

NASTANEK OBVEZNOSTI OBRAČUNAVANJA DDV PRI PRIDOBITVAH BLAGA ZNOTRAJ SKUPNOSTI

Pojasnilo DURS, št. 42601-81/2005, 28. 2. 2005

Davčni zavezanci so zastavili vprašanja, ki zadevajo nastanek obveznosti obračunavanja DDV pri pridobitvah blaga znotraj Skupnosti, in to v primerih, ko dobavitelj blaga iz Skupnosti izda račun prej, kakor dobavi blago.

V zvezi z nastankom obveznosti obračunavanja DDV pri pridobitvah blaga znotraj Skupnosti je za podobne primere, za katere sprašujejo zavezanci, Generalni davčni urad pridobil mnenje Ministrstva za finance.

Ministrstvo za finance v svojem pojasnilu s številko 426-02-244/2004/2 poudarja, da je za nastanek obveznosti obračuna DDV za dobave blaga v drugo državo članico (to nadalje vpliva na poročanje o dobavah blaga znotraj Skupnosti v VIES) pomemben podatek, kdaj je dobavitelj dobavil blago oziroma kdaj je nastal obdavčljivi dogodek dobave blaga in datum izdaje računa.

Pri rešitvi vprašanj v primerih, ko dobavitelj blaga iz Skupnosti izda račun prej, kakor dobavi blago, se predpostavlja, da je v vseh primerih dobavitelj dobavil blago in za to dobavo izdal račun (to ni račun za predplačilo), čeprav tudi zavezanci v svojih vprašanjih podatkov, kdaj je dobavitelj dobavil blago oziroma kdaj je nastal obdavčljivi dogodek dobave blaga, ne navajajo.

Reševanje problematike, ko je račun izdan pred datumom opravljene pridobitve blaga znotraj Skupnosti, je izjemna situacija. Takšne situacije v svojih dopisih izpostavljajo tudi zavezanci. Ministrstvo za finance je za primer, ko je slovenski davčni zavezanec opravil pridobitev blaga 10. 9. 2004, datum izdaje računa je 30. 8. 2004, račun pa je prejel 6. 9. 2004, dalo naslednje pojasnilo: "V navedeni situaciji lahko sklepamo, da je dobavitelj dobavil blago 10. 9. 2004, pri tem pa se nam postavlja vprašanje, zakaj je račun izdan 11 dni pred dejansko dobavo. Ne glede na to menimo, da bi moral davčni zavezanec obračunati DDV v avgustu glede na datum izdaje računa, to je 30. 8. 2004." Nastanek obveznosti obračunavanja DDV pri pridobitvah blaga znotraj Skupnosti opredeljuje 19.a člen Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 97/04 - UPB2 in 114/04), ki ga pojasnjuje 40.a člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04 in 122/04).

V zvezi z vprašanjem davčnega zavezanca glede pogojev, ki morajo biti izpolnjeni za nastanek pravice do odbitka vstopnega DDV pri pridobitvi blaga iz Skupnosti, pa je treba upoštevati določbo 40. člena ZDDV. Ta v prvem odstavku določa, da pravica do odbitka vstopnega DDV nastane v trenutku, ko nastane obveznost obračuna DDV.

V Uradnem listu RS, št. 114/04, je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-E), ki se je začel uporabljati 1. novembra 2004. V njem je bila objavljena dopolnitev prvega odstavka 40. člena ZDDV: "Davčni zavezanec sme odbiti vstopni DDV ne prej kot v davčnem obdobju, v katerem je prejel račune za njemu opravljen promet blaga in storitev oziroma carinske deklaracije za uvoženo blago." Po 4. točki drugega odstavka 40. člena ZDDV sme davčni zavezanec, če s tem zakonom ni drugače določeno, od svoje davčne obveznosti odbiti vstopni DDV, ki ga mora plačati ali ga je plačal pri nabavah blaga oziroma storitev, če je to blago oziroma storitve uporabil oziroma jih bo uporabil za svoje obdavčene transakcije, in to v skladu s prvim odstavkom 3.a člena in s četrtem odstavkom 11.a člena tega zakona.

V sedmem odstavku je v 5. točki 40. člena ZDDV tudi določeno, da mora davčni zavezanec za uveljavljanje svoje pravice do odbitka vstopnega DDV za odbitke po 4.

točki drugega odstavka tega člena izkazati v obračunu DDV podatek o znesku DDV, ki ga dolguje za blago, pridobljeno znotraj Skupnosti, in imeti račun.

Tako morata biti za pravico do odbitka vstopnega DDV pri pridobitvi blaga iz Skupnosti ob izpolnjevanju drugih pogojev iz 40. člena ZDDV izpolnjena tudi pogoja: pridobljeno blago in prejeti račun.