

Atipična identifikacija za DDV pri poslovanju z EU: kdaj, kako in zakaj jo podjetje potrebuje

Emilija Bratož, svetovalka SPOT

Svetovalni članek - objavljen na spletni strani:

<https://ooz-novomesto.si/ooznmsvetovanje/atipicna-identifikacija-za-ddv/> 21.10.2026

Slovenska mikro in mala podjetja morajo pri poslovanju z davčnimi zavezanci v Evropski uniji pridobiti **posebno identifikacijsko številko za DDV**, čeprav v Sloveniji **niso zavezanci za DDV**.

Gre za t. i. **atipično identifikacijo za DDV**, ki omogoča zakonito izdajanje računov brez slovenskega DDV, poročanje v sistem VIES in pravilno obravnavo čezmejnih transakcij. FURS jo na podlagi vloge za identifikacijo za DDV dodeli slovenskim davčnim zavezancem, kadar opravljajo storitve ali prodajo blaga davčnemu zavezancu v drugi državi EU, in jo potrebujejo izključno za identifikacijo v sistemu DDV (VIES), čeprav niso identificirani za DDV v Sloveniji.

Zakaj se pridobi atipična identifikacija za DDV?

Ker EU pravila zahtevajo, da je **vsaka oseba, ki opravlja obdavčljive storitve ali dobave znotraj EU**, identificirana z **ID za DDV**, tudi če v svoji državi:

- **ni zavezana za DDV**,
- **ne presega praga 50.000 EUR**,
- **ne želi postati polni zavezanec za DDV**.

Podjetje mora pridobiti ID za DDV, kadar opravlja transakcije, ki so po pravilih EU obdavčene v drugi državi članici ali zahtevajo identifikacijo v sistemu VIES. Najpogostejši primeri so:

- **Opravljanje storitev davčnemu zavezancu v EU** (npr. svetovanje, IT, oblikovanje, prevajanje, izobraževanje). Kraj obdavčitve je država naročnika, zato mora slovensko podjetje izdati račun brez DDV in ga poročati v VIES.
- **Prodaja blaga davčnemu zavezancu v EU** (dobava blaga iz Slovenije v drugo državo članico). Za oprostitvev DDV pri dobavi znotraj EU mora imeti podjetje ID za DDV.
- **Prejem storitev iz EU** (npr. oglaševanje, spletne storitve, licenčnine, digitalne platforme). Podjetje mora obračunati t. i. »reverse charge« in za to potrebuje ID za DDV.
- **Udeležba v EU shemah poročanja (VIES)** Vsaka dobava ali storitev med davčnimi zavezanci v EU mora biti poročana v sistem VIES, kar zahteva identifikacijo.

Kako se pridobi atipična identifikacija?

Postopek je preprost in poteka pri Finančni upravi RS:

- **Vloga DDV-P2** Podjetje, ki ni zavezanec za DDV, vloži vlogo za identifikacijo za DDV izključno za namene EU transakcij.

- **Oddaja preko eDavkov ali na finančni urad** Vloga se lahko odda elektronsko, osebno ali po pošti.
- **Dodelitev ID številke za DDV** FURS dodeli identifikacijsko številko v obliki **SI + davčna številka**, vendar podjetje **ne postane polni zavezanec za DDV**.

Davčni zavezanci z omejenim obsegom identifikacije za DDV so označeni s črko P. Tak zavezanec ne obračunava DDV od domačih dobav, nima pravice do odbitka DDV, identifikacijo pa potrebuje zaradi čezmejnih transakcij.

- **Obveznosti po pridobitvi** Podjetje mora:
 - izdajati račune brez DDV z oznako »reverse charge«,
 - poročati v sistem VIES,
 - oddajati obračun DDV-O samo za transakcije z EU (ne mesečno ali kvartalno, če ni transakcij).

Ali je potrebno medsebojno preverjanje plačanega DDV med podjetji?

To vprašanje se pogosto pojavlja pri mikro podjetjih, zato je pomembno jasno pojasnilo:

Ne. Podjetja med seboj ne preverjajo, ali je DDV plačan. Podjetje mora preveriti le:

- ali je poslovni partner v EU registriran za DDV (preverjanje v sistemu VIES),
- ali je transakcija pravilno obračunana (reverse charge, oprostitev, kraj obdavčitve),
- ali je samo pravilno poročalo v VIES in oddalo obrazec DDV-O.

Podjetje ne preverja, ali je partner plačal DDV v svoji državi, oddal svoje obračune ali poročal transakcijo v VIES. To je izključno odgovornost davčnega zavezanca v drugi državi članici in nadzor njihovega davčnega organa.

Primer iz prakse

Primer: Slovenski s.p. (ni zavezanec za DDV) opravi storitev grafičnega oblikovanja podjetju v Nemčiji, ki je registrirano za DDV.

Postopek:

1. S.p. vloži vlogo **DDV-P2** in pridobi ID za DDV (SI12345678).
2. Nemško podjetje potrdi svojo ID številko v VIES.
3. Slovenski s.p. izda račun brez DDV z oznako: »*Reverse charge – Article 44 Directive 2006/112/EC*«.
4. S.p. poroča transakcijo v **VIES**.
5. S.p. odda obračun **DDV-O** za prejeto ali opravljeno storitev.
6. S.p. **ne preverja**, ali je nemški partner plačal DDV v Nemčiji — to ni njegova obveznost.

Zaključek

Atipična identifikacija za DDV je ključni instrument za mikro in mala podjetja, ki poslujejo z EU. Omogoča zakonito izdajanje računov brez slovenskega DDV, pravilno poročanje v VIES in izpolnjevanje obveznosti po pravilih EU. Izdani računi pa se upoštevajo v skupnem prometu v Sloveniji, ki je obdavčen skladno z obdavčitvijo normirancev oziroma kot bi bil izdan za storitev v Sloveniji (upoštevata se prihodek brez DDV).