

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DDV

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, izpolnjuje obračun DDV v elektronski obliki prek sistema eDavki. Pravna podlaga za navodilo so Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: ZDDV-1), Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: pravilnik), Zakon o davčnem postopku (v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) in Zakon o finančni upravi.

Davčni zavezanec mora izkazati svojo obveznost z obračunom DDV, ki ga predloži v elektronski obliki prek sistema eDavki.

Če davčni zavezanec v celotnem davčnem obdobju ni imel poslovnih dogodkov, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše ničle.

Davčni zavezanec, ki je že predložil obračun DDV in je pozneje, pred iztekom roka za predložitev tega obračuna, ugotovil, da je obračunal napačno davčno obveznost, lahko že vloženi obračun nadomesti z novim, razen če ni po tem obračunu zahteval vračila DDV.

Če davčni zavezanec ne predloži ali ne predloži na predpisani način oziroma v predpisanih rokih obračuna DDV oziroma v obračunu DDV ne izkaže predpisanih podatkov, stori prekršek, ki se kaznuje z denarno kaznijo do 125.000 evrov.

PODATKI ZA SESTAVO OBRAČUNA DDV

Vsak davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun DDV z vsemi podatki, potrebnimi za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, za odbitke, za skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki ter za vrednost vseh oproščenih transakcij.

V obračun DDV davčni zavezanec vključi tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV, in sicer v obračun DDV, v katerem je ugotovil napako (in ne v obračun DDV za obdobje, ki se popravlja, oziroma ne v obračun DDV za obdobje, v katerem je napaka nastala), in to v ustrezne oznake obračuna DDV. Davčni zavezanec mora v primeru popravka napak iz preteklih obdobj na podlagi samoprijave, v tekočem obračunu, zaradi prenizko obračunanega DDV ali previsokega odbitka DDV, od zneska DDV, ki je predmet popravka, obračunati in plačati obresti v višini 3 % letno, kakor določa 88.b člen ZDDV-1.

Davčni zavezanec, ki na podlagi samoprijave naknadno predloži obračun DDV, ki ga ni predložil v predpisanem roku, mora hkrati s predložitvijo obračuna plačati izkazano obveznost ter obračunati in plačati obresti v višini 3 % letno, kakor določa 88.c člen ZDDV-1.

Davčni zavezanec, ki vključi popravke napak iz preteklih davčnih obdobj v skladu z 88.b členom ZDDV-1 oziroma naknadno predloži obračun DDV, ki ga ni predložil v predpisanem roku pod pogoji, določenimi v 88.c členu ZDDV-1, se izogne odgovornosti za prekršek.

Davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, v obračun DDV vpisuje podatke na podlagi prejetih plačil po izdanih računih in na podlagi opravljenih plačil po prejetih računih. Transakcije, ki so izključene iz posebne ureditve obračunavanja DDV po plačani realizaciji ter oproščene dobave blaga in storitev oziroma oproščene nabave blaga, davčni zavezanec vpisuje na podlagi izdanih in prejetih računov.

V obračun DDV se vpisujejo podatki o poslovnih dogodkih v davčnem obdobju. Vsi zneski so brez DDV in v eurih.

Obračun DDV mora predložiti tudi oseba iz točke d) prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunava DDV le od pridobitev blaga znotraj Unije in je plačnica DDV na podlagi 5. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, na obračunu DDV pa izkaže znesek DDV, ki ga mora plačati kot pridobitelj blaga v roku iz tretjega odstavka 77. člena ZDDV-1, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polja 23, 24, 24b, 32 in 51.

Obračun DDV mora predložiti tudi oseba iz d) točke prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunava DDV le od prejetih storitev in je plačnica DDV na podlagi 3. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, na obračunu pa izkaže znesek DDV, ki ga mora plačati kot prejemnica storitev v roku iz tretjega odstavka 77. člena ZDDV-1, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polja 23a, 24a, 24c, 32a in 51 za prejete storitve od davčnega zavezanca iz druge države članice ali polja 25, 25a, 25b, 31 in 51 za prejete storitve od davčnega zavezanca iz tretje države.

Obračun DDV mora predložiti tudi davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državi članici, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polje 12.

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, imenuje davčnega zastopnika, mora obrazec DDV-O predložiti davčni zastopnik. Davčni zastopnik v obrazcu DDV-O navede svojo identifikacijsko številko za DDV in identifikacijsko številko za DDV zastopane osebe (če ta oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji, navede identifikacijsko številko za DDV, pod katero je zastopana oseba identificirana za namene DDV v državi članici sedeža) ter ugotovi davčno obveznost zastopane osebe in jo izkaže v obračunu DDV za davčno obdobje, za katero se izpolnjuje obrazec DDV-O. Davčni zastopnik predloži obrazec DDV-O za vsako zastopano osebo posebej.

Polje »Samoprijava«

V primeru predložitve obračuna v skladu z 88.c členom ZDDV-1 po izteku predpisanega roka se na obrazcu DDV-O označi polje »Samoprijava«. Obresti v višini 3 % letno se v razdelku »Samoprijava/popravek« izračunajo avtomatično, in sicer za obdobje od prvega dne, ki sledi zadnjemu delovnemu dnevu naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, za katerega bi moral biti predložen obračun DDV, do dneva predložitve obračuna DDV. Tako predloženega obračuna se ne sme nadomestiti z novim.

Polje »Vloga za predložitev po roku«

Davčnemu zavezancu, ki iz opravičljivih razlogov ne more predložiti davčnega obračuna v predpisanem roku, davčni organ na njegov predlog dovoli predložitev davčnega obračuna po izteku predpisanega roka v skladu z 52. členom ZDavP-2. Za opravičljive razloge se štejejo utemeljeni razlogi, ki jih davčni zavezanec ni mogel predvideti oziroma odvrniti in preprečujejo predložitev davčnega obračuna v predpisanem roku.

Davčni obračun, ki je predložen v skladu z dovoljenjem davčnega organa po izteku predpisanega roka, se šteje za pravočasno vloženega, v obračunu DDV davčni zavezanec označi polje »Vloga za predložitev po roku«.

Polje 11

Dobava blaga in storitev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost v Sloveniji obdavčljivih dobav blaga in storitev brez DDV, ki vključuje:	Ne vpisujejo se članarine, prave subvencije in dotacije, odškodnine in primanjkljaj blaga, ki se ne štejejo za dobavo blaga.
	Ne vpisujejo se dobave blaga in storitev, ki niso opravljene v Sloveniji.
	Vpisuje se vrednost prejetih predplačil in danih dobropisov za dobave blaga in storitev, ki so predmet obdavčitve v Sloveniji, razen prejetih predplačil v zvezi z dobavami blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1.
• obdavčene dobave blaga in storitev na ozemlju Slovenije (ne glede na status kupca);	Vpisuje se davčna osnova od obdavčenih dobav blaga in storitev na ozemlju Slovenije po izdanih računih.
• uporabo blaga za neposlovne namene (7. člen), za namene opravljanja dejavnosti, spremembo namembnosti in zadržanje blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti (8. člen) ter opravljanje storitev za neposlovne namene (15. člen);	Vpisuje se tudi davčna osnova od obdavčenih dobav blaga, ki je bilo izneseno iz davčnega skladišča.
• dobave blaga na podlagi posebne ureditve: – potovalne agencije,	Vpisuje se davčna osnova, ki je pri dobavah blaga enaka nabavni ceni blaga ali podobnega blaga oziroma lastni ceni blaga, določeni v trenutku uporabe, razpolaganja ali zadržanja blaga, pri opravljenih storitvah pa je enaka vsoti celotnih stroškov za opravljene storitve.
	Vpisuje se davčna osnova, ki pri potovalnih agencijah predstavlja razliko med celotnim

Priloga VIII: obrazec DDV-O

– za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine, – za investicijsko zlato, – po plačani realizaciji; • oproščene izvozne dobave blaga ter oproščene dobave blaga in storitev s pravico do odbitka DDV.	zneskom, ki ga plača potnik, v katerega ni vključen DDV in dejanskimi stroški potovalne agencije za dobave blaga in storitev, ki jih zagotavljajo drugi davčni zavezanci, če je neposredni uporabnik teh storitev potnik. Vpisuje se davčna osnova, ki jo doseže obdavčljivi preprodajalec. Izračuna se tako, da se od dosežene razlike v ceni odšteje vračunani DDV. Vpisuje se davčna osnova na podlagi prejetih plačil po izdanih računih za opravljene dobave blaga in storitev po plačani realizaciji. Pri delnem plačilu računa se davčna osnova izračuna tako, da se od prejetega plačila odšteje vračunani DDV. Vpisujejo se na primer: – dobave blaga in storitev v okviru diplomatskih in konzularnih odnosov, – oproščene transakcije v zvezi z mednarodnim prevozom, – mednarodni prevoz potnikov, – oproščene transakcije pri izvozu, – oproščene posredniške storitve. Ne vpisujejo se: – tranzit blaga; – postopek pasivnega oplemenitenja; – začasni izvoz blaga z zvezkom ATA; – izvoz blaga, ki bo vrnjeno na carinsko območje Unije in oproščeno plačila uvoznih dajatev v skladu s carinskimi predpisi; – gibanje unijskega blaga od enega do drugega kraja na carinskem območju Unije, ne da bi pri prečkanju ozemlja tretje države spremenilo svoj carinski status. Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za opravljene storitve davčnim zavezancem v tretjih državah.
--	---

Polje 11a

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

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in opravljenih storitev ter prejetih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po izdanih računih od dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev. O opravljenih dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1 se poroča v poročilu o dobavah za koledarski mesec, v katerem je so opravljene ali v katerem se morajo popraviti podatki o takšnih dobavah iz preteklih obdobj.

Polje 12

Dobave blaga in storitev v druge države članice EU

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in storitev v druge države članice, ki vključuje: - oproščene dobave blaga davčnim zavezancem, identificiranim za namene DDV v drugih državah članicah, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu; - oproščene tristranske dobave blaga znotraj Unije; - storitve, opravljene na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storitev, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu; - prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, ki ga opravi davčni zavezanec v drugo državo članico in ki se šteje za dobavo blaga v drugo državo članico, opravljeno za plačilo; - oproščene dobave blaga znotraj Unije po carinskih postopkih 42 in 63.	Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za dobave blaga davčnim zavezancem v druge države članice. Vpisuje se tudi vrednost dobav ali prenosa blaga v drugo državo članico, če davčni zavezanec ob uvozu uveljavlja pravico do prenosa obdavčitve v drugo državo članico, ugotovljeno na podlagi računov, ki jih uvoznik izda prejemniku blaga oziroma v primeru dobave samemu sebi v drugo državo članico carinska vrednost blaga povečana za morebitne obračunane carinske in antidumpinške dajatve. Ne vpisujejo se storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva. Vpisuje se vrednost storitev, ki so obdavčene v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, tudi če so te storitve v Sloveniji oproščene plačila DDV. Ne vpisuje se prenosa blaga v drugo državo članico z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu, dokler ni opravljena obdavčena pridobitev blaga v namembni državi članici.

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, do katerega ni treba obračunati DDV v tej državi članici, oziroma se je davčni zavezanec prostovoljno identificiral za namene DDV v tej državi članici.	Vrednostni limiti v posameznih državah članicah pri prodaji blaga na daljavo so dostopni na spletni povezavi: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf

Polje 14 Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobave blaga z montažo ali instaliranjem, opravljene v drugi državi članici, v kateri nastane obveznost za obračun DDV.	

Polje 15 Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih dobav blaga in storitev brez pravice do odbitka DDV.	Vpisujejo se na primer bolnišnična in zdravstvena oskrba, storitve varstva otrok in mladostnikov, zavarovalne in finančne transakcije, igre na

Priloga VIII: obrazec DDV-O

	srečo, dobava »starih« objektov, dobava zemljišč, razen stavbnih zemljišč... Ne vpisuje se dobava »novih« objektov, stavbnih zemljišč in dobava »starih« objektov ter najem nepremičnin, pri katerih se na podlagi dogovora obračuna DDV.
--	---

Polje 21

Obračunani DDV po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po stopnji 22 %.	Vpisujeta se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.

Polje 22

Obračunani DDV po stopnji 9,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po stopnji 9,5 % od obdavčenih dobav blaga in storitev, ki so navedene v Prilogi I ZDDV-1.	Vpisujeta se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.

Polje 22a

Obračunani DDV po stopnji 5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po posebni nižji stopnji 5 % od obdavčenih dobav blaga in storitev, ki so navedene v Prilogi IV ZDDV-1.	Vpisujeta se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve.

Polje 23

Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 22 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 23a

Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih

Priloga VIII: obrazec DDV-O

davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 22 %.	storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic.
--	--

Polje 24

Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 9,5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 24a

Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 9,5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic.

Polje 24b

Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po posebni nižji stopnji 5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 24c

Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po posebni nižji stopnji 5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic.

Polje 25

Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
---------------	-------------------------

Priloga VIII: obrazec DDV-O

Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji. Vpisujeta se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev ter vrednost obračunanega DDV na dano predplačilo iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 22 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih dobav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi ter nabav plina in električne energije v drugi državi članici ali tretji državi. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila za prejete storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec iz tretje države. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral. Davčna osnova za obračun DDV od dobav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76.a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31a. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76.a členu ZDDV-1.
--	--

Polje 25a

Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji. Vpisujeta se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev ter vrednost obračunanega DDV na dano predplačilo iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 9,5 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih dobav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila za prejete storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec iz tretje države. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral. Davčna osnova za obračun DDV od dobav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76.a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31a. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76.a členu ZDDV-1.

Polje 25b

Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po posebni nižji stopnji 5 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih dobav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila za prejete storitve iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec iz tretje države. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral.

Polje 26**Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve od uvoza**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec kot prejemnik blaga obračuna od uvoza blaga v skladu s šestim in sedmim odstavkom 77. člena ZDDV-1.	Vpisuje se skupna vrednost obračunanega DDV po stopnjah 5 %, 9,5 % in 22 %. Davčna osnova za obračun od omenjenih dobav je vključena v polje 31.

Polje 31**Nabave blaga in storitev**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obdavčenih nabav blaga in storitev, ki vključuje: – nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih je bil obračunan DDV; – nabave blaga in storitev od davčnih zavezancev iz tujine, za katere je nastala obveznost za obračun in plačilo v Sloveniji; – uvoz blaga, od katerega je carinski organ ali davčni zavezanec sam obračunal DDV. Vpisuje se tudi vrednost danih predplačil v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz tretjih držav. Vpisuje se tudi vrednost obdavčljivih nabav blaga in storitev na podlagi posebne ureditve po plačani realizaciji.	Ne vpisujejo se vrednosti z računov, pri katerih DDV ni izkazan, prejetih od malih davčnih zavezancev, preprodajalcev, potovalnih agencij in organizatorjev potovanj, ki uporabljajo posebne postopke obdavčenja. Ne vpisujejo se vrednosti nabav blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1, ki se vpisujejo v polje 31a. Ne vpisujejo se vrednosti nabav blaga in storitev, ki se vpisujejo v polji 32 in 32a. Podatki se zajemajo iz carinske listine in vključujejo tudi storitve, povezane z uvozom blaga. Vpisuje se davčna osnova na podlagi izvršenih plačil po prejetih računih.

Polje 31a

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

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po prejetih računih od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76.a člena ZDDV-1, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev.

Polje 32**Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost pridobitev blaga znotraj Unije, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV. Vpisuje se tudi vrednost tristranskih pridobitev blaga znotraj Unije davčnega zavezanca – prejemnika blaga iz Slovenije (vpisuje tretji v verigi).	Vpisujeta se tudi: – vrednost nabave blaga brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici dobave; – vrednost uvoženega blaga v državo članico, če je v državi članici uvoza uveljavljena pravica do prenosa obdavčitve v Slovenijo.

Polje 32a**Prejete storitve iz drugih držav članic EU**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost prejetih storitev znotraj Unije brez DDV in vrednost danih predplačil v zvezi s storitvami iz prvega odstavka 25. člena ZDDV-1, ki bodo opravljene iz drugih držav članic, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV.	Vpisuje se tudi vrednost prejetih storitev brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici sedeža.

Polje 33**Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih nabav na domačem trgu, oproščenih prejetih storitev iz drugih držav članic in tretjih držav, oproščenih pridobitev blaga znotraj Unije (npr. če bi bila dobava tega blaga, ki bi jo opravil davčni zavezanec v Sloveniji, v vsakem primeru oproščena plačila DDV) in vrednost uvoza, ki je oproščen plačila DDV (npr. sprostitev blaga v prosti promet, če bi bila dobava takega blaga, ki bi jo na ozemlju Slovenije opravil davčni zavezanec, v vsakem primeru oproščena plačila DDV; pošiljke neznatne vrednosti, poslano neposredno iz tujine; blago v osebni prtljagi potnika...).	Vpisuje se tudi vrednost oproščenih tristranskih pridobitev blaga znotraj Unije davčnega zavezanca – pridobitelja blaga iz Slovenije (vpisuje drugi v verigi) in vrednost pridobitev blaga znotraj Unije, od katere ni treba obračunati DDV, če je za blago uveden postopek oproščenega vnosa v davčno skladišče. Ne vpisuje se vrednost uvoza plina po sistemu za zemeljski plin ali po kateremkoli omrežju, povezanem s takim sistemom, ali dovajanje plina v sistem za zemeljski plin s plovila, namenjenega za prevoz plina, ali po pridobivalnem plinovodnem omrežju, električne energije ali energije za ogrevanje ali hlajenje po omrežjih daljinskega ogrevanja ali hlajenja. Navedena vrednost plina, električne energije in energije za ogrevanje ali hlajenje se vpisuje v polje 31.

Polje 34**Nabavna vrednost nepremičnin**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost nepremičnin, katerih nabava je obdavčljiva po ZDDV-1, ne	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila.

Priloga VIII: obrazec DDV-O

glede na to, ali je pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava).	Ne vpisuje se storitev gradnje nepremičnin in vlaganj v osnovna sredstva. Podatki iz tega polja so ustrezno vključeni tudi v polje 31 in 31a.
--	--

Polje 35

Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev.	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila. Podatki iz tega polja so ustrezno vključeni tudi v polje 31, 32 in 33.

Polja 41, 42 in 42a

Odbitek DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost odbitka DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic ter od uvoza, pri katerih ima davčni zavezanec pravico do odbitka. Vpisuje se tudi vrednost odbitka DDV od nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV, ki je obračunan v tujini. Za DDV, obračunan v tujini, se lahko zahteva vračilo pri tujih davčnih upravah. Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščene, deloma obdavčene transakcije, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčene transakcije.

Polje 43

Odbitek od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 8 % od odkupne vrednosti.	Odbitek se nanaša na dobave blaga oziroma storitev, ki so jih opravili kmetje z dovoljenjem davčnega organa za uveljavitev pravice do pavšalnega nadomestila.

Polje 51

Obveznost DDV

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26) in odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43), če je obračunani DDV večji od odbitka DDV.

Polje 52

Presežek DDV

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43) in obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26), če je odbitek DDV večji od obračunanega DDV.

PRI PLAČILU OBVEZNOSTI JE TREBA UPOŠTEVATI TUDI PRESEŽKE IZ PREDHODNIH DAVČNIH OBDOBIJ, KI NA TEM OBRAČUNU NISO PRIKAZANI.

Polje 03 mora davčni zavezanec prečrtati, če ima le delno pravico do odbitka DDV na podlagi odbitnega deleža.

Polje 04 prečrta davčni zavezanec, ki uveljavlja vračilo DDV na podlagi presežka v tekočem davčnem obdobju ali presežkov iz predhodnih obračunov in katerega skupni presežki presegajo obveznost iz tekočega davčnega obdobja.

Če davčni zavezanec označi »DA«, davčni organ vrne presežek DDV tekočega obdobja:

Priloga VIII: obrazec DDV-O

- **povečan za morebitne prenose presežkov DDV iz preteklih davčnih obdobij,**
- **zmanjšan za morebitne druge davke, ki jim je potekel rok za plačilo (četrty odstavek 73. člena ZDDV-1).**

Polje 05 izpolni davčni zavezanec, ki v tekočem obračunu popravlja napake iz preteklih davčnih obdobij v skladu z 88.b členom ZDDV-1. Davčni zavezanec vključi popravke za pretekla davčna obdobja v ustrezna polja obračuna DDV, hkrati pa mora v razdelek »Samoprijava/popravek« zaradi izračuna obresti vpisati znesek DDV (pozitivne vrednosti), ki je predmet popravka, po posameznih davčnih obdobjih. Obresti se izračunajo avtomatično.

Če davčni zavezanec za davčno obdobje izkazuje obveznost DDV (polje 51) in popravke za pretekla obdobja v razdelku »Samoprijava/popravek«, je skupni znesek za plačilo enak seštevku polja 51 in izračunanih obresti po 88.b členu ZDDV-1.

Če davčni zavezanec za davčno obdobje izkazuje presežek DDV (polje 52) in popravke za pretekla obdobja v razdelku »Samoprijava/popravek«, se znesek presežka zmanjša za znesek izračunanih obresti po 88.b členu ZDDV-1. Če je znesek izračunanih obresti po 88.b členu ZDDV-1 višji od presežka DDV (polje 52), razlika predstavlja skupni znesek za plačilo.

Če davčni zavezanec ne izkazuje niti obveznosti DDV (polje 51) niti presežka DDV (polje 52), skupni znesek za plačilo predstavljajo izračunane obresti po 88.b členu ZDDV-1.

Če davčni zavezanec, ki izkazuje obveznost DDV (polje 51), predloži obračun po izteku predpisanega roka in na obrazcu DDV-O označi polje »Samoprijava«, se obresti izračunajo avtomatično. Skupni znesek za plačilo je enak vsoti polja 51 in izračunanih obresti po 88.c členu ZDDV-1.