

PREKORAČITEV PRAGA ZA OPROSTITEV OBRAČUNAVANJA DDV ZA DAVČNE ZAVEZANCE IZ PRVEGA ODSTAVKA 94. ČLENA ZDDV-1

Pojasnilo DURS, št. 4230-315/2008, 15. 1. 2009

Na vprašanje, ali je davčni zavezanec, ki ne razpolaga z identifikacijsko številko za namene DDV in preseže mejno vrednost 25.000 evrov obdavčljivega prometa iz 94. člena ZDDV-1 oproščen obračunavanja DDV, odgovarjamo:

Na podlagi določbe 3. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) so z DDV obdavčene vse transakcije, ki jih davčni zavezanec opravi na ozemlju Republike Slovenije, razen tistih, za katere ZDDV-1 izrecno predpisuje oprostitvev obračunavanja in plačevanja DDV.

V skladu s 94. členom ZDDV-1 so tako oproščene obračunavanja DDV transakcije, ki jih opravi davčni zavezanec, če v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 25.000 evrov obdavčljivega prometa.

Davčni zavezanec, ki preseže znesek obdavčljivega prometa 25.000 evrov, ni upravičen do oprostitvev obračunavanja DDV, zato mora že od prve dobave, s katero preseže to vrednost, obračunati DDV.

Za dobave blaga, opravljene v vmesnem obdobju (od trenutka, ko je presegel znesek 25.000 evrov in do trenutka izdaje identifikacijske številke za namene DDV), mora davčni zavezanec obračunavati DDV, vendar pa ga na računu ne sme izkazati. Kot določa četrti odstavek 94. člena ZDDV-1, namreč davčni zavezanec, ki uveljavlja oprostitvev obračunavanja DDV v skladu s prvim odstavkom 94. člena ZDDV-1, nima pravice do odbitka DDV v skladu s 63. členom tega zakona, niti ga ne sme izkazovati na izdanih računih.

Če je davčni zavezanec izdal račun in na njem ni izkazal DDV, pa je v skladu z navedenimi zakonskimi določbami DDV obračunal, lahko po pridobitvi identifikacijske številke za namene DDV v skladu z določbo 146. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08 in 123/08) izdan račun popravi. To pomeni, da izdan račun brez DDV stornira in izda nov račun z DDV, s sklicevanjem na številko storniranega računa. Na njem prikaže pravilno obračunan DDV, da prejemnik tega računa lahko v skladu s pravili ZDDV-1 uveljavi odbitek DDV.