

DDV IN AMORTIZACIJA STROJA

V letu 2006 smo sklenili pogodbo za nakup stroja (OS), izvršili prvo nakazilo (2006), prejeli račun za predplačilo (nanaša na 1. nakazilo), stroj so nam dobavili v letu 2007. Plačilo se izvršuje v obliki mesečnih najemnin (11 obrokov) z vključenim DDV-jem. Po plačilu zadnjega in vseh predhodnih mesečnih nakazil nam dobavitelj izda račun za kompletni pogodbeni znesek – s tem preide stroj v našo last.

Zanima nas kako ravnamo glede DDV-ja, kdaj in kako si ga lahko priznamo kot vstopnega. Kako je s prejetimi računi za predplačila v zvezi z DDV-jem, jih kje upoštevamo?

Kako je z amortizacijo, glede na to da računa še nismo prejeli, stroj pa uporabljamo že od januarja 2007?

a) Vprašanje DDV

Iz vašega vprašanja lahko sklepam, da ste osnovno sredstvo pridobili na podlagi finančnega najema. V skladu s Slovenskim računovodskim standardom (SRS) 1.57 o finančnem najemu praviloma govorimo, če je izpolnjen eden izmed (v SRS 1.57) navedenih pogojev. Eden izmed v SRS 1.57 navedenih pogojev je tudi ta, da se na koncu najema lastništvo nad sredstvom prenese na najemnika; šteje se, da je ta pogoj izpolnjen, če to nedvoumno izhaja iz najemne pogodbe. Kolikor navajate se bo v vašem primeru prav to zgodilo, saj bo stroj po plačanem 12.obroku prešel v vašo last. Zgolj upoštevaje postavljeno vprašanje in brez vpogleda v sklenjeno pogodbo se nekako zdi, da gre v vašem primeru dejansko za finančni najem.

Obdavčljiv dogodek zaradi plačanega avansa je nastal že v letu 2006. V skladu s 5.odstavkom 19.čl.ZDDV (ki se je uporabljal do 31.12.2006) v primer če je plačilo izvršeno, preden je blago dobavljeno ali preden so storitve opravljene, **nastane obveznost obračuna DDV na dan prejema plačila in od prejetega zneska plačila**. Ker stroj takrat še ni bil dobavljen, je pravilno, da se je izdal račun za predplačilo (avans). Pri prejemniku avansa je torej nastala obveznost obračuna DDV (obdavčljiv dogodek) in prav je, da vam je izdal avansni račun na podlagi katerega si lahko uveljavljate vstopni DDV. Pravico do odbitka vstopnega DDV vam je pripadla v davčnem obdobju v katerem ste prejeli račun za predplačilo (avans). Če tega meseca vstopnega DDV niste uveljavljali, lahko to storite tudi v letu 2007.

Stroj je bil nato dobavljen v letu 2007. Pravilno bi bilo, da bi vam dobavitelj ob predaji stroja izstavil račun (za celotno vrednost!) s celotnim DDV (upošteval bi seveda del, ki je že bil plačan). Vi bi stroj plačali v skladu z načrtom-v mesečnih obrokih. Ob predaji stroja ste vi pričeli z njim razpolagati. V skladu s 6.čl.ZDDV-1 (ki se uporablja v letu 2007) je promet blaga **prenos pravice do razpolaganja z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik**. Nadalje je v točki b) 2.odstavka 6.čl.ZDDV-1 določeno, da se za promet blaga šteje tudi **dejanska izročitev blaga na podlagi pogodbe o najemu blaga za določeno obdobje ali o prodaji blaga z odloženim plačilom, ki določa, da se ob normalnem poteku dogodkov lastništvo prenese najpozneje ob plačilu zadnjega obroka**. Obdavčljiv dogodek za družbo, ki vam je izročila blago je torej nastal v trenutku dobave stroja. Zato ni pravilno, da vam dobavitelj izdaja mesečne račune (prepozno je torej obračunan DDV). V davčnem

obdobju v katerem ste (oz. ko boste) prejeli račun imate pravico do uveljavitve celotnega vstopnega DDV iz tega računa. Seveda pri tem predpostavljam, da boste stroj uporabljali za namene obdavčenih transakcij. Če izračunavate odbitni delež vstopnega DDV, boste uveljavljali le pripadajoči del vstopnega DDV.

b) Vprašanje amortizacije

Tudi v tem primeru uporabimo predpostavko, da gre za pridobitev stroja s pomočjo finančnega najema. Opredmeteno osnovno sredstvo (OOS), vzeto v finančni najem, se izkazuje ločeno od drugih istovrstnih opredmetenih osnovnih sredstev. Amortiziranje OOS, vzetih v finančni najem, mora biti usklajeno z amortiziranjem drugih podobnih opredmetenih osnovnih sredstev v družbi. Nabavna vrednost OOS, ki je bilo pridobljeno s finančnim najemom je enaka:

- pošteni vrednosti ali
- sedanji vrednosti najmanjše vsote najemnin.

Kot nabavna vrednost se šteje tista vrednost, ki je manjša. Največkrat se kot podlaga uporabi nabavna vrednost stroja (navedena na računu), saj se predpostavlja, da je to tržna vrednost. Za vsak primer pa vseeno izračunajte koliko znaša najmanjša vsota vseh najemnin v vašem primeru.

Torej sredstva, ki ste jih prejeli na podlagi finančnega najema, amortizirate enako kot sredstva, katerih lastniki ste že. Amortizacija teh osnovnih sredstev se obračunava posebej. Če morda ni utemeljenega zagotovila, da bo najemnik prevzel lastništvo do konca trajanja finančnega najema, je treba takšno opredmeteno osnovno sredstvo povsem amortizirati bodisi med trajanjem finančnega najema bodisi v dobi njegove koristnosti, in sicer v tistem obdobju, ki je krajše.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo. Vi ste stroj pričeli uporabljati januarja 2007. V kolikor je bil stroj razpoložljiv za uporabo že v decembru 2006, ste lahko pričeli z obračunavanjem amortizacije že s 1.1.2007. Da bi lahko pričeli amortizirati, pa morate stroj ustrezno pripoznati. Gotovo pa potrebujete tudi račun.

V primeru, da gre v vašem primeru v skladu s pogodbo za drugo vrsto posla kot smo predpostavili v odgovoru, nam to prosim sporočite.

ABECEDA STORITVE d.o.o.
Mag.Dejan Petkovič, spec.
Davčni svetovalec