



**Stane Močnik**

Številka: 0920-5598/2016-2

Datum: 12. 05. 2016

**Zadeva: Davčno potrjevanje računov na mednarodni prireditvi**

**Zveza: vaš dopis po elektronski pošti z dne 18. 4. 2016**

Prejeli smo vaš dopis, v katerem navajate, da v sklopu društvenih aktivnosti organizirate mednarodno razstavno - prodajni sejem, ki se ga bodo udeležili razstavljalci oz. prodajalci iz Slovenije in območja Evropske unije (v nadaljevanju iz drugih držav članic). Posamezni razstavljalcev bo s prodajo na prej omenjenem sejmu dosegel vrednost prodaje v višini največ 1.000 eurov. Razstavljalci so fizične osebe, društva in pravne osebe.

V zvezi z vašimi vprašanji vam pojasnujemo naslednje.

1. Navajate, da morajo slovenska podjetja za prodajo, opravljeno na razstavno - prodajnem sejmu, izdati račun in ga davčno potrditi (če je plačan z gotovino po Zakonu o davčnem potrjevanju računov – ZDavPR (Uradni list RS, št. 57/15). Sprašujete, kako je z davčnim potrjevanjem računov slovenskega razstavljalca, ki ne nastopa kot podjetje in želi lastni razstavni eksponat prodati v spodaj navedenih primerih.

- a) Slovenski razstavljalci, ki na razstavno prodajnem sejmu priložnostno prodajo razstavljene živali iz lastne reje/male hišne živali in rastline.
- b) Slovenski razstavljalci, ki na razstavno prodajnem sejmu priložnostno prodajo lastne izdelke, nimajo obrti in samo za sejem izdelajo razne stvari (npr. akvarij iz starega stekla).
- c) Prodajalci rabljene opreme (kot kramarski sejem).

*Če fizične osebe (rezidenti in nerezidenti) za prodajo prirastka pri svojih živalih (ali rastlin) nimajo priglašene dejavnosti (oziroma registriranega podjetja), je treba v vsakem konkretnem primeru glede na dejstva in okoliščine primera ugotoviti, ali gre za dohodek iz naslova zaposlitve (dohodek iz drugega pogodbenega razmerja) ali pa gre za dohodek iz kapitala.*

*Predmet davčnega potrjevanja so računi za dobave blaga ali storitev, ki jih mora izdati davčni zavezanec v skladu z ZDDV-1, če so plačani z gotovino. Pogoji je še, da račun izda davčni zavezanec, za katerega je po davčnih ali "nedavčnih predpisih" določeno vodenje poslovnih knjig in evidenc. Več glede zavezanca za davčno potrjevanje računov je sicer navedeno v [podrobnejšem opisu Zavezanec izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov](#).*

*V skladu s prvim odstavkom 5. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415, 86/14*

*in 90/15) je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. V skladu z opisano definicijo po DDV zakonodaji priložnostna prodaja posameznega blaga, ki jo opravi fizična oseba, ki sicer ne opravlja dejavnosti, še ne pomeni opravljanje dejavnosti in ne pomeni, da je oseba, ki tako priložnostno opravi dobavo, že samo zaradi te dobave zavezanec za DDV.*

*Odvisnost oziroma neodvisnost razmerja za namene ZDDV-1 je treba presojati glede na vsebino opravljene storitve v vsakem konkretnem primeru posebej. Za opredelitev dohodkov z vidika opravljanja neodvisne dejavnosti po ZDDV-1 se ne more upoštevati določb Zakona o dohodnini - ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 - UPB, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15 in 55/15), lahko pa se pri presoji smiselno uporabi kriterije iz slednjega zakona.*

*Če fizična oseba zgolj priložnostno proda male živali ali rastline in pri tem ne gre za opravljanje dejavnosti (se ne šteje za zavezanca po ZDDV-1), ji za tako prodajo ni treba izdati računa in tudi ni zavezanka za davčno potrjevanje računov.*

*Če ne gre zgolj za priložnostno prodajo malih živali ali rastlin, ampak se zavezanec ukvarja z rejo malih živali z namenom prodaje le teh (npr. oglaševanje na spletu, zbiranje rezervacij in potem prodaja mladičev malih živali), gre po ZDDV-1 za opravljanje dejavnosti, zato mora davčni zavezanec za tako dobavo izdati račun.*

*Pojasnjujemo še, da DDV zakonodaja sicer določa vodenje poslovnih knjig in evidenc samo za davčne zavezance, identificirane za namen DDV, za male davčne zavezance (tiste, ki so oproščeni plačila DDV, ker v obdobju zadnjih 12 mesecev niso presegli 50.000 eurov obdavčljivega prometa), pa vodenje poslovnih knjig in evidenc po DDV zakonodaji ni predvideno, vendar je glede tega treba upoštevati Pravilnik o vodenju poslovnih knjig in evidenc za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost.*

*Glede davčnega potrjevanja računov za prodajo rabljene opreme kot na primer prodaja na »bolšjem« oziroma »kramarskem« sejmu je pojasnjeno na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije med [pogostimi vprašanji in odgovori v zvezi z davčnim potrjevanjem računov, in sicer pri odgovoru na vprašanje 139](#).*

V zvezi s točko b) pojasnjujemo še:

Kar zadeva davčno obravnavo dohodkov, doseženih na ta način, menimo, da dohodkov fizične osebe, doseženih s prodajo lastnih izdelkov, izdelanih za namene prodaje na sejmu, po ZDoh-2 ni mogoče opredeliti kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja, razen če gre za izdelek, ki ga lahko fizična oseba izdeluje v okviru osebnega dopolnilnega dela. Več o tem je pojasnjeno v podrobnejšem opisu [Osebno dopolnilno delo in vrednotnice](#). Drugače pa bi morala fizična oseba, prodajo izdelkov, ki jih je izdelala z namenom prodaje, opravljati v okviru svojega organiziranega podjetja oziroma organizirane dejavnosti npr. kot samostojni podjetnik posameznik.

2. Zanima vas, kdaj se smatra, da slovenski razstavljaivec, ki proda blago, opravlja dejavnost in bi posledično svojo dejavnost moral registrirati.

V skladu s 3. členom Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13 in 55/15) je pridobitna dejavnost po tem zakonu vsaka dejavnost, ki se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička. Posameznik, ki nastopa na trgu s pridobitnim namenom in ne opravlja dela v odvisnem delovnem, civilno pogodbenem razmerju ali kateri drugi obliki legalnega dela, mora dejavnost ustrezno registrirati. Kot dejavnost pa je nujno opredeliti tudi dela, za katera je priglasitev oziroma registracija zaradi posebnih pogojev

obvezna. V nasprotnem primeru gre za opravljanje dela na črno, ki ga opredeljuje Zakon o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno (Uradni list RS, št. 32/14 in 47/15 – ZZSDT). Pri prodaji živali iz lastne reje/male hišne živali je treba upoštevati tudi določbe Zakona o zaščiti živali – ZZZiv in Zakona o veterinarskih merilih skladnosti – ZVMS, ki določajo razmejitev med ljubiteljsko rejo ter rejo, za katero so predpisani posebni pogoji za gojitev hišnih živali in ki se lahko opravlja le kot registrirana dejavnost. Za nadzor in pojasnila glede posebnih pogojev za rejo hišnih živali je pristojna Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin.

V skladu s 46. členom ZDoh-2 se za dohodek iz dejavnosti šteje dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Neodvisnost in samostojnost se kažeta v gospodarskem delovanju v svojem imenu, za svoj račun, v svojo korist in na svojo odgovornost ter riziko. Trajnost delovanja v zakonu ni posebej izpostavljena, izhaja pa implicitno iz dejavnosti same. O opravljanju dejavnosti tako ni mogoče govoriti, če gre za enkratno oziroma občasen posel.

*Če fizična oseba (rezident ali nerezident) ne opravlja neodvisne samostojne dejavnosti po 46. členu ZDoh-2 in občasno dosega dohodke s prodajo prirastka pri svojih živalih, je treba v vsakem konkretnem primeru, glede na dejstva in okoliščine primera, ugotoviti, ali gre za dohodek:*

1. *iz naslova zaposlitve (dohodek iz drugega pogodbenega razmerja), ali*
2. *iz kapitala.*

*Add1) Obdavčitev v okviru dohodka iz zaposlitve – dohodek iz drugega pogodbenega razmerja*  
*V primerih, ko gre za prodajo oziroma odsvojitve premoženja oziroma stvari, ki jih je zavezanec izdelal, ustvaril, vzredil, vzgojil sam, se lahko predpostavlja, da je delež dohodka iz dela velik. V teh primerih se predmetni dohodek v skladu z ZDoh-2 obravnava kot dohodek iz zaposlitve (dohodek iz drugega pogodbenega razmerja) z upoštevanjem dodatnega pogoja, in sicer, da ne gre za prodajo oziroma odsvojitve premoženja oziroma stvari, izdelane, ustvarjene, vzrejene, vzgojene z namenom lastne uporabe.*

*Po določbi tretjega odstavka 38. člena ZDoh-2 se za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja šteje tudi dohodek iz opravljanja dela ali storitve, ki ni dohodek iz dejavnosti ali v zvezi z dejavnostjo. Nadalje je v četrtem odstavku 38. člena ZDoh-2 določeno, da se v davčno osnovo od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja vštevva vsak posamezni bruto prejemek, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec in za normirane stroške v višini 10 % bruto prejema.*

*V skladu z devetim odstavkom 127. člena ZDoh-2 se akontacija dohodnine izračuna in plača od davčne osnove po stopnji 25 %. Akontacijo dohodnine izračuna in plača plačnik davka (izplačevalec dohodka – t.j. slovenska pravna oseba - trgovina, ki kupi žival od fizične osebe) kot davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja.*

*Če pa dohodek iz drugega pogodbenega razmerja izplača oseba, ki ni plačnik davka (t.j. fizična oseba ali tuja pravna oseba, ki kupi žival od fizične osebe), akontacijo dohodnine ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca. V tem primeru je zavezanec - rezident dolžan dohodke napovedati v medletni [Napovedi za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja za rezidente](#). Nerezident pa je dolžan dohodke napovedati v [Napovedi za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz delovnega razmerja in iz drugega pogodbenega razmerja za nerezidente](#).*

*Po določbi četrtega odstavka 41. člena ZDoh-2 lahko prejemnik dohodka poleg normiranih stroškov uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve v zvezi z opravljanjem dela (s predložitvijo dokazil o nastanku teh stroškov), in sicer pod pogoji in do višin, ki jih določa predpis Vlade Republike Slovenije (Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja).*

*Prejemnik dohodka – rezident Slovenije, ki je dohodek iz drugega pogodbenega razmerja prejel od plačnika davka, lahko navedene dejanske stroške uveljavlja v ugovoru zoper informativni izračun dohodnine, medtem ko lahko nerezident navedene dejanske stroške uveljavlja v sedmih dneh po izplačilu dohodka pri pristojnem davčnem organu, kot to določa 289. člen Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2 (Uradni list RS, št. Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14 in 91/15).*

*Če prejemnik dohodka (rezident, nerezident) prejme dohodek iz drugega pogodbenega razmerja od osebe, ki ni plačnik davka, lahko navedene dejanske stroške uveljavlja v napovedi za odmero akontacije dohodnine.*

*Add 2) Obdavčitev v okviru dohodka iz kapitala*

*V primerih, ko gre zgolj za nadaljnjo prodajo oziroma odsvojitve premoženja, ki je bilo pridobljeno z nakupom ali na kakšen drugačen način (podaritev, dedovanje), lahko ugotovimo, da je delež dohodka iz dela v načelu zanemarljiv (izvira zgolj iz opravljene storitve prodaje).*

*V teh primerih se predmetni dohodek v skladu z ZDoh-2 obravnava kot dohodek iz kapitala po 1. točki 32. člena ZDoh-2.*

*Tudi v primerih, ko gre za prodajo oziroma odsvojitve premoženja oziroma stvari, ki jih je zavezanec izdelal, ustvaril, vzredil, vzgojil sam, se od doseženega dohodka v skladu s 1. točko 32. člena ZDoh-2 dohodnine ne plača z upoštevanjem dodatnega pogoja, in sicer da gre za prodajo oziroma odsvojitve premoženja oziroma stvari, izdelane, ustvarjene, vzrejene, vzgojene z namenom lastne uporabe.*

*ZDoh-2 namreč v 1. točki 32. člena določa, da se dohodnine ne plača od dobička iz kapitala od odsvojitve premičnin, razen premičnin iz 2. in 3. točke 93. člena tega zakona, in od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov, razen dobička iz kapitala delojemalca, ki odsvoji pravico do nakupa delnic ali pravico do pridobitve drugega premoženja; navedena določba ne vpliva na davčno obveznost fizične osebe, ki opravlja dejavnost po III.3. poglavju tega zakona.*

3. Kako je z davčnim potrjevanjem računov, če prodajo, kot jo navajate v vašem prvem vprašanju, na razstavno prodajnem sejmu opravijo tuji razstavljalci iz drugih držav članic, ki ne nastopijo kot podjetja in želijo razstavni eksponat prodati? Ali morajo tuji razstavljalci iz drugih držav članic (niso zastopniki – mala podjetja), ki nastopijo kot podjetja, izdati davčno potrjen račun, če na razstavno prodajnem sejmu prodajo razstavni eksponat (gre za prodajo manjše količine lastnih izdelkov manjše vrednosti)?

*Kot je pojasnjeno pri odgovoru na prvo vprašanje je v skladu s prvim odstavkom 5. člena ZDDV-1 (navedena določba je povzeta po 9. členu Direktive Sveta 2006/112/ES) davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti. V skladu z opisano definicijo po DDV zakonodaji pa priložnostna prodaja posameznega blaga, ki jo opravi fizična oseba, ki sicer ne opravlja dejavnosti, še ne pomeni opravljanje dejavnosti in ne pomeni, da je osebe, ki tako priložnostno opravi dobavo, že samo zaradi te dobave zavezanec za DDV.*

*Če se razstavljalcev iz druge države članice v skladu z DDV zakonodajo šteje za davčnega zavezanca in na sejem prinese blago (razstavne eksponate) z namenom razstave in ne z namenom prodaje tega blaga fizičnim osebam v Sloveniji (čeprav lahko pride tudi do tega), se mu v Sloveniji ni treba identificirati za namene DDV in zanj ne velja obveznost izdajanja računov po ZDDV-1 (torej od*

prodaje tudi ne obračunava slovenskega DDV), dokler skupna vrednost takih dobav v tekočem in preteklem letu ne preseže 35.000 eurov. Navedeno pomeni, da če razstavljaivec s sedežem/prebivališčem v drugi državi članici s prodajo na razstavno prodajnem sejmu preseže prej navedeni limit 35.000 eurov, se mora v Sloveniji identificirati za namene DDV in izdajati račune v skladu z ZDDV-1. Račune mora izdajati v skladu z ZDDV-1 tudi v primeru, če prej navedeni prag ni presežen, se pa je tuj dobavitelj odločil za prostovoljno identifikacijo za namene DDV v Sloveniji. V obeh primerih (če je identificiran za namene DDV, ker je presegel prag 35.000 eurov, ali če se je prostovoljno identificiral za namene DDV) se tak davčni zavezanec, razstavljaivec na razstavno - prodajnem sejmu, ne šteje za zavezanca za davčno potrjevanje računov (za njega ne veljajo davčne blagajne). Navedeno je pojasnjeno [v podrobnejšem opisu Zavezanec za izvajanje postopka davčnega potrjevanja računov \(1. točka poglavja 3.0 Izjeme iz obveznosti davčnega potrjevanja računov po ZDavPR\)](#).

Če pa tujci (davčni zavezanci) iz druge države članice pripeljejo blago v Slovenijo z namenom prodaje na sejmu, se morajo pred prvo obdavčljivo dobavo identificirati za namene DDV v Sloveniji. Davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji mora predložiti zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV najpozneje 15 dni preden bo opravil obdavčeno dobavo. Tuj davčni zavezanec postane identificiran za namene DDV s pridobitvijo identifikacijske številke. Ta davčni zavezanec mora izdati račun po pravilih slovenske zakonodaje in račun tudi davčno potrditi, če gre za plačilo blaga z gotovino.

4. Zanima vas, kdaj je dohodek, ki ga tuji razstavljaivec ustvari s prodajo blaga, obdavčen v Sloveniji?

Dohodki tujih razstavljavcev (pravnih ali fizičnih oseb), ki so nerezidenti Slovenije za davčne namene, so obdavčeni v Sloveniji le, kadar je vir dohodka mogoče določiti v Sloveniji.

Tako skladno s tretjim odstavkom 8. člena ZDDPO-2 kot tudi z drugim odstavkom 11. člena ZDoh-2 ima dohodek iz opravljanja dejavnosti vir v Sloveniji, kadar je dosežen v poslovni enoti nerezidenta ali preko poslovne enote nerezidenta, ki se nahaja v Sloveniji.

Poslovna enota nerezidenta je v 6. členu ZDDPO-2 opredeljena kot kraj poslovanja, v katerem ali preko katerega nerezident v celoti ali delno opravlja dejavnost oziroma posle v Sloveniji.

Pravica do obdavčitve v Sloveniji je na podoben način preko obstoja stalne poslovne enote oz. stalne baze določena tudi v konvencijah o izogibanju dvojnega obdavčevanja, sklenjenih med Slovenijo in državami, iz katerih prihajajo tuji razstavljavci (običajno 7. ali 14. člen, odvisno od konkretne konvencije). Kadar je pri prodaji na prireditvah oziroma sejmih značilna stalnost oziroma fiksno mesto poslovanja in stalnost poslovanja v smislu časovnega kriterija, hkrati pa gre za poslovanje na geografsko zaključenem področju, komentar k 7. členu Vzorčne konvencije OECD o izogibanju dvojnega obdavčevanja napotuje na obstoj stalne poslovne enote. Kadar pa gre za kratkotrajno in ne ponavljajoče opravljanje dejavnosti v Sloveniji, takšne dejavnosti ne moremo opredeliti kot poslovne enote nerezidenta v Sloveniji.

Več informacij o opredelitvi stalne poslovne enote lahko najdete [na spletni strani FURS](#).

V primeru, da se torej dohodki tujih razstavljavcev v Sloveniji lahko opredelijo kot dohodki, ki so doseženi v poslovni enoti tujega razstavljavca v Sloveniji, so po ZDDPO-2 in ZDoh-2 obdavčeni v Sloveniji, sicer pa ne.

5. Kot organizator sejma morate za prodajo vstopnic izdati davčno potrjen račun. Sprašujete glede postopka davčnega potrjevanja računov v primeru, če davčna blagajna »zataji«, ni povezave. Je potrebno ustaviti prodajo vstopnic ali se lahko obračunajo naknadno. Je pametno za vsak slučaj imeti pripravljeno knjigo vezanih računov, ki lahko nadomesti račun?

Postopek izdaje in potrjevanja računa v primeru prekinitve internetne povezave se razlikuje od postopka v primeru nedelovanja oziroma okvare elektronske naprave.

V primeru prekinitve vzpostavljene internetne povezave izda zavezanec v skladu z 9. členom ZDavPR račun brez enkratne identifikacijske oznake računa (račun pa mora vsebovati vse ostale podatke, ki so določeni v prvem in četrtem odstavku 5. člena ZDavPR). Zavezanec mora vzpostaviti internetno povezavo in davčnemu organu poslati podatke o računih v dveh delovnih dneh od dneva prekinitve povezave. Davčni organ naknadno poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu. Zavezanec mora hraniti podatek o enkratni identifikacijski oznaki računa skupaj s kopijo izdanega računa.

V primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov mora zavezanec v skladu z 10. členom ZDavPR izdati račun z uporabo vezane knjige računov v skladu s predpisi, ki urejajo davčni postopek. Zavezanec mora vzpostaviti delovanje elektronske naprave za izdajo računov in davčnemu organu prek elektronske povezave poslati podatke o računih, izdanih z uporabo vezane knjige računov, v dveh delovnih dneh od dneva prenehanja delovanja elektronske naprave. Davčni organ poslanim podatkom o računu dodeli enkratno identifikacijsko oznako in jo pošlje zavezancu kot potrdilo o prejemu naknadno poslanih podatkov o izdanem računu. Zavezanec mora hraniti sporočilo z enkratno identifikacijsko oznako računa skupaj s kopijo izdanega računa iz vezane knjige računov.

Odgovori na to vprašanje so objavljeni tudi na spletnih straneh Finančne uprave Republike Slovenije [Finančna uprava RS](#) > [Nadzor](#) > [Davčne blagajne in vezane knjige računov \(VKR\)](#) v dokumentu "Davčno potrjevanje računov (Vprašanja in odgovori)" pod vprašanji:

Vprašanje 64: Ali mora zavezanec, ki pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, izdati račun tudi v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov? (16. 7. 2015)

Vprašanje 65: Kakšen je postopek izdaje računov v primeru nedelovanja elektronske naprave za izdajo računov? (16. 7. 2015)

Vprašanje 66: Kakšen je postopek izdaje računov v primeru prekinitve elektronske povezave za izmenjavo podatkov s FURS? (16. 7. 2015)

Vprašanje 69: Ali mora zavezanec, ki pri gotovinskem poslovanju uporablja elektronsko napravo, izdati račun tudi v primeru, če je elektronska povezava v trenutku prodaje prekinjena? (16. 7. 2015)

S spoštovanjem,

Pripravili:  
Ida Volavšek,  
Katarina Klepac  
Jurij Meze  
Manja Kralj

Jana Ahčin,  
generalna direktorica

Vročiti: [stane.mocnik.sbs@gmail.com](mailto:stane.mocnik.sbs@gmail.com)