

Kazalo

EVIDENCI (KNJIGI) KIR IN KPR
OSS-EU DDV OD PRODAJE KONČNIM KUPCEM V DRUGE DRŽAVE EU (NJIHOV DDV)
OBRAVNAVA IZVOZNIH RAČUNOV (izvoz v državo izven EU)
SPREMEMBA ODBITNEGA DELEŽA
IZDELAVA POROČILA O DOBAVAH (76.a člen)
IZDELAVA REKAPITULACIJSKEGA POROČILA
IZDELAVA KONTROLNIH DATOTEK ZA DURS IN IZPIS EVIDENCE spremenjeno 17.5.2010
KAKO IZDELATI RAČUN, KI NE GRE V CELOTI V OBRAČUN DDV
OBRAČUN DDV PO SPREMEMBAH V LETIH 2011 IN 2012
OBRAČUN DDV DO SPREMEMBE V LETU 2011
ELEKTRONSKI NASLOVI, KI SO LAHKO V POMOČ

Evidenci (knjigi) KIR in KPR

Od 1. julija 2025 naprej bo potrebno vsakič že pred obračunom DDV davčni upravi posredovati podatke o prejetih in izdanih računih, prejete račune kot evidenco **KPR**, izdane pa kot evidenco **KIR** (obe evidenci sta pogosto imenovani tudi 'knjiga **KPR**' in 'knjiga **KIR**'). Oboje se jim bo posredovalo elektronsko, preko portala **eDavki**. Pošiljanje bo obvezno!

Do uvedbe obveznega oddajanja omenjenih poročil **KIR** in **KPR** ste take podatke dostavljali davčni upravi samo na zahtevo. Pošiljali ste jim:

- datoteko 'IZPIS ODBITKA DDV.TXT' in/ali izpis PREGLED ODBITKA DDV (EVIDENCA PR) za prejete račune in
- datoteko 'IZPIS OBRAČUNANEGA DDV.TXT' in/ali izpis PREGLED OBRAČUNANEGA DDV (EVIDENCA IR) za izdane račune.

Poročanje pod **a)** nadomešča evidenca **KPR**, poročanje pod **b)** evidenca **KPR**. Vsebina je sicer precej podobna, vendar seveda ni enaka.

Postopek priprave evidenc KIR in KPR

V segmentu 'Obdelava DDV' uporabite izbor 'Seznam'.

Pritisnete tipko **F4** in v seznamu levo spodaj izberete:

4.Evidenca KPR v EXCEL, če želite prikaz KPR v EXCEL-u,

5.Evidenca KIR v EXCEL, če želite prikaz KIR v EXCEL-u,

6.Evidenca KIR/KPR v eDavke, če želite obe evidenci oddati; to za zdaj še ni aktivirano, ker so tudi na strani portala **eDavki** še težave.

Ko ste izbrali, v seznamu desno zgoraj (za zdaj ena sama možnost) potrdite ponujeni izbor. Spodnja slika kaže nastalo situacijo, ko se je odprlo okence za vnos obdobja in druge potrebne podatke. Postopek le povsem enak za vse tri zgoraj omenjene možnosti, za primer je izbrana izbor pod številko 4.

The screenshot shows the 'KNJDDV - DDV obdelava' application window. At the top, there is a menu bar with options: Seznam, P-RAČ, I-RAČ, Dopolnjevanje, Obračun, Oss-Eu, Rekap, Vračilo, and Nastavitve. Below the menu bar is a table with columns: Zapor, I, Dat.velj, Dokument, Pos.partner, and Vred. The table contains several rows of data, with row 6 highlighted. A dialog box titled 'Izdelava poročila za obdobje' is open, showing date selection fields: 'Od datuma: 01.01.25' and 'Do datuma: 31.03.25'. Below these are checkboxes for 'Predložitev po odločbi: N', 'Insolventni postopek: N', and 'Potrjujete vneseno (N,D):'. A yellow callout box points to the dialog box with the text: 'Odpre se okence za vnos obdobja in ostale potrebne podatke'. In the bottom left corner, there is a list of menu options, with '4.Evidenca KPR v EXCEL' highlighted in blue. The bottom status bar shows 'Datum knji.v DDV: 13.03.25' and 'Zap.št: 2/6'. At the very bottom, a blue bar contains the text: 'KPR - evidenca prejetih računov, EXCEL prikaz priprave za oddajo v eDavke'.

V okence vnesete obdobje, torej začetni in končni datum obdobja, za katerega se evidenca izdeluje. Računalnik oba datuma predlaga na osnovi osvetljene vrstice seznama, glede na njen datum in na vaše en ali trimesečno obdobje za obračun DDV. Če ima osvetljena vrstica npr. datum 12.02.2025 in je vaše obdobje za obračun DDV 3 mesece, bo računalnik predlagal začetni datum 01.01.2025 in končni datum 31.03.2025.

Ker boste običajno izdelovali evidenco **KIR/KPR** za zadnje obračunsko obdobje, priporočamo, da še predno s tipko **F4** začnete s postopkom priprave evidence, osvetlite vrstico, ki je blizu konca seznama.

Seveda lahko oba datuma poljubno vnesete, ne sme pa biti končni manjši od začetnega.

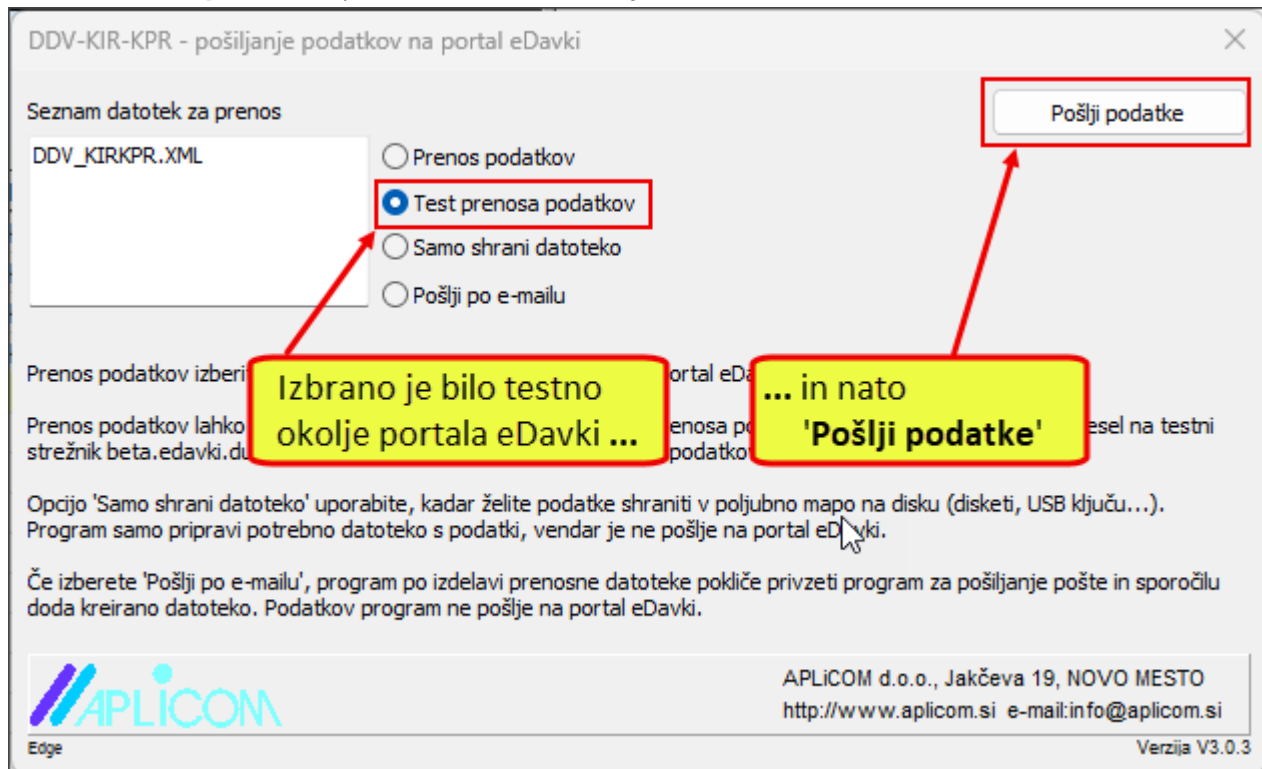
Vnesti je potrebno še podatek, ali gre za predložitev evidence po odločbi davčnega organa in, ali gre za insolventni postopek; v 95% primerov bosta oba odgovora '**N**', ter potrdite vneseno. Na koncu računalnik vpraša še, ali naj se evidenca zaporedno številči od 1 naprej; to potrdite in začne se priprava evidence. Spodnja slika kaže nekaj levih stolpcev v EXCEL-u prikazane evidence **KPR**.

A		B		C		D		E		F		G		H		I		J		K		L		M	
DŠ pošiljatelj: 84786396				Obdobje od 2025-01-01 do 2025-03-31								Zahtevam vračilo: Da				Izračunavam odbitni delež: Da				Insolventni postopek: Ne				Predl	
		zapor. številka	Davčno obdobje MmMm	dat.knjž. LLLL-MM-DD	Številka listine	Datum prejema listine LLLL-MM-DD	Datum listine LLLL-MM-DD	firma - ime in sedež dobavitelja				koda države	Dobaviteljeva ID številka za DDV ali davčna številka	Vrednost nabav blaga in storitev brez DDV	Vrednost Blaga+storitev samoobdavčeno brez DDV	Vrednost nabav obdavčenih pridobitev blaga brez DDV									
	IP	ZAPST	OBDOBJE	P2	P3	P4	P5	P6					P7	P7DS	P8	P9	P10								
8	KPR	1	0103	2025-01-11	1/25	2025-01-11	2025-01-11	ANNI D.O.O., TRZIN, MOTNICA 7A				SI	10456317	8.000,00											
9	KPR	2	0103	2025-01-12	2/25	2025-01-12	2025-01-12	GRADINVEST NM gradbeništvo., Novo mesto, Resslerova				SI	61891584		10.000,00										
10	KPR	3	0103	2025-01-13	3/25	2025-01-13	2025-01-13	Digital River Ireland, Ltd., SHANNON, CO. CLARE,				IE	6426071C			5.000,00									
11	KPR	4	0103	2025-01-14	4/25	2025-01-14	2025-01-14	VULTR, West Palm Beach, FL-33401, 319 Clematis St				EU	372005690	2.000,00											
12								SKUPAJ						10.000,00	10.000,00	5.000,00									

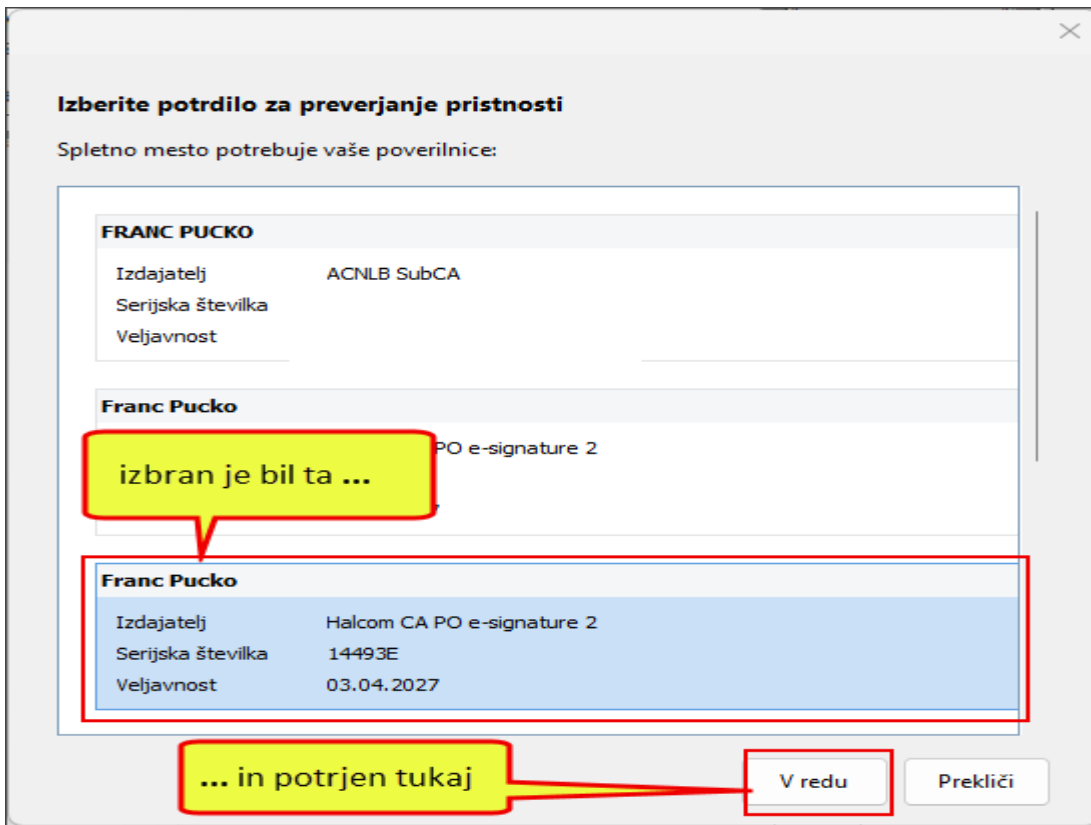
Prosimo vas, da si obe evidenci pripravite v EXCEL in jih prekontrolirate. Vzemite podatke za neko preteklo obdobje! Začetek oddajanja bo v mesecih dopustov in dobro bi bilo, da že prej vse preizkusite, da ne bo takrat tekla voda v grlo!

V nadaljevanju je prikazan postopek oddajanja evidence, ki trenutno sicer še ni na voljo, bo pa kmalu. Če imate možnost dostopa do testnega okolja portala **eDavki (beta eDavki)**, boste lahko delovanje kmalu tudi preizkušali.

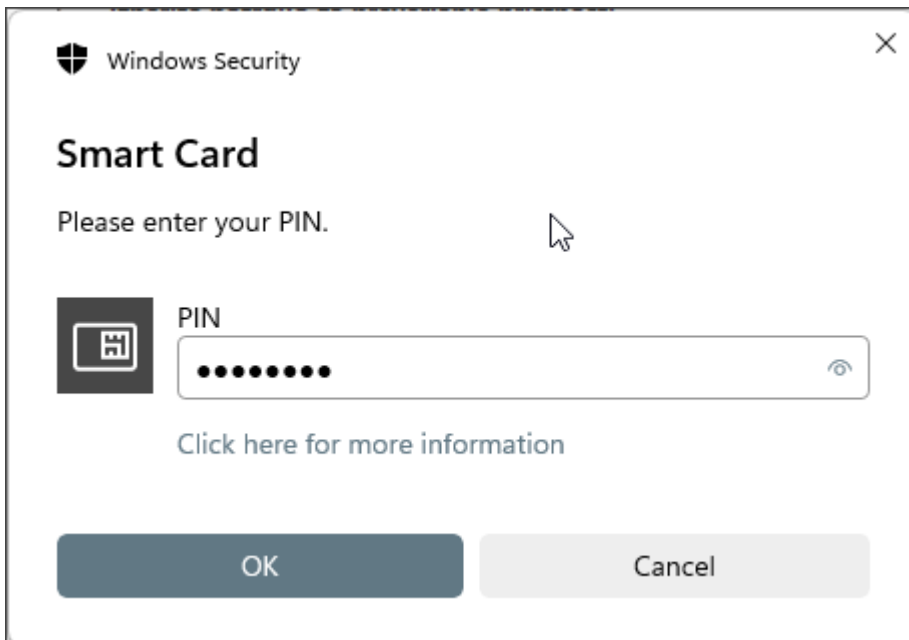
Na začetku je postopek podoben kot pri oddajanju REK obrazcev. Odpre se okno, kjer poveste, kaj želite. Slika kaže, ta se želijo podatki oddati na **eDavke** v testno okolje (za pravo oddajanje boste izbrali '**Prenos podatkov**'), kot kaže slika spodaj.



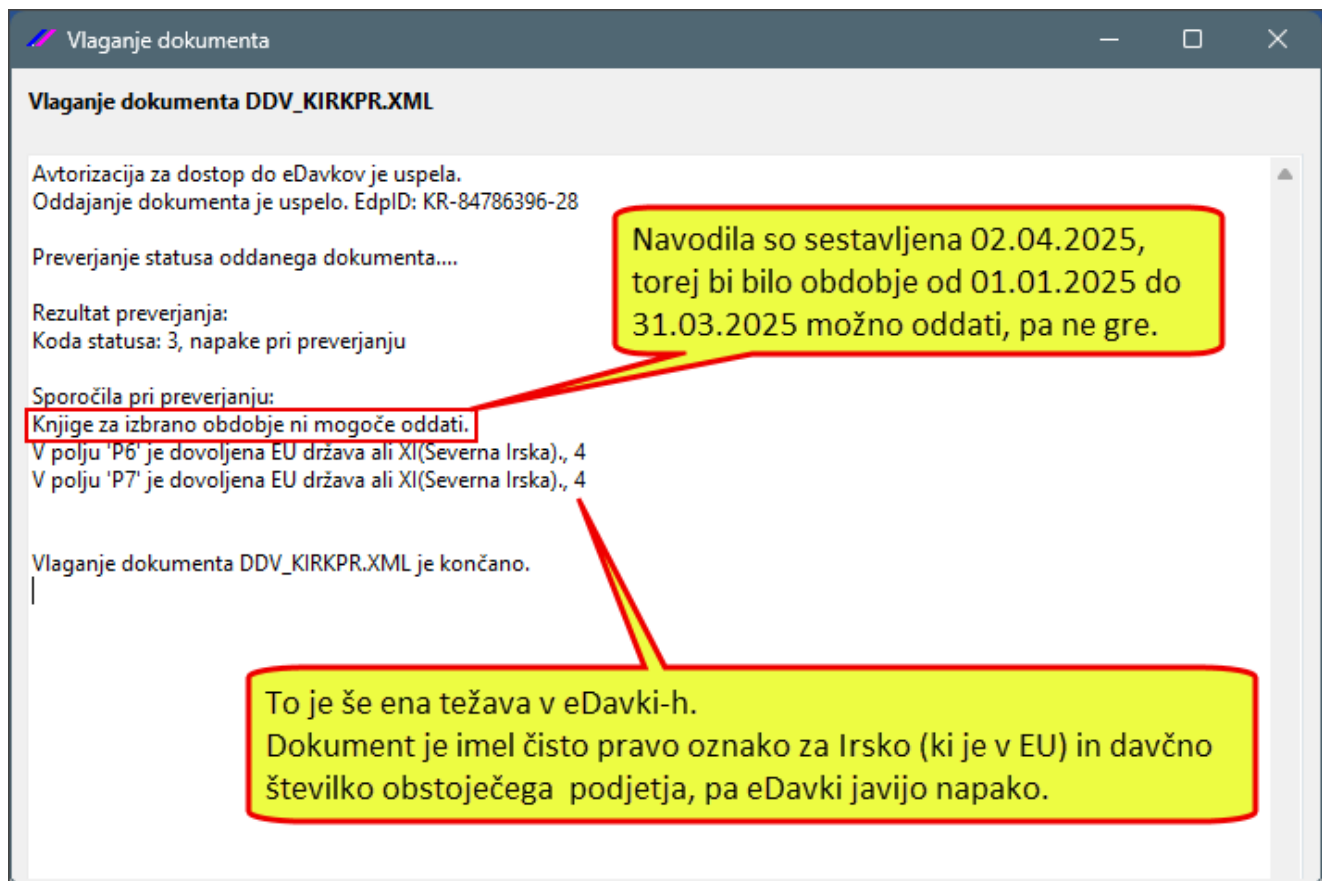
Sledi izbira potrdila za preverjanje pristnosti (pri nas uporabljamo enakega kot za Proklik, mora pa biti v **eDavki**-h prijavljeno.



Sledi vnos ustrezne PIN kode



In odgovor portala eDavki



Vlaganje dokumenta

Vlaganje dokumenta DDV_KIRKPR.XML

Avtorizacija za dostop do eDavkov je uspela.
Oddajanje dokumenta je uspelo. EdpID: KR-84786396-28

Preverjanje statusa oddanega dokumenta....

Rezultat preverjanja:
Koda statusa: 3, napake pri preverjanju

Sporočila pri preverjanju:
Knjige za izbrano obdobje ni mogoče oddati.
V polju 'P6' je dovoljena EU država ali XI(Severna Irsko), 4
V polju 'P7' je dovoljena EU država ali XI(Severna Irsko), 4

Vlaganje dokumenta DDV_KIRKPR.XML je končano.

Navodila so sestavljena 02.04.2025, torej bi bilo obdobje od 01.01.2025 do 31.03.2025 možno oddati, pa ne gre.

To je še ena težava v eDavki-h. Dokument je imel čisto pravo oznako za Irsko (ki je v EU) in davčno številko obstoječega podjetja, pa eDavki javijo napako.

OSS-EU DDV od prodaje končnim kupcem v druge države EU (njihov DDV)

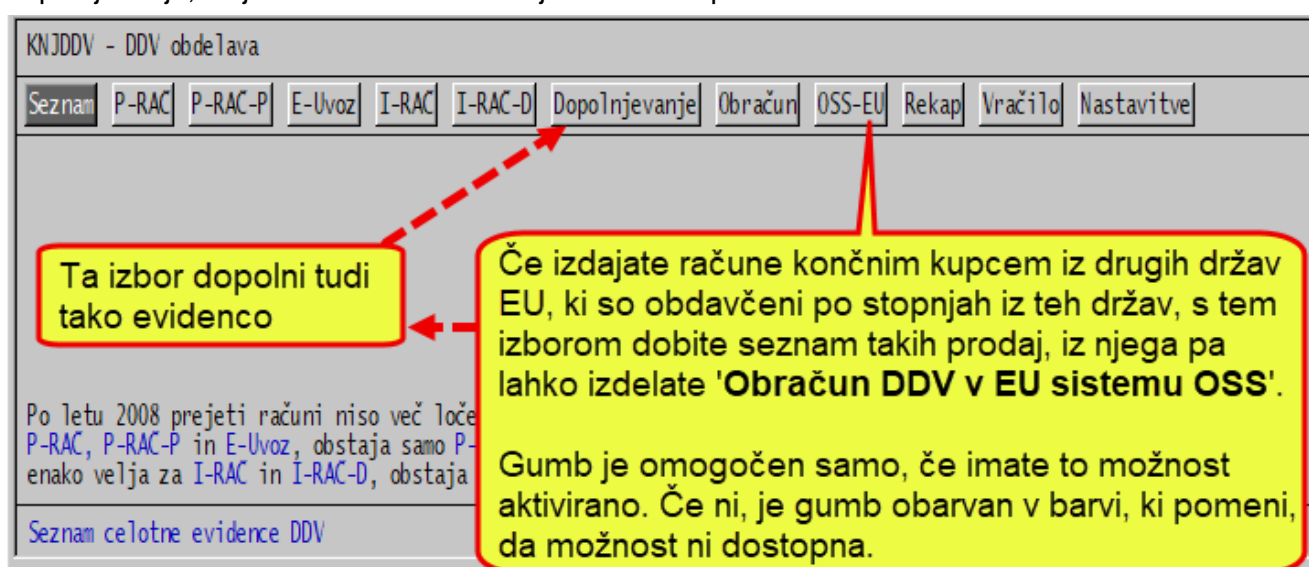
Programski segment '**DDV obdelava**' v verzija programa od vključno verzije V6.10 R08 naprej poleg ponuja izbor '**OSS-EU**'. Prikazan je vedno, uporabiti pa ga je možno samo, če je pripadajoči pregled aktiviran. Če ni aktiviran, je pripadajoči gumb na zaslonu obarvan nerazločno.

Aktivira se za vsakega uporabnika iz okenca '**UPORABNIK**' posebej. Sami tega ne boste mogli storiti, poklicati boste morali v **APLICOM**, tel. **07 3342 420**, da vam to možnost aktiviramo.

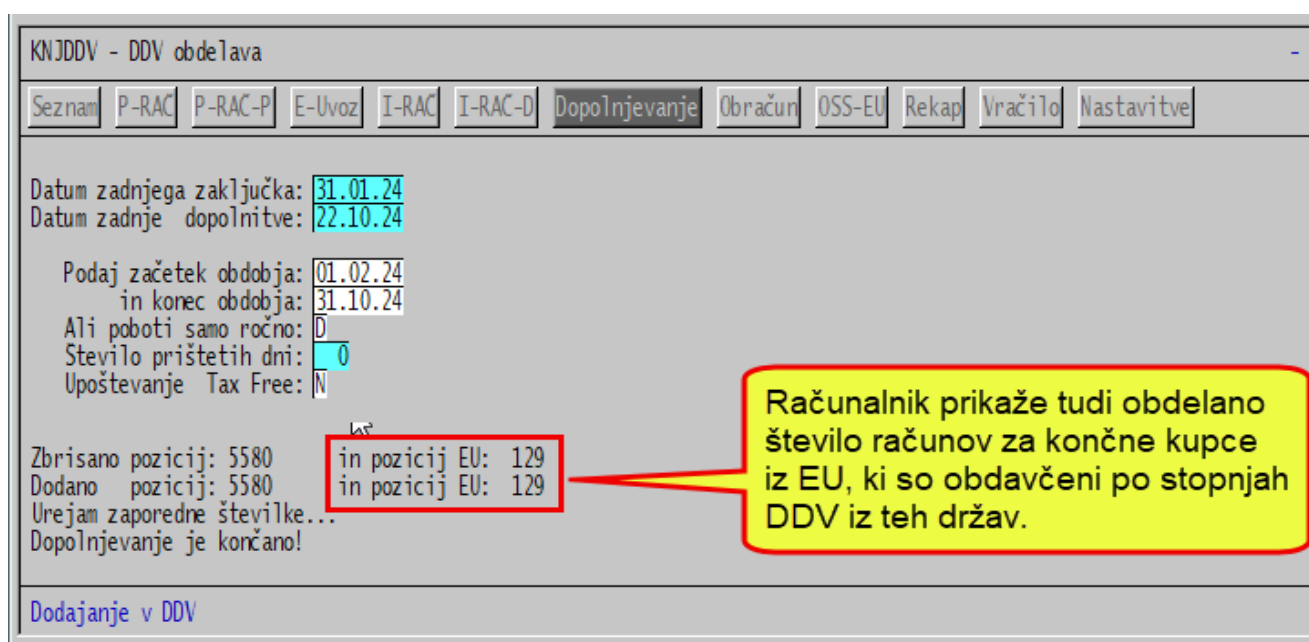
Če izbor **OSS-EU**:

- je dovoljen, se delno spremeni tudi postopek dopolnjevanja (ki ga sproži izbor '**Dopolnjevanje**'). Prikazuje se tudi podatek o številu računov, izdanih končnim kupcem iz držav EU, ki so obdavčeni s stopnjami DDV, veljavnimi v njihovih državah,
- ni dovoljen, se taki računi v evidenci DDV ignorirajo; pazite, računi takim kupcem, ki so obdavčeni s slovenskim DDV-jem, se upoštevajo v slovenski evidenci DDV in pripadajočem obračunu.

Spodnji sliki prikazujeta osnovni zaslon segmenta '**DDV obdelava**' in zaslon po končanem dopolnjevanju, ko je izbor **OSS-EU** dovoljen in zaslon po aktivirane .



Osnovni zaslon segmenta DDV obdelava



Zaslon po končanem dopolnjevanju evidence DDV

Po aktivaciji izbora **OSS-EU** se na zaslonu prikaže seznam računov in drugih dokumentov, izstavljenih končnim kupcem iz drugih držav članic EU in obdavčenih po DDV stopnjah teh držav. Sortiran je kronološko po kvartalnih in številkah računa znotraj kvartala. Za vsak račun je v seznamu za vsako uporabljeno stopnjo posebej vrstica za blago in posebej za storitve, s tem, da so zaradi preglednosti podatki o kvartalu, številki dokumenta, kupcu in državi prikazani samo v prvi vrstici za nek dokument, ostale (neprve) vrstice za isti dokument vsebujejo samo oznako, ali gre za blago ali storitev, stopnjo DDV ter pripadajočo osnovo za DDV in znesek DDV.

Vrstice, ki pomenijo popravek za nek pretekli kvartal, so obarvane **vijolično**. Prva vrstica za vsak kvartal je obarvana drugače, da se jo lažje najde; **rumeno**, če ima zaslon modro ozadje ali **modro**, če ima zaslon belo ozadje. Če je prva vrstica za kvartal hkrati popravek, pa je namesto vijolično obarvana **rdeče**.

Spodnja slika kaže zaslon, na katerem je prikazan del seznama.

KNJDDV - DDV obdelava									
Seznam P-RAČ P-RAČ-P e-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopolnjevanje Obračun Oss-Eu Rekap Vračilo Nastavitve									
Kvart.	Dokum.	VD	Datum	Kupec	Drz	Tip	Stop.	Osnova	DDV
2024-3	3991/24	RA	11.07.24	0126 Jakob Salanowski, Jabloniowa 3	PL	Blag	23,00	600,22	138,05
						Stor	23,00	11,89	2,74
2024-3	3992/24	RA	16.07.24	0126 Anna Mikołajczak, Karola Gajdzika 6	PL	Blag	23,00	640,13	147,24
						Stor	23,00	11,90	2,73
2024-3	3993/24	RA	20.07.24	0126 Marek Chmielewski, ul. Moniuszki 10/1	PL	Blag	23,00	538,51	123,86
						Stor	23,00	11,90	2,73
2024-3	3994/24	RA	26.07.24	0126 Patryk Farynowski, Zaułek 7/4	PL	Blag	23,00	668,59	153,77
						Stor	23,00	11,90	2,74
2024-3	3995/24	RA	29.07.24	0126 Patryk Trześniewski, Faliszowice 39	PL	Blag	23,00	538,51	123,86
						Stor	23,00	11,90	2,73
2024-3	3996/24	RA	29.07.24	0126 Marek Nowosiadły, Wandy 4/2	PL	Blag	23,00	538,51	123,86
						Stor	23,00	11,90	2,73
2024-3	3997/24	RA	31.07.24	0126 Łukasz Budzich, Zygmunta Krasińskiego 3/4	PL	Blag	23,00	538,51	123,86
						Stor	23,00	11,90	2,73
2024-3	3998/24	RA	31.07.24	0126	PL	Blag	23,00	597,48	137,43
						Stor	23,00	14,63	3,36
2024-3	4031/24	RA	22.08.24	0126	HR	Blag	25,00	335,99	84,00
						Stor	25,00	14,40	3,60
2024-3	4625/24	RA	01.08.24	0126	PL	Blag	23,00	535,78	123,23
						Stor	23,00	14,63	3,36
2024-3	4626/24	RA	05.08.24	0126 Grzegorz Pliszka, Mickiewicza 11	PL	Blag	23,00	655,28	150,72
						Stor	23,00	14,63	3,36
2024-3	4668/24	RD	04.09.24	0126 Kosmas Papadopoulos, 54, Apostolou Andrea	CY	Blag	19,00	-582,35	-110,65
2024-3	4669/24	RA	19.09.24	0126 Aleksandra Babovic, Uz stari put 3 (GLS PAKETO	HR	Blag	25,00	879,99	220,00
						Stor	25,00	14,40	3,60

Pregled izdanih računov z DDV, obračunanim po stopnjah v EU, po kvartalnih in številkah dokumentov

Po seznamu je možno premikanje s tipkamo **Gor**, **DoI**, **Page Up**, **Page Down**, **Home** in **End**. Dodatne možnosti pa so:

- Esc** - konec pregledovanja seznama. Vrnitev na osnovni meni segmenta '**Obdelava DDV**'.
- Enter** - prikaz pripadajočega dokumenta (račun, dobropis, ...).
- F2** - na prvo vrstico za isti kvartal, če je že osvetljena prva vrstica za kvartal, na prvo vrstico predhodnega kvartala.
- F3** - na prvo vrstico naslednjega kvartala, če je osvetljena vrstica že v zadnjem kvartalu, na konec seznama.
- F4** - izdelava pisnih poročil oziroma XML datoteke za uvoz v portal **eDavki**.
- F5** - blokiranje postavk od začetka seznama so vključno osvetljene vrstice; ta blokada vpliva samo na praznjenje evidence **OSS-EU-DDV**, pri dopolnjevanju se upošteva paralelna evidenca slovenskega DDV (blokiranje, narejeno v izboru '**Seznam**').
- Alt/F5** - obratno kot **F5**, odblokiranje postavk od vključno osvetljene vrstice do konca seznama.

Trenutno sta na voljo 2 izpisa in izdelava XML datoteke za pošiljanje v portal eDavki.:

- izpis 'SEZNAM OBRAČUNANEGA DDV po stopnjah držav EU
- izpis 'OBRAČUN DDV v EU sistemu OSS',
- vsebinsko enak izpis 'OBRAČUN DDV v EU sistemu OSS' iz portala eDavki

APLICOM d.o.o. Stran: 1
20.11.24

SEZNAM OBRAČUNANEGA DDV po stopnjah držav EU

za obdobje od 01.07.2024 do 30.09.2024

Evart.	Dokum.	VD	Datum	Sa datum	Spec	Drž	Tip	Stop.	Osnova	DDV
2024-3	3392/24	RA	17.07.2024	17.07.2024	1441 S-SARNOVI d.o.o., Park Rodolfa Kropčka 1	HR	Blago	25,00	2.224,71	556,18
2024-3	3393/24	RA	19.07.2024	19.07.2024	1441 S-SARNOVI d.o.o., Park Rodolfa Kropčka 1	HR	Blago	25,00	-2.224,71	-556,18
2024-3	3990/24	RA	09.07.2024	09.07.2024	0126 Bartosz Światłowski, Dąbárska 41/6	PL	Blago	23,00	538,51	123,86
							Stnr.	23,00	11,90	2,73
2024-3	3991/24	RA	11.07.2024	11.07.2024	0126 Jakob Salanowski, Jabloniowa 3	PL	Blago	23,00	600,22	138,05
							Stnr.	23,00	11,89	2,74
2024-3	3992/24	RA	16.07.2024	16.07.2024	0126 Anna NikolaJCzak, Karola Gajdzika 6	PL	Blago	23,00	640,13	147,24
							Stnr.	23,00	11,90	2,73
2024-3	3993/24	RA	20.07.2024	20.07.2024	0126 Marek Chmielewski, ul. Moniuszki 10/1	PL	Blago	23,00	538,51	123,86
							Stnr.	23,00	11,90	2,73
2024-3	3994/24	RA	26.07.2024	26.07.2024	0126 Patryk Farynowski, Sapiek 7/4	PL	Blago	23,00	668,59	153,77
							Stnr.	23,00	11,90	2,74
2024-3	3995/24							00	538,51	123,86
								00	11,90	2,73
2024-3	3996/24							00	538,51	123,86
								00	11,90	2,73
2024-3	3997/24							00	538,51	123,86
								00	11,90	2,73
2024-3	3998/24							00	597,48	137,43
								00	23,00	14,63
2024-3	4031/24	RA	22.08.2024	22.08.2024	0126 Mario Šimat, Ćrtava fabrika 3c	HR	Blago	25,00	335,99	84,00
							Stnr.	25,00	14,40	3,60
2024-3	4625/24	RA	01.08.2024	01.08.2024	0126 Jakob Antosz, Poręba Wielka 666	PL	Blago	23,00	535,78	123,23
							Stnr.	23,00	14,63	3,36
2024-3	4626/24	RA	05.08.2024	05.08.2024	0126 Grzegorz Pluska, Mickiewicza 11	PL	Blago	23,00	655,21	150,72
							Stnr.	23,00	14,63	3,36
2024-3	4668/24	RD	04.09.2024	08.06.2024	0126 Kostas Papadopoulos, 54, Apostolon Andrea	CY	Blago	19,00	-582,35	-110,65
2024-3	4669/24	RA	19.09.2024	19.09.2024	0126 Aleksandra Babovic, Ue stari put 3 (GLS PAKETOMAT)	HR	Blago	25,00	879,99	220,00
							Stnr.	25,00	14,40	3,60

Ker gre za popravek, je datum za katerega le-ta velja, prikazan s krepko pisavo, prav tako osnova in znesek DDV.

OBRAČUN DDV v EU sistemu OSS

Obdobje 2024 - Q3

Podatki o zavezanцу
 Naziv podjetja **APLICOM d.o.o.**
 Naslov **D.O.O.
 Jakčeva ulica 19
 8000 NOVO MESTO**

Davčna številka **12345679**
 Država sedeža podjetja **SI**
 Država identifikacije **SI**

Dobava blaga/storitev iz Slovenije

Tip	Dobave	Drž.potrošnje	Stop.DDV	Dav.osnova	Znesek DDV
Blago	HR		25,00	1.215,98	304,00
Storitev	HR		25,00	28,80	7,20
Blago	PL		23,00	6.360,03	1.469,74
Storitev	PL		23,00	139,08	31,94
Znesek DDV - skupaj storitve					39,14
Znesek DDV - skupaj blago					1.773,74

Dobave blaga/storitev iz poslovnih enot v drugih državah

KodaDrž	IDzaDdvPosEn	TipDob	DržPotr	Stop.DDV	Dav.osnova	Znesek DDV
						0,00
Znesek DDV - skupaj storitve						0,00
Znesek DDV - skupaj blago						0,00

Znesek DDV - skupaj blago in storitve 1.812,88

Popravek obračuna DDV (največ 3 leta)

Obdobje	Leto	Drž.potrošnje	Znesek DDV
Q2	2024	CY	-110,65

Skupni znesek DDV po državah

Drž.potrošnje	Skupaj
CY	-110,65
HR	311,20
PL	1.501,68
Skupni znesek DDV	1.702,23

Popravek

Obračun DDV v EU sistemu OSS

Referenčna številka SI/SI12345679/Q3.2024

Obdobje 2024 - Q3

Vrsta dokumenta

Podatki o zavezancu

Naziv podjetja	APLICOM d.o.o.
Naslov	Jakčeva ulica 19 NOVO MESTO 8000 NOVO MESTO SI
Davčna številka	12345679
Država sedeža podjetja	SI
Država identifikacije	SI

Dobave blaga/storitev iz Slovenije

Tip dobave	Država potrošnje	Stopnja DDV	Davčna osnova	Znesek DDV
Blago	HR	25,00	1.215,98	304,00
Storitev	HR	25,00	28,80	7,20
Blago	PL	23,00	6.390,03	1.469,74
Storitev	PL	23,00	139,08	31,94
Znesek DDV - skupaj storitve				39,14
Znesek DDV - skupaj blago				1.773,74

Dobave blaga/storitev iz poslovnih enot v drugih državah

Koda države	ID za DDV poslovne enote	Tip dobave	Država potrošnje	Stopnja DDV	Davčna osnova	Znesek DDV
Znesek DDV - skupaj storitve						0,00
Znesek DDV - skupaj blago						0,00

Znesek DDV - skupaj blago in storitve 1.702,23

Popravek obračuna DDV (največ 3 leta)

Obdobje	Leto	Država potrošnje	Znesek DDV
Q2	2024	CY	-110,65

Skupni znesek DDV po državah

Država potrošnje	Skupaj
CY	-110,65
HR	311,20
PL	1.501,68

Načeloma se računi, ki se vodijo v evidenci OSS-EU, ne vodijo tudi v slovenski evidenci DDV. Smo pa v navodilih našli naslednje:

Polje 13 - Prodaja blaga na daljavo

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost blaga, ki ga odpošlje ali odpelje dobavitelj ali druga oseba za njegov račun iz Slovenije v drugo državo članico in je tam nastala obveznost za obračun DDV, ker je bil presežen vrednostni limit 10.000 eurov, do katerega ni treba obračunati DDV v tej državi članici, oziroma se je davčni zavezanec prostovoljno identificiral za namene DDV v tej državi članici.	V vrednostni limit 10.000 eurov se vštevja skupna vrednost dobavljenega blaga na daljavo in storitev iz 30.c člena ZDDV-1. Ne vpisuje se vrednosti dobavljenega blaga na daljavo, če davčni zavezanec za te dobave uporablja posebno unijsko ureditev iz 6.b podpoglavja XI. poglavja ZDDV-1 (te dobave vključi v posebni obračun DDV) oziroma če izpolnjuje pogoje iz prvega odstavka 30.f člena ZDDV-1 (te dobave vključi v polje 11).

V naši ljubi državi se nikoli ne ve, kako se kaj poroča, navodila pa, kot vidite, so zopet napisana tako, da si jih je možno tolmačiti na različne načine (namesto da bi po kmečko s par besedami zapisali, kako naj se naredi, je polno besedičenja o ureditvi, poglavjih, podpoglavjih in členih). Program zato nudi možnost, da se taki računi prenesejo tudi v slovensko evidenco, s tem, da se obravnava samo njihov neto znesek. Če želite tako, vam to lahko aktiviramo, samo pokličete nas, pa se bomo povezali in uredili!

Če je zgoraj omenjen način obravnave DDV aktiviran, so vrstice, ki pripadajo takim računom, obarvane **vijolično**, v obračunu DDV pa se prikazujejo v rubrikišt. **13 'Prodaja blaga na daljavo'**, v evidenci izdanih računov pa v stolpcu **'Oproščen promet, prodaja na daljavo'**.

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAC P-RAC-P e-Uvoz I-RAC I-RAC-D Dopolnjevanje Obračun Oss-Eu Rekap Vračilo Nastavitve

Zapor	I	Dat.velj	Dokument	Pos.partner	Neobdavčeno	Vredn.z DDV	Znesek DDV
1	Ie	03.11.24	RA4667/24	MORAES FORTUNA spa.,Cl Magistrado Manuel Artime 26,A	10000,00		
2	I	04.11.24	RA4668/24	Kosmas Papadopoulos Larnaca			1200,00

Obrazec I-RAC Datum knji.v DDV: 04.11.24 Zap.št.: 1/2

Stev: 4668/24 CY-MK-1 dat.dok: 04.11.24
 Firma: 0126 PRODAJA BLAGA KONČNIM KUPCEM
 Sedež: ID:
 Obdavčen promet z DDV: 1.200,00
 Oproščen promet -----
 brez prav.odb.vst.DDV: (neobdavčeno)
 izvoz OSS-EU: 1.200,00
 drugo (z odb.vst.DDV):

Seznam celotne evidencije DDV F4-izpisi, F5-zapiranje, F6-UPN nalogi

Račun za prodajo končnemu kupcu iz druge države članice EU po stopnjah te države.
 - znesek prikazan med dvema stolpcema
 - vijolično obarvano,
 - prikaz, da gre za **OSS-EU**.

Obrazec DDV-O za obračun davka na dodano vrednost

Za obdobje:	01.11.2024 do 30.11.2024	Samoprijava NE Vloga za predložitev po roku NE
Firma / Ime in priimek:	HUDAURA, zastopstvo in trgovina, Ameriška ulica 13	Identifikacijska številka za DDV [01]: SI73916978
Sedež / Stalno prebivališče:	LJUBLJANA 1000	Identifikacijska številka za DDV zastopnika [02]:

I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)		V EUR
Dobava blaga in storitev	11	0
Dobava blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik	11a	0
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12	10.000
Prodaja blaga na daljavo	13	1.200
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14	0
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15	0

OBRAVNAVA IZVOZNIH RAČUNOV (izvoz v državo izven EU)

V segmentu '**DDV obdelava**' je dodana možnost, da se z nastavitvijo spremeni obravnava računov, izdanih v tuje države, ki niso članice EU. Aktivira se s postavitvijo oznake '+I' v 1.del nastavitve KDDV v POSLI.CFG.

Brez spremembe so se iz izvoznih računov v evidenco DDV prenesle samo storitve, samo v evidenco izdanih računov in nič v obračun DDV (če je bilo na izvoznih računih za **500,00** € blaga in **300,00** € storitev, je bilo v evidenco IR v stolpec '**23. Neobdavčljiv promet s pravico do odbitka DDV**' prikazano **300,00** €).

Po spremembi se vse, kar je z izvoznim računom prodano (torej blago in storitve), doda v obračun v rubriko '**Dobava blaga in storitev 11:**', v evidenci izdanih računov pa se prikaže v stolpcu '**7. Vrednost brez DDV**'.

Zakonodaja pri izvoznih računih dopušča možnost, da se prodaja nekaterega blaga in nekaterih storitev upošteva v evidenci DDV (npr. mednarodni prevoz potnikov), prodaja nekega drugega blaga ali nekih drugih storitev pa ne (npr. tranzit blaga ali prejeta predplačila). Če račun vsebuje samo take transakcije, ki se ne upoštevajo, to preprosto rešite tako, da v račun ne vneseta datuma za DDV (drugi datum v rubriki '**02.DatDokDdv:**'. Če pa je na računu nekaj postavk, ki gredo v evidenco DDV, druge pa ne, datum za DDV ostane, postavke, ki ne gredo v DDV, pa ustrezno označite (v katerikoli rubriki take postavke pritisnete tipko **F11** in v zeleno obarvanem stolpci '**T**' se pojavi zvezdica, ki pomeni, da postavka ne gre v evidenco DDV. Tipka **F11** zvezdico izmenično postavlja in pobriše.

RACUNI - Računi (iz pregleda) Račun 0745 STRONG

01. Stev, Doku: 2015/24 RA 02. DatDokDdv: 25.11.24 25.11.24 Dur: . . 03. Plačila: Plačano:
zapade: 03.12.24

Plačnik: 0745 STRONG PTY LTD Nadr
I: 9915233445
Drž: 4155 CHANDLER UNIT 17
07. Komu (Z, K): I NIČ F VPr: 10. Skladišče:
08. Naročilo: dne:
09. Dobavnica: dne: 11. Dostava: / kako:

Sif.	Predmet	EM	T	Količ	Cena	Zresek
	To je blago, ki gre v evidenco DDV	Kos				2000,00
	To je blago, ki ne gre v evidenco DDV	Kos	*			500,00
	To je storitev, ki gre v evidenco DDV	Ura				1000,00
	To je storitev, ki ne gre v evidenco DDV	Ura	*			300,00
					St: 0 D K: *N*	3800,00

20. Sestavi / Odgovoren: 21. Got:

Brisanje tega dauma celoten račun izloči iz evidenco DDV.

Pritisk na F11 kjerkoli v tej vrstici ...

... postavlja / pobriše to zvezdico

Postopek določanja, ali neka postavka na računu gre ali ne gre v obračun DDV, je bolj natančno opisan v poglavju [KAKO IZDELATI RAČUN, KI NE GRE V CELOTI V OBRAČUN DDV](#)

SPREMEMBA ODBITNEGA DELEŽA

Odbitni delež se vnese v segmentu '**Personalni podatki**', na šifri '**9999**', kjer se nahajajo podatki o firmi. Vnesete ga v 2.del rubrike '**33.'Dvlzp:' '%:**'. Za 100% delež rubriko pustite prazno.

Odbitni delež se vnese v segmentu '**Personalni podatki**', na šifri '**9999**', kjer se nahajajo podatki o firmi. Vnesete ga v 2.del rubrike '**33.'Dvlzp:' '%:**'. Za 100% delež rubriko pustite prazno.

33. Dvlzp:	1238	% 95
34. Vrčč:	1,00000	
Št. ur:	176,000	
35. Zaokrožev:	0,01	
za nabavo:	0,01	
za plače:	0,01	

V primeru, ki je uporabljen za izdelavo teh navodil, Je knjigovodski servis (oziroma vnašalec podatkov) v mesecu maju 2023 izvedel, da se je odbitni delež z dnem 01.01.2023 spremenil iz 100% na 95%. Obračuni za prve 4 mesece leta 2023 so že narejeni in oddani z upoštevanim odbitnim deležem 100%. Zanje je potrebno pri obračunu za mesec maj 2023 narediti popravek. Spodnja slika kaže situacijo po obračunu za april 2023 (podatki o poslovnih partnerjih v slika so izbrani naključno), ko so dokumenti (računi in stroški) za mesec maj 2023 že vneseni, vendar evidenca DDV še ni dopolnjena.

Zapor	I	Dat. velj	Dokument	Pos. partner	Neobdavčeno	Vredn. z DDV	Znesek DDV
5	I	28.02.23	RA	4/23 ZAVOD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ŠOLSTV, Poljanska 28, Lju		1065,79	192,19*
6	I	28.02.23	RA	5/23 OKROŽNO SODIŠČE V MURSKI SOBOTI, Slomškova 21, Murska		2667,77	481,07*
7	I	28.02.23	RA	6/23 OKROŽNO SODIŠČE V MURSKI SOBOTI, Slomškova 21, Murska		2595,09	467,97*
		28.02.23		*** obračun ***			1252,00*
1	I	04.03.23	RA	7/23 LUZAR Maks, Sela pri Ratežu 24, OTOČEC	180,00		*
2	P	09.03.23		5/23 AVBAR SALOPEK Anita sp, talcev 41, Straža pri Novem me		122,00	22,00*
3	I	14.03.23	RA	8/23 SELAN Jan, Hrastov dol 28, ŠENTVID PRI STIČNI	180,00		*
4	I	27.03.23	RA	9/23 ZAVOD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ŠOLSTV, Poljanska 28, Lju		972,10	175,30*
5	P	31.03.23		6/23 AVBAR SALOPEK Anita sp, talcev 41, Straža pri Novem me		61,67	11,12*
		31.03.23		*** obračun ***			142,00*
1	P	04.04.23		7/23 POŠTA SLOVENIJE d.o.o., slomškov trg 10, Maribor	2,30	13,08	2,36*
2	P	30.04.23		8/23 AVBAR SALOPEK Anita sp, talcev 41, Straža pri Novem me		60,09	10,84*
3	I	30.04.23	RA	10/23 OKRAJNO SODIŠČE V LJUBLJANI, MIKLOŠIČEVA 10, LJUBLJANA		2285,67	412,17*
4	I	30.04.23	RA	11/23 OKROŽNO SODIŠČE V SLOVENJ GRADCU, Kidričeva 1, Slovenj		3711,46	669,28*
		30.04.23		*** obračun ***			1068,00*

Pri dopolnjevanju evidence DDV z dokumenti meseca maja 2023 računalnim ugotovi, da se je odbitni delež, ki je zabeležen pri podatkih o firmi, spremenil. Zato mu je takrat potrebno povedati, oz kdaj naprej nov odbitni delež velja. Na zaslonu se pokaže dodatna rubrika, ki običajno ni prisotna. Vanjo vnesete datum spremembe. Biti mora prvi dan v meseca oziroma prvi dan obračunskega obdobja za DDV (če ima firma npr. 3-mesečno tako obdobje, je datum lahko samo 01.01.2023, 01.04.2023, 01.07.2023 ali 01.10.2023).

KNJDDV - DDV obdelava										
Seznam	P-RAČ	P-RAČ-P	E-Uvoz	I-RAČ	I-RAČ-D	Dopolnjevanje	obračun	Rekap	vračilo	Nastavitve
Datum zadnjega zaključka:	30.04.23	Sprememba deleža obdavčljive dejavnosti		Pri dopolnjevanju ...						
Datum zadnje dopolnitve:	30.04.23	začetek obdobja obvezno prvi dan izza		...						
Podaj začetek obdobja:	01.05.23	in konec obdobja:		...						
	26.01.24	F10-brisanje nezaprtil (brez '*')		...						
Ali poboti samo ročno:	D	Število prištetih dni:		...						
	0	Upoštevanje Tax Free:		...						
	N	Datum 1.spremembe deleža:		01.01.23						
Dodajanje v DDV										

Pri dokumentih za mesec maj 2023 je računalnik ob dopolnjevanju že upošteval novi odbitni delež. Za mesece od januarja 2023 do aprila 2023 je na prvi dan maja 2023 (čeprav je praznik) pripravil popravek za nazaj, ki je že viden v seznamu (vrstici '**DOL**' in '**GOR**):

- Izračun 100% deleža, za katerega se naredi zmanjšanje po stari, 100% stopnji

Zapor	I	Dat.velj	Dokument	Pos.partner	Neobdavčeno	vredn.z DDV	Znesek DDV
3	I	30.04.23	RA 10/23	OKRAJNO SODIŠČE V LJUBLJANI, MIKLOŠIČEVA 10, LJUBLJANA		2285,67	412,17*
4	I	30.04.23	RA 11/23	OKROŽNO SODIŠČE V SLOVENJ GRADCU, Kidričeva 1, slovenj		3711,46	669,28*
		30.04.23		*** obračun ***			1068,00*
5	D	01.05.23		DOL v minus 100%	-8,51	-601,51	-104,79
6	D	01.05.23		GOR v plus 95%	8,51	601,51	104,79
7	I	01.05.23	RD 90/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor	-566,50		
8	I	01.05.23	RA 91/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor		566,50	102,16
9	I	01.05.23	RD 92/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor	-286,00		
10	I	01.05.23	RA 93/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor		286,00	51,57
11	I	01.05.23	RD 94/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor	-2103,00		
12	I	01.05.23	RA 95/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor		2103,00	379,23
13	P	04.05.23		9/23 POŠTARSKA AGENCIJA SLOVENIJA, Priljubljanska 10, Maribor	13,80	50,61	9,13
14	P	31.05.23		10/23 AVBAR SALOPEK Anita sp, talcev 41, pri Novem me		63,26	11,41
15	I	31.05.23	RA 12/23	OKROŽNO SODIŠČE V LJUBLJANI, Tavčarjeva 9, Ljubljana		472,75	85,25
16	I	31.05.23	RA 13/23	OKROŽNO SODIŠČE V LJUBLJANI, Tavčarjeva 9, Ljubljana		1632,36	294,36

Zmanjšanje 100% DDV-ja za vse, kar je bilo vhodnega DDV na dokumentih v mesecih od januarja 2023 do aprila 2023.

Obrazec P-RAČ Datum knji.v DDV: 01.05.23 Zap. št.: 3/5
Dat. prej. listine: 01.05.23

	Osnova	Znesek DDV
se odbija 5,0%	-26,39	-1,32
9,5%		
22,0%	-470,33	-103,47

obdavčeno z DDV: -601,51 obdav.brez DDV: -496,72
Neobdavčeno: -8,51 - neodbit.osn.:
Skup.vstop. DDV: -104,79 = odbitna osn.: -496,72
Brez odbij. DDV: * delež 100,0%: -496,72

seznam celotne evidence DDV F4-izpisi, F5-zapiranje, F6-UPN nalogi

Na zgornji sliki je v rdečem okvirju zbran celotni (100%) obračunan vstopni DDV.

- Izračun 95% deleža, za katerega se naredi povečanje,

Zapor	I	Dat.velj	Dokument	Pos.partner	Neobdavčeno	vredn.z DDV	Znesek DDV
3	I	30.04.23	RA 10/23	OKRAJNO SODIŠČE V LJUBLJANI, MIKLOŠIČEVA 10, LJUBLJANA		2285,67	412,17*
4	I	30.04.23	RA 11/23	OKROŽNO SODIŠČE V SLOVENJ GRADCU, Kidričeva 1, slovenj		3711,46	669,28*
		30.04.23		*** obračun ***			1068,00*
5	D	01.05.23		DOL v minus 100%	-8,51	-601,51	-104,79
6	D	01.05.23		GOR v plus 95%	8,51	601,51	104,79
7	I	01.05.23	RD 90/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor	-566,50		
8	I	01.05.23	RA 91/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor		566,50	102,16
9	I	01.05.23	RD 92/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor			
10	I	01.05.23	RA 93/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor			
11	I	01.05.23	RD 94/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor			
12	I	01.05.23	RA 95/22	OKROŽNO SODIŠČE V MARIBORU, sodna ulica 14, Maribor		2103,00	379,23
13	P	04.05.23		9/23 POŠTARSKA AGENCIJA SLOVENIJA, Priljubljanska 10, Maribor	13,80	50,61	9,13
14	P	31.05.23		10/23 AVBAR SALOPEK Anita sp, talcev 41, pri Novem me		63,26	11,41
15	I	31.05.23	RA 12/23	OKROŽNO SODIŠČE V LJUBLJANI, Tavčarjeva 9, Ljubljana		472,75	85,25
16	I	31.05.23	RA 13/23	OKROŽNO SODIŠČE V LJUBLJANI, Tavčarjeva 9, Ljubljana		1632,36	294,36

Po predhodnem zmanjšanju za 100% DDV zdaj povečanje za 95% DDV-ja za vse, kar je bilo vhodnega DDV na dokumentih v mesecih od januarja 2023 do aprila 2023.

Edina vhodna dokumenta v maju 2023

Obrazec P-RAČ Datum knji.v DDV: 01.05.23 Zap. št.: 4/6
Dat. prej. listine: 01.05.23

	Osnova	Znesek DDV
se odbija 5,0%	25,07	1,25
9,5%		
22,0%	446,81	98,30

obdavčeno z DDV: 601,51 obdav.brez DDV: 496,72
Neobdavčeno: 8,51 - neodbit.osn.:
Skup.vstop. DDV: 104,79 = odbitna osn.: 496,72
Brez odbij. DDV: 5,24 * delež 95,0%: 471,88

seznam celotne evidence DDV F4-izpisi, F5-zapiranje, F6-UPN nalogi

Na predhodni sliki je v rdečem okvirju zbran obračunan vstopni DDV po odbitnem deležu 95%. Razlika med DDV iz vrstice 'DOL' in vrstice 'GOR' se upošteva pri obračunu vstopnega DDV za mesec maj 2023 in znaša:

DDV	DOL osn.	DOL DDV	GOR osn.	GOR DDV	Razlika
22%	-470,33	-103,47	446,81	98,30	-5,17

5%	-26,39	-1,32	25,7	1,25	-0,07
Skupaj		-104,79		99,55	-5,24

V mesecu maju 2023 sta samo 2 vhodan dokumenta, kot v zelenem okvirju kaže predhodna slika; eden s številko 9/23 z dne 04.05.2023 in drugi s številko 10/23 z dne 31.05.2023.

		Bruto	Neto	DDV 100%	95% Neto	DDV 95%
9/23	01.05.2023	50,61	41,48	9,13	39,41	8,67
10/23	31.05.2023	63,26	51,85	11,41	49,26	10,84
	Skupaj	113,87	93,33	20,54	88,67	19,51
	Razlika					-5,24
	Odbitek DDV					14,27

Obračun za maj 2023:

KNJDDV - DDV obdelava **OBRAČUN**

začetni/končni datum: 01.05.23 | 31.05.23 | 1m delež: 95,00 ddvzal: []

I. DOBAVA BLAGA IN STORITEV brez DDV

Dobave blaga, storitev 11: 6.979
 DDV plača prejemnik 11a: []
 Dobave blaga, sto v EU 12: []
 Prodaja na daljavo 13: []
 Montaža blaga v EU 14: []
 Oproščene dobave brez 15: -2.956

II. OBRAČUNANI DDV

Po stopnji 21: 1.536 (22%)
 Od pridobitev iz EU 23: [] (9,5%)
 Od storitev iz EU 23a: [] (5%)
 Samoobdavčitev / uvoz 25: [] (Drugo)

III. NABAVE BLAGA IN STORITEV brez DDV

Nabave blaga in stor. 31: 93
 DDV plača prejemnik 31a: []
 Pridobit. blaga iz EU 32: []
 Prejete storit. iz EU 32a: []
 Oproščene nabave 33: 14
 Nab. vredn. nepremičnin 34: []
 Nab. vr. drugih ossred. 35: []

IV. ODBITEK DDV

Po osnovni stopnji 41: 14 (22%)
 Od pavš. nadomestila 42: [] (9,5%)
 42a: [] (5%)
 43: [] (Drugo)

OBVEZNOST DDV 51: 1.522 za plačilo: 1.522 Prenos iz pret.obdobja: []

Enter-zapis, Esc-brez zapisa, F2-ddvzal, F8-samoprijava:

100% Osnova za DDV 93.33 » 93 (celi €)

DDV iz nabav v maju 2023, 93,33 x 95% = 88,67 x 22% = 19,51 zmanjšan za razliko iz prvih 4 mesecev 19,51 - 5,24 = 14,27 » 14 (celi €)

SAMOPRIJAVA/POPRAVEK

vredn. DDV	obresti

Iz seznama celotne evidence DDV ali seznama prejetih računov je možno izdelati izpis ali pregled v EXCEL-u, kjer se prikaže tudi posledica spremembe odbitnega deleža. Glejte sliko v nadaljevanju.

KNJDDV - DDV obdobje

Seznam P-RAČ P-RAČ P-RAČ Injevanje obračun Rekap vračilo Nastavitve

Iz seznama lahko naredite izpis ali pregled v EXCEL-u. Tukaj izberete izpis ali EXCEL.

Zapor I Dat.velj Dokument Pos.partner Neobdavčeno vred

Tukaj izberete izpis ali EXCEL ...

... za izpis izberite to ...

... če želite tudi prikaz posledic spremembe odbitnega deleža, tukaj odgovorite z 'D'.

Tukaj določite, ali se v izpisu uvrstijo vrstice, ki pomenijo spremembo odbitnega deleža.
N - ne, brez takih vrstic,
D - da, tudi take vrstice.

PREBERITE (Enter)
od Datuma: 01.01.23
Do Datuma: 31.12.23
Izpis 0,00 (N,D)
SprodbDelez (N,D)

566,50 102,16

zap. št.: 3/5

obrazec P-RAČ

Štev: DOL v minus 100% dat.dok: 30.04.23

1. Osnovni in pomožni izpisi
2. Izpisi prejetih računov v EXCEL
3. Izpisi izdanih računov v EXCEL
4. Zgodovina

se odbija 5,0% Osnova -26,39 Znesek DDV -1,32
9,5% -470,33 -103,47
22,0%

Brez odbij. DDV: * delež 100,0% -496,72

Izpis evidence PR (odbitka DDV) za 2020 in naprej

In dobite izpis

PREGLED ODBITKA DDV (EVIDENCA PR) ZA OBDOBJE OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

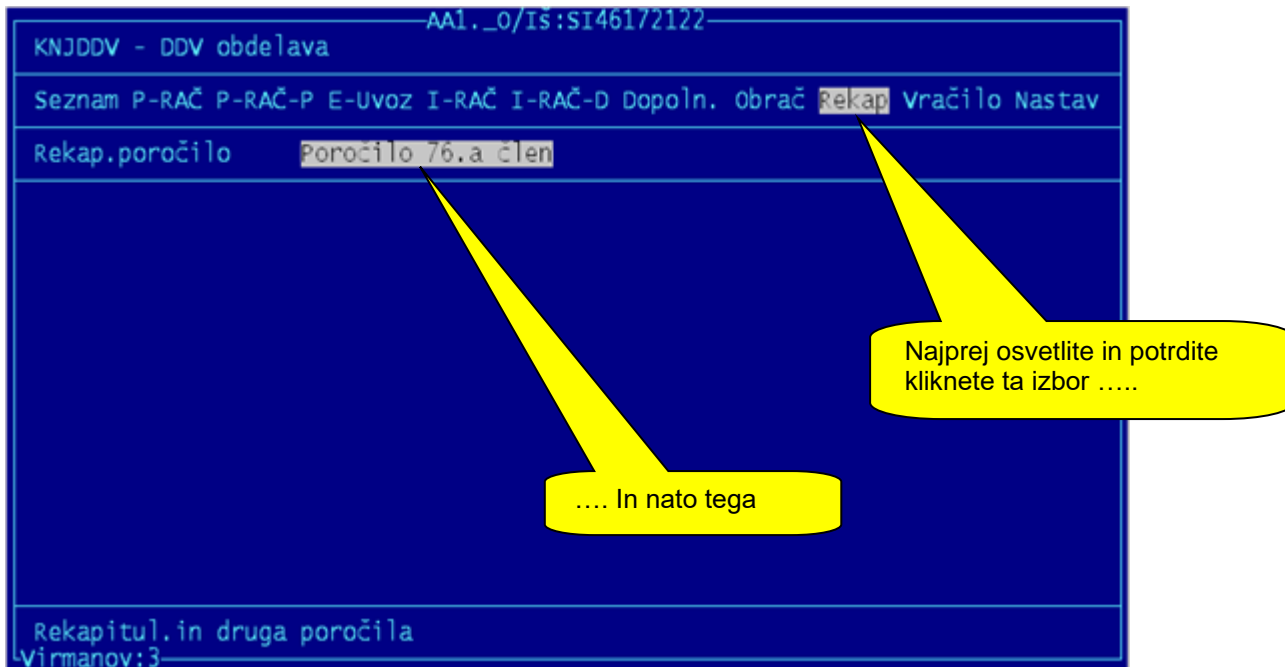
Stran: 1

Obd	Dat.knjiz.	Dat.prej.	Številka listine	Dat.liste	Dobavitelj	IS za DDV	(sifra)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Blagovinarit. brez samoodb. vred.brez DDV	Blagovinarit. samoodb. dav.obv.v RS vr.brez DDV	Od objave dat.obv.v RS vr.brez DDV	Od objave dat.obv.v RS vr.brez DDV	Vrednost pridobit. iz EU	Storitve EU v Sloveniji	Obdavčene s samoodb. v Sloveniji	Obdavčene s samoodb. v Sloveniji	Oproščene druge pridobit. v Sloveniji	Oproščene druge pridobit. v Sloveniji	Oproščeno oson. sredstva	DDV, ki se ne odbija	Votoni DDV 2%	Votoni DDV 9,5%	Votoni DDV 22%
0101	04.01.2023	31.12.2022	2200391650	04.01.2023	POŠTA SLOVENIJE d.o.o., Maribor, Slomškov trg 10	SI25028022	(11/22)				4,05			
0101	31.01.2023	31.01.2023	8/23	31.01.2023	AVBAR SALOPEK Anita s.p., Straža pri Novem mestu,	SI65572521	(1/23)				10,55			
0202	02.02.2023	02.02.2023	2300014342	02.02.2023	POŠTA SLOVENIJE d.o.o., Maribor, Slomškov trg 10	SI25028022	(2/23)				6,08			
0202	28.02.2023	28.02.2023	w01/99/9217	28.02.2023	AKIDS d.o.o., Ljubljana, Šmartinska cesta 130	SI64050090	(3/23)				25,78		1,32	
0202	28.02.2023	28.02.2023	29/23	28.02.2023	AVBAR SALOPEK Anita s.p., Straža pri Novem mestu,	SI65572521	(4/23)				10,69			
0303	09.03.2023	09.03.2023	49/23	09.03.2023	AVBAR SALOPEK Anita s.p., Straža pri Novem mestu,	SI65572521	(5/23)				22,00			
0303	31.03.2023	31.03.2023	74/23	31.03.2023	AVBAR SALOPEK Anita s.p., Straža pri Novem mestu,	SI65572521	(6/23)				11,11			
0404	04.04.2023	04.04.2023	2300065601	04.04.2023	POŠTA SLOVENIJE d.o.o., Maribor, Slomškov trg 10	SI25028022	(7/23)				2,10			
0404	30.04.2023	30.04.2023	93/23	30.04.2023	AVBAR SALOPEK Anita s.p., Straža pri Novem mestu,	SI65572521	(8/23)				10,88			
0404	01.05.2023	01.05.2023	V minus 100%	30.04.2023				-8,08			-103,47		-1,32	
0404	01.05.2023	01.05.2023	V plus 95%	30.04.2023				8,08			96,30		1,25	
0505	04.05.2023	04.05.2023	2300090968	04.05.2023	POŠTA SLOVENIJE d.o.o., Maribor, Slomškov trg 10	SI25028022	(9/23)				8,67			
0505	31.05.2023	31.05.2023	114/23	31.05.2023	AVBAR SALOPEK Anita s.p., Straža pri Novem mestu,	SI65572521	(10/23)				10,84			
in na koncu izpisa														
odb.	1.145,18							73,25			246,64		1,99	
neo.	60,27							3,85			7,68			
SNTP.	1.205,45							77,10			246,64		1,99	

Posledica spremembe odbitnega deleža

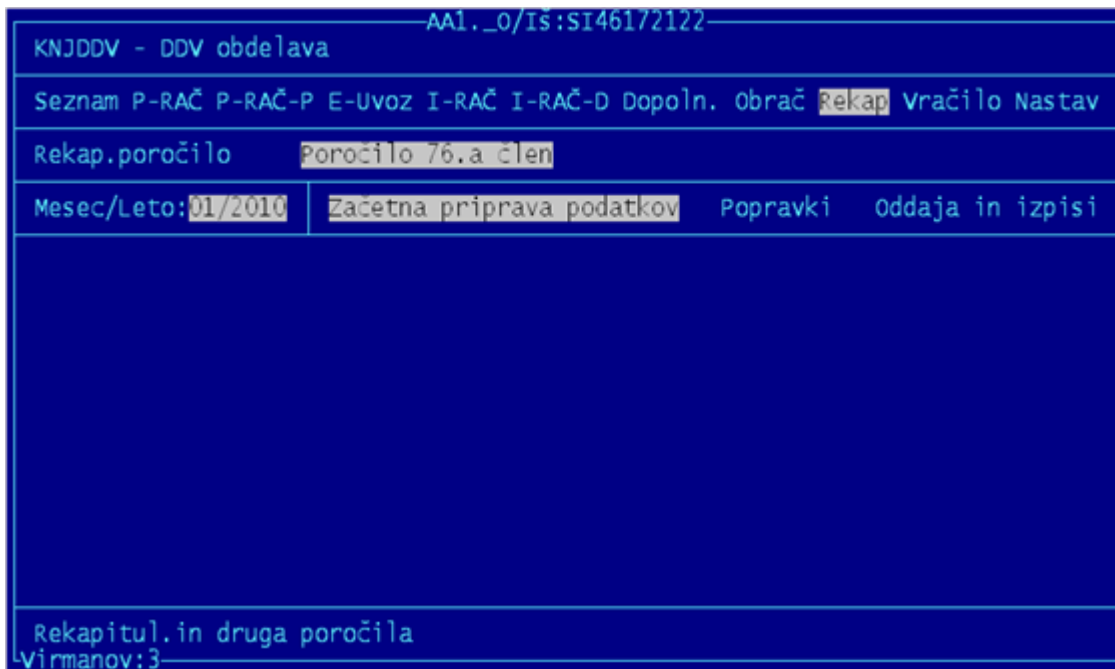
IZDELAVA POROČILA O DOBAVAH (76.a člen)

Najprej je potrebno dopolnjevanje evidence DDV, enako, kot za obračun, kar pa že znate. Nato v glavnem izboru obdelave DDV izberete '**Rekap**' in v naslednjem izboru '**Poročilo 76.a člen**' kot kaže slika.



Program zahteva vnos meseca in leta, za katerega se dela poročilo. Vnese se 6 znakov, dva za mesec in štiri za leto. Najmanjši možni mesec je **01.2010**, ker prej tega poročila še ni bilo.

Po vnosu meseca in leta se pojavi nov izbor, ki ima 3 možnosti:



Začetna priprava podatkov

Računalnik na osnovi dopolnjene evidence DDV pripravi podatke za izdelavo **A** segmenta poročila, torej podatke, ki temeljijo na evidenci DDV, ki se nahaja v spominu računalnika. Za vsakega kupca, ki mu je bilo v obdelovanem mesecu kaj prodano po obrnjeni davčni obveznosti, pripravi po eno vrstico seznama z davčno številko kupca in skupno vrednostjo prodanega blaga ali storitev. Pred začetkom se morate odločiti, kako naj bo vrednost zaokrožena. Možnosti sta **1,00**, ki pomeni zaokroževanje na cel EUR (to računalnik predlaga) ali **0,01**, ki pomeni, da so vrednosti izračunane s centi in ni zaokroževanja. DURS zaenkrat predvideva zaokroževanje na cel EUR in poročanje brez decimalk, vendar to lahko vodi do neujemanja med skupno vsoto na tem poročilu in vrednostjo rubrike 11a obračuna DDV. Preprost primer:

Kupec 1	vrednost	100,35 EUR	zaokroženo	100 EUR
Kupec 2	vrednost	100,35 EUR	zaokroženo	100 EUR
-----				-----
Obračun	vrednost	200,70 EUR	vsota na	
11a zaokroženo	vrednost	201 EUR	poročilu	200 EUR

Zato bo morda prišlo do spremembe in nanjo bomo pripravljani!

Popravki

V tem izboru vam računalnik omogoča, da vnesete morebitne popravke za pretekla obdobja, za izdelavo **B** segmenta poročila. Za vsak popravek se vnese ena ali dve vrstici. Vrstica vsebuje:

- mesec in leto, za katerega velja popravek,
- šifro kupca (biti mora slovenski davčni zavezanec), kjer si lahko pomagate z iskanjem po nazivu; na osnovi tega računalnik poišče kupčevo davčno številko in
- novo, popravljeno skupno vrednost kupčevih nakupov za podani mesec.

Število potrebnih vrstic je odvisno od vrste popravka:

- če s popravkom samo spremenite vrednost, kupec pa je v podanem mesecu zares imel promet, potem z eno vrstico samo vnesete novo skupno vrednost prometa,
- če je bil promet pripisan napačnemu kupcu, sta potrebni dve vrstici; s prvo postavite pravilno vrednost napačno poknjizenemu kupcu (zmanjšanje, lahko tudi na 0), z drugo pa pravilno vrednost kupcu, katerega promet ni bil ali pa je bil premalo poknjizen.

Število decimalnih mest vrednosti je prilagojeno zaokroževanju, ki je bilo izbrano pri začetni pripravi podatkov.

AA1._0/IS:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. obrač Rekap Vračilo Na

Rekap.poročilo Porocilo 76.a člen

Mesec/Leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki Oddaja in i

Odgovorna oseba: Pučko Franc
Kontaktna oseba: Pučko Franc
Telef. številka : 07 3341-385

MesLeto	Pos. part. (kupec)	Ident. št. kupca	Dolžave Z
01/2010	0175 AA 175 d.o.o.	SI67353452	1.400
01/2010	032 PARTNER d.o.o. Metlika	SI79151655	
01/2010	2215 PARTNERTRADING d.o.o.	SI19190573	805

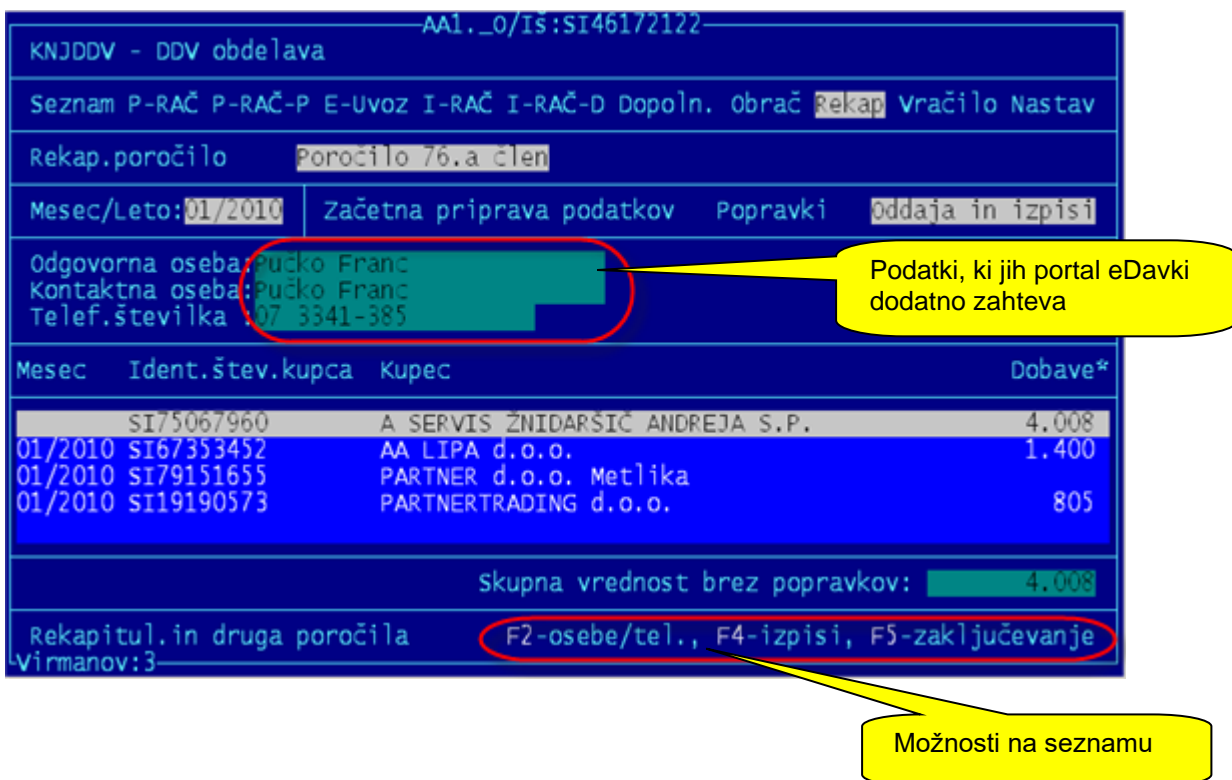
Rekapitul. in druga poročila
Virmanov:3

Oddaja in izpisi

Ta izbor na zaslonu prikaže celoten seznam poročila o dobavah po 76.a členu za podani mesec. Najprej so prikazane vrstice **A** segmenta poročila, torej tekoči podatki; te vrstice nimajo na začetku podatka o mesecu in leto, za katerega veljajo. Izza njih so razvrščene vrstice **B** segmenta poročila, torej popravki za nazaj; te vrstice imajo na začetku mesec, za katerega veljajo. Seznam lahko pregledujete na običajen način. Na običajen način naredite tudi izpise, po pritisku na tipko **F4**. Ti se naredijo ločeno za **A** segment (tekoči podatki) in **B** segment (popravki za nazaj).

Dodatna možnost med izpisi je pošiljanje podatkov direktno na portal **eDavki**. Postopek pošiljanja ali predogleda že poznate, saj je enak kot za oddajo obračuna DDV. Zato ga v teh navodilih ne opisujemo posebej. Je pa potrebno za oddajanje brez napak poskrbeti, da so vneseni še podatki, ki jih portal **eDavki** zahteva. To so priimek in ime odgovorne osebe, priimek in ime kontaktne osebe in kontaktna telefonska številka. Te podatke predlaga računalnik (dobi jih v podatkih o firmi ali iz podatkov o knjigovodskem servisu, če so le-ti zapisani v datoteki POSLI.CFG). Lahko pa jih ročno spremenite. Po pritisku na tipko **F2** se njihove rubrike odprejo za ročni vnos sprememb. Posamezni rubriki lahko vrnete vsebino kot jo sicer predlaga računalnik, če med vnosom vanje pritisnete **F2**.

Spremembe podatkov v narejenem seznamu lahko onemogočite oziroma že onemogočene spremembe ponovno dovolite. To dosežete s tipko **F5** oziroma kombinacijo **Alt/F5**, podobno, kot to naredite s seznamom evidence DDV.



AA1._0/Iš:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. obrač Rekap Vračilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/Leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki Oddaja in izpisi

Odgovorna oseba: Pučko Franc
Kontaktna oseba: Pučko Franc
Telef.številk: 07 3341-385

Mesec Ident.štev.kupca Kupec Dobave*

	SI75067960	A SERVIS ZNIDARŠIČ ANDREJA S.P.	4.008
01/2010	SI67353452	AA LIPA d.o.o.	1.400
01/2010	SI79151655	PARTNER d.o.o. Metlika	
01/2010	SI19190573	PARTNERTRADING d.o.o.	805

Skupna vrednost brez popravkov: 4.008

Rekapitul.in druga poročila F2-osebe/tel., F4-izpisi, F5-zaključevanje

Virmanov:3

Podatki, ki jih portal eDavki dodatno zahteva

Možnosti na seznamu

Po pritisku na tipko **F2** med pregledovanjem seznama se odprejo rubrike za vnos podatkov, ki so potrebni za prenos na **eDavki**. Situacijo kaže naslednja slika:

AA1._0/Iš:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAC P-RAC-P E-Uvoz I-RAC I-RAC-D Dopoln. obrač P-... račilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/Leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Pop oddaja in izpisi

Odgovorna oseba: Ivan Zidar
 Kontaktna oseba: Ivan Zidar
 Telef.številka : 01 5432-987

Mesec	Ident.štev.kupca	Kupec	
	SI75067960	A SERVIS ŽNIDARSIČ ANDREJA S.P.	4.008
01/2010	SI67353452	AA LIPA d.o.o.	1.400
01/2010	SI79151655	PARTNER d.o.o. Metlika	
01/2010	SI19190573	PARTNERTRADING d.o.o.	805

Skupna vrednost brez popravkov: 4.008

Rekapitul.in druga poročila F2-osebe/tel., F4-izpisi, F5-zaključevanje
 Virmanov:3

Po pritisku na tipko F2

.... Se za vnos odprejo rubrike tukaj. Pritisk na F2 v to rubriko vrne kontaktno osebo, kot bi jo predlagal računalnik.

Po pritisku na tipko F4

... se pojavi seznam izpisov, kjer je najvažnejša ta možnost

AA1._0/Iš:SI46172122

Seznam P-RAC P-RAC-P E-Uvoz I-RAC I-RAC-D Dopoln. obrač P-... račilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/Leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki

Odgovorna oseba: Ivan Zidar
 Kontaktna oseba: Ivan Zidar
 Telef.številka : 01 5432-987

Mesec	Ident.štev.kupca	Kupec	
	SI75067960	A SERVIS ŽNIDARSIČ ANDREJA S.P.	4.008
01/2010	SI67353452	AA LIPA d.o.o.	1.400
01/2010	SI79151655	PARTNER d.o.o. Metlika	
01/2010	SI19190573	PARTNERTRADING d.o.o.	805

Skupna vrednost brez popravkov: 4.008

Elektronsko pošiljanje poročila o dobavah po 76a.členu DDV na eDavki
 Virmanov:3

1.ObrPD-0 A
 2.ObrPD-0 A La
 3.ObrPD-0 B
 4.ObrPD-0 B La
 5.ObrPD-0->eDavki

Poročanje v mesecu, ko ni bilo dobav po 76.a členu

V navodilih DURS-a je zapisano dobesedno takole: "Davčni zavezanec mora predložiti poročilo ne glede na to, ali je v koledarskem mesecu, za katerega predlaga poročilo, opravil zadevne dobave."

Ta tekst ne opredeli, kaj je potrebno storiti, če v koledarskem mesecu ni bilo niti tekočih dobav, niti popravkov za nazaj. Zato smo pripravili tudi možnost, da se predloži prazno poročilo, torej tako, ki nima niti podatkov o tekočih dobavah, niti podatkov o popravkih za nazaj. Ker ni podatkov, dobite malo drugačno sliko:

AA1._0/Iš:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. Obrač **Rekap** Vračilo Nastav

Rekap.poročilo **Porocilo 76.a člen**

Mesec/Leto: **03/2010** Začetna priprava podatkov Popravki **Oddaja in izpisi**

Odgovorna oseba: Ivan Zidar
 Kontaktna oseba: Ivan Zidar
 Telef.številk : 01 5432-987

Za podani mesec podatkov ni !!
 Lahko popravite podatke zgoraj
 ali izpišete prazno poročilo.

Pritisnite tipko (Esc-konec):

Rekapitul.in druga poročila **F2**-osebe/tel., **F4**-izpisi, F5-zaključevanje
 Virmanov:3

Podobno, kot, če ja na zaslону seznam, lahko tudi tukaj sprožite spremembo podatkov o odgovorni osebi, kontaktni osebi in telefonski številki ter izdelavo izpisov oziroma posredovanje poročila na portal **eDavki**.

AA1._0/Iš:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. Obrač **R**

Rekap.poročilo **Porocilo 76.a člen**

Mesec/Leto: **03/2010** Začetna priprava podatkov Popravki

Odgovorna oseba: Ivan Zidar
 Kontaktna oseba: Ivan Zidar
 Telef.številk : 01 5432-987

Za podani mesec podatkov ni !!
 Lahko popravite podatke zgoraj
 ali izpišete prazno poročilo.

Pritisnite tipko (Esc-konec):

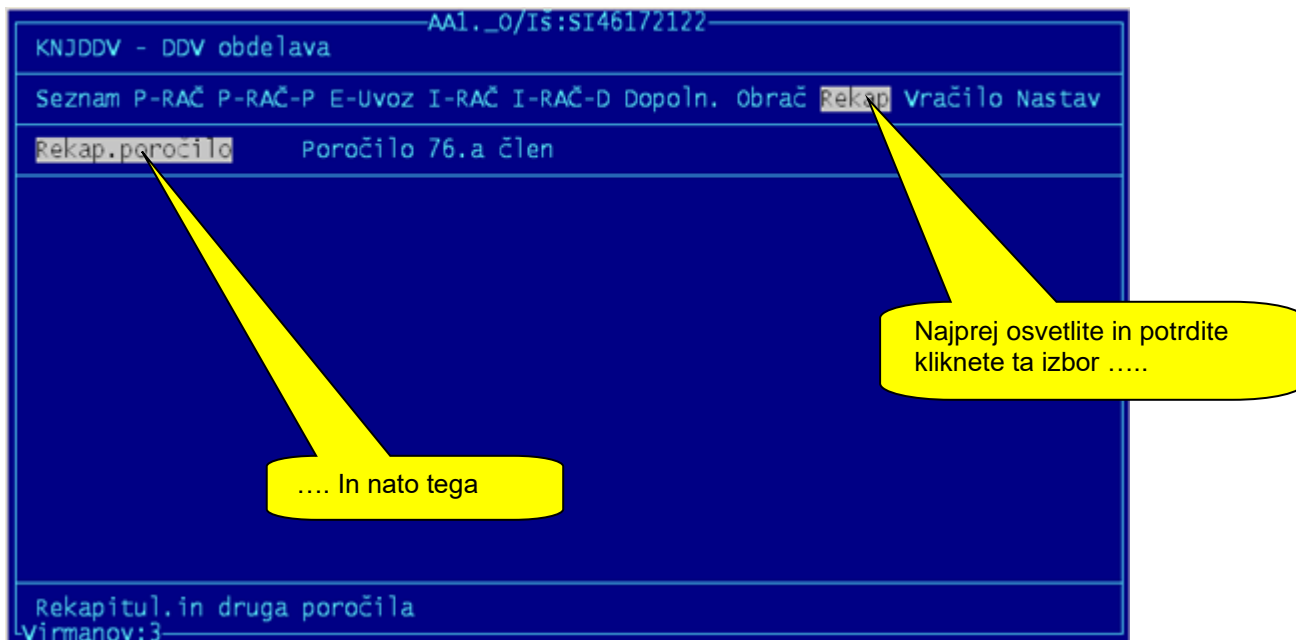
1.ObrPD-0 A
 2.ObrPD-0 A La
 3.ObrPD-0 B
 4.ObrPD-0 B La
 .PD-0->eDavki

Elektronsko pošiljanje poročila o dobavah po 76a.členu DDV na eDavki
 Virmanov:3

Podobno velja tudi za rekapitulacijsko poročilo.

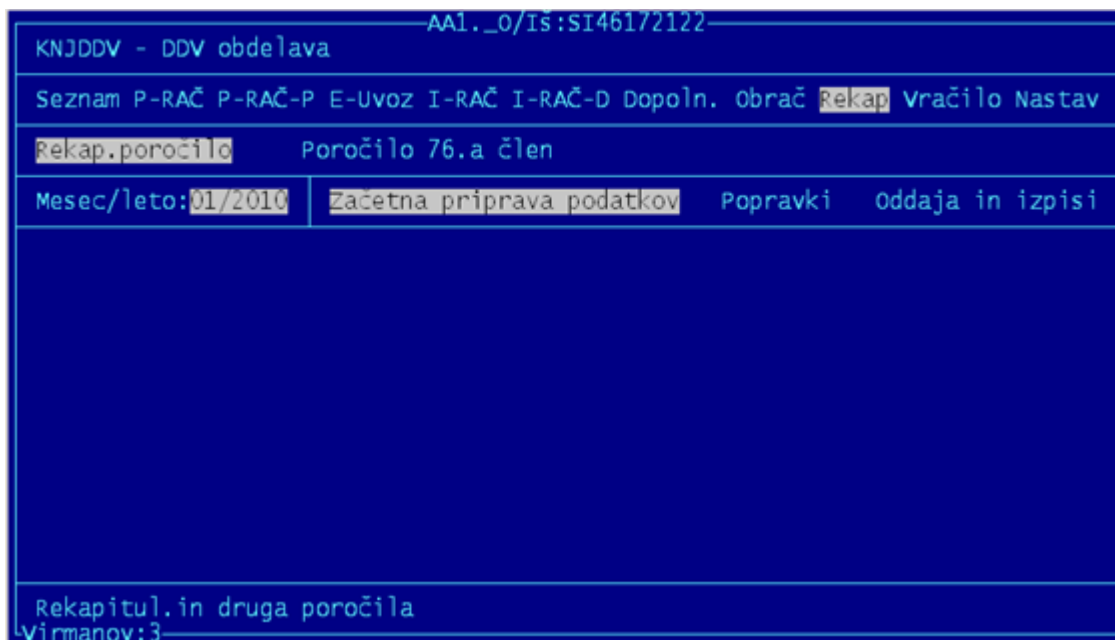
IZDELAVA REKAPITULACIJSKEGA POROČILA

Najprej je potrebno dopolnjevanje evidence DDV, enako, kot za obračun, kar pa že znate. Nato v glavnem izboru obdelave DDV izberete '**Rekap**' in v naslednjem izboru '**Poročilo 76.a člen**' kot kaže slika.



Program zahteva vnos meseca in leta, za katerega se dela poročilo. Vnese se 6 znakov, dva za mesec in štiri za leto. Najmanjši možni mesec je **01.2010**, ker prej tega poročila še ni bilo.

Po vnosu meseca in leta se pojavi nov izbor, ki ima 3 možnosti:



Začetna priprava podatkov

Računalnik na osnovi dopolnjene evidence DDV pripravi podatke za izdelavo **A** segmenta poročila, torej podatke, ki temeljijo na evidenci DDV, ki se nahaja v spominu računalnika. Za vsakega kupca iz druge države članice EU, ki mu je bilo v obdelovanem mesecu kaj prodano, pripravi po eno vrstico seznama s kodo države, davčno številko kupca in skupnimi vrednostmi prodanega blaga, tristranskih dobav in dobavljenih storitev. Pred začetkom se morate odločiti, kako naj bodo vrednosti zaokrožene. Možnosti sta **1,00**, ki pomeni zaokroževanje na cel EUR (to računalnik predlaga) ali **0,01**, ki pomeni, da so vrednosti izračunane s centi in ni zaokroževanja. DURS zaenkrat predvideva zaokroževanje na cel EUR in poročanje brez decimalk, vendar to lahko vodi do neujemanja med skupno vsoto na tem poročilu in vrednostjo rubrike 12 obračuna DDV. Primer, ki vodi do neujemanja je opisan pri dobavah po obrnjeni davčni obveznosti.

Popravki

V tem izboru vam računalnik omogoča, da vnesete morebitne popravke za pretekla obdobja, za izdelavo **B** segmenta poročila. Za vsak popravek se vnese ena ali dve vrstici. Vrstica vsebuje:

- mesec in leto, za katerega velja popravek; če se dela popravek za leto 2009 ali starejše, ko so bila rekapitulacijska poročila še kvartalna, se namesto meseca vnese kvartal, torej 01, 02, 03 ali 04,
- šifro kupca (ne sme biti slovenski davčni zavezanec), kjer si lahko pomagata z iskanjem po nazivu; na osnovi tega računalnik poišče kodo države in kupčevo davčno številko,
- novo, popravljeno skupno vrednost kupčevih nakupov blaga za podani mesec, in/ali
- novo, popravljeno skupno vrednost dobavljenega blaga, ki ji bilo ocarinjeno po carinskem postopku 42 ali 63 (ta podatek se vnaša samo za poročila od vključno leta 2011 naprej),
- novo, popravljeno vrednost tristranskih poslov in/ali
- novo, popravljeno vrednost dobavljenih storitev.

Število potrebnih vrstic je odvisno od vrste popravka:

- če s popravkom samo spremenite vrednost, kupec pa je v podanem mesecu zares imel promet, potem z eno vrstico samo vnesete novo skupno vrednost prometa,
- če je bil promet pripisan napačnemu kupcu, sta potrebni dve vrstici; s prvo postavite pravilno vrednost napačno poknjženemu kupcu (zmanjšanje, lahko tudi na 0), z drugo pa pravilno vrednost kupcu, katerega promet ni bil ali pa je bil premalo poknjžen.

Število decimalnih mest vrednosti je prilagojeno zaokroževanju, ki je bilo izbrano pri začetni pripravi podatkov.

Naslednji dve sliki kažeta vnos popravkov za leto 2011 in leto 2010.

Za poročanje v letu 2011

KNJDDV - DDV obdelava AA1._0/IŠ:SI46172122

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. obrač

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/leto: 01/2011 Začetna priprava podatkov Popravki in izpisi

Odgovorna oseba: Pučko Franc
 Kontaktna oseba: Pučko Franc
 Telef. številka: 07 3341-385

MesLeTo	PosP	Ident. št. kupca	Dobave	Dob.44/63	Tris.dob.	Storitve Z
09/2010	2443	DE 123456789	200,00			
10/2010	2442	AT U12345678				
10/2010	2441	IE 1*34567A	250,00			

Rekapitul.in druga poročila
 Malogov UPN:3

Kupec: POS. PART. NEMCIJA

Sprememba na kupcu, ki je sicer v 01/2011 imel promet

Na tega kupca je bilo pomotoma pripisano 250 EUR, pa še v napačno kolono

NOVOST: Dodaten stolpec za 2011 in naprej

NOVOST: Zaradi pomanjkanja prostora se naziv kupca za vrstico z rumeno osvetljeno rubriko prikaže tukaj.

.....250 EUR bi moralo biti pripisano temu kupcu, v koloni 'Dobave'

Za poročanje v letu 2010

KNJDDV - DDV obdelava AA1._0/IŠ:SI46172122

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. obrač Rekap. Vračilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki Oddaja in izpisi

Odgovorna oseba: Pučko Franc
 Kontaktna oseba: Pučko Franc
 Telef. številka: 07 3341-385

MesLeTo	Pos.part. (kupec)	Ident. št. kupca	Dobave	Tris.dob.	Storitve Z
09/2009	2443	NEMCIJA DE 23456789	200,00		
10/2009	2442	AVSTRIJA AT 12345678			
10/2009	2441	IRSKA IE *34567A	250,00		

Rekapitul.in druga poročila
 Virmanov:3

Oddaja in izpisi

Ta izbor na zaslonu prikaže celoten seznam rekapitulacijskega poročila za podani mesec. Najprej so prikazane vrstice **A** segmenta poročila, torej tekoči podatki; te vrstice nimajo na začetku podatka o mesecu in leto, za katerega veljajo. Izza njih so razvrščene vrstice **B** segmenta poročila, torej popravki za nazaj; te vrstice imajo na začetku mesec, za katerega veljajo. Seznam lahko pregledujete na običajen način. Na običajen način naredite tudi izpise, po pritisku na tipko **F4**. Ti se naredijo ločeno za **A** segment (tekoči podatki) in **B** segment (popravki za nazaj).

Dodatna možnost med izpisi je pošiljanje podatkov direktno na portal **eDavki**. Postopek pošiljanja ali predogleda že poznate, saj je enak kot za oddajo obračuna DDV. Zato ga v teh navodilih ne opisujemo posebej. Je pa potrebno za oddajanje brez napak poskrbeti, da so vneseni še podatki, ki jih portal **eDavki** zahteva. To so priimek in ime odgovorne osebe, priimek in ime kontaktne osebe in kontaktna telefonska številka. Te podatke predlaga računalnik (dobi jih v podatkih o firmi ali iz podatkov o knjigovodskem servisu, če so le-ti zapisani v datoteki POSLI.CFG). Lahko pa jih ročno spremenite. Po pritisku na tipko **F2** se njihove rubrike odprejo za ročni vnos sprememb. Posamezni rubriki lahko vrnete vsebino kot jo sicer predlaga računalnik, če med vnosom vanje pritisnete **F2**.

Spremembe podatkov v narejenem seznamu lahko onemogočite oziroma že onemogočene spremembe ponovno dovolite. To dosežete s tipko **F5** oziroma kombinacijo **Alt/F5**, podobno, kot to naredite s seznamom evidence DDV.

Zaslon za leto 2011 in naprej ima dodatni stolpec '**42/63**'. Zaradi pomanjkanja prostora sta stolpca '**42/63**' in '**Vr.stor.**' (vrednost storitev) prikazana brez decimalk, kar pa ni narobe, saj se podatki od vključno leta 2010 posredujejo zaokroženi na cel EUR, za poročanje pred letom 2010 pa morata biti ta stolpca prazna.

AA1_0715:5146172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAC P-RAC-P E-Uvoz I-RAC I-RAC-D Dopoln. Obrač Rekap Vračilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/leto: 01/2011 Začetna priprava podatkov Popravki Oddaja in izpisi

Odgovorna oseba: Kovač Janez
Kontaktna oseba: Kovač Marica
Telef. številka: 07 3341-385

Mesec	Drž	Štev.za DDV	Kupec	Dob.blaga	42/63	Trist.blg	Vr.stor.
	AT	U12345678	AVSTRIFA	2000,00		2500,00	1000
	DE	123456789	NEMCIJA	7700,00			
09/2010	DE	123456789	NEMCIJA	200,00			
10/2010	AT	U12345678	AVSTRIFA				
10/2010	IE	1S34567A	IRSKA	250,00	100		
Skupna vrednost brez pon...				9700,00		2500,00	1000

Rekapitul.in druga poročil... F2-osebe/tel., F4-izpisi, F5-zakl...
Nalogov UPN:3

Podatki, ki jih portal eDavki dodatno zahteva

Možnosti na seznamu

Dodatni stolpec za leto 2011. Ker se za 2011 poroča v celih EUR, ta stolpec nima decimalk.

Ta stolpec je bil uveden v letu 2010. Ker se za 2010 že poroča v celih EUR, tudi ta stolpec nima decimalk.

AA1._0/Iš:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. Obrač Rekap Vračilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki Oddaja in izpisi

Odgovorna oseba: Kovač Janez
 Kontaktna oseba: Kovač Marica
 Telef.številk: 07 3341-385

Mesec	Drž	Štev.za DDV	Kupec	Dobav.blaga	Trist.blago	Vred.storit
	AT	U12345678	AVSTRIJA	2.000,00	2.500,00	1.000,00
	DE	123456789	NEMCIJA	7.700,00		
01/2009	DE	123456789	NEMCIJA	200,00		
01/2009	AT	U12345678	AVSTRIJA			
02/2009	IE	1*34567A	IRSKA	250,00		
Skupna vrednost brez popravkov:				9.700,00	2.500,00	1.000,00

Rekapitul.in druga poročila F2-osebe/tel., F4-izpisi, F5-zaključevanje
 Virmanov:3

Podatki, ki jih portal eDavki dodatno zahteva

Možnosti na seznamu

Po pritisku na tipko **F2** med pregledovanje seznama se odprejo rubrike za vnos podatkov, ki so potrebni za prenos na **eDavki**. Situacijo kaže naslednja slika:

AA1._0/Iš:SI46172122

KNJDDV - DDV obdelava

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ I-RAČ-D Dopoln. Obrač Vračilo Nastav

Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen

Mesec/leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki Oddaja in izpisi

Odgovorna oseba: Kovač Janez
 Kontaktna oseba: Kovač Marica
 Telef.številk: 07 3341-385

Mesec	Drž	Štev.za DDV	Kupec	Dobav.blaga	Trist.blago	Vred.storit
	AT	U12345678	AVSTRIJA	2.000,00	2.500,00	1.000,00
	DE	123456789	NEMCIJA	7.700,00		
01/2009	DE	123456789	NEMCIJA	200,00		
01/2009	AT	U12345678	AVSTRIJA			
02/2009	IE	1*34567A	IRSKA	250,00		
Skupna vrednost brez popravkov:				9.700,00	2.500,00	1.000,00

Rekapitul.in druga poročila F2-osebe/tel., F4-izpisi, F5-zaključevanje
 Virmanov:3

Po pritisku na tipko F2

..... Se za vnos odprejo rubrike tukaj. Pritisk na F2 v to rubriko vrne telefonsko številko, kot bi jo predlagal računalnik.

Po pritisku na tipko F4

.... se pojavi seznam izpisov, kjer je najvažnejša ta možnost

Seznam P-RAČ P-RAČ-P E-RAČ I-RAČ-D Dopoln. obrač R
 Rekap.poročilo Poročilo 76.a člen
 Mesec/leto: 01/2010 Začetna priprava podatkov Popravki
 Odgovorna oseba: Kovac Janez
 Kontaktna oseba: Kovac Marica
 Telef. številka : 07 3341-385

Mesec	Drž	Štev.za DDV	Kupec	Dobav.blaga	Tris
	AT	U12345678	AVSTRIJA	2.000,00	2.500,00 1.000,00
	DE	123456789	NEMCIJA	7.700,00	
01/2009	DE	123456789	NEMCIJA	200,00	
01/2009	AT	U12345678	AVSTRIJA		
02/2009	IE	1*34567A	IRSKA	250,00	
Skupna vrednost brez popravkov:				9.700,00	2.500,00 1.000,00

Elektronsko pošiljanje VIES-KP (rekapitulacijsko poročilo) na eDavki
 Virmanov:3

Podobno, kot pri poročilu o dobavah po 76.a členu ZDDV-1 lahko tudi tukaj pripravite prazno rekapitulacijsko poročilo. Postopek je enak, zato tukaj ni ponovno opisan.

IZDELAVA KONTROLNIH DATOTEK ZA DURS IN IZPIS EVIDENCE

DURS ima za kontrolo DDV namesto knjig prejetih in izdanih računov pravico zahtevati posredovanje kontrolnih podatkov v elektronski obliki, zaenkrat tako, da se jim pošlje dve datoteki:

- **IZPIS ODBITKA DDV.TXT**, s katero se posredujejo podatki o prejemnih dokumentih (ta nadomešča knjigo prejetih računov), in
- **IZPIS OBRAČUNANEGA DDV.TXT**, s katero se posredujejo podatki o izdanih računih in podobnih dokumentih, ki so osnova za obračun DDV (ta nadomešča knjigo izdanih računov).

Predpisani sta bili v uradnih listih RS, številke 117/06, 59/07 in 126/07. Za leto 2010 sta spremenjeni.

Izdelava obeh datotek je omogočena v segmentu '**DDV obdelava**', podizbor '**Seznam**', ko po pritisku na tipko **F4** dobimo naslednjo situacijo:

Zapor	I	Dat.velj	Dokument	Pos.partner	Neobdavčeno	Vred
1	P	15.01.08	MP	1/08	MERKUR NOVO MESTO	
2	P	15.01.08	MP	2/08	TRGOVINA 'CEMENT'	
3	I	01.02.08	RA	1/08	GRADBENIŠTVO TRLEP	
4	I	01.02.08	RA	2/08	JAKOPIN PETER, s.p.	

Obrazec P-RAČ	Datum knji.v DDV:	15.01.08
	Dat.prej.listine:	15.01.08
Štev: 2/08	12345678-890	dat: 15.01.08
Firma: 1007	TRGOVINA 'CEMENT'	
Sedež: NOVO MESTO	ID: SI12345679	
	Doma, se odbija 8,5%:	
Obdavčeno z DDV:	1.902,84	20,0%: 1.585,70
Neobdavčeno :		317,14
Skup.vstop. DDV:	317,14	
Brez odbij. DDV:		

Priprava datoteke 'IZPIS ODBITKA DDV.TXT' za posredovanje DURS-u

Po zagonu kateregakoli od teh dveh izpisov je potrebno odgovoriti na 5 dodatnih vprašanj. Odgovora na prvi dve vprašanji določita obdobje, za katerega se izdeluje datoteka kontrolnih podatkov, odgovor na tretje vprašanje pa določa, če naj se vsebina numeričnih rubrik zapiše z vodilnimi ničlami ali brez njih. Menimo, da se bo uporabljalo 'brez', vendar so DURS-ova navodila napisana tako, da se bodo mnenja verjetno kresala.

Izdelava datoteke **IZPIS ODBITKA DDV.TXT** je možna tudi iz podizbora '**P-RAČ**'.

Izdelava datoteke **IZPIS OBRAČUNANEGA DDV.TXT** je možna tudi iz podizbora '**I-RAČ**'.

Odgovora na zadnji vprašanji določata s kakšnim imenom in kam se bo izdelala datoteka:

Datoteka : če rubrika ostane prazna, bo računalnik pripravil datoteko s predpisanim imenom 'IZPIS ODBITKA DDV.TXT' ali 'IZPIS OBRAČUNANEGA DDV.TXT', glede na četrti ali šesti izbor. Tako je tudi najbolj prav. Vendar nekatera računalniška omrežja, npr **NOVELL**, ne omogočajo dolgih imen izpisnih datotek, še posebej, ker so znotraj imena presledki. Težave lahko nastopijo tudi ob uporabi operacijskih sistemov, ki so starejši od Windows XP. V takem primeru se tukaj vnese ime datoteke, ki ima do vključno 8 znakov brez dodatka '.TXT'; tega računalnik sam doda. Seveda morate tako pripravljeno datoteko preimenovati na zahtevano ime, predno jo pošljete v DURS. Preimenovanje se naredi najlažje s programom '**Raziskovalec**' ('**Explorer**'). Ker se pošiljanje teh datotek ne bo dogajalo pogosto (samo ob kontrolnih pregledih), morebitnega dodatnega dela s preimenovanjem ne bo prav veliko.

Naj pripomnimo, da je si je datoteki izmislil pametnjakovič, ki nikoli ni resno delal z računalnikom. Če bi zadeve poznal, v imenih ne bi bilo presledkov, datoteke bi imele namesto končnice '.TXT' končnico '.CSV', saj so namenjene uvozu v program EXCEL, pa tudi ne bi predpisal, da je potrebno poleg datoteke na papirju predložiti izpis prvih in zadnjih desetih zapisov iz nje, v obliki, kot so, brez oblikovnih dodatkov. Rad bi videl tiskalnik, ki zmore v eni vrstici natisniti cca 600 znakov! No, če bo res potrebno oddajati karkoli na papirju, se pripravljena datoteka odpre s programom '**Beležnica**' ('**Notepad**') in naredi izpis, ki pa bo vse prej kot čitljiv.

Kam: V to rubriko se vnese računalniška enota in/ali imenik, kamor naj se datoteka zapiše. Če ostane rubrika prazna, se datoteka pripravi na imenik, kjer so podatki o uporabniku, npr. na **C:\APLICOM\PODATKI\KOVAC_08.0**. Vnos 'A:' pomeni, da se bo datoteka pripravila na disketi, vnos npr. '**D:\PRENOSI**' pa, da se bo pripravila na disku z oznako '**D:**' v imeniku '**PRENOSI**' (imenik mora obstajati).

Slika kaže odgovore, ki povzročijo datoteko odbitkov DDV od 01.01.2008 do 31.03.2008, brez vodilnih ničel v numeričnih rubrikah, ki se bo pripravila na disketo A: pod imenom PREJETO.TXT

KNJDDV - DDV obdelava	
Seznam	P-RAČ P-RAČ-P E-Uvoz I-RAČ
Zapor	I Dat.velj Dokument Pos.partner Neobdavčeno Vred
1	P 15.01.08 MP 1/08 MERKUR NOVO MESTO
2	P 15.01.08 MP 2/08 TRGOVINA LCEMENTI
3	I 01.02.08 RA
4	I 01.02.08 RA

Izbran je ta izpis

- 1.IzpisOdbitka
- 2.IzpisObrač.
- 5.IzpisEvid PR
- 6.IzpisEvid IR
- 7.Seznam napak
- 8.IzvenObd.DDV
- 9.Seznam napak

Datoteka bo imela ime PREJETO.TXT

Obrazec P-RA

Štev: 2/08
Firma: 1007 T
Sedež: NOVO M

Enota in/ali imenik, kamor se datoteka pripravi. Primeri:
A: če naj gre datoteka na disketo,
C:\DURS če naj gre datoteka v imenik DURS na disku C:

Obdavčeno z
Neobdavčeno
Skup.vstop.
Brez odbij.

Prazna rubrika pomeni, da se datoteka pripravi na imenik, kjer so podatki, npr. C:/APLICOM/PODATKI/KOVAC_08.0

Datuma: 01.01.08
Do Datuma: 31.03.08
Vodil.Ničle (N,D) : N
Datoteka : PREJETO
Kam: A:

1.

in se bo nahajala na disketni enoti A:

Priprava datoteke 'IZPIS ODBITKA DDV.TXT' za posredovanje DURS-u

Podobno kot predpisani prenosni datoteki je možno izdelati tudi izpis evidence prejetih računov in izpis evidence izdanih računov. Zapisa zakonsko nista predpisana, zato ju program POSLI izpiše v obliki, ki jo predlaga računovodska revija IKS. Med izpisi na izboru '**Seznam**' sta to '**5.IzpisEvid PR**' (seznam evidence prejetih računov) in '**6.IzpisEvid IR**' (seznam evidence izdanih računov).

Opomba: seznam evidence prejetih računov je možno izpisati tudi iz izbora '**P-RAČ**', seznam evidence izdanih računov je možno izpisati tudi iz izbora '**I-RAČ**'

Od začetka leta 2009 naprej evidence DDV niso več ločene na **P-RAČ** (knjiga prejetih računov iz RS, **P-RAČ-P** (knjiga prejetih računov iz EU), **E-Uvoz** (knjiga prejetih računov iz uvoza), **I-RAČ** (knjiga računov, izdanih kupcem v RS in iz uvoza) in **I-RAČ-D** (knjiga računov, izdanih kupcem iz drugih držav članic EU). Vsi prejeti računi so od vključno 1.1.2009 naprej združeni v seznamu **P-RAČ**, vsi izdani pa v **I-RAČ**, ne glede na poreklo.

V pregledu izpisa evidence izdanih računov se nahaja tudi stolpec **23**, ki ima naziv '*Neobdavčljiv promet s pravico do odbitka DDV*'; vanj se prenaša samo vrednost storitev iz računov za izvoz v države nečlanice EU (torej računov z oznako 'I'). Iz takih računov se upoštevajo samo pozicije, ki imajo bodisi mersko enoto, ki pomeni storitev, ali pa nosijo šifre materialov, ki pomenijo storitve.

Da bi karkoli v računu bilo opredeljeno kot storitev, ni dovolj na pripadajoči poziciji računa samo zamenjati mersko enoto ali oznako v materialu. Tak račun je po zamenjavi potrebno preračunati, torej **F5** na '**Pozicija:**', nato pa je ponovno napraviti dopolnjevanje evidence DDV za pripadajoče obdobje. Taka sprememba ne vpliva na morebitni že narejen obračun DDV!

KAKO IZDELATI RAČUN, KI NE GRE V CELOTI V OBRAČUN DDV

Pojavila se je potreba, da izdani računi ne gredo v celoti v sistem DDV. Običajno se to zgodi, ko se na istem izvoznem računu hkrati fakturira blago in storitev v tujini, ali kaj drugega podobnega. Tisti, ki to potrebujejo bodo že vedeli, kdaj to uporabiti.

Račun s pozicijami, ki ne gredo v DDV, je možno izdelati tako za domači trg, kot za prodajo v EU ali izvoz, vendar samo na neto računih, torej takih, ki imajo v rubriki '**Bt/Nt:**' oznako '**N**'.

Na takem računu je potrebno označiti pozicije, ki ne gredo v DDV. Take pozicije so lahko samo tiste na koncu računa, izza zadnje vnesene pozicije, ki opredeli DDV; velja tudi za pozicijo, ki opredeljuje oproščeno dobavo in ima stopnjo 0,00% (seveda je to lahko katerakoli od pozicij, če na računu ni nobene DDV pozicije). Na slikah v nadaljevanju so označene z '**← JE MOŽNO**'.

Slika kaže del zaslona, na katerem so pozicije računa. Iz obračuna DDV je možno izločiti samo zadnji dve poziciji, ki sta izza pozicije '**9986 DDV oproščeno PD%**'.

Šif.	Predmet	EM	T	Količ	Cena	Znesek	
0001	Obdavčena prodaja po tš.1		1	1,000	100,00	100,00	← ni možno
9981	DDV osnovna tarifa				20,00	20,00	← ni možno
9985	Neobdavčena prodaja					500,00	← ni možno
9985	DDV neobdavčeno					600,00	← ni možno
9986	Oproščena prodaja					600,00	← ni možno
9986	DDV oproščeno					600,00	← zadnja DDV pozicija
	To ne gre v DDV					5000,00	← JE MOŽNO
	To ne gre v DDV					2000,00	← JE MOŽNO
16.Sestavil/Odgovoren:						St: 2 D K: *Ni*	8220,00

Da pozicijo ne gre v DDV, se označi (oziroma, če je označena, se oznako pobriše) tako, da se kjerkoli v poziciji pritisne tipka **F11**, vendar ne med vnosom, ko je rubrika pozicije označena rdeče. Biti mora rumena. Naslednja slika kaže situacijo, ko pritisk na **F11** naredi ničesar, ker je rubrika pripravljena za vnos (je rdeča), čeprav je v poziciji, kjer je **F11** sicer dovoljen.

Šif.	Predmet	EM	T	Količ	Cena	Znesek	
0001	Obdavčena prodaja po tš.1		1			100,00	← ni možno
9981	DDV osnovna tarifa	PD%				20,00	← ni možno
9985	Neobdavčena prodaja					500,00	← ni možno
9985	DDV neobdavčeno	PD%				600,00	← ni možno
9986	Oproščena prodaja					600,00	← ni možno
9986	DDV oproščeno	PD%				600,00	← zadnja DDV pozicija
	To ne gre v DDV					5000,00	← JE MOŽNO
	To ne gre v DDV					2000,00	← JE MOŽNO
16.Sestavil/Odgovoren:						St: 2 D K: *Ni*	8220,00

Naslednja slika kaže situacijo, ko rubrike ni možno označiti, ker je izza nje rubrika s pozicijo DDV-ja:

Šif.	Predmet	EM			Znesek	
0001	Obdavčena prodaja po tš.1		1	1,000	100,00	100,00 ← ni možno
9981	DDV osnovna tarifa	PD%			20,00	20,00 ← ni možno
	Neobdavčena prodaja					500,00 ← ni možno
9985	DDV neobdavčeno	PD%				600,00 ← ni možno
	Oproščena prodaja					
9986	DDV oproščeno	PD%				
	To ne gre v DDV					5000,00 ← zadnja DDV pozicija
	To ne gre v DDV					2000,00 ← JE MOŽNO
16.Sestavil/Odgovoren:				St: 2 D K: *Ni*	8220,00	

Tukaj F11 ni možen

Zaradi te pozicije

Naslednja situacija kaže sliko, ko je rubriko možno označiti z oznako, da ne gre v DDV.

Šif.	Predmet	EM		Cena	Znesek	
0001	Obdavčena			100,00	100,00	100,00 ← ni možno
9981	DDV osnovna			20,00	20,00	20,00 ← ni možno
	Neobdavčena pro					500,00 ← ni možno
9985	DDV neobdav	PD%				600,00 ← ni možno
	Oproščena prodaja					
9986	DDV oproščeno	PD%				
	To ne gre v DDV					5000,00 ← zadnja DDV pozicija
	To ne gre v DDV					2000,00 ← JE MOŽNO
16.Sestavil/Odgovoren:				St: 2 D K: *Ni*	8220,00	

Tukaj F11 je možen, ker zadaj ni nobene DDV pozicije!

Pozicija, ki nosi oznako, da se ne upošteva v DDV, ima v stolpcu 'T' zvezdico. Če se v situaciji, kot jo kaže predhodna slika, pritisne tipka F11, se pripadajoča pozicija za 5000,00 EUR ne prenese v obračun DDV.

Šif.	Predmet	EM	T			Znesek	
0001	Obdavčena prodaja po tš.1			1	1,000	100,00	100,00 ← ni možno
9981	DDV osnovna tarifa	PD%				20,00	20,00 ← ni možno
	Neobdavčena prodaja						500,00 ← ni možno
9985	DDV neobdavčeno	PD%					600,00 ← ni možno
	Oproščena prodaja						
9986	DDV oproščeno	PD%					
	To ne gre v DDV		*				5000,00 ← zadnja DDV pozicija
	To ne gre v DDV						2000,00 ← JE MOŽNO
16.Sestavil/Odgovoren:				St: 2 D K: *Ni*	8220,00		

Tukaj se je po pritisku F11 prikazala zvezdica

Ponovni pritisk na F11 bi zvezdico pobrisal in pozicijo s tem ponovno uvrstil v obračun DDV.

OBRAČUN DDV PO SPREMEMBAH V LETIH 2011 in 2012

V letu 2011 je nastopila sprememba obračuna DDV.

Sam obračun je sicer v veliki meri enak kot je veljal do spremembe, ima pa dva nova dela:

- **Samoprijava/popravek**, ki služi za poročanje o popravkih plačanega DDV za pretekla obdobja.
- **Informacija glede odbitka po (ukinjenem) 66.a členu ZDDV-1**, ki služi za poročanje o vstopnem DDV, katerega zavezanec ne sme odbijati (refundirati), ker pripadajoči dobaviteljev račun ni bil pravočasno plačan in tudi ni bil oddan v prvi obvezni pobot po datumu zapadlosti v plačilo. Moram priznati, da v tem, vsaj iz vidika obračuna DDV, ne vidimo kakšne posebne koristi. Neplačan strošek se da v obvezni pobot, pa je vse po starem.

Dne 25.05.2012 je bil 66.a člen ZDDV-1 ukinjen. Sprememba zakona je povezana s tem, da je določba 66.a člena ZDDV-1 v nasprotju z direktivo EU, kar je Evropska komisija ugotovila v Uradnem opominu – kršitev št. 2011/4182. V njem Evropska komisija Slovenijo opozarja, da z uvedbo 66.a člena ni izpolnila svojih obveznosti po 167. členu Direktive Sveta 2006/112/ES.

Zato rubrike za vnos teh podatkov po ukinitvi 66.a člena niso več potrebne. Na zaslону so sicer še vedno prikazane, vendar jih ni možno niti vnesti, niti jih računalnik ob dopolnjevanju avtomatsko pripravi.

Izjema sta rubriki za '**Povečan**', ki sta začasno, dokler se tisto, kar je bilo v rubrikah '**Neuveljavljen**' in '**Zmanjšan**', še dovoljeni.

Informacija glede odbitka po (ukinjenem) 66.a členu ZDDV-1:

Razlago tega dobite na spletu na naslovu

<http://www.durs.gov.si/si/splosno/cns/novica/article/1658/5706/27ba681592/>,

je pa napisana tako, da jo navaden smrtnik malo težje razume. Zato je to tukaj razloženo bolj po kmečko. **Še enkrat, vse to se upošteva samo za stroške, ki hkrati niso bili pravočasno plačani in niso bili prijavljeni v obvezni pobot.**

Ta del ima 3 vnosne rubrike:

Neuveljavljen Vstopni DDV iz stroškov, ki ob zapadlosti v plačilo še niso plačani in zanje zavezanec še ni uveljavljal odbitka (povračila) vstopnega DDV. To so stroški, za katere velja, da:

- se glede na svoj datum nastanka uvrščajo v ta obračun DDV,
- so zapadli v plačilo v tem obračunskem obdobju za DDV,
- niso bili oddani v obvezni pobot.

Povečan Znesek DDV iz stroškov, ki so bili pri enem od prejšnjih obračunov DDV uvrščeni pod 'Neuveljavljen' ali pod 'Zmanjšan' in so v tem obračunskem obdobju za DDV plačani. Program POSLI tak strošek predlaga v to rubriko obračuna DDV šele takrat, ko je dokončno plačan. Delnih plačil ne upošteva. Če želite vedeti razlog, si ga oglejte v nadaljevanju teh navodil.

Zmanjšanje

Vstopni DDV iz stroškov, ki ob zapadlosti v plačilo še niso plačani, je pa zanje zavezanec že uveljavljal odbitek (povračilo) vstopnega DDV. To so stroški, za katere velja, da:

- se glede na svoj datum nastanka uvrščajo enega od predhodnih obračunov DDV. Ker takrat taki stroški še niso zapadli v pobot, je zavezanec zanje takrat imel pravico uveljavljati odbitek DDV; program POSLI je obračun DDV tako tudi pripravil.
- so zapadli v plačilo v tem obračunskem obdobju za DDV,
- niso bili oddani v obvezni pobot.

Prva sprememba v segmentu **'DDV obdelava'** bo takoj vidna. Okno je spremenjeno podobno kot pri stroških, črke so nekoliko ožje, zato pa je na zaslonu lahko več informacij.

Na naslednjo boste ali pa tudi ne naleteli pri izboru **'Dopolnjevanje'**. Iz začetnega in končnega datuma obdobja je dodana nova rubrika **'Ali poboti samo ročno:'**.

POSLI-11. P/1s:5123456787

KNJODOV - DDV obdelava

Seznam P-RAC P-RAC-P E-Uvoz I-RAC I-RAC-D **Dopolnjevanje** Obračun Rekap Vračilo Nastavitve

Datum zadnjega zaključka: . . .

Datum zadnje dopolnitve: 15.07.11

Podaj začetek obdobja: 16.07.11
in konec obdobja: 16.07.11 <F10> - brisanje nezaprlih (brez '*')

Ali poboti samo ročno: N

Število pristetih dni: 0

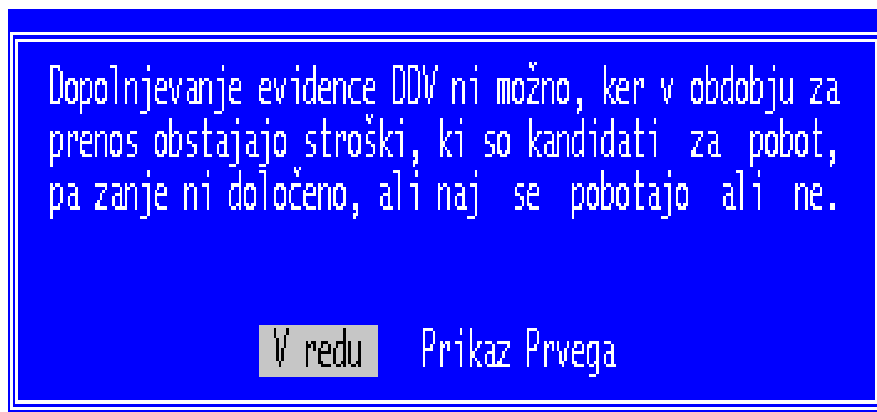
Upoštevanje Tax Free: 0

Dodajanje v DDV

Možna sta dva odgovora, 'N' ali 'D':

- N** - Ne, ni samo ročni vnos podatkov o pobotih v obračun DDV. Računalnik za potrebe obračuna DDV pripravi tudi podatke o pobotih. To zahteva, da so pred dopolnjevanjem v segmentu **'Nabava, Stroški'** pripravljene podatki o obveznem pobotu. Tak način boste uporabljali tisti, ki s programom POSLI vodite tudi evidenco obveznih pobotov.

Ob dopolnjevanju se lahko pojavi naslednje sporočilo:



Računalnik ne more pravilno dopolniti evidence DDV, če za vse stroške, ki so nastali v obdobju dodajanja in takrat še niso bili plačani, nima informacije o njihovem statusu glede na obvezni pobot. V takem primeru se morate vrniti v segment **'Nabava, Stroški'** in tam izvesti postopek potrditve pobota. Kako tam to naredite, imate opisano v navodilih, ki jih dobite tako, da kliknete pomoč in nato izberete **'POBOTI - priprava in oddajanje ter spremljanje'** ter poiščete poglavje **2.2. PRIPRAVA PODATKOV ZA POBOT.**

Če izberete **'Prikaz prvega'**, se na zaslonu prikaže strošek, ki je povzročil prekinitve dopolnjevanja.

- D** - Da, predviden je samo ročni vnos podatkov o pobotu v obračun DDV. Računalnik za potrebe obračuna DDV ne pripravi podatkov o pobotih. Tak način je primeren za knjigovodske servise, ki za svoje stranke ne vodijo evidence obveznih pobotov (stranke za javljanje v pobot skrbijo same in servisu dostavijo podatek o tem, koliko ni bilo dano v pobot).

Če izberete to možnost, velja da:

- se v segmentu **'Nabava, Stroški'** ni potrebno ukvarjati z evidenco pobotov,
- se dodajanje v evidenco DDV naredi tako kot pred uvedbo pobotov (DDV iz stroškov se evidentira, kot da pobotov ni),
- v vsakokratnem obračunu DDV je potrebno vnesti popravek za **'neveljavljen'**, **'povečan'** in **'zmanjšan'** odbitek DDV, posebej za osnovno in posebej za zmanjšano tarifo.

V **'DDV obdelava'** → **'Nastavitve'** si lahko nastavite odgovor, ki ga računalnik predlaga, za vsakega uporabnika posebej.

V nadaljevanju kot primer služita 2 stroška, ki sodita v obračun DDV v maju 2011. Oba nista bila dana v obvezni pobot:

- prvi, 501/11, je zapadel v plačilo pred obveznim pobotom v maju 2011 in bil plačan v obdobju za obračun DDV za junij 2011,
- drugi, 502/11, je zapadel v plačilo po pobotu za junij 2011 in bil plačan v obdobju za obračun DDV za julij 2011.

Datum obračuna DDV 31.05.2011:

	Datum za DDV	Datum zapadlosti	Dat.nasl. pobota	Datum plačila	Osno va	%	DDV	Odbitek	Neuveljav.	Povečan	Zmanjšan
501/11	04.05.11	19.05.11	20.05.11		2.000	20,0	400	0	400	0	0
					1.000	8,5	85	0	85	0	0
				Skupaj	3.000		485	0	485		
502/11	15.05.11	09.06.11	10.06.11		500	20,0	100	100	0	0	0
Rubrika obračuna 41						20,0		100	= 500 - 400 + 0 - 0		
Rubrika obračuna 42						8,5		0	= 85 - 85 + 0 - 0		
Skupaj								100	485	0	0

Vstopni DDV prvega se zaradi neplačila ne sme odbijati. Ker še ni bil obračunan, se definira kot **'Neuveljavljen'** (400 ter 85) in se ne odbija. Vstopni DDV drugega se sme odbijati, ker še ni zapadel v plačilo. **'Odbitek'** je torej samo 20,0% DDV (100) drugega.

Datum obračuna DDV 30.06.2011:

	Datum za DDV	Datum zapadlosti	Dat.nasl. pobota	Datum plačila	Osno va	%	DDV	Odbitek	Neuveljav.	Povečan	Zmanjšan
501/11	04.05.11	19.05.11	20.05.11	20.06.11	2.000	20,0	400 / 0	400	0	400	0
					1.000	8,5	85 / 0	85	0	85	0
				Skupaj	3.000		485 / 0	485	0	485	
502/11	15.05.11	09.06.11	10.06.11		500	20,0	100 / 0	-100	0	0	100
Rubrika obračuna 41						20,0		300	= 0 - 0 + 400 - 100		
Rubrika obračuna 42						8,5		85	= 0 - 0 + 85 - 0		
Skupaj								385	0	485	100

Ni nobenega novega stroška, je pa 20.06.11 plačan prvi strošek (501/11), drugi (502/11) pa je zapadel v plačilo. Zato se prej **'Neuveljavljen'** iz stroška 501/11 zavede kot **'Povečan'** (400 ter 85) in doda v **'Odbitek'**, se pa že uveljavljen DDV iz stroška 502/11, ki je v času tega obračuna zapadel v plačilo (100), zavede v **'Zmanjšan'** in **'Odbitek'** ustrezno zmanjša.

Datum obračuna DDV 31.07.2011:

	Datum za DDV	Datum zapadlosti	Dat.nasl. pobota	Datum plačila	Osno va	%	DDV	Odbitek	Neuveljav.	Povečan	Zmanjšan
502/11	15.05.11	09.06.11	10.06.11	15.07.11	500	20,0	100 / 0		0	100	0
Rubrika obračuna 41						20,0		100	= 0 - 0 + 100 - 0		
Rubrika obračuna 42								0	= 0 - 0 + 0 - 0		
Skupaj								100		100	

Ni nobenega novega stroška, 501/11 je že dokončno urejen v predhodnem obračunu, strošek 502/11 pa je v tem obračunskem obdobju za DDV bil plačan, zato se za njegov DDV, ki je bil v predhodnem obračunu **'Zmanjšan'**, prenese v **'Povečan'** in doda v **'Odbitek'**.

Naslednja slika prikazuje obračun DDV 31.05.2011, ki zajema samo opisana 2 stroška:

The screenshot shows a software window titled 'KNJDDV - DDV obdelava OBRAČUN'. It displays a table of tax items with columns for descriptions, amounts, and status. Key items include 'III. NABAVE BLAGA IN STORITEV brez DDV' with a total of 3,500 and 'IV. ODBITEK DDV' with a total of 100. Callouts provide the following information:

- Callout 1 (top left):** 'a) Tak odbitek se posreduje DURS-u.' (Such a credit is forwarded to DURS.)
- Callout 2 (middle left):** 'b) Tak odbitek bi bil, če ni nič v 'neveljavljen', 'povečan' ali 'zmanjšan'.' (Such a credit would be, if there is nothing in 'invalid', 'increased' or 'decreased'.)
- Callout 3 (middle right):** 'Tukaj se prikaže 'neveljavljen', 'povečan' ali 'zmanjšan' vstopni DDV. Dovoljen je ročni popravek ...' (Here it shows 'invalid', 'increased' or 'decreased' input VAT. Manual correction is allowed ...)
- Callout 4 (bottom right):** '... po pritisku na tipko F3 tukaj' (... after pressing the F3 key here)
- Callout 5 (bottom center):** 'F8 tukaj zažene vnos samoprijave oziroma popravkov premalo plačanega DDV (glejte 'Samoprijava / popravek' v nadaljevanju).' (F8 here starts the entry of self-declaration or corrections of underpaid VAT (see 'Self-declaration / correction' in the continuation).)

The interface also shows navigation instructions at the bottom: 'Enter-zapis, Esc-brez zapisa, F2-DdvZal, F3-odbitek(66.člen), F8-samoprijava, F10-brisanje:'

Čeprav novi obračun DDV v rubrikah '**neveljavljen**', '**povečan**' in '**zmanjšan**' predvideva samo skupen znesek za osnovno in zmanjšano stopnjo DDV, so na zaslonu rubrike zaradi morebitnih popravkov pripravljene za vsako stopnjo posebej.

Popravek zažene pritiskom na tipko **F3**. Tega sicer verjetno ne boste potrebovali, morda pa bo vseeno komu kdaj prišlo prav. Spremembe se upoštevajo šele, ko v zadnji od šestih rubrik ('**zmanjšan**' za zmanjšano stopnjo) pritisnete **Enter**.

Vsaka sprememba vsebine teh rubrik povzroči spremembo v rubrikah, kamor kaže oznaka (oblaček) a) na zgornji sliki.

Če med vnosom popravkov želite, da se ponovno vzpostavi stanje kot ga predlaga računalnik (ponastavitev), pritisnite **F2**.

Ko so ročni popravki vneseni, si jih računalnik zapomni in tudi po morebitnem ponovnem dopolnjevanju evidence DDV in ponovni pripravi obračuna ostanejo. Če vneseno po ponovni pripravi več ne ustreza obračunu, si pomagajte s ponastavitvijo, torej najprej **F3** za zagon vnosa popravkov in nato **F2** ter **Enter** na zadnji rubriki.

Zaradi ponovljivosti priprave obračuna (če je iz kateregakoli razloga potrebno ponoviti izdelavo enega od predhodnih obračunov), računalnik v rubriki 'povečan' strošek upošteva šele, ko je dokončno plačan; vmesnih delnih plačil ne upošteva. To ni napaka, je cena za ponovljivost. Če za obračun DDV vztrajate pri evidentiranju delnih plačil, si pomagajte s popravkom rubrike 'povečan'. Situacija, ko nek strošek ni bil oddan v obvezni pobot in je bil nato delno plačan, se ne bo zgodila prav pogosto. Zato prosim, brez reklamacij na to temo!

Samoprijava / popravek

Obračun DDV, ki velja po spremembi v letu 2011, predvideva tudi vnos zneska popravka premalo plačanega DDV za eno ali več preteklih obračunskih obdobij. Menimo, da tega ne boste prav pogosto uporabljali, je pa pripravljeno. Predviden je samo ročni vnos, računalnik ne predlaga ničesar.

Do vnosa pridete s pritiskom na tipko **F8**, kot kaže predhodna slika. Vnos poteka na enak način kot se vnašajo pozicije kjerkoli v programu POSLI, zato ni opisan posebej.

Rubrike (stolpci) za vnos so:

- 'Začetek'** - začetni datum obdobja. Običajno prvi dan v mesecu, vendar računalnik tega ne kontrolira. Pomagate si lahko s tipkama:
- F2** - postavi prvi dan za vneseni mesec; če datum že kaže na prvi dan meseca, ga postavi na prvi dan za predhodni mesec.
 - F3** - postavi prvi dan naslednjega meseca
- 'Konec'** - končni datum obdobja. Običajno zadnji dan v mesecu, vendar računalnik tega ne kontrolira,
- F2** - postavi zadnji dan za predhodni mesec,
 - F3** - postavi zadnji dan vnesenega meseca; če datum že kaže na zadnji dan meseca, ga postavi na zadnji dan naslednjega meseca.
- 'Vredn.DDV'** - znesek premalo plačanega DDV,
- 'Obresti'** - pripadajoče obresti.

F8 tukaj zažene vnos **samoprijave** oziroma **popravkov** premalo plačanega DDV.

Tukaj vnesete podatke, na standarden način. Vnos zaključite s tipko **Esc**.

Začetek	Konec	Vredn.DDV	Obresti
01.03.11	31.03.11	420,00	5,00
01.04.11	30.04.11	30,00	

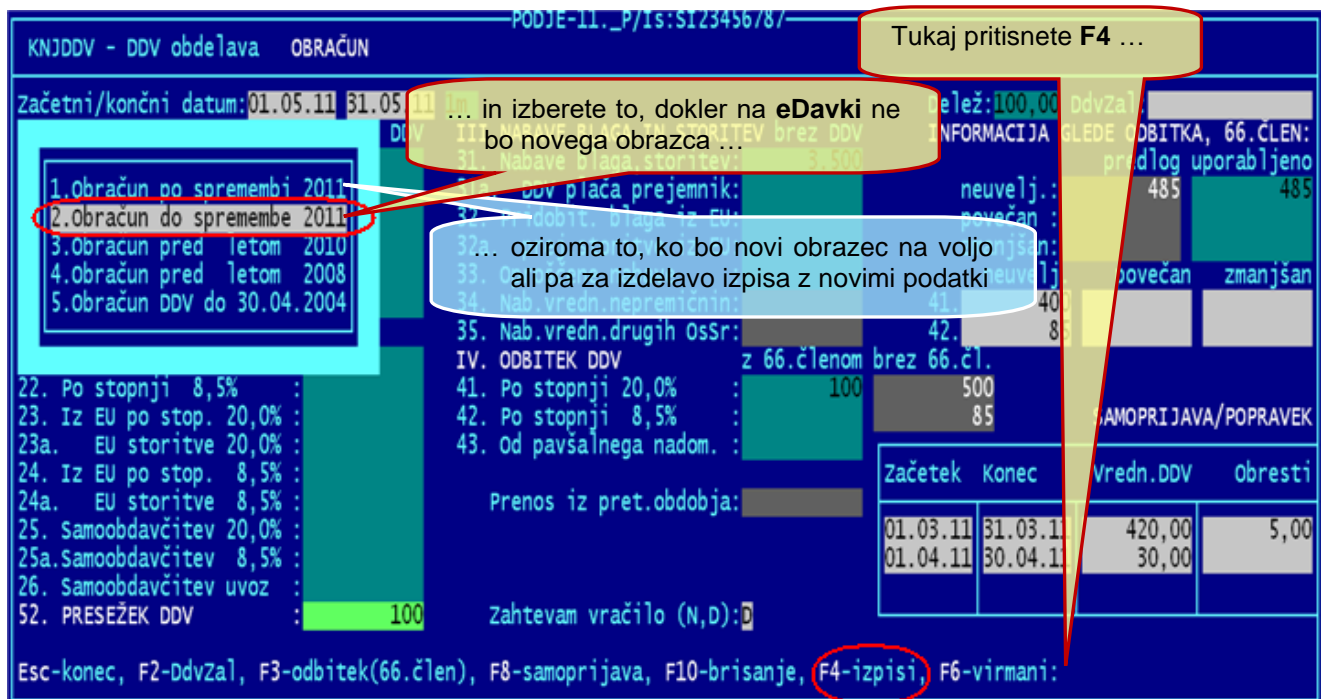
Enter-zapis, Esc-brez zapisa, F2-DdvZa1, F3-odbitek(66.člen), F8-samoprijava, F10-brisanje:

Pošiljanje podatkov na eDavki in izpis obračuna DDV (obrazec DDV-O)

Dokler na portalu **eDavki** ne bo pripravljen nov obrazec za vnos obračuna DDV, se uporablja obstoječi obrazec, ki novih rubrik ne pozna. Zato podatki v rubrikah SAMOPRIJAVA / POPRAVEK ne bodo preneseni in jih do takrat nima pomena vnašati.

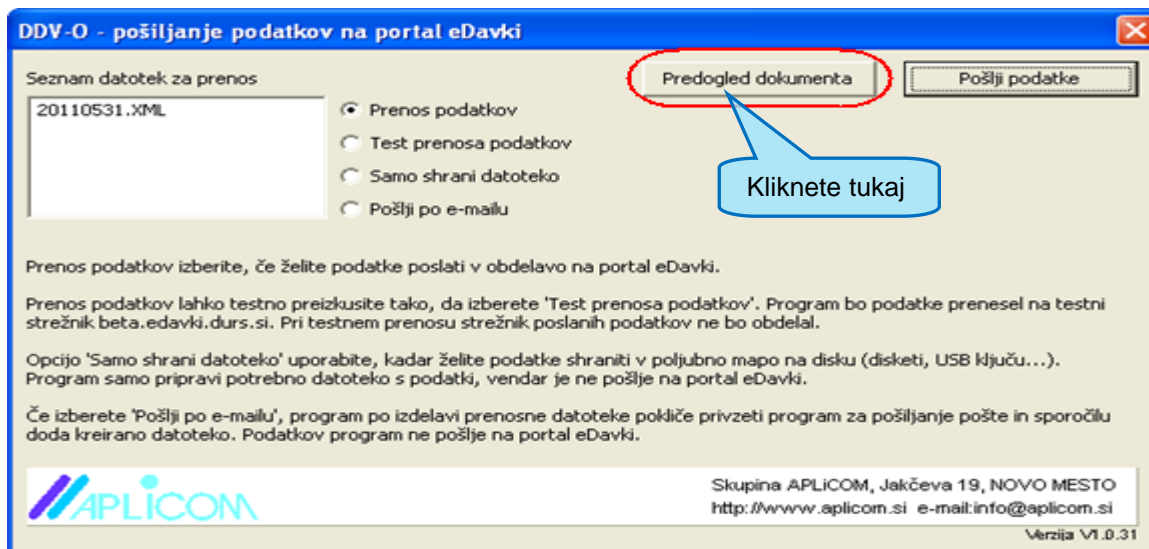
Podatki **'neouveljavljen'**, **'povečan'** in **'zmanjšan'** se prav tako ne prenašajo, vendar vplivajo na vrednost vstopnega DDV v rubrikah **41** in **42** ter se prenašajo v eDavki tudi z obstoječim obrazcem.

Zato pri izboru, ki se pojavi po pritisku tipke **F4** izberite **'Obračun do spremembe 2011'** kot kaže slika.



Ko bo novi obrazec na voljo, pa boste izbirali **'Obračun po spremembi 2011'**.

Program POSLI po spremembi v 2011 ne bo več imel posebnega izpisa obračuna DDV, ker si ga lahko izpišete direktno iz eDavki. Pa še lepši je! Lahko pa že sedaj izpis naredite tako, da zaženete **'Obračun po spremembi 2011'**, nato **'1.DDV --> eDavki'** in postopate kot da bi hoteli oddati podatke, vendar kliknete na gumb **'Predogled dokumenta'**.



Vzorec izpisa:

Obrazec DDV-O za obračun davka na dodano vrednost

Za obdobje:	01.05.2011 do 31.05.2011	Samoprijava NE	Vloga za predložitev po roku NE
Firma / Ime in priimek:	PODJETJE d.o.o.	Identifikacijska številka za DDV [01]:	SI23456787
Sedež / Stalno prebivališče:	Jakčeva 19 Novo mesto	Identifikacijska številka za DDV zastopnika [02]:	

I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)		V EUR
Dobava blaga in storitev	11	0
Dobava blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik	11a	0
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12	0
Prodaja blaga na daljavo	13	0
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14	0
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15	0

II. Obračunani DDV		V EUR
po stopnji 20%	21	0
po stopnji 8,5%	22	0
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20%	23	0
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 20%	23a	0
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	24	0
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	24a	0
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20%	25	0
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga po stopnji 8,5%	25a	0
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26	0

III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)		V EUR
Nabave blaga in storitev	31	3.500
Nabave blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik	31a	0
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32	0
Prejetih storitev iz drugih držav članic EU	32a	0
Oproščene pridobitve blaga	33	0
Nabavna vrednost nepremičnin	34	0
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35	0

IV. Odbitek DDV		V EUR
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 20%	41	100
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 8,5%	42	0
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8%	43	0
Obveznost DDV	51	0
Presežek DDV	52	100

Izračunavam odbitni delež (obvezno izberite) 03 Ne Zahtevam vračilo presežkov (obvezno izberite) 04 Da

Informacija glede odbitka po 66. členu ZDDV-1	neveljavljen	povečan	zmanjšan
	485	0	0

Samoprijava/popravek		
Davčno obdobje od..do	Vrednost DDV	Obresti
01.03.2011 31.03.2011	420	5
01.04.2011 30.04.2011	30	0

Obrazec DDV-O

e-DDV_O_8.1

To so novi podatki, ki so upoštevani tudi v rubrikah 41 in 42

To je oznaka novega obrazca za vnos obračuna DDV na eDavki

To so novi podatki o samoprijavah ali popravkih

OBRAČUN DDV DO SPREMEMBE V LETO 2011

Od 01.01.2010 naprej je za obračun DDV predviden nov **DDV-O** obrazec. Ima nekaj več rubrik kot jih je imel tisti, ki je veljal za poročanje do 31.12.2009 (in se je nazadnje oddajal najkasneje 31.01.2010).

Rubrike novega obrazca razvrščene takole:

I. Dobava blaga in storitev		Opomba
11	Dobave blaga in storitev	del zdaj v 11a
11a	Dobava blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik	Novo
12	Dobave blaga in storitev v druge države članice EU (tudi carinski postopek 42 in 63)	
13	Prodaja blaga na daljavo	
14	Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	
15	Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	
II. Obračunan DDV		
21	Po stopnji 20%	
22	Po stopnji 8,5%	
23	Od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20%	
23a	Od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 20%	Novo
24	Od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	
24a	Od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	Novo
25	Na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20%	
25a	Na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 8,5%	Novo
26	Na podlagi samoobdavčitve od uvoza	
III. Nabave blaga in storitev		
31	Nabave blaga in storitev	del zdaj v 31a
31a	Nabave blaga in storitev, od katerih obračuna DDV prejemnik	Novo
32	Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	
32a	Prejete storitve iz drugih držav članic EU	Novo
33	Oproščene nabave in pridobitve	
34	Nabavna vrednost nepremičnin	
35	Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	
IV. Obitek DDV		
41	Od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih članic EU in uvoza po stopnji 20%	
42	Od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih članic EU in uvoza po stopnji 8,5%	
43	Od pavšalnega nadomestila po stopnji 4%	

Opis vsebine posameznih rubrik:

11 Dobave blaga in storitev

V to rubriko se sešteje:

- obdavčeni neto delež iz računov, izstavljenih zavezancem za DDV (oznaka 'Z'), končnim potrošnikom (oznaka 'K') in dokumentom, ki opredelijo lastno porabo (oznaka 'L'),
- neto delež iz enakih računov, obdavčen s stopnjo 0%, ki nosi oznako pravih oprostitev,
- skupni neto znesek z računov, ki so v celoti namenjeni za druge oprostitve s pravico do odbitka DDV (oznaka 'D'); taki računi se običajno ne sestavljajo, pomenijo pa za prejemnika to, da, si zanje mora napraviti samoobdavčitev, ki jo lahko zahteva kot vračilo.
- skupni delež neto zneska za storitve iz izvoznih računov (oznaka 'I'),
- skupni neto znesek za prodano blago iz izvoznih EUL-jev.

Iz te rubrike je izvzeto:

- izdani računi, od katerih obračuna DDV prejemnik, torej računi, ki imajo v rubriki '**BtNt:**' oznako 'G'. Take račune je možno izdati samo davčnim zavezancem s sedežem v Sloveniji (imajo slovensko identifikacijsko številko in oznako za DDV 'Z').

11a Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik

V to rubriko se prenesejo računi, od katerih obračuna DDV prejemnik, torej računi, ki imajo v rubriki '**BtNt:**' oznako 'G'. Take račune je možno izdati samo davčnim zavezancem s sedežem v Sloveniji (imajo slovensko identifikacijsko številko in oznako za DDV 'Z').

12 Dobave blaga v druge države članice EU

Celotni znesek računa za 'normalno prodajo v EU' (oznaka 'E') in za tristranske posle (oznaka '3'); DDV-ja ni.

13 Prodaja blaga na daljavo

Te možnosti program POSLI zaenkrat še ne podpira. Sem bi se zapisal neto znesek za račune po kataloški prodaji v druge države EU, če skupni znesek v nekem obdobju preseže mejo, ko si je prodajalec dolžan v drugi državi priskrbeti davčno številko in prodajo obdavčiti tam. Če je skupni znesek manjši od mejnega, se taka prodaja šteje kot prodaja doma končnemu potrošniku in se tako tudi obdavči.

14 Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Celotni znesek računa za 'drugo prodajo v EU' (oznaka 'F'), DDV-ja ni.

15 Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Neobdavčeni del iz računov, izstavljenih zavezancem za DDV (oznaka 'Z'), končnim potrošnikom (oznaka 'K') in dokumentom, ki opredelijo lastno porabo (oznaka 'L'), pa tudi vse, kar je na takih računih obdavčeno s stopnjo 0%, ki nosi oznako nepravilnih oprostitev. Tako neobdavčeni delež računa bo prejemnik kupec na svojem obračunu DDV prikazal v rubriki '**33 Oproščene nabave in pridobitve**', razen, če bo zanj iz kakršnegakoli razloga napravil samoobdavčitev.

Opomba: če je celoten račun neobdavčen na tak način, je to podobno računu z oznako 'D'; razlika je v tem, da tam prejemnik za morebitni samoobdavčeni DDV lahko zahteva vračilo.

Za vsak slučaj razlika med pravimi in nepravimi oprostitvami za neobdavčeno. Za prodajalca to finančno ne pomeni ničesar, kupec, ki dobi neobdavčen račun, si mora v vsakem primeru narediti samoobdavčitev

21 Po stopnji 20%

V to rubriko se sešteje ves DDV po stopnji 20%, obračunan od prodaje na domačem trgu zavezancem (oznaka 'Z'), končnim potrošnikom (oznaka 'K') in od obračuna lastne porabe ali neposlovnega namena (oznaka 'L')

22 Po stopnji 8,5%

V to rubriko se sešteje ves DDV po stopnji 8,5%, obračunan od prodaje na domačem trgu zavezancem (oznaka 'Z'), končnim potrošnikom (oznaka 'K') in od obračuna lastne porabe ali neposlovnega namena (oznaka 'L')

23 Od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20%

V to rubriko se sešteje celoten DDV, ki je bil po stopnji 20% kot samoobdavčitev obračunan na osnovi neto vrednosti blaga, pridobljenega iz drugih držav članic EU. Take pridobitve so evidentirane s stroški, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' (oznaka trga) "E" ali '3', vendar se pri tem upošteva tudi oznaka pri posameznem prometu. Upoštevajo se samo zneski, ki imajo oznako 'D'. Ta oznaka se zdaj uporablja za promet blaga. Nova oznaka 'S' pomeni storitve; vrednosti prometov s tako oznako so iz vsebine te rubrike izločene!

23a Od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 20%

V to rubriko se sešteje celoten DDV, ki je bil po stopnji 20% kot samoobdavčitev obračunan na osnovi neto vrednosti storitev, prejetih iz drugih držav članic EU. Taki prejemi so evidentirani s stroški, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' (oznaka trga) "E" ali '3', vendar se pri tem upošteva tudi oznaka pri posameznem prometu. Upoštevajo se samo vrednosti prometov, ki nosijo novo oznako 'S', ki se uporablja za storitve (oznaka 'D', ki jo poznate od prej, se zdaj uporablja samo za blago); vrednosti ostalih prometov so iz vsebine te rubrike izločene!

Te storitve so tudi osnova za samoobdavčitev.

24 Od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%

V to rubriko se sešteje celoten DDV, ki je bil po stopnji 8,5% kot samoobdavčitev obračunan na osnovi neto vrednosti blaga, pridobljenega iz drugih držav članic EU. Vse ostalo velja enako kot za rubriko **23**.

24a Od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%

V to rubriko se sešteje celoten DDV, ki je bil po stopnji 8,5% kot samoobdavčitev obračunan na osnovi neto vrednosti storitev, prejetih iz drugih držav članic EU. Vse ostalo velja enako kot za rubriko **23a**.

25 Na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20%

V to rubriko se sešteje celoten DDV po stopnji 20%, ki je bil kot samoobdavčitev obračunan na osnovi neto vrednosti blaga in storitev od nakupov:

- pri nerezidentih oziroma drugih takih poslovnih subjektih v Sloveniji, ki prodajajo brez DDV. Osnova so nabavni oziroma stroškovni dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako trga 'N' in imajo na prometu obračunan DDV, ne glede na oznako prometa.,

- pri nakupih na domačem trgu, kjer DDV obračuna in plača prejemnik (nabave po 76.a členu ZDDV-1). Take nabave ste poknjžili z nabavnimi oziroma stroškovnimi dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako trga '**G**' (nova oznaka). Samoobdavčitev povzročijo oznake '**G**', '**Q**' in '**Y**'. Te oznake so nove in so paralele že znanim oznakam '**D**', '**N**' in '**X**', takole:

Z samoobdavčitvijo po členu 76.a	Brez samoobdavčitve po členu 76.a	Opis
'G'	'D'	Vstopni DDV se refundira
'N'	'Q'	Vstopni DDV je priznan, a se ne refundira, zato predstavlja strošek
'X'	'Y'	Vstopni DDV ni priznan, a se ne refundira in zato ne predstavlja stroška.

25a Na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 8,5%

V to rubriko se sešteje celoten DDV po stopnji 8,5%, ki je bil obračunan kot samoobdavčitev, za enako opredeljene nabave oziroma stroške, kot so opisane v rubriki **25**.

26 Na podlagi samoobdavčitve od uvoza

V to rubriko se sešteje celoten DDV (torej po obeh stopnjah, 20% in 8,5%), ki je bil s samoobdavčitvijo obračunan na osnovi neto vrednosti blaga oziroma storitev iz uvoza (ali od takih poslovnih subjektov v Sloveniji, kjer se nakup šteje kot uvoz) in se ob nakupu ne izdela EUL. Osnova so torej nabavni oziroma stroškovni dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako trga '**W**', ne glede na oznako prometa.

31 Nabave blaga in storitev

V to rubriko se sešteje skupna neto nabavna vrednost obdavčenih storitev in obdavčenega blaga, ki je nabavljeno na domačem trgu ali iz uvoza (države izven EU), ne glede na to, ali gre morda za samoobdavčitev, ali ne. Za obdavčeno se šteje vse tisto, kar ima stopnjo in znesek DDV-ja, ne pa tisto, kar sicer ima šifro obdavčitve, vendar stopnjo 0% (neobdavčeno, prave ali neprave oprostitev). Upoštevajo se nabavni dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako '**D**' (nabava na domačem trgu), '**N**' (nabava pri nerezidentu), '**C**' (uvozni EUL dokument) ali '**W**' (nabava iz uvoza, narejena brez uvoznega EUL dokumenta), ne glede na oznako prometa.

Posebnost so nabavni oziroma stroškovni dokumenti, ki imajo oznako trga '**G**'. Iz takih dokumentov se ne upoštevajo prometi z oznako '**G**'.

Ne pozabite, dokument z oznako '**U**' (nabava iz uvoza, ki je dokumentirana z dokumentom EUL), sploh ne gre v evidenco DDV!

31a Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik.

V to rubriko se sešteje skupna neto nabavna vrednost, za katero velja obrnjena davčna obveznost (DDV plača prejemnik blaga ali storitve). To so dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako trga '**G**', na njih pa samo prometi z oznako '**G**'.

32 Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU

V to rubriko se sešteje neto nabavna vrednost obdavčenega blaga, ki je nabavljeno v drugih državah članicah EU. Za obdavčeno se šteje vse tisto, kar ima stopnjo in znesek DDV-ja. Pri tem gre vedno tudi za samoobdavčitev. To so nabavni dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako '**E**' (nabava iz EU) ali '**3**' (tristranski posel v EU, nabava za posredovanje končnemu kupcu). Na njih se ne upoštevajo prometi, ki imajo oznako '**S**' (storitve, DDV se refundira) ali '**T**' (storitve, DDV se ne refundira).

32a Prejete storitve iz drugih držav članic EU

V to rubriko se sešteje neto nabavna vrednost obdavčenih storitev, ki so pridobljene v drugih državah članicah EU. Za obdavčeno se šteje vse tisto, kar ima stopnjo in znesek DDV-ja. Pri tem gre vedno tudi za samoobdavčitev. To so nabavni dokumenti, ki imajo v 2.delu rubrike '**05.Dat.dok/OT:**' oznako '**E**' (nabava iz EU). Na njih se upoštevajo samo prometi, ki imajo oznako '**S**' (storitve, DDV se refundira) ali '**T**' (storitve, DDV se ne refundira).

33 Oproščene nabave in pridobitve

V to rubriko se sešteje neto nabavna vrednost vsega, kar ni obdavčeno. Za neobdavčeno se šteje vse, kar ima stopnjo DDV 0% in v zvezi s tem nima zneska DDV, ne glede na to, ali je nabava iz Republike Slovenije, držav članic EU ali iz uvoza, torej vse, kar bi sicer sodilo v rubriki **31** in **32**, pa nima stopnje in zneska DDV-ja.

34 Nabavna vrednost nepremičnin

V to rubriko se evidenčno sešteje vse, kar je že v rubrikah **31**, **32** in **33**, pa pomeni nabavo nepremičnine kot osnovnega sredstva.

35 Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev

V to rubriko se evidenčno sešteje vse, kar je že v rubrikah **31**, **32** in **33**, pa pomeni nabavo osnovnega sredstva, ki ni nepremičnina.

41 Od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih članic EU in uvoza po stopnji 20%

V to rubriko se sešteje ves vhodni DDV, obračunan po stopnji 20%, ki se sme poračunati (refundirati). Pri tem se upošteva delež obdavčljive dejavnosti firme. DDV, ki se ne poračunava, tukaj ni prikazan, ne glede na to, ali se ga samo ne sme poračunati ali pa tudi ni davčno priznan kot strošek.

42 Od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih članic EU in uvoza po stopnji 8,5%

V to rubriko se sešteje ves vhodni DDV, obračunan po stopnji 8,5%, ki se sme poračunati (refundirati). Pri tem se upošteva delež obdavčljive dejavnosti firme. DDV, ki se ne poračunava, tukaj ni prikazan, ne glede na to, ali se ga samo ne sme poračunati ali pa tudi ni davčno priznan kot strošek.

43 Od pavšalnega nadomestila po stopnji 4%

V to rubriko se sešteje vstopni DDV, ki je obračunan po pavšalni stopnji 4% in se sme poračunati.

51 Obveznost DDV

V tej rubriki se prikazuje DDV, ki ga je potrebno plačati, če je skupna vsota DDV-ja iz rubrik od **21** do **26** večja od vsote rubrik **41** do **43**, torej samo razlika med izstopnim in vstopnim DDV, kot je bila poprej v rubriki **71**.

52 Presežek DDV

V tej rubriki se prikazuje DDV, ki ga je potrebno plačati, če je skupna vsota DDV-ja iz rubrik od **41** do **43** večja od vsote rubrik **21** do **26**, torej samo razlika med vstopnim in izstopnim DDV, kot je bila poprej v rubriki **72**.

Na obrazcu ni zneska prenosa presežka iz predhodnega davčnega obdobja, ki še ni bil zahtevan kot vračilo. To ne pomeni, da ga ni mogoče več dobiti nazaj. DURS ga ima zabeleženega v svoji evidenci in ob zahtevi za vračilo vrne celoten še ne vrnjen DDV, iz poročuna, na katerem je zahtevano vračilo in iz vseh morebitnih predhodnih obračunov.

Elektronski naslovi, ki so lahko v pomoč:

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_na_dodano_vrednost_za_pravne_osebe_in_za_fizicne_osebe_ki_opravljajo_dejavnost_obrazci/

http://www.uradni-list.si/priloge/RS_-2007-126-06420-OB~P001-0000.PDF