

POPRAVLJANJE PODATKOV NA ŽE ODDANIH IZJAVAH PO 45. ČLENU ZDDV-1

Pojasnilo DURS, št. 4230-732585/2012-2, 27. 2. 2013

Prejeli smo vprašanje glede popravljanja podatkov na že oddanih izjavah po 45. členu ZDDV-1, na katero odgovarjamo:

Davčni zavezanec lahko do datuma transakcije predloži popravek izjave za vse podatke, od datuma transakcije pa popravka ni mogoče več oddati. V tem primeru pristojnemu davčnemu uradu posreduje dokumente oziroma listine, na podlagi katerih lahko davčni organ ugotovi upravičenost popravka in ga ustrezno upošteva. Datum transakcije je datum prenosa pravice do razpolaganja (dobava nepremičnine) oziroma datum, ko je storitev opravljena (dajanje nepremičnine v najem).

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12 in 83/12) določa, da mora biti izjava podana v elektronski obliki, to pomeni samo prek sistema eDavki. Izjava, podana kot samostojen dokument prek sistema eDavki ali v papirni obliki se ne šteje za pravilno vloženo izjavo. Ker se v tem primeru šteje, da izjava formalno še ni bila predložena, tudi ni mogoče preverjati pravočasnosti podane izjave. Le izjava, podana prek sistema eDavki, se šteje za pravilno predloženo izjavo, kot taka tudi vsebuje elektronski žig in časovni žig predložitve.

Davčni zavezanec lahko predloži popravek izjave prek sistema eDavki za vse podatke, vendar le do datuma transakcije, ki je naveden na originalu. Popravek obrazca, v katerem želi davčni zavezanec popraviti datum transakcije (ali drug podatek), ni mogoče oddati, če je datum transakcije glede na datum predložitve popravka obrazca že potekel. Davčni zavezanec lahko v tem primeru pristojnemu davčnemu uradu posreduje dokumente oziroma listine, na podlagi katerih lahko davčni organ ugotovi upravičenost popravka in ga ustrezno upošteva.

Kdaj nastane obdavčljivi dogodek, se določi v skladu z določbami prvega in drugega odstavka 33. člena ZDDV-1. Kot datum transakcije se tako v primeru dobave nepremičnine vpiše datum prenosa pravice do razpolaganja oziroma v primeru dajanja nepremičnine v najem, ko je storitev opravljena.