

OBRAČUNAVANJE DDV OD PRIDOBITVE BLAGA

Pojasnilo DURS, št. 4230-406307/2013, 22. 7. 2013

Davčni zavezanec navaja, da je prejel blago dne 5. 6. 2013, račun, ki spremlja blago, je bil izdan dne 3. 6. 2013, dobavitelj je na podlagi računa poročal o dobavi blaga v rekapitulacijskem poročilu za mesec junij 2013, kot pridobitelj blaga pa bo v skladu s pojasnili DURS poročal o pridobitvi blaga v mesecu juliju 2013. Meni, da obračunavanje DDV od pridobitve blaga znotraj Unije, kot je navedeno v pojasnilih DURS, povzroča stalni zamik podatkov in je v nasprotju z zagotavljanjem pravilnosti izmenjanih informacij v določenem obdobju. Pri tem prilaga primere uporabe stopnje DDV pri pridobitvah blaga znotraj Unije, navedene v Tabeli 3 pojasnila DURS, št. 4230-360780/2013-2 (v nadaljevanju pojasnilo).

V nadaljevanju pojasnjujemo:

Dobava blaga znotraj Unije in pridobitev blaga znotraj Unije dejansko pomenita isto transakcijo, zato je pridobitev blaga znotraj Unije soodvisna od dobave blaga znotraj Unije. Namen določb, ki urejajo nastanek obveznosti obračuna DDV pri dobavi oziroma pridobitvi blaga v oziroma iz Unije in rokom za izdajo računa pri dobavah blaga v Unijo, kot izhaja iz pojasnila DURS je, da se zagotavlja pravilnost izmenjave informacij v določenem davčnem obdobju.

Če je dobavitelj izdal račun pred dobavo blaga znotraj Unije dne 3. 6. 2013, pridobitev blaga pa je bila opravljena dne 5. 6. 2013, nastane obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV od pridobitve blaga dne 15. 7. 2013 in je prav, da o pridobitvi blaga poročate v obračunu DDV za obdobje julij 2013.

Iz točke III. pojasnila izhaja, da pri pridobitvah blaga znotraj Unije obveznost obračuna DDV nastane na dan izdaje računa, če račun ni izdan pa nastane obveznost obračuna DDV najkasneje 15. dan v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem nastane obdavčljivi dogodek. Več o nastanku obveznosti obračuna DDV od pridobitev blaga znotraj Unije, kot tudi nastanku obveznosti obračuna DDV za dobave blaga znotraj Unije, je navedeno v pojasnilo DURS, št. 4230-750361/2012-2, iz katerega izhaja, da so se z novelo ZDDV-1G (Uradni list RS, št. 83/12) pravila glede obveznosti nastanka obračuna DDV pri dobavah blaga znotraj Unije uskladila s pravili glede nastanka obveznosti obračuna DDV pri pridobitvah blaga znotraj Unije.

V primeru pridobitve blaga znotraj Unije nastane obveznost obračuna DDV na podlagi člena 69 Direktive Sveta 2006/112/ES ob izdaji računa, če pa račun ni bil izdan do navedenega datuma, nastane obveznost obračuna DDV ob izteku roka iz prvega odstavka člena 222.

Za določitev nastanka obveznosti obračuna DDV v primerih, ko je račun izdan pred opravljeno dobavo, je treba poleg določb, ki neposredno urejajo nastanek obveznosti obračuna za dobave blaga znotraj Unije in pridobitve blaga znotraj Unije, upoštevati tudi določbo 81. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 14/13, 46/13-ZIPRS1314-A), ki ureja obveznost izdajanja računov ter določbe 32. člena ZDDV-1, ki pojasnijo pomen pojma »obdavčljivega dogodka« in pojma »obveznost obračuna DDV«.

Obdavčljivi dogodek za pridobitev blaga znotraj Unije nastane, kadar se za dobavo podobnega blaga šteje, da je bila opravljena na ozemlju Slovenije. Obdavčljivi dogodek pri pridobitvi blaga znotraj Unije tako sovпада z obdavčljivim dogodkom za dobavo blaga znotraj Unije, iz katere izhaja. Dobava blaga pomeni prenos pravice do razpolaganja z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik. Obdavčena pridobitev blaga znotraj Unije je opravljena, če je opravljena oproščena dobava blaga znotraj Unije.

Z novelo ZDDV-1G je obveznost obračuna DDV za pridobitev blaga znotraj Unije kot tudi za dobavo blaga znotraj Unije vezana na izdajo računa. Vendar pa sama izdaja računa še ne pomeni tudi nastanka obdavčljivega dogodka, kar pomeni, da se izdaja računa pri obveznosti obračuna DDV uporabi šele takrat, ko je dobava blaga ali storitev oziroma pridobitev opravljena.

V primerih, ko je račun izdan pred opravljeno dobavo blaga, še ne nastane obveznost obračuna DDV, ker obdavčljivi dogodek ni nastal in niso izpolnjeni pravni pogoji, potrebni za nastanek obveznosti obračuna DDV. Tako pri pridobitvah blaga znotraj Unije obveznost obračuna DDV nastane na dan izdaje računa le, če je račun izdan po opravljeni dobavi blaga in pred 15. dnem v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek.

Sodišče Evropske Unije (v nadaljnjem besedilu sodišče EU) je v zvezi z izrazom »odpošlje ali odpelje [...] izven ozemlja države članice«, v sodbi C-409/04 odločilo, da ga je treba razlagati tako, da je pridobitev blaga znotraj Unije opravljena in se oprostitev dobave znotraj Unije uporabi le, če je bila lastninska pravica na blagu prenesena na kupca in je dobavitelj dokazal, da je bilo to blago odposlano ali odpeljano v drugo državo članico in da je zaradi te pošiljke ali prevoza fizično zapustilo ozemlje države članice dobave.

Dobava blaga znotraj Unije in pridobitev blaga znotraj Unije dejansko pomenita isto gospodarsko transakcijo, čeprav ta zadnja ustvari drugačne pravice in obveznosti tako za stranke transakcije, kot tudi za davčne organe zadevnih držav članic.

Iz navedenega izhaja, da je vsekakor namen določb, ki urejajo nastanek obveznosti obračuna DDV pri dobavi oziroma pridobitvi blaga znotraj Unije, in s tem povezan rok za izdajo računa pri dobavah blaga v Unijo, da so pridobitve blaga znotraj Unije prijavljene v istem davčnem obdobju, v katerem je dobava znotraj Unije vključena v rekapitulacijsko poročilo, saj se s tem zagotavlja pravilnost izmenjanih informacij v določenem davčnem obdobju.

Če je dobavitelj izdal račun pred dobavo blaga znotraj Unije dne 3. 6. 2013, pridobitev blaga pa je bila opravljena dne 5. 6. 2013, nastane obdavčljivi dogodek in s tem obveznost obračuna DDV od pridobitve blaga dne 15. 7. 2013. V tem primeru je prav, da poročate o pridobitvi blaga v obračunu DDV za mesec julij 2013, kot tudi izhaja iz pojasnila.

Ker pridobitelj blaga znotraj Unije ne more vplivati na poročanje dobavitelja o opravljeni dobavi, pa je možno, da kljub zgoraj navedenemu, pride do zamika podatkov oziroma izmenjanih informacijah v določenem obdobju.