

PRILOGE K OBRAZCU DDV-O

Pojasnilo DURS, št. 4230-164/2007, 10. 5. 2007

Glede obveznosti prilaganja prilog podatkom o popravkih DDV za pretekla davčna obdobja k obrazcu DDV-O v nadaljevanju pojasnjujemo:

Davčnemu zavezancu k obrazcu DDV-O ni treba priložiti prilog o popravkih DDV za pretekla davčna obdobja, mora pa v svojem knjigovodstvu zagotoviti dovolj podrobne podatke, da se omogočita pravilno in pravočasno obračunavanje DDV in nadzor davčnega organa nad obračunavanjem in plačevanjem DDV.

Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 117/06; v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1) v prvem odstavku 85. člena določa, da mora vsak davčni zavezanec v svojem knjigovodstvu zagotoviti dovolj podrobne podatke, da omogočijo pravilno in pravočasno obračunavanje DDV in nadzor davčnega organa nad obračunavanjem in plačevanjem DDV. Podlaga za ustrezno knjigovodsko evidentiranje davčno pomembnih dogodkov so ustrezne listine, ki so naštet v 147. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06; v nadaljnjem besedilu: pravilnik).

Pravilnik v četrtem odstavku 154. določa, da mora davčni zavezanec v svojem knjigovodstvu zagotoviti:

- podatke o popravku zneska obračunanega in zneska odbitega DDV zaradi spremembe davčne osnove,
- podatke o popravku zneska obračunanega in odbitka DDV zaradi napak,
- podatke o nastalih razlikah med odbitkom DDV na podlagi začasnega odbitnega deleža in odbitkom DDV, ki bi se smel odbiti na dejanski odbitni delež,
- podatke o znesku odbitka DDV, ki ga davčni zavezanec ni odbil v davčnem obdobju,
- ko je prejel račun oziroma carinsko deklaracijo, ampak ga uveljavlja dodatno v skladu z drugim odstavkom 67. člena ZDDV-1,
- podatke o popravku odbitka DDV v skladu s prvim odstavkom 69. člena ZDDV-1.

V Navodilu za izpolnjevanje obrazca DDV-O (v nadaljnjem besedilu: navodilo), ki je poleg obrazca DDV-O v prilogi X k pravilniku, je določeno, da mora davčni zavezanec ob predložitvi obrazca DDV-O dodatno predložiti podatke (oblika ni predpisana) o popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV v primerih, ki so določeni v pravilniku. Davčni zavezanec te podatke izkaže posamično za vsako davčno obdobje, na katero se nanaša popravek.

Četrty odstavky 154. členu pravilnika v povezavi s prvim odstavkom 85. členu ZDDV-1 določa, katere podatke mora davčni zavezanec zagotoviti v svojem knjigovodstvu, ne določa pa, da jih mora tudi, posamično izkazane za vsako davčno obdobje, priložiti k obrazcu DDV-O. Iz navedenega sledi, da davčnemu zavezancu prilog ni treba posebej predložiti. Ker navedeno v navodilu ni usklajeno z ZDDV-1, so bile predlagane spremembe navodila, ki bodo upoštrevane ob prvi spremembi pravilnika.