

# Obrazec DDV-O 2008

Sprememba obrazce DDV-O ni tako korenita, kot izgleda na prvi pogled, predvsem pa ne prinaša poenostavitve davčnih evidenc. Podatke, ki se na obrazcu več ne prikazujejo, je potrebno voditi še naprej zaradi drugih potreb. Edina poenostavitev je odprava ločenega prikaza DDV za davčne zavezance in končne kupce.

Od 1.1.2007 zakon več ne predpisuje oblike knjige izdanih (KIR) in prejetih računov (KPR). Mi smo zaenkrat kolone v teh knjigah pustili enake. Še vedno prikazujemo ločeno tudi davčne zavezance in končne kupce (to se bo v nadaljevanju verjetno spremenilo).

Prav tako smo v obrazcu ohranili prenos iz preteklega obdobja, čeprav ga novi obrazec ne vsebuje. Vendar prenosa iz preteklega obdobja na novem obrazcu ne bo, če tega pred izpisom ne vnesete. Prej je bilo v vsakem primeru.

V nadaljevanju pišemo o razlikah pri delu s programom. Če o nečem ne pišemo (npr. uvoz), se dela enako kot do sedaj.

Pred prvim izpisom novega obrazce morate izpisati vse 4 DDV knjige – prejete in izdane račune ter prejete in dane avanse. Pazite na obdobje, ki mora biti za vse izpise enako.

## 1. Dobave:

### a) Slovenija

Oproščeni promet v SLO delimo na prave in neprave oprostitve. Prave oprostitve (Drug promet s pravico do odbitka DDV, oznaka v saldakontih O, KIR kolona 10, polje 13 starega DDV-O) se vpisuje v polje 11 novega DDV-O. Ker je bil pravilnik v tem delu spremenjen, program ta promet vpisuje od verzije 2.27c naprej. Verziji programa 2.27a in 2.27b tega prometa ne vpisujeta v obrazec.

### b) EU

Oproščene dobave znotraj EU (oznaka v saldakontih N, KIR EU kolona 7, polje 16 starega DDV-O) po novem vpisujemo v polje 12 novega DDV-O. Oznaka v saldakontih in kolona v KIR sta ostali enaki.

Tristranske dobave znotraj EU (oznaka v saldakontih 3, KIR EU kolona 9, polje 16 starega DDV-O) se v novem obrazcu DDV-O prikazujejo v polju 12 skupaj z oproščenimi dobavami. Oznaka 3 tako več ni potrebna, za oproščene in tristranske dobave uporabljajte N.

Za Prodajo blaga na daljavo (polje 13 novega DDV-O) je uvedena nova oznaka – P.

Druge dobave znotraj EU (oznaka v saldakontih O, KIR EU kolona 8, polje 17 starega DDV-O) se več ne vpisujejo v novi obrazec DDV-O. To oznako in to kolono po novem uporabljamo za Montažo in inštaliranje blaga v EU (polje 14 novega DDV-O). Zaradi boljše preglednosti smo v saldakontih uvedli še oznako M, ki ima isti pomen.

## 2. Nabave:

Program zaenkrat ne izračunava Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve od uvoza (polje 26 novega DDV-O). Če imate tak primer, nas pokličite za nadaljnja navodila.

## 3. Obračun DDV po plačani realizaciji:

Nov je tudi obrazec Priloga A. Ker se na njem po novem poroča tudi o nepremičninah in drugih OS, je potrebno tudi tu vnesti oznako za nepremičnine in druga OS, ki morata biti enaki, kot sta bili pri izpisu Knjige prejetih računov.

(nazadnje spremenjeno 12.03.2008)