

ZARAČUNAVANJE NAROČNINE ZA 12 MESECEV VNAPREJ IN DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-179 / 2007, 22. 5. 2007

Davčni zavezanec navaja, da izstavlja račune za naročnino na revijo ali časopis za 12 mesecev vnaprej. Nekateri naročniki so ga opozorili, da bi moral izstavljeti račune za prejeto predplačilo. Sprašuje, ali lahko v skladu z novim Zakonom o davku na dodano vrednost (ZDDV-1) zaračunava naročnino na revijo za 12 mesecev vnaprej. V zvezi s tem pojasnujemo:

Davčni zavezanec lahko tudi v skladu z določbami novega ZDDV-1 zaračunava naročnino na revijo ali časopis za 12 mesecev vnaprej.

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06) v prvem odstavku 81. člena določa, da mora davčni zavezanec izdati račun za vsako dobavo blaga ali storitev, ne določa pa, kdaj mora izdati račun. ZDDV-1, ki se uporablja od 1. 1. 2007, več ne vsebuje določbe, da v primeru, ko je račun izdan pred opravljeno dobavo blaga ali storitev, nastane obveznost obračuna DDV, ko je izdan račun.

V skladu s četrto in peto točko prvega odstavka 81. člena ZDDV-1 mora davčni zavezanec izdati račun tudi za prejeto predplačilo, ki ga prejme od drugega davčnega zavezanca ali pravne osebe, ki ni davčni zavezanec. Glede izdaje računa za prejeto predplačilo Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06) v drugem odstavku 144. člena določa, da davčnemu zavezancu ni treba izdati računa za predplačilo, če je do zadnjega dne davčnega obdobja, v katerem je prejel predplačilo, izdal račun za opravljeno dobavo blaga ali storitve.

Na podlagi navedenih določb davčni zavezanec lahko zaračunava naročnino na revijo ali časopis vnaprej za 12 mesecev. Če je prejel predplačilo naročnine, davčnemu zavezancu ni treba izdati računa za predplačilo, v kolikor izda račun za naročnino do zadnjega dne davčnega obdobja, v katerem je prejel predplačilo.