



Priročnik za ureditev za MSP

(uporablja se od 1. januarja 2025)

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 — Posredni davki 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*

September 2024

Ta dokument je bil pripravljen za Evropsko komisijo, vendar izraža zgolj stališča avtorjev. Komisija ne prevzema odgovornosti za morebitne 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 v skladu z licenco 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 je ustrezno naveden vir in so označene morebitne spremembe.

Kazalo

Kazalo	1
Splošne informacije o tem priročniku	3
Ozadje	4
1. Splošne informacije o ureditvi za MSP	7
1.1. Kdo lahko uveljavlja oprostitve iz ureditve za MSP?	7
1.2. Katera je država članica sedeža?	7
1.3. Ali lahko davčni zavezanec s sedežem v državi članici uporablja ureditev za MSP v drugi državi članici, v kateri ima stalno poslovno enoto ali identifikacijsko številko za DDV brez stalne poslovne enote?	8
1.4. Ali lahko davčni zavezanec s sedežem v državi nečlanici EU, ki ima stalno poslovno enoto v državi članici, uporablja ureditev za MSP?	8
1.5. Katere transakcije lahko zajema ureditev za MSP?	9
1.6. Kako se izračuna letni promet?	9
1.7. Kako se izračuna letni promet v Uniji?	10
1.8. Ali lahko davčni zavezanec, ki je registriran za unijsko ureditev „vse na enem mestu“ (VEM), uporablja tudi ureditev za MSP?	13
1.9. Ali lahko davčni zavezanec, ki je registriran za uvozno ureditev „vse na enem mestu“ (UVEM), uporablja ureditev za MSP?	13
2. Domača ureditev za MSP	14
2.1. Dostop do domače ureditve za MSP	14
2.1.1. Kaj so pogoji za uporabo domače ureditve za MSP?	14
2.1.2. Kako se registrirati za domačo ureditev za MSP?	15
2.2. Formalne obveznosti	16
2.3. Izstop iz domače ureditve za MSP	17
2.3.1. Prenehanje	17
2.3.2. Izključitev	17
3. Čezmejna ureditev za MSP	22
3.1. Dostop do čezmejne ureditve za MSP	22
3.1.1. Kdo je upravičen do uporabe čezmejne ureditve za MSP?	22
3.1.2. Kaj so dodatni pogoji za uporabo čezmejne ureditve za MSP?	22
3.2. Registracija	28
3.2.1. Kako se registrirati za čezmejno ureditev za MSP?	28
3.2.2. Katere informacije bi bilo treba vključiti v predhodno obvestilo?	28

3.2.3.	V kateri valuti morajo biti izražene vrednosti predhodnega obvestila?	30
3.2.4.	Kako dolgo traja postopek registracije?	31
3.2.5.	Kdaj začne veljati oprostitev (datum začetka uporabe)?	32
3.2.6.	Ali se je mogoče pritožiti zoper odločbo o zavrnitvi?	33
3.2.7.	Ali lahko davčni zavezanec zahteva uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici ali državah članicah, ki niso navedene v predhodnem obvestilu?	34
3.2.8.	Kaj se zgodi, če so informacije v predhodnem obvestilu napačne ali nepopolne?	35
3.2.9.	Kaj storiti ob spremembi države članice sedeža?	35
3.2.10.	Ali je mogoče predhodno obvestilo še kako drugače spremeniti?	36
3.3.	Formalne obveznosti	36
3.3.1.	Katere so obveznosti poročanja davčnega zavezanca v okviru čezmejne ureditve za MSP?	36
3.3.2.	Katere vrednosti je treba vključiti v prvo četrletno poročilo?	37
3.3.3.	Kaj se zgodi, če so informacije v četrletnem poročilu napačne? (popravek četrletnih poročil)	39
3.3.4.	Kaj se zgodi, če četrletna poročila niso predložena ali so predložena prepozno?	39
3.3.5.	Ali mora davčni zavezanec izdajati račune?	39
3.3.6.	Ali mora biti davčni zavezanec identificiran za namene DDV in predložiti obračune DDV?	40
3.4.	Izstop iz čezmejne ureditve MSP	40
3.4.1.	Prenehanje	40
3.4.2.	Izključitev	42
4.	Odbitek vstopnega DDV	49
4.1.	Domača ureditev za MSP	49
4.2.	Čezmejna ureditev za MSP	51

Splošne informacije o tem priročniku

Cilj tega priročnika je zagotoviti boljše razumevanje zakonodaje EU¹ v zvezi z novimi pravili o posebni ureditvi za mala podjetja, ki se uporabljajo od 1. januarja 2025, ter pojasniti praktično uporabo teh pravil.

Priročnik je namenjen predvsem malim podjetjem, ki jih zanima uporaba posebne ureditve za mala podjetja, v njem pa bodo našli ključne elemente delovanja posebne ureditve.

Ta priročnik ni pravno zavezujoč in je le praktična in neformalna smernica o tem, kako bi bilo treba po mnenju GD za obdavčenje in carinsko unijo uporabljati pravo EU.

Priročnik se stalno dopolnjuje: ni niti izčrpen niti končni izdelek, ampak odraža stanje v določenem obdobju v skladu z razpoložljivim znanjem in izkušnjami v tistem času. Pričakuje se, da bo sčasoma treba vključiti dodatne elemente.

¹ **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.

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.

Ozadje

Cilj posebne ureditve za mala podjetja (v nadaljnjem besedilu: ureditev za MSP) je zmanjšati stroške izpolnjevanja obveznosti za mala podjetja, ki so sorazmerno višji od stroškov za velika podjetja, saj so njihovi viri za obvladovanje zapletenosti in razdrobljenosti sistema DDV v EU bolj omejeni.

Pred spremembo direktive o DDV v zvezi z ureditvijo za MSP (ki se bo uporabljala od 1. januarja 2025) so lahko mala podjetja uporabljala oprostitev v okviru ureditve za MSP le, če so imela sedež v državi članici, v kateri je bilo treba plačati DDV. Zato so se morala mala podjetja, ki opravljajo transakcije v državah članicah, v katerih nimajo sedeža, identificirati za namene DDV in izpolniti obveznosti v zvezi z DDV (predložiti redne obračune DDV, izdati popolne račune, obračunati DDV itd.) v vsaki državi članici, v kateri je bilo treba plačati DDV. To je na notranjem trgu negativno vplivalo na konkurenčnost družb, ki nimajo sedeža v državi članici, v kateri je treba plačati DDV, v primerjavi z družbami s sedežem v navedeni državi članici, zaradi česar je bilo treba spremeniti pravila, ki urejajo posebno ureditev.

Od 1. januarja 2025 bo torej ureditev za MSP davčnim zavezancem s sedežem v državi članici omogočila tudi, da so dobave blaga in storitev, opravljene v državah članicah, v katerih nimajo sedeža, **oproščene plačila DDV** in da uporabijo poenostavljene obveznosti v zvezi z DDV, če njihov letni promet v navedenih državah članicah ne presega nacionalnega praga, njihov letni promet v Uniji pa ne presega zneska 100 000 EUR. **Davčni zavezanci s sedežem v državi članici, v kateri je treba plačati DDV, in tudi davčni zavezanci s sedežem v drugi državi članici bodo torej upravičeni do ureditve za MSP v državi članici, v kateri je treba plačati DDV.** Davčni zavezanci ne smejo odbiti vstopnega DDV za nakupe blaga in storitev, ki se uporabljajo za transakcije, zajete v ureditvi za MSP.

Tako je mogoče razlikovati med dvema ravnema uporabe:

- (a) na nacionalni ravni: uporabo posebne ureditve s strani malih podjetij samo v njihovi državi članici sedeža,
- (b) čezmejno: uporabo posebne ureditve s strani malih podjetij v eni ali več državah članicah, ki niso njihova država članica sedeža, ne glede na to, ali se ureditev za MSP uporablja na domači ravni ali ne.

Davčni zavezanci, ki želijo uporabiti oprostitev v državi članici, v kateri nimajo sedeža, bodo morali svoji državi članici sedeža predložiti predhodno obvestilo. Da bi ti davčni zavezanci pridobili dostop do oprostitve, morajo biti najprej **s posamično številko s pripono „EX“ identificirani samo v državi članici sedeža.**

Davčni zavezanci, ki uporabljajo oprostitev v državi članici, v kateri nimajo sedeža, morajo državi članici sedeža **za vsako koledarsko četrletje poročati** o svojem prometu v vseh 27 državah članicah. To bo davčnim zavezancem, ki upoštevajo predpise, omogočilo, da so opravičeni identifikacije za namene DDV in obveznosti predložitve obračunov DDV v tistih državah članicah, ki niso država članica sedeža, v kateri se uporablja oprostitev. Če davčni zavezanci ne izpolnjujejo svojih obveznosti četrletnega poročanja, lahko država članica, v kateri se uporablja oprostitev, od njih zahteva, da izpolnijo splošni obveznosti identifikacije za namene DDV in poročanja, določene v nacionalni zakonodaji navedenih držav članic o DDV.

Ureditev za MSP je izbirna in se lahko uporablja v eni ali več državah članicah. Opredeliti je mogoče naslednje scenarije:

- (a) uporaba ureditve za MSP samo v državi članici sedeža (domača ureditev za MSP),
- (b) uporaba ureditve za MSP samo v eni ali več državah članicah, ki niso država članica sedeža (čezmejna ureditev za MSP),
- (c) uporaba ureditve za MSP v državi članici sedeža in drugih državah članicah po lastni izbiri, v katerih je treba plačati DDV (čezmejna ureditev za MSP).

Da bi davčni zavezanci jasno razumeli nova pravila glede ureditve za MSP, ki bo veljala od 1. januarja 2025, je Komisija zbrala najpomembnejše točke v obliki priročnika za ureditev za MSP. Ta priročnik zajema naslednje elemente:

- postopek registracije,
- formalne obveznosti,
- prenehanje in izključitev,
- odbitek vstopnega DDV.

Za namene tega priročnika je pomembno pojasniti nekatere **pojme**:

1. Ureditev za MSP – pomeni posebno ureditev za mala podjetja iz naslova XII, poglavje 1, direktive o DDV².

2. Domača ureditev za MSP – pomeni posebno ureditev za mala podjetja, ki se uporablja samo v državi članici, v kateri ima davčni zavezanec sedež.

3. Čezmejna ureditev za MSP – pomeni posebno ureditev za mala podjetja, ki se uporablja samo v državah članicah, ki niso država članica sedeža davčnega zavezanca, ali v državi članici sedeža in tudi drugih državah članicah.

² V besedilu z dne 1. januarja 2025.

4. Oproščeno malo podjetje – v okviru ureditve za MSP je oproščeno malo podjetje vsak davčni zavezanec, ki v okviru ureditve za MSP v državi članici, v kateri je treba plačati DDV, uporablja oprostitve plačila DDV.

5. Država članica – je država EU, za katero se uporablja Pogodba o ustanovitvi Evropske skupnosti.

6. Država članica sedeža – je država članica, v kateri ima davčni zavezanec sedež, tj. v kateri je sedež ekonomske dejavnosti.

7. Država članica oprostitve – je država članica, ki ni država članica sedeža, v kateri je davčni zavezanec v okviru ureditve za MSP upravičen do oprostitve za dobave blaga in storitev.

8. Nacionalni prag letnega prometa – se nanaša na prag letnega prometa, ki ga določi država članica in pod katerim je lahko davčni zavezanec upravičen do uporabe ureditve za MSP v navedeni državi članici in se mu odobri oprostitve plačila DDV. Nacionalni prag letnega prometa ne sme presegati 85 000 EUR (ali protivrednosti v nacionalni valuti). Glej opredelitev pojma „letni promet v državi članici“.

9. Sektorski pragovi – če država članica uporablja več kot en nacionalni prag letnega prometa, se ti pragovi štejejo za sektorske pragove. Nobeden od teh sektorskih pragov ne sme presegati 85 000 EUR (ali protivrednosti v nacionalni valuti).

10. Letni promet v državi članici – pomeni skupno letno vrednost dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih davčni zavezanec v koledarskem letu opravi v tej državi članici, ne glede na to, ali so obdavčene ali oproščene.

11. Prag letnega prometa v Uniji – se nanaša na prag letnega prometa v Uniji, ki znaša 100 000 EUR.

12. Letni promet v Uniji – pomeni skupno letno vrednost dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih davčni zavezanec v koledarskem letu opravi na ozemlju Skupnosti, ne glede na to, ali so obdavčene ali oproščene.

13. Številka „EX“ – je posamična identifikacijska številka, ki jo država članica sedeža dodeli davčnemu zavezancu, ki želi uporabiti čezmejno ureditev za MSP. Posamični identifikacijski številki je dodana pripona „EX“.

14. Delovni dnevi – so vsi dnevi razen dela prostih dni, sobot in nedelj 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.

1. Splošne informacije o ureditvi za MSP

Ta oddelek se osredotoča na splošne vidike oprostitve v ureditvi za MSP na nacionalni in čezmejni ravni.

1.1 Kdo lahko uveljavlja oprostitev iz ureditve za MSP?

Oprostitev v okviru ureditve za MSP lahko uporabljajo samo davčni zavezanci, ki se štejejo za mala podjetja.

Za namene **domače ureditve za MSP** se davčni zavezanec šteje za malo podjetje, če izpolnjuje naslednje pogoje:

- sedež ima v eni od držav članic,
- letni promet malega podjetja v državi članici sedeža ne presega nacionalnega praga, ki ga je določila navedena država članica.

Za namene **čezmejne ureditve za MSP** se davčni zavezanec šteje za malo podjetje, če izpolnjuje naslednje pogoje:

- sedež ima v eni od držav članic,
- njegov letni promet v EU (27 državah članicah) ne presega 100 000 EUR,
- v državi članici, ki odobri oprostitev, njegov letni promet ne presega nacionalnega praga, ki ga je določila navedena država članica.

1.2 Katera je država članica sedeža?

Samo za namene uporabe ureditve za MSP je država članica sedeža država članica, v kateri ima davčni zavezanec sedež svoje ekonomske dejavnosti, tj. država članica, v kateri davčni zavezanec opravlja funkcije svoje glavne uprave (bistveno odločanje o splošnem upravljanju). Če je davčni zavezanec fizična oseba (strokovnjaki, svobodni poklici...), je lahko država članica sedeža država članica, v kateri ima davčni zavezanec stalno prebivališče.

Država članica, v kateri ima davčni zavezanec stalno poslovno enoto ali je identificiran za namene DDV, ne da bi imel stalno poslovno enoto, se ne šteje za državo članico sedeža.

PRIMER:

Če ima davčni zavezanec sedež svoje ekonomske dejavnosti v državi članici 1 in stalno poslovno enoto v državi članici 2, se lahko v okviru ureditve za MSP šteje le, da ima davčni zavezanec sedež v državi članici 1.

1.3 Ali lahko davčni zavezanec s sedežem v državi članici uporablja ureditev za MSP v drugi državi članici, v kateri ima stalno poslovno enoto ali identifikacijsko številko za DDV brez stalne poslovne enote?

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici **lahko** uporablja ureditev za MSP (**čezmejno ureditev za MSP**) v drugi državi članici, v kateri ima stalno poslovno enoto ali identifikacijsko številko za DDV brez stalne poslovne enote, če se po odobritvi dostopa do čezmejne ureditve za MSP v navedeni državi članici **odjavi** za namene DDV v navedeni državi članici.

Če davčni zavezanec že uporablja ureditev za MSP v državi članici, v kateri ima stalno poslovno enoto, in želi ureditev za MSP uporabljati tudi po 1. januarju 2025, mora upoštevati postopek registracije za čezmejno ureditev za MSP (oddelek 3.2). Ko je davčnemu zavezancu odobren dostop do čezmejne ureditve za MSP v navedeni državi članici, mora za namene DDV odjaviti svojo stalno poslovno enoto v navedeni državi članici.

1.4 Ali lahko davčni zavezanec s sedežem v državi nečlanici EU, ki ima stalno poslovno enoto v državi članici, uporablja ureditev za MSP?

Davčni zavezanec s sedežem v državi nečlanici EU, ki ima stalno poslovno enoto v državi članici, **ne sme** uporabljati ureditve za MSP, saj se ne šteje, da ima sedež v državi članici.

1.5 Katere transakcije lahko zajema ureditev za MSP?

Če se davčni zavezanec odloči za uporabo ureditve za MSP v določeni državi članici, se bo ureditev za MSP uporabljala za vse dobave blaga in storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v navedeni državi članici, tj. v državi članici, v kateri je treba plačati DDV za navedene dobave. V okviru ureditve za MSP davčnemu zavezancu *ni treba obračunavati DDV za svoje dobave in ni upravičen do odbitka vstopnega DDV za svoje nakupe, povezane s transakcijami, ki jih zajema ureditev za MSP*.

Vendar pa so nekatere **transakcije** iz ureditve za MSP **izključene**. Te transakcije so:

- (a) transakcije, ki se opravljajo priložnostno,
- (b) oproščene dobave novih prevoznih sredstev iz ene države članice v drugo državo članico,
- (c) druge transakcije, ki jih je država članica izključila v svoji jurisdikciji (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

Če pa je katera od transakcij, ki jih opravi davčni zavezanec, ena od zgoraj navedenih, davčni zavezanec zaradi tega ne bo izključen iz uporabe ureditve za MSP v zvezi z nobeno od njegovih ekonomskih dejavnosti. Namesto tega bo davčni zavezanec uporabljal splošno ureditev DDV za transakcije, izključene iz ureditve za MSP, ureditev za MSP pa bo lahko uporabljal za preostale dejavnosti, če bo izpolnjeval pogoje.

1.6 Kako se izračuna letni promet?

Letni promet davčnega zavezanca v dani državi članici je skupna vrednost njegovih dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih je davčni zavezanec v koledarskem letu opravil v tej državi. Povedano drugače, vključene so samo transakcije s krajem dobave in opravljanja storitev v navedeni državi članici. Nakupi niso del izračuna letnega prometa.

Pri izračunu letnega prometa v državi članici se upoštevajo naslednji zneski, brez DDV:

- vrednost dobav blaga in storitev, kolikor bi bile te obdavčene, če ne bi bile opravljene v okviru ureditve za MSP,
 - vrednost transakcij, ki so v zadevni državi članici oproščene s pravico do odbitka DDV, plačanega v predhodni fazi (transakcije z ničelno stopnjo),
-

- vrednost naslednjih oproščenih transakcij: izvozne transakcije, transakcije, povezane z mednarodnim prevozom, transakcije, ki se obravnavajo kot izvoz, in opravljanje storitev s strani posrednikov, ki sodelujejo pri kateri koli od zgoraj navedenih transakcij,
- vrednost oproščenih dobav blaga znotraj Skupnosti (dobave blaga, odposlanega ali odpeljanega iz ene države članice v drugo državo članico),
- vrednost transakcij z nepremičninami, oproščenih finančnih transakcij ter zavarovalnih in pozavarovalnih storitev, razen če so te transakcije postranske transakcije,
- prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, v drugo državo članico za namene njegovega poslovanja (prenos lastnega blaga). V tem primeru je znesek, ki ga je treba vključiti v izračun letnega prometa, nabavna cena prenesenega blaga ali, če nabavne cene ni, lastna cena navedenega blaga. Ta znesek se vključi v izračun prometa davčnega zavezanca v državi članici odhoda blaga.

Za izračun letnega prometa pa se ne upošteva odtujitev opredmetenih ali neopredmetenih osnovnih sredstev davčnega zavezanca.

1.7 Kako se izračuna letni promet v Uniji?

Če davčni zavezanec opravlja transakcije v več kot eni državi članici, bo moral izračunati svoj nacionalni letni promet po državah članicah. Njegov **letni promet v Uniji** bo vsota navedenega nacionalnega prometa v vseh državah članicah, ne glede na to, ali je ta obdavčen ali oproščen.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja transakcije v državi članici 1 in državi članici 2. Transakcije, opravljene v letu 2025, so:

transakcije v državi članici 1:

- *dobave blaga pridobiteljem v državi članici 1: 30 000 EUR,*
 - *opravljanje storitev za prejemnike v državi članici 1: 20 000 EUR,*
 - *dobave blaga podjetjem s sedežem v državi članici 2 in državi članici 3 (dobave blaga znotraj Skupnosti): 9 000 EUR,*
 - *dobave blaga končnim potrošnikom s sedežem v državi članici 2 (prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti): 6 000 EUR,*
-

- nakupi blaga od dobaviteljev s sedežem v državi članici 3 (pridobitve blaga znotraj Skupnosti): 3 000 EUR,
- dobave blaga pridobiteljem s sedežem v državi nečlanici EU (izvoz blaga): 12 000 EUR,
- prodaja industrijskega objekta, ki se uporablja kot skladišče (odtujitev opredmetenih osnovnih sredstev): 500 000 EUR,
- prenos lastnega blaga iz države članice 1 v državo članico 2: 1 000 EUR,

transakcije v državi članici 2:

- dobave blaga pridobiteljem v državi članici 2: 17 000 EUR,
- opravljanje storitev iz države članice 1 za podjetja s sedežem v državi članici 2: 2 300 EUR,
- izvoz blaga: 2 000 EUR,
- pridobitev blaga znotraj Skupnosti: 1 000 EUR.

Scenarij 1: davčni zavezanec uporablja splošno ureditev DDV v državi članici 1 in državi članici 2. Pri prodaji blaga na daljavo znotraj Skupnosti se davčni zavezanec odloči za uporabo pravila o obdavčitvi po poreklu, zato je kraj opravljanja teh transakcij država članica 1, tj. kraj, kjer se blago nahaja v trenutku, ko se začne odpošiljanje ali prevoz blaga k pridobitelju.

V skladu s tem scenarijem nacionalni letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 in državi članici 2 v letu 2025 vključuje naslednje vrednosti:

	Država članica 1 (EUR)	Država članica 2 (EUR)
1. Dobave blaga	30 000	17 000
2. Opravljanje storitev	20 000	2 300
3. Dobave blaga znotraj Skupnosti*	9 000	
4. Prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti	6 000	
5. Izvoz blaga	12 000	2 000
6. Prenos lastnega blaga**	1 000	
NACIONALNI LETNI PROMET (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
LETNI PROMET V UNIJI (78 000 + 21 300)	99 300	

* Dobave blaga znotraj Skupnosti so v okviru splošne ureditve DDV v državi članici 1 oproščene DDV.

**** Prenos lastnega blaga je v državi članici 1 oproščen DDV v skladu s splošno ureditvijo DDV in se obravnava enako kot dobave blaga znotraj Skupnosti.**

Pri izračunu prometa se pridobitve blaga znotraj Skupnosti ne upoštevajo, saj gre za nakupe.

Tudi prodaja industrijskega objekta, ki se uporablja kot skladišče, ni vključena v izračun prometa, saj gre za odtujitev opredmetenih osnovnih sredstev.

Scenarij 2: davčni zavezanec uporablja ureditev za MSP v državi članici 1 in splošno ureditev DDV v državi članici 2. Pri prodaji blaga na daljavo znotraj Skupnosti se davčni zavezanec odloči za uporabo pravila o obdavčitvi po namembnem kraju, zato je kraj opravljanja teh transakcij država članica 2, tj. kraj, kjer se blago nahaja v trenutku, ko se konča odpošiljanje ali prevoz blaga k pridobitelju.

V skladu s tem scenarijem nacionalni letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 in državi članici 2 v letu 2025 vključuje naslednje vrednosti:

	Država članica 1 (EUR)	Država članica 2 (EUR)
1. Dobave blaga	30 000	17 000
2. Opravljanje storitev	20 000	2 300
3. Dobave blaga znotraj Skupnosti*	9 000	
4. Prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti		6 000
5. Izvoz blaga	12 000	2 000
6. Prenos lastnega blaga**	1 000	
NACIONALNI LETNI PROMET (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
LETNI PROMET V UNIJI (78 000 + 27 300)	99 300	

* Dobave blaga znotraj Skupnosti so v okviru ureditve za MSP v državi članici 1 oproščene DDV in se obravnavajo enako kot domače dobave blaga in storitev.

** Prenos lastnega blaga je v okviru ureditve za MSP v državi članici 1 oproščen DDV in se obravnava enako kot domače dobave blaga in storitev.

1.8 Ali lahko davčni zavezanec, ki je registriran za unijsko ureditev „vse na enem mestu“ (VEM), uporablja tudi ureditev za MSP?

Da, če davčni zavezanec izpolnjuje vse pogoje za uporabo ureditve za MSP. Zato lahko upravičeni davčni zavezanec uporablja ureditev za MSP v eni državi članici, hkrati pa je registriran za unijsko ureditev VEM, da prijavi svoje dobave in plača DDV, ki ga je treba plačati v drugih državah članicah.

1.9 Ali lahko davčni zavezanec, ki je registriran za uvozno ureditev „vse na enem mestu“ (UVEM), uporablja ureditev za MSP?

Ne, ureditev UVEM in ureditev za MSP se medsebojno izključujeta. Davčni zavezanec, ki uporablja ureditev UVEM, mora izstopiti iz te ureditve, da lahko uporablja ureditev za MSP, in obratno.

2. Domača ureditev za MSP

Domača ureditev za MSP je uporaba ureditve za MSP s strani davčnega zavezanca **samo** v njegovi državi članici sedeža.

Če želi davčni zavezanec uporabljati ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža in v drugih državah članicah, bi moral preveriti oddelek 3 o čezmejni ureditvi za MSP.

2.1 Dostop do domače ureditve za MSP

2.1.1 Kaj so pogoji za uporabo domače ureditve za MSP?

Davčni zavezanec lahko uporablja ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža, če njegov letni promet v navedeni državi članici ne presega nacionalnega praga letnega prometa, ki ga določi navedena država članica, v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu (ali v dveh preteklih koledarskih letih, če tako določi država članica sedeža).

To pomeni, da skupna vrednost dobav blaga in storitev, brez DDV, ki jih davčni zavezanec opravi v državi članici sedeža, ne sme biti višja od praga, ki ga določi navedena država članica.

Navedeni nacionalni prag ne presega 85 000 EUR ali protivrednosti v nacionalni valuti, če država članica ni sprejela eura.

Kljub temu lahko država članica sedeža določi različne pragove za različne poslovne sektorje (sektorski pragovi). Noben od teh sektorskih pragov pa ne sme presegati 85 000 EUR, poleg tega lahko davčni zavezanec, ki želi uporabljati domačo ureditev za MSP, uporabi le enega od teh sektorskih pragov za vse svoje dobave v navedeni državi članici. V tem primeru bo država članica davčnemu zavezancu zagotovila jasne smernice o tem, kateri sektorski prag bi bilo treba uporabiti (glej nacionalni prag letnega prometa, ki se uporablja za posamezno državo članico, na [spletnem portalu za MSP](#)).

Davčni zavezanec lahko preveri, ali je upravičen do uporabe domače ureditve za MSP, tako da uporabi simulator, ki je na voljo na [spletnem portalu za MSP](#). Simulator zagotavlja le okvirne informacije in zato ne daje pravice zahtevati dostop do ureditve za MSP v nobeni državi članici.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 želi 1. junija 2025 za svoje dobave blaga in storitev v navedeni državi članici uporabiti domačo ureditev za MSP. Nacionalni prag letnega prometa, ki ga določi država članica 1, znaša 85 000 EUR.

Scenarij 1: Država članica 1 je ugotovila, da za uporabo ureditve za MSP na njenem ozemlju nacionalni prag letnega prometa ne sme biti presežen niti v tekočem koledarskem letu niti v preteklem koledarskem letu.

Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša:

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2024 (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (od 1. januarja do 1. junija) (v EUR)	Upravičenost do uporabe ureditve za MSP
Država članica 1	85 000	50 000	20 000	Da

Ker ima v tem primeru davčni zavezanec sedež v državi članici 1, njegov letni promet v navedeni državi članici pa v letu 2024 (50 000 EUR) in v letu 2025 (20 000 EUR) ne presega njenega nacionalnega praga letnega prometa (85 000 EUR), davčni zavezanec izpolnjuje pogoje za uporabo domače ureditve za MSP v državi članici sedeža (država članica 1).

Scenarij 2: Država članica 1 je ugotovila, da za uporabo ureditve za MSP na njenem ozemlju nacionalni prag letnega prometa ne sme biti presežen niti v tekočem koledarskem letu niti v dveh preteklih koledarskih letih.

Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša:

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2023 (v EUR)	Letni promet v letu 2024 (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (od 1. januarja do 1. junija) (v EUR)	Upravičenost do uporabe ureditve za MSP
Država članica 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Ne

V tem primeru letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 v letih 2024 in 2025 nacionalnega praga (85 000 EUR) ne presega, presega pa ga njegov letni promet v letu 2023 (86 000 EUR). Zato davčni zavezanec ne izpolnjuje pogojev za uporabo domače ureditve za MSP v državi članici sedeža (država članica 1).

2.1.2 Kako se registrirati za domačo ureditev za MSP?

Če želi davčni zavezanec uporabiti domačo ureditev za MSP **samo** v svoji državi članici sedeža, mora upoštevati pravila in postopke, ki jih določi navedena država članica (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

2.2 Formalne obveznosti

Davčni zavezanec, ki domačo ureditev za MSP uporablja SAMO v državi članici sedeža (ne da bi uporabljal čezmejno ureditev za MSP), je lahko oproščen naslednjih obveznosti v zvezi z DDV pri dobavah, zajetih v domači ureditvi za MSP:

- (a) navedbe začetka svoje dejavnosti,
- (b) identifikacije s posamično številko,
- (c) predložitve obračuna DDV,
- (d) izdajanja računov,
- (e) vodenja računov,
- (f) predložitve upravnih izjav.

Vendar mora davčni zavezanec navesti začetek svoje dejavnosti in biti identificiran za namene DDV v naslednjih primerih:

- (a) davčni zavezanec opravi pridobitve blaga znotraj Skupnosti, ki so predmet DDV,
- (b) davčni zavezanec prejme storitve, za katere mora plačati DDV,
- (c) davčni zavezanec opravlja storitve na ozemlju druge države članice, DDV za katere plača izključno prejemnik.

Če se država članica sedeža odloči, da davčnega zavezanca ne bo oprostila obveznosti navedbe začetka njegove dejavnosti in identifikacije s posamično številko, bo določila postopek identifikacije za namene DDV, ki ne bo daljši od 15 delovnih dni. To obdobje je lahko daljše, če država članica potrebuje več časa za izvedbo potrebnih preverjanj za preprečevanje primerov davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Če se država članica sedeža odloči, da davčnega zavezanca ne bo oprostila obveznosti predložitve obračuna DDV, bo določila letni poenostavljeni obračun DDV. Vendar se lahko davčni zavezanec odloči za predložitev obračuna DDV v davčnem obdobju, ki ga določi država članica sedeža v skladu s splošno ureditvijo DDV (četrtno, dvomesečno ali mesečno).

Če se država članica sedeža odloči, da davčnega zavezanca ne bo oprostila obveznosti izdajanja računov, bo davčnemu zavezancu omogočila izdajanje poenostavljenih računov.

Več informacij o pravilih, ki se uporabljajo v vaši državi članici sedeža, je na voljo na [spletnem portalu za MSP](#).

2.3 Izstop iz domače ureditve za MSP

Davčni zavezanec lahko prostovoljno izstopi iz domače ureditve za MSP (prenehanje) ali pa ga država članica sedeža izključi iz ureditve, če pogoji za uporabo domače ureditve za MSP niso več izpolnjeni (izključitev).

V primeru izključitve se davčnemu zavezancu za določeno obdobje prepove uporaba domače ureditve za MSP. Davčnemu zavezancu se lahko prepoved izreče tudi v primeru prenehanja.

2.3.1 Prenehanje

2.3.1.1 Kako prenehati uporabljati domačo ureditev za MSP?

Oproščeno malo podjetje lahko vedno izstopi iz domače ureditve za MSP. V navedenem primeru bi morale upoštevati podrobna pravila in pogoje za uveljavljanje navedene izbire, kakor jih določi država članica sedeža (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

Ko davčni zavezanec izstopi iz domače ureditve za MSP, se lahko v skladu z nacionalno zakonodajo po potrebi odloči za uporabo splošne ureditve DDV ali poenostavljenih postopkov (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

2.3.1.2 Kdaj po prostovoljnem izstopu ponovno začeti uporabljati domačo ureditev za MSP?

Če davčni zavezanec prostovoljno izstopi iz domače ureditve za MSP, lahko država članica sedeža določi obdobje prepovedi uporabe, v katerem davčni zavezanec domače ureditve za MSP ne sme uporabljati. Ob koncu tega obdobja se lahko davčni zavezanec ponovno odloči za uporabo domače ureditve za MSP, če izpolnjuje vse pogoje (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

2.3.2 Izključitev

2.3.2.1 Kdaj je davčni zavezanec izključen iz domače ureditve za MSP?

Davčni zavezanec, ki uporablja domačo ureditev za MSP, je iz te ureditve izključen, če njegov letni promet v tekočem ali preteklem koledarskem letu presega nacionalni prag letnega prometa v njegovi državi članici sedeža.

Če davčni zavezanec v tekočem koledarskem letu preseže nacionalni prag, ki ga določi država članica sedeža, lahko nastanejo različne posledice glede na možnosti, ki jih uporablja država članica sedeža³:

- (a) če v tekočem koledarskem letu nacionalni prag ni presežen za več kot **10 %**, je davčni zavezanec samodejno upravičen do prehodnega obdobja in bo lahko še naprej uporabljal domačo ureditev za MSP do konca navedenega koledarskega leta. Če pa je v koledarskem letu nacionalni prag presežen za več kot 10 %, mora davčni zavezanec od takrat naprej prenehati uporabljati domačo ureditev za MSP,
- (b) potem se lahko država članica sedeža odloči zvišati zgornjo mejo z 10 % na **25 %** ali pa **je sploh ne določiti**. Edina omejitev teh možnosti je, da to za davčnega zavezanca, čigar promet v državi članici sedeža presega 100 000 EUR v tekočem koledarskem letu, ne sme pomeniti oprostitve,
- (c) nazadnje, država članica sedeža bi lahko tudi določila, da se domača ureditev za MSP preneha uporabljati takoj, ko je presežen nacionalni prag. Povedano drugače, država članica sedeža se lahko odloči, da prehodno obdobje ne bo veljalo, če bo nacionalni prag v tekočem koledarskem letu presežen.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 uporablja domačo ureditev za MSP v navedeni državi članici. Nacionalni prag letnega prometa v državi članici 1 znaša 85 000 EUR.

Scenarij 1: država članica 1 uporablja **zgornjo mejo 10 % nacionalnega praga letnega prometa** (zgornja meja v višini 93 500 EUR), če je prag v tekočem koledarskem letu presežen. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša 12. julija 2026 84 700 EUR. Davčni zavezanec opravi v državi članici 1 13. julija 2026 novo dobavo v višini 400 EUR. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša 13. novembra 2026 93 100 EUR, 14. novembra 2026 pa v državi članici 1 opravi še eno dobavo v višini 450 EUR.

	Zneski (v EUR)
Letni promet od 1. 1. 2026 do 12. 7. 2026	84 700
Dobava 13. 7. 2026	400
Letni promet od 1. 1. 2026 do 13. 7. 2026	85 100
Nacionalni prag	85 000
Letni promet od 1. 1. 2026 do 13. 11. 2026	93 100
Dobava 14. 11. 2026	450
Letni promet od 1. 1. 2026 do 14. 11. 2026	93 550
Zgornja meja 10 % nacionalnega praga	93 500

³ Glej možnost, ki jo je uporabila vaša država članica sedeža na [spletnem portalu za MSP](#).

V skladu s scenarijem 1 davčni zavezanec 13. julija 2026 preseže nacionalni prag, ki ga je določila država članica 1, vendar lahko domačo ureditev za MSP še naprej uporablja do 14. novembra 2026, ko davčni zavezanec preseže zgornjo mejo v višini 93 500 EUR. Zato davčni zavezanec za dobavo v višini 450 EUR ne sme uporabiti oprostitve DDV, temveč mora zanjo obračunati DDV.

Scenarij 2: Država članica 1 dovoljuje **preseganje** nacionalnega praga letnega prometa **brez zgornje meje**, če je prag presežen v tekočem koledarskem letu. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša 20. avgusta 2026 84 800 EUR. Davčni zavezanec opravi v navedeni državi članici 21. avgusta 2026 novo dobavo v višini 300 EUR. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša 9. novembra 2026 99 000 EUR. Davčni zavezanec opravi v državi članici 1 10. novembra 2026 še eno dobavo v višini 2 000 EUR.

	Zneski (v EUR)
Letni promet od 1. 1. 2026 do 20. 8. 2026	84 800
Dobava 21. 8. 2026	300
Letni promet od 1. 1. 2026 do 21. 8. 2026	85 100
Nacionalni prag	85 000
Letni promet od 1. 1. 2026 do 9. 11. 2026	99 000
Dobava 10. 11. 2026	2 000
Letni promet od 1. 1. 2026 do 10. 11. 2026	101 000

V skladu s scenarijem 2 davčni zavezanec 21. avgusta 2026 preseže nacionalni prag, vendar lahko domačo ureditev za MSP še naprej uporablja. Ker pa promet davčnega zavezanca 10. novembra 2026 (101 000 EUR) preseže 100 000 EUR, mora davčni zavezanec še isti dan prenehati uporabljati domačo ureditev za MSP. Zato davčni zavezanec za dobavo v višini 2 000 EUR ne sme uporabiti oprostitve DDV, temveč mora zanjo obračunati DDV.

Scenarij 3: Država članica 1 **ne dovoli preseganja** nacionalnega praga letnega prometa. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša 1. oktobra 2026 84 300 EUR. Davčni zavezanec opravi v državi članici 1 2. oktobra 2026 dve novi dobavi v višini 500 EUR in 300 EUR.

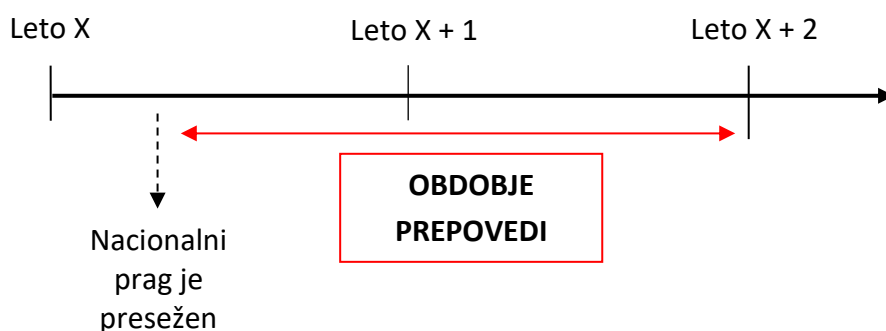
	Zneski (v EUR)
Letni promet od 1. 1. 2026 do 1. 10. 2026	84 300
Dobava 2. 10. 2026	500
Dobava 2. 10. 2026	300
Letni promet od 1. 1. 2026 do 2. 10. 2026	85 100
Nacionalni prag	85 000

V skladu s scenarijem 3 davčni zavezanec preseže nacionalni prag letnega prometa 2. oktobra 2026 z dobavo v višini 300 EUR in mora zato od takrat naprej prenehati uporabljati domačo ureditev za MSP. Zato lahko davčni zavezanec za dobavo v višini 500 EUR v okviru domače ureditve za MSP uporabi oprostitev DDV, ne pa tudi za dobavo v višini 300 EUR, temveč mora zanjo obračunati DDV.

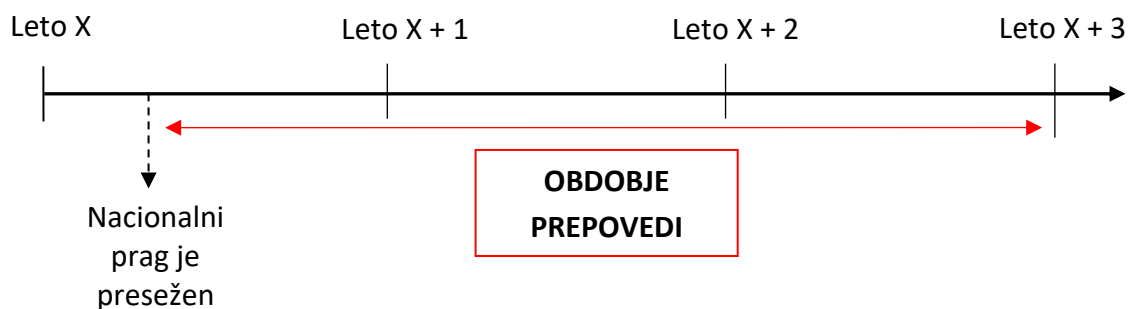
2.3.2.2 Kaj je obdobje prepovedi uporabe?

Če je davčni zavezanec izključen iz domače ureditve za MSP v državi članici sedeža, v določenem obdobju, tj. v obdobju prepovedi uporabe, ne bo mogel ponovno začeti uporabljati domače ureditve za MSP.

Obdobje prepovedi uporabe se začne, ko davčni zavezanec preseže nacionalni prag letnega prometa ali zgornjo mejo, ki jo določi država članica sedeža (v skladu z možnostjo, ki jo izbere navedena država članica), zajema pa preostanek tekočega koledarskega leta in naslednje koledarsko leto.



Obdobje prepovedi uporabe se lahko po izbiri države članice sedeža podaljša na dve naslednji koledarski leti (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).



PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 uporablja domačo ureditev za MSP v navedeni državi članici. Država članica 1 je določila nacionalni prag letnega prometa v višini 75 000 EUR in dovoljuje njegovo preseganje do 25 % (zgornja meja v višini 93 750 EUR).

Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 1 znaša 1. avgusta 2026 74 500 EUR. Davčni zavezanec opravi v navedeni državi članici 2. avgusta 2026 novo dobavo v višini 600 EUR. Letni promet davčnega zavezanca znaša 1. novembra 2026 93 000 EUR. Davčni zavezanec opravi v državi članici 1 2. novembra 2026 dobavo v višini 1 000 EUR.

	Zneski (v EUR)
Letni promet od 1. 1. 2026 do 1. 8. 2026	74 500
Dobava 2. 8. 2026	600
Letni promet od 1. 1. 2026 do 2. 8. 2026	75 100
Nacionalni prag	75 000
Letni promet od 1. 1. 2026 do 1. 11. 2026	93 000
Dobava 2. 11. 2026	1 000
Letni promet od 1. 1. 2026 do 2. 11. 2026	94 000
Zgornja meja 25 % nacionalnega praga	93 750

Glede na navedeno davčni zavezanec 2. avgusta 2026 preseže nacionalni prag, ki ga je določila njegova država članica sedeža, vendar lahko domačo ureditev za MSP še naprej uporablja do 2. novembra 2026, ko davčni zavezanec z dobavo v višini 1 000 EUR preseže zgornjo mejo v višini 93 750 EUR. Od navedenega trenutka naprej mora davčni zavezanec prenehati uporabljati nacionalno ureditev za MSP, za dobavo v višini 1 000 EUR in poznejše dobave ne sme uporabiti oprostitve DDV, temveč mora zanje obračunati DDV.

Davčni zavezanec bo lahko domačo ureditev za MSP začel ponovno uporabljati 1. januarja 2028, če bodo izpolnjeni vsi pogoji.

Če se država članica 1 odloči obdobje prepovedi uporabe podaljšati na dve koledarski leti, bo lahko davčni zavezanec domačo ureditev za MSP začel ponovno uporabljati šele 1. januarja 2029, če bodo izpolnjeni vsi pogoji.

2.3.2.3 Kakšne so posledice izključitve?

Če je davčni zavezanec izključen iz domače ureditve za MSP v državi članici sedeža, mora začeti uporabljati splošno ureditev DDV. V skladu z nacionalno zakonodajo lahko po potrebi uporablja tudi poenostavljene postopke za obračunavanje in pobiranje DDV (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

Po izteku obdobja prepovedi uporabe je lahko davčni zavezanec ponovno upravičen do domače ureditve za MSP, če izpolnjuje vse pogoje, ki jih določi država članica sedeža. Davčni zavezanec naj stopi v stik z davčnimi organi države članice sedeža, da pridobi informacije o postopku za ponovno uporabo domače ureditve za MSP.

3. Čezmejna ureditev za MSP

Čezmejna ureditev za MSP vključuje uporabo ureditve za MSP s strani davčnega zavezanca v eni ali več državah članicah, ki niso njegova država članica sedeža, ali v državi članici sedeža in v eni ali več drugih državah članicah, ki niso njegova država članica sedeža.

3.1 Dostop do čezmejne ureditve za MSP

Mala podjetja s sedežem v državi članici se lahko od 1. januarja 2025 odločijo za uporabo čezmejne ureditve za MSP v zvezi s tistimi svojimi dobavami blaga in storitev⁴, ki jih opravljajo v državi članici, ki ni njihova država članica sedeža. Da bi to lahko storila, morajo biti izpolnjeni nekateri pogoji.

3.1.1 Kdo je upravičen do uporabe čezmejne ureditve za MSP?

Davčni zavezanec je upravičen do uporabe čezmejne ureditve za MSP, če njegov letni promet v Uniji v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu ne presega **100 000 EUR** (letni prag v Uniji). Letni promet davčnega zavezanca v Uniji je vsota njegovega letnega prometa v vseh 27 državah članicah, ne glede na to, ali želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP v vseh državah članicah ali ne.

Če letni promet davčnega zavezanca v Uniji presega 100 000 EUR, davčni zavezanec čezmejne ureditve za MSP ne sme uporabljati v nobeni državi članici. Davčni zavezanec pa lahko uporablja ali še naprej uporablja domačo ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža, če njegov letni promet v navedeni državi članici ne presega nacionalnega praga letnega prometa.

3.1.2 Kaj so dodatni pogoji za uporabo čezmejne ureditve za MSP?

Za uporabo čezmejne ureditve za MSP mora upravičeni davčni zavezanec izpolnjevati naslednje dodatne pogoje:

- (a) sedež ima v eni od držav članic⁵,

⁴ Razen transakcij, izključenih iz ureditve za MSP (glej vprašanje 1.5 „Katere transakcije lahko zajema ureditev za MSP?“).

⁵ Glej vprašanje v oddelku 1.2. „Katera je država članica sedeža?“.

- (b) njegov letni promet v državi(-ah) članici(-ah), v kateri(-h) želi davčni zavezanec uporabiti čezmejno ureditev za MSP, ne presega nacionalnega praga letnega prometa, ki ga je/so ga določila(-e) navedena(-e) država(-e) članica(-e), v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu (ali v dveh preteklih koledarskih letih, če je/so tako določila(-e) država(-e) članica(-e), ki odobri(-jo) oprostitve),
- (c) v svoji državi članici sedeža mora predložiti predhodno obvestilo (oddelek 3.2), v katerem navede države članice, v katerih želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP.

Nacionalni prag letnega prometa, ki ga določijo države članice⁶, ne sme presegati 85 000 EUR ali protivrednosti v nacionalni valuti, če zadevna država članica ni sprejela eura.

Če je država članica določila različne pragove za različne poslovne sektorje (sektorski pragovi⁷), lahko davčni zavezanec uporabi le enega od navedenih sektorskih pragov za vse svoje dobave v navedeni državi članici. V tem primeru bo država članica davčnemu zavezancu zagotovila jasne smernice o tem, kateri sektorski prag bi bilo treba uporabiti (glej nacionalni prag letnega prometa, ki se uporablja za posamezno državo članico, na [spletnem portalu za MSP](#)).

Davčni zavezanec lahko preveri, ali je upravičen do uporabe čezmejne ureditve za MSP, tako da uporabi simulator, ki je na voljo na [spletnem portalu za MSP](#). Simulator zagotavlja le okvirne informacije in zato ne daje pravice zahtevati dostop do ureditve za MSP v nobeni državi članici.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja v državi članici 1, državi članici 2, državi članici 3 in državi članici 4 transakcije, ki so predmet DDV. Davčni zavezanec želi 1. julija 2026 za svoje dobave blaga in storitev v državi članici 2 in državi članici 3 uporabiti čezmejno ureditev za MSP.

⁶ Nacionalni prag letnega prometa, ki ga določijo države članice, mora biti enak za davčne zavezance s sedežem (domača ureditev za MSP) in tudi za davčne zavezance, ki nimajo sedeža v navedeni državi članici (čezmejna ureditev za MSP).

⁷ Nobeden od teh sektorskih pragov ne sme presegati 85 000 EUR.

Scenarij 1: Država članica 2 in država članica 3 zahtevata, da za uporabo oprostitve na njunih ozemljih njuna nacionalna pragova letnega prometa niti v tekočem koledarskem letu niti preteklem koledarskem letu nista presežena.

Letni promet davčnega zavezanca v vsaki državi članici 1. julija 2026 znaša:

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (v EUR)	Letni promet v letu 2026 (v EUR)	Upravičenost do uporabe čezmejne ureditve za MSP
Država članica sedeža	85 000	30 000	13 000	n. r.
Država članica 2	35 000	35 000	15 000	Da
Država članica 3	40 000	20 000	9 000	Da
Država članica 4	n. r.	10 000	5 500	n. r.
SKUPNI LETNI PROMET V UNIJI		95 000	42 500	

Analiza uporabe čezmejne ureditve za MSP:

1. Davčni zavezanec s sedežem v državi članici (država članica 1). ✓
2. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (95 000 EUR) v letu 2025 (preteklo koledarsko leto) ne presega praga letnega prometa v Uniji, ki znaša 100 000 EUR. ✓
3. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (42 500 EUR) v letu 2026 (tekoče koledarsko leto) ne presega praga letnega prometa v Uniji. ✓
4. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 2 (35 000 EUR) in državi članici 3 (20 000 EUR) v letu 2025 ne presega nacionalnih pragov v navedenih državah članicah. ✓
5. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 2 (15 000 EUR) in državi članici 3 (9 000 EUR) v letu 2026 ne presega nacionalnih pragov v navedenih državah članicah. ✓
6. Davčni zavezanec bi lahko torej čezmejno ureditev za MSP uporabljal v državi članici 2 in tudi državi članici 3.

Scenarij 2: Država članica 2 in država članica 3 zahtevata, da za uporabo oprostitve na njunih ozemljih njuna nacionalna pragova letnega prometa niti v tekočem koledarskem letu niti preteklem koledarskem letu nista presežena.

Letni promet davčnega zavezanca v vsaki državi članici 1. julija 2026 znaša:

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (v EUR)	Letni promet v letu 2026 (v EUR)	Upravičenost do uporabe čezmejne ureditve za MSP
Država članica sedeža	85 000	30 000	13 000	n. r.
Država članica 2	35 000	35 000	15 000	Ne
Država članica 3	40 000	20 000	9 000	Ne
Država članica 4	n. r.	18 000	5 500	n. r.
SKUPNI PROMET V UNIJI		103 000	42 500	

Analiza uporabe čezmejne ureditve za MSP:

1. Davčni zavezanec s sedežem v državi članici (država članica 1). ✓
2. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (103 000 EUR) v letu 2025 (preteklo koledarsko leto) presega prag letnega prometa v Uniji, ki znaša 100 000 EUR. ✗
3. Davčni zavezanec čezmejne ureditve za MSP v državi članici 2 in državi članici 3 torej ne bi smel uporabljati.
4. Tudi če je davčni zavezanec izključen iz čezmejne ureditve za MSP, bi še vedno lahko uporabljal domačo ureditev za MSP v svoji državi sedeža (država članica 1), saj v letih 2025 in 2026 njegov letni promet v navedeni državi članici ne presega nacionalnega praga (85 000 EUR).

Scenarij 3: Država članica 2 in država članica 3 zahtevata, da za uporabo oprostitve na njunih ozemljih njuna nacionalna pragova letnega prometa niti v tekočem koledarskem letu niti preteklem koledarskem letu nista presežena.

Letni promet davčnega zavezanca v vsaki državi članici 1. julija 2026 znaša:

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (v EUR)	Letni promet v letu 2026 (v EUR)	Upravičenost do uporabe čezmejne ureditve za MSP
Država članica sedeža	85 000	30 000	13 000	n. r.
Država članica 2	20 000	35 000	15 000	Ne
Država članica 3	40 000	20 000	9 000	Da
Država članica 4	n. r.	10 000	5 500	n. r.
SKUPNI PROMET V UNIJI		95 000	42 500	

Analiza uporabe čezmejne ureditve za MSP:

1. Davčni zavezanec s sedežem v državi članici (država članica 1). ✓
2. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (95 000 EUR) v letu 2025 (preteklo koledarsko leto) ne presega praga letnega prometa v Uniji, ki znaša 100 000 EUR. ✓
3. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (42 500 EUR) v letu 2026 (tekoče koledarsko leto) ne presega praga letnega prometa v Uniji, ki znaša 100 000 EUR. ✓
4. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 2 (35 000 EUR) v letu 2025 presega nacionalni prag v navedeni državi članici (20 000 EUR). ✗
5. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 3 (20 000 EUR) v letu 2025 ter (9 000 EUR) v letu 2026 ne presega nacionalnega praga v navedeni državi članici (40 000 EUR). ✓
6. Davčni zavezanec bi čezmejno ureditev torej lahko uporabljal v državi članici 3, ne pa tudi v državi članici 2.

Scenarij 4: Država članica 2 je ugotovila, da za uporabo oprostitve na njenem ozemlju njen nacionalni prag letnega prometa niti v tekočem koledarskem letu niti preteklem koledarskem letu ne sme biti presežen.

Država članica 3 je določila, da za uporabo oprostitve na njenem ozemlju njen nacionalni prag letnega prometa niti v tekočem koledarskem letu niti v preteklih dveh koledarskih letih ne sme biti presežen.

Letni promet davčnega zavezanca v vsaki državi članici 1. julija 2026 znaša:

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2024 (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (v EUR)	Letni promet v letu 2026 (v EUR)	Upravičenost do uporabe čezmejne ureditve za MSP
Država članica sedeža	85 000	30 000	30 500	12 000	n. r.
Država članica 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Ne
Država članica 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Ne
Država članica 4	n. r.	10 000	12 000	15 000	n. r.
SKUPNI PROMET V UNIJI			100 000	53 000	

Analiza uporabe čezmejne ureditve za MSP:

1. Davčni zavezanec s sedežem v državi članici (država članica 1). ✓
2. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (100 000 EUR) v letu 2025 (preteklo koledarsko leto) ne presega praga letnega prometa v Uniji. ✓
3. Skupni letni promet davčnega zavezanca v Uniji (53 000 EUR) v letu 2026 (tekoče koledarsko leto) ne presega praga letnega prometa v Uniji. ✓
4. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 2 v letu 2025 (19 500 EUR) ne presega nacionalnega praga navedene države članice (20 000 EUR), presega pa ga v letu 2026, saj njegov letni promet v letu 2026 znaša 21 000 EUR. ✗
5. Letni promet davčnega zavezanca v državi članici 3 (41 000 EUR) v letu 2024 (koledarsko leto pred preteklim koledarskim letom) presega nacionalni prag v navedeni državi članici (40 000 EUR). ✗
6. Davčni zavezanec čezmejne ureditve za MSP v državi članici 2 in državi članici 3 torej ne bi smel uporabljati.

3.2 Registracija

3.2.1 Kako se registrirati za čezmejno ureditev za MSP?

Če želi davčni zavezanec izbrati uporabo čezmejne ureditve za MSP, mora najprej predložiti **predhodno obvestilo** svoji državi članici sedeža. V navedenem predhodnem obvestilu med drugim navede državo članice, v katerih želi uporabljati ureditev za MSP.

Predhodno obvestilo je treba predložiti z elektronskimi sredstvi, če je tako določila država članica sedeža⁸.

Država članica sedeža in države članice, za katere zahteva uporabo čezmejne ureditve za MSP, nato preverijo, ali davčni zavezanec izpolnjuje pogoje za njeno uporabo.

Če davčni zavezanec izpolnjuje vse pogoje, mu država članica sedeža dodeli **posamično identifikacijsko številko** s pripono „EX“ (v nadaljnjem besedilu: „številka EX“), ki bo potrebna za uporabo čezmejne ureditve za MSP.

Če se davčnemu zavezancu odobri dostop do čezmejne ureditve za MSP v državi članici oprostitve, v kateri je že bil identificiran za namene DDV, država članica oprostitve sprejme vse potrebne ukrepe za zagotovitev, da davčni zavezanec v zvezi z dobavami, opravljenimi v navedeni državi članici, za katero velja ureditev za MSP, ne bo več identificiran za DDV.

3.2.2 Katere informacije bi bilo treba vključiti v predhodno obvestilo?

Predhodno obvestilo bi moralo vsebovati vsaj naslednje informacije:

- (a) ime, dejavnost, pravno obliko in naslov davčnega zavezanca,
- (b) državo članico ali države članice, v katerih namerava davčni zavezanec uporabiti čezmejno ureditev za MSP, in vsako identifikacijsko številko za DDV, s katero je lahko davčni zavezanec identificiran za namene DDV v navedenih državah članicah,
- (c) skupno vrednost dobav blaga in/ali storitev, opravljenih v državi članici, v kateri ima davčni zavezanec sedež, in v vseh drugih državah članicah v preteklem koledarskem letu. Nekaterne države članice lahko od davčnega zavezanca zahtevajo, da predloži te informacije za zadnji dve pretekli koledarski leti⁹,

⁸ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

⁹ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

- (d) skupno vrednost dobav blaga in/ali storitev, opravljenih v državi članici, v kateri ima davčni zavezanec sedež, in v vseh drugih državah članicah v tekočem koledarskem letu do datuma predložitve predhodnega obvestila.

Davčni zavezanec mora navesti skupno vrednost svojih dobav blaga in storitev, tj. svoj letni promet¹⁰, v vseh 27 državah članicah in ne le v svoji državi članici sedeža ter v državah članicah, v katerih želi uporabljati čezmejno ureditev za MSP. Če promet ni ustvarjen, je skupna vrednost, ki jo je treba navesti, „0“.

Če je država članica določila različne pragove za različne poslovne sektorje (sektorski pragovi), je treba skupno vrednost dobav določiti ločeno za vsak prag¹¹.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja v svoji državi članici sedeža, v državi članici 2 in državi članici 3 transakcije, ki so predmet DDV. Davčni zavezanec želi v svoji državi članici sedeža in državi članici 2 za svoje dobave blaga in opravljanje storitev uporabljati čezmejno ureditev za MSP, zato 1. maja 2026 svoji državi članici sedeža predloži predhodno obvestilo.

Država članica sedeža je določila nacionalni prag v višini 85 000 EUR in zahteva, da za uporabo oprostitve na njenem ozemlju nacionalni prag niti v tekočem koledarskem letu niti preteklem koledarskem letu ni presežen.

Država članica 2 je določila dva nacionalna pragova: enega za gradbeni sektor v višini 50 000 EUR in enega za vse druge poslovne sektorje v višini 70 000 EUR. Država članica 2 zahteva, da za uporabo oprostitve na njenem ozemlju noben prag niti v tekočem koledarskem letu niti dveh preteklih koledarskih letih ni presežen.

Država članica 3 zahteva, da za uporabo oprostitve na njenem ozemlju njen nacionalni prag niti v tekočem koledarskem letu niti preteklem koledarskem letu ni presežen.

Davčni zavezanec mora v predhodno obvestilo vključiti naslednje informacije o svojem letnem prometu:

- *njegov letni promet v njegovi državi članici sedeža v tekočem koledarskem letu (od 1. januarja do 30. aprila 2026) in preteklem koledarskem letu (2025),*

¹⁰ Letni promet je skupna vrednost dobav blaga in storitev brez DDV, opravljenih v državi članici v koledarskem letu, ki se določi, kot je pojasnjeno v vprašanju 1.6 „Kako se izračuna letni promet?“. Glej tudi vprašanje 1.7 „Kako se izračuna letni promet v Uniji?“.

¹¹ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

- njegov letni promet v državi članici 2 v tekočem koledarskem letu in dveh preteklih koledarskih letih (2024 in 2025). Letni promet je treba navesti ločeno za prag gradbenega sektorja in za prag drugih poslovnih sektorjev,
- njegov letni promet v državi članici 3 v tekočem in preteklem koledarskem letu,
- „0“ kot njegov letni promet v drugih 24 državah članicah, saj v navedenih državah članicah v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu ni opravil nobenih transakcij.

Država članica	Nacionalni prag letnega prometa (v EUR)	Letni promet v letu 2024 (v EUR)	Letni promet v letu 2025 (v EUR)	Letni promet v letu 2026 (v EUR)
Država članica sedeža	85 000	n. r.	40 000	12 000
Država članica 2	Gradbeni sektor: 50 000	19 000	14 000	3 500
	Drugi poslovni sektorji: 70 000	41 000	38 000	5 000
Država članica 3	n. r.	n. r.	7 000	2 000
Država članica 4	n. r.	n. r.	0	0
Država članica 5	n. r.	n. r.	0	0
...	n. r.	n. r.	0	0
Država članica 27	n. r.	n. r.	0	0

Če bi država članica 3 zahtevala, da za uporabo oprostitve na njenem ozemlju njen nacionalni prag niti v tekočem koledarskem letu niti dveh preteklih koledarskih letih ne sme biti presežen, bi moral davčni zavezanec v predhodno obvestilo vključiti svoj promet v državi članici 3 v letih 2024, 2025 in od 1. januarja 2026 do 30. aprila 2026, tudi če v navedeni državi članici ne bi želel uporabljati čezmejne ureditve za MSP.

Podobno bi moral davčni zavezanec, če bi država članica 3 določila različne pragove za različne poslovne sektorje, svoj promet razčleniti po poslovnih sektorjih.

3.2.3 V kateri valuti morajo biti izražene vrednosti predhodnega obvestila?

Vrednosti dobav, ki jih je treba vključiti v predhodno obvestilo, so izražene v **eurih**. Vendar lahko države članice, ki niso uvedle eura, 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.

3.2.4 Kako dolgo traja postopek registracije?

Na splošno traja postopek registracije največ 35 delovnih dni od dneva, ko država članica sedeža prejme predhodno obvestilo, ki ga predloži davčni zavezanec, ki zaprosi za uporabo čezmejne ureditve za MSP, do začetka veljavnosti oprostitve. To obdobje je lahko daljše, če države članice oprostitve potrebujejo več časa za izvedbo potrebnih preverjanj za preprečevanje primerov davčnih utaj ali izogibanja davkom. V navedenem primeru zadevna država članica oprostitve obvesti državo članico sedeža, da lahko ta o zamudi obvesti davčnega zavezanca.

Skratka, koraki so:

1. Davčni zavezanec državi članici sedeža predloži predhodno obvestilo, v katerem zahteva uporabo čezmejne ureditve za MSP v eni (ali več) državah članicah oprostitve.
2. Država članica sedeža mora v 15 delovnih dneh preveriti, da obseg transakcij, ki jih je davčni zavezanec opravil v vseh 27 državah članicah, ne presega praga letnega prometa v Uniji (100 000 EUR) v koledarskem letu predhodnega obvestila in preteklem koledarskem letu.
3. (a) Če letni promet davčnega zavezanca v Uniji presega prag letnega prometa v Uniji, država članica sedeža davčnemu zavezancu zavrne dostop do čezmejne ureditve za MSP¹². Proces bi se v tej fazi končal.
3. (b) Če letni promet davčnega zavezanca v Uniji ne presega praga letnega prometa v Uniji, mora država članica sedeža informacije, ki jih je davčni zavezanec predložil v predhodnem uradnem obvestilu, posredovati državi članici oprostitve.
4. Država članica oprostitve v 15 delovnih dneh preveri, ali davčni zavezanec izpolnjuje nacionalne pogoje za uporabo čezmejne ureditve za MSP, na primer, ali letni promet davčnega zavezanca na njenem ozemlju ne presega nacionalnega praga letnega prometa v tekočem koledarskem letu in preteklem koledarskem letu (ali v dveh preteklih koledarskih letih, če tako določi država članica oprostitve). Država članica oprostitve bo nato o rezultatu obvestila državo članico sedeža.

¹² V tem primeru lahko davčni zavezanec uporablja domačo ureditev za MSP v svoji državi članici sedeža, če njegov letni promet v navedeni državi članici ne presega nacionalnega praga letnega prometa. Glej vprašanje 2.1.1 „Kaj so pogoji za uporabo domače ureditve za MSP?“.

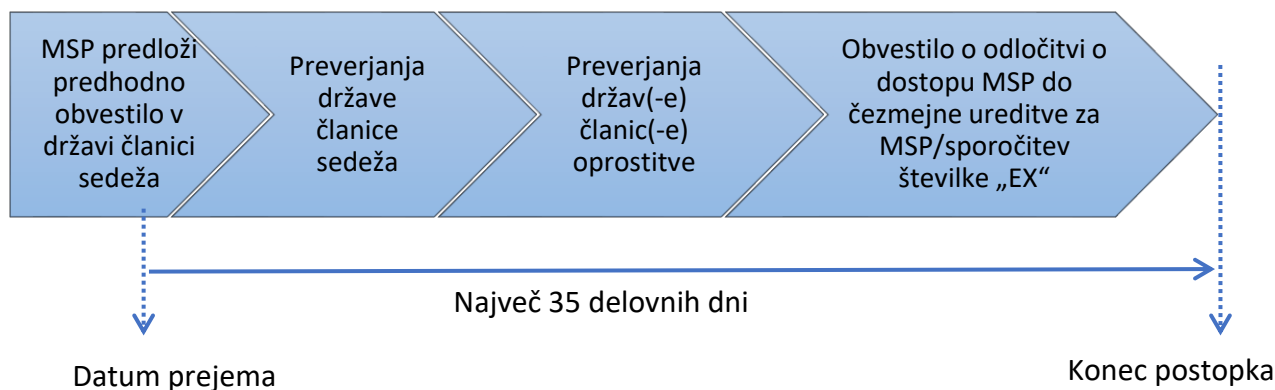
5. Država članica sedeža bo davčnega zavezanca obvestila o izidu:

(a) če davčni zavezanec izpolnjuje nacionalne pogoje za uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici, v kateri želi uporabljati ureditev za MSP: o številki „EX“, ki mu je bila dodeljena¹³,

(b) če davčni zavezanec ne izpolnjuje nacionalnih pogojev za uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici, v kateri želi uporabiti ureditev za MSP: o ustrezno obrazloženi zavrnitvi zahteve za uporabo ureditve za MSP.

Če je davčni zavezanec zahteval uporabo čezmejne ureditve za MSP v več kot eni državi članici, bo država članica sedeža odobrila dostop do oprostitve v vsaki državi članici z izdajo številke „EX“ ali njeno posodobitvijo za nove države članice, v katerih se lahko uporablja oprostitvev, takoj ko prejme odgovor katere koli države članice oprostitve, ne da čaka na odgovore vseh držav članic oprostitve. Država članica sedeža bo uporabila enak pristop, če pogoji za oprostitvev ne bodo izpolnjeni.

Če država članica sedeža ne prejme odgovora države članice oprostitve v 35 delovnih dneh od predložitve predhodnega obvestila, bo država članica sedeža davčnemu zavezancu v zadevni(-ih) državi(-ah) članici(-ah) odobrila dostop do čezmejne ureditve za MSP z izdajo številke „EX“ ali jo posodobila po izteku roka 35 delovnih dni. Zадnjenavedeno ne velja, če mora postopek trajati več kot 35 delovnih dni, da se preprečijo primeri davčne utaje ali izogibanja davkom.



3.2.5 Kdaj začne veljati oprostitvev (datum začetka uporabe)?

Davčni zavezanec lahko začne uporabljati čezmejno ureditev za MSP v državah članicah, v katerih je zahteval uporabo oprostitve, od datuma, ko prejme številko „EX“, ki mu je bila izdana, ali ko njegova država članica sedeža posodobi to številko „EX“. Datum začetka se lahko

¹³ To velja tudi v primeru, ko davčni zavezanec uporabe čezmejne ureditve za MSP ne zahteva le v državi(-ah) članici(-ah) oprostitve, temveč tudi v državi članici sedeža.

med državami članicami razlikuje, saj država članica sedeža omogoči dostop do oprostitve takoj, ko od držav članic oprostitve prejme odgovor o izpolnjevanju nacionalnih pogojev za uporabo čezmejne ureditve za MSP.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja v državi članici 1, državi članici 2 in državi članici 3 transakcije, ki so predmet DDV. Davčni zavezanec želi čezmejno ureditev za MSP uporabljati v državi članici 2 in državi članici 3 in 1. aprila 2025 v svoji državi članici sedeža predloži predhodno obvestilo. Davčni zavezanec izpolnjuje pogoje za uporabo čezmejne ureditve za MSP v navedenih državah članicah.

Država članica sedeža prejme odgovor države članice 2 21. aprila 2025, države članice 3 dne pa 28. aprila 2025.

Država članica sedeža davčnemu zavezancu omogoči dostop do oprostitve takoj, ko prejme odločbi države članice 2 in države članice 3, torej:

- *država članica sedeža 23. aprila 2025 izda številko „EX“ in jo sporoči davčnemu zavezancu, pri čemer navede, da lahko v državi članici 2 uporablja čezmejno ureditev za MSP,*
- *1. maja 2025 država članica sedeža posodobi številko „EX“ in jo sporoči davčnemu zavezancu, pri čemer navede, da lahko v državi članici 3 uporablja čezmejno ureditev za MSP.*

Zato je datum začetka uporabe oprostitve v državi članici 2 23. april 2025, v državi članici 3 pa 1. maj 2025.

3.2.6 Ali se je mogoče pritožiti zoper odločbo o zavrnitvi?

Da, vsak davčni zavezanec se lahko pritoži zoper odločbo o zavrnitvi uporabe čezmejne ureditve za MSP.

Če je razlog za zavrnitev prekoračitev praga letnega prometa v Uniji, mora davčni zavezanec pritožbo nasloviti na državo članico sedeža.

Če je razlog za zavrnitev prekoračitev nacionalnega praga letnega prometa, mora davčni zavezanec pritožbo nasloviti na zadevno državo članico.

Pritožbe so nacionalna zadeva, zato bodo države članice določile svoja pravila in postopke. Država članica sedeža bi morala sprejeti vse potrebne ukrepe, da davčnega zavezanca obvesti o razlogih za zavrnitev uporabe čezmejne ureditve za MSP in na katero državo članico naj naslovi svojo pritožbo, če želi izpodbijati zavrnitev.

3.2.7 Ali lahko davčni zavezanec zahteva uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici ali državah članicah, ki niso navedene v predhodnem obvestilu?

Da, davčni zavezanec lahko zahteva uporabo čezmejne ureditve za MSP v državah članicah, ki niso navedene v predhodnem obvestilu.

V ta namen mora davčni zavezanec državi članici sedeža predložiti posodobitev predhodnega obvestila. Posodobitev predhodnega uradnega obvestila je treba predložiti z elektronskimi sredstvi, če je tako določila država članica sedeža¹⁴.

Nastaneta lahko dva položaja:

- a) davčni zavezanec že uporablja čezmejno ureditev za MSP. V tem primeru davčni zavezanec v posodobitvi predhodnega obvestila navede naslednje informacije:
 - svojo številko „EX“, ki mu jo je dodelila država članica sedeža,
 - novo(-e) državo(-e) članico(-e), v kateri(-h) želi davčni zavezanec uporabljati čezmejno ureditev za MSP,
 - informacije o skupni vrednosti dobav, ki prej niso bile predložene državi članici sedeža v njegovih četrtletnih poročilih¹⁵.

Posodobitev predhodnega obvestila (kot nova vloga) poteka po enakem postopku registracije kot predhodno obvestilo, ki ga je predložil davčni zavezanec¹⁶. Celoten postopek ne bo daljši od 35 delovnih dni, država članica sedeža pa bo davčnega zavezanca obvestila o sprejetju ali zavrnitvi njegove nove zahteve. To obdobje je lahko daljše, če države članice oprostitev potrebujejo več časa za izvedbo potrebnih preverjanj za preprečevanje primerov davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Davčni zavezanec lahko začne uporabljati čezmejno ureditev za MSP v novi(-h) državi(-ah) članici(-ah) z dnem, ko prejme obvestilo od države članice sedeža, da lahko v novi(-h) državi(-ah) članici(-ah) uporablja svojo obstoječo številko „EX“.

Po 35 delovnih dneh od predložitve posodobitve predhodnega obvestila brez prejema odgovora nove(-ih) države(-av) članice(-ic) glede izpolnjevanja pogojev za uporabo

¹⁴ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

¹⁵ Glej vprašanje 3.3.1 „Katere so obveznosti poročanja davčnega zavezanca v okviru čezmejne ureditve za MSP?“.

¹⁶ Glej vprašanje 3.2.4 „Kako dolgo traja postopek registracije?“.

čezmejne ureditve za MSP bo država članica sedeža davčnemu zavezancu odobrila dostop do oprostitve v novi(-h) državi(-ah) članici(-ah);

- b) davčni zavezanec je predložil predhodno obvestilo, ki je še vedno v obdelavi. V tem primeru mora davčni zavezanec počakati na izdajo številke „EX“, preden zahteva uporabo oprostitve v novi(-h) državi(-ah) članici(-ah). Postopek je nato enak, kot je pojasnjeno v točki (a) zgoraj.

3.2.8 Kaj se zgodi, če so informacije v predhodnem obvestilu napačne ali nepopolne?

Če so informacije v predhodnem obvestilu napačne ali nepopolne, jih lahko davčni zavezanec po predložitvi predhodnega obvestila in pred prejemom številke „EX“ popravi ali dopolni s predložitvijo novega predhodnega obvestila, ki nadomesti prvo poslano obvestilo. V tem primeru začne najdaljši rok za obdelavo predhodnega obvestila (35 delovnih dni) teči od dneva, ko davčni zavezanec predloži novo predhodno obvestilo.

Če se napake odkrijejo po vključitvi davčnega zavezanca v čezmejno ureditev za MSP, se popravek izvede s predložitvijo posodobljenega predhodnega obvestila. Pri posodobitvi se vedno navede številka „EX“, ki je bila davčnemu zavezancu že dodeljena.

Če na podlagi novih informacij, predloženih v posodobljenem predhodnem obvestilu, davčni zavezanec ni izpolnjeval pogojev za uporabo čezmejne ureditve za MSP, bo davčni zavezanec iz ureditve za MSP izključen z učinkom za nazaj. To pomeni, da se bo štelo, da davčni zavezanec ni imel 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 davčnega zavezanca oproščene plačila DDV v eni ali več državah članicah, bo moral stopiti v stik z zadevnimi državami članicami, da uredi svoj položaj na področju DDV.

3.2.9 Kaj storiti ob spremembi države članice sedeža?

Če davčni zavezanec, ki je upravičen do čezmejne ureditve za MSP, spremeni svojo državo članico sedeža (iz države članice 1 v državo članico 2), mora predložiti posodobljeno predhodno obvestilo v prejšnji državi članici sedeža (država članica 1), v katerem je navedena njegova nova država članica sedeža (država članica 2).

Država članica 1 bo nato deaktivirala številko „EX“, ki jo je dodelila davčnemu zavezancu. Davčni zavezanec mora državi članici 2 predložiti novo predhodno obvestilo, da lahko ponovno uporablja čezmejno ureditev za MSP, in če so vsi pogoji še vedno izpolnjeni, bo država članica 2 izdala novo številko „EX“.

3.2.10 Ali je mogoče predhodno obvestilo še kako drugače spremeniti?

Davčni zavezanec mora s posodobitvijo predhodnega obvestila državo članico sedeža obvestiti o vseh spremembah informacij, ki jih je predhodno predložil v predhodnem obvestilu, kot je sprememba imena, dejavnosti ali naslova davčnega zavezanca.

3.3 Formalne obveznosti

3.3.1 Katere so obveznosti poročanja davčnega zavezanca v okviru čezmejne ureditve za MSP?

Davčni zavezanec, ki je uporablja čezmejno ureditev za MSP, mora državi članici sedeža predložiti **četrtna poročila** za vse dobave blaga in storitev, ki jih opravi v vseh državah članicah.

Četrtna poročila bi morala vsebovati naslednje informacije:

- številko „EX“ davčnega zavezanca,
- skupno vrednost (obdavčenih ali oproščenih) dobav, ki jih je opravil v koledarskem četrtnem letu v državi članici sedeža ali „0“, če ni opravil nobene dobave,
- skupno vrednost (obdavčenih ali oproščenih) dobav, ki jih je opravil v koledarskem četrtnem letu v vsaki državi članici, ki ni država članica sedeža ali „0“, če ni opravil nobene dobave.

Če so države članice, ki odobrijo oprostitev, določile različne pragove za različne poslovne sektorje, je treba skupno vrednost dobav določiti ločeno za vsak prag¹⁷.

Vrednosti dobav, ki jih je treba vključiti v četrtno poročilo, so vrednosti, uporabljene za izračun letnega prometa¹⁸.

Vrednosti dobav, ki jih je treba vključiti v četrtna poročila, so izražene v eurih. Vendar lahko države članice, ki niso uvedle eura, zahtevajo, da so vrednosti izražene v njihovih nacionalnih valutah. Za vsako pretvorbo bo davčni zavezanec uporabil menjalni tečaj, ki ga Evropska centralna banka objavi za prvi dan koledarskega leta ali, če tistega dne ni objave, za naslednji dan objave.

¹⁷ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

¹⁸ Glej vprašanje 1.6 „Kako se izračuna letni promet?“.

Davčni zavezanec mora četrtno poročilo državi članici sedeža predložiti en mesec po koncu koledarskega četrtna.

KOLEDARSKO ČETRTELJE	PREDLOŽITEV OBRAČUNA
1. četrtno: od 1. januarja do 31. marca	1.–30. april
2. četrtno: od 1. aprila do 30. junija	1.–31. julij
3. četrtno: od 1. julija do 30. septembra	1.–31. oktober
4. četrtno: od 1. oktobra do 31. decembra	1.–31. januar naslednje leto

Četrtno poročilo je treba predložiti z elektronskimi sredstvi, če je tako določila država članica sedeža¹⁹.

3.3.2 Katere vrednosti je treba vključiti v prvo četrtno poročilo?

Ker se datum predložitve predhodnega obvestila razlikuje od datuma, ko lahko davčni zavezanec začne uporabljati čezmejno ureditev za MSP, lahko to povzroči podvajanje ali manjkajoče informacije v prvem četrtnem poročilu, ki ga je treba predložiti.

Da se to prepreči, sta predvideni dve situaciji.

- (a) Predhodno obvestilo se predloži v enem koledarskem četrtnu, naslednje koledarsko četrtno pa davčni zavezanec prejme svojo številko „EX“ za uporabo čezmejne ureditve za MSP.

V tem primeru bi moralo prvo četrtno poročilo, ki ga je treba predložiti v okviru čezmejne ureditve za MSP, vključevati vrednost dobav, opravljenih v koledarskem četrtnu, ki ga zajema četrtno poročilo, ter ločeno skupno vrednost dobav, opravljenih med datumom predložitve predhodnega obvestila in zadnjim dnem koledarskega četrtna, ki ustreza predhodnemu obvestilu.

¹⁹ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

PRIMER:

Davčni zavezanec predloži predhodno obvestilo 14. marca 2025, svojo številko „EX“ pa prejme 15. aprila 2025. Prvo četrtno poročilo, ki ga mora predložiti davčni zavezanec v okviru ureditve za MSP, ustreza drugemu četrtnu leta 2025, vanj pa bo vključil naslednje vrednosti:

- skupno vrednost dobav, opravljenih v mesecih april, maj in junij 2025,*
- skupno vrednost dobav, opravljenih med datumom predložitve predhodnega obvestila (14. marec 2025) in zadnjim dnem prvega koledarskega četrtna (31. marec 2025).*

PRIMER:

Davčni zavezanec predloži predhodno obvestilo 15. decembra 2025, svojo številko „EX“ pa prejme 14. januarja 2026. Prvo četrtno poročilo, ki ga mora predložiti davčni zavezanec v okviru ureditve za MSP, ustreza prvemu četrtnu leta 2026, vanj pa bo vključil naslednje vrednosti:

- skupno vrednost dobav, opravljenih v mesecih januar, februar in marec 2026,*
- skupno vrednost dobav, opravljenih med datumom predložitve predhodnega obvestila (15. december 2025) in zadnjim dnem četrtega koledarskega četrtna (31. december 2025).*

- (b) Predhodno obvestilo se predloži in davčni zavezanec prejme posamični identifikacijsko številko „EX“ za uporabo čezmejne ureditve za MSP v istem koledarskem četrtnu.

V tem primeru bi morale prvo četrtno poročilo, ki ga je treba predložiti v okviru čezmejne ureditve za MSP, vključevati le vrednost dobav, opravljenih med datumom predložitve predhodnega obvestila in zadnjim dnem koledarskega četrtna, ki ga zajema navedeno četrtno poročilo.

PRIMER:

Davčni zavezanec predloži predhodno obvestilo 15. julija 2025, dvojno številko „EX“ pa prejme 10. avgusta 2025. Prvo četrtno poročilo, ki ga mora predložiti davčni zavezanec, ustreza tretjemu četrtnu leta 2025, vanj pa bo vključil naslednje vrednosti:

- skupno vrednost dobav, opravljenih med datumom predložitve predhodnega obvestila (15. julij 2025) in zadnjim dnem tretjega koledarskega četrtna (30. september 2025).*
-

Vrednost dobav, opravljenih med 1. in 15. julijem 2025, je že vključena v predhodno obvestilo.

3.3.3 Kaj se zgodi, če so informacije v četrtnem poročilu napačne? (popravek četrtnih poročil)

Če davčni zavezanec odkrije napake v četrtnem poročilu ali je transakcija, opravljena v koledarskem četrtnem, preklicana (na primer vračilo blaga), se popravek izvede s ponovno predložitvijo prvotnega četrtnega poročila, izvesti pa ga je treba takoj, ko se napaka odkrije.

Rok za popravek četrtnega poročila je tri leta.

3.3.4 Kaj se zgodi, če četrtna poročila niso predložena ali so predložena prepozno?

V takih primerih lahko davčni zavezanec še naprej uporablja čezmejno ureditev za MSP, vendar lahko katera koli država članica, ki odobri oprostitev, od davčnega zavezanca zahteva, da na njenem ozemlju izpolni obveznosti v zvezi z DDV, kot sta identifikacija za namene DDV in predložitev obračuna DDV²⁰, s čimer izgubi ugodnost oprostitve teh obveznosti. Če davčni zavezanec tudi v tem primeru še vedno ne izpolnjuje obveznosti v zvezi z DDV, lahko država članica, ki odobri oprostitev, naloži kazni.

Četrtno poročilo se šteje za predloženo z zamudo, kadar ga davčni zavezanec predloži z več kot 30-dnevno zamudo ali kadar sta zaporedoma predloženi dve ali je predloženih več četrtnih poročil z zamudo.

3.3.5 Ali mora davčni zavezanec izdajati račune?

Države članice lahko davčnega zavezanca, ki je na njihovem ozemlju upravičen do čezmejne ureditve za MSP, oprostitjo obveznosti izdajanja računov. Če se država članica odloči, da davčnega zavezanca ne bo oprostila obveznosti izdajanja računov, mu bo omogočila izdajanje poenostavljenih računov.

Več informacij o pravilih, ki se uporabljajo v vaši državi članici sedeža in vseh drugih državah članicah, je na voljo na [spletnem portalu za MSP](#).

²⁰ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

3.3.6 Ali mora biti davčni zavezanec identificiran za namene DDV in predložiti obračune DDV?

Ne, če je davčni zavezanec upravičen do čezmejne ureditve za MSP, mora predložiti le predhodno obvestilo in četrtna poročila v državi članici sedeža. Zato se mu v državi članici oprostitve ne bo treba identificirati za namene DDV in predložiti obračuna DDV v zvezi s svojimi dobavami, za katere velja oprostitev v navedeni državi članici.

Poleg tega davčnemu zavezancu, če je upravičen tudi do ureditve za MSP v državi članici sedeža, prav tako ne bo treba predložiti obračuna DDV v zvezi z dobavami, za katere velja oprostitev v državi članici sedeža.

Vendar je treba opozoriti, da ureditev za MSP zajema le dobave. Zato mora davčni zavezanec, ki uporablja čezmejno ureditev za MSP, izpolniti svoje obveznosti v zvezi z DDV in plačati DDV za nakupe, za katere mora plačati DDV: na primer pri uvozu, pridobitvah blaga znotraj Skupnosti in nakupih storitev z uporabo mehanizma obrnjene davčne obveznosti²¹.

3.4 Izstop iz čezmejne ureditve MSP

Davčni zavezanec lahko prostovoljno izstopi iz čezmejne ureditve za MSP (prenehanje) ali pa je iz nje izključen (izključitev), če pogoji za uporabo čezmejne ureditve za MSP niso več izpolnjeni.

V primeru izključitve se davčnemu zavezancu za določeno obdobje prepove uporaba čezmejne ureditve za MSP. Davčnemu zavezancu se lahko prepoved izreče tudi v primeru prenehanja.

3.4.1 Prenehanje

3.4.1.1 Kako prenehati uporabljati čezmejno ureditev za MSP?

Če se davčni zavezanec odloči, da bo prenehal uporabljati čezmejno ureditev za MSP v nekaterih ali vseh državah članicah oprostitve ali ko je njegova gospodarska dejavnost prenehala, mora davčni zavezanec o tem obvestiti svojo državo članico sedeža, tako da predloži posodobitev predhodnega obvestila.

²¹ Več informacij je na voljo v pojasnilih o spremembah DDV v EU glede posebne ureditve za mala podjetja, oddelek 6 „MEDSEBOJNO DELOVANJE S SPLOŠNO UREDITVIJO DDV“.

3.4.1.2 Kdaj začne veljati prenehanje?

Prenihanje bo začelo veljati:

- če država članica sedeža prejme posodobitev predhodnega obvestila v prvih dveh mesecih koledarskega četrtertletja, začne prenehanje veljati od prvega dne naslednjega koledarskega četrtertletja,
- če država članica sedeža prejme posodobitev predhodnega obvestila v zadnjem mesecu koledarskega četrtertletja, prenehanje velja od prvega dne drugega meseca naslednjega koledarskega četrtertletja.

PRIMER:

Davčni zavezanec, ki uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici 1, jo želi prenehati uporabljati. V ta namen davčni zavezanec predloži posodobljeno predhodno obvestilo, ki ga država članica sedeža prejme 20. avgusta 2026. V tem primeru bo prenehanje začelo učinkovati 1. oktobra 2026.

Če bi država članica sedeža prejela posodobitev predhodnega obvestila 15. septembra 2026, bi prenehanje začelo učinkovati 1. novembra 2026.

Ko davčni zavezanec predloži posodobitev predhodnega obvestila o prenehanju uporabe čezmejne ureditve za MSP, država članica sedeža nemudoma izvede enega od naslednjih ukrepov:

- (a) če davčni zavezanec preneha uporabljati čezmejno ureditev za MSP v vseh državah članicah, v katerih je uporabljal posebno ureditev: DEAKTIVIRA ŠTEVILKO „EX“ davčnega zavezanca,
- (b) če davčni zavezanec preneha uporabljati čezmejno ureditev za MSP samo v nekaterih državah članicah, medtem ko jo še naprej uporablja v drugih: ŠTEVILKA „EX“ davčnega zavezanca OSTANE AKTIVNA, INFORMACIJE o državah članicah, v katerih številka „EX“ omogoča dostop do oprostitve, pa SE POSODOBIJO.

3.4.1.3 Kdaj lahko davčni zavezanec ponovno uporabi čezmejno ureditev za MSP po prostovoljnem izstopu iz posebne ureditve?

Podrobna pravila in pogoje za prostovoljni izstop iz ureditve določijo države članice. V primeru prostovoljnega izstopa iz čezmejne ureditve za MSP v državi članici, lahko država članica določi obdobje prepovedi uporabe, v katerem davčni zavezanec čezmejne ureditve za MSP ne sme uporabljati. Ob koncu tega obdobja se lahko davčni zavezanec ponovno odloči za uporabo čezmejne ureditve za MSP, če izpolnjuje vse pogoje (glej informacije, ki so na voljo za vsako

državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)) s predložitvijo predhodnega obvestila ali posodobitve predhodnega obvestila, odvisno od primera.

3.4.2 Izključitev

3.4.2.1 Kdaj bo davčni zavezanec izključen iz čezmejne ureditve za MSP?

Davčni zavezanec, ki uporablja čezmejno ureditev za MSP, je iz te posebne ureditve izključen v naslednjih primerih:

- (a) če preseže prag letnega prometa v Uniji (100 000 EUR) v tekočem ali preteklem koledarskem letu,
- (b) če preseže nacionalni letni prag države članice, ki odobri oprostitev, v tekočem ali preteklem koledarskem letu,
- (c) če je prenehal opravljati ekonomsko dejavnost, vendar tega ni sporočil državi članici sedeža.

3.4.2.2 Kaj se zgodi, če davčni zavezanec preseže prag letnega prometa v Uniji?

Kot je navedeno zgoraj, če davčni zavezanec, ki uporablja čezmejno ureditev za MSP, v preteklem ali tekočem koledarskem letu preseže prag letnega prometa v Uniji, bo odtlej izključen iz navedene ureditve. Tj. od trenutka, ko je prag letnega prometa v Uniji presežen:

- mora davčni zavezanec prenehati uporabljati čezmejno ureditev za MSP v vseh državah članicah, v katerih je uporabljal ureditev, in
- davčni zavezanec ne more uporabljati čezmejne ureditve za MSP v novih državah članicah (razen v tistih, v katerih je že uporabljal posebno ureditev). Davčni zavezanec je lahko upravičen do uporabe domače ureditve za MSP v svoji državi članici sedeža, če so izpolnjeni vsi pogoji²².

Zato bo država članica sedeža nemudoma **deaktivirala številko „EX“**, ki jo je dodelila davčnemu zavezancu za namene čezmejne ureditve za MSP.

Če je davčni zavezanec izključen iz čezmejne ureditve za MSP, mora uporabljati splošno ureditev DDV v vsaki državi članici, v kateri je uporabljal čezmejno ureditev za MSP. Prav tako se lahko odloči za uporabo poenostavljenih postopkov za obračunavanje in pobiranje DDV, če

²² Glej vprašanje 2.1.1 „Kaj so pogoji za uporabo domače ureditve za MSP?“.

je to primerno, v skladu z nacionalno zakonodajo (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici 2 in državi članici 3. Davčni zavezanec opravlja tudi transakcije v državi članici 4 v okviru splošne ureditve DDV. Promet davčnega zavezanca v Uniji znaša 30. decembra 2026 99 300 EUR. Davčni zavezanec 31. decembra 2026 v državi članici 3 opravi novo dobavo v višini 1 000 EUR.

	Zneski (v EUR)
Promet v Uniji od 1. 1. 2026 do 30. 12. 2026	99 300
Dobava 31. 12. 2026 v državi članici 3	1 000
Promet v Uniji od 1. 1. 2026 do 31. 12. 2026	100 300
Prag letnega prometa v Uniji	100 000

Glede na to, da 31. decembra 2026 promet davčnega zavezanca v Uniji (100 300 EUR) presega prag letnega prometa v Uniji (100 000 EUR):

- *mora davčni zavezanec 31. decembra 2026 v državi članici 2 in državi članici 3 prenehati uporabljati čezmejno ureditev za MSP, na ta datum pa se začne obdobje prepovedi uporabe,*
- *davčni zavezanec mora 31. decembra 2026 državi članici 2 in državi članici 3 od dobave v višini 1 000 EUR uporabljati splošno ureditev DDV (identifikacija za namene DDV, predložitev obračunov DDV itd.) ali poenostavljene postopke, saj je to prva dobava, zaradi katere je presežen prag letnega prometa v Uniji. Zato davčni zavezanec za dobavo v višini 1 000 EUR v državi članici 3 ne sme uporabiti oprostitve DDV, temveč mora zanjo obračunati DDV,*
- *davčni zavezanec ne more zahtevati uporabe čezmejne ureditve za MSP v državi članici 4. Domačo ureditev za MSP bi lahko uporabljal v državi članici sedeža (država članica 1), če so izpolnjeni vsi pogoji.*

3.4.2.3 Ali mora davčni zavezanec poročati, ko preseže prag letnega prometa v Uniji?

Da, če je prag letnega prometa v Uniji (100 000 EUR) presežen, mora davčni zavezanec o tem obvestiti državo članico sedeža v 15 delovnih dneh od dneva, ko je bil prag presežen, in sicer s predložitvijo **končnega poročila** z naslednjimi informacijami:

- skupno vrednostjo dobav, opravljenih v državi članici sedeža, od začetka tekočega koledarskega četrtertletja do datuma, ko je bil presežen prag letnega prometa v Uniji,
- skupno vrednostjo dobav, opravljenih v vsaki državi članici, ki ni država članica sedeža, od začetka tekočega koledarskega četrtertletja do datuma, ko je bil presežen prag letnega prometa v Uniji.

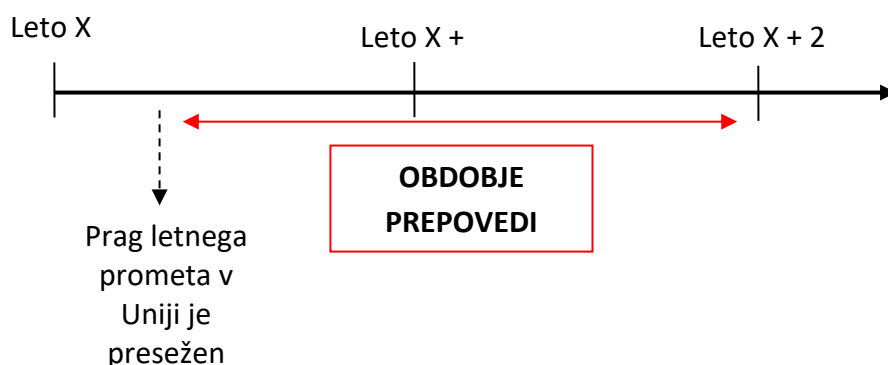
Vse te informacije je treba predložiti z elektronskimi sredstvi, če je tako določila država članica sedeža²³.

Če davčni zavezanec končnega poročila ne predloži v 15 delovnih dneh, mu lahko država članica sedeža naloži sankcije.

3.4.2.4 Kaj je obdobje prepovedi uporabe?

Če je davčni zavezanec izključen iz čezmejne ureditve za MSP, v določenem obdobju, tj. v obdobju prepovedi uporabe, ne bo mogel ponovno uporabiti čezmejne ureditve za MSP.

Obdobje prepovedi uporabe se začne s trenutkom, ko je presežen prag letnega prometa v Uniji, in zajema preostanek tekočega in naslednjega koledarskega leta.



Po koncu obdobja prepovedi uporabe lahko davčni zavezanec predloži novo predhodno obvestilo za ponovno uporabo čezmejne ureditve za MSP v tistih državah članicah, v katerih jo je prej uporabljal (ali jo uporabi v novih državah članicah), če so izpolnjeni vsi pogoji.

PRIMER:

Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici 2 in državi članici 3. Davčni zavezanec opravlja tudi transakcije v državi članici 4 v okviru splošne ureditve DDV. Promet davčnega zavezanca v Uniji znaša 12. oktobra 2026 98 000 EUR. 13. oktobra 2026 opravi davčni zavezanec novo dobavo v državi članici 4 v višini 2 100 EUR.

²³ Glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#).

	Zneski (v EUR)
Promet v Uniji od 1. 1. 2026 do 12. 10. 2026	98 000
Dobava 13. 10. 2026 v državi članici 4	2 100
Promet v Uniji od 1. 1. 2026 do 13. 10. 2026	100 100
Prag v Uniji	100 000

Glede na to, da 13. oktobra 2026 promet davčnega zavezanca v Uniji (100 100 EUR) presega prag letnega prometa v Uniji (100 000 EUR):

- *mora davčni zavezanec mora 13. oktobra 2026 v državi članici 2 in državi članici 3 prenehati uporabljati čezmejno ureditev za MSP, 13. oktobra 2026 pa se začne obdobje prepovedi uporabe. Zato davčni zavezanec za dobavo v višini 2 100 EUR ne sme uporabiti oprostitve DDV, temveč mora zanjo obračunati DDV,*
- *obdobje prepovedi uporabe se konča 31. decembra 2027,*
- *davčni zavezanec lahko od 1. januarja 2028 predloži novo predhodno obvestilo za ponovno uporabo čezmejne ureditve za MSP v državi članici 2 in državi članici 3 ter za uporabo čezmejne ureditve za MSP v drugih državah članicah, če so izpolnjeni vsi pogoji (ne presega praga letnega prometa v Uniji in nacionalnega praga letnega prometa).*

3.4.2.5 Ali lahko davčni zavezanec še naprej uporablja domačo ureditev za MSP v državi članici sedeža, če je presežen prag letnega prometa v Uniji?

Tudi če je davčni zavezanec presegel prag letnega prometa v Uniji, lahko v državi članici sedeža še naprej uporablja domačo ureditev za MSP, dokler ne preseže praga letnega prometa v navedeni državi članici.

3.4.2.6 Kaj se zgodi, če davčni zavezanec preseže le nacionalni prag letnega prometa?

Če davčni zavezanec, ki uporablja čezmejno ureditev za MSP v državi članici, v tekočem ali preteklem koledarskem letu preseže nacionalni prag letnega prometa, bo iz navedene ureditve izključen samo v navedeni državi članici. Davčni zavezanec lahko še naprej uporablja čezmejno ureditev za MSP v drugih državah članicah oprostitve.

Izključitev iz čezmejne ureditve za MSP v državi članici deluje kot izključitev iz domače ureditve za MSP²⁴.

²⁴ Glej vprašanje 2.3.2.1 „Kdaj je davčni zavezanec izključen iz domače ureditve za MSP?“, vprašanje 2.3.2.2 „Kaj je obdobje prepovedi uporabe?“ in vprašanje 2.3.2.3 „Kakšne so posledice izključitve?“.

Tako bo datum uveljavitve, od katerega mora davčni zavezanec v primeru preseganja nacionalnega praga letnega prometa v koledarskem letu prenehati uporabljati čezmejno ureditev za MSP v državi članici, odvisen od možnosti, ki jo je izbrala navedena država članica²⁵:

- (a) če nacionalni prag ni presežen za več kot 10 %, bo davčni zavezanec lahko še naprej samodejno uporabljal čezmejno ureditev za MSP do konca navedenega koledarskega leta. Če pa je nacionalni prag presežen za več kot 10 %, mora davčni zavezanec od takrat naprej prenehati uporabljati čezmejno ureditev za MSP samo v zadevni državi članici oprostitev,
- (b) potem se lahko država članica, ki odobri oprostitev, odloči zvišati zgornjo mejo z 10 % na 25 % ali pa je sploh ne določiti. Edina omejitev teh možnosti je, da to za davčnega zavezanca, čigar promet v državi članici, ki to oprostitev odobri, presega 100 000 EUR v tekočem koledarskem letu, ne sme pomeniti oprostitev,
- (c) nazadnje, država članica, ki odobri oprostitev, bi lahko tudi določila, da se bo čezmejna ureditev za MSP prenehala uporabljati takoj, ko je presežen nacionalni prag.

Zaradi izključitve iz čezmejne ureditve za MSP bo država članica sedeža nemudoma izvedla enega od naslednjih ukrepov:

- če davčni zavezanec preseže nacionalni letni prag v vseh državah članicah, v katerih je uporabljal čezmejno ureditev za MSP: DEAKTIVIRA ŠTEVILKO „EX“ davčnega zavezanca,
- če davčni zavezanec preseže nacionalni prag letnega prometa samo v nekaterih državah članicah, v katerih je uporabljal čezmejno ureditev za MSP: ŠTEVILKA „EX“ davčnega zavezanca OSTANE AKTIVNA, INFORMACIJE o državah članicah, v katerih številka „EX“ omogoča dostop do oprostitev, pa SE POSODOBIJO.

Če je davčni zavezanec izključen iz čezmejne ureditve za MSP, mora uporabljati splošno ureditev DDV v vsaki državi članici, v kateri je uporabljal čezmejno ureditev za MSP. Prav tako se lahko odloči za uporabo poenostavljenih postopkov za obračunavanje in pobiranje DDV, če je to primerno, v skladu z nacionalno zakonodajo (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).

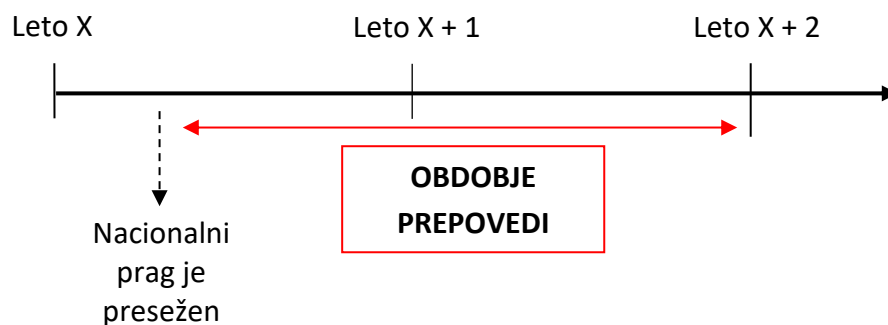
3.4.2.7 Kaj je obdobje prepovedi uporabe, če je presežen nacionalni prag letnega prometa?

Če je davčni zavezanec v državi članici izključen iz čezmejne ureditve za MSP, je obdobje prepovedi uporabe obdobje, v katerem davčni zavezanec ne more ponovno uporabiti čezmejne ureditve za MSP v navedeni državi članici.

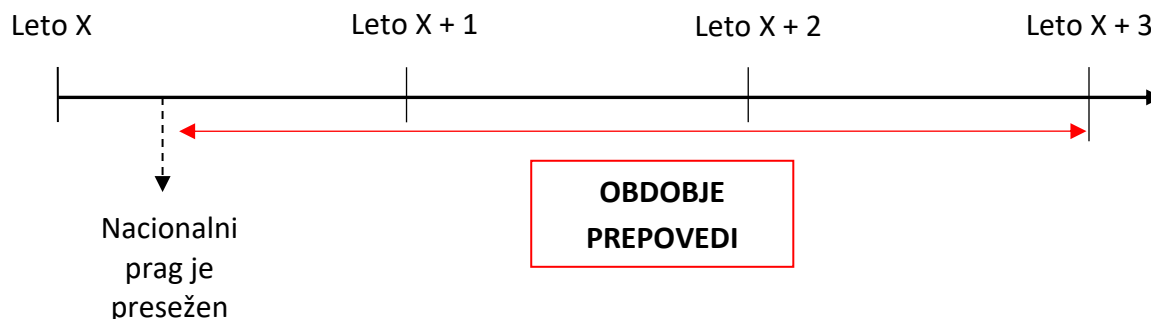
²⁵ Glej možnost, ki jo je izbrala vsaka država članica, na [spletnem portalu za MSP](#).

Obdobje prepovedi uporabe čezmejne ureditve za MSP v državi članici oprostitve se uporablja kot obdobje prepovedi uporabe domače ureditve za MSP²⁶.

Obdobje prepovedi uporabe se torej začne, ko je presežen nacionalni prag letnega prometa ali zgornja meja, ki jo določi država članica, ki odobri oprostitev (v skladu z možnostjo, ki jo izbere država članica), zajema pa preostanek tekočega in naslednje koledarsko leto.



Obdobje prepovedi uporabe se lahko po izbiri držav(-e) članic(-e), ki odobri(-jo) oprostitev, podaljša na dve naslednji koledarski leti (glej informacije, ki so na voljo za vsako državo članico na [spletnem portalu za MSP](#)).



Po izteku obdobja prepovedi uporabe lahko davčni zavezanec predloži posodobitev predhodnega obvestila (ali novo predhodno obvestilo, odvisno od primera) za ponovno uporabo čezmejne ureditve za MSP v zadevni državi članici, če izpolnjuje vse pogoje.

²⁶ Glej vprašanje 2.3.2.2 „Kaj je obdobje prepovedi uporabe?“.

3.4.2.8 Kdaj lahko država članica sedeža ali država članica oprostitve domneva, da je davčni zavezanec prenehal opravljati ekonomsko dejavnost?

Če davčni zavezanec v osmih zaporednih koledarskih četrtletjih (v svojih četrtletnih poročilih) poroča, da ni opravljal dobav v nobeni ali nekaterih državah članicah, v katerih je uporabljal čezmejno ureditev za MSP, država članica sedeža, če ni informacij o nasprotnem, domneva, da je davčni zavezanec prenehal opravljati ekonomsko dejavnost v navedenih državah članicah.

V navedenem primeru bo država članica sedeža deaktivirala ali prilagodila številko „EX“ davčnega zavezanca glede na to, ali domneva, da je davčni zavezanec prenehal opravljati ekonomsko dejavnost v vseh ali le v nekaterih državah članicah.

4. Odbitek vstopnega DDV

Davčni zavezanec, ki uporablja bodisi domačo bodisi čezmejno ureditev za MSP, bo za svoje dobave uporabil oprostitev DDV, vendar za svoje nakupe blaga in/ali storitev, ki jih uporablja za navedene dobave, ne bo mogel odbiti vstopnega DDV.

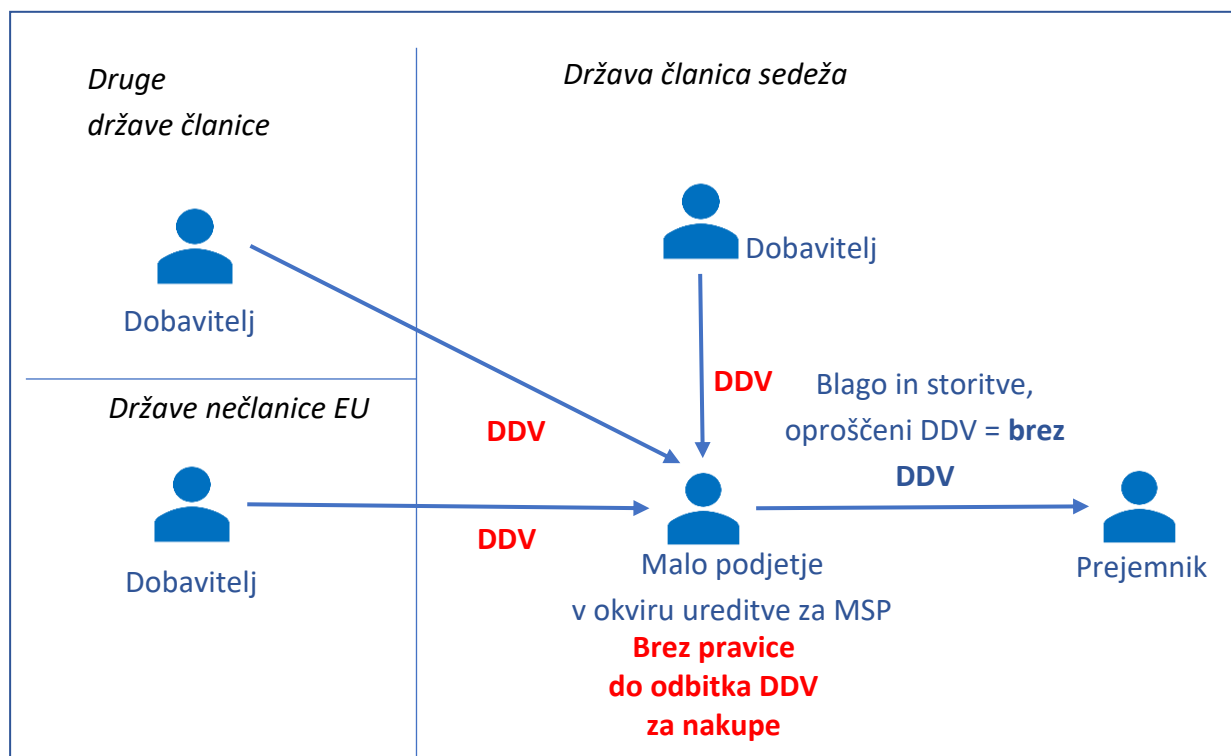
V tem oddelku bo nekaj primerov za lažje razumevanje.

4.1 Domača ureditev za MSP

Primer 1: Davčni zavezanec opravlja ekonomsko dejavnost samo v svoji državi članici sedeža in uporablja domačo ureditev za MSP v navedeni državi članici.

Davčni zavezanec kupi v svoji državi članici sedeža blago in storitve od dobaviteljev, ki so v njegovi državi članici sedeža, v drugih državah članicah in državah nečlanicah EU. Navedeno blago in storitve se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav v njegovi državi članici sedeža.

V okviru domače ureditve za MSP davčni zavezanec plača DDV za svoje nakupe, vendar ga ne more odbiti.



Primer 2: Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 v navedeni državi članici opravlja dve vrsti ekonomskih dejavnosti:

- dejavnost A,
- dejavnost B, ki je izključena iz uporabe ureditve za MSP.

Davčni zavezanec uporablja domačo ureditev za MSP samo za dejavnost A, saj je dejavnost B izključena iz te ureditve. Davčni zavezanec mora zato za dejavnost B uporabiti splošno ureditev DDV in svojim pridobiteljem ali prejemnikom obračunati DDV za svoje dobave, opravljene v okviru navedene dejavnosti.

Davčni zavezanec kupi naslednje blago in storitve od dobaviteljev, ki so v njegovi državi članici sedeža, v drugih državah članicah in državah nečlanicah EU:

- blago in storitve, ki se uporabljajo za dobave v okviru dejavnosti A,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za dobave v okviru dejavnosti B,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za dobave blaga in opravljanje storitev za obe dejavnosti (računalniki, pisarniška oprema, električna energija itd., tj. režijski in administrativni stroški).

Davčni zavezanec lahko vstopni DDV za svoje nakupe odbije takole:

- brez odbitka vstopnega DDV za nakupe za svojo dejavnost A,
- popoln odbitek vstopnega DDV za nakupe za dejavnost B,
- delni odbitek vstopnega DDV (po metodi sorazmernega deleža) za skupne nakupe za dejavnost A in tudi dejavnost B²⁷.

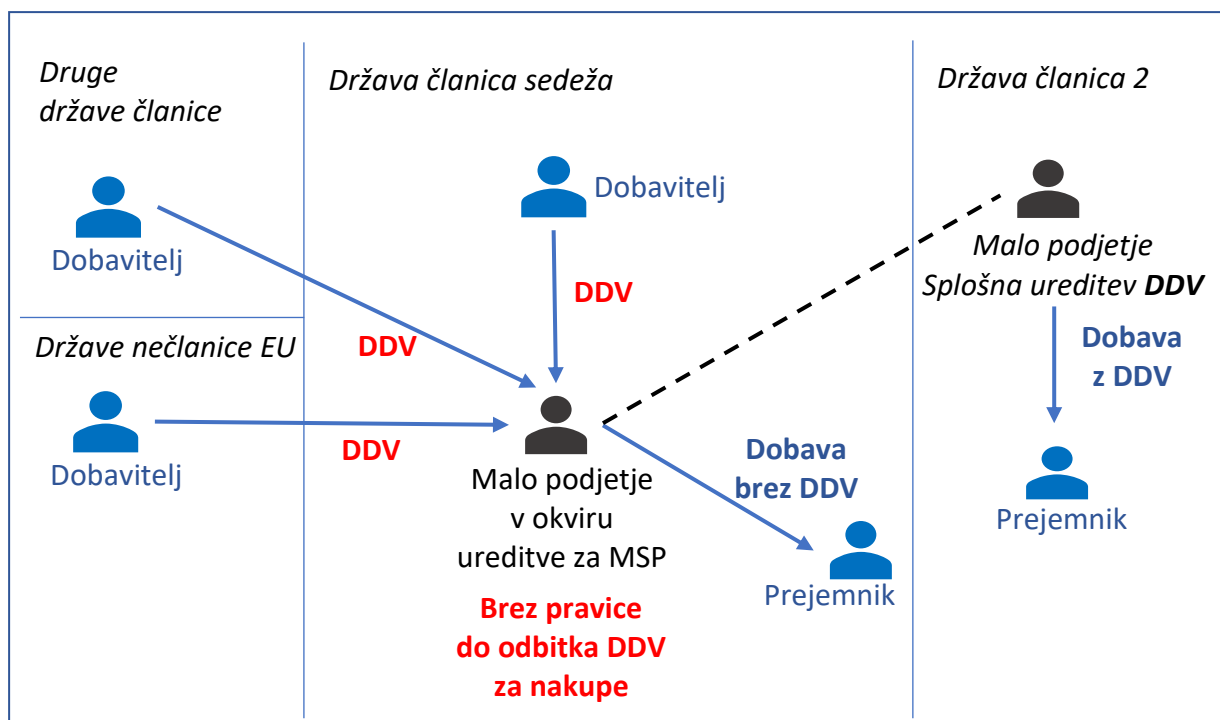
Primer 3: Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja dobave v svoji državi članici sedeža in v državi članici 2. V državi članici sedeža uporablja domačo ureditev za MSP, zato so njegove dobave v navedeni državi članici oproščene DDV. V državi članici 2 uporablja davčni zavezanec splošno ureditev DDV in obračuna DDV svojemu pridobitelju ali prejemniku v navedeni državi članici.

Davčni zavezanec kupi v svoji državi članici sedeža naslednje blago in storitve od dobaviteljev, ki so v njegovi državi članici sedeža, v drugih državah članicah in državah nečlanicah EU:

²⁷ Za več informacij o uporabi metode sorazmernega deleža se lahko davčni zavezanec posvetuje z davčnimi organi svoje države članice sedeža.

- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v njegovi državi članici sedeža,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v državi članici 2,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v obeh državah članicah (režijski in administrativni stroški).

V tem primeru davčni zavezanec ne sme odbiti vstopnega DDV za nobenega od svojih nakupov.



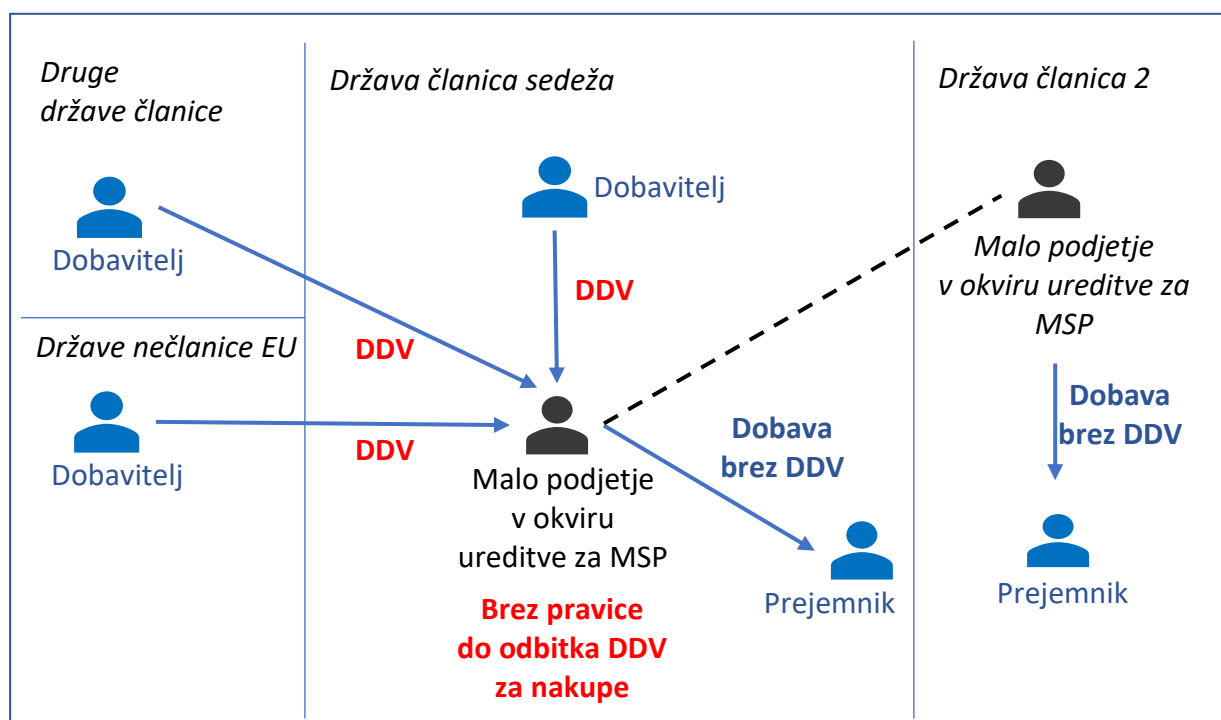
4.2 Čezmejna ureditev za MSP

Primer 4: Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja dobave v svoji državi članici sedeža in v državi članici 2. Čezmejno ureditev za MSP uporablja v obeh državah članicah, zato so njegove dobave oproščene DDV.

Davčni zavezanec kupi v svoji državi članici sedeža naslednje blago in storitve od dobaviteljev, ki so v njegovi državi članici sedeža, v drugih državah članicah in državah nečlanicah EU:

- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v njegovi državi članici sedeža,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v državi članici 2,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v obeh državah članicah (režijski in administrativni stroški).

V tem primeru davčni zavezanec ne sme odbiti vstopnega DDV za nobenega od nakupov, ki se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav v njegovi državi članici sedeža ali v državi članici 2.



Primer 5: Davčni zavezanec s sedežem v državi članici 1 opravlja dobave v svoji državi članici sedeža in v državi članici 2. V svoji državi članici sedeža uporablja splošno ureditev DDV in obračuna DDV svojemu pridobitelju ali prejemniku v navedeni državi članici. Davčni zavezanec uporablja v državi članici 2 čezmejno ureditev za MSP, zato so njegove dobave v navedeni državi članici oproščene DDV.

Davčni zavezanec kupi v svoji državi članici sedeža naslednje blago in storitve od dobaviteljev, ki so v njegovi državi članici sedeža, v drugih državah članicah in državah nečlanicah EU:

- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v njegovi državi članici sedeža,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v državi članici 2,
- blago in storitve, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v obeh državah članicah (režijski in administrativni stroški).

V tem primeru lahko davčni zavezanec vstopni DDV za svoje nakupe odbije takole:

- popoln odbitek vstopnega DDV za nakupe, ki se uporabljajo za opravljanje obdavčenih dobav v njegovi državi članici sedeža,
- brez odbitka vstopnega DDV za nakupe, ki se uporabljajo za opravljanje oproščenih dobav v državi članici 2,
- delni odbitek vstopnega DDV (po metodi sorazmernega deleža) za nakupe, ki se uporabljajo za opravljanje dobav v obeh državah članicah²⁸.

²⁸ Za več informacij o uporabi metode sorazmernega deleža se lahko davčni zavezanec posvetuje z davčnimi organi svoje države članice sedeža.

