

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA DDV-P2

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec s sedežem, stalnim ali običajnim prebivališčem v Sloveniji izpolnjuje zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV. Pravna podlaga za to navodilo so Zakon o davku na dodano vrednost - [ZDDV-1](#), Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - [Pravilnik](#), Zakon o davčnem postopku - [ZDavP-2](#)) in Zakon o finančni upravi - [ZFU](#).

Zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV na obrazcu DDV-P2¹ se:

- a) obvezno predloži najpozneje v mesecu, v katerem je verjetno, da bo vrednost obdavčljivega prometa v obdobju zadnjih 12 mesecev preseгла limit 50.000 evrov². Pomembno je, da se ta zahtevek predloži pravočasno, saj je treba pridobiti identifikacijsko številko za DDV že za mesec, v katerem se bo presegel limit 50.000 evrov (od transakcije, s katero se preseže ta limit, je treba obračunati DDV);
- b) lahko predloži za prostovoljno vključitev v sistem DDV, če se v obdobju zadnjih 12 mesecev ne presega oziroma ni verjetno, da se bo presegel znesek 50.000 evrov, to izbiro je treba uporabljati najmanj 60 mesecev;
- c) lahko predloži za prostovoljno vključitev kmečkega gospodinjstva iz naslova opravljanja osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti (v nadaljevanju OKGD)³, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi pavšalne ocene (katastrski dohodek), v tem primeru se identificira za namene DDV predstavnik kmečkega gospodinjstva, izbiro je treba uporabljati najmanj 60 mesecev;
- d) obvezno predloži najpozneje v mesecu, v katerem je verjetno, da bo skupni znesek pridobitev blaga znotraj Unije v tekočem koledarskem letu presegel 10.000 evrov;
- e) lahko predloži za prostovoljno vključitev v sistem DDV zaradi pridobitev blaga znotraj Unije pred doseganjem praga 10.000 evrov iz prejšnje točke, to izbiro je treba uporabljati najmanj dve koledarski leti;
- f) obvezno predloži najpozneje v mesecu, v katerem je verjetno, da se prejme storitev od davčnega zavezanca s sedežem/prebivališčem v drugi državi članici ali tretji državi, za katero je v skladu z ZDDV-1 dolžan plačati DDV prejemnik storitve;
- g) obvezno predloži najpozneje v mesecu, v katerem je verjetno, da se opravi storitev na ozemlju druge države članice, za katero je v skladu z ZDDV-1 dolžan plačati DDV izključno prejemnik storitve (o teh storitvah je treba poročati v rekapitulacijskem poročilu);
- h) lahko predloži za prostovoljno vključitev samo zaradi vključitve v posebno unijsko ureditev VEM (za prodajo blaga na daljavo znotraj Unije, za dobavo blaga v državi članici prek elektronskih vmesnikov, ki omogočajo dobavo, in za storitve, ki jih opravljajo davčni zavezanci, ki imajo sedež znotraj Unije, vendar ne v državi članici potrošnje), če želi davčni zavezanec za ostale dobave ostati mali davčni zavezanec, ki ne predlaga obračuna DDV-O.

Davčni zavezanec se lahko identificira za namene DDV že s prvimi navzven vidnimi aktivnostmi, ki so usmerjene na opravljanje dejavnosti (npr. pripravljala dela, prvi nakup blaga ali opreme in podobno), vendar je treba v tem primeru davčnemu organu skupaj z zahtevkom predložiti tudi dokazilo, da namerava davčni zavezanec opravljati dejavnost (npr. pogodbe ali predpogodbe, poslovni načrt, listine o nakupih za namene opravljanja dejavnosti ipd).

Davčni zavezanec predloži zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV na obrazcu DDV-P2 v elektronski obliki prek sistema eDavki, lahko pa ga predloži tudi neposredno prek portala slovenska poslovna točka (SPOT) ali na točkah SPOT.

Obrazec DDV-P2 predloži tudi davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, pri katerem se kasneje, po dodelitvi identifikacijske številke za DDV, spremenijo razlogi njegove identifikacije za namene DDV (spremembe v Razdelku III).

Če npr. mali davčni zavezanec za zgoraj navedene točke d), e), f), g) in h) predloži obrazec DDV-P2, se mu dodeli t.i. atipična identifikacijska številka za DDV, ki ima omejeni obseg uporabe, saj velja samo za te točno določene transakcije, za katere davčni zavezanec nima pravice do dobitka DDV. Navedeno pomeni, da malemu davčnemu zavezancu nastane obveznost po DDV zakonodaji samo za točno določene transakcije, za ostale dobave, ki jih opravi na ozemlju

¹ Več informacij glede identifikacije za namene DDV je dostopno v [podrobnejšem opisu Davčni zavezanci in identifikacija za namene DDV](#).

² Transakcije, ki se všttevajo oz. se ne všttevajo v limit 50.000 evrov, določajo sedmi, osmi in deveti odstavek 94. člena ZDDV-1.

³ Več informacij glede identifikacije za namene DDV kmečkih gospodinjstev je dostopno v podrobnejšem opisu [Osnovna kmetijska in osnovna gozdarska dejavnost z vidika identifikacije za namene DDV ter pravica do uveljavljanja pavšalnega nadomestila](#) in v [podrobnejšem opisu Spremembe zakonodaje na področju DDV \(glejte Pojasnila k Pravilniku o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju ZDDV-1 \(Uradni list RS, št. 82/22\)\)](#).

Obrazec DDV-P2

Slovenije, pa je kot mali davčni zavezanec še vedno oproščen obračunavanja DDV. Če je verjetno, da bo davčni zavezanec presegel 50.000 evrov obdavčljivega prometa v zadnjih 12 mesecih, se mora identificirati tudi za ostale dobave, za kar predloži obrazec DDV-P2 (promet v Razdelku II nad 50.000 evrov, Razdelek III. se ne izpolnjuje). Davčni zavezanec se lahko za ostale dobave prostovoljno identificira pred doseganjem navedenega prometa (vpiše promet v Razdelku II enak ali pod 50.000 evrov, v Razdelku III. označi polje 14).

Davčni zavezanec, kateremu je bila dodeljena identifikacijska številka za DDV na podlagi predloženega obrazca DDV-P2 po zgoraj navedeni a), b) ali c) točki, je identificiran za namene DDV tudi za vse opravljene transakcije in transakcije, od katerih mora kot prejemnik obračunati DDV (zaradi slednjih torej ne predlaga ponovno obrazca DDV-P2).

Davčni zavezanec postane identificiran za namene DDV z datumom pridobitve identifikacijske številke za DDV, navedenim v izreku odločbe o identifikaciji.

Razdelek I. Splošni podatki

Ta razdelek je namenjen splošnim podatkom davčnega zavezanca.

Identifikacijski podatki o davčnem zavezancu polja: [01] Davčna številka, [02] Matična številka, [03] Firma, [04] Skrajšano ime firme, [05] Naslov firme in [06] Ime in priimek ter naslov stalnega prebivališča fizične osebe se predizpolnijo na podlagi podatkov iz Registra davčnih zavezancev (RDZ) in jih ni mogoče popravljati prek tega obrazca.

Naslov stalnega prebivališča se navede tudi v primeru fizične osebe z dejavnostjo, ne glede na naslov, vpisan pri registrskem organu kot naslov opravljanja dejavnosti.

Polje [07] Datum predvidenega začetka identifikacije za DDV

Vpiše se predviden datum, s katerim davčni zavezanec namerava vstopiti v sistem DDV. Ta datum je informativne narave in ni zavezujoč za davčni organ pri določitvi datuma identifikacije za namene DDV (datum dejanskega začetka identifikacije za namene DDV bo naveden v izreku odločbe o identifikaciji za namene DDV).

Polje [08] Telefonske številke, številka telefaksa, elektronski naslov

Podatki se predizpolnijo, davčni zavezanec vpiše le elektronski naslov.

Polje [09] Številke računov pri bankah in hranilnicah

Vsak poslovni subjekt mora imeti odprt račun, preko katerega posluje. Številke računov pri bankah in hranilnicah se predizpolnijo iz podatkov o računih, posredovanih davčnemu organu. Če ima davčni zavezanec odprtih več računov, označi enega od računov znesek presežka DDV po obračunu DDV se na zahtevo davčnega zavezanca vrne na ta označen račun.

Polje [10] Ime in priimek odgovorne osebe, davčna številka odgovorne osebe

Podatek se predizpolni iz RDZ. Davčni zavezanec – fizična oseba teh podatkov ne vpisuje.

Polje [11] Ime in priimek kontaktne osebe, davčna številka kontaktne osebe in telefonska številka kontaktne osebe

Vpišejo se podatki o kontaktni osebi davčnega zavezanca. Kontaktna oseba je lahko fizična oseba ali gospodarska družba (npr. računovodja, računovodski servis).

Razdelek II. Promet blaga in storitev

Zneski o doseženem/pričakovanem prometu se vpisujejo v evrih, brez centov.

Polje [12] Vrednost doseženega prometa blaga in storitev v preteklih 12 mesecih

Vpiše se vrednost doseženega prometa blaga in storitev v preteklih 12 mesecih. Novoustanovljeni poslovni subjekt tega podatka ne vpisuje.

Polje [13] Vrednost pričakovanega prometa blaga in storitev v prihodnjih 12 mesecih

Vpiše se vrednost pričakovanega prometa blaga in storitev v prihodnjih 12 mesecih.

Če je vrednost v enem izmed polj v tem razdelku višja od 50.000 evrov, se polj v razdelku III ne izpolnjuje.

Glede na promet, evidentiran v tem razdelku, se določi, ali davčni zavezanec vstopa v sistem DDV kot prostovoljni (če ne preseže oziroma ne pričakuje, da bo presegel limit 50.000 evrov obdavčljivega prometa v zadnjih 12 mesecih) ali kot obvezni (če preseže prej navedeni limit 50.000 evrov).

Razdelek III. Drugi podatki

V tem razdelku je treba izpolniti ustrezna polja, če je v Razdelku II. znesek enak ali nižji od 50.000 evrov.

Če je v Razdelku II. v enem izmed polj znesek višji od 50.000 evrov, se polj v tem razdelku ne izpolnjuje.

Polje [14] Prostovoljna vključitev po prvem odstavku 94. člena ZDDV-1

Polje se označi, če davčni zavezanec v obdobju zadnjih 12 mesecev še ni presegel limita 50.000 evrov obdavčljivega prometa oziroma ni verjetno, da ga bo presegel, odloči pa se, da se bo identificiral za namene DDV in obračunaval DDV v skladu z določbami ZDDV-1. To polje se lahko izpolni, če vrednost doseženega oziroma pričakovanega prometa v razdelku II. ne presega 50.000 evrov.

To polje označi tudi predstavnik kmečkega gospodinjstva, ki je v sistemu DDV z OKGD, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi pavšalne ocene po katastrskem dohodku (glej polje [15]) in je nosilec tudi drugih kmetijskih/nekmetijskih dejavnosti.

Polje [15] Prostovoljna vključitev po drugem odstavku 94. člena ZDDV-1

Polje se označi, če se za namene DDV prostovoljno identificira predstavnik kmečkega gospodinjstva, ki je za dohodek iz OKGD obdavčeno pavšalno po katastrskem dohodku.

Davčni zavezanec, ki je kot predstavnik kmečkega gospodinjstva identificiran za namene DDV iz OKGD, za katero se dohodek ugotavlja na podlagi pavšalne ocene po katastrskem dohodku, je identificiran tudi za ostale dejavnosti, katerih nosilec je (tudi če ne označi polja [14]).

Polje [16] Prostovoljna vključitev po četrtem odstavku 4. člena ZDDV-1

Polje označi mali davčni zavezanec, ki je sicer oproščen plačila DDV in s pridobitvami blaga znotraj Unije (iz drugih držav članic) v tekočem in preteklem koledarskem letu še ne presega 10.000 evrov, se pa odloči za obračunavanje DDV od teh pridobitev (za ostale dobave, ki jih na ozemlju Slovenije opravi kot mali davčni zavezanec, ostane oproščen plačila DDV, dokler ne doseže 50.000 evrov obdavčljivega prometa v zadnjih 12 mesecih).

Če se označi to polje, se lahko hkrati označi tudi polje [18] Opravljanje in/ali prejem storitev po četrtem odstavku 78. člena ZDDV-1.

Polje [17] Skupni znesek pridobitev v tekočem koledarskem letu preseže 10.000 EUR

Polje označi mali davčni zavezanec, ki s pridobitvami blaga znotraj Unije (iz drugih držav članic) v tekočem in preteklem koledarskem letu preseže 10.000 evrov oziroma kadar pričakuje, da bo znesek pridobitev v tekočem in preteklem koledarskem letu presegel 10.000 evrov.

Če se označi to polje, se lahko hkrati označi tudi polje [18] Opravljanje in/ali prejem storitev po četrtem odstavku 78. člena ZDDV-1.

Polje [18] Opravljanje in/ali prejem storitev po četrtem odstavku 78. člena ZDDV-1

Polje označi mali davčni zavezanec, ki bo opravljal storitve, za katere se kraj opravljanja storitev določi po prvem odstavku 25. člena ZDDV-1 (določba povzeta po 44. členu Direktive o DDV) na ozemlju druge države članice, za katere je v skladu s 196. členom [Direktive o DDV](#) dolžan plačati DDV izključno prejemnik storitve in/ali če bo prejemal tovrstne storitve od davčnih zavezancev iz drugih držav (iz drugih držav članic ali iz tretjih držav), za katere je kot prejemnik storitve dolžni plačati slovenski DDV.

Če se označi to polje, se lahko hkrati označi tudi ali polje [16] Prostovoljna vključitev po četrtem odstavku 4. člena ZDDV-1 ali polje [17] Skupni znesek pridobitev v tekočem koledarskem letu preseže 10.000 evrov.

Obrazec DDV-P2

Pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, ki prejme storitve, katerih kraj obdavčitve se določi v skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1, ni dolžna predložiti zahtevka za izdajo identifikacijske številke za DDV, če ne pridobiva blaga znotraj Unije, katerega skupni znesek pridobitev v tekočem koledarskem letu preseže 10.000 eurov. V takem primeru izvajalcu storitve s sedežem v drugi državi članici sporoči, da naroča storitve kot oseba, ki ni davčni zavezanec, na računu za opravljeno storitev bo obračunan DDV države članice, v kateri ima sedež izvajalec).

Polje [19] Opravljanje dobav/storitev o 130.c členu ZDDV-1 (unijska ureditev VEM)

Polje označi mali davčni zavezanec, ki bo uporabljal unijsko ureditev VEM, za kar se mora predhodno identificirati za namene DDV. Tak davčni zavezanec še naprej uporablja posebno ureditev za male davčne zavezance (več o tem v [Priročniku o sistemu »vse na enem mestu« za DDV](#)) in je za domače dobave do 50.000 evrov obdavčljivega prometa v zadnjih 12 mesecih še vedno oproščen plačila DDV. Za tega davčnega zavezanca je določena izjema od obveznosti predložitve obračuna DDV (156.a člen Pravilnika).