

I.

Splošne davčne informacije z vidika dohodnine

1. Fizične osebe (neposlovne)- rezidenti in nerezidenti

Za razstavljalce fizične osebe, ki bodo na sejmu predstavljali in prodajali zbirateljske predmete s področja kartofilije, filatelije, mineralov, fosilov, numizmatike, starih tiskov, knjig ipd. in ne gre za opravljanje dejavnosti se s tem doseženi dohodek obravnava kot dohodek iz kapitala, ki je oproščen plačila dohodnine v skladu s 1. točko 32. člena ZDoh-2. V tej situaciji je mišljeno, da je razstavljalavec pridobljene predmete pridobil prvotno zase, v zbirateljske namene in jih prodaje le izjemoma, občasno.

Zakon o dohodnini - [ZDoh-2](#) 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.

2. Poslovni subjekti (s.p., d.o.o.) - rezidenti

V primeru, da je namen zavezanca preprodaja oziroma trgovanje t. i. zbirateljskih predmetov, mora svojo dejavnost ustrezno registrirati. Za dohodek iz dejavnosti štejemo dohodek, dosežen z opravljanjem vsake podjetniške, kmetijske, gozdarske, poklicne ali druge neodvisne samostojne dejavnosti. Bistvena elementa, na katerih temelji opredelitev dohodka iz dejavnosti, sta, da se dejavnost opravlja trajno (o opravljanju dejavnosti ne moremo govoriti, če gre za enkratni ali občasen posel) in neodvisno oziroma samostojno (zavezanci opravljajo dejavnost za svoj račun, v svojo korist, na svojo odgovornost ter za obveznosti iz naslova opravljanja dejavnosti jamčijo z vsem svojim premoženjem). Če torej fizična oseba nastopa na trgu s pridobitnim namenom, pri tem pa ne opravlja dela v odvisnem delovnem, civilno pogodbenem razmerju ali kateri koli drugi obliki legalnega dela, mora dejavnost ustrezno registrirati (npr. kot s.p. ali d.o.o.).

Fizične osebe z dejavnostjo kot tudi pravne osebe, ki razstavljajo in prodajajo svoje izdelke na sejmu, morajo imeti to dejavnost registrirano pri AJPES. Ob prodaji izdajo račun in prihodke od prodaje vključijo v letni davčni obračun.

3. Poslovni subjekti - rezidenti drugih držav članic EU in tretjih držav - nerezidenti

Nerezidenti so obdavčeni po teritorialnem načelu, kar pomeni, da so zavezani za davek od dohodkov, ki jih dosegajo v poslovni enoti ali prek poslovne enote v Sloveniji, in za davek od dohodkov, ki imajo svoj vir v Sloveniji, in za katere je določena obveznost za davčni odtegljaj.

Tuje podjetje, ki želi v Sloveniji izvajati poslovne aktivnosti preko podružnice ali druge pravne oblike, mora svojo aktivnost registrirati v Sloveniji. Podjetja z registriranim sedežem v drugi državi članici EU lahko v Sloveniji izvajajo svoje aktivnosti brez registracije. Kljub temu pa morajo za davčne namene pridobiti davčno številko z vpisom v davčni register. Tuja pravna oseba, ki nima sedeža ali druge registrirane oblike v Sloveniji in opravlja aktivnosti na območju Slovenije se mora torej za davčne namene skladno z 52. členom Zakona o finančni upravi – ZFU v 8 dneh po začetku opravljanja dejavnosti vpisati v davčni register.

Prijavo za vpis v davčni register se predloži finančnemu uradu, na območju katerega bo opravljala dejavnost, in sicer pred začetkom opravljanja dejavnosti na območju Slovenije, opravi pa se na obrazcu [DR-04](#) (samostojni podjetnik pa na obrazcu [DR-03](#)). Hkrati z vpisom tuje pravne osebe se mora v davčni register vpisati tudi odgovorna oseba pravne osebe. Tudi odgovorna oseba mora za pridobitev slovenske davčne številke predložiti prijavo za vpis v davčni register (obrazec [DR-02](#)). Več o vpisu pravne osebe v davčni register najdete v brošuri [Vpis pravne osebe v davčni register](#).

Sama dodelitev davčne številke še ne pomeni, da je davčni zavezanec, zavezanec za davek na podlagi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb - ZDDPO-2 ali Zakona o dohodnini – ZDoh-2.

Opravljanje dejavnosti v Sloveniji, pa lahko predstavlja tudi poslovno enoto nerezidenta, stalno poslovno enoto oziroma stalno bazo nerezidenta. Obstoj poslovne enote opredeljujeta 6. in 7. člen Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb - [ZDDPO-2](#). Poslovna enota nerezidenta je kraj poslovanja, v katerem ali preko katerega nerezident v celoti ali delno opravlja dejavnost oziroma posle v Sloveniji. Posledica tega je nastanek davčne obveznosti, saj ima dohodek iz opravljanja dejavnosti nerezidenta v poslovni enoti ali preko poslovne enote oziroma dohodek nerezidenta, ki je dosežen v poslovni enoti ali preko poslovne enote tega nerezidenta, v skladu z drugim odstavkom

11. člena ZDoh-2 oziroma v skladu s tretjim odstavkom 8. člena Zakona ZDDPO-2 vir v Sloveniji, če se poslovna enota nahaja v Sloveniji.

Nerezident, ki ob upoštevanju slovenske nacionalne zakonodaje – ZDDPO-2 in morebitne sklenjene [mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja](#) ugotovi, da njegovo opravljanje dejavnosti v Sloveniji predstavlja obstoj poslovne enote, mora kot že navedeno, podati zahtevo za vpis v davčni register. Več o tem lahko najdete na [spletni strani FURS](#) v rubriki Mednarodno obdavčevanje, in sicer v podrobnejšem opisu [Stalna poslovna enota nerezidenta](#) (v slovenskem jeziku) in v podrobnejšem opisu [Non-resident's permanent establishment](#) (v angleškem jeziku).

Podrobnejša pojasnila o obstoju in o davčnih obveznostih poslovne enote, o obdavčitvi poslovnih subjektov iz EU, ki opravljajo storitve v Sloveniji, o poslovni enoti z vidika mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja, so objavljena na spletni strani FURS:

v rubriki [Mednarodno obdavčenje](#):

- [Stalna poslovna enota nerezidenta.docx \(live.com\)](#), [Non-resident's permanent establishment](#),
- [Davčne obveznosti nerezidentov v Sloveniji.doc \(live.com\)](#),
- [Mednarodna obdavcitev posameznikov.docx \(live.com\)](#),
- [Foreign company, performing business in Slovenia](#).

4. Nerezident fizična oseba, dejavnost v Republiki Sloveniji

Če želi nerezident – fizična oseba, ki je državljan ali državljanica države članice EU, v Sloveniji opravljati dejavnost, v domači državi članici EU pa nima registrirane dejavnosti, mora dejavnost registrirati v Sloveniji.

Nerezident je zavezan za plačilo dohodnine le od dohodkov, ki imajo vir v Sloveniji. Skladno z drugim odstavkom 11. člena Zakona o dohodnini - [ZDoh-2](#) ima vir v Sloveniji dohodek, ki ga pridobi nerezident z opravljanjem dejavnosti v ali preko poslovne enote v Sloveniji. To pomeni, da je nerezident zavezan za plačilo (akontacije) dohodnine od dohodka iz opravljanja dejavnosti, če ga pridobi z opravljanjem dejavnosti.

V primeru, da je z državo rezidentstva fizične osebe, ki v Sloveniji opravlja dejavnost, sklenjena mednarodna pogodba o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, je treba pri obdavčitvi dohodka upoštevati tudi določbe te pogodbe o obdavčevanju samostojnih osebnih dejavnosti oziroma, če pogodba tega člena ne vsebuje, določbo 5. člena (Stalna poslovna enota) v povezavi z določbo 7. člena pogodbe (Poslovni dobički) o obdavčevanju dobička podjetja države pogodbenice, ki posluje v drugi državi pogodbenici (Sloveniji) v ali preko stalne poslovne enote.

Nerezident, fizična oseba, ki opravlja dejavnost v Sloveniji je obdavčen z akontacijo dohodnine oz. dohodnino od dohodka iz dejavnosti. Ob vpisu v register davčnih zavezancev mora davčnemu organu predložiti obrazložen izračun predvidene davčne osnove, višino predhodne akontacije in obrokov le-te, opraviti pa mora tudi priglasitev normiranosti, če želi ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov. Nadalje, mora praviloma najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto, v skladu z drugim odstavkom 297. člena Zakona o davčnem postopku - [ZDavP-2](#) davčnemu organu predložiti tudi davčni obračun.

II.

Z vidika DDV vam predstavljamo osnovni pregled najpomembnejših informacij iz področja DDV in davčnih blagajn, in sicer:

Slovenski razstavljavci:

1. Mali davčni zavezanci (promet pod 60.000 EUR letno):

- Ne obračunavajo DDV
- Na računu navedejo "DDV ni obračunan po 94. členu ZDDV-1"

- Uporabljajo davčne blagajne pri gotovinski prodaji

2. Zavezanci za DDV :

- Obračunavajo DDV po ustrezni stopnji (22% ali 9,5%)
- Izdajajo račune z vsemi DDV elementi
- Uporabljajo davčne blagajne pri gotovinski prodaji

Razstavljalci iz EU:

1. Osnovno pravilo : Potrebna identifikacija za DDV v Sloveniji
2. Izjeme - identifikacija NI potrebna :
 - Če so vključeni v OSS sistem v svoji državi
 - Če imajo čezmejno SME oprostitev za Slovenijo (EX številka)
3. Če se identificirajo v Sloveniji :
 - Postopek: Pridobitev davčne številke + DDV registracija (obrazec DDV-P3)
 - Enake obveznosti kot slovenski DDV zavezanci

Razstavljalci iz tretjih držav:

- Vedno potrebna identifikacija za DDV v Sloveniji
- Enake obveznosti kot slovenski DDV zavezanci
- Postopek: Pridobitev davčne številke + DDV registracija (obrazec DDV-P3)

Fizične osebe (nepodjetniki) iz vseh držav:

- Če ne opravljajo ekonomske dejavnosti, nimajo DDV obveznosti
- Ne uporabljajo davčnih blagajn
- Ne izdajajo računov

In še posamezne uporabne dopolnitev:

1. Davčne blagajne podrobneje:

- Tuji razstavljalci, ki se morajo identificirati za DDV v Sloveniji, potrebujejo slovensko davčno številko in digitalno potrdilo za dostop do eDavkov
- Lahko uporabijo aplikacijo Mini blagajna (brezplačna rešitev FURS) ali certificirane blagajne
- Vezana knjiga računov ni dovoljena za gotovinsko poslovanje

2. Začasna registracija:

- Za enkratno udeležbo na sejmu lahko tuji davčni zavezanec zaprosi za začasno identifikacijo za DDV (vendar postopek ni bistveno krajši)

3. Pragovi za DDV:

- Slovenski razstavljalci: če na sejmu presežejo 60.000 EUR obdavčljivega prometa (skupaj s preostalim prometom v tekočem in preteklem letu), morajo vstopiti v sistem DDV
- Tuji razstavljalci iz EU: za dobave blaga slovenskim končnim potrošnikom velja prag 10.000 EUR na ravni EU za vključitev v OSS

4. Oprostitev:

- Prodaja numizmatičnih in zbirateljskih kovancev, ki so uradno plačilno sredstvo, je oproščena DDV (44. člen ZDDV-1)
- Prodaja rabljenih predmetov - možnost obračuna DDV od razlike v ceni (posebna ureditev za rabljeno blago)

5. Pomembno za organizatorja:

- Dobro bi bilo obvestiti vse razstavljalce o obveznostih vsaj mesec dni pred dogodkom, da imajo dovolj časa za ureditev obveznosti
- Svetujem, da pripravite tudi informacijo o možnosti uporabe Mini blagajne

III.

Z vidika zahtevanih carinskih formalnosti za: rezidente Slovenije (fizične osebe, s.p., pravne osebe), rezidente drugih držav članic EU (fizične osebe, podjetja), rezidente tretjih držav (fizične osebe, podjetja) vam v nadaljevanju pojasnjujemo:

1. Rezidenti Slovenije (fizične osebe, s.p., pravne osebe)

- znotraj EU: brez carinskih formalnosti;
- pri uvozu iz tretjih držav: uvoz ali začasni uvoz;
- pri izvozu v tretje države: izvozna deklaracija, morebitne omejitve.

2. Rezidenti drugih držav članic EU (fizične osebe, podjetja)

- prihod iz EU v Slovenijo: brez carinskih formalnosti, če je blago v prostem prometu;
- če blago prihaja iz tretje države: uvoz/začasni uvoz v prvi državi vstopa ali v Sloveniji, odvisno od poti in postopkov;
- izvoz v tretje države: izvozna deklaracija v državi izhoda iz EU.

3. Rezidenti tretjih držav (fizične osebe, podjetja)

- prihod na sejem v Slovenijo: obvezno carinsko urejanje (začasni uvoz, uvoz, ATA carnet, če je mogoče);
- prodaja v EU: sprostitev v prosti promet (uvoz) pred ali ob prodaji;
- vračilo neprodanega blaga: ponovni izvoz in zaključek postopka.

Ne glede na status razstavljalca (rezident / nerezident) je treba upoštevati tudi posebne režime, če se razstavlja/prodajajo:

- kulturna dediščina, umetnine, arheološki predmeti,

- orožje, strelivo, eksplozivi,
- predmeti iz zaščitene vrste (CITES – slonovina, nekatere kože, trofeje),
- živali, rastline, les, živilski proizvodi, alkohol, tobak ipd.

Za takšno blago lahko veljajo:

- prepovedi ali omejitve pri uvozu/izvozu,
- obveznost dovoljenj, certifikatov ali soglasij (npr. kulturnovarstveno dovoljenje, CITES dovoljenje).

IV.

V zvezi z delovnopravno ureditvijo organizacije dogodka in prodaje tujih državljanov na dogodku vas napotujemo na [Tržni inšpektorat RS](#) in [Inšpektorat za delo](#).