

OBVEZNI VEČSTRANSKI POBOTA

Pojasnilo DURS, št. 4230-4182/2011-2, 26. 5. 2011

V zvezi z vprašanjem davčnega zavezanca glede neuveljavljanja odbitka DDV oziroma zmanjšanja odbitka že uveljavljenega DDV v skladu s 66.a členom Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB3 in 18/11), če davčni zavezanec neporavnane obveznosti ni prijavil v prvi krog obveznega večstranskega pobota, pojasnjujemo, da je pomembno, ***kdaj je v skladu z določbami ZPreZP nastala zamuda pri plačilu in kdaj je bilo izvedeno plačilo.***

V nadaljevanju navajamo konkretne primere glede uveljavljanja odbitka DDV pri neplačanih računih za davčne zavezanke, katerih davčno obdobje je koledarsko trimesečje.

PRIMER 1:

- račun prejet 25.3.
- nastanek zamude 31. 3.
- prvi krog večstranskega pobota 15. 4.

1. plačilo 13. 4.

Davčni zavezanec lahko uveljavlja odbitek DDV v obračunu za davčno obdobje januar – marec 2011, ker je plačal obveznost pred izvedbo prvega kroga obveznega pobota.

2. plačilo 25. 4.

Če neporavnane obveznosti davčni zavezanec ne prijavi v prvi krog pobota, pravice do odbitka DDV nima, zato mora za davčno obdobje januar – marec 2011 poročati o neuveljavljanju odbitka DDV. Ker je obveznost poravnal v mesecu aprilu po prvem krogu obveznega pobota, lahko odbitek DDV uveljavi v obračunu DDV za davčno obdobje april – junij 2011 (povečanje odbitka DDV) in poda informacijo o povečanju odbitka DDV.

PRIMER 2:

- račun prejet 25.3.
- nastanek zamude 5. 4.
- prvi krog večstranskega pobota 15. 4.
- plačilo 13. 4. ali 25. 4.

Davčni zavezanec lahko uveljavlja odbitek DDV v obračunu za davčno obdobje januar – marec 2011.

V obeh primerih, torej če davčni zavezanec plača ali 13. 4. ali 25. 4., je bila obveznost poravnana v istem davčnem obdobju kot je nastala zamuda, zato mu odbitka DDV ni treba popravljati.