

Davčne novice

PRAKTIČNO GLEDE NOVIH DDV STOPENJ JULIJ – AVGUST 2013

VSEBINA

1. Neplačan račun za najemnino od aprila 2013 do marca 2014	1
2. Ločeno izkazovanje DDV za najeme do 30.06.2013 in kasneje	1
3. Datum izdaje računa pomemben glede stopnje DDV	2
4. Račun izdan do 30.06.2013, delni dobropis v juliju	2
5. Račun izdan do 30.06.2013, blago zamenjano v juliju	2
6. Letni količinski popusti	2
7. Obračuni po plačani realizaciji	2
8. Pridobitve blaga iz EU in uporaba stopenj	3
9. Kaj je delna dobava	3
10. Delna dobava in 76.a člen	3

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

DURS je izdal praktična natančna navodila in napotke glede uporabe novih in starih stopenj DDV v Sloveniji, ki jih povzemamo v nadaljevanju.

1. Neplačan račun za najemnino od aprila 2013 do marca 2014

Davčni zavezanec je v aprilu 2013 izdal račune najemnikom za storitev najema priveza plovil za obdobje od 1. 4. 2013 do 31. 3. 2014 po stopnji 20 %. Ali je treba, zaradi spremembe stopnje DDV, že izdane račune popraviti, glede na to, da vsi računi na dan 30. 6. 2013 še niso bili plačani?

V primeru, ko so bili računi za letno najemnino izdani na začetku obdobja (april 2013), znesek najemnine pa na dan 30. 6. 2013 ni bil plačan, je treba račune, na katerih je bila za celotno letno obdobje najema uporabljena stopnja, ki je veljala pred 1. 7. 2013, popraviti. Ker se letna najemnina nanaša na obdobje od 1. 4. 2013 do 31. 3. 2014, obveznost za obračun DDV nastane v trenutku, ko poteče obdobje, na katerega se račun nanaša, to je na dan 31. 3. 2014.

Pri popravku računa pa je treba upoštevati, da se za vnaprej plačan znesek najemnine, ki je bil plačan do vključno 30.6.2013, uporabi stopnja, ki je veljala pred 1. 7. 2013, od zneska letne najemnine, ki je bil na dan 30. 6. 2013 neplačan, pa je treba na popravku računa uporabiti stopnjo DDV, ki velja od 1. 7. 2013 dalje.

2. Ločeno izkazovanje DDV za najeme do 30.06.2013 in kasneje

Davčni zavezanec izda najemniku v juniju 2013 račun za obdobje najema od 1. 6. 2013 do 1. 6. 2014. Ali mora davčni zavezanec na izdanem računu obračunati DDV po stopnji 22 %, oziroma, ali lahko posebej obračuna DDV od najemnine za privez plovil za obdobje od 1. 6. 2013 do 30. 6. 2013 po stopnji 20 % ter za obdobje od 1. 7. 2013 do 1. 6. 2014 po stopnji 22 %?

Glede na pogodbeno dogovorjeno obdobje najema sta v tem primeru možni dve situaciji:

- Če je dogovorjeno obdobje najema od 1. 6. 2013 do 1. 6. 2014, se uporabi stopnja DDV na računu, kot je navedeno v odgovoru na 1. vprašanje teh novic.
- Če pa je dogovorjeno obdobje najema od 1. 6. 2013 do 30. 6. 2013, obveznost obračuna DDV nastane, ko poteče obdobje najema, torej na dan 30. 6. 2013, zato se na računu uporabi stopnja 20 %, ne glede na to, ali je znesek najemnine plačan ali ne.

Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499

3. Datum izdaje računa pomemben glede stopnje DDV

Katera stopnja DDV bo uporabljena na računu za opravljene storitve ali dobave blaga v juniju 2013, če bo račun izdan v juliju 2013?

Če je račun za opravljeno storitev (npr. za opravljene telefonske klice) ali opravljeno dobavo blaga (npr. električne energije, vode) izdan za obdobje od 1. 6. do 30. 6. 2013 v juliju 2013, je pravilno, da se DDV obračuna po stopnji, ki je veljala pred 1. 7. 2013 (20 % za dobavo el. energije in telefonske klice, 8,5 % za dobavo vode).

Če bo na računu zaračunana tudi naročnina za naslednji mesec (za julij 2013), ki pa v mesecu juniju 2013 še ne bo plačana, pa je pravilno, da se od zaračunane in neplačane naročnine za mesec julij 2013 obračuna DDV po stopnji, ki velja od 1. 7. 2013 dalje.

4. Račun izdan do 30.06.2013, delni dobropis v juliju

Katera stopnja DDV se uporabi v primeru, ko se po 1. 7. 2013 izstavi delni dobropis za storitve ali dobave blaga, ki so opravljene in zaračunane pred 1. 7. 2013?

V primeru, ko se po 1. 7. 2013 izstavi delni dobropis za storitve ali dobave blaga, ki so opravljene in zaračunane pred 1. 7. 2013, se na dobropisu uporabi stopnja DDV, ki je veljala pred 1. 7. 2013 (20 % ali 8,5 %), **ne glede na to, kdaj je dobropis izdan.**

www.TaxSlovenia.com

5. Račun izdan do 30.06.2013, blago zamenjano v juliju

Katera stopnja DDV se uporabi v primeru, ko se po 1. 7. 2013 izstavi dobropis za celotno dobavo blaga, ki je opravljena in zaračunana pred 1. 7. 2013 in se izstavi nov račun, pri čemer se blago zamenja?

Po 7. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost se pri zamenjavi blaga ali storitev šteje, da je vsak dobavitelj oziroma izvajalec storitev opravil obdavčljivo dobavo. Iz navedenega izhaja, da je treba na **novem izdanem računu** od dobave blaga ali storitve obračunati DDV po stopnji, ki velja od 1. 7. 2013 dalje (22 % oziroma 9,5 %), saj bo dobava (zamenjava) opravljena po 1. 7. 2013. Dobropis pa se izda po stopnji, ki je veljala pred 1. 7. 2013 (20 % oziroma 8,5 %), razen če gre za za situacijo iz tretjega odstavka 7. člena pravilnika, ko se zamenja blago z drugim blagom iste vrste, enake količine, enakih tehničnih karakteristik in trgovskih lastnosti in ostane davčna osnova nespremenjena.

V konkretnem primeru praktično trgovec naredi zamenjavo blaga v svojo škodo, saj dobi enako plačilo (npr. 120 EUR z DDV), vendar pa mora za zamenjano blago izdati nov račun po novih stopnjah DDV vendar z istim bruto zneskom 120 EUR, zato njegov zaslužek po zamenjavi blaga ni več 100 EUR, temveč 98,36 EUR.

6. Letni količinski popusti

Katera stopnja DDV se bo uporabila na dobropisu za količinski popust, ki se bo nanašal na vsa dobave, opravljene v letu 2013 in ali je treba na dobropisu navesti številke vseh računov, na katere se ta dobropis nanaša?

Na dobropisu, ki se bo nanašal na vse dobave, opravljene v letu 2013, je treba navesti stopnjo DDV, ki je bila izkazana na računih, na katere se bo popravek nanašal. Če so predmet dobropisa količinski popusti za obračunska obdobja, ki se nanašajo na dobave, ki bodo opravljene v letu 2013, je treba na dobropisu **ločeno navesti dobave**, opravljene v obdobju od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2013, za katere je bila uporabljena stopnja DDV, ki je veljala pred 1. 7. 2013 in ločeno dobave, opravljene v obdobju od 1. 7. 2013 do 31. 12. 2013, za katere se je uporabila stopnja DDV, ki velja od vključno 1. 7. 2013 dalje.

Na **dobropisu je treba navesti vse številke računov, na katere se ta dobropis nanaša**, saj mora biti na izdanem dobropisu nedvoumno izkazana povezava med prvotno izdanim računom in dobropisom. Povezava med prvotno izdanim računom in dobropisom pa ni nedvoumno izkazana, če je na dobropisu navedeno samo obdobje dobave, brez navedbe številke računov, ki se nanašajo na dobave v tem obdobju.

7. Obračuni po plačani realizaciji

Katero stopnjo DDV uporabijo davčni zavezanci, ki uporabljajo posebno ureditev obračunavanja DDV po plačani realizaciji, v zvezi z dobavami blaga in storitev, ki so bile opravljene pred 1. 7. 2013?

Davčni zavezanci, ki so pred 1. 7. 2013 uporabljali posebno ureditev obračunavanja DDV po plačani realizaciji, v zvezi z **dobavami blaga in storitev**, ki so vključene v obračunavanje DDV po navedeni ureditvi in so bile le-te **opravljene pred 1. 7. 2013**, obračunajo DDV **po starih stopnjah**, ki so veljale pred 1. 7. 2013, in sicer ne glede na to, kdaj je bilo oziroma bo prejeto plačilo za opravljeno dobavo.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

8. Pridobitve blaga iz EU in uporaba stopenj

Pri pridobitvah blaga znotraj Unije, v primeru izdaje računa dne 28. 6. 2013 in pridobitve blaga dne 30. 6. 2013 obveznosti obračuna DDV nastane 15. 7. 2013 in se uporabi nova stopnja DDV. Ali to drži?

Iz pojasnila izhaja, da 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.

Iz navedenega izhaja, da v primeru izdaje računa dne 28. 6. 2013 za pridobitev blaga znotraj Unije dne 30. 6. 2013, nastane obveznost obračuna DDV od pridobitve dne 15. 7. 2013 in se za obračun DDV uporabijo nove stopnje DDV.

Tabela: Primeri uporabe stopnje DDV pri pridobitvah blaga znotraj Unije

pridobitev blaga	izdaja računa	obveznost obračuna DDV od pridobitve	mesec prejema računa	uporaba stopnje DDV za obračun DDV od pridobitve
30.6.2013	ni izdan	15.7.2013	ni prejet	22 % oziroma 9,5 %
30.6.2013	30.6.2013	30.6.2013	junij, julij	20 % oziroma 8,5 %
30.6.2013	1.7.2013	1.7.2013	julij	22 % oziroma 9,5 %
30.6.2013	21.7.2013	21.7.2013	julij	22 % oziroma 9,5 %
30.6.2013	28.6.2013	28.6.2013	junij	22 % oziroma 9,5 %

Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499

9. Kaj je delna dobava

V primeru, ko po splošnih določbah davčna obveznost še ne bi nastala do 30. 6. 2013, vendar pa je bil del dobave že opravljen do vključno 30. 6. 2013, se od tega dela že opravljene dobave (do vključno 30. 6. 2013) lahko obračuna DDV po stopnjah, ki so veljale pred 1. 7. 2013, če je račun za že opravljene dobave izdan najkasneje do 20. 7. 2013.

Tabela 2: Primeri uporabe stopnje DDV za delne dobave blaga ali storitev

opravljena dobava	datum izdaje računa	uporaba s stopnje DDV na računu
delno: - prvi del do vključno 30.6.2013 - drugi del do 5.7.2013	20.7.2013	- za prvi del 20 % oz. 8,5 % - za drugi del 22 % oz. 9,5 %
delno: - prvi del do vključno 30.6.2013 - drugi del 5.7.2013	21.7.2013	22 % oziroma 9,5 %

Če po splošnih določbah ZDDV-1 in pravilnika nastane obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV do 30. 6. 2013, se od take dobave obračuna DDV po stopnjah, ki so veljale pred 1. 7. 2013.

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

10. Delna dobava in 76.a člen

Ali se lahko določilo o delni dobavi in različni stopnji DDV uporabi tudi za dobave, kjer je davčni zavezanec kot prejemnik blaga ali storitev po 76.a členu ZDDV-1 plačnik DDV oziroma opravljanje tuje storitve, za katere je plačnik DDV prejemnik storitve?

Za dobave po 76.a členu ZDDV-1, za katere je plačnik DDV prejemnik blaga ali storitev in opravljene storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji in je plačnik DDV prejemnik storitve, lahko

v primeru delnih dobav blaga ali storitev, opravljenih pred 1. 7. 2013, davčni zavezanec na dan 30. 6. 2013 obračuna DDV po stopnjah, ki so veljale pred 1. 7. 2013, če je račun za že opravljene dobave izdan najkasneje do 20. 7. 2013.

Ker pa v primerih iz 76. in 76.a člena ZDDV-1, po katerih mora DDV obračunati in plačati prejemnik dobav, ta ne more vplivati na to, kdaj dobavitelj izda račun, v teh primerih lahko obračuna DDV prejemnik na podlagi stopnje, ki je veljala pred 1. 7. 2013, če razpolaga z informacijami, potrebnimi za obračun DDV, hkrati pa je tudi že nastala obveznost obračuna DDV.

Navajamo primer, ko je sklenjena pogodba za gradbeno storitev, ki se bo opravljala od 15. 6. do 15. 7. 2013, račun pa bo izdan 20. 7. 2013. Po določbah ZDDV-1 nastane v

tem primeru obveznost obračuna takrat, ko je storitev opravljena, opravljena pa je v mesecu juliju (uporabi se nova stopnja).

V primeru delnih dobav, pri katerih je plačnik DDV prejemnik blaga ali storitev, pa velja naslednje: če je del dobave opravljen do 30. 6. 2013, drugi del pa do 15. 7. 2013, izvajalec pa bi račun izdal šele 21. 7. 2013 ali kasneje, bi prejemnik storitve lahko na podlagi informacij o nastanku obveznosti obračuna ter o davčni osnovi obračunal DDV za prvi del dobave še po stopnji, ki je veljala pred 1. 7. 2013.

Kontaktna oseba:

Mateja Babič, LL.M.
davčna svetovalka

Tel.: 040 509 499

Fax: (04) 235 09 91

E-Mail: mateja@taxslovenia.com

