

NASTANEK OBVEZNOSTI OBRAČUNA DDV

Pojasnilo MF, št. 426-02-13/2005/4, 15. 6. 2005

V zvezi z vprašanjem zavezanca glede nastanka obveznosti obračuna DDV, če je datum opravljanja storitve 5. do 15. marec, račun pa izdan v maju, in glede razlage prvega odstavka 19. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3; v nadaljevanju: ZDDV) Ministrstvo za finance meni:

V skladu s prvim odstavkom 19. člena ZDDV obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV nastane, ko je blago dobavljeno ali so storitve opravljene. Zavezanec navaja, da je datum opravljanja storitve 5. do 15. marec, iz tega pa izhaja, da je bila storitev opravljena in tudi dokončana 15. marca. To pomeni, da je obdavčljivi dogodek in s tem obveznost za obračun DDV nastala 15. marca.

Kakor zavezanec navaja, je bil račun za opravljene storitve izdan šele v maju. V skladu s tretjim odstavkom 19. člena ZDDV se takrat, ko račun ni izdan, storitev pa je bila opravljena, DDV obračuna najpozneje zadnji dan davčnega obdobja, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek. Pri mesečnem davčnem zavezancu bi bilo v konkretnem primeru treba obračunati DDV najpozneje 31. marca. Obračunani DDV mora takšen davčni zavezanec izkazati v obračunu DDV za mesec marec in ga plačati v predpisanem roku iz 39. člena ZDDV.