

## Navodila za delo s računalniškimi programi zaradi sprememb pri obračunu DDV po 01.01.2010 – 2. del

V spremembah DDV, ki veljajo od 01.01.2010 so uvedene dodatne oznake v obrazcu DDV-O in dva dodatna obrazca: PD-O (poročilo o dobavah po 76.a členu) in RP-O (rekapitulacijsko poročilo). Obračun DDV je tako še nekoliko bolj kompliciran, kot je bil.

V prilogi vam pošiljamo tabelo vseh kombinacij, ki nastopajo pri obračunu DDV. Izhajamo iz oznak v obrazcu DDV-O. Najprej torej morate ugotoviti v katero oznako DDV-O spada določena prejeti ali izdani račun (ali drug dokument), nato pa lahko v tabeli ugotovite na kakšen način ga pravilno poknjžiti.

Če npr. želite poknjžiti prejeti račun za dobave po 76. členu, ugotovite da tak račun spada v oznako 31a obrazca DDV-O, nato pa iz obrazca razberete, da ga poknjžite dobavitelju, ki ima slovenski ID za DDV, tip dokumenta pa je G. Nadalje lahko iz tabele ugotovite, da se osnova za DDV vnaša, da bo račun prikazan v knjigi prejetih računov v koloni 14 in da bo program davek vpisal v oznake 41, 42, 25 in 25a obrazca za DDV.

### Pregled vseh kombinacij oznak za DDV:

DDV-O	Knjiga/Stolpec	Tip	ID za DDV	Opis	DDV	
11	21,22	IR-Slo / 7	D		Obdavčena dobava blaga in storitev Slo ali EU	Da
11	-	IR-Slo / 10	O	SLO	Dobave blaga s pravico do odbitka	Ne
11	-	IR-Slo / 9	I		Izvoz	Ne
11a	-	IR-Slo / 15	G	SLO	Dobave gradbenih storitev	Ne
12	-	IR-EU / 7	N	EU	Dobave blaga in storitev v EU *1	Ne
12	-	IR-EU / 7	3	EU	Tristranske dobave v EU	Ne
13	-	IR-EU / 9	P	EU	Prodaja blaga na daljavo	Ne
14	-	IR-EU / 8	M	EU	Montiranje v EU	Ne
15	-	IR-Slo / 8	N	SLO	Oproščene dobave brez pravice	Ne

\*1 – dobava blaga in storitev v EU ima enak tip (N), ali gre za blago ali za storitev je potrebno izbrati naknadno. Ločevanje je potrebno zaradi rekapitulacijskega poročila (RP-O).

DDV-O	Knjiga/Stolpec	Tip	ID za DDV	Opis	DDV	
31	41,42	PR-Slo / 8	D	SLO	Nabave blaga in storitev	Da
31	43	PR-Slo / 17	P	SLO	Pavšalno nadomestilo	Da
31		PR-Slo / 8	B	SLO	Brez pravice do odbitka (reprezentanca)	Da
31	41, 42, *2	Uvoz / 7	U		Uvoz	Da
31a	41,42, 25,25a	PR-Slo / 14	G	SLO	Nabave gradbenih storitev	Da, Samoobd.
32	41,42, 23,24	PR-EU / 8	D	EU	Nabave blaga v EU *3	Da, Samoobd.*4
32	23,23a, 24,24a	PR-EU / 8	B	EU	Brez pravice do odbitka (reprezentanca)	Da, Samoobd.*4
32		PR-EU / 10	3	EU	Tristranske pridobitve iz EU	Ne
32a	41,42, 23a,24a	PR-EU / 8	D	EU	Prejete storitve EU *3	Da, Samoobd.*4
33	-	PR-Slo / 9, PR-EU / 9	D		Oproščene nabave blaga in storitev	Ne
34					Nabava nepremičnine *5	-
35					Nabava drugih OS *5	-

\*2 – samoobdavčitev pri uvozu zaenkrat ni vključena

\*3 – nabava blaga in storitev iz EU ima enak tip (D), ali gre za blago ali za storitev je potrebno izbrati naknadno

\*4 – pri samoobdavčitvah nabav blaga in storitev v EU bo program ponudil napačno osnovo za DDV. Vnesite pravilno (če je samo ena stopnja DDV – 8.5% ali 20% - je osnova kar enaka znesku računa)

\*5 – program prepozna nepremičnine in druga OS na podlagi številke dokumenta (glej stara navodila)