

KASASKONTO IN POPRAVEK DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-263/2008, 13. 10. 2008

Davčni zavezanec se je z dobaviteljem, zavezancem za DDV v Sloveniji, dogovoril, da mu bo v primeru plačila pred rokom zapadlosti priznal 5 % kasaskonto. Davčni zavezanec je račun dobavitelja in znesek vstopnega DDV knjižil v knjige brez upoštevanja kasaskonta za predčasno plačilo, kajti v času knjiženja še ni znano, ali ga bo plačal pred rokom zapadlosti. Zavezanec je račun plačal pred rokom zapadlosti in dobavitelju nakazal 5 % manjši znesek kot je bil naveden na računu. V zvezi s tem ga zanima:

Ali je kot kupec dolžan popraviti vstopni DDV in ali to velja tudi v primeru, ko mu dobavitelj ne pošlje dobropisa za kasaskonto?

Popravek vstopnega DDV je po zakonskih določbah obvezen. Kupec je dolžan popraviti DDV tudi v primeru, ko mu dobavitelj ne pošlje dobropisa.

V skladu z drugim odstavkom 68. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) mora davčni zavezanec opraviti popravek DDV, če se po opravljenem obračunu spremenijo dejavniki, ki so bili uporabljeni pri določitvi zneska za odbitek, kot na primer odpovedi od nakupov in znižanja cen.

Iz navedene zakonske določbe izhaja, da je popravek vstopnega DDV obvezen. V dani situaciji se je naknadno zmanjšala davčna osnova za obračun DDV, saj je kupec zaradi upoštevanja kasaskonta plačal manjši znesek, kot je bil zaračunan na računu. Ker so se naknadno spremenili za odbitek vstopnega DDV odločujoči dejavniki, kupec ni upravičen do odbitka celotnega DDV, ki je izkazan na računu.

Davčni zavezanec opravi popravek vstopnega DDV na podlagi dokumenta o popravku davčne osnove (dobropis), ki ga praviloma izda dobavitelj blaga ali storitev. Če kupec ne prejme dokumenta o naknadni spremembi davčne osnove od dobavitelja, sam izda dokument, na podlagi katerega popravi odbitek vstopnega DDV.