko ureditev za MSP uporablja samo v državi članici, v kateri ima dobavitelj sedež. Zato je lahko do takrat dobava pridobitelju ali prejemniku in/ali končnemu potrošniku v DČ 1 oproščena plačila DDV v okviru ureditve za MSP, saj sta dobavitelj in tudi pridobitelj ali prejemnik in/ali potrošnik (obdavčitev v namembnem kraju) v DČ 1. Vendar dobava pridobitelju ali prejemniku in/ali končnemu potrošniku v DČ 2 ne more biti oproščena plačila DDV, saj se lahko ureditev za MSP uporablja le v državi članici, v kateri ima dobavitelj sedež. Pri obdavčitvi v namembnem kraju je DDV, ki se uporablja za dobavo pridobitelju ali prejemniku v DČ 2, DDV DČ 2. To pomeni, da se mora dobavitelj za to, da bi lahko končnemu potrošniku obračunal DDV, ki se uporablja v DČ 2, in ga plačal davčnim organom, identificirati za namene DDV in izpolniti obveznosti v zvezi z DDV v DČ 2. Zato so bile obveznosti dobavitelja v zvezi z DDV poenostavljene le v njegovi državi članici sedeža, ne pa tudi v drugih državah članicah, v katerih je treba plačati DDV.

Čeprav se z ureditvijo za MSP zmanjšuje upravno breme DDV za dobavitelja s sedežem v državi članici, v kateri je treba plačati DDV (ki je enaka državi članici sedeža), je lahko zato **do 31. decembra 2024** upravno breme DDV znatno, če se mora dobavitelj identificirati za namene DDV in obračunati lokalni DDV v vseh drugih državah članicah, v

⁽¹⁶⁾ Člen 44 direktive o DDV.

katerih je treba plačati DDV, kot je prikazano na sliki 4 spodaj. To je zlasti pomembno za dobavitelje, ki opravljajo storitve in dobavljajo blago končnim potrošnikom (e-trgovina in prodaja na daljavo).



Slika 4: Ozemeljska uporaba ureditve za MSP do 31. decembra 2024

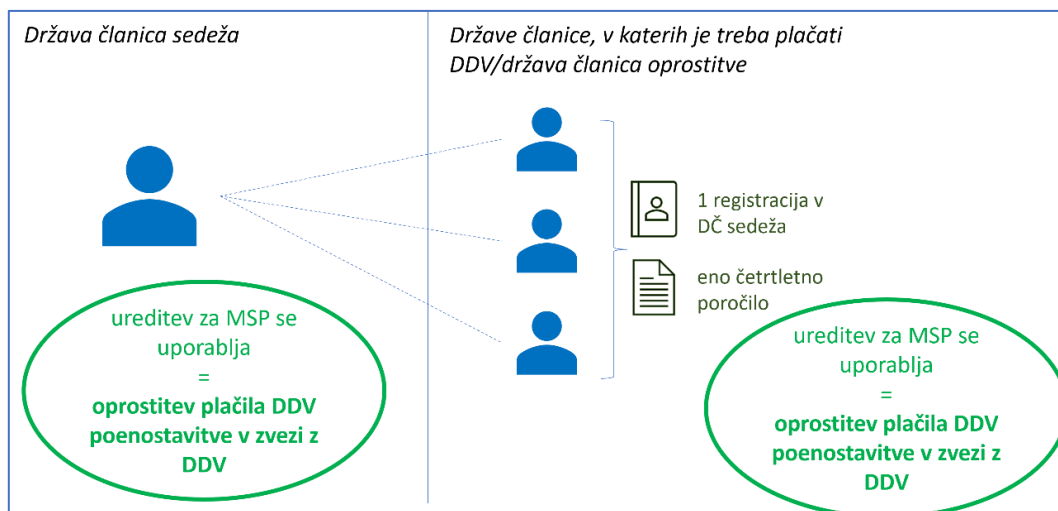
Ta položaj povzroča izkrivljanje konkurence med malimi podjetji s sedežem v državi članici, v kateri je treba plačati DDV, in tistimi, ki nimajo sedeža v navedeni državi članici. Medtem ko lahko malo podjetje s sedežem v državi članici, v kateri je treba plačati DDV, v okviru ureditve za MSP uporablja oprostitve plačila DDV in je oproščeno nekaterih ali vseh obveznosti v zvezi z DDV, se lahko od malega podjetja, ki nima sedeža v tej isti državi članici, zahteva, da se identificira za namene DDV in izpolni obveznosti v zvezi z DDV, vključno s plačilom DDV.

1.4 Temelj nove ureditve za MSP: razširitev njene ozemeljske uporabe

Odprtje ureditve za MSP za tiste MSP, ki nimajo sedeža v državi članici, v kateri je treba plačati DDV, je bilo potrebno, da se zagotovijo enaki pogoji za vse MSP, tako tiste s sedežem kot brez sedeža, ter za odpravo izkrivljanja konkurence, ki je posledica prehoda na obdavčitev v namembnem kraju.

V praksi se lahko malo podjetje od 1. januarja 2025 **odloči tudi za uporabo ureditve za MSP v državah članicah, v katerih nima sedeža⁽¹⁷⁾ in v katerih je treba plačati DDV**, če izpolnjuje pogoje (čezmejna oprostitve). To pomeni, da lahko malo podjetje, ki uporablja ureditev za MSP v kateri koli državi članici, ki ni njegova država članica sedeža, za svoje dobave blaga in storitev v navedeni državi članici uporabi oprostitve plačila DDV, kot je prikazano na sliki 5 spodaj. Malo podjetje s sedežem v tej isti državi članici pa že lahko dostopa do navedene oprostitve plačila DDV.

⁽¹⁷⁾ Člen 283(1), točka (c), direktive o DDV se s 1. januarjem 2025 črta.



Slika 5: Ozemeljska uporaba ureditve za MSP od 1. januarja 2025

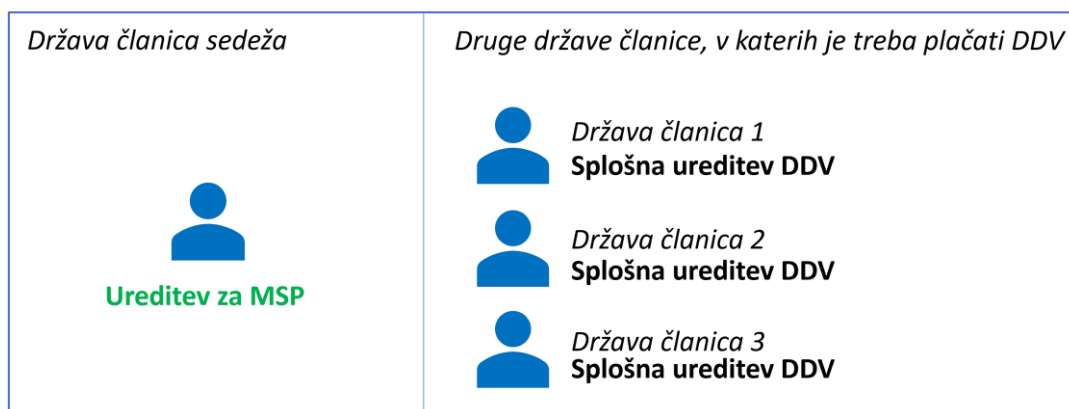
Možnost uporabe ureditve za MSP v državah članicah, v katerih je treba plačati DDV, vendar v katerih MSP nima sedeža (v nadaljnjem besedilu: država članica oprostitve) je tudi razlog za poenostavljene čezmejne obveznosti v zvezi z DDV, kot je opisano v naslednjih oddelkih.

1.5 Nova ureditev za MSP: dve ravni uporabe

Z odprtjem ureditve za MSP sta vzpostavljeni **dve ravni uporabe**: domača in čezmejna raven.

1.5.1 Domača raven

Domača raven se nanaša na primer, ko malo podjetje uporablja ureditev za MSP *samo* v svoji državi članici sedeža.



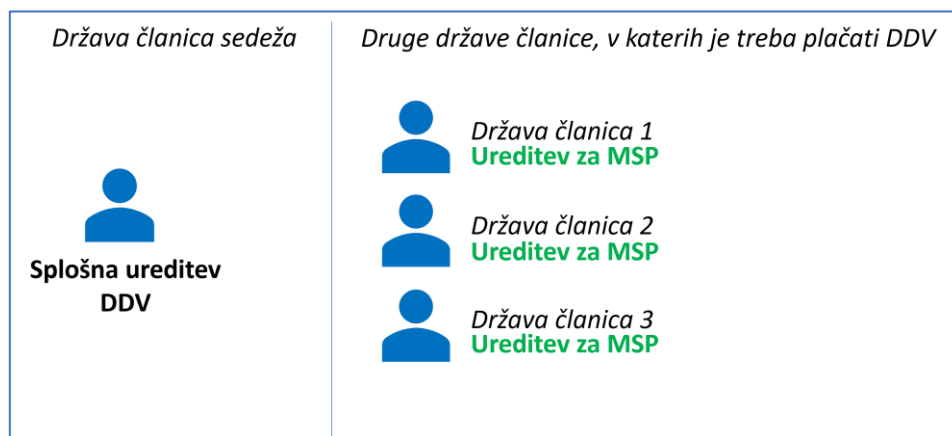
Slika 6: Domača raven uporabe ureditve za MSP

V drugih državah članicah (DČ 1, DČ 2, DČ 3), v katerih je treba plačati DDV in v katerih malo podjetje opravlja dejavnosti, uporablja splošno ureditev DDV (ali poenostavljene postopke) bodisi po lastni izbiri (ureditev za MSP je izbirna) bodisi ker ne izpolnjuje zahtev za uporabo ureditve za MSP v navedenih državah članicah.

1.5.2 Čezmejna raven

Čezmejna raven zajema naslednja scenarija:

- (a) malo podjetje uporablja ureditev za MSP samo v državah članicah, ki niso njegova država članica sedeža (ne pa v državi članici sedeža).



Slika 7: Čezmejna raven uporabe ureditve za MSP – scenarij A1

V scenariju A1 se lahko malo podjetje, če izpolnjuje zahteve za uporabo čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah, v katerih je treba plačati DDV, odloči za uporabo čezmejne ureditve za MSP v vseh teh državah.

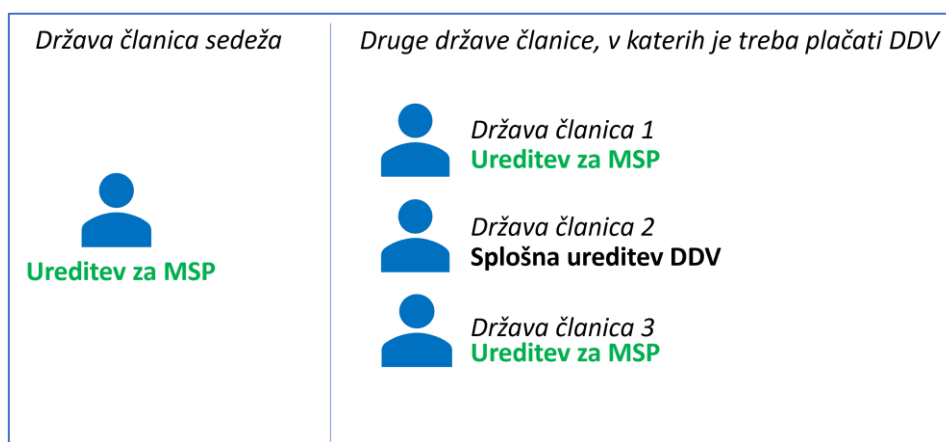


Slika 8: Čezmejna raven uporabe ureditve za MSP – scenarij A2

V scenariju A2 se lahko malo podjetje, čeprav izpolnjuje zahteve za uporabo čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah, v katerih je treba plačati DDV, še vedno odloči za uporabo čezmejne ureditve za MSP samo v nekaterih od teh držav članic.

Če v nekaterih državah članicah, v katerih je treba plačati DDV, malo podjetje ne izpolnjuje zahtev za uporabo čezmejne ureditve za MSP, bo moralo tam uporabljati splošno ureditev DDV, vendar se lahko še vedno odloči za uporabo ureditve za MSP v drugih državah članicah, v katerih izpolnjuje zahteve.

- (b) Malo podjetje uporablja ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža in tudi v drugih državah članicah.



Slika 9: Čezmejna raven uporabe ureditev za MSP – scenarij B

V scenariju B je edina razlika v primerjavi s scenarijema A1 in A2 v tem, da malo podjetje uporablja ureditev za MSP tudi v svoji državi članici sedeža.

Uporaba ureditve za MSP in ustrezne obveznosti izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV se razlikujejo glede na izbiro MSP: domača ali čezmejna ureditev.

- **Domača** ureditev za MSP se uporablja v primeru, ko malo podjetje uporablja ureditev za MSP samo v svoji državi članici sedeža.
- **Čezmejna** ureditev za MSP zajema primere, ko malo podjetje uporablja ureditev za MSP: (a) samo v državah članicah, ki niso države članice sedeža, ali (b) v drugih državah članicah in tudi v svoji državi članici sedeža.

Za boljše razumevanje delovanja in obveznosti vsake ravni pojasnila vključujejo oddelke, v katerih je specifično obravnavana vsaka raven posebej, in oddelke, ki se uporabljajo za vse ravni. Za vsak oddelek bo navedeno, za katero raven – domačo ali čezmejno – se uporablja.

1.6 Upoštevni pravni akti

Komisija je v svojem akcijskem načrtu za DDV z dne 7. aprila 2016 ⁽¹⁸⁾ napovedala celovit sveženj za poenostavitev za MSP, ki bo spodbujal njihovo rast in bo ugoden za čezmejno trgovino. To je vključevalo pregled ureditve za MSP. Nato je 18. januarja 2018 predstavila predlog direktive Sveta o spremembi direktive o DDV glede ureditve za MSP.

Pravni akti, s katerimi so bile uvedene spremembe DDV, obravnavane v teh pojasnilih, so:

- (a) Direktiva Sveta (EU) 2020/285 z dne 18. februarja 2020 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede posebne ureditve za mala podjetja in Uredbe (EU) št. 904/2010 glede upravnega sodelovanja in izmenjave informacij za namene spremljanja pravilne uporabe posebne ureditve za mala podjetja;
- (b) Direktiva Sveta (EU) 2022/542 z dne 5. aprila 2022 o spremembi direktiv 2006/112/ES in (EU) 2020/285 glede stopenj davka na dodano vrednost;
- (c) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/2007 z dne 16. novembra 2021 o določitvi podrobnih pravil za uporabo Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010 glede posebne ureditve za mala podjetja.

⁽¹⁸⁾ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12764-2016-INIT/sl/pdf>.

2 Glavne značilnosti nove ureditve za MSP

Ta oddelek je **skupen vsem ravnam** ne glede na to, ali želi malo podjetje ureditev za MSP uporabljati samo v svoji državi članici sedeža (domača ureditev), samo v drugih državah članicah (čezmejna ureditev) ali v svoji državi članici sedeža in tudi v drugih državah članicah (čezmejna ureditev). Za poznavanje delovanja ureditve MSP je **bistveno** razumeti njene osnovne elemente.

2.1 Pojem sedeža

Ureditev za MSP razlikuje med malimi podjetji s sedežem in brez sedeža na ozemlju države članice.

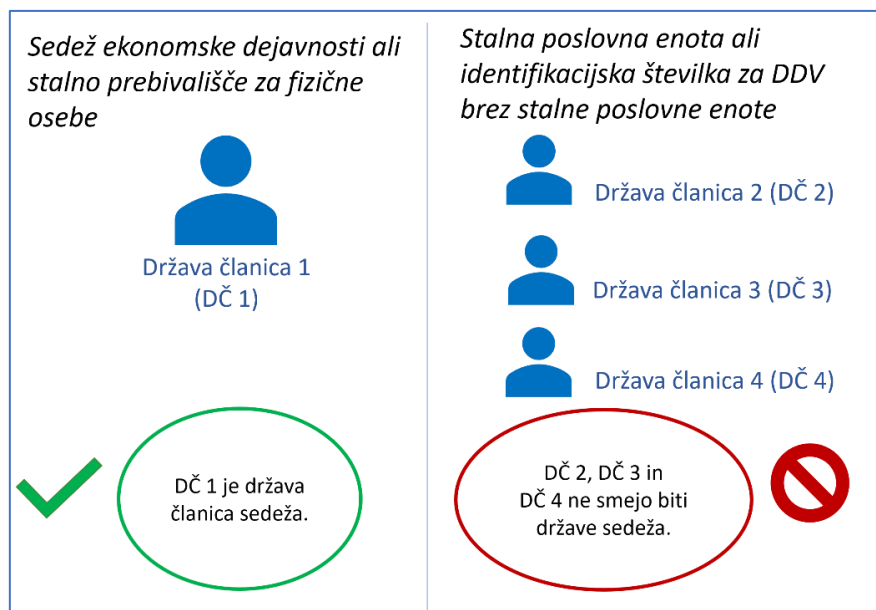
Za pravilno uporabo ureditve za MSP je lahko **država članica sedeža samo ena**. Druge države članice, v katerih želi MSP uporabljati ureditev za MSP, se imenujejo države članice oprostitve.

2.1.1 Država članica sedeža

Šteje se, da ima malo podjetje sedež v državi članici, v kateri ima **sedež svoje ekonomske dejavnosti** ⁽¹⁹⁾: to je kraj, kjer se opravljajo dejavnosti glavne uprave podjetja. V primeru fizične osebe je lahko kraj sedeža država članica, v kateri ima navedena oseba stalno prebivališče. Za zagotovitev učinkovite uporabe ureditve **je lahko država članica sedeža samo ena**. V tej državi članici je treba malo podjetje identificirati za uporabo čezmejne izjeme. Pojem MSP s sedežem v dani državi članici ne zajema krajev, v katerih ima stalno poslovno enoto ⁽²⁰⁾, saj bi to omogočilo več identifikacij.

⁽¹⁹⁾ Člen 10(2) in (3) Izvedbene uredbe Sveta (EU) št. 282/2011 z dne 15. marca 2011 o določitvi izvedbenih ukrepov za Direktivo 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (prenovitev) (UL L 77, 23.3.2011, str. 1).

⁽²⁰⁾ O tem je odbor za DDV razpravljal na 121. zasedanju na podlagi delovnega dokumenta št. 1051 *Nova posebna ureditev za mala podjetja in stalne poslovne enote* ter na 123. zasedanju na podlagi delovnega dokumenta št. 1073 *Ureditev za MSP, posodobljena od 1. januarja 2025*.



Slika 10: Kraj sedeža v okviru ureditve za MSP

Kot je prikazano na sliki 10, je država članica sedeža država članica, v kateri ima malo podjetje sedež svoje ekonomske dejavnosti: DČ 1. V primeru fizične osebe je lahko sedež ekonomske dejavnosti stalno prebivališče navedene osebe.

Država članica, v kateri ima malo podjetje stalne poslovne enote ali je identificirano za namene DDV, ne da bi imelo stalno poslovno enoto (v tem primeru DČ 2, DČ 3 in DČ 4), se ne sme šteti za državo članico sedeža. Če želi malo podjetje uporabljati ureditev za MSP v DČ 2, DČ 3 in/ali DČ 4, je to mogoče od 1. januarja 2025 v okviru čezmejne ureditve za MSP (če MSP izpolnjuje vse pogoje). V tem primeru bodo DČ 2, DČ 3 in DČ 4 države članice oprostitve.

2.1.2 Položaj stalne poslovne enote malih podjetij v EU in njihova identifikacija za namene DDV

Če ima malo podjetje stalno poslovno enoto ali identifikacijsko številko za DDV brez stalne poslovne enote v eni ali več državah članicah, v katerih uporablja splošno ureditev DDV in v katerih želi spremeniti in uporabiti oprostitev plačila DDV (čezmejna oprostitvev plačila DDV), se bo moralo v teh državah članicah odjaviti za namene DDV, ko mu bo odobren dostop do čezmejne ureditve za MSP.

Če ima malo podjetje stalno poslovno enoto v državi članici, v kateri že uporablja (domačo) ureditev za MSP, in želi (čezmejno) ureditev za MSP uporabljati tudi po 1. januarju 2025, bo moralo upoštevati pravila o registraciji za čezmejno ureditev za MSP, podrobno opisano v oddelku 4, nato pa se v navedeni državi članici odjaviti za namene DDV.

Če ima malo podjetje stalno poslovno enoto ali identifikacijsko številko za DDV brez stalne poslovne enote v eni ali več državah članicah, v katerih ne želi uporabljati oprostitve plačila DDV (čezmejna ureditev za MSP), nova pravila, ki se uporabljajo od 1. januarja 2025, ne bodo imela učinka.

2.1.3 Položaj malih podjetij iz držav nečlanic EU

Podjetje, ki ni iz EU, je podjetje, katerega sedež ekonomske dejavnosti, stalno prebivališče itd. je zunaj EU. **Podjetja, ki nimajo sedeža v EU, ne morejo uporabljati (domače/čezmejne) ureditve za MSP.** Tudi podjetje, ki nima sedeža v EU, in ima **stalne enote ali stalne poslovne enote v EU, ne more uporabljati ureditve za MSP.**

Mala podjetja s sedežem v Združenem kraljestvu, vključno s Severno Irsko ⁽²¹⁾, je treba pri uporabi ureditve za MSP obravnavati kot podjetja, ki nimajo sedeža v EU. Zato se ureditev za MSP ne uporablja za naslednje transakcije:

- (a) dobave blaga, ki jih opravi davčni zavezanec s sedežem v državi članici, če je kraj navedene dobave na Severnem Irskem;
- (b) dobave blaga, ki jih opravi davčni zavezanec s sedežem na Severnem Irskem, če je kraj navedene dobave v državi članici.

Ureditev za MSP lahko uporabljajo samo mala podjetja s sedežem v **državi članici EU.**

2.2 Področje uporabe

2.2.1 Zajete transakcije

V okviru ureditve za MSP se oprostitev plačila DDV uporablja za naslednje dobave blaga in storitev poslovnim strankam in/ali končnim potrošnikom:

- Domače dobave blaga
Primer: dobave „spominkov“, pri katerih sta tako dobavitelj kot končni potrošnik v isti državi članici in je treba DDV plačati v navedeni državi članici.
- Prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti ⁽²²⁾

⁽²¹⁾ Glej [sporočilo za medije z naslovom Nova pot naprej v zvezi s Protokolom o Irski/Severni Irski](#) in [podatkovni list o Windsorskem okviru](#).

⁽²²⁾ Člen 33 direktive o DDV.

Primer: dobavitelj s sedežem v državi članici 1 prodaja knjige in jih pošilja končnim potrošnikom v državi članici 2.

- Domače dobave storitev (dobavitelj ima sedež v državi članici, v kateri je treba plačati DDV)

Primer: dobavitelj vodi restavracijo, kjer gostje jedo v prostorih restavracije.

- Elektronsko opravljene storitve

Primer: malo podjetje s sedežem v državi članici 1 dobavlja spletne storitve oblikovanja notranje opreme poslovnim strankam ali končnim potrošnikom v državi članici 2.

- Dobave blaga, odposlanega ali odpeljanega iz ene države članice poslovni stranki v drugi državi članici (dobave blaga znotraj Skupnosti)

Primer: dobava avtomobilskih rezervnih delov, ki se odpeljejo od dobavitelja s sedežem v državi članici 1 k pridobitelju v državi članici 2.

- Dobave blaga, odposlanega ali odpeljanega iz države članice v državo nečlanico EU (izvoz)

Primer: dobava avtomobilskih rezervnih delov, ki jih dobavitelj s sedežem v državi članici 1 odpelje k pridobitelju v državi nečlanici EU.

Če se MSP odloči, da bo uporabljal ureditev za MSP, se oprostitev plačila DDV uporablja za vse njegove dobave blaga in storitev (razen če gre za transakcije, ki so izključene iz uporabe ureditve, kot je pojasnjeno spodaj v oddelku 2.2.2). Če torej dobave spadajo na njeno področje uporabe, se MSP ne more odločiti, da se ureditev za MSP uporablja samo za nekatere posamezne transakcije, za druge pa splošna ureditev DDV.

Oprostitev plačila DDV se uporablja samo za dobave. To pomeni, da se oprostitev plačila DDV ne uporablja za nakupe blaga in storitev z obrnjeno davčno obveznostjo ⁽²³⁾ in uvoz blaga. Za te transakcije je lahko malo podjetje še vedno zavezano, da plača DDV, se identificira za namene DDV in izpolnjuje obveznosti v skladu s splošnimi pravili o DDV ⁽²⁴⁾ v državi članici, kjer so te transakcije. Medsebojno delovanje ureditve za MSP in splošne ureditve DDV je podrobneje pojasnjeno v poglavju 6.

2.2.2 Izključene transakcije

Iz ureditve za MSP so izključene naslednje transakcije ⁽²⁵⁾:

⁽²³⁾ Člen 196 in po potrebi člen 194 ali 199 direktive o DDV.

⁽²⁴⁾ Delovni dokument št. 1049 *Nova posebna ureditev za mala podjetja: medsebojno delovanje s pravili o pridobitvah znotraj Skupnosti.*

⁽²⁵⁾ Člen 283(1) direktive o DDV.

- občasne transakcije ⁽²⁶⁾, kot je dobava objektov ali delov objektov, predanih pred prvo vselitvijo, ali dobava stavbnega zemljišča,
- oproščene čezmejne dobave novih prevoznih sredstev iz ene države članice v drugo ⁽²⁷⁾.

Poleg zgoraj navedenih transakcij se lahko države članice odločijo, da iz uporabe ureditve za MSP izključijo katere koli druge dobave blaga in storitev po lastni izbiri ⁽²⁸⁾. To izbiro dopušča direktiva o DDV ⁽²⁹⁾, vendar lahko povzroči zaplete za mala podjetja, saj se z zahtevo, da morajo MSP, ki so sicer upravičeni do oprostitve plačila DDV, za izključene transakcije uporabljati splošno ureditev DDV, ureditvi za MSP odvzame predvidena poenostavitve.

Če ureditev za MSP ne zajema vseh transakcij, je lahko malo podjetje v položaju, ko se mora identificirati za namene DDV in izpolnjevati obveznosti izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV za transakcije, ki so izključene iz ureditve, vendar je še vedno upravičeno do uporabe ureditve za MSP za transakcije, ki spadajo na njeno področje uporabe (če malo podjetje izpolnjuje pogoje). Ker pa je ureditev za MSP neobvezna, ima malo podjetje vedno možnost, da oceni, ali bi bil tak položaj primeren s poslovnega vidika.

2.2.3 Kaj prevlada: ureditev za MSP ali splošna ureditev DDV?

Oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP prevlada nad obravnavo DDV v okviru splošne ureditve DDV, kot je pojasnjeno spodaj.

⁽²⁶⁾ Kot je navedeno v členu 12 direktive o DDV.

⁽²⁷⁾ Kot je navedeno v členu 2(2) direktive o DDV in se izvaja pod pogoji iz člena 138(1) in (2), točka (a).

⁽²⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽²⁹⁾ Člen 283(2) direktive o DDV.

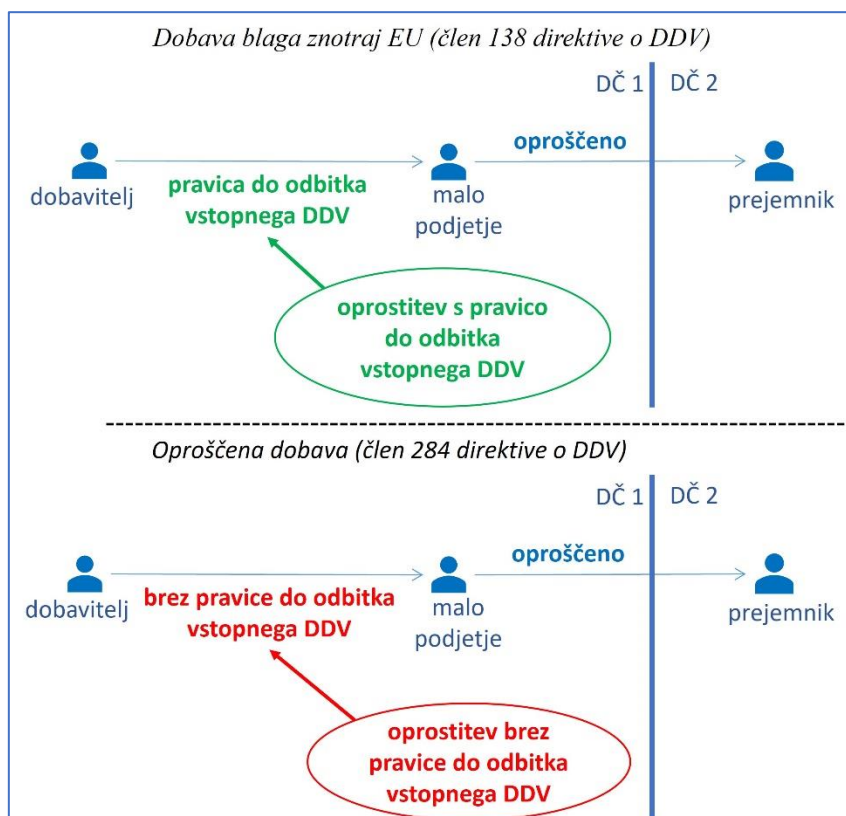
Primer 1

Malo podjetje dobavlja blago poslovni stranki, blago pa se odpelje iz države članice 1 (DČ 1) v državo članico 2 (DČ 2).

V skladu s splošno ureditvijo DDV je **dobava blaga znotraj Skupnosti** oproščena plačila DDV v skladu s členom 138 direktive o DDV, dobavitelj (malo podjetje) pa ima pravico do odbitka vstopnega DDV, povezanega s to dobavo, v DČ 1.

Če malo podjetje opravi enako dobavo blaga v okviru ureditve za MSP, pravila navedene ureditve prevladajo nad splošno ureditvijo DDV. Dobava je oproščena plačila DDV v skladu s členom 284 direktive o DDV in malemu podjetju ne daje nobene pravice do odbitka vstopnega DDV za nakupe, povezane s to dobavo v DČ 1.

V okviru ureditve za MSP oproščeni dobavi ne sledi pridobitev blaga znotraj Skupnosti, ki je predmet DDV ⁽³⁰⁾. Za poslovno stranko to pomeni, da za ta nakup ne obračuna DDV. Poslovna stranka mora v aplikaciji SME-on-the-Web (MSP na spletu) ⁽³¹⁾ preveriti, ali je malo podjetje oproščeno plačila DDV.



Slika 11: Oprostitev plačila DDV za dobave blaga med podjetji v drugo državo članico

⁽³⁰⁾ Člen 2(1), točka (b)(i), in člen 139 direktive o DDV.

⁽³¹⁾ Povezava bo na voljo od januarja 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.

Primer 2

Malo podjetje s sedežem v državi članici 1 (DČ 1) zagotavlja storitve oglaševanja poslovni stranki v državi članici 2 (DČ 2). V skladu s splošnim pravilom o kraju opravljanja storitev⁽³²⁾ je ta dobava obdavčena v državi članici, v kateri je prejemnik: DČ 2 (obdavčitev v namembnem kraju). To pomeni, da to opravljanje storitev ne spada na področje uporabe DDV v DČ 1.

V skladu s splošno ureditvijo DDV bi to opravljanje storitev v DČ 2 dobavitelju (malemu podjetju) še vedno dajalo pravico do odbitka vstopnega DDV v DČ 1 za nakupe, povezane z navedenim opravljanjem storitev. Ker je kraj opravljanja storitev v DČ 2, bi poslovna stranka na podlagi mehanizma obrnjene davčne obveznosti DDV obračunala v DČ 2⁽³³⁾.

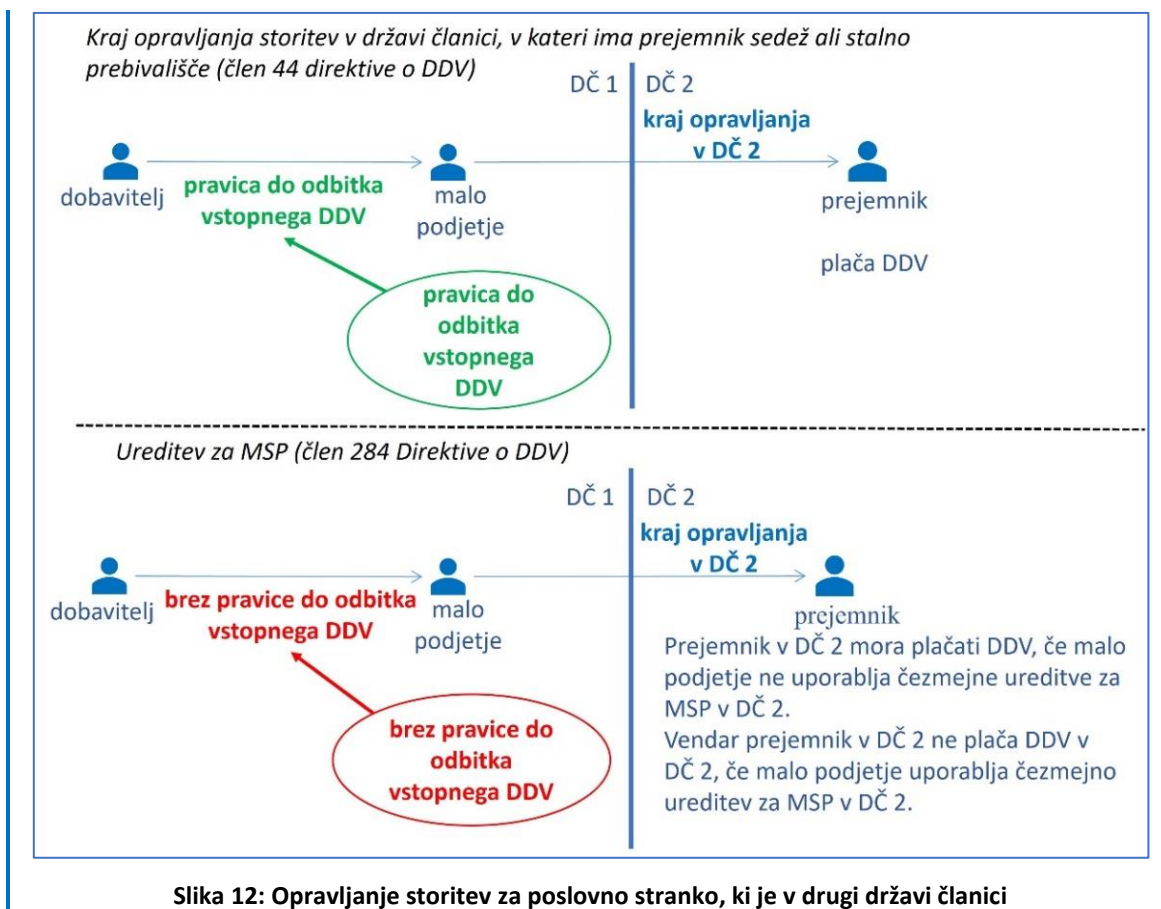
V okviru ureditve za MSP bo navedeno opravljanje storitev tudi v DČ 2. Če malo podjetje ne uporablja čezmejne ureditve za MSP v DČ 2 (država članica, v kateri je treba plačati DDV), bo poslovna stranka v okviru mehanizma obrnjene davčne obveznosti DDV še vedno morala obračunati v DČ 2.

Če malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 2, je opravljanje storitev zajeto v čezmejni oprostitvi v DČ 2, tako da prejemniku DDV ne bo treba obračunati. Poslovna stranka mora v aplikaciji SME-on-the-Web (MSP na spletu)⁽³⁴⁾ preveriti, ali je malo podjetje oproščeno plačila DDV.

⁽³²⁾ Člen 44 direktive o DDV.

⁽³³⁾ Člen 196 direktive o DDV.

⁽³⁴⁾ Povezava bo na voljo od januarja 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.

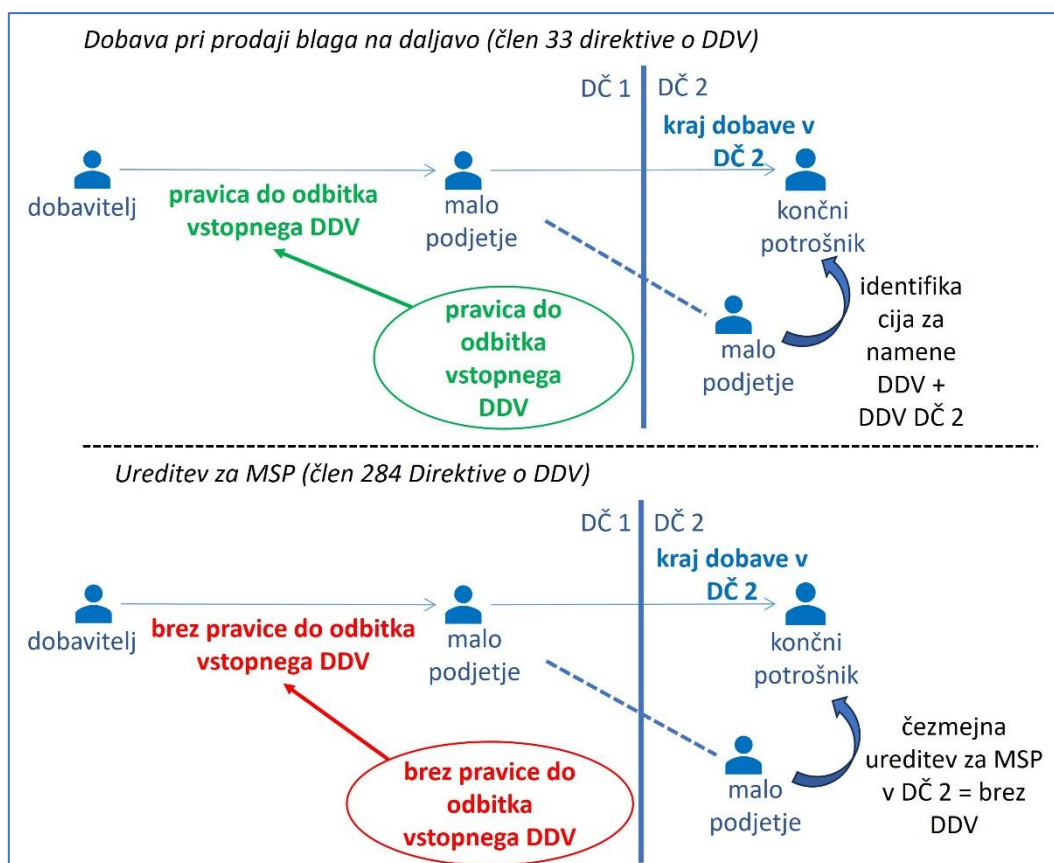


Primer 3

Malo podjetje dobavlja blago iz države članice 1 (DČ 1) končnim potrošnikom v državi članici 2 (DČ 2). Kraj te dobave je v DČ 2 ⁽³⁵⁾.

Če malo podjetje ne uporablja čezmejne ureditve za MSP v DČ 2, se uporablja splošna ureditev DDV. V skladu s tem scenarijem bi se moralo malo podjetje identificirati za namene DDV v DČ 2 in končnim potrošnikom obračunati DDV, ki velja v DČ 2. Alternativa splošni ureditvi DDV bi lahko bila uporaba unijske ureditve „vse na enem mestu“ (VEM) (glej oddelek 7). Malo podjetje (dobavitelju) bi moralo na podlagi te dobave dobiti pravico do odbitka vstopnega DDV, povezanega z navedeno dobavo.

Če malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 2, bi bila dobava oproščena plačila DDV, zato se končnemu potrošniku v DČ 2 DDV ne bi smel obračunati. Ta dobava ne bi dala pravice do odbitka vstopnega DDV. Malim podjetjem se za namene DDV ne bi bilo treba identificirati v DČ 2, saj so za namene DDV že identificirana v okviru čezmejne ureditve za MSP.



Slika 13: Prodaja blaga na daljavo končnim potrošnikom

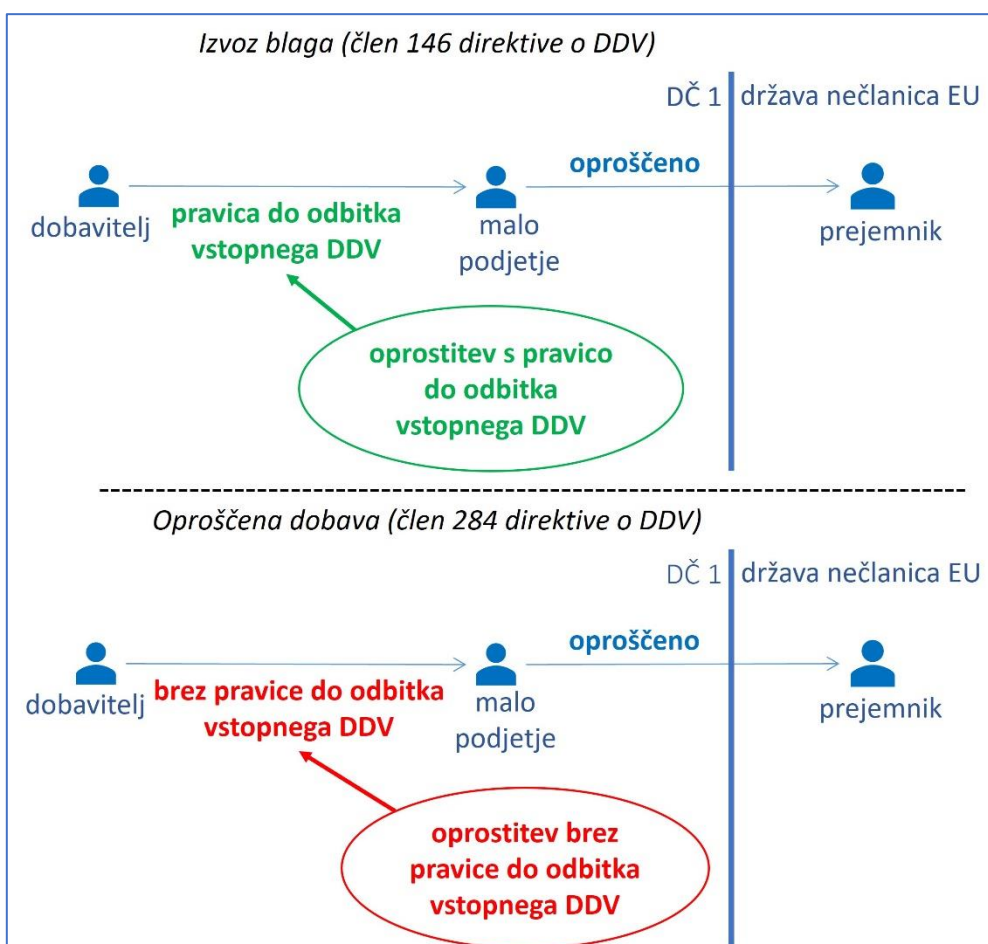
⁽³⁵⁾ Člena 33 in 139 direktive o DDV.

Primer 4

Malo podjetje dobavi blago, ki se odpelje iz države članice 1 (DČ 1) v državo nečlanico EU.

V skladu s splošno ureditvijo DDV je izvoz blaga oproščen plačila DDV v skladu s členom 146 direktive o DDV, dobavitelj (malo podjetje) pa dobi pravico do odbitka vstopnega DDV, povezanega s tem izvozom blaga zunaj EU.

Če malo podjetje opravi enako dobavo blaga v okviru ureditve za MSP, pravila navedene ureditve prevladajo nad splošno ureditvijo DDV. Dobava blaga je oproščena plačila DDV v skladu s členom 284 direktive o DDV, na podlagi katerega dobavitelj (malo podjetje) ne dobi pravice do odbitka vstopnega DDV.



Slika 14: Dobave blaga, ki se odpelje ali odpošlje zunaj EU

2.3 Nacionalni prag letnega prometa v primerjavi s sektorskimi pragovi

Skupni okvir ⁽³⁶⁾ za oprostitev določa najvišji **nacionalni prag letnega prometa v višini 85 000 EUR** za vse države članice (ali protivrednost v nacionalni valuti). V skladu z direktivo o DDV državam članicam ni dovoljeno, da bi določile nacionalni prag letnega prometa, ki bi bil višji od tega. Države članice morajo uporabljati enako raven nacionalnega praga letnega prometa za MSP, ki imajo sedež v njihovi jurisdikciji, in za MSP, ki imajo sedež v drugi državi članici. Določeni nacionalni prag letnega prometa bi moral biti brez DDV.

Države članice lahko določijo več pragov. Določijo lahko različne pragove za različne poslovne sektorje. Uporaba več kot enega praga je izjema od splošnega pravila. Obstoj sektorskih pragov mora temeljiti na objektivnih merilih in nobeden od teh pragov ne sme presegati 85 000 EUR (ali protivrednosti v nacionalni valuti). Vendar lahko mala podjetja, ki so upravičena do uporabe več kot enega sektorskega praga v posamezni državi članici, uporabljajo samo **enega od navedenih pragov za vse dobave v tej državi članici**. V tem posebnem primeru je vsaka država članica, ki uporablja več kot en prag, odgovorna, da malemu podjetju zagotovi jasna navodila, kateri prag naj uporabi. Informacije o pragovih, ki jih uporabljajo države članice, so na voljo na spletnem portalu za MSP ⁽³⁷⁾. Za preprečitev pravne negotovosti za malo podjetje, dejavnosti katerega, ki ustrezajo več kot enemu pragu, lahko med letom nihajo, bi morala zadevna država članica prehod z enega praga na drugega zahtevati le enkrat letno, in sicer na začetku vsakega koledarskega leta, na podlagi dejavnosti, o katerih je malo podjetje poročalo v preteklem koledarskem letu.

2.4 Izračun letnega prometa

Letni promet, ki je osnova za uporabo ureditve za MSP, vključuje naslednje zneske brez DDV ⁽³⁸⁾:

- (a) Vrednost dobav blaga in storitev, ki se obdavčijo, če niso opravljene v okviru ureditve za MSP

⁽³⁶⁾ Člen 284(1) direktive o DDV.

⁽³⁷⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽³⁸⁾ Člen 288 direktive o DDV.

Primer: opravljanje frizerskih storitev, dobava oblačil, ki se prodajajo prek spleta itd.

- (b) Vrednost transakcij, ki so oproščene, s pravico do odbitka DDV, plačanega v predhodni fazi, na podlagi člena 98(2) ali člena 105a direktive o DDV

Primer: dobava koncertnih vstopnic, storitve čiščenja v zasebnih gospodinjstvih itd.

- (c) Vrednost transakcij, povezanih z oproščenim izvozom, mednarodnim prevozom in povezanimi storitvami, ki jih opravijo posredniki ⁽³⁹⁾

Primer: dobava blaga, ki se odpelje ali odpošlje pridobiteljem v državo nečlanico EU.

- (d) Vrednost oproščenih dobav blaga znotraj Skupnosti ⁽⁴⁰⁾

Primer: dobave blaga, ki se odpelje ali odpošlje pridobiteljem v državi članici, ki ni država odpreme blaga.

- (e) Vrednost transakcij z nepremičninami, finančnih transakcij iz člena 135(1), točke (b) do (g), direktive o DDV, ter zavarovalnih in pozavarovalnih storitev, razen če so te transakcije postranske transakcije

Primer: zakup nepremičnin, dobave loterij in iger na srečo itd.

Prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev malega podjetja, v drugo državo članico, šteje za dobavo blaga, opravljeno za plačilo ⁽⁴¹⁾. Vrednost prenesenega blaga se vključi v izračun letnega prometa MSP v državi članici, iz katere so bile zaloge odpremljene. To ustreza nabavni ceni ali, če nabavne cene ni, lastni ceni navedenega blaga ⁽⁴²⁾.

Transakcije, izključene iz letnega prometa:

- Prenosi blaga v tretje države: če bi bilo blago izvoženo, ne da bi bila opravljena dobava, na primer, če bi bilo preprosto premaknjeno v **zalogo v državi nečlanici EU**, promet ne bi bil ustvarjen. Zneski prenesenega blaga zato v navedenem posebnem primeru ne bi smeli biti vključeni v izračun prometa.

Primer: malo podjetje iz EU preseli del svojih zalog surovin v skladišče v državi nečlanici EU.

- **Odtujitev opredmetenih ali neopredmetenih osnovnih sredstev** MSP se ne bi smela upoštevati pri izračunu letnega prometa.

Primer: opredmeteno osnovno sredstvo je lahko na primer računalnik ali stroj, ki ga malo podjetje uporablja za opravljanje svoje ekonomske dejavnosti. Vrednost

⁽³⁹⁾ Členi 146 do 149 ter členi 151, 152 in 153 direktive o DDV.

⁽⁴⁰⁾ Člen 138 direktive o DDV.

⁽⁴¹⁾ Člen 17 direktive o DDV.

⁽⁴²⁾ Člen 76 direktive o DDV.

odstranjenega opredmetenega ali neopredmetenega osnovnega sredstva iz poslovanja malega podjetja ni vključena v izračun letnega prometa.

- **Oproščene dobave za nekatere dejavnosti, ki se opravljajo v javnem interesu** ⁽⁴³⁾.

Primer: oproščene dobave, ki jih opravijo univerze ali bolnišnice, niso vključene v izračun letnega prometa.

Na splošno promet vključuje vrednost vseh dobav. Zneski, povezani z nakupi, se ne upoštevajo. Pridobitve znotraj EU in uvoz blaga, ki jih opravijo MSP, zato ne bi smeli biti vključeni v ta izračun. Enako velja za vrednost storitev, za katere mora MSP obračunati DDV v okviru mehanizma obrnjene davčne obveznosti ⁽⁴⁴⁾.

Primer 5

Malo podjetje ima sedež v državi članici 1 (DČ 1) in proizvaja keramiko (plošče, skodelice itd.), ki jo prodaja poslovnim strankam v DČ 1 in državi članici 2 (DČ 2). Ureditev za MSP uporablja v DČ 1, ne pa v DČ 2. Ekonomske dejavnosti ne opravlja v nobeni drugi državi članici. Včasih prodaja blago končnim potrošnikom v državi nečlanici EU. Za namene svojega poslovanja je preneslo zaloge iz DČ 1 v DČ 2. V tekočem letu je iz svojih poslovnih sredstev odstranilo tudi stroj, ki ga je uporabljalo za proizvodnjo keramike, in ga nadomestilo z novim, ki ga je kupilo od dobavitelja s sedežem v DČ 1. Surovine, ki so mu dobavljene v DČ 1, kupi od dobavitelja s sedežem v DČ 3 (pridobitev blaga znotraj Skupnosti). V spodnji preglednici je prikazano, kako izračunati promet malega podjetja v DČ 1.

Izračun letnega prometa v DČ 1	
Transakcije	Vključiti v letni promet?
Domače dobave blaga poslovnim strankam v DČ 1	Da
Dobave blaga poslovnim strankam v DČ 2	Da
Dobave blaga končnim potrošnikom v državi nečlanici EU	Da
Prenos lastnih zalog iz DČ 1 v DČ 2	Da
Odstranitev rabljenega stroja	Ne
Nakup novega stroja od dobavitelja v DČ 1	Ne
Nakup surovin od dobavitelja v DČ 3	Ne

Slika 15: Izračun letnega prometa – preglednica s povzetkom

⁽⁴³⁾ Člen 132 direktive o DDV.

⁽⁴⁴⁾ Člen 196 direktive o DDV.

Primer 6

Univerza opravlja oproščene dobave storitev (zagotavljanje univerzitetnega izobraževanja) in obdavčene dobave storitev (zagotavljanje raziskav). Čeprav se vrednost oproščenih dobav ne sme vključiti v letni promet univerze, bi lahko bile njene obdavčene dobave storitev zajete v ureditvi za MSP, zato bi bilo treba njihovo vrednost vključiti v izračun letnega prometa. Če bi se univerza odločila za uporabo ureditve za MSP, ne bi mogla odbiti vstopnega DDV, kot je podrobno opisano v oddelku 5.

3 „Domača“ ureditev za MSP

V tem oddelku je pojasnjeno, kako deluje **domača ureditev za MSP** in kakšne so obveznosti glede izpolnjevanja obveznosti. Uporablja se za MSP, ki želijo uporabljati ureditev za MSP **samo** v državi članici sedeža.

Če želi MSP uporabiti ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža in v drugih državah članicah, bi moral preveriti oddelek 4 o čezmejni ureditvi za MSP, saj so pravila in obveznosti glede izpolnjevanja obveznosti v navedenem primeru pravila in obveznosti, ki se uporabljajo za čezmejno ureditev za MSP.

3.1 Pogoji za uporabo te ureditve

3.1.1 Država članica sedeža

Kot je podrobno opisano v oddelku 2.1, se domača ureditev za MSP uporablja samo v državi članici sedeža. To je država članica, v kateri ima MSP **sedež svoje ekonomske dejavnosti** ⁽⁴⁵⁾: kraj, kjer se opravljajo dejavnosti glavne uprave podjetja. V primeru fizične osebe je lahko kraj sedeža stalno prebivališče navedene osebe. Za zagotovitev učinkovite uporabe ureditve **je lahko država članica sedeža samo ena**. Zato pojem MSP s sedežem v dani državi članici ne zajema stalnih poslovnih enot ali imetništva identifikacijske številke za DDV ⁽⁴⁶⁾ (glej sliko 10).

Ker je vzpostavitev ureditve za MSP za države članice izbirna, se nacionalna ureditev za MSP uporablja le v tistih državah članicah, ki ureditev za MSP izvajajo v svoji jurisdikciji. Če država članica ne izvaja ureditve za MSP, se domača ureditev za MSP ne bo uporabljala, zato malo podjetje ne bo moglo uporabiti oprostitve plačila DDV za svoje dobave blaga in storitev v navedeni državi članici. Vendar lahko malo podjetje s sedežem v taki državi članici še vedno uporablja čezmejno ureditev za MSP v drugih državah članicah, ki jo izvajajo (države članice oprostitve), če izpolnjuje pogoje (glej oddelek 4).

⁽⁴⁵⁾ Člen 10(2) in (3) Izvedbene uredbe Sveta (EU) št. 282/2011 z dne 15. marca 2011 o določitvi izvedbenih ukrepov za Direktivo 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (prenovitev) (UL L 77, 23.3.2011, str. 1).

⁽⁴⁶⁾ O tem je odbor za DDV razpravljajal na 121. zasedanju na podlagi delovnega dokumenta št. 1051 *Nova posebna ureditev za mala podjetja in stalne poslovne enote*.

3.1.2 Zajete transakcije

MSP lahko uporablja domačo ureditev za MSP za vse svoje dobave, ki spadajo na področje uporabe ureditve za MSP (oddelek 2.2). Ureditev za MSP se ne bo uporabljala za transakcije, ki so izključene iz ureditve za MSP (oddelek 2.2.2). Za slednje se bo uporabljala splošna ureditev DDV ali poenostavljeni postopki, če se uporabljajo v državi članici sedeža.

Primer 7

MSP zagotavlja storitve oblikovanja notranje opreme na spletu. Prav tako ima v lasti zemljišče, ki ga želi prodati. Medtem ko bi se domača ureditev za MSP uporabljala za storitve oblikovanja notranje opreme na spletu, se bo za prodajo zemljišča uporabljala splošna ureditev DDV.

3.1.3 Nacionalni prag letnega prometa v primerjavi s sektorskimi pragovi

Za uporabo domače ureditve za MSP letni promet MSP v njegovi državi članici sedeža **ne sme presegati nacionalnega praga letnega prometa ali veljavnega sektorskega praga**, določenega v navedeni državi članici, v tekočem koledarskem letu in v preteklem koledarskem letu (oddelek 2.3).

Primer 8

Nacionalni prag letnega prometa, ki ga določi država članica sedeža, znaša 65 000 EUR. To pomeni, da bi lahko MSP s sedežem v navedeni državi članici in letni promet katerega v tekočem in preteklem koledarskem letu ne presega 65 000 EUR, uporabil domačo ureditev za MSP. Če njegov letni promet presega 65 000 EUR v tekočem koledarskem letu in/ali preteklem koledarskem letu, pa nasprotno ne bi mogel uporabiti domače ureditve za MSP v svoji državi članici sedeža.

Scenarij	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v preteklem koledarskem letu (L – 1) (v EUR)	Letni promet v tekočem koledarskem letu (L) (v EUR)	Upravičenost do uporabe domače ureditve za MSP
Scenarij 1	65 000	55 000	61 000	upravičeno
Scenarij 2		67 000	52 000	neupravičeno
Scenarij 3		40 000	75 000	neupravičeno
Scenarij 4		70 000	66 000	neupravičeno

Slika 16: Nacionalni prag letnega prometa – pretekla in tekoča koledarska leta

V *scenariju 1* letni promet v tekočem koledarskem letu (L) in tudi preteklem koledarskem letu (L – 1) ne presega nacionalnega praga letnega prometa v višini 65 000 EUR. Zato bi lahko MSP uporabil domačo ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža.

V *scenarijih 2, 3 in 4* letni promet presega nacionalni prag letnega prometa bodisi v preteklem koledarskem letu (L – 1) (scenarij 2), v tekočem koledarskem letu (L) (scenarij 3) bodisi v preteklem in tekočem koledarskem letu (L – 1 in L) (scenarij 4). Zato MSP v nobenem od teh scenarijev v tekočem koledarskem letu (L) ne bi mogel uporabiti domače ureditve za MSP v svoji državi članici sedeža.

Nekatere države članice lahko od MSP, ki želijo uporabljati ureditev za MSP, zahtevajo, da njihov letni promet ne presega nacionalnega praga letnega prometa v tekočem koledarskem letu in v **dveh preteklih koledarskih letih** ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁷⁾ Člen 288a(1) direktive o DDV.

Primer 9

Da bi bilo malo podjetje upravičeno do uporabe ureditve za MSP, mora imeti letni promet, ki ne presega nacionalnega praga letnega prometa v tekočem koledarskem letu (L) in dveh preteklih koledarskih letih (L – 1 in L – 2), kot je to v primeru scenarija 1.

Scenarij	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu pred preteklim koledarskim letom (L – 2) (v EUR)	Letni promet v preteklem koledarskem letu (L – 1) (v EUR)	Letni promet v tekočem koledarskem letu (L) (v EUR)	Upravičenost do uporabe domače ureditve za MSP
Scenarij 1	65 000	55 000	61 000	56 000	upravičeno
Scenarij 2		64 000	52 000	67 000	neupravičeno
Scenarij 3		40 000	75 000	63 000	neupravičeno
Scenarij 4		66 000	70 000	68 000	neupravičeno
Scenarij 5		70 000	56 000	60 000	neupravičeno

Slika 17: Nacionalni prag letnega prometa – tekoče koledarsko leto in dve pretekli koledarski leti

Več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici sedeža, je na voljo na spletnem portalu za MSP ⁽⁴⁸⁾.

MSP, ki začne opravljati ekonomsko dejavnost, lahko domačo ureditev za MSP uporablja tudi v državi članici sedeža. V tem primeru bo njegov letni promet v preteklem koledarskem letu (ali dveh preteklih koledarskih letih) in/ali tekočem letu znašal nič „0“.

3.2 Poenostavitve v okviru te ureditve

3.2.1 Registracija

Države članice imajo možnost, da MSP s sedežem na svojem ozemlju oprostito obveznosti navedbe začetka njihove dejavnosti, registracije in identifikacije s posamično identifikacijsko številko za DDV v državi članici sedeža, **če uporabljajo samo domačo ureditev za MSP** ⁽⁴⁹⁾.

Če se država članica sedeža odloči, da MSP ne bo oprostila obveznosti registracije, bi morala zagotoviti, da postopek identifikacije ne bo daljši od 15 delovnih dni. To obdobje je lahko daljše, kadar država članica sedeža v posebnih primerih potrebuje dodaten čas

⁽⁴⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁴⁹⁾ Člen 292b direktive o DDV.

za izvedbo preiskav, da se preprečijo davčne goljufije ali izogibanje davkom. Postopek registracije in obveznosti se lahko razlikujejo glede na položaj MSP in pravila, ki se uporabljajo v državi članici sedeža. Več informacij o zahtevah, ki so jih določile države članice, je na voljo na spletnem portalu za MSP ⁽⁵⁰⁾.

Ker pa ureditev za MSP zajema dobave in ne nakupov, je lahko MSP še vedno zavezan k uporabi splošne ureditve DDV ali poenostavljenih postopkov za nakupe, za katere mora prijaviti in plačati DDV (glej oddelek 6). Če MSP izvaja transakcije, ki so izključene iz uporabe ureditve za MSP (glej oddelek 2.2.2), bo moral tudi za te transakcije uporabljati splošno ureditev DDV.

3.2.2 Obračun DDV

Države članice imajo možnost, da MSP s sedežem na svojem ozemlju, ki ureditev za MSP uporabljajo **samo** na nacionalni ravni, oprostijo obveznosti predložitve obračuna DDV ⁽⁵¹⁾.

Če država članica sedeža ne uporabi navedene možnosti in namesto tega zahteva, da MSP predloži obračun DDV, je treba ta obračun DDV poenostaviti, zajemati pa mora obdobje koledarskega leta. Vendar se lahko MSP odločijo tudi za drugačno davčno obdobje ⁽⁵²⁾. Za več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici, obiščite spletni portal za MSP ⁽⁵³⁾.

3.2.3 Knjigovodstvo

Države članice imajo možnost, da MSP s sedežem na njihovem ozemlju, ki ureditev za MSP uporabljajo na nacionalni ravni, oprostijo obveznosti vodenja računov ⁽⁵⁴⁾. Več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici sedeža, je na voljo na spletnem portalu za MSP ⁽⁵⁵⁾.

⁽⁵⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵¹⁾ Člen 292c direktive o DDV.

⁽⁵²⁾ Davčno obdobje je treba določiti v skladu s členom 252 direktive o DDV.

⁽⁵³⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁴⁾ Člen 292d direktive o DDV.

⁽⁵⁵⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

3.2.4 Računi

Države članice imajo možnost, da MSP s sedežem na svojem ozemlju, ki ureditev za MSP uporabljajo na nacionalni ravni, oprostijo obveznosti izdajanja računov⁽⁵⁶⁾. Če država članica sedeža naloži obveznost izdajanja računov, bi moralo biti MSP dovoljeno izdajati poenostavljene račune⁽⁵⁷⁾. Več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici sedeža, je na voljo na spletnem portalu za MSP⁽⁵⁸⁾.

3.2.5 Druge upravne obveznosti

Države članice imajo možnost, da MSP s sedežem na svojem ozemlju, ki ureditev za MSP uporabljajo na nacionalni ravni, oprostijo drugih upravnih obveznosti⁽⁵⁹⁾. Več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici sedeža, je na voljo na spletnem portalu za MSP⁽⁶⁰⁾.

Če malo podjetje **ureditev za MSP** uporablja **samo na nacionalni ravni**, ga lahko država članica sedeža oprosti nekaterih ali vseh obveznosti v zvezi z DDV. Za več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici, obiščite spletni portal za MSP.

3.3 Izstop iz ureditve

3.3.1 Prehod na čezmejno ureditev za MSP

Če bi malo podjetje, ki uporablja domačo ureditev za MSP, želelo razširiti uporabo ureditve za MSP na druge države članice in uporabiti čezmejno oprostitev, mora MSP izpolnjevati pogoje in upoštevati pravila, pojasnjena v oddelku 4.

Primer 10

Malo podjetje uporablja domačo ureditev samo v svoji državi članici sedeža: država članica 1. V nekem trenutku se odloči, da bo ureditev za MSP uporabljalo tudi v državi članici 2. Malo podjetje bo moralo predložiti predhodno obvestilo, v katerem bo zahtevalo uporabo ureditve za MSP v državi članici 2. Več informacij je na voljo v poglavju 4.

⁽⁵⁶⁾ Člen 292d direktive o DDV.

⁽⁵⁷⁾ Člen 220a(1), točka (c), in člen 226b direktive o DDV.

⁽⁵⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁹⁾ Člen 292d direktive o DDV.

⁽⁶⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

3.3.2 Prenos sedeža ekonomske dejavnosti

Če MSP preseli sedež svoje ekonomske dejavnosti (ali stalno prebivališče v primeru fizične osebe) v drugo državo članico ali državo nečlanico EU, se domača ureditev za MSP v prvotni državi članici sedeža preneha uporabljati.

Primer 11

Malo podjetje preseli sedež svoje ekonomske dejavnosti (ali stalno prebivališče) iz države članice, v kateri ima sedež (država članica 1), v drugo državo članico (država članica 2). V tem primeru se domača ureditev za MSP preneha uporabljati v državi članici 1.

Če želi MSP uporabiti domačo ureditev za MSP v svoji novi državi članici sedeža (državi članici 2), mora upoštevati pravila, ki veljajo v navedeni državi članici.

3.3.3 Prostovoljno prenehanje

MSP, ki uporabljajo domačo ureditev za MSP, se lahko odločijo, da prostovoljno izstopijo iz nje. Neposredna posledica bo uporaba splošne ureditve DDV⁽⁶¹⁾ ali poenostavljenih postopkov⁽⁶²⁾.

Malo podjetje mora preveriti pravila, ki se uporabljajo v državi članici sedeža, v zvezi s postopkom prostovoljnega izstopa iz nacionalne ureditve za MSP (če obstaja) in obveznostmi glede DDV, ki jih mora izpolniti po izstopu iz ureditve.

Čeprav to ni obvezno, lahko države članice MSP, ki prostovoljno izstopijo iz ureditve, naložijo obdobje prepovedi uporabe⁽⁶³⁾. MSP mora stopiti v stik z državo članico, v kateri ima sedež, če želi po prostovoljnem izstopu iz domače ureditve za MSP ureditev ponovno uporabiti.

3.3.4 Izključitev

Preseganje nacionalnega praga letnega prometa (ali veljavnega sektorskega praga) v koledarskem letu povzroči izključitev MSP iz domače ureditve za MSP. Če so mala podjetja izključena iz domače ureditve za MSP, morajo preveriti pravila v zvezi s postopkom (če obstaja), ki se uporablja v državi članici sedeža.

⁽⁶¹⁾ Člen 290 direktive o DDV.

⁽⁶²⁾ Člen 281 direktive o DDV.

⁽⁶³⁾ Člen 290 direktive o DDV.

Države članice se lahko odločijo, ali se, ko je presežen nacionalni prag letnega prometa ali veljavni sektorski prag, uporablja prehodno obdobje ali ne. Če se prehodno obdobje ne uporablja, izključitev iz domače ureditve za MSP velja od trenutka, ko je presežen nacionalni prag letnega prometa ali veljavni sektorski prag. V praksi ta trenutek ustreza transakciji, zaradi katere letni promet preseže prag.

Če se uporabi prehodno obdobje, se lahko države članice odločijo za eno od naslednjih zgornjih mej:

- (a) omogočanje MSP, da še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v okviru domače ureditve za MSP, dokler je nacionalni prag letnega prometa (ali veljavni sektorski prag) presežen za največ 10 %, vendar najpozneje do konca koledarskega leta, ali
 - (b) omogočanje MSP, da še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v okviru domače ureditve za MSP, dokler je nacionalni prag letnega prometa (ali veljavni sektorski prag) presežen za največ 25 %, vendar najpozneje do konca koledarskega leta, ali
 - (c) če se ne uporablja določena zgornja meja, se MSP dovoli, da še naprej uporablja oprostitev v okviru domače ureditve za MSP, dokler njegov letni promet ne doseže zgornje meje 100 000 EUR, vendar najpozneje do konca koledarskega leta.
-

Primer 12

Nacionalni prag letnega prometa, ki se uporablja v državi članici sedeža, znaša 65 000 EUR. Spodnja preglednica za vsako možnost, povezano s prehodnimi obdobji, prikazuje, v katerih primerih bi lahko MSP še naprej uporabljal oprostitev plačila DDV in v katerih primerih jo mora prenehati uporabljati.

Možnosti za uporabo prehodnega obdobja	Letni promet, do katerega lahko MSP v koledarskem letu še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP (v EUR)	Letni promet, pri katerem mora MSP prenehati uporabljati oprostitev plačila DDV v okviru sheme za MSP v koledarskem letu (v EUR)
Brez prehodnega obdobja	65 000	65 001
Zgornja meja 10 %	71 500	71 501
Zgornja meja 25 %	81 250	81 251
Letni promet ne presega 100 000 EUR	100 000	100 001

Slika 18: Uporaba prehodnega obdobja – primer A

Na primer, država članica sedeža uporablja zgornjo mejo 25 %. Če letni promet MSP v tekočem koledarskem letu (L) presega 65 000 EUR, vendar do 31. 12. L ne presega 81 250 EUR, lahko MSP uporablja ureditev za MSP do konca tekočega koledarskega leta (L), od 1. januarja naslednjega koledarskega leta (L + 1) pa bo izključen iz domače ureditve za MSP.

Če letni promet MSP 1. 9. L presega 81 250 EUR, je MSP na navedeni dan izključen iz ureditve za MSP, šteto od dobave, pri kateri je letni promet presegel zgornjo mejo 25 %.

Primer 13

Nacionalni prag letnega prometa, ki se uporablja za državo članico sedeža, je 85 000 EUR. Spodnja preglednica za vsako možnost prikazuje, v katerih primerih bi lahko MSP še naprej uporabljal oprostitev plačila DDV in v katerih primerih jo mora prenehati uporabljati.

Možnosti za uporabo prehodnega obdobja	Letni promet, do katerega lahko MSP v koledarskem letu še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP (v EUR)	Letni promet, pri katerem mora MSP prenehati uporabljati oprostitev plačila DDV v okviru sheme za MSP v koledarskem letu (v EUR)
Brez prehodnega obdobja	85 000	85 001
Zgornja meja 10 %	93 500	93 501
Zgornja meja 25 %	100 000*	100 001
Letni promet ne presega 100 000 EUR	100 000	100 001

Slika 19: Uporaba prehodnega obdobja – primer B

* Zgornja meja 25 % bi znašala 106 250 EUR. Vendar je v direktivi o DDV ⁽⁶⁴⁾ določeno, da je najvišji letni promet v Uniji, pri katerem je še dovoljeno uporabljati oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP, 100 000 EUR. Zato bo MSP, tudi če ima država članica visok prag in uporablja prehodno obdobje z zgornjo mejo 25 %, izključen iz ureditve za MSP, ko bo njegov letni promet presegel 100 000 EUR.

Neposredna posledica izključitve iz ureditve za MSP je, da se začnejo uporabljati splošna ureditev DDV ali poenostavljeni postopki. Mala podjetja bi morala preveriti pravila o DDV, ki se uporabljajo v državi članici sedeža, da bi vedela, katere obveznosti imajo v primeru izključitve iz domače ureditve za MSP.

Trenutek, od katerega je malo podjetje izključeno iz domače ureditve za MSP, ustreza trenutku, ko letni promet preseže nacionalni prag letnega prometa (ali veljavni sektorski prag) ali – če država članica sedeža uporabi prehodno obdobje – uporabljeno zgornjo mejo.

⁽⁶⁴⁾ Člen 284(2), točka (a), direktive o DDV.

Primer 14

Nacionalni prag letnega prometa znaša 65 000 EUR. Država članica sedeža ne uporablja prehodnega obdobja, zato je MSP izključen iz ureditve za MSP, takoj ko njegov letni promet preseže 65 000 EUR.

Od 1. 1. L do 26. 9. L znaša letni promet malega podjetja 64 800 EUR. 27. 9. L malo podjetje opravi prvo dobavo v višini 100 EUR in drugo dobavo v višini 300 EUR.

27. 9. L je malo podjetje zaradi druge dobave v višini 300 EUR izključeno iz ureditve za MSP, saj ob tej dobavi letni promet preseže zadevni prag.

Dobava 1 je v okviru domače ureditve za MSP še vedno oproščena plačila DDV. Pri dobavi 2 je treba upoštevati davčna pravila v okviru splošne ureditve DDV (ali poenostavljenih postopkov).

Obdobja	Znesek letnega prometa v tekočem letu (v EUR)	Posledica
Skupne dobave od 1. 1. L do 26. 9. L	64 800	Datum izključitve: 27. 9. L, od dobave 2
Dobava 1 z dne 27. 9. L	100	
Dobava 2 z dne 27. 9. L	300	
Skupaj	65 200	

Slika 20: Datum izključitve iz ureditve za MSP – scenarij A

Primer 15

Nacionalni prag letnega prometa v državi članici sedeža znaša 65 000 EUR, uporablja pa se prehodno obdobje z zgornjo mejo 25 %. V tem primeru je MSP izključen iz domače ureditve za MSP, takoj ko njegov letni promet preseže 81 250 EUR.

26. 9. L je letni promet malega podjetja znašal 81 100 EUR, tako da je presegel nacionalni prag letnega prometa (65 000 EUR), vendar ostal pod zgornjo mejo 25 % (81 250 EUR).

27. 9. L malo podjetje opravi še eno dobavo v višini 300 EUR. Ker letni promet 27. 9. L presega 81 250 EUR, je MSP 27. 9. L izključen iz nacionalne ureditve za MSP, in sicer od dobave, ki znaša 300 EUR, od tega trenutka pa mora uporabljati splošno ureditev DDV (ali poenostavljene postopke).

Obdobja	Znesek letnega prometa v tekočem letu (v EUR)	Posledica
Skupne dobave od 1. 1. L do 26. 9. L	81 100	Datum izključitve: 27. 9. L, od dobave v višini 300 EUR
Dobava z dne 27. 9. L	300	
Skupaj	81 400	

Slika 21: Datum izključitve iz ureditve za MSP – scenarij B

Primer 16

Nacionalni prag letnega prometa v državi članici sedeža znaša 65 000 EUR, uporablja pa se prehodno obdobje z zgornjo mejo 25 %. MSP je izključen iz domače ureditve za MSP, takoj ko njegov letni promet preseže 81 250 EUR. 20. 10. L MSP preseže nacionalni prag letnega prometa v višini 65 000 EUR, vendar do konca leta 31. 12. L ne preseže 81 250 EUR.

V tem primeru lahko MSP uporablja domačo ureditev za MSP do konca koledarskega leta L, tj. do 31. 12. L. Od 1. 1. L + 1 bi bil MSP izključen iz ureditve za MSP in bi moral od tega datuma uporabljati splošno ureditev DDV ali poenostavljene postopke.

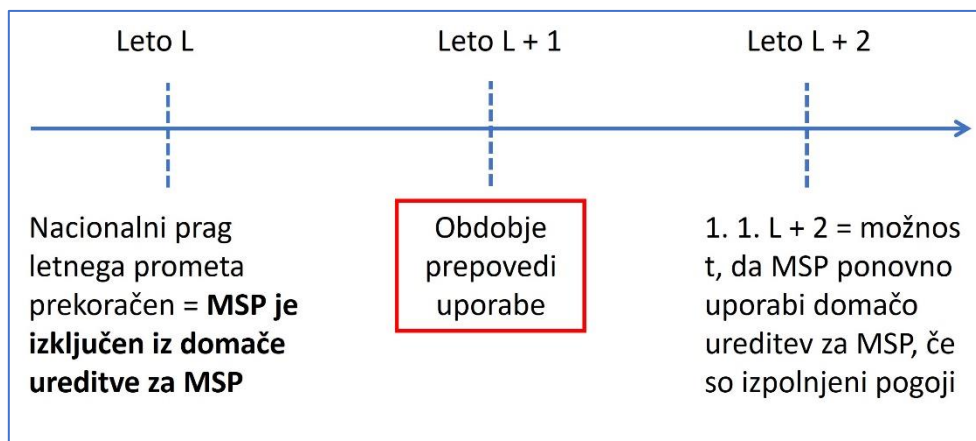
Obdobja	Znesek letnega prometa v tekočem letu (v EUR)	Posledica
Skupne dobave od 1. 1. L do 19. 10. L	64 800	Datum izključitve: 1. 1. L + 1 Dobave od 20. 10. L do 31. 12. L so še vedno oproščene DDV
Dobava z dne 20. 10. L	300	
Dobave od 21. 10. L do 31. 12. L	10 000	
Skupaj 31. 12. L	75 100	

Slika 22: Datum izključitve iz ureditve za MSP – scenarij C

3.3.5 Obdobje prepovedi uporabe

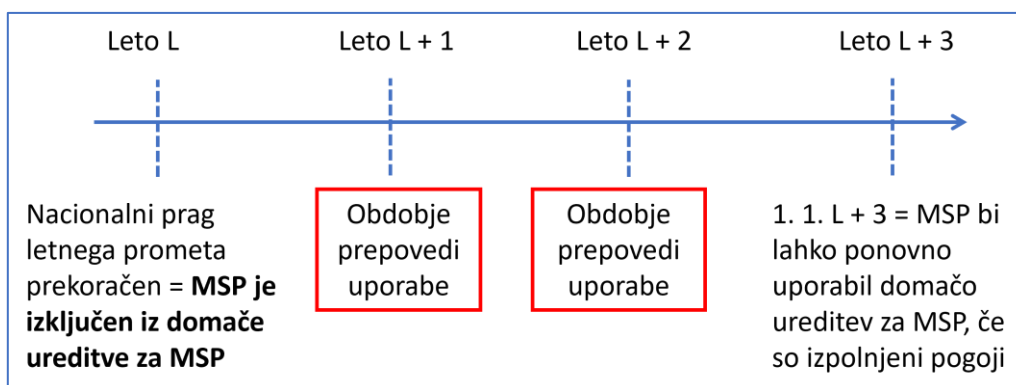
MSP, **izključen** iz domače ureditve za MSP, **v obdobju enega koledarskega leta (L + 1) ne bo mogel ponovno uporabiti domače ureditve za MSP.**

V praksi to pomeni, da bo moralo malo podjetje, če se bo želelo ponovno vključiti v domačo ureditev za MSP, za njeno uporabo počakati do 1. 1. L + 2 in opraviti postopek registracije (če obstaja) v svoji državi članici sedeža. V vsakem primeru bi moralo malo podjetje stopiti v stik z davčnimi organi svoje države članice, da bi pridobilo informacije o morebitnih formalnostih, ki jih je treba izpolniti za ponovno vključitev v ureditev za MSP.



Slika 23: Obdobje prepovedi uporabe za eno koledarsko leto

Države članice lahko to obdobje izključitve podaljšajo na dve koledarski leti ⁽⁶⁵⁾ (L + 1 in L + 2). V tem primeru bi moralo malo podjetje za ponovno uporabo ureditve počakati do 1. 1. L + 3, če izpolnjuje pogoje.



Slika 24: Obdobje prepovedi uporabe za dve koledarski leti

⁽⁶⁵⁾ Člen 288a(1) direktive o DDV.

4 „Čezmejna“ ureditev za MSP

V tem oddelku je pojasnjeno, kako deluje **čezmejna ureditev za MSP** in kakšne so obveznosti glede izpolnjevanja obveznosti. Uporablja se za:

- (a) MSP, ki želijo ureditev za MSP uporabljati samo v drugih državah članicah, ki niso država članica sedeža, in
- (b) MSP, ki želijo ureditev za MSP uporabljati v državi članici sedeža in tudi v drugih državah članicah.

Malo podjetje, ki želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP, mora biti najprej do tega **upravičeno**. Da bi bil MSP upravičen, njegov **letni promet v Uniji** ne sme presegati 100 000 EUR v tekočem koledarskem letu in v preteklem koledarskem letu (glej oddelek 4.1).

Poleg tega mora MSP izpolnjevati naslednje pogoje:

1. ima **sedež svoje ekonomske dejavnosti (ali stalno prebivališče za fizično osebo) v državi članici** (glej oddelek 2.1);
2. opravlja **transakcije, ki spadajo na področje uporabe ureditve za MSP** (glej točko 2). Malo podjetje lahko opravlja dobave, ki so zajete v ureditvi za MSP, in druge dobave, ki so izključene iz ureditve za MSP;
3. **vrednost dobav, opravljenih v državah članicah, v katerih želi uporabiti čezmejno oprostitev plačila DDV**, ne presega nacionalnega ali sektorskega praga letnega prometa, ki se uporablja v zadevnih državah članicah, niti v tekočem niti v preteklem koledarskem letu (ali v dveh preteklih koledarskih letih, če tako določi zadevna država članica) (glej oddelek 4.2).

Nazadnje, MSP mora izpolnjevati formalno zahtevo:

4. predložiti mora predhodno obvestilo v svoji državi članici sedeža (oddelek 4.3), v katerem navede države članice, v katerih želi uporabiti čezmejno oprostitev za MSP.

MSP lahko začne uporabljati oprostitev plačila DDV za svoje dobave v državah članicah, ki so vključene v njegovo predhodno obvestilo, ko mu njegova država članica sedeža – po potrditvi njegove upravičenosti do uporabe čezmejne ureditve za MSP – dodeli enotno **posamično identifikacijsko številko** (v nadaljnjem besedilu: številka EX) za

namene ureditve za MSP in potrdi, da so zadevne države članice potrdile dostop do ureditve v svoji ustrezni jurisdikciji.

4.1 Letni promet v Uniji: preverjanje upravičenosti

Da bi bil MSP upravičen do čezmejne oprostitve v okviru ureditve za MSP, njegov **letni promet v Uniji ne sme presegati 100 000 EUR** v tekočem koledarskem letu (L) in v preteklem koledarskem letu (L – 1) ⁽⁶⁶⁾. Letni promet v Uniji ustreza **vsoti letnega prometa ⁽⁶⁷⁾ v vseh 27 državah članicah**: državi članici sedeža, državah članicah, v katerih želi MSP uporabljati ureditev za MSP (v nadaljnjem besedilu: države članice oprostitve), in vseh drugih državah članicah.

Letni promet v Uniji je vsota letnega prometa v vseh 27 državah članicah ne glede na to, ali želi malo podjetje uporabljati ureditev za MSP v vseh državah članicah ali ne. Ta ukrep deluje kot **zaščitni ukrep**, ki zagotavlja, da ureditev za MSP uporabljajo le mala podjetja. To so podjetja, skupni letni promet katerih v Evropski uniji ne presega 100 000 EUR.

Če letni promet v Uniji presega 100 000 EUR, malo podjetje ne more uporabiti čezmejne oprostitve plačila DDV v nobeni državi članici, razen v svoji državi članici sedeža. Tam lahko še naprej uporablja domačo ureditev za MSP, če njegov letni promet ne presega nacionalnega praga letnega prometa, ki ga je določila njegova država članica sedeža (glej oddelek 3).

Če MSP preseže prag letnega prometa v Uniji, je izključen iz čezmejne ureditve za MSP. Vendar bi lahko MSP še vedno uporabljal domačo ureditev za MSP, če njegov letni promet ne presega nacionalnega praga letnega prometa v njegovi državi članici sedeža.

⁽⁶⁶⁾ Člen 284(2), točka (a), direktive o DDV.

⁽⁶⁷⁾ Glej oddelek 2.4 pojasnil o izračunu letnega prometa.

Primer 17

Države članice	Letni promet (v EUR) za preteklo koledarsko leto (L – 1)	Letni promet (v EUR) za tekoče koledarsko leto (L)	Rezultat
DČ sedeža	30 000	15 000	<p style="text-align: center;">UPRAVIČEN</p> <p>Letni promet v Uniji ne presega 100 000 EUR v tekočem in preteklem koledarskem letu.</p>
DČ oprostitev 1	35 000	30 000	
DČ oprostitev 2	15 000	20 000	
Drugih 24 držav članic, v katerih se ureditev za MSP ne uporablja	15 000	17 000	
Vseh 27 držav članic	95 000	82 000	

Slika 25: Uporaba zaščitnega ukrepa letnega prometa v Uniji – scenarij A

V tem scenariju bi bil MSP upravičen do uporabe čezmejne ureditve, saj letni promet v Uniji ne presega 100 000 EUR.

Primer 18

Države članice	Letni promet (v EUR) za preteklo koledarsko leto (L – 1)	Letni promet (v EUR) za tekoče koledarsko leto (L)	Rezultat
DČ sedeža	30 000	20 000	<p style="text-align: center;">NEUPRAVIČEN</p> <p>MSP ni upravičen do uporabe čezmejne ureditve za MSP v tekočem koledarskem letu L, saj letni promet v Uniji v tekočem koledarskem letu L presega 100 000 EUR.</p>
DČ oprostitev 1	35 000	30 000	
DČ oprostitev 2	15 000	40 000	
Drugih 24 držav članic, v katerih se ureditev za MSP ne uporablja	15 000	17 000	
Vseh 27 držav članic	95 000	107 000	

Slika 26: Uporaba zaščitnega ukrepa letnega prometa v Uniji – scenarij B

V tem scenariju MSP ni upravičen do uporabe čezmejne ureditve. MSP lahko še vedno uporablja domačo ureditev za MSP, če njegov letni promet ne presega nacionalnega praga letnega prometa v njegovi državi članici sedeža.

Primer 19

Države članice	Letni promet (v EUR) za preteklo koledarsko leto (L – 1)	Letni promet (v EUR) za tekoče koledarsko leto (L)	Rezultat
DČ sedeža	30 000	15 000	NEUPRAVIČEN MSP ne sme uporabljati čezmejne ureditve za MSP v tekočem koledarskem letu L, saj je letni promet v Uniji v preteklem koledarskem letu (L – 1) presegal 100 000 EUR.
DČ oprostitev 1	35 000	30 000	
DČ oprostitev 2	15 000	20 000	
Drugih 24 držav članic, v katerih se ureditev za MSP ne uporablja	35 000	17 000	
Vseh 27 držav članic	115 000	82 000	

Slika 27: Uporaba zaščitnega ukrepa letnega prometa v Uniji – scenarij C

V tem scenariju lahko MSP še vedno uporablja domačo ureditev za MSP, če njegov letni promet ne presega nacionalnega praga letnega prometa v njegovi državi članici sedeža.

4.2 Nacionalni prag letnega prometa

Poleg tega, da letni promet malega podjetja v Uniji ne sme presegati 100 000 EUR, tudi njegov letni promet v državah članicah, v katerih želi uporabiti čezmejno oprostitev, ne sme presegati nacionalnega praga letnega prometa (ali veljavnega sektorskega praga) v zadevni državi članici v tekočem koledarskem letu (L) in preteklem koledarskem letu (L – 1).

Države članice lahko ta pogoj razširijo tudi na leto pred preteklim koledarskim letom (L – 2) ⁽⁶⁸⁾. Države članice morajo enak pogoj – bodisi preteklo koledarsko leto (L – 1) bodisi pretekli koledarski leti (L – 1 in L – 2) – uporabljati enako za MSP, ki imajo sedež na njihovem ozemlju, in tudi za MSP, ki nimajo sedeža na njihovem ozemlju.

⁽⁶⁸⁾ Obiščite spletni portal za MSP, da boste izvedeli, katere države članice od MSP zahtevajo izpolnjevanje tega pogoja.

Primer 20

Praktični primer upravičenosti MSP do uporabe čezmejne ureditve za MSP je pojasnjen spodaj. Položaj MSP je vedno naslednji:

MSP želi uporabiti čezmejno oprostitev plačila DDV v državi članici sedeža in v dveh drugih državah članicah: država članica oprostitve 1 in država članica oprostitve 2. Poleg tega MSP opravlja ekonomsko dejavnost v četrti državi članici, tj. DČ 4, v kateri ne želi uporabiti oprostitve plačila DDV. MSP ne opravlja nobene ekonomske dejavnosti v nobeni od preostalih 23 držav članic.

Države članice/Unija	Letni prag (v EUR)	Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)	Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)	Upravičenost do uporabe čezmejne ureditve za MSP
DČ sedeža	85 000	30 000	10 000	Da
DČ oprostitve 1	20 000	15 000	5 000	Da
DČ oprostitve 2	30 000	20 000	10 000	Da
DČ 4	n. r.	20 000	10 000	-
23 drugih držav članic	n. r.	0	0	-
Unija	100 000	85 000	35 000	Da

Slika 28: Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij A

V tem scenariju se MSP odloči, da bo ureditev za MSP uporabljal od sredine tekočega koledarskega leta. Letni promet v Uniji v preteklem koledarskem letu (85 000 EUR) in tekočem koledarskem letu (35 000 EUR) ne presega 100 000 EUR. Nacionalni letni promet v državi članici sedeža, državi članici oprostitve 1 in državi članici oprostitve 2 v tekočem in preteklem koledarskem letu ne presega nacionalnih pragov v teh državah članicah. Zato bi lahko MSP uporabil čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža, državi članici oprostitve 1 in državi članici oprostitve 2.

Primer 21

Države članice/Unija	Nacionalni prag (v EUR)	Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)	Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)	Upravičenost do uporabe ureditve za MSP
DČ sedeža	35 000	36 000	0	Ne
DČ oprostitve 1	85 000	20 000	0	Da
DČ oprostitve 2	60 000	10 000	0	Da
DČ 4	n. r.	15 000	0	-
23 drugih držav članic	n. r.	0	0	-
Unija	100 000	81 000	0	-

Slika 29: Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij B

V tem scenariju MSP predloži predhodno obvestilo za uporabo čezmejne ureditve za MSP 1. januarja tekočega leta (L). MSP ne more uporabljati ureditve za MSP v državi članici sedeža, saj njegov letni promet v preteklem koledarskem letu (36 000 EUR) presega nacionalni prag letnega prometa v državi članici sedeža (35 000 EUR). Vendar bi lahko MSP še vedno uporabljal čezmejno ureditev za MSP v državi članici oprostitve 1 in državi članici oprostitve 2, saj prag letnega prometa v Uniji ni presežen niti v tekočem koledarskem letu (0 EUR) niti v preteklem koledarskem letu (81 000 EUR), njegov letni promet v državi članici oprostitve 1 in državi članici oprostitve 2 pa ne presega nacionalnih pragov letnega prometa v teh državah članicah niti v tekočem koledarskem letu niti v preteklem koledarskem letu.

Primer 22

Države članice/Unija	Nacionalni prag (v EUR)	Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)	Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)	Upravičenost do uporabe ureditve za MSP
DČ sedeža	35 000	30 000	20 000	Da
DČ oprostitev 1	85 000	20 000	25 000	Da
DČ oprostitev 2	15 000	15 000	30 000	Ne
DČ 4	n. r.	15 000	20 000	-
23 drugih držav članic	n. r.	0	0	-
Unija	100 000	80 000	95 000	-

Slika 30: Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij C

V tem scenariju se MSP odloči, da bo ureditev za MSP uporabil sredi tekočega koledarskega leta (L). MSP ne more uporabiti čezmejne ureditve za MSP v državi članici oprostitev 2, saj njegov letni promet v tekočem koledarskem letu (30 000 EUR) presega nacionalni prag letnega prometa v državi članici oprostitev 2 (15 000 EUR). Vendar bi lahko MSP še vedno uporabljal ureditev za MSP v državi članici sedeža in državi članici oprostitev 1, saj prag letnega prometa v Uniji ni presežen niti v tekočem koledarskem letu (95 000 EUR) niti v preteklem koledarskem letu (80 000 EUR), njegov letni promet v državi članici sedeža in državi članici oprostitev 1 pa ne presega nacionalnih pragov letnega prometa teh držav članic niti v tekočem koledarskem letu niti v preteklem koledarskem letu.

Primer 23

Države članice/Unija	Nacionalni prag (v EUR)	Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)	Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)	Upravičenost do uporabe ureditve za MSP
DČ sedeža	35 000	30 000	0	Da
DČ oprostitev 1	85 000	50 000	0	Ne
DČ oprostitev 2	60 000	15 000	0	Ne
DČ 4	n. r.	15 000	0	-
23 drugih držav članic	n. r.	0	0	-
Unija	100 000	110 000	0	-

Slika 31: Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij D

V tem scenariju MSP ne sme uporabiti čezmejne ureditve za MSP v državi članici oprostitev 1 in državi članici oprostitev 2, saj je prag letnega prometa v Uniji v preteklem koledarskem letu presežen (110 000 EUR). Ta prag v Uniji je zaščitni ukrep, ki zagotavlja, da lahko samo mala podjetja pridobijo dostop do čezmejne oprostitev. **Če je prag letnega prometa v Uniji presežen, je malo podjetje izključeno iz čezmejne oprostitev v vseh državah članicah, razen v svoji državi članici sedeža**, tudi če je letni promet v državah članicah, v katerih želi uporabiti čezmejno ureditev za MSP (država članica oprostitev 1 in država članica oprostitev 2), pod nacionalnim pragom letnega prometa.

Edina država članica, v kateri bi MSP še vedno lahko uporabljal ureditev za MSP, je država članica sedeža, če so izpolnjeni pogoji za domačo oprostitev (glej oddelek 3). Preseganje praga letnega prometa v Uniji dejansko ne izključuje MSP iz uporabe ureditve za MSP v državi članici sedeža (domača ureditev za MSP). MSP je izključen iz nacionalne ureditve za MSP le, če prekorači nacionalni prag letnega prometa, ki ga določi država članica sedeža.

Primer 24

Država članica oprostivte 1 in DČ 4 v tem scenariju zahtevata, da mala podjetja predložijo informacije v zvezi s svojim letnim prometom, ki ustreza tekočemu koledarskemu letu (L) in dvema preteklima koledarskima letoma (L – 1 in L – 2). Mala podjetja še vedno noče uporabljati ureditve za MSP v DČ 4.

Države članice/Unija	Nacionalni prag (v EUR)	Letni promet (v EUR) v letu pred preteklim koledarskim letom (L – 2)	Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)	Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)	Upravičenost do uporabe ureditve za MSP
DČ sedeža	35 000	n. r.	30 000	20 000	Da
DČ oprostivte 1	85 000	80 000	20 000	25 000	Da
DČ oprostivte 2	15 000	n. r.	15 000	12 000	Da
DČ 4	n. r.	13 000	15 000	20 000	-
23 drugih držav članic	n. r.	n. r.	0	0	-
Unija	100 000	n. r.	80 000	77 000	-

Slika 32: Uporaba nacionalnega praga letnega prometa – scenarij E

V tem scenariju je MSP upravičen do uporabe čezmejne ureditve za MSP v državi članici sedeža, državi članici oprostivte 1 in državi članici oprostivte 2, ker prag letnega prometa v Uniji ni presežen niti v tekočem koledarskem letu (77 000 EUR) niti v prejšnjem koledarskem letu (80 000 EUR). MSP lahko uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža in državi članici oprostivte 2, ker njegov letni promet niti v tekočem niti v preteklem koledarskem letu ne presega zadevnega nacionalnega praga letnega prometa teh držav članic.

V tem primeru bi lahko MSP uporabil čezmejno ureditev za MSP v državi članici oprostivte 1, ker njegov letni promet v Uniji v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu ne presega praga letnega prometa v Uniji, njegov letni promet v tekočem koledarskem letu in dveh preteklih koledarskih letih pa ne presega nacionalnega praga letnega prometa v državi članici oprostivte 1.

Čeprav v DČ 4 ne želi uporabljati ureditve za MSP, mora malo podjetje v predhodnem obvestilu poročati tudi o svojem letnem prometu za leto pred preteklim koledarskim letom (L – 2), saj DČ 4 zahteva te informacije.

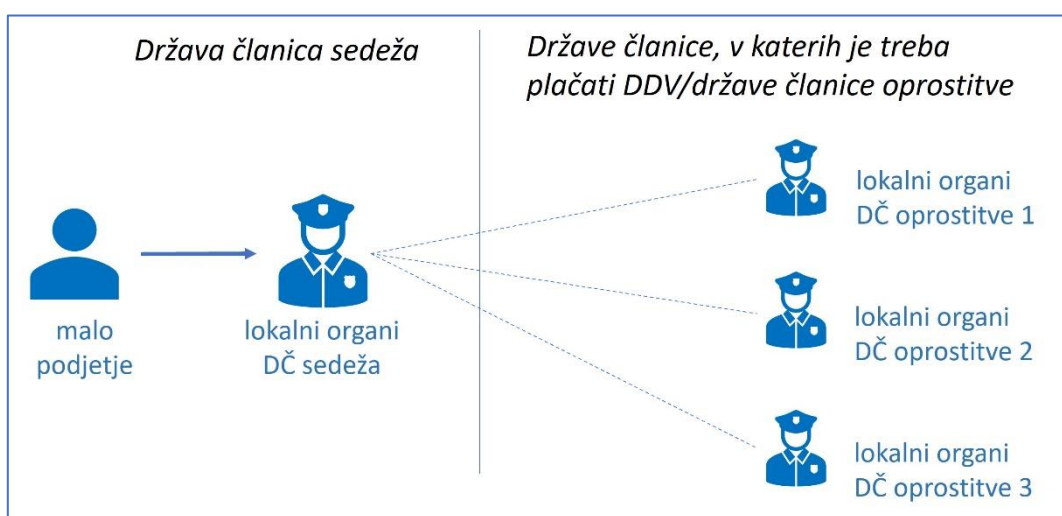
Mala podjetja lahko z uporabo simulatorja na spletnem portalu za MSP preverijo možnost uporabe ureditve za MSP ⁽⁶⁹⁾. Simulator zagotavlja le okvirne informacije in zato ne daje pravice zahtevati dostop do ureditve za MSP v nobeni državi članici.

⁽⁶⁹⁾ [Simulator – Evropska komisija \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/simulator/).

4.3 Predhodno obvestilo

Za vključitev v **čezmejno ureditev za MSP** se mora malo podjetje najprej registrirati s predložitvijo **predhodnega obvestila** svoji državi članici sedeža ⁽⁷⁰⁾.

Za poenostavitev upravnih obveznosti mora malo podjetje vložiti le **en** obrazec za registracijo – **predhodno obvestilo** – v svoji državi članici sedeža, ki deluje kot **enotna kontaktna točka**. Država članica sedeža se poveže z davčnimi organi v drugih državah članicah, v katerih želi MSP uporabiti oprostitev plačila DDV, kot je prikazano v nadaljevanju.



Slika 33: Država članica sedeža, enotna kontaktna točka med MSP in drugimi državami članicami

Država članica sedeža preveri, ali je malo podjetje upravičeno do uporabe čezmejne ureditve, tako da preveri, da letni promet v Unije ne presega 100 000 EUR. Države članice oprostive preverijo druge pogoje, na primer, da letni promet malega podjetja ne presega njihovega nacionalnega praga letnega prometa.

O tem, ali malo podjetje izpolnjuje pogoje za uporabo ureditve za MSP v njeni jurisdikciji, vedno odloča zadevna država članica.

Če so pogoji za oprostitev izpolnjeni, davčni organi države članice oprostive navedene informacije sporočijo davčnim organom države članice sedeža. Država članica sedeža bo nato malemu podjetju zagotovila enotno posamično identifikacijsko številko ⁽⁷¹⁾ s pripono „EX“ (v nadaljnjem besedilu: številka EX). Ta enotna številka EX bo veljavna v vseh državah članicah, ki jih izbere MSP, če izpolnjuje pogoje za uporabo ureditve MSP. Oprostitev plačila DDV se lahko uporabi šele, ko malo podjetje od države članice sedeža

⁽⁷⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁷¹⁾ Člen 284(3) direktive o DDV.

prejme potrdilo, da lahko v zadevni državi članici oprostitev uporablja številko EX. Ta potrditev se opravi ločeno za vsako državo članico, v kateri želi malo podjetje uporabljati čezmejno ureditev za MSP.

Če malo podjetje že uporablja ureditev za MSP v državi članici sedeža (domača ureditev za MSP) in želi razširiti uporabo ureditve na druge države članice (čezmejna ureditev za MSP), bo moralo svoji državi članici sedeža predložiti predhodno obvestilo. Če država članica sedeža ne identificira malih podjetij, ki uporabljajo samo domačo ureditev za MSP, bo za razširitev ureditve na druge države članice potrebna identifikacija za namene ureditve za MSP v vseh državah članicah, v katerih se ureditev uporablja, vključno z državo članico sedeža. To pomeni, da bo številka EX zajemala tudi dobave, opravljene v državi članici sedeža v okviru čezmejne ureditve za MSP.

4.3.1 Vsebina

Predhodno obvestilo je treba predložiti samo v državi članici sedeža in mora vsebovati vsaj naslednje informacije ⁽⁷²⁾:

- (a) ime, dejavnost, pravno obliko in naslov malega podjetja;
- (b) države članice, v katerih želi malo podjetje uporabiti oprostitev plačila DDV v okviru čezmejne ureditve za MSP;
- (c) skupno vrednost dobav blaga in/ali storitev, opravljenih v državi članici sedeža in v vseh drugih državah članicah v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu (ali dveh preteklih koledarskih letih, če tako zahteva posamezna država članica).

Poleg podatkov za identifikacijo zadevnega davčnega zavezanca (točka (a) zgoraj) je treba v predhodnem obvestilu **navesti, v katerih državah članicah bo oprostitev veljala** (točka (b) zgoraj). Če je malo podjetje upravičeno do oprostitve in izpolnjuje vse pogoje zanjo, se bo oprostitev uporabljala samo v navedenih državah članicah.

Poleg tega, če je malo podjetje že identificirano za namene DDV v državi članici, v kateri želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP, mora morebitno identifikacijsko številko za DDV sporočiti v predhodnem obvestilu.

⁽⁷²⁾ Člen 284a(1) direktive o DDV.

Primer 25

MSP ne uporablja ureditve za MSP v nobeni državi članici. 1. januarja 2025 se odloči za uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici 1 in državi članici 2, kjer nima sedeža. V državi članici sedeža ne želi uporabljati čezmejne ureditve za MSP.

MSP mora v državi članici sedeža predložiti predhodno obvestilo, da želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP v državah članicah 1 in 2. Država članica sedeža bo preverila, da letni promet malega podjetja v Uniji v 27 državah članicah ne presega 100 000 EUR v tekočem in preteklem koledarskem letu. Če letni promet v Uniji ne presega 100 000 EUR, bo država članica sedeža zahtevo posredovala državam članicama 1 in 2. Če letni promet v Uniji presega 100 000 EUR, bo zahteva MSP zavrnjena.

Če letni promet v Uniji ne presega 100 000 EUR, bosta državi članici 1 in 2 preverili, ali so izpolnjeni pogoji za uporabo čezmejne ureditve za MSP v njunih jurisdikcijah, na primer, da letni promet MSP ne presega nacionalnega praga letnega prometa. Na podlagi tega bosta državo članico sedeža obvestili, ali je malo podjetje upravičeno do uporabe čezmejne ureditve za MSP v njunih jurisdikcijah ali ne. Država članica sedeža bo odločitev vsake države članice sporočila malemu podjetju. V primeru upravičenosti bo malemu podjetju dodeljena enotna številka EX skupaj s potrditvijo, da lahko to številko uporablja v državah članicah 1 in 2. Če malo podjetje ne izpolnjuje pogojev za uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici 1 in/ali 2, bo država članica sedeža o tem ustrezno obvestila MSP.

Država članica sedeža je vedno vključena v postopek registracije in preverjanja upravičenosti MSP, tudi če MSP ne želi uporabljati ureditve v svoji državi članici sedeža.

Primer 26

MSP ne uporablja ureditve za MSP v nobeni državi članici. 1. januarja 2025 se odloči za uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici 1 in državi članici 2, kjer nima sedeža, ter v državi članici sedeža.

MSP mora v državi članici sedeža predložiti predhodno obvestilo, da želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP v državah članicah 1 in 2 ter v državi članici sedeža. Država članica sedeža bo preverila, da letni promet malega podjetja v Uniji v 27 državah članicah ne presega 100 000 EUR v tekočem in preteklem koledarskem letu. Če letni promet v Uniji ni presežen, bo država članica sedeža zahtevo posredovala državam članicama 1 in 2.

Če bo letni promet Unije presežen, bo zahteva MSP za državi članici 1 in 2 zavrnjena. Če je MSP upravičen do uporabe ureditve za MSP v državi članici sedeža, upošteva pravila in postopke, ki jih določi država članica sedeža za domačo ureditev za MSP (glej oddelek 3).

Če letni promet v Uniji ni presežen, bosta državi članici 1 in 2 preverili izpolnjevanje pogojev za uporabo čezmejne ureditve za MSP v svojih jurisdikcijah, na primer, da letni promet MSP ne presega nacionalnega praga letnega prometa. Državi članici bosta državo članico sedeža obvestili, ali je malo podjetje upravičeno do uporabe čezmejne ureditve za MSP v njunih jurisdikcijah ali ne. Država članica sedeža bo odločitev vsake države članice sporočila malemu podjetju. Opravila bo tudi nekaj preverjanj za uporabo ureditve za MSP v državi članici sedeža. V primeru upravičenosti bo malemu podjetju dodeljena enotna številka EX skupaj s potrditvijo, da lahko to številko uporablja v državah članicah 1 in 2 ter v državi članici sedeža. Če malo podjetje ne izpolnjuje pogojev za uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici 1 in/ali 2, bo država članica sedeža o tem ustrezno obvestila MSP.

Predhodno obvestilo mora vsebovati tudi podatke o **skupni vrednosti preteklih in sedanjih dobav blaga in storitev**, in sicer ne le v državi članici sedeža in državah članicah, v katerih želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP, temveč tudi **v vseh drugih državah članicah** (točka (c) zgoraj). Tako lahko država članica sedeža preveri, da prag letnega prometa v Uniji ni presežen niti v tekočem niti v preteklem koledarskem letu.

4.3.2 Zneski, o katerih je treba poročati

Zneski, o katerih je treba poročati v predhodnem obvestilu, ustrezajo letnemu prometu malega podjetja, kot je podrobno opisano v oddelku 2.4. Morali bi biti **brez DDV** ⁽⁷³⁾:

- (a) vrednost dobav blaga in storitev, ki bi bile sicer obdavčene v okviru splošne ureditve DDV;
- (b) vrednost transakcij, ki so oproščene s pravico do odbitka DDV, plačanega v predhodni fazi, na podlagi člena 98(2) ali člena 105a direktive o DDV;
- (c) vrednost transakcij, povezanih z oproščenim izvozom, mednarodnim prevozom in povezanimi storitvami, ki jih opravijo posredniki ⁽⁷⁴⁾;
- (d) vrednost oproščenih dobav blaga znotraj EU ⁽⁷⁵⁾;
- (e) vrednost transakcij z nepremičninami, finančnih transakcij iz člena 135(1), točke (b) do (g), direktive o DDV ter zavarovalnih in pozavarovalnih storitev, razen če so te transakcije postranske transakcije.

Prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev malega podjetja, v drugo državo članico, šteje za dobavo blaga, opravljeno za plačilo ⁽⁷⁶⁾. Vrednost prenesenega blaga ustreza nabavni ceni ali, če nabavne cene ni, lastni ceni navedenega blaga ⁽⁷⁷⁾. Navedeno vrednost bi bilo treba vključiti v znesek, sporočen za dobave blaga.

Transakcije, izključene iz predhodnega obvestila, so:

- prenosi blaga v tretje države: če bi bilo blago izvoženo, ne da bi bila opravljena dobava, na primer, če bi bilo preprosto premaknjeno v **zalogo v državi nečlanici EU**, promet ne bi bil ustvarjen, zato se znesek za blago ne bi smel vključiti;
- **odtujitev opredmetenih ali neopredmetenih osnovnih sredstev** MSP se ne bi smela upoštevati pri izračunu letnega prometa;
- **oproščene dobave za nekatere dejavnosti, ki se opravljajo v javnem interesu** ⁽⁷⁸⁾.

⁽⁷³⁾ Člen 288 direktive o DDV.

⁽⁷⁴⁾ Členi 146 do 149 ter členi 151, 152 in 153 direktive o DDV.

⁽⁷⁵⁾ Člen 138 direktive o DDV.

⁽⁷⁶⁾ Člen 17 direktive o DDV.

⁽⁷⁷⁾ Člen 76 direktive o DDV.

⁽⁷⁸⁾ Člen 132 direktive o DDV.

4.3.3 Izpolnjevanje predhodnega obvestila: letni promet in pragovi

Splošno pravilo za države članice je, da imajo en nacionalni prag letnega prometa, ki ne sme biti višji od 85 000 EUR. Vendar lahko država članica uvede različne pragove letnega prometa za različne poslovne sektorje ⁽⁷⁹⁾. Če ima država članica več kot en nacionalni prag letnega prometa, se ti pragovi obravnavajo kot sektorski pragovi. Temeljiti morajo na objektivnih merilih, nobeden od njih pa ne sme presegati 85 000 EUR.

Spodaj je navedenih nekaj praktičnih primerov, kako naj MSP poroča o svojem letnem prometu v predhodnem obvestilu, odvisno od tega, ali države članice uporabljajo en nacionalni prag letnega prometa ali sektorske pragove.

Primer 27

Predhodno obvestilo se v državi članici sedeža predloži 1. septembra 2025. Malo podjetje želi uporabiti čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža in v državi članici 1 (DČ 1). Država članica sedeža zahteva, da mala podjetja predložijo informacije o letnem prometu za tekoče koledarsko leto (L) in preteklo koledarsko leto (L – 1). Država članica 1 zahteva informacije o letnem prometu za tekoče koledarsko leto (L) in dve pretekli koledarski leti (L – 1 in L – 2).

Od preostalih 25 držav članic, v katerih malo podjetje ne želi uporabljati ureditve za MSP in za katere bo moralo v predhodnem obvestilu prav tako predložiti informacije o svojem letnem prometu, je država članica 4 (DČ 4) edina država članica, ki uporablja enako pravilo kot DČ 1 in od malih podjetij zahteva, da predložijo informacije o letnem prometu za tekoče koledarsko leto (L) in dve pretekli koledarski leti (L – 1 in L – 2).

Za DČ 1 in DČ 4 mora malo podjetje v svojem predhodnem obvestilu navesti skupno vrednost dobav, opravljenih v celotnem letu 2023 (L – 2), celotnem letu 2024 (L – 1), in skupno vrednost dobav, opravljenih od 1. januarja do 31. avgusta 2025 (L). Če v enem ali katerem koli od teh let ni ustvarjen promet, je treba kot skupno vrednost navesti „0“.

Za državo članico sedeža in 24 drugih držav članic mora malo podjetje navesti skupno vrednost dobav, opravljenih v celotnem letu 2024 (L – 1), in skupno vrednost dobav, opravljenih od 1. januarja do 31. avgusta 2025 (L). Če v enem ali katerem koli od teh let ni ustvarjen promet, je treba kot skupno vrednost navesti „0“.

⁽⁷⁹⁾ Člen 284(1) direktive o DDV.

Primer 28

Malo podjetje želi uporabiti čezmejno ureditev za MSP v državi članici 1 (DČ 1). Ta država članica uporablja en nacionalni prag letnega prometa v višini 60 000 EUR. Država članica 2 (DČ 2) uporablja nacionalni prag letnega prometa v višini 30 000 EUR, vendar malo podjetje v navedeni državi članici ne opravlja nobene ekonomske dejavnosti in mu zato tam ni treba uporabljati ureditve za MSP.

MSP ima v DČ 1 letni promet v višini 10 000 EUR v tekočem koledarskem letu (L) in letni promet v višini 55 000 EUR v preteklem koledarskem letu (L – 1). MSP mora v predhodnem obvestilu poročati o svojem letnem prometu, kot sledi*:

Predhodno obvestilo			
<i>Države članice</i>	<i>Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)</i>	<i>Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)</i>	<i>Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)</i>
Država članica 1	60 000	55 000	10 000
Država članica 2	30 000	0	0

Slika 34: Predhodno obvestilo – en nacionalni prag

* Ta primer prikazuje primer držav članic 1 in 2. Predhodno obvestilo vključuje tudi letni promet – ali nič „0“, če se ekonomska dejavnost ne izvaja – v vseh preostalih 25 državah članicah.

Za vsako državo članico, ki uporablja več kot en prag, bo treba skupno vrednost, o kateri je treba poročati v predhodnem obvestilu za navedeno državo članico, razčleniti v skladu z navedenimi pragovi⁽⁸⁰⁾. Na podlagi poročanja o letnem prometu po sektorskih pragovih se določi, kateri sektorski prag mora uporabiti malo podjetje, in spremlja njegova uporaba.

⁽⁸⁰⁾ Člen 284c, točka (c), direktive o DDV.

Primer 29

Država članica 2 (DČ 2) uporablja različne pragove za naslednje poslovne sektorje: en prag za gradbeni sektor (30 000 EUR) in en prag za vse druge sektorje dejavnosti (40 000 EUR). Skupni letni promet MSP v državi članici 2 znaša 30 000 EUR v tekočem koledarskem letu (L) in 33 000 EUR v preteklem koledarskem letu (L – 1). Malo podjetje mora navesti svoj letni promet za vsak sektor posebej v poljih predhodnega obvestila, kot je prikazano spodaj.

Scenarij 1

V tem scenariju se skupni letni promet MSP v tekočem koledarskem letu (30 000 EUR) in preteklem koledarskem letu (33 000 EUR) ustvari v gradbenem sektorju. V navedenem primeru je treba skupni letni promet navesti v polju, ki ustreza pragu za „gradbeništvo“, v polju, ki se nanaša na druge ekonomske dejavnosti „drugo“, pa je treba navesti nič „0“.

Predhodno obvestilo			
<i>Država članica</i>	<i>Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)</i>	<i>Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)</i>	<i>Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)</i>
Država članica 2			
– gradbeništvo	30 000	30 000	33 000
– drugo	40 000	0	0

Slika 35: Predhodno obvestilo – različni sektorski pragovi, scenarij 1

Scenarij 2

V tem scenariju se del letnega prometa MSP ustvari v gradbenem sektorju (10 000 EUR za preteklo koledarsko leto in 15 000 EUR za tekoče koledarsko leto), drugi del pa se nanaša na druge ekonomske dejavnosti (20 000 EUR za preteklo koledarsko leto in 18 000 EUR za tekoče koledarsko leto). MSP mora svoj letni promet razdeliti po pragovih, kot je ponazorjeno spodaj.

Predhodno obvestilo			
<i>Država članica</i>	<i>Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)</i>	<i>Letni promet (v EUR) v preteklem koledarskem letu (L – 1)</i>	<i>Letni promet (v EUR) v tekočem koledarskem letu (L)</i>
Država članica 2			
– gradbeništvo	30 000	10 000	15 000
– drugo	40 000	20 000	18 000

Slika 36: Predhodno obvestilo – različni sektorski pragovi, scenarij 2

Če država članica 2 meni, da lahko MSP uporablja ureditev za MSP v svoji jurisdikciji, bo o tem obvestila državo članico sedeža in navedla, kateri sektorski prag mora MSP uporabiti ⁽⁸¹⁾, saj lahko MSP z dobavami, ki bi lahko spadale pod več sektorskih pragov, uporablja samo enega. Država članica sedeža bo informacije, prejete od države članice oprostitve, ustrezno prenesla na malo podjetje.

Vsaka država članica sedeža lahko določi, kako se v njeni jurisdikciji predloži predhodno obvestilo. To pomeni, da bi bilo treba predhodno obvestilo načeloma predložiti z elektronskimi sredstvi, vendar država članica sedeža ni zavezana, da naloži takšno obveznost ⁽⁸²⁾. Če država članica sedeža zahteva, da se predhodno obvestilo predloži elektronsko, bodo za elektronsko predložitev veljali pogoji, ki jih določi zadevna država članica.

4.3.4 Jezik

Država članica sedeža lahko določi jezik, v katerem morajo MSP s sedežem na njenem ozemlju predložiti predhodno obvestilo.

4.3.5 Valuta

O prometu, ki ga sestavljajo vrednosti opravljenih transakcij, se v predhodnem obvestilu poroča v eurih ⁽⁸³⁾.

Države članice, ki niso uvedle eura, lahko zahtevajo, da so vrednosti izražene v njihovih nacionalnih valutah. Če so bile dobave opravljene v drugih valutah, se menjava izvede na podlagi menjalnega tečaja, ki ga Evropska centralna banka objavi za prvi dan koledarskega leta ali, če tistega dne ni objave, za naslednji dan objave ⁽⁸⁴⁾.

⁽⁸¹⁾ Člen 284(1) direktive o DDV.

⁽⁸²⁾ Člen 284c(2) direktive o DDV.

⁽⁸³⁾ Člen 284c(1), točka (b), direktive o DDV.

⁽⁸⁴⁾ Člen 284c(1), točka (c), direktive o DDV.

Primer 30

MSP želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža, nacionalna valuta katere je „YYY“, in v državi članici 1, nacionalna valuta katere je EUR. MSP ni treba uporabljati čezmejne ureditve za MSP v preostalih 25 državah članicah, saj v nobeni od njih ne opravlja ekonomske dejavnosti.

MSP predloži predhodno obvestilo v državi članici sedeža 1. januarja 20LL. Njegov letni promet v državi članici sedeža znaša 200 000 „YYY“ za preteklo koledarsko leto 20LL – 1 in nič „0“ za tekoče koledarsko leto 20LL. Njegov letni promet v državi članici 1 je v preteklem koledarskem letu 20LL – 1 znašal 20 000 EUR, v tekočem koledarskem letu 20LL pa nič „0“.

Država članica sedeža zahteva, da MSP v predhodnem obvestilu predloži vrednosti v valuti „YYY“. Menjalni tečaj na dan 1. januarja 20LL – 1 je znašal $1 \text{ YYY} = 0,25 \text{ EUR}$. Menjava za tekoče koledarsko leto ni potrebna, saj je letni promet enak nič „0“, prav tako ni potrebna menjava za druge države članice, saj je znesek, o katerem je treba poročati za vsako od njih za vsako koledarsko leto, nič „0“.

MSP mora predhodno obvestilo predložiti na naslednji način:

<i>Država članica</i>	<i>Vrednost (YYY) za preteklo koledarsko leto (L – 1)</i>	<i>Vrednost (YYY) za tekoče koledarsko leto (L)</i>
DČ sedeža	200 000	0
Država članica 1	80 000	0
25 drugih držav članic	0	0

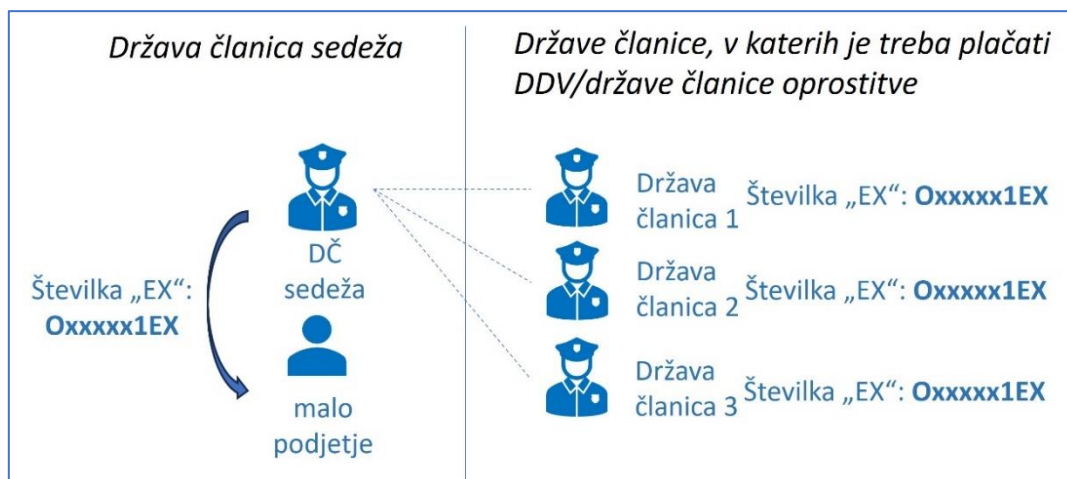
Slika 37: Predhodno obvestilo – druga nacionalna valuta, ki ni euro

4.4 Enotna posamična identifikacijska številka (številka EX)

Država članica sedeža mora ⁽⁸⁵⁾ identificirati vsako malo podjetje, za katero se po predložitvi predhodnega obvestila ugotovi, da je upravičeno do uporabe čezmejne ureditve za MSP in izpolnjuje pogoje za oprostitev. Identifikacija je potrebna le za čezmejno ureditev za MSP, ne pa za domačo ureditev za MSP. Posamična identifikacijska številka, dodeljena MSP, vsebuje pripono „EX“. Država članica sedeža bo malemu

⁽⁸⁵⁾ Člen 284(3), točka (b), direktive o DDV.

podjetju dodelila številko EX, ki jo lahko uporablja v vseh državah članicah, kjer lahko uporablja čezmejno ureditev za MSP. Številka EX ni identifikacijska številka za DDV. Uporablja se le za delovanje čezmejne ureditve za MSP.



Slika 38: Enotna posamična identifikacijska številka EX

Številka EX bo veljavna v državah članicah, kjer malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP. Na zgornji sliki bo številka EX veljavna v državi članici sedeža, državi članici 1, državi članici 2 in državi članici 3.

Če se malemu podjetju odobri dostop do ureditve za MSP v državi članici, v kateri je že bilo identificirano za namene DDV, zadevna država članica oprostitve sprejme vse potrebne ukrepe za zagotovitev, da malo podjetje v zvezi z dobavo blaga in storitev v navedeni državi članici, za katero velja ureditev za MSP, v njej ni več identificirano za namene DDV.

4.5 Postopek registracije

4.5.1 Časovni okvir

Postopek registracije začne malo podjetje, ki predloži predhodno obvestilo v državi članici sedeža. Država članica sedeža in tudi države članice, v katerih želi malo podjetje uporabiti oprostitev plačila DDV, bodo opravile nekatera preverjanja, da bi ugotovile, ali lahko malo podjetje dostopa do čezmejne ureditve za MSP in uporabi oprostitev plačila DDV. Celoten **postopek registracije naj bi trajal največ 35 delovnih dni** ⁽⁸⁶⁾ po datumu prejema predhodnega obvestila s strani države članice sedeža.

⁽⁸⁶⁾ Člen 284(5) direktive o DDV.

Država članica sedeža ima za izvedbo preverjanj na voljo 15 delovnih dni. Če je malo podjetje upravičeno do uporabe čezmejne ureditve za MSP – letni promet v Uniji v preteklem koledarskem letu in tekočem koledarskem letu ne presega 100 000 EUR –, bo zahtevk posredovala državam članicam oprostitev. Če malo podjetje ni upravičeno, mu bo država članica sedeža poslala uradno obvestilo o zavrnitvi. Zavrnitev vključitve v čezmejno ureditev za MSP pomeni, da malo podjetje za svoje dobave ne more biti oproščeno plačila DDV v nobeni državi članici, v kateri opravlja ekonomsko dejavnost, in bo moralo izpolniti obveznosti v zvezi z DDV v skladu s splošno ureditvijo DDV – ali poenostavljenim postopkom. Namesto splošne ureditve DDV bi se lahko uporabila unijska ureditev „vse na enem mestu“ (VEM) ⁽⁸⁷⁾ (glej oddelek 7). Edina država članica, v kateri bi lahko malo podjetje uporabljalo ureditev za MSP, je njegova država članica sedeža, če izpolnjuje pogoje za uporabo domače ureditve za MSP.

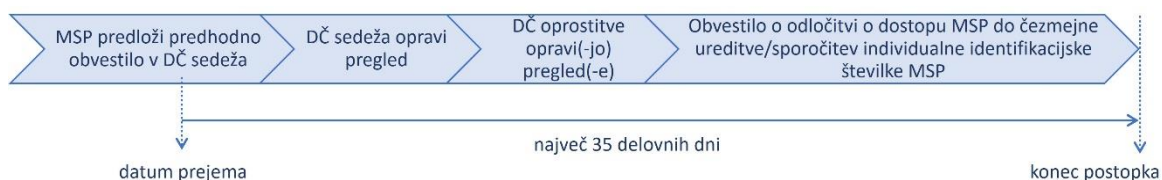
Države članice oprostitev imajo na voljo 15 delovnih dni od datuma, ko prejmejo zahtevo od države članice sedeža, da izvedejo preverjanja, na primer, ali promet ne presega nacionalnega ali veljavnega sektorskega praga. Če malo podjetje izpolnjuje pogoje za uporabo čezmejne ureditve za MSP, bodo države članice oprostitev obvestile državo članico sedeža, država članica sedeža pa bo obvestila malo podjetje, da lahko uporablja čezmejno ureditev za MSP v zadevnih državah članicah. Če malo podjetje ne izpolnjuje pogojev, bodo države članice oprostitev ustrezno obvestile državo članico sedeža, ta pa bo malemu podjetju poslala uradno obvestilo o zavrnitvi. Zavrnitev pomeni, da malo podjetje za svoje dobave blaga in storitev ne more uporabiti oprostitev plačila DDV v državah članicah, v katerih ne izpolnjuje pogojev za oprostitev, in bo moralo namesto tega izpolniti obveznosti v zvezi z DDV v navedenih državah članicah. Namesto tega lahko mala podjetja uporabljajo ureditev VEM (glej oddelek 7).

Če država članica v posebnih primerih potrebuje dodaten čas za izvedbo preverjanj za preprečevanje davčnih goljufij ali izogibanja davkom, je lahko postopek dolgotrajnejši. V navedenem primeru mora država članica oprostitev državo članico sedeža obvestiti o tem, da potrebuje več časa. To državi članici sedeža omogoča, da malo podjetje obvesti o zamudi.

Če država članica sedeža ne prejme informacij, da malo podjetje ne izpolnjuje pogojev za uporabo čezmejne oprostitev, in je država članica oprostitev ne obvesti, da je potreben dodaten čas za preverjanja, lahko država članica sedeža domneva, da je malo podjetje upravičeno do oprostitev, vendar le, da pravočasno izpolni rok 35 delovnih dni od datuma predložitve predhodnega obvestila.

⁽⁸⁷⁾ Naslov XII, poglavje 6, direktive o DDV.

Delovni dnevi se nanašajo na ⁽⁸⁸⁾ vse dni razen dela prostih dni, nedelj in sobot ⁽⁸⁹⁾. Delovni dnevi, ki se uporabljajo za obdobje 15 delovnih dni, v katerem bi država članica sedeža morala preveriti informacije, predložene v predhodnem obvestilu, so delovni dnevi države članice sedeža. Za obdobje 15 delovnih dni, v katerem države članice oprostitev izvajajo preverjanja, so delovni dnevi tisti, ki se uporabljajo v vsaki zadevni državi članici oprostitev.



Slika 39: Časovnica rednega postopka registracije

4.5.2 Datum začetka

Malo podjetje lahko začne uporabljati oprostitev plačila DDV za svoje dobave v okviru ureditve za MSP v določeni državi članici od datuma, ko država članica sedeža malemu podjetju sporoči ali potrdi, da se njegova enotna številka EX lahko uporablja v navedeni državi članici. Malim podjetjem se dodeli enotna številka EX, ki je na voljo v vseh državah članicah, v katerih želijo uporabljati ureditev za MSP in ki so potrdile dostop do čezmejne ureditve za MSP. Vsaka zadevna država članica mora potrditi, da malo podjetje izpolnjuje pogoje za uporabo ureditve v njeni jurisdikciji, in o tem ustrezno obvestiti državo članico sedeža. Zato se lahko datum začetka od države članice do države članice razlikuje. Malo podjetje mora počakati, da prejme potrditev vsake države članice, preden lahko začne uporabljati ureditev v navedeni državi članici.

Države članice, v katerih želi MSP uporabljati ureditev za MSP, morajo državi članici sedeža sporočiti, ali MSP izpolnjuje pogoje za uporabo čezmejne oprostitev v njihovi jurisdikciji. Če država članica sedeža od morebitne države članice oprostitev ne prejme odgovora v 15 delovnih dneh od trenutka, ko država članica sedeža prenese zahtevo MSP morebitnim državam članicam oprostitev, se razume, da lahko država članica sedeža malemu podjetju odobri dostop do ureditve za MSP v navedeni državi članici po izteku roka 35 delovnih dni za celoten postopek registracije.

⁽⁸⁸⁾ Uredba (EGS, Euratom) št. 1182/71 Sveta z dne 3. junija 1971 o določitvi pravil glede rokov, datumov in iztekov rokov (UL L 124, 8.6.1971, str. 1).

⁽⁸⁹⁾ Glej opredelitev iz člena 2(2) Uredbe št. 1182/71.

Izjema od tega pravila je, kadar država članica oprostitve od države članice sedeža zahteva več časa za izvedbo dodatnih preverjanj v primeru suma davčne goljufije ali izogibanja davkom. V navedenem primeru država članica sedeža obvesti malo podjetje, da potrebuje več časa za potrditev dostopa do čezmejne ureditve za MSP.

Za preprečitev zamud pri dostopu do čezmejne izjeme bi morala država članica sedeža izdati številko EX ali jo posodobiti takoj, ko prejme potrditev katere koli države članice oprostitve, vključno z nadaljnimi posodobitvami, malo podjetje pa obvestiti o dostopu do izjeme v zadevni državi članici oprostitve, kot je pojasnjeno v spodnjem primeru. Če država članica oprostitve obvesti državo članico sedeža, da pogoji za oprostitve niso izpolnjeni, mora država članica sedeža uporabiti enak pristop in malemu podjetju sporočiti odločitev o zavrnitvi.

Primer 31

MSP trenutno ne uporablja ureditve za MSP. V okviru čezmejne ureditve za MSP želi oprostitve plačila DDV uporabiti v svoji državi članici sedeža in dveh državah članicah oprostitve: Država članica oprostitve 1 in država članica oprostitve 2. MSP 3. februarja 2025 predloži predhodno obvestilo v svoji državi članici sedeža. Država članica sedeža, država članica oprostitve 1 in država članica oprostitve 2 presodijo, da lahko MSP uporablja ureditev za MSP.

Država članica sedeža potrdi MSP posamično identifikacijsko številko EX takoj, ko prejme odločitve vsake od drugih zadevnih držav članic. V tem primeru to pomeni, da je datum začetka 15. februar v državi članici sedeža, 24. februar v državi članici oprostitve 2 in 5. marec v državi članici oprostitve 1.

	Datum predložitve predhodnega obvestila	Datum, ko DČ sedeža prejme rezultate pregledov od zadevnih držav članic	Informacije/potrditev številke „EX“ MSP	Datum začetka
DČ sedeža	3. 2. 2025	***	15. 2. 2025	15. 2. 2025
DČ oprostitve 1	n. r.	4. 3. 2025	5. 3. 2025	5. 3. 2025
DČ oprostitve 2	n. r.	20. 2. 2025	24. 2. 2025	24. 2. 2025

Slika 40: Datum začetka

*** Država članica sedeža opravi lastna preverjanja.

4.6 Posodobitev predhodnega obvestila

MSP mora svojo državo članico sedeža vnaprej obvestiti o vsaki spremembi informacij iz predhodnega obvestila⁽⁹⁰⁾. Posodobitev se lahko nanaša na vsako informacijo, sporočeno v predhodnem obvestilu.

4.6.1 Sprememba informacij v zvezi z MSP

Mala podjetja, ki so predložila predhodno obvestilo, lahko predložijo posodobitev predhodnega obvestila, da sporočijo vse morebitne spremembe v zvezi s svojim imenom, pravno obliko, dejavnostjo, naslovom itd. Informacije, predložene v posodobitvi predhodnega obvestila, bodo nadomestile informacije, prvotno navedene v predhodnem obvestilu.

4.6.2 Razširitev na dodatne države članice

Če želi malo podjetje uporabiti oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP v državah članicah, ki niso navedene v predhodnem obvestilu, mora predložiti posodobljeno predhodno obvestilo. Posodobitev ne sme vključevati informacij, ki so že navedene v prej predloženih poročilih⁽⁹¹⁾, razen posamične identifikacijske številke EX, ki je bila dodeljena MSP, če je bila dodeljena pred predložitvijo posodobljenega predhodnega obvestila.

Zahteva za razširitev čezmejne ureditve za MSP na dodatne države članice s posodobitvijo predhodnega obvestila bo obravnavana po obravnavi prvotnega predhodnega obvestila. To pomeni, da tudi če se posodobitev predhodnega obvestila predloži, preden se malemu podjetju dodeli številka EX, se posodobitev predhodnega obvestila obravnava šele po obravnavi prvotnega predhodnega obvestila. Postopek je enak kot pri predhodnem obvestilu: celoten postopek naj bi trajal največ 35 delovnih dni. Država članica sedeža uradno obvesti malo podjetje o ugoditvi ali zavrnitvi njegove zahteve. Če se zahtevi za uporabo oprostitve plačila DDV v dodatnih državah članicah ugotovi, se oprostitev plačila DDV v navedenih državah članicah uporablja od datuma, ko malo podjetje prejme potrdilo, da lahko uporablja svojo že obstoječo enotno posamično identifikacijsko številko EX v navedenih dodatnih državah članicah.

⁽⁹⁰⁾ Člen 284(4) direktive o DDV.

⁽⁹¹⁾ Člen 284a(2) direktive o DDV.

4.6.3 Napačna dejstva, odkrita pred dodelitvijo številke EX

Če malo podjetje v informacijah, predloženih v predhodnem obvestilu pred dodelitvijo številke EX, odkrije napačna dejstva, lahko popravi predhodno obvestilo s predložitvijo drugega predhodnega obvestila. To drugo predhodno obvestilo bo obravnavano kot popravek. Informacije, navedene v popravku predhodnega obvestila, nadomestijo informacije, navedene v prvotnem predhodnem obvestilu. V tem primeru se 35 delovnih dni začne šteti od datuma predložitve popravka predhodnega obvestila.

Napačna dejstva zajemajo informacije v zvezi z malim podjetjem (ime itd.), vrednosti sporočenih dobav in umik zahteve za uporabo čezmejne ureditve v eni ali več državah članicah.

4.6.4 Popravki in napake, odkriti po dodelitvi številke EX

Popravke je treba izvesti s predložitvijo posodobitve predhodnega obvestila. To vključuje napake, odkrite po sprejemu malega podjetja v ureditev za MSP.

V posodobitvi bi bilo treba vedno navesti posamično identifikacijsko številko EX, ki je že bila dodeljena MSP, in vključiti informacije, ki še niso bile navedene v predhodnem obvestilu. Informacije, navedene v posodobitvi predhodnega obvestila, nadomestijo informacije iz prvotnega predhodnega obvestila. Posodobitev predhodnega obvestila se bo štela za prejeto šele, ko bo predhodno obvestilo obdelano v zvezi z vsemi zadevnimi državami članicami oprostitev in ko bo malo podjetje obveščeno o izidu.

Če na podlagi novih informacij, predloženih v posodobljenem predhodnem obvestilu, malo podjetje ni upravičeno ali dejansko nikoli ni izpolnjevalo pogojev za vključitev v čezmejno ureditev za MSP, bo iz ureditve za MSP izključeno z učinkom za nazaj. To pomeni, da se bo štelo, da malo podjetje nima dostopa do čezmejne ureditve za MSP od datuma predložitve prvotnega predhodnega obvestila in da mora od tega datuma za svoje dobave uporabljati splošno ureditev DDV ali poenostavljene postopke. Če so bile na podlagi izida prvotnega predhodnega obvestila dobave malega podjetja oproščene plačila DDV v eni ali več državah članicah, bo moralo malo podjetje stopiti v stik z zadevnimi državami članicami, da uredi svoj položaj na področju DDV.

4.7 Četrtno poročilo

Obveznosti glede izpolnjevanja obveznosti so poenostavljene: malo podjetje mora predložiti samo eno četrtno poročilo v svoji državi članici sedeža za dobave, opravljene v **vseh državah članicah**.

Četrtno poročilo ima dvojni namen: (a) državi članici sedeža omogoča spremljanje letnega prometa malega podjetja v Uniji in (b) vsaki državi članici oprostite omogoča, da preveri, ali so pogoji za oprostitev še vedno izpolnjeni. MSP morajo poročati o **prometu** (glej oddelek 2.4) za vsako koledarsko četrtno (92) v vseh državah članicah. To vključuje tudi države članice, v katerih malo podjetje ne uporablja ureditve za MSP, in sicer ne glede na to, ali tam opravlja ekonomsko dejavnost ali ne.

Četrtno poročilo je treba predložiti v državi članici sedeža en mesec po koncu koledarskega četrtna.

Koledarska četrtna		Obdobje predložitve četrtnega poročila
Prvo četrtno	januar, februar, marec	april
Drugo četrtno	april, maj, junij	julij
Tretje četrtno	julij, avgust, september	oktober
Četrto četrtno	oktober, november, december	januar

Slika 41: Obdobja poročanja in rok za predložitev

Malo podjetje bi moralo poročati na podlagi svoje enotne identifikacijske številke EX. Vrednost dobav je treba sporočiti po državah članicah in jo navesti v eurih (93). Vendar lahko države članice, ki niso uvedle eura, predpišejo, da se vrednost izrazi v njihovih nacionalnih valutah. V navedenem primeru se za menjavo uporabi menjalni tečaj, ki ga Evropska centralna banka objavi za prvi dan koledarskega leta ali, če tistega dne ni objave, za naslednji dan objave.

Kadar država članica, ki odobri oprostitev, uporablja več kot en prag, mora MSP vrednost dobav za vsak prag sporočiti ločeno. To je potrebno za spremljanje pravilne uporabe sektorskega praga.

(92) Člen 284b direktive o DDV.

(93) Člen 284c(1) direktive o DDV.

Primer 32

Malo podjetje, ki prodaja blago na daljavo končnim potrošnikom, uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža in državi članici 1. V drugih državah članicah ne opravlja nobene ekonomske dejavnosti. V državi članici sedeža se uporablja en nacionalni prag letnega prometa, medtem ko se v državi članici 1 uporabljata dva sektorska praga, eden za gradbeni sektor in drug za vse druge poslovne sektorje. MSP mora za vsako koledarsko četrletje navesti vrednost dobav, opravljenih v vsaki državi članici. Če je država članica določila sektorske pragove, je treba vrednosti dobav razdeliti po sektorskih pragovih ali navesti nič „0“, če ni bila opravljena nobena dobava.

V drugem četrletju dobave, opravljene v državi članici sedeža, znašajo 6 000 EUR, dobave, opravljene v državi članici 1, ki ustrezajo sektorju „drugo“, pa 10 000 EUR. Malo podjetje ni vključeno v gradbeni sektor in torej ni opravilo nobene dobave, za katero bi se uporabljal ta sektorski prag. O dobavah je treba poročati v četrletnem poročilu, kot je prikazano spodaj:

Četrletno poročilo za drugo četrletje	
<i>Država članica</i>	<i>Vrednost (v EUR)</i>
DČ sedeža	6 000
Država članica 1:	
– gradbeništvo	0
– drugo	10 000
25 drugih držav članic:	0

Slika 42: Četrletno poročilo – primer poročanja

Malo podjetje mora ločeno poročati o vrednosti dobav v zvezi z vsakim pragom ⁽⁹⁴⁾. Če malo podjetje v koledarskem četrletju nima dobave za enega ali vse pragove, mora sporočiti nič „0“.

Vsaka država članica sedeža se lahko odloči, kako bo poročanje potekalo v njeni jurisdikciji. Za informacije se lahko zahteva, da se predložijo z elektronskimi sredstvi, vendar država članica sedeža ni zavezana, da naloži takšno obveznost ⁽⁹⁵⁾. Če država članica sedeža zahteva, da se četrletno poročilo predloži elektronsko, za elektronsko predložitev veljajo pogoji, ki jih določi navedena država članica.

⁽⁹⁴⁾ Člen 284c, točka (c), direktive o DDV.

⁽⁹⁵⁾ Člen 284c(2) direktive o DDV.

4.7.1 Vrednosti, ki jih je treba vključiti

Vrednosti, ki jih je treba vključiti v četrtno poročilo, so enake tistim, ki jih je treba vključiti v predhodno obvestilo (glej oddelek 4.3, ki se nanaša tudi na skupni oddelek 2.4 o letnem prometu). Vrednosti morajo biti brez DDV ⁽⁹⁶⁾.

MSP bi moral v enem četrtnem poročilu navesti skupno vrednost dobav blaga in storitev, opravljenih v vseh državah članicah. Če v državi članici ni bila opravljena nobena dobava, mora MSP sporočiti nič „0“.

4.7.2 Poseben primer – prvo četrtno poročilo

Med datumom predložitve predhodnega obvestila in datumom začetka oprostitve plačila DDV (ko se MSP dodeli njegova številka EX) lahko pride do vrzeli ali podvajanja prometa, o katerem je treba poročati v prvem četrtnem poročilu, v primerjavi s tem, kar je vključeno v predhodno obvestilo. Da bi se to popravilo, je treba v prvo četrtno poročilo vključiti naslednje dobave, kot je opisano v spodnjih primerih:

Primer 33

MSP predloži predhodno obvestilo 4. marca 2025. Predhodno obvestilo vključuje letni promet, ki ustreza preteklemu koledarskemu letu (L – 1), in letni promet, ki ustreza tekočemu koledarskemu letu (L), tj. v tem primeru med 1. januarjem in 3. marcem. MSP od države članice sedeža 11. aprila prejme posamično identifikacijsko številko EX. Malo podjetje lahko začne uporabljati oprostitvev plačila DDV za svoje dobave od 11. aprila naprej.

Prvo popolno četrtno poročilo, ki ga mora predložiti MSP, se nanaša na drugo četrtno letje in zajema transakcije, opravljene v aprilu, maju in juniju. Predložiti ga je treba med 1. in 31. julijem.

Da se prepreči vrzel in zajamejo transakcije, opravljene med datumom predložitve predhodnega obvestila (4. marec) in koncem prvega koledarskega četrtnega letja (31. marec), ki se upoštevajo pri letnem prometu, MSP predloži tudi četrtno poročilo za prvo četrtno letje, ki zajema samo transakcije, opravljene med 4. marcem in 31. marcem. Transakcije, opravljene med 1. januarjem in 3. marcem, so že vključene v predhodno obvestilo.

⁽⁹⁶⁾ Člen 288 direktive o DDV.

Primer 34

MSP predloži predhodno obvestilo 15. julija. Predhodno obvestilo vključuje letni promet v preteklem koledarskem letu ($L - 1$) in letni promet v tekočem koledarskem letu (L), tj. v tem primeru med 1. januarjem in 14. julijem. 7. avgusta se MSP dodeli številka EX.

Prvo četrtno poročilo, ki ga mora predložiti MSP, se nanaša na tretje četrtno poročilo, ki zajema transakcije, opravljene v juliju, avgustu in septembru. Predložiti ga je treba med 1. in 31. oktobrom.

Za preprečitev podvajanja letnega prometa, navedenega v predhodnem obvestilu, ki že vključuje transakcije, opravljene do vključno 14. julija, bi morale prvo četrtno poročilo vključevati le transakcije, opravljene med 15. julijem in 30. septembrom.

Primer 35

MSP predloži predhodno obvestilo 20. decembra 20LL. Predhodno obvestilo vključuje letni promet, ki ustreza preteklemu koledarskemu letu ($L - 1$), in letni promet, ki ustreza tekočemu koledarskemu letu (L), tj. v tem primeru med 1. januarjem in 19. decembrom. 16. januarja 20LL + 1 se MSP dodeli številka EX.

Prvo popolno četrtno poročilo, ki ga mora predložiti MSP, ustreza prvemu četrtno poročilo, ki zajema transakcije, opravljene v januarju, februarju in marcu 20LL + 1. Predložiti ga je treba med 1. in 30. aprilom.

Da bi bile zajete transakcije, opravljene med datumom predložitve predhodnega obvestila (20. december 20LL) in koncem četrtega koledarskega četrtno poročila (31. december), mora MSP predložiti tudi četrtno poročilo za četrto četrtno poročilo, ki zajema samo transakcije, opravljene med 20. decembrom in 31. decembrom 20LL.

4.7.3 Poseben primer – presežen prag letnega prometa v Uniji: končno poročilo

Če je prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR presežen, ima malo podjetje na voljo 15 delovnih dni po dnevu, ko je bil prag letnega prometa v Uniji presežen, da o tem obvesti svojo državo članico sedeža. To stori s predložitvijo **končnega poročila**, ki vsebuje naslednje informacije:

- skupna vrednost dobav blaga in storitev, opravljenih v državi članici sedeža od začetka koledarskega četrtertletja do dneva, ko je bil presežen prag letnega prometa v Uniji,
- skupna vrednost dobav blaga in storitev, opravljenih v vseh drugih državah članicah od začetka koledarskega četrtertletja do dneva, ko je bil presežen prag letnega prometa v Uniji.

V nasprotju z nacionalnim pragom letnega prometa **ni tolerančnega ali prehodnega obdobja** med trenutkom, ko je prag letnega prometa v Uniji presežen, in trenutkom, ko je malo podjetje izključeno iz uporabe čezmejne ureditve za MSP. Za več informacij glej oddelek 4.8.

Primer 36

MSP 1. septembra 2025 preseže prag letnega prometa v Uniji in o tem v 15 delovnih dneh obvesti svojo državo članico sedeža s predložitvijo končnega poročila. MSP mora čezmejno ureditev za MSP dejansko prenehati uporabljati od transakcije, zaradi katere je letni promet presegel prag v Uniji, tj. od 1. septembra 2025 naprej. Končno poročilo mora vsebovati vrednost dobav, opravljenih od 1. julija do vključno 1. septembra 2025 (do transakcije, zaradi katere je letni promet v Uniji presegel prag letnega prometa v Uniji), predložiti pa ga je treba v 15 delovnih dneh, začenši od 1. septembra 2025.

Če MSP prekorači prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR, je izključen iz čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah, ki odobrijo oprostitev. MSP lahko ostane v domači ureditvi za MSP v državi članici sedeža, če izpolnjuje pogoje za oprostitev v navedeni državi članici (za več informacij glej oddelek 4.8).

Malo podjetje bi lahko – če izpolnjuje pogoje – za prijavo in plačilo DDV še vedno razmislilo o uporabi posebne ureditve „vse na enem mestu“ za dobave, opravljene v državah članicah, ki niso država članica sedeža, v kateri opravlja ekonomsko dejavnost ⁽⁹⁷⁾.

Če malo podjetje prekorači prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR, je izključeno iz ureditve za MSP v vseh državah članicah, razen v državi članici sedeža. Izključitev iz ureditve za MSP v državi članici sedeža je posledica preseganja nacionalnega praga letnega prometa države članice sedeža. Za več podrobnosti glej oddelek 4.8.

⁽⁹⁷⁾ [Ureditev „vse na enem mestu“ za DDV – Evropska komisija \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/press-releases/2025/05/25-05-2025).

4.7.4 Popravki

Pri vsaki obveznosti poročanja so načeloma mogoči popravki. Čeprav to v direktivi o MSP ni posebej obravnavano, imajo mala podjetja možnost popraviti četrtna poročila. Popravki lahko zajemajo napake ali pa so posledica preklica transakcij, kot je na primer vračilo blaga.

Že predloženo četrtno poročilo je mogoče popraviti tako, da se ponovno predloži prvotno četrtno poročilo. Informacije, vključene v ponovno predloženo četrtno poročilo, nadomeščajo informacije iz prvotne različice ⁽⁹⁸⁾. Rok za popravek četrtnega poročila je tri leta.

4.7.5 Druge poenostavljene obveznosti

Države članice imajo možnost, da mala podjetja oprostijo izpolnjevanja nekaterih obveznosti ⁽⁹⁹⁾, na primer izdajanja računov. Če država članica zahteva, da MSP izda račun, mora to biti **poenostavljen račun** ⁽¹⁰⁰⁾. Poenostavljen račun mora vsebovati vsaj naslednje elemente:

- (a) datum izdaje poenostavljenega računa;
- (b) številka EX malega podjetja;
- (c) identifikacija vrste dobavljenega blaga ali vrste opravljenih storitev;
- (d) količina dobavljenega blaga ali opravljenih storitev;
- (e) navedba, da je dobava oproščena plačila DDV v okviru ureditve za MSP;
- (f) sklic na prvotni poenostavljeni račun, če je ta popravljen.

Več informacij o pravilih, ki veljajo v vaši državi članici sedeža in vseh drugih državah članicah, je na voljo na spletnem portalu za MSP ⁽¹⁰¹⁾.

⁽⁹⁸⁾ Smernice, sprejete na 123. zasedanju z dne 20. novembra 2023, dokument D – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

⁽⁹⁹⁾ Člen 292d direktive o DDV.

⁽¹⁰⁰⁾ Člen 220a(1), točka (c), direktive o DDV in člen 226b direktive o DDV.

⁽¹⁰¹⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>.

4.7.6 Posledice neizpolnjevanja

Če malo podjetje zamudi s predložitvijo četrtnega poročila za več kot 30 dni ali če sta dve ali več četrtnih poročil zapored predloženi z zamudo ⁽¹⁰²⁾, lahko kateri koli država članica oprostitev od takega podjetja zahteva, da izpolni obveznosti v zvezi z DDV, kot je identifikacija za namene DDV, in predloži redne obračune DDV ⁽¹⁰³⁾ v svoji državi članici, kot odstopanje od glavnega pravila. Če MSP uporablja ureditev za MSP v državi članici sedeža, lahko tudi država članica sedeža v takih primerih naloži obveznost identifikacije za namene DDV in predložitve rednih obračunov DDV.

Zaradi neizpolnjevanja obveznosti se davčnemu zavezancu sicer ne more odvzeti možnost, da uporabi oprostitev, odpravijo pa se vse uvedene poenostavitve v zvezi z DDV. Če bi MSP zaradi neizpolnjevanja formalnih zahtev izgubil pravico do uporabe oprostitev plačila DDV, to ne bi bilo v skladu s temeljnimi načeli, na katerih temelji sistem DDV.

Primer 37

MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici 1 in državi članici 2. Zamudi rok za predložitve četrtnega poročila za tretje četrtnje v državi članici sedeža.

Glede na to, kako država članica sedeža ravna v primeru zamud pri predložitvi drugih poročil ali obračunov, ki so v njeni pristojnosti, lahko MSP najprej pošlje opomnik in določi dodaten rok za predložitve četrtnega poročila.

Če MSP zamudi s predložitvijo četrtnega poročila za več kot 30 dni ali če sta dve ali več četrtnih poročil zapored predloženi z zamudo, se lahko država članica 2 odloči – ni pa k temu zavezana –, da začasno odloži uporabo poenostavitve DDV, povezano z ureditvijo za MSP, tako da od MSP zahteva, da se identificira za namene DDV v njeni jurisdikciji in predloži obračun DDV.

V skladu s tem scenarijem:

- MSP bi lahko za svoje dobave v državi članici 2 še vedno uporabil oprostitev plačila DDV v okviru čezmejne ureditve za MSP,
- MSP bi moral v državi članici sedeža še vedno predložiti četrtna poročila o dobavah, opravljenih v vseh državah članicah,

⁽¹⁰²⁾ Smernice, sprejete na 123. zasedanju z dne 20. novembra 2023, dokument D – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

⁽¹⁰³⁾ Člen 284d(3) direktive o DDV.

- poleg tega se mora MSP z odstopanjem od glavnega pravila identificirati za namene DDV in predložiti obračun DDV v državi članici 2. Ker bodo transakcije oproščene DDV, bo država članica oprostitve malemu podjetju po potrebi zagotovila navodila o tem, kako predložiti obračune DDV.

Če se MSP zaradi nepredložitve četrtnega poročila za tretje četrtnje ne identificira za namene DDV in ne predloži obračuna DDV v državi članici 2, se lahko država članica 2 odloči, da bo naložila kazni ali sankcije, ker ni bila opravljena identifikacija za namene DDV in niso bili predloženi redni obračuni DDV v državi članici 2. Take sankcije ali kazni se lahko uporabijo le, če je država članica 2 malemu podjetju najprej naložila obveznost identifikacije za namene DDV in predložitve obračunov DDV v državi članici 2, malo podjetje pa navedene obveznosti ni izpolnilo.

Ko MSP s pravočasno predložitvijo četrtnih poročil dokaže, da izpolnjuje obveznosti poročanja, bi morala država članica 2 MSP oprostiti obveznosti identifikacije za namene DDV in predložitve obračunov DDV v svoji jurisdikciji.

Če je prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR presežen, malo podjetje pa v 15 delovnih dneh ne obvesti svoje države članice sedeža o tem s predložitvijo končnega poročila, lahko država članica sedeža malemu podjetju naloži sankcije.

4.8 Izstop iz čezmejne ureditve MSP

4.8.1 Prostovoljno prenehanje

Prenehanje nastopi v naslednjih primerih:

- (a) MSP se odloči, da bo v nekaterih ali vseh državah članicah prenehal uporabljati oprostitve plačila DDV v okviru ureditve za MSP;
- (b) MSP se odloči, da bo prenehal uporabljati čezmejno ureditev za MSP, vendar bo še naprej uporabljal domačo ureditev za MSP samo v svoji državi članici sedeža;
- (c) MSP je prenehal opravljati ekonomsko dejavnost.

O vsakem zgoraj navedenem primeru mora malo podjetje obvestiti svojo državo članico sedeža s predložitvijo posodobljenega predhodnega obvestila ⁽¹⁰⁴⁾. **Prenehanje bo začelo veljati prvi dan naslednjega koledarskega četrletja** po prejemu posodobitve od MSP.

Primer 38

MSP uporablja čezmejno ureditev v državi članici sedeža, v državi članici 1 in v državi članici 2. Odločil se je, da bo prenehal uporabljati ureditev za MSP v državi članici 2, saj v tej državi članici ne bo več opravljal dobav. 15. maja (drugi mesec drugega četrletja) predloži posodobitev predhodnega obvestila v državi članici sedeža, da bi jo obvestilo o teh novih okoliščinah. Oprostitev se bo v državi članici 2 prenehala uporabljati 1. julija (prvi mesec tretjega četrletja), številka EX pa v državi članici 2 od tega datuma ne bo več veljavna.

Če je informacija o prenehanju **prejeta v zadnjem mesecu koledarskega četrletja**, bo prenehanje učinkovalo od **prvega dne drugega meseca naslednjega koledarskega četrletja**.

Primer 39

MSP uporablja čezmejno ureditev v državi članici sedeža, v državi članici 1 in v državi članici 2. Odločil se je, da bo prenehal uporabljati ureditev za MSP v državi članici 2, saj v tej državi članici ne bo več opravljal dobav. 15. junija (tretji mesec drugega četrletja) predloži posodobitev predhodnega obvestila v državi članici sedeža, da bi jo obvestilo o teh novih okoliščinah. Oprostitev se bo v državi članici 2 prenehala uporabljati 1. avgusta (drugi mesec tretjega četrletja), številka EX pa v državi članici 2 od tega datuma ne bo več veljavna.

Če se MSP odloči, da ureditve za MSP ne bo več uporabljal v nobeni državi članici, mora o tem obvestiti svojo državo članico sedeža s posodobitvijo predhodnega obvestila. Država članica sedeža bo nemudoma deaktivirala številko EX v vseh državah članicah.

4.8.2 Izključitev

Malo podjetje je izključeno iz čezmejne ureditve za MSP v naslednjih primerih:

- (a) prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR je presežen ali

⁽¹⁰⁴⁾ Člen 284(4) direktive o DDV.

- (b) nacionalni prag letnega prometa v državi članici, ki odobri izjemo, je presežen (ali se je izteklo prehodno obdobje);
- (c) če je MSP domnevno prenehal opravljati svojo ekonomsko dejavnost, vendar tega ni sporočil državi članici sedeža,
- (d) v primeru stečaja, s katerim se takoj prenehajo obdavčljive dejavnosti malega podjetja.

4.8.2.1 Preseganje praga letnega prometa v Uniji

Če je v koledarskem letu presežen prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR, je malo podjetje od takrat naprej izključeno iz čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah, vendar ne v državi članici sedeža, če nacionalni prag letnega prometa v navedeni državi članici ni presežen. S praktičnega vidika „od takrat naprej“ ustreza datumu, ko je presežen prag letnega prometa v Uniji, **tj. od dobave, s katero je bil presežen prag letnega prometa v Uniji v višini 100 000 EUR**. V nasprotju s preseganjem nacionalnega praga letnega prometa, ki ga določijo države članice, ni prehodnega obdobja, ko je presežen prag letnega prometa v Uniji.

Ko je prag letnega prometa v Uniji presežen, se deaktivira številka EX v vseh državah članicah oprostitve in vzpostavi obveznost malega podjetja, da izpolni obveznosti v zvezi z DDV (plača DDV, se identificira za namene DDV, predloži redne obračune DDV itd.) v vseh državah članicah, v katerih MSP opravlja ekonomsko dejavnost (izjema je država članica sedeža, razen če je nacionalni prag letnega prometa v navedeni državi članici presežen). Namesto splošne ureditve DDV ali poenostavljenih postopkov se lahko uporablja ureditev VEM (glej oddelek 7).

Primer 40

MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža, v državi članici 1 in v državi članici 2. Opravlja tudi dobave v državi članici 3, v kateri ne uporablja ureditve za MSP. V tretjem četrtletju leta 2028 se obseg dobav v državi članici 3 znatno poveča. Do 2. septembra 2028 letni promet MSP v Uniji znaša 99 900 EUR. 3. septembra v državi članici 1 opravi še eno dobavo v vrednosti 105 EUR. Torej letni promet v Uniji 3. septembra 2028 preseže 100 000 EUR (100 005 EUR).

	Letni prag (v EUR)	Četrtletno poročilo za prvo četrtletje (v EUR)	Četrtletno poročilo za drugo četrtletje (v EUR)	Transakcije med 1. 7. in 2. 9. (v EUR)	Letna skupna vsota (do 3. 9.) (v EUR)
DČ sedeža	32 000	5 000	7 000	6 000	18 000
Država članica 1	40 000	5 000	5 000	3 000	13 105*
Država članica 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Država članica 3	n. r.	15 000	5 000	28 900	48 900
Drugih 23 držav članic	n. r.	0	0	0	0
Unija (skupaj)	100 000	35 000	24 000	40 900	100 005

Slika 43: Izključitev – presežen prag letnega prometa v Uniji

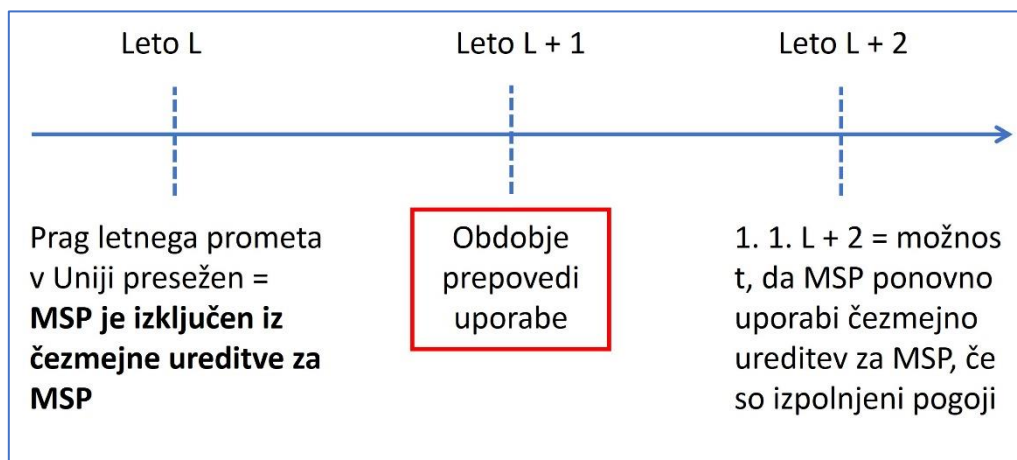
* $(5\,000 + 5\,000 + 3\,000 + 105 = 13\,105)$

V tem primeru je MSP 3. septembra 2028 izključen iz čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah oprostitve: državi članici 1 in v državi članici 2. Posledica izključitve je, da bi moral MSP v teh državah članicah uporabljati splošno ureditev DDV ali poenostavljene postopke (ali ureditev VEM). MSP bi lahko še vedno uporabljal domačo ureditev za MSP v državi članici sedeža, če letni promet v državi članici sedeža ne presega nacionalnega praga letnega prometa, ki se uporablja v navedeni državi članici.

Če je prag letnega prometa v Uniji presežen, se izključitev iz čezmejne ureditve za MSP razširi na vse države članice, kjer MSP opravlja ekonomsko dejavnost. To pomeni, da MSP v enoletnem obdobju prepovedi uporabe po izključitvi ne more dostopati do čezmejne ureditve za MSP v nobeni državi članici (razen državi članici sedeža) (glej sliko 44).

Če je MSP izključen iz čezmejne ureditve za MSP, velja obdobje prepovedi uporabe, preden lahko MSP ponovno uporabi čezmejno oprostitvev. Obdobje prepovedi uporabe v primeru preseganja praga letnega prometa v Uniji velja za vse države članice, razen za državo članico sedeža, če so izpolnjeni pogoji za uporabo domače ureditve za MSP v navedeni jurisdikciji. Obdobje prepovedi uporabe, ko je presežen prag letnega prometa v Uniji, traja eno koledarsko leto. V navedenem obdobju prepovedi uporabe malo

podjetje ne sme predložiti posodobljenega predhodnega obvestila, da bi uporabilo čezmejno ureditev za MSP v kateri koli državi članici.



Slika 44: Obdobje prepovedi uporabe zaradi prekoračitve praga letnega prometa v Uniji

V praksi bi moralo malo podjetje za predložitev posodobitve predhodnega obvestila za ponovno uporabo čezmejne ureditve za MSP počakati do 1. januarja L + 2.

Primer 41

MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici sedeža, v državi članici 1 in v državi članici 2. 3. septembra 2028 (leto L) je v državah članicah 1 in 2 izključen iz čezmejne ureditve za MSP. Obdobje prepovedi uporabe velja za celo koledarsko leto 2029 (L + 1). Če bi se MSP v prihodnosti želel ponovno vključiti v čezmejno ureditev za MSP, obdobje prepovedi uporabe pomeni, da bi lahko MSP dostop do čezmejne ureditve za MSP zahteval s predložitvijo predhodnega obvestila od 1. januarja 2030 (leto L + 2). Na predhodnem obvestilu mora biti navedena nekdanja številka EX malega podjetja.

Dostop se lahko odobri, če letni promet MSP v Uniji v tekočem koledarskem letu (2030) in preteklem koledarskem letu (2029) ne presega praga letnega prometa v Uniji in če MSP izpolnjuje druge pogoje za uporabo čezmejne ureditve za MSP.

Obdobje prepovedi uporabe pomeni, da MSP v letu L + 1 (2029) ne sme zahtevati dostopa do čezmejne ureditve za MSP v nobeni državi članici. Če želi MSP ureditev za MSP uporabiti v državi članici 3 – državi članici, v kateri v preteklosti ni uporabljal čezmejne ureditve za MSP –, obdobje prepovedi uporabe pomeni, da bi moral za predložitev predhodnega obvestila, v katerem bi zahteval dostop do čezmejne ureditve za MSP v državi članici 3, prav tako počakati do 1. januarja 2030.

4.8.2.2 Prekoračitev nacionalnega praga letnega prometa

Če v koledarskem letu prag letnega prometa v Uniji ni presežen, vendar je presežen nacionalni prag letnega prometa v eni ali nekaterih državah članicah oprostitev, je malo podjetje izključeno iz uporabe ureditve za MSP v navedenih državah članicah, vendar lahko še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v drugih državah članicah oprostitev. Njegova številka EX ne bo več veljavna v državah članicah, v katerih je preseglo nacionalni prag letnega prometa, vendar bo ostala veljavna v drugih državah članicah oprostitev.

Primer 42

MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža, v državi članici 1, ki ne omogoča prehodnega obdobja, in v državi članici 2. Opravlja tudi dobave v državi članici 3, v kateri ne uporablja ureditve za MSP. V tretjem četrtletju leta 2028 se obseg dobav v državi članici 1 znatno poveča. 3. septembra opravi dobavo v višini 1 000 EUR, tako da letni promet v navedeni državi članici preseže nacionalni prag letnega prometa. Vendar letni promet v Uniji ne presega praga letnega prometa v Uniji.

	Letni prag (v EUR)	Četrtno poročilo za prvo četrtletje (v EUR)	Četrtno poročilo za drugo četrtletje (v EUR)	Transakcije med 1. 7. in 2. 9. (v EUR)	Letna skupna vsota (do 3. 9.) (v EUR)
DČ sedeža	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
Država članica 1	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
Država članica 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Država članica 3	n. r.	5 000	0	5 000	10 000
Drugih 23 držav članic	n. r.	0	0	0	0
Unija (skupaj)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

Slika 45: Izključitev – presežen nacionalni prag letnega prometa

*(5 000 + 5 000 + 30 000 + 1 000 = 41 000)

V tem primeru MSP ne more več uporabljati oprostitev plačila DDV v državi članici 1, saj njegov letni promet v navedeni državi članici (41 000 EUR) presega nacionalni prag letnega prometa v državi članici 1 (40 000 EUR). Kar zadeva njegovo identifikacijo na namene za DDV in obračune DDV, bi moralo preveriti svoje obveznosti v zvezi z DDV v državi članici 1. Ker pa letni promet v Uniji (87 000 EUR) ne presega praga letnega prometa v Uniji (100 000 EUR), lahko MSP še naprej uporablja ureditev za MSP v državi članici sedeža in državi članici 2.

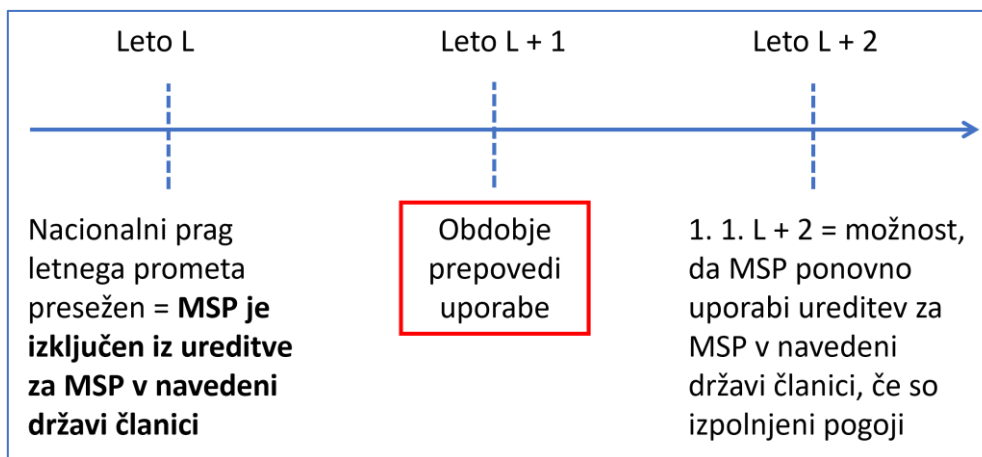
Datum uveljavitve, od katerega mora MSP v primeru preseganja nacionalnega praga letnega prometa prenehati uporabljati ureditev za MSP v državi članici, je odvisen od možnosti, ki jo uporablja vsaka država članica. Države članice imajo možnost, da uporabijo prehodno obdobje, kot je pojasnjeno v oddelku 3.3.4 in ponovljeno spodaj:

- (a) omogočanje MSP, da še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP, če je nacionalni prag letnega prometa presežen za največ 10 %, vendar najpozneje do konca koledarskega leta, ali
- (b) omogočanje MSP, da še naprej uporablja oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP, če je nacionalni prag letnega prometa presežen za največ 25 %, vendar najpozneje do konca koledarskega leta, ali
- (c) če se ne uporablja določena zgornja meja, se MSP dovoli, da še naprej uporablja oprostitev v okviru ureditve za MSP v višini največ 100 000 EUR, vendar najpozneje do konca koledarskega leta.

Alternativno imajo države članice tudi možnost, da ne uporabijo prehodnega obdobja (0 %). V navedenem primeru se mora oprostitev plačila DDV prenehati uporabljati od trenutka, ko je presežen nacionalni prag letnega prometa. V praksi je to dan, ko je nacionalni prag letnega prometa presežen, in sicer **od dobave, pri kateri je bil nacionalni prag letnega prometa (ali veljavni sektorski prag) presežen**. Primeri uporabe prehodnega obdobja so opisani v oddelku 3.3.4.

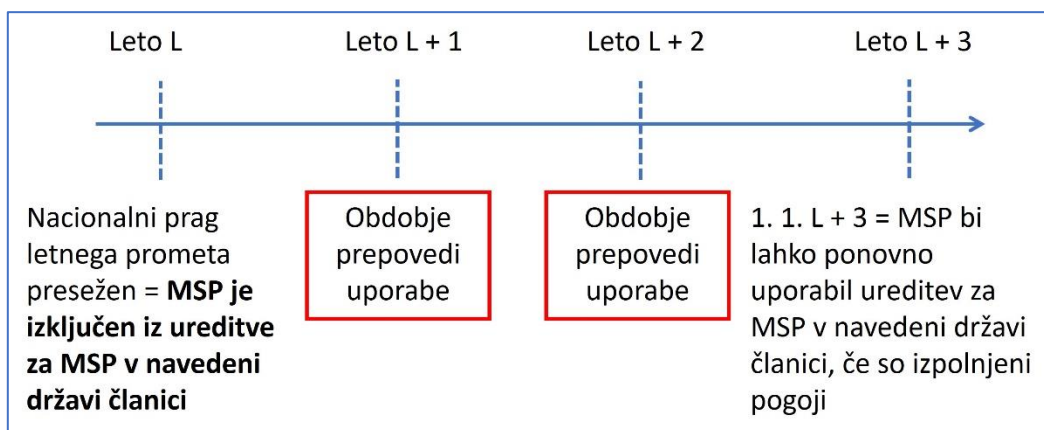
Nacionalno prehodno obdobje se uporablja, če letni promet v Uniji ni presežen. Ko letni promet v Uniji preseže 100 000 EUR, je MSP brez prehodnega obdobja izključeno iz uporabe čezmejne ureditve za MSP v vseh državah članicah oprostitve, kot je pojasnjeno v oddelku 4.8.2.1.

MSP, ki je v državi članici izključen iz uporabe ureditve za MSP, se v obdobju enega koledarskega leta ne bo mogel ponovno vključiti v ureditev za navedeno državo članico. V praksi bi moralo malo podjetje za predložitev posodobitve predhodnega obvestila za ponovno uporabo čezmejne ureditve za MSP v navedeni državi članici počakati do 1. januarja L + 2.



Slika 46: Obdobje prepovedi uporabe za eno koledarsko leto

Države članice lahko uporabijo obdobje prepovedi uporabe za dve koledarski leti, če je nacionalni prag letnega prometa presežen, prag letnega prometa v Uniji pa ne.



Slika 47: Obdobje prepovedi uporabe za dve koledarski leti

4.8.2.3 Domneva, da je ekonomska dejavnost prenehala

Če malo podjetje ne izpolnjuje obveznosti in ne predloži četrletnih poročil, bo država članica sedeža sprejela potrebne ukrepe za preverjanje okoliščin bodisi pri malem podjetju bodisi z drugimi sredstvi. Če se ugotovi, da je ekonomska dejavnost prenehala in da malo podjetje svojega položaja ni sporočilo državi članici sedeža ali da lahko država članica sedeža domneva, da je ekonomska dejavnost prenehala, bo malo podjetje izključeno iz čezmejne ureditve za MSP, njegova številka EX pa bo nemudoma deaktivirana.

Če v obdobju osmih zaporednih koledarskih četrletij v eni ali več državah članicah ni sporočena nobena dobava blaga in storitev, se domneva, da je malo podjetje – če ni informacij o nasprotnem – prenehalo opravljati svojo dejavnost v zadevnih državah članicah. Njegova številka EX v teh državah članicah ne bo več veljavna. Če dobave niso

bile sporočene za nobeno državo članico oprostitev, se številka EX malega podjetja deaktivira.

4.8.2.4 Primer stečaja

V primeru stečaja, s katerim takoj prenehajo obdavčljive dejavnosti, ki jih opravlja malo podjetje, je malo podjetje izključeno iz čezmejne ureditve za MSP od trenutka razglasitve stečaja. Če se med stečajnim postopkom obdavčljive dejavnosti nadaljujejo, se čezmejna ureditev za MSP preneha uporabljati šele po predložitvi posodobitve predhodnega obvestila ⁽¹⁰⁵⁾. V navedenem primeru se čezmejna ureditev za MSP preneha uporabljati prvi dan naslednjega koledarskega četrtertletja po prejemu informacij od malega podjetja (ali njegovega zastopnika) ali, kadar so takšne informacije prejete v zadnjem mesecu koledarskega četrtertletja, prvi dan drugega meseca naslednjega koledarskega četrtertletja.

4.9 Pritožbe

Pritožbe ⁽¹⁰⁶⁾ so nacionalna zadeva. Vsaka država članica sama določa svoja pravila in postopke. Za uporabo ureditve za MSP bi moralo malo podjetje, ki mu je bil zavrnen dostop do oprostitev v okviru ureditve za MSP ali je bilo iz nje izključeno, svojo pritožbo nasloviti na pravni subjekt, ki je izdal upravno odločbo. To pomeni, da mora malo podjetje, kadar je razlog za tako zavrnitev ali izključitev preseganje praga prometa v Uniji, pravna sredstva uporabiti v svoji državi članici sedeža. Kadar pa je, nasprotno, razlog za zavrnitev ali izključitev preseganje nacionalnega ali veljavnega sektorskega praga ali neizpolnjevanje pogojev za oprostitev, mora malo podjetje pravna sredstva uporabiti v zadevni državi članici oprostitev.

Da bi bila mala podjetja seznanjena z informacijami, kje lahko vložijo pravna sredstva, bi morala država članica sedeža sprejeti vse potrebne ukrepe za zagotovitev, da je zadevno malo podjetje po zavrnitvi dostopa do oprostitev ali izključitvi iz oprostitev obveščeno o razlogu za navedeno odločitev in o državi članici, v kateri lahko v zvezi z navedeno zavrnitvijo ali izključitvijo uporabi pravna sredstva v skladu z nacionalnimi postopki navedene države članice.

⁽¹⁰⁵⁾ Člen 284(4) direktive o DDV.

⁽¹⁰⁶⁾ Smernice, sprejete na 121. zasedanju z dne 21. oktobra 2022, dokument A – taxud.c.1(2023)3139286 – 1055.

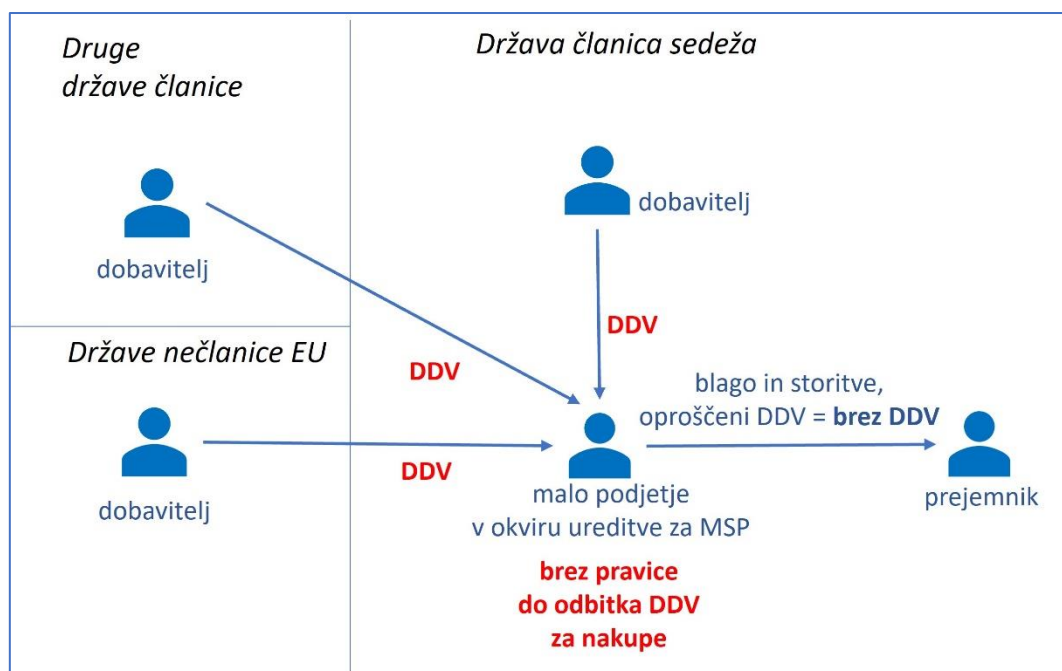
5 Odbitek vstopnega DDV

Ta oddelek je **skupen vsem ravnom** ne glede na to, ali želi malo podjetje ureditev za MSP uporabljati samo v svoji državi članici sedeža (domača ureditev), samo v drugih državah članicah (čezmejna ureditev) ali v svoji državi članici sedeža in tudi v drugih državah članicah (čezmejna ureditev).

Malo podjetje, dobave katerega so oproščene v okviru ureditve za MSP, ne more odbiti DDV za nakupe, uporabljene za te dobave ⁽¹⁰⁷⁾ (glej sliko 2).

5.1 Domača ureditev za MSP

V okviru domače ureditve za MSP malo podjetje ne more odbiti vstopnega DDV za nakupe, ki se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav blaga in/ali storitev ⁽¹⁰⁸⁾.



Slika 48: Domača ureditev za MSP in pravica do odbitka DDV

⁽¹⁰⁷⁾ Člen 289 direktive o DDV.

⁽¹⁰⁸⁾ V skladu s členi 167 do 171 in 173 do 177 direktive o DDV.

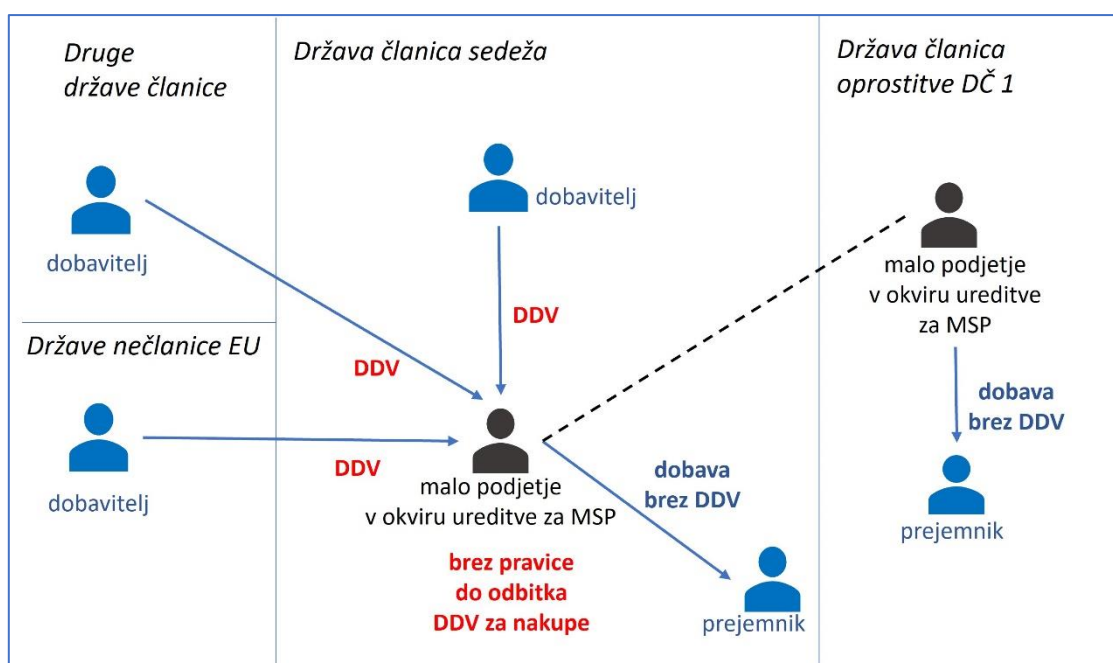
Če malo podjetje opravi obe transakciji, ki ju zajema ureditev za MSP, in sta v njegovi državi članici (¹⁰⁹) izključeni iz ureditve za MSP, bi se moralo posvetovati s svojo državo članico, da bi bilo obveščeno o morebitnih posledicah za svojo pravico do odbitka vstopnega DDV, kot je na primer morebitna uporaba sorazmernega deleža.

5.2 Čezmejna ureditev za MSP

V tem oddelku so navedeni primeri odbitka DDV v več scenarijih.

Primer 43

MSP uporablja ureditev za MSP v državi članici sedeža in v drugi državi članici: DČ 1. V državi članici sedeža kupuje blago in storitve, ki bodo uporabljene za opravljanje dobav bodisi v državi članici sedeža ali DČ 1 bodisi v državi članici sedeža in tudi DČ 1.



Slika 49: Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij A

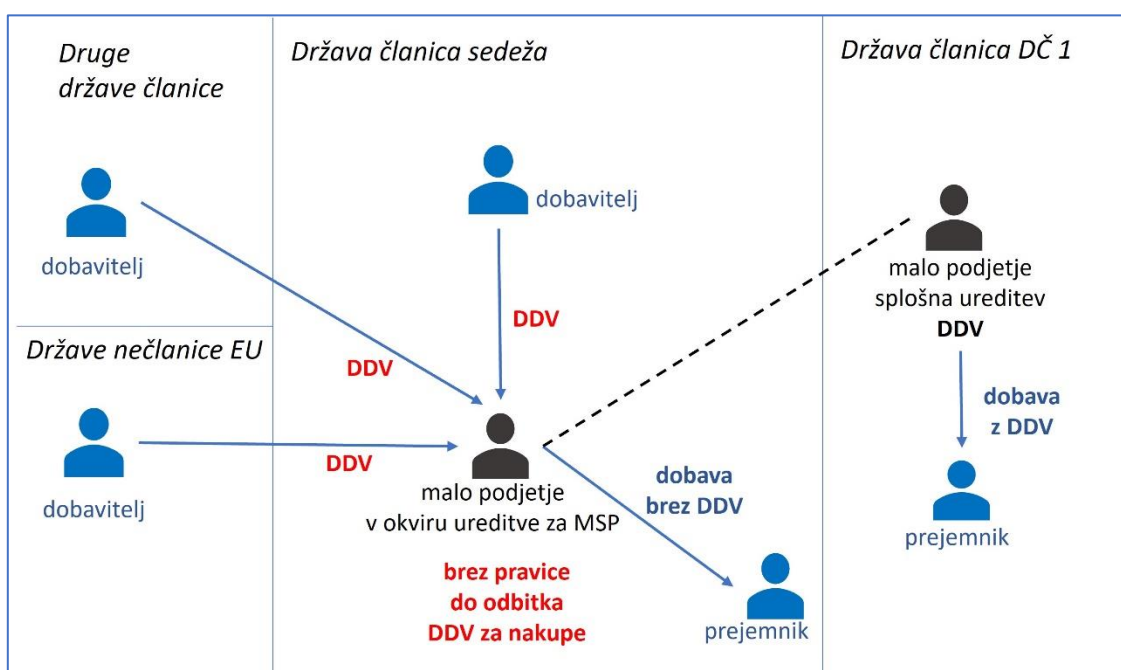
V tem scenariju MSP **nimajo pravice** do odbitka vstopnega DDV za noben nakup blaga in storitev, ki se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav v državi članici sedeža in/ali DČ 1.

⁽¹⁰⁹⁾ Glej oddelek 3.3.3 o transakcijah, izključenih iz ureditve za MSP.

Primer 44

MSP uporablja ureditev za MSP v državi članici sedeža. Prav tako opravlja ekonomsko dejavnost v DČ 1, v kateri ne uporablja ureditve za MSP. V DČ 1 je namreč malo podjetje identificirano za namene DDV, svojim pridobiteljem ali prejemnikom tam obračunava lokalni DDV in oddaja redne obračune DDV.

Malo podjetje kupuje blago in storitve v svoji državi članici sedeža, ki jih uporablja za opravljanje oproščenih dobav v državi članici sedeža, obdavčenih dobav v DČ 1 ali za opravljanje oproščenih dobav v državi članici sedeža in obdavčenih dobav v DČ 1 (mešani stroški).



Slika 50: Ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij B

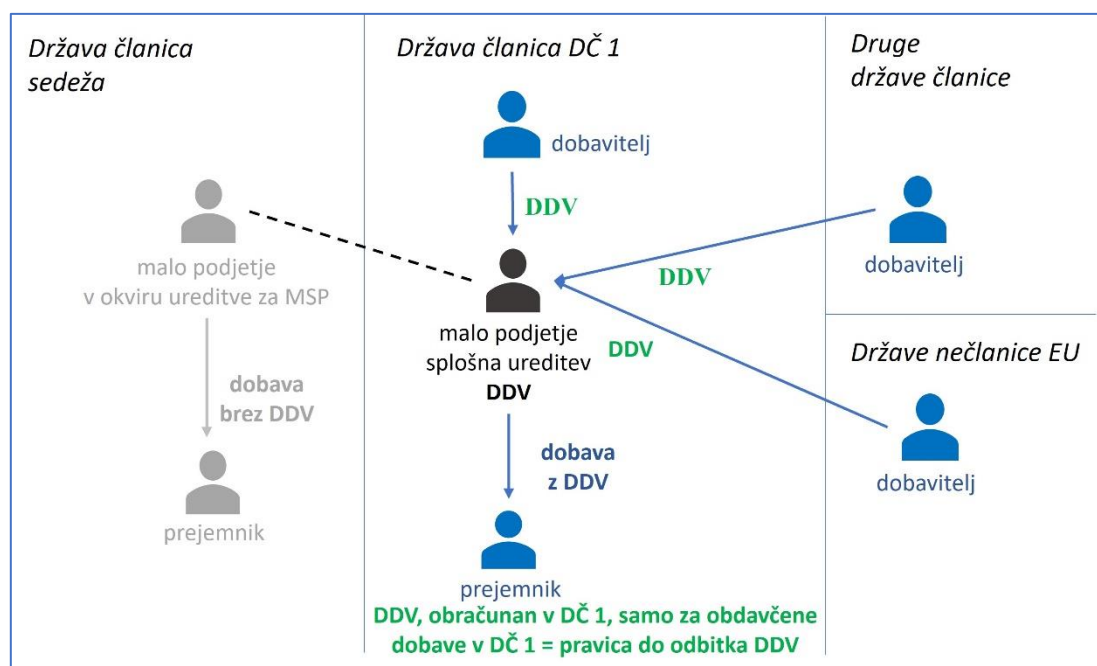
V skladu s tem scenarijem MSP **nima pravice** do odbitka vstopnega DDV za noben nakup blaga in storitev v državi članici sedeža ⁽¹¹⁰⁾.

⁽¹¹⁰⁾ Sodba Sodišča EU v zadevi C-507/16, Entertainment Bulgaria System EOOD.

Primer 45

MSP uporablja ureditev za MSP v državi članici sedeža. Prav tako opravlja ekonomsko dejavnost v DČ 1, v kateri ne uporablja ureditve za MSP. V DČ 1 je namreč malo podjetje identificirano za namene DDV, svojim pridobiteljem ali prejemnikom obračunava lokalni DDV in oddaja redne obračune DDV.

Malo podjetje kupuje blago in storitve v DČ 1, ki jih uporablja za opravljanje obdavčenih dobav v navedeni jurisdikciji.

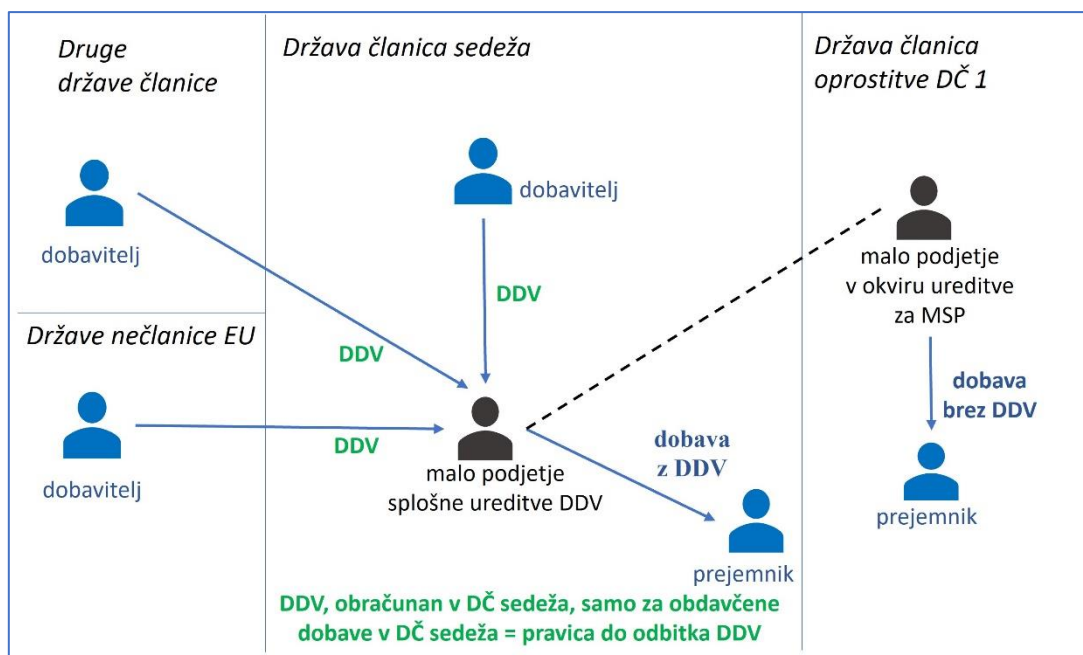


Slika 51: Ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij C

V skladu s tem scenarijem ima MSP **pravico do odbitka** vstopnega DDV za te nakupe blaga in storitev v DČ 1.

Primer 46

MSP uporablja splošno ureditev DDV v državi članici sedeža, kjer je identificiran za namene DDV, svojim pridobiteljem ali prejemnikom obračunava lokalni DDV in oddaja redne obračune DDV. Ta MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1. V državi članici sedeža kupuje blago in storitve, ki se bodo uporabljale za opravljanje obdavčenih dobav v državi članici sedeža.

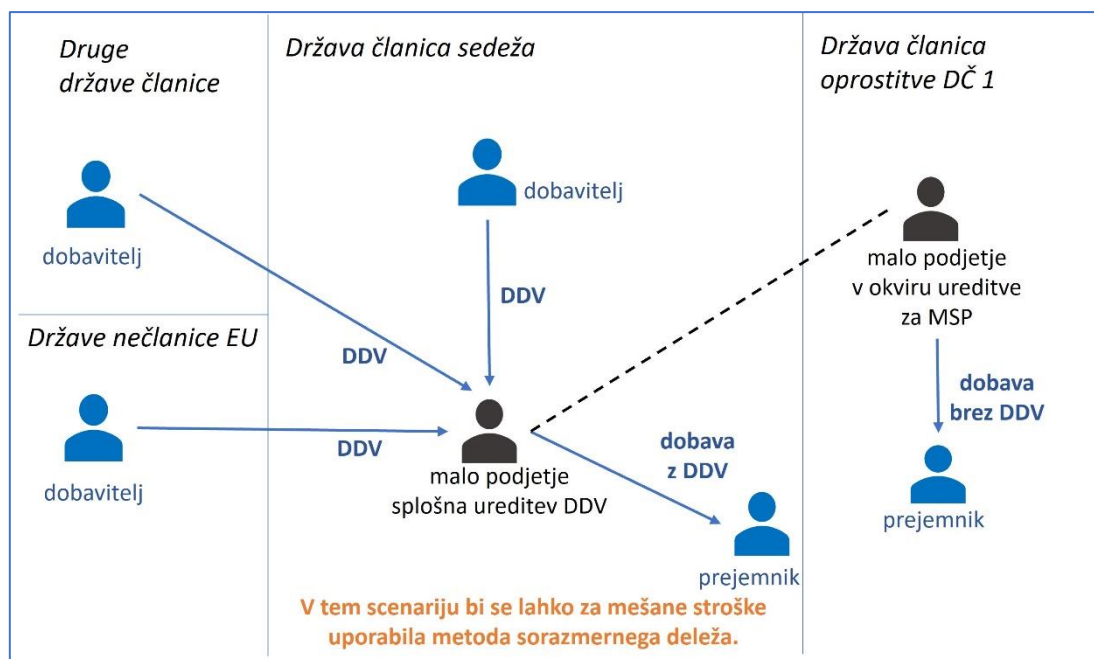


Slika 52: Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij D

V skladu s tem scenarijem ima MSP pravico do odbitka vstopnega DDV za nakupe blaga in storitev v državi članici sedeža, ki se uporabljajo za opravljanje obdavčenih dobav v državi članici sedeža.

Primer 47

MSP uporablja splošno ureditev DDV v državi članici sedeža, kjer je identificiran za namene DDV, svojim pridobiteljem ali prejemnikom obračunava lokalni DDV in oddaja redne obračune DDV. Ta MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1. V državi članici sedeža kupuje storitve, ki se bodo uporabljale za opravljanje obdavčenih dobav v državi članici sedeža in oproščenih dobav v DČ 1 (mešani stroški).

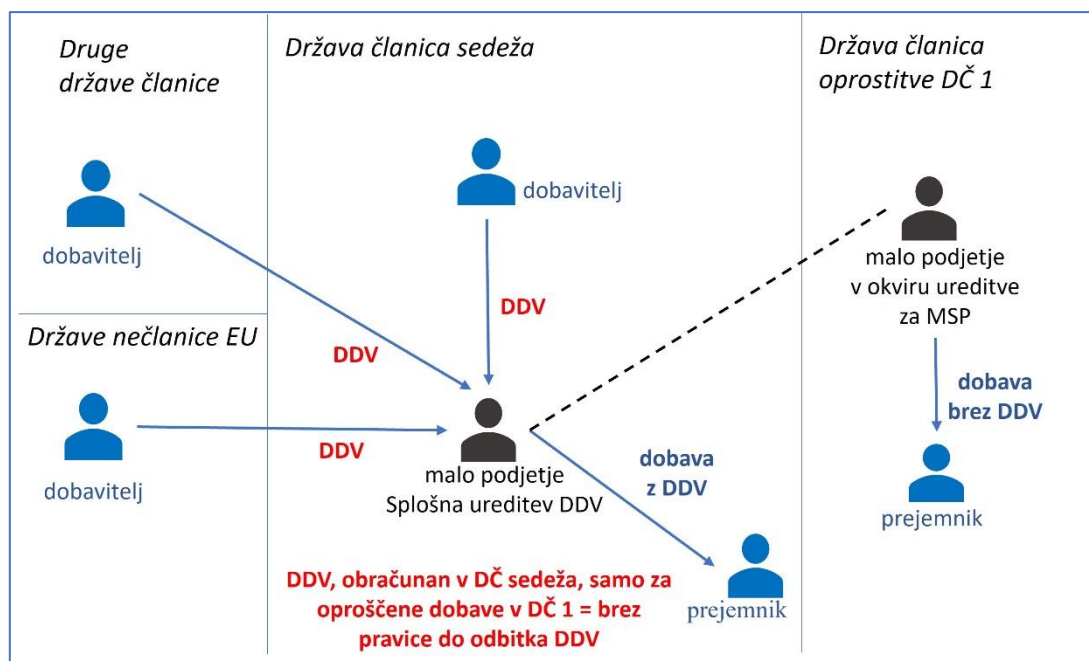


Slika 53: Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij E

V skladu s tem scenarijem ima MSP pravico do odbitka vstopnega DDV za nakupe blaga in storitev v državi članici sedeža, ki se uporabljajo za opravljanje obdavčenih dobav v državi članici sedeža. Ne sme odbiti vstopnega DDV za nakupe blaga in storitev v državi članici sedeža, ki se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav v DČ 1. Za mešane stroške, ki se uporabljajo za opravljanje obeh dobav, obdavčenih v državi članici sedeža in oproščenih v DČ 1, se bo uporabljala metoda sorazmernega deleža. Metoda sorazmernega deleža pomeni, da se lahko v državi članici sedeža odbije le del vstopnega DDV. Za več informacij bi se moralo malo podjetje posvetovati z davčnimi organi svoje države članice sedeža.

Primer 48

MSP uporablja splošno ureditev DDV v državi članici sedeža, kjer je identificiran za namene DDV, svojim pridobiteljem ali prejemnikom obračunava lokalni DDV in oddaja redne obračune DDV. Ta MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1. V državi članici sedeža kupuje blago in storitve, ki se bodo uporabljale za opravljanje oproščenih dobav v DČ 1.



Slika 54: Čezmejna ureditev za MSP in odbitek DDV – scenarij F

V skladu s tem scenarijem MSP **nima pravice** do odbitka vstopnega DDV za nakupe blaga in storitev, ki nastanejo v državi članici sedeža in se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav v DČ 1.

6 Medsebojno delovanje s splošno ureditvijo DDV

Ta oddelek je **skupen vsem ravnam** ne glede na to, ali želi malo podjetje ureditev za MSP uporabljati samo v svoji državi članici sedeža (domača ureditev), samo v drugih državah članicah (čezmejna ureditev) ali v svoji državi članici sedeža in tudi v drugih državah članicah (čezmejna ureditev).

Oprostitev plačila DDV v okviru ureditve za MSP se uporablja samo za dobave blaga in storitev (izstopne transakcije), ki jih opravi malo podjetje. Nakupi (vstopne transakcije), ki jih opravi malo podjetje, niso zajeti v ureditvi za MSP. Zato se lahko zgodi, da mora malo podjetje, ki uporablja ureditev za MSP za svoje dobave blaga in storitev, še vedno izpolnjevati obveznosti v zvezi z DDV za opravljene nakupe v skladu s splošno ureditvijo DDV. Lahko se tudi zgodi, da malo podjetje dobavlja blago, ki je izključeno iz ureditve za MSP, in drugo blago, ki je zajeto v ureditvi. Medtem ko se bo ureditev za MSP uporabljala za dobave, zajete v posebni ureditvi, se bo za dobave, izključene iz posebne ureditve, uporabljala splošna ureditev DDV. Zato se lahko splošna ureditev DDV in ureditev za MSP uporabljata sočasno v isti jurisdikciji.

6.1 Transakcije, zaradi katerih je potrebna identifikacija za namene DDV

Transakcije, zaradi katerih sta potrebna identifikacija za namene DDV ter obveznost prijave in plačila DDV, so naslednje:

- pridobitve blaga znotraj Skupnosti, ki so predmet DDV,
- uvoz blaga,
- nakupi storitev, za katere je malo podjetje dolžno plačati DDV (obrnjena davčna obveznost) ⁽¹¹¹⁾,
- opravljanje storitev na ozemlju druge države članice, DDV za katere plača izključno prejemnik (čeprav morda DDV sploh ni treba plačati).

⁽¹¹¹⁾ Člen 196 direktive o DDV.

Primer 49

Malo podjetje ima sedež v državi članici sedeža in dobavlja blago potrošnikom, ki se nahajajo izključno v njej. Uporablja domačo ureditev za MSP. Za te dobave malo podjetje kupuje blago in storitve od dobaviteljev s sedežem v državi članici sedeža in od dobaviteljev s sedežem v drugih državah članicah.

Transakcije, zajete v domači ureditvi za MSP

Dobave blaga potrošnikom v državi članici sedeža so zajete v ureditvi za MSP in oproščene plačila DDV ⁽¹¹²⁾. To so izstopne transakcije.

Transakcije, za katere velja splošna ureditev DDV

Za nakupe blaga pri dobaviteljih s sedežem v drugih državah članicah (pridobitve blaga znotraj Skupnosti) in nakupe storitev pri dobaviteljih s sedežem v drugih državah članicah velja splošna ureditev DDV, saj gre za vstopne transakcije. Za te nakupe je oseba, ki je dolžna prijaviti in plačati DDV, malo podjetje z uporabo mehanizma obrnjene davčne obveznosti. Zato bi se moralo malo podjetje identificirati za DDV ter prijaviti in plačati DDV za te nakupe v državi članici sedeža.

Ker so njegove dobave blaga v okviru ureditve za MSP oproščene plačila DDV, malo podjetje ne bi smelo odbiti vstopnega DDV za nobenega od svojih nakupov.

⁽¹¹²⁾ Člen 284 direktive o DDV.

Primer 50

Malo podjetje je ustanovljeno v državi članici sedeža, kjer zanj velja standardni režim DDV. Dodeljena mu je številka EX, ker uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici 1 (DČ 1) in državi članici 2 (DČ 2). Opravlja dobavo blaga končnim potrošnikom v DČ 1. Za opravljanje teh dobav kupuje nekatere storitve v DČ 1 od dobavitelja, ki je v DČ 1 identificiran za namene DDV, vendar tam nima sedeža.

Transakcije, zajete v čezmejni ureditvi za MSP

Lokalne dobave končnim potrošnikom v DČ 1 so oproščene plačila DDV ⁽¹¹³⁾, saj so zajete v čezmejni ureditvi za MSP.

Transakcije, za katere velja splošna ureditev DDV

Dobave, opravljene v državi članici sedeža, so zajete v splošni ureditvi DDV. Malo podjetje mora biti identificirano za namene DDV v državi članici sedeža, da lahko prijavi in plača DDV za dobave, opravljene tam.

Za lokalne nakupe storitev od dobaviteljev, ki so identificirani za namene DDV v DČ 1, vendar tam nimajo sedeža, velja splošna ureditev DDV. Malo podjetje se mora identificirati za namene DDV ⁽¹¹⁴⁾ v DČ 1, prijaviti lokalne nakupe in obračunati DDV ⁽¹¹⁵⁾ za te nakupe v okviru mehanizma obrnjene davčne obveznosti. Ker malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1, ne sme odbiti vstopnega DDV za svoje nakupe ⁽¹¹⁶⁾ (glej primer 45).

Ker je ureditev za MSP izbirna, mora malo podjetje oceniti, katera ureditev je primernejša za njegovo ekonomsko dejavnost: splošna ureditev DDV ali ureditev za MSP.

⁽¹¹³⁾ Člen 284 direktive o DDV.

⁽¹¹⁴⁾ Člen 214(1), točka (d), direktive o DDV.

⁽¹¹⁵⁾ Člen 196 direktive o DDV.

⁽¹¹⁶⁾ Člen 289 direktive o DDV.

6.2 Transakcije, izključene iz ureditve za MSP

Kot je podrobno opisano v oddelku 3.3.3, so nekatere transakcije izključene iz uporabe ureditve za MSP:

- dobave, ki se opravljajo priložnostno ⁽¹¹⁷⁾,
- dobave novih prevoznih sredstev iz ene države članice v drugo ⁽¹¹⁸⁾,
- druge transakcije, ki jih države članice izključijo iz uporabe ureditve za MSP ⁽¹¹⁹⁾.

Če malo podjetje opravlja transakcije, ki so izključene iz ureditve za MSP, in transakcije, ki so zajete v posebni ureditvi, bi bilo lahko (če izpolnjuje pogoje za to) za dobave, zajete v ureditvi za MSP, oproščeno plačila DDV, hkrati pa bi se moralo identificirati za DDV, prijaviti (in plačati DDV za) transakcije, izključene iz ureditve za MSP.

⁽¹¹⁷⁾ Dobave, ki spadajo pod člen 12 direktive o DDV.

⁽¹¹⁸⁾ Dobave, opravljene pod pogoji iz člena 138(1) in (2), točka (a), direktive o DDV.

⁽¹¹⁹⁾ Člen 283(2) direktive o DDV.

7 Medsebojno delovanje z drugimi posebnimi ureditvami

Ta oddelek je **skupen vsem ravnem** ne glede na to, ali želi malo podjetje ureditev za MSP uporabljati samo v svoji državi članici sedeža (domača ureditev), samo v drugih državah članicah (čezmejna ureditev) ali v svoji državi članici sedeža in tudi v drugih državah članicah (čezmejna ureditev).

7.1 Medsebojno delovanje ureditve za MSP in ureditve „vse na enem mestu“ (VEM)

Ureditev „vse na enem mestu“ (VEM) je elektronski sistem, ki davčnim zavezancem, kot so mala podjetja, omogoča, da DDV, ki ga morajo plačati v vseh državah članicah EU, prijavijo in plačajo v eni sami državi članici: državi članici, v kateri ima podjetje sedež.

Ureditev VEM zajema naslednje dobave:

- opravljanje storitev znotraj Skupnosti za končne potrošnike v EU (vključno s telekomunikacijskimi storitvami, storitvami oddajanja in elektronskimi storitvami (storitve TOE)),
- prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti končnim potrošnikom v EU,
- domače dobave blaga končnim potrošnikom v EU, ki jih opravi domnevni dobavitelj ⁽¹²⁰⁾.

7.1.1 Ureditev za MSP in unijska ureditev VEM: možna sočasna uporaba

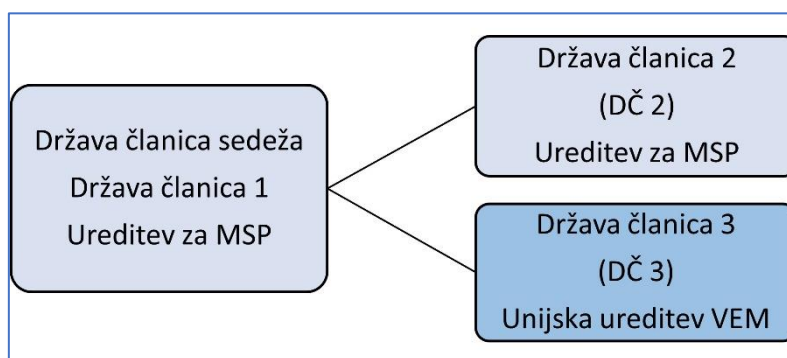
Ureditev za MSP in unijska ureditev VEM se lahko uporabljata sočasno. Malo podjetje, ki izpolnjuje zahteve, lahko za svoje dobave v okviru ureditve za MSP, opravljene v državi članici sedeža ⁽¹²¹⁾ in/ali v drugih državah članicah oprostitve, uporabi oprostitev plačila DDV, hkrati pa se registrira za unijsko ureditev VEM in prijavi dobave v državah članicah, v katerih ne uporablja ureditve za MSP, kot je ponazorjeno spodaj. Vendar pa ni mogoče hkrati uporabljati ureditve za MSP in unijske ureditve VEM v isti jurisdikciji.

⁽¹²⁰⁾ Člen 14a(2) direktive o DDV.

⁽¹²¹⁾ Država članica sedeža je država članica, v kateri ima malo podjetje sedež svoje ekonomske dejavnosti.

Primer 51

Malo podjetje opravlja ekonomske dejavnosti v državi članici sedeža (država članica sedeža, država članica 1), državi članici 2 (DČ 2) in državi članici 3 (DČ 3). V drugih državah članicah ne opravlja nobene ekonomske dejavnosti. Čezmejno ureditev za MSP uporablja v državi članici sedeža in DČ 2, ne pa tudi v DČ 3.



Slika 55: Ureditev za MSP in ureditev VEM

V skladu s tem scenarijem lahko malo podjetje uporabi unijsko ureditev VEM za DČ 3, da prijavi in plača DDV za dobave v DČ 3, saj v navedeni državi članici ne uporablja čezmejne ureditve za MSP. Izjavo VEM bo treba predložiti v državi članici sedeža, zajemati pa bi morala le dobave, opravljene v DČ 3.

Malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1 in DČ 2, zato so dobave v teh dveh državah članicah oproščene plačila DDV. Malo podjetje mora v državi članici sedeža predložiti četrtletno poročilo, ki bo zajemalo njegov promet v vseh 27 državah članicah, vključno z DČ 3. Za države članice, v katerih malo podjetje ne opravlja ekonomske dejavnosti, znaša promet, o katerem je treba poročati, nič „0“.

7.1.2 Prodaja blaga in storitev TOE potrošnikom na daljavo: kraj dobave in opravljanja storitev

Glede na kraj dobave blaga in opravljanja storitev se določi, v kateri državi članici mora malo podjetje prijaviti dobave. V primeru prodaje blaga in storitev TOE potrošnikom na daljavo je splošni kraj dobave in opravljanja storitev namembni kraj, tj. država članica, v kateri se nahaja končni potrošnik. Kraj opravljanja storitev pa bi lahko bila država članica sedeža, če so kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji ⁽¹²²⁾:

- (a) dobavitelj ima sedež samo v eni državi članici (tj. nima stalne poslovne enote v drugi državi članici) in

⁽¹²²⁾ Člen 59c direktive o DDV.

(b) letni promet od prodaje blaga in storitev TOE na daljavo ne presega 10 000 EUR v tekočem in preteklem koledarskem letu ter

(c) dobavitelj ni registriran v ureditvi VEM niti se ni odločil za obdavčitev v namembnem kraju.

Namen spodnje preglednice je s primeri zagotoviti praktične informacije o kraju dobave in opravljanja storitev v primeru prodaje blaga in storitev TOE potrošnikom na daljavo.

Scenariji	Obdavčitev v DČ sedeža ⁽¹²³⁾ (DČ 1)	Obdavčitev v namembnem kraju (DČ 2)
<p>Scenarij 1:</p> <p>malo podjetje ima sedež v državi članici 1 (DČ 1) ter prodaja blago in opravlja storitve TOE na daljavo za potrošnike v državi članici 2 (DČ 2). Njegov promet ne presega 10 000 EUR in ni registrirano za ureditev VEM niti se ni odločilo za obdavčitev v namembnem kraju.</p> <p>V skladu s tem scenarijem se dobave potrošnikom iz DČ 2 nahajajo v DČ 1 (država članica sedeža malega podjetja). Če malo podjetje uporablja ureditev za MSP v DČ 1, so vse te dobave oproščene plačila DDV in bi jih bilo treba vključiti v letni promet MSP v DČ 1.</p>	Da	Ne
<p>Scenarij 2:</p> <p>malo podjetje ima sedež v DČ 1 ter prodaja blago in opravlja storitve TOE na daljavo za potrošnike v DČ 2. Njegov promet presega 10 000 EUR in ni registrirano za ureditev VEM.</p> <p>V skladu s tem scenarijem se dobave potrošnikom iz DČ 2 nahajajo v DČ 2 (namembni kraj). Če malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 2, bi bile dobave oproščene DDV in bi jih bilo treba vključiti v letni promet MSP v DČ 2 v četrletnih poročilih, ki jih je treba predložiti v DČ 1.</p>	Ne	Da

⁽¹²³⁾ Člen 59c direktive o DDV.

<p>Če MSP ne bi uporabljal čezmejne ureditve za MSP v DČ 2, bi bile dobave obdavčene in prijavljene v nacionalnem obračunu DDV v DČ 2 v skladu s pravili splošne ureditve DDV, saj MSP ni registriran v ureditvi VEM.</p>		
<p>Scenarij 3:</p> <p>malo podjetje ima sedež v DČ 1 ter prodaja blago in opravlja storitve TOE na daljavo za potrošnike v DČ 2. Njegov promet ne presega 10 000 EUR, vendar je registrirano za ureditev VEM.</p> <p>V skladu s tem scenarijem se zgoraj navedene dobave nahajajo v DČ 2 (namembni kraj). Ker je malo podjetje registrirano za ureditev VEM, je treba blago v DČ 2 prijaviti v izjavi VEM.</p> <p>Če želi malo podjetje uporabiti čezmejno ureditev za MSP v DČ 2, se ureditev VEM ne bi več uporabljala za DČ 2. V okviru ureditve za MSP bi bile dobave v DČ 2 oproščene plačila DDV in bi jih bilo treba vključiti v promet v DČ 2 v četrtletnih poročilih za MSP.</p>	<p>Ne</p>	<p>Da</p>
<p>Scenarij 4:</p> <p>malo podjetje ima sedež v DČ 1 ter prodaja blago in opravlja storitve TOE na daljavo za potrošnike v DČ 2. Njegov promet ne presega 10 000 EUR, vendar se je odločilo za obdavčitev v namembnem kraju.</p> <p>V skladu s tem scenarijem se zgoraj navedene dobave nahajajo v DČ 2. Če malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 2, bi bile dobave oproščene DDV in bi jih bilo treba vključiti v promet DČ 2 v četrtletnih poročilih MSP. Če želi malo podjetje namesto tega uporabiti ureditev VEM, dobave ne bi mogle biti oproščene plačila DDV in bi jih bilo treba prijaviti v izjavi VEM, ki bi jo bilo treba predložiti v DČ 1.</p>	<p>Ne</p>	<p>Da</p>

Slika 56: Prodaja blaga in dobave storitev TOE končnim potrošnikom na daljavo

7.1.3 Ureditev za MSP in unijska ureditev VEM: scenariji

Scenarij 1:

malo podjetje ima sedež v DČ 1. Prodaja knjige in elektronske knjige končnim potrošnikom v DČ 1 in DČ 2, **kjer ima stalno poslovno enoto**. Prav tako zagotavlja tiskarske storitve prejemniku s sedežem v DČ 1.

V letu L njegov letni promet od domače prodaje knjig in elektronskih knjig v DČ 1 znaša 15 000 EUR. Njegov letni promet pri prodaji na daljavo in opravljanju elektronskih storitev v DČ 2 znaša 9 500 EUR. Ima letni promet tiskarskih storitev v višini 20 000 EUR v letu L in 40 000 EUR v letu L – 1. Letni prag za uporabo ureditve za MSP v DČ 1 je 85 000 EUR, v DČ 2 pa 70 000 EUR.

(a) Kaj je kraj dobave teh dobav?

Prodaja knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnika s sedežem v DČ 1 se opravljajo v DČ 1.

Ker ima malo podjetje stalno poslovno enoto v drugi državi članici (DČ 2), ki ni država članica sedeža (DČ 1), se določba iz člena 59c (obdavčitev v državi članici sedeža) ne sme uporabljati za prodajo knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2. Zato so te dobave v DČ 2.

(b) Ali se lahko uporablja ureditev VEM?

Da, ureditev VEM se lahko uporablja, vendar **samo** za prijavo prodaje knjig potrošnikom v DČ 2 (prodaja blaga na daljavo). Prodaja elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2 (elektronske storitve) bi morala biti prijavljena v nacionalnem obračunu DDV v DČ 2 zaradi stalne poslovne enote v navedeni državi članici ⁽¹²⁴⁾.

Ureditev VEM se ne uporablja niti za dobavo knjig in elektronskih knjig končnim potrošnikom v DČ 1 niti za tiskarske storitve za prejemnike s sedežem v DČ 1. Te dobave je treba vključiti v nacionalni obračun DDV v DČ 1.

(c) Ali lahko malo podjetje uporablja domačo ureditev za MSP?

Če malo podjetje izpolnjuje pogoje za uporabo ureditve za MSP v DČ 1, lahko tam uporablja domačo ureditev.

⁽¹²⁴⁾ Člen 369b, točka (c), direktive o DDV.

V skladu s tem scenarijem bi bile dobave knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnike s sedežem v DČ 1 oproščene plačila DDV. Njegove obveznosti poročanja (če obstajajo) bi bile odvisne od pravil, ki se uporabljajo v DČ 1 (glej spletni portal za MSP).

Dobava knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2 ne bi bila zajeta v domači ureditvi za MSP, saj je kraj dobave v DČ 2.

(d) Ali lahko malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP samo v DČ 2?

Malo podjetje lahko uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 2 le, če izpolnjuje pogoje (glej oddelek 4) in če za namene DDV odjavi svojo stalno poslovno enoto v DČ 2.

Če malo podjetje izpolnjuje pogoje za uporabo čezmejne ureditve za MSP v DČ 2, bi bila dobava knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2 oproščena plačila DDV. O vseh dobavah v vseh 27 državah članicah je treba poročati v četrletnih poročilih MSP, ki jih je treba predložiti v DČ 1.

Če malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici 2, se ureditev VEM za DČ 2 ne sme uporabljati. Ker so dobave v DČ 2 oproščene plačila DDV, se o njih ne bi smelo poročati v izjavi VEM.

Prodaja knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnike v DČ 1 bi bile obdavčene v skladu s splošno ureditvijo DDV in prijavljene v nacionalnem obračunu DDV v DČ 1.

(e) Ali lahko MSP uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1 in v DČ 2?

Malo podjetje lahko uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1 in DČ 2 le, če izpolnjuje pogoje (glej oddelek 4) in če za namene DDV odjavi stalno poslovno enoto v DČ 2.

V skladu s tem scenarijem bi bile vse dobave v DČ 1 in DČ 2 oproščene DDV. Dobave knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnika s sedežem v DČ 1 bi morale biti vključene v promet v DČ 1 v četrletnem poročilu MSP.

Dobave knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2 bi morale biti vključene v promet v DČ 2.

Če se malo podjetje odloči za uporabo ureditve za MSP, se ureditev VEM ne sme uporabljati za DČ 2. Ker so dobave v DČ 2 oproščene plačila DDV, se o njih ne bi smelo poročati v izjavi VEM.

Scenarij 2:

malo podjetje ima sedež v DČ 1. Prodaja knjige in elektronske knjige končnim potrošnikom v DČ 1 in DČ 2, **kjer nima stalne poslovne enote**. Prav tako zagotavlja tiskarske storitve prejemniku s sedežem v DČ 1.

V letu L njegov letni promet od domače prodaje in dobave elektronskih storitev v DČ 1 znaša 15 000 EUR. Njegov letni promet pri prodaji na daljavo in opravljanju elektronskih storitev v DČ 2 znaša 9 500 EUR. Ima letni promet tiskarskih storitev v višini 20 000 EUR v letu L in 40 000 EUR v letu L – 1. Letni prag za uporabo ureditve za MSP v DČ 1 je 85 000 EUR, v DČ 2 pa 70 000 EUR.

(a) Kaj je kraj dobave teh dobav?

Prodaja knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnika s sedežem v DČ 1 se opravljajo v DČ 1.

Ker malo podjetje nima stalne poslovne enote v drugi državi članici (DČ 2), ki ni njegova država članica sedeža (DČ 1), bi se za prodajo knjig in e-knjig potrošnikom v DČ 2 uporabljala določba člena 59c direktive o DDV (obdavčitev v državi članici sedeža). Zato bi se te dobave lahko nahajale v DČ 1 (glej sliko 56, scenarij 1).

(b) Ali se lahko uporablja ureditev VEM?

Če se uporablja člen 59c direktive o DDV, bi bil kraj dobave knjig in elektronskih knjig, ki se prodajajo potrošnikom v DČ 2, DČ 1 (država članica sedeža). DČ 1 bi bil tudi kraj opravljanja storitev prodaje knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarskih storitev, opravljenih za prejemnika s sedežem v DČ 1.

V skladu s tem scenarijem se ureditev VEM ne bi smela uporabljati. Vse dobave bi bilo treba prijaviti v nacionalnem obračunu DDV v DČ 1.

Če se malo podjetje odloči za obdavčitev v namembnem kraju (slika 56, scenarij 4), bo prodaja knjig in e-knjig potrošnikom v DČ 2 potekala v DČ 2. Za te dobave bi se lahko uporabljala ureditev VEM. Navesti bi jih bilo treba v izjavi VEM, ki bi jo bilo treba predložiti v DČ 1.

Prodaja knjig in elektronskih knjig potrošnikom v državi DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnika v DČ 1 bi se še vedno nahajale v DČ 1 in bi jih bilo treba prijaviti v nacionalnem obračunu DDV v DČ 1, razen če MSP uporablja ureditev za MSP v DČ 1.

(c) *Ali malo podjetje lahko uporablja samo domačo ureditev za MSP?*

Če se uporablja člen 59c direktive o DDV (obdavčitev v državi članici sedeža) in če MSP izpolnjuje pogoje za uporabo domače ureditve za MSP (glej oddelek 3), bi se lahko domača ureditev za MSP uporabljala za vse dobave: dobave knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1, tiskarske storitve za prejemnika v državi članici 1 ter dobave knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2. Vse te dobave bi bile oproščene plačila DDV. Obveznosti malega podjetja glede izpolnjevanja obveznosti v DČ 1 bi bile odvisne od pravil, ki jih določi ta država članica.

Če bi MSP uporabljal obdavčitev v namembnem kraju, bi oprostitev plačila DDV v okviru domače ureditve za MSP zajemala samo dobavo knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 1 ter tiskarske storitve za prejemnika v DČ 1.

(d) *Ali lahko malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 2?*

Če se malo podjetje odloči za obdavčitev prodaje v namembnem kraju, se lahko čezmejna ureditev za MSP uporablja samo za dobavo knjig in elektronskih knjig potrošnikom v DČ 2. Te dobave bi bile oproščene plačila DDV in navedene v četrtletnih poročilih, ki bi jih bilo treba predložiti v DČ 1.

(e) *Ali lahko malo podjetje uporablja čezmejno ureditev za MSP v DČ 1 in DČ 2?*

Če se uporablja člen 59c direktive o DDV (obdavčitev v državi članici sedeža), se čezmejna ureditev za MSP ne uporablja.

Če se MSP odloči za obdavčitev prodaje v namembnem kraju, glej zgornji odgovor pod točko (d).

7.2 Medsebojno delovanje ureditve za MSP in uvozne ureditve „vse na enem mestu“ (UVEM)

Ureditev za MSP in ureditev UVEM se **medsebojno izključujeta**.

Prvič, do uporabe ureditve za MSP so upravičena le mala podjetja s sedežem ekonomske dejavnosti v državi članici.

Da se prepreči tveganje dvojne neobdavčitve⁽¹²⁵⁾, bi moral davčni zavezanec, ki uporablja oprostitev v okviru ureditve za MSP, izstopiti iz ureditve za MSP, da bi lahko uporabljal ureditev UVEM. Identifikacijska številka za UVEM dejansko omogoča, da je uvoz blaga, ki ne presega 150 EUR, oproščen plačila DDV v **vsaki** državi članici (tudi v državi članici, v kateri bi MSP lahko uporabljal ureditev za MSP), čeprav ni dovoljeno uvažati blaga v EU, ne da bi bilo obdavčeno z DDV v kateri koli fazi.

7.3 Ureditev za MSP in pavšalna ureditev za kmete pavšaliste

Pavšalna ureditev za kmete pavšaliste⁽¹²⁶⁾ je posebna ureditev, ki jo države članice lahko uporabljajo, kadar bi uporaba splošnih pravil o DDV kmetom verjetno povzročila težave.

Področji uporabe ureditve za MSP in pavšalna ureditve za kmete pavšaliste se ne prekrivata. Čeprav je pavšalna ureditev za kmete pavšaliste namenjena kmetom, je alternativa ureditvi za MSP, vendar je kljub temu namenjena le malim kmetom⁽¹²⁷⁾.

7.4 Ureditev za MSP, ureditev za potovalne agencije in ureditev za rabljeno blago

V skladu z ureditvijo za rabljeno blago⁽¹²⁸⁾ se DDV izračuna na podlagi marže. Vprašanje je, ali se je pri določanju na podlagi izračuna prometa⁽¹²⁹⁾, ali se uporablja ureditev za MSP, mogoče opreti na promet, ustvarjen v okviru ureditve za rabljeno blago, saj se ta izračuna izključno glede na doseženo stopnjo dobička. O tem je razsodilo Sodišče Evropske unije, ki je potrdilo⁽¹³⁰⁾, da so ureditve avtonomne in da čeprav je ureditev za MSP namenjena podpori ustanavljanju, dejavnostim in konkurenčnosti malih podjetij, ne bi smela dajati prednosti večjim podjetjem, da bi ta pridobila neupravičeno konkurenčno prednost. Zato bi bilo treba po mnenju Sodišča promet izračunati na podlagi vseh zneskov (brez DDV), ki so bili ali bodo prejeti, ne da bi se zmanjšal za plačane

⁽¹²⁵⁾ Glej stran 21 [Priročnika o ureditvi VEM](#).

⁽¹²⁶⁾ Členi od 295 do 305 direktive o DDV.

⁽¹²⁷⁾ Sodba Sodišča Evropske unije z dne 12. oktobra 2017, Shields & Sons Partnership, zadeva C-262/16, EU:C:2017:756, točka 33.

⁽¹²⁸⁾ Členi od 311 do 343 direktive o DDV.

⁽¹²⁹⁾ Na podlagi člena 288(1), točka (1), direktive o DDV.

⁽¹³⁰⁾ Sodba Sodišča Evropske unije z dne 29. julija 2019, B (promet prodajalca rabljenih vozil), C-388/18, EU:C:2019:642.

zneske, kot bi se zgodilo, če bi šlo za stopnjo dobička. To je pomembno za ureditev za rabljeno blago, pa tudi za ureditev za potovalne agencije ⁽¹³¹⁾, ki davke prav tako plačujejo na podlagi stopnje dobička.

7.5 Ureditev za MSP in ureditev za investicijsko zlato

Ureditev za investicijsko zlato ⁽¹³²⁾ je obvezna ureditev, ki jo države članice morajo uporabljati. V njej je določena oprostitev s pravico do odbitka.

Prekrivanje je možno, vendar le, če davčni zavezanec opravlja tudi dejavnosti, ki ne spadajo na področje uporabe ureditve za investicijsko zlato. Promet je treba izračunati na podlagi vseh zneskov (brez DDV), ki so bili ali bodo prejeti. Tako kot pri drugih transakcijah, za katere velja oprostitev, s pravico do odbitka, je treba vključiti tudi zneske, ki izhajajo iz transakcij, zajetih v ureditvi za investicijsko zlato.

⁽¹³¹⁾ Členi od 306 do 310 direktive o DDV.

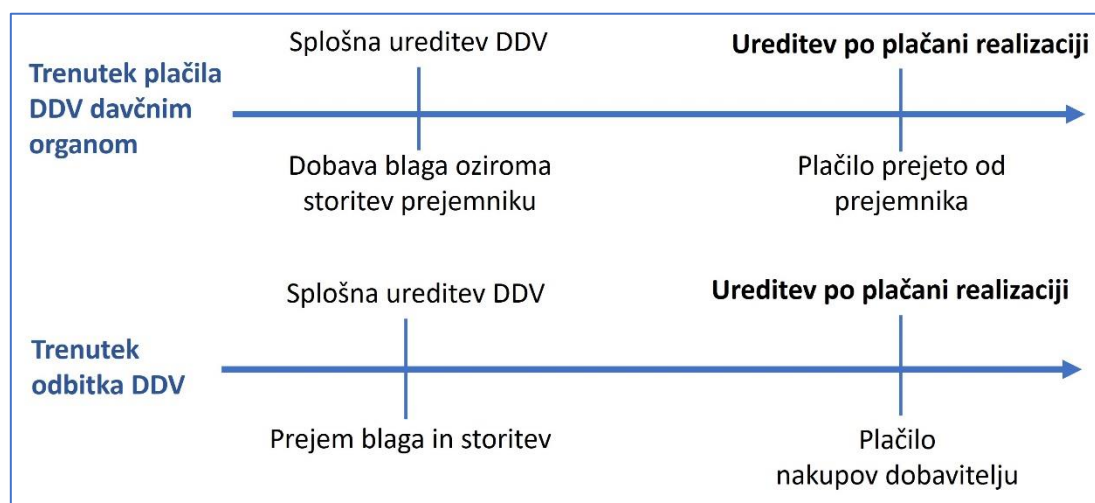
⁽¹³²⁾ Členi od 344 do 356 direktive o DDV.

8 Ureditev po plačani realizaciji

Države članice lahko, da bi pomagale malim podjetjem, ki imajo težave s plačilom DDV pristojnemu davčnemu organu, ker še niso prejela plačila od svojih pridobiteljev ali prejemnikov, davčnim zavezancem na podlagi izbirne ureditve dovolijo, da za obračun DDV uporabijo ureditev po plačani realizaciji. Ta izbirna ureditev po plačani realizaciji je na voljo samo davčnim zavezancem, letni promet katerih ne presega določenega praga.

Z novim pravilom se prag zvišuje s 500 000 EUR na 2 000 000 EUR ali protivrednost v nacionalni valuti ter se odpravlja obveznost držav članic, da se pred določitvijo praga nad 500 000 EUR posvetujejo z odborom za DDV.

Ta izbirna ureditev se še naprej uporablja enako: člen 66, točka (b), direktive o DDV državam članicam omogoča, da določijo, da obveznost obračuna DDV za določene transakcije ali določene kategorije davčnih zavezancev nastane „*najkasneje ob prejemu plačila*“. V skladu s to ureditvijo lahko davčni zavezanci odbijejo DDV šele, ko ga plačajo dobaviteljem, kot je navedeno v členu 167a direktive o DDV.



Slika 57: Splošna ureditev DDV v primerjavi z ureditvijo po plačani realizaciji

Priloga – Delovanje progresivne davčne olajšave

Progresivna davčna olajšava se od 1. januarja 2025 ne uporablja več.

Zgolj informativno je mogoče v zvezi z delovanjem progresivne davčne olajšave omeniti, da se olajšava postopoma zmanjšuje, ko se promet povečuje, dokler ni dosežen prag, ki ga določi posamezna država članica. Pragovi se med državami članicami razlikujejo in lahko veljajo nekateri pogoji. Mala podjetja, ki uporabljajo to ureditev, se morajo identificirati za namene DDV in predložiti obračune DDV.

Olajšava DDV za mala podjetja se lahko obravnava kot oblika davčnega dobropisa za davčne zavezance, ki so identificirani za namene DDV in letna neto prodaja katerih je nižja od praga, ki ga določi posamezna država članica. Na primer, če država članica A uporablja letni prag v višini 50 000 EUR, bi se olajšava uporabljala na naslednji način:

- če letna neto prodaja davčnega zavezanca znaša 20 000 EUR ali manj, se davčnemu zavezancu vrne celoten znesek DDV, ki je upravičen do olajšave,
 - nad 20 000 EUR, vendar pod 50 000 EUR se davčnemu zavezancu prizna delna olajšava DDV.
-

