

Datum: 17. 5. 2019

**TRGOVINSKA
ZBORNICA SLOVENIJE**
Slovenian Chamber of Commerce

Dimičeva ulica 13, SI-1000 Ljubljana
t: +386 1 58 98 212, +386 1 58 98 213
f: +386 1 58 98 219
e: info@tzslo.si, www.tzslo.si

ID številka za DDV: SI67994598
Številka TRR: SI56 0313 8100 0518 803

Vaše vprašanje:

Podjetje kupuje trgovsko blago v državah EU in dobavitelji jim na računu priznajo in napišejo znesek cassa sconta za predčasno plačilo, ne izdajo pa dobropisa. V prilogi vam pošiljam obrazložitev s strani eracunovodstvo.org in pojasnilo DURS-a. Stranka ima dovolj sredstev na računu, da venomer upošteva cassa sconte. Naše vprašanje pa je ali bi bilo pravilno, če bi račun knjižili na konto TB 6500 celotni znesek računa 1.000 eur in tudi cassa sconto 2% na konto TB 6500 -20 eur, na konto 2211 980 eur (1.000-20) in samoobdavčitev 22% 215,6 na konto 16040 in na konto 26040. Torej DDV nebi bilo potrebno popravljati, delati FT za cassa sconto, cassa sconto je jasno razviden na računu dobavitelja in upoštevan pri zalogi konkretnega TB-kot nabavna vrednost (znižana za vse popuste).

Odgovor:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Skladno s pojasnili FURS in ob upoštevanju pozitivne zakonodaje (82. čl. ZDDV-1) svetujemo, da se ravnate po navodilu FURS po katerem je v vašem primeru potrebno bodisi prejeti dobropis ali pa je potrebno kreirati lastni bremepis za znesek znižanja kupnine, seveda samo v primeru, da je naknadni popust v obliki »CASSA-SCONTA« predhodno dogovorjen z dobaviteljem.

V kolikor delujete po navodilu FURS, bo zagotovljena skladnost zneska na računu in kasnejšega odobrenega naknadnega znižanja cene. Knjižiti je potrebno tako prejeti račun, kot tudi izdani bremepis kar zagotavlja skladnost evidentiranja z ustreznimi listinami (ČE RAZUMEMO PRAV, GRE ZA KNJIŽBE, KOT STE JIH PREDLAGALI V VPRAŠANJU). V praksi držav ostalih članic EU, se bremepisi oz. dobropisi za CASSA-SCONTE ne izstavljajo.

Vaše vprašanje:

V najemu ima stranka prostore v Sloveniji. Lastnik je Hrvaško podjetje. Najemnino poročamo na obrazcu ODO-1 in naša stranka plača 15% davek. Naša stranka prejema od lastnika poslovnega prostora še en račun za porabljeno elektriko in vodo (prefakturirani računi). Naše vprašanje je ali lahko pri temu računu upoštevamo 72.člen ZDDV-1, ki navaja, da so te storitve neobdavčljive. V prilogi 72.člen ZDDV-1.

Odgovor:

(Skladno s pripravo odgovorov v sodelovanju s programskim partnerjem za davčno področje, TZS za pravilnost odgovorov ne odgovarja.)

Iz vprašanja izhaja, da želi oseba A, ki prejema račune za elektriko v zvezi s prostorom, ki ga oddaja v najem osebi B, uporabiti določilo 72. člena Pravilnika o izvajanju ZDDV-1, ki ureja način zaračunavanja storitev ali blaga v primeru, ko in če oseba prejme račun, ki se glasi na

najemnika. Oseba A račun prejme in ga tudi plača in v nadaljevanju pa želi poračun založenih sredstev.

V primeru, če se račun za elektriko torej glasi na osebo B, prejme in plača pa ga oseba A, gre za t.i. neobdavčljivo transakcijo po določilu 72. člena PZDDV-1, v nasprotnem primeru pa je potrebno za zaračunavanje obračunati izstopni DDV.

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, maj 2019