

Datum: 22. 6. 2020

**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

Vprašanje:

»Pred 5 leti smo iz Kitajske pripeljali 4 kose 2 taktnega bencinskega motorja z namenom, da bi jih vgrajevali na kolesa. Ko smo enega vgradili, ga nismo mogli nikjer registrirati - poslali vprašanje na več institucij, povsod negativni odgovor. Torej blago po zakonu ni prodajno in ga ne moremo uporabiti. Kako ga lahko odpišemo in kakšen DDV, če sploh moramo obračunati. Ali lahko uničimo blago sami in napišemo zapisnik z obrazložitvijo.«

ODGOVOR:

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

Vprašanje je povezano z obravnavo odhodkov za potrebe davka od dohodkov pravnih oseb in za potrebe davka na dodano vrednost. Podjetje A je nabavilo osnovno sredstvo na Kitajskem, ki v EU ni pridobilo ustreznih dovoljenj za nadaljnjo prodajo.

V kolikor podjetje izvede nakup z namenom nadaljnje prodaje in je izvedlo tudi vse ukrepe za morebitno uveljavitev povračil škode pri dobavitelju (s tem bi lahko dokazali načelo dobrega gospodarjenja), gre za davčno priznane odhodke z vidika davka od dohodkov pravnih oseb. Podjetništvo je namreč igra, kjer so nujne inovacije in iskanje novih poslovnih priložnosti. Poslovna izguba je posledično del podjetništva. Davčna zakonodaja davčno izgubo omogoča.

Predlagamo, da se za nabavljeno blago sestavi komisijski zapisnik (to je sicer dolžnost sleherne inventurne komisije) v katerem bo jasno zaveden namen nakupa ter tudi morebitni kraj in čas uničenja blaga. Posebno pozornost je potrebno nameniti tveganjem, povezanim z morebitno boniteto z vidika dohodnine, saj zaposlene oz. povezane osebe ne smejo prejemati od podjetja posebnih ugodnosti (npr. podaritev opreme zaposleni osebi).

Z vidika davka na dodano vrednost je potrebno opozoriti, da je vstopni DDV dopusten, v kolikor gre za uničenje blaga zaradi tehničnih lastnosti in če je bil seveda resnični namen nakupa, t.i. nadaljnja prodaja. V konkretnem primeru ni mogoče uporabiti Pravilnik o stopnjah običajnega odpisa, primanjkljaja in uničenja blaga (kalo, razsip, razbitje in okvara), ki sta neločljivo povezana s skladiščenjem in prevozom blaga, saj ne gre za razbitje oz. okvaro, temveč gre enostavno za nakup opreme oz. zaloge, ki je »nekurantno«. Vstopni DDV ni potrebno popravljati, priporočamo pa, da inventurna komisija natančno pojasni razloge za nakup in vzrok za uničenje, ki pa je izven domene podjetje A (npr. gre za tehnično neizpolnjevanje pogojev, ki jih podjetje A v času nakupa ni moglo poznati).

Vir: Povzeto po odgovoru programskega partnerja Taxin d.o.o, junij 2020