

DDV: Odbitek DDV

11.2.2022, Erika Režek, davčna svetovalka, Vir: Verlag Dashöfer

Nastanek pravice do odbitka DDV je vezan na nastanek obveznosti obračuna DDV. Davčni zavezanec si lahko odbije DDV v davčnem obdobju, ko je prejel blago oziroma mu je bila opravljena storitev, tj. v davčnem obdobju v katerem je nastala obveznost za obračun DDV, če do poteka roka za predložitev davčnega obračuna za to davčno obdobje razpolaga z računom oziroma carinsko deklaracijo za uvoženo blago.

Račun izdan v februarju 2022, zaračunana storitev opravljena v januarju 2022. Račun prejet v februarju 2022.

Ali se lahko račun vključi v januarski obračun DDV?

Odgovor je pritrdilen, če do konca obdobja za oddajo obračuna DDV (konec februarja) davčni zavezanec razpolaga z računom. V nasprotnem, če izdajatelj računa ta DDV vključi v februarski DDV obračun, prejemnik računa pa izhaja iz določil zakonodaje in si ga odbije v januarju, je DDV odbit še preden je plačan in ni nevtralnosti, kar pa je naloga preverjanja FURS v inšpekcijskih pregledih. Po določitih ZDDV-1 je namreč izdajatelj računa dolžan, ne glede na to, da je račun izdal v februarju, svojo davčno obveznost vključiti v januarski davčni obračun, ker je bila storitev kot taka opravljena v januarju.

Odbitek DDV opravi tako, da od skupnega dolgovanega DDV za dano davčno obdobje odšteje skupni DDV, za katerega je v istem obdobju nastala pravica do odbitka DDV, če so izpolnjeni predpisani pogoji.

Pravica do odbitka DDV za uvoženo blago, kadar se DDV plačuje preko obračuna DDV, se lahko uveljavlja ne prej kot v davčnem obdobju, v katerem davčni zavezanec obračuna DDV od uvoza blaga.

Za odbitek DDV se šteje znesek DDV, ki ga je prejemnik blaga, identificiran za namene DDV v Sloveniji, plačal v skladu s 6. členom ZDDV-1 in 77. členom ZDDV-1, kot sledi:

6) Pri uvozu blaga se DDV plačuje, kot da bi bil uvozna dajatev, razen če je kot plačnik DDV določen davčni zavezanec, ki je prejemnik blaga in je identificiran za namene DDV v Sloveniji. Davčni zavezanec izkaže obračunani DDV od uvoza blaga v obračunu DDV in plača DDV v roku iz prvega odstavka tega člena, če kot prejemnik blaga v trenutku uvoza davčnemu organu v carinski deklaraciji zagotovi vsaj naslednje informacije:

- svojo identifikacijsko številko za DDV, ki jo izda davčni organ v Sloveniji;
- davčno osnovo kot je določena v 38. členu tega zakona;
- stopnjo DDV;

- *znesek DDV.*

(7) Ne glede na prejšnji odstavek prejemnik blaga, ki nima sedeža v Sloveniji in je identificiran za namene DDV v Sloveniji, izkaže obračunani DDV od uvoza blaga v obračunu DDV, če imenuje davčnega zastopnika, identificiranega za namene DDV v Sloveniji, ki je solidarno odgovoren za plačilo DDV od uvoza blaga. Prejemnik blaga v carinski deklaraciji poleg podatkov iz prejšnjega odstavka navede tudi identifikacijsko številko za DDV davčnega zastopnika. Davčni organ vodi evidenco o teh davčnih zastopnikih, ki vsebuje naslednje podatke:

- *naziv in identifikacijsko številko za namene DDV davčnega zastopnika;*
- *naziv, naslov, državo sedeža in identifikacijsko številko za namene DDV prejemnika blaga;*
- *registracijsko in identifikacijsko številko, ki je prejemniku blaga dodeljena v skladu s carinskimi predpisi (EORI številka);*
- *veljavnost pooblastila za zastopanje;*
- *veljavni transakcijski račun davčnega zastopnika.*

Plačnik DDV pri uvozu blaga v primerih izkazanega obračuna DDV od uvoza blaga v obračunu DDV je prejemnik blaga. Šteje se, da je DDV plačan, ko je izkazan v obračunu DDV-O. Če ima davčni zavezanec (uvoznik) pravico do odbitka DDV od uvoza blaga v skladu s 63. členom ZDDV-1, uveljavlja odbitek DDV od uvoza v obračunu DDV za obdobje, v katerem je obračunal DDV od uvoza blaga.

Tak način izkazovanja DDV po principu samoobdavčitve ne velja za t. i. atipične davčne zavezance. Ti davčni zavezanci so še vedno dolžni plačati DDV kot uvozno dajatev in nimajo pravice do odbitka.