



Bohinj, 13. 1. 2015

OBVESTILO!

Spoštovani sobodajalec/sobodajalka, ki tržite svoje nastanitvene kapacitete na booking.com!

Vsi, ki **tržite svoje sobe oz. apartmaje na spletni strani booking.com**, ste dolžni **od provizije**, ki vam jo od posredovanja pri prodaji vaših nastanitvenih kapacitet, zaračuna nizozemski **Booking.com B.V., obračunati slovenski DDV**.

Navedeno velja za vse sobodajalce in sobodajalke (v nadaljevanju besedila: sobodajalec), tudi za tiste, ki ne dosegate 50.000 EUR letnega prometa, ki je z Zakonom o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju besedila: ZDDV-1) predpisan kot prag obvezne identifikacije za DDV!

Posredovanje v zvezi z nastanitvami se obdavčuje po sedežu prejemnika storitve (prvi odstavek 25. člena ZDDV-1), na kar napotuje Uredba 282/11. Iz 78. člena ZDDV-1 pa izhaja, da mora tudi mali davčni zavezanec¹ pridobiti identifikacijsko številko za DDV (v nadaljevanju besedila: ID za DDV) in plačati DDV, v kolikor prejme tovrstne storitve, ki jih v vašem primeru zagotavlja Booking.com B.V. To pomeni, da ste na podlagi prejetega računa za provizijo (t.j. plačilo za potrjene rezervacije na spletni strani booking.com) **sami dolžni obračunati DDV**, ki za vas predstavlja obveznost do države, **tako obračunanega DDV pa si ne smete odbiti**. Obračun DDV se opravi v mesečnem obračunu DDV **na obrazcu DDV-O, ki ga morate v roku oddati preko sistema eDavki in plačati v njem ugotovljen znesek DDV**.

1. Postopek pridobitve identifikacijske številke za DDV

T. i. posebno ID za DDV je treba pridobiti v mesecu, v katerem je verjetno, da bo Booking.com B.V. (prvič) za vas opravil storitev spletne rezervacije sobe ali apartmaja oz. druge nastanitvene kapacitete. Predlagamo, da pridobite posebno ID za DDV takoj, ko boste svoje nastanitvene kapacitete ponudili na spletu.

Postopek pridobitve posebne ID za DDV, ki ga lahko na podlagi vašega pooblastila opravi tudi kdo drug (npr. računovodski servis), je naslednji:

¹ Vsak, ki opravlja kakršnokoli dejavnost se šteje za davčnega zavezanca. Tisti, ki ne dosegate praga za vključitev v DDV, ste t.i. mali davčni zavezanci.

1.korak: izpolnite Zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV na obrazcu DDV-P2, ki je dostopen na spletni povezavi https://www.uradni-list.si/files/RS_-2011-082-03493-OB~P006-0000.PDF, pri čemer morate v polju *IV. Drugi podatki* označiti številko 19 (*Opravljanje in/ali prejem storitev po četrtem odstavku 78. člena ZDDV-1*).

2.korak: izpolnjen obrazec DDV-P2 morate predložiti davčnemu organu v elektronski obliki preko sistema eDavki oziroma po sistemu e-VEM ali osebno na točkah vse na enem mestu (točke VEM).

Uporabnik eDavkov in e-VEM portala lahko postane vsak davčni zavezanec, tudi mali davčni zavezanec. Za dostop potrebujete računalnik s primerno opremo, dostop do interneta in ustrezno digitalno potrdilo. Slednjega lahko pridobite na katerikoli upravni enoti ter pri drugi izdajateljih, kot so: Pošta Slovenije d.o.o., Nova Ljubljanska banka d.o.o. in Halcom Informatika d.o.o.. Priporočamo vam, da digitalno potrdilo pridobite na upravni enoti, saj bo v tem primeru za vas brezplačno.

3.korak: davčni organ vam bo izdal posebno ID za DDV najpozneje do zadnjega dne meseca, ki sledi mesecu vložitve zahtevka za izdajo ID za DDV. Posebna ID za DDV vam bo dodeljena za opravljanje oz. prejem storitev, in sicer vam bo veljala le v razmerju s tujci, kar pomeni, da dodeljena številka ne povzroči obveznosti za obračunavanje DDV niti od prometa blaga in storitev v Sloveniji niti od pridobitev blaga v EU. Številka ID za DDV je sestavljena iz predpone SI in vaše osemestne davčne številke. Posredujte jo naročniku, v konkretnem primeru Booking.com B.V.-ju, ki jo mora vključiti na izdan račun, na katerem obračuna provizijo.

2. Priprava in oddaja mesečnega obračuna DDV

2.1. Na podlagi prejetega računa za provizijo morate obračunati DDV po stopnji 22% ter izpolniti DDV obračun na obrazcu DDV-O (dostopen na spletni povezavi http://www.uradni-list.si/files/RS_-2013-054-02056-OB~P001-0000.PDF), in sicer tako, da boste:

- v polje 32a vpisali davčno osnovo (znesek provizije na prejetem računu) ter
- v polje 23a znesek DDV.

Pomembno

2.1. Obveznost za obračun DDV od posredovanja, ki ga opravi Booking.com B.V. nastane, ko je storitev posredovanja opravljena. Če bo npr. Booking.com B.V. izdal 2. 2. 2015 račun za potrjene rezervacije, opravljene v obdobju od 1. 1. 2015 do 31. 1. 2015, račun pa boste prejeli npr. 6. 2. 2015, nastane obveznost za obračun DDV zadnji dan meseca januarja in ne šele februarja, ko boste prejeli račun.

2.2. Obrazec DDV-O morate oddati za vsak mesec, tudi v primeru, da v določenem mesecu preko booking.com ni opravljena nobena rezervacija vaših namestitvenih kapacitet.

2.3. Obrazec DDV-O lahko oddate samo elektronsko preko sistema eDavki, in sicer je rok za oddajo zadnji delovni dan meseca, ki sledi poteku davčnega obdobja: za provizije, zaračunane za posredovanje pri prodaji vaših nastanitev v januarju 2015, je rok za oddajo DDV-O obrazca petek, 27. 2. 2015. V istem roku, to je do konca februarja morate obračunani DDV tudi plačati. Pri tem v univerzalni plačilni nalog (model 19) vpišete naslednje podatke:

Prejemnik: Finančna uprava Republike Slovenije, Slovenska 35, 1505 Ljubljana;

BIC banke prejemnika: BSLJSI2X;

IBAN: SI56 0110 0888 1000 030;

Referenca: SI19 DŠ²-62006; namen plačila: (npr.) plačilo DDV za januar 2015

Koda namena: VATX.

2.4. Povsem enako kot je opisano v tem obvestilu ravnate tudi v primeru, ko vam posredniško provizijo zaračuna drug posrednik (davčni zavezanec) iz EU ali tretje države, t.j. izven EU (v tem primeru se znesek provizije vpiše v polje 31, znesek DDV pa v polje 25 obrazca DDV-O).

3. Sankcije v primeru kršitve DDV zakonodaje

Za konec še dodajamo, da morate hraniti vse potrebne podatke, ki omogočajo pravilno in pravočasno obračunavanje DDV (npr.: prejete račune, priloge k računom (npr. specifikacija vseh rezervacij v posameznem davčnem obdobju, ki je en mesec), obračune DDV-O) ter navajamo sankcije, ki utegnejo nastati, v kolikor zgoraj navedenega ne boste upoštevali:

- Z globo od 1.200 do 41.000 eurov se kaznuje posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, ter z globo od 200 do 4.100 eurov odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, če: DDV ne obračuna takrat, ko nastane obveznost; DDV ne obračunava od davčne osnove; ne obračuna ali nepravilno obračuna DDV za predpisano davčno obdobje.
- Z globo od 2.000 do 125.000 eurov se kaznuje za prekršek posameznik, ki samostojno opravlja dejavnost, ter z globo 200 do 4.100 eurov odgovorna oseba posameznika, ki samostojno opravlja dejavnost, če: ne plača oziroma ne plača v predpisanem roku DDV; pri davčnem organu ne izpolni obveznosti v zvezi s prijavo, spremembo ali prenehanjem dejavnosti kot davčnega zavezanca oziroma davčnemu organu ne predloži zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV ali ga ne predloži v predpisanem roku ali na predpisan način, itd..

Upamo, da vam bo zgoraj zapisano v pomoč pri identifikaciji za DDV, obračunu in plačilu DDV od prejetih storitev s strani tujih davčnih zavezancev.

² DŠ je vaša devetmestna davčna številka.

Lepo vas pozdravljamo.

Ekipa Turističnega društva Bohinj