

NASTANEK OBVEZNOSTI OBRAČUNAVANJA DDV PRI PRIDOBITVAH BLAGA ZNOTRAJ SKUPNOSTI (5. 1. 2005)

Pojasnilo DURS, št. 42601-600/2004, 5. 1. 2005

V zvezi z vprašanji, ki zadevajo določitev nastanka davčne obveznosti za obračun DDV pri pridobitvah blaga znotraj Skupnosti, v nadaljevanju pojasnjujemo:

Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 97/04 - UPB2 in 114/04), v nadaljevanju: ZDDV, v 19.a členu opredeljuje obveznost obračuna DDV pri pridobivanju in dobavah blaga znotraj Skupnosti. Po tem členu obdavčljivi dogodek nastane, ko je blago znotraj Skupnosti pridobljeno. Da je bilo blago znotraj Skupnosti pridobljeno, velja takrat, ko bi za podobno blago veljalo, da je bilo dobavljeno v skladu z 19. členom tega zakona, če bi bila to dobava na ozemlju Slovenije. ZDDV v 19. členu določa, da obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali ko so storitve opravljene.

Po drugem odstavku 19.a člena ZDDV nastane za pridobitev blaga znotraj Skupnosti obveznost obračuna DDV petnajsti dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek. Ne glede na to določbo nastane obveznost obračuna DDV takrat, ko je izdan račun, če je ta račun izdan osebi, ki pridobiva blago, pred potekom roka iz drugega odstavka 19.a člena ZDDV.

Določila 19.a člena ZDDV pojasnjuje tudi določba 40.a člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04 in 122/04), v nadaljevanju: pravilnik.

Prvi odstavek 40.a člena pravilnika določa: "Če je bila opravljena pridobitev blaga, račun pa ni bil izdan do roka, ki je določen v drugem odstavku 19.a člena ZDDV, nastane obveznost obračuna DDV na petnajsti dan meseca, ki sledi mesecu, v katerem je bila opravljena pridobitev blaga."

Po drugem odstavku 40.a člena pravilnika obveznost obračuna DDV nastane na dan, ko je izdan račun, če je bil za opravljeno pridobitev blaga račun izdan do roka, ki je določen v drugem odstavku 19.a člena ZDDV.

Tretji odstavek 40.a člena pravilnika nadalje določa: "Če je bila opravljena pridobitev blaga in je bil izdan račun do roka, ki je določen v drugem odstavku 19.a člena ZDDV, oseba, ki opravi pridobitev blaga, računa ne prejme do tega roka, nastane obveznost obračuna DDV na petnajsti dan meseca, ki sledi mesecu, v katerem je bila opravljena pridobitev blaga."

Pri prometu blaga in storitev oziroma pri pridobitvah blaga znotraj Skupnosti je torej treba določiti trenutek, ko nastane obdavčljivi dogodek, in trenutek, ko nastane obveznost obračuna DDV.

Obveznost za obračun DDV nastane po tem, ko je nastal obdavčljivi dogodek. Za obveznost obračuna DDV pa je nadalje treba upoštevati dva trenutka:

- petnajsti dan meseca, ki sledi mesecu, v katerem je bila opravljena pridobitev blaga,
- datum izdaje računa.

Tako za opravljeno pridobitev blaga nastane obveznost obračuna DDV najpozneje petnajsti dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je bila opravljena pridobitev blaga (tudi če oseba, ki opravi pridobitev blaga, računa do tega roka ne prejme). Če pa je bil

račun izdan do tega roka, nastane obveznost obračuna DDV na dan, ko je izdan račun (in v skladu s 40.a členom pravilnika za do tedaj opravljene pridobitve).

V nadaljevanju navajamo nekaj primerov. Določitev nastanka davčne obveznosti za vse navedene primere je dana ob predpostavki, da mora davčni zavezanec davčno obveznost za davčno obdobje izkazati v mesečnem obračunu DDV in da je dobavitelj dobavil blago, za to dobavo blaga pa tudi izdal račun (to ni račun za predplačilo).

Tabela 1: Primeri pridobitev blaga znotraj Skupnosti in določitev nastanka davčne obveznosti za DDV

	Datum opravljene pridobitve	Datum izdaje računa	Datum prejema računa	Nastanek obveznosti obračuna DDV	Davčna obveznost v davčnem obdobju
1	25. 5. 2004	30. 5. 2004	31. 5. 2004	30. 5. 2004	Maj
2	28. 5. 2004	26. 5. 2004	15. 7. 2004	15. 6. 2004	Junij
3	31. 5. 2004	1. 6. 2004	16. 6. 2004	15. 6. 2004	Junij
4	31. 5. 2004	31. 5. 2004	6. 6. 2004	31. 5. 2004	Maj