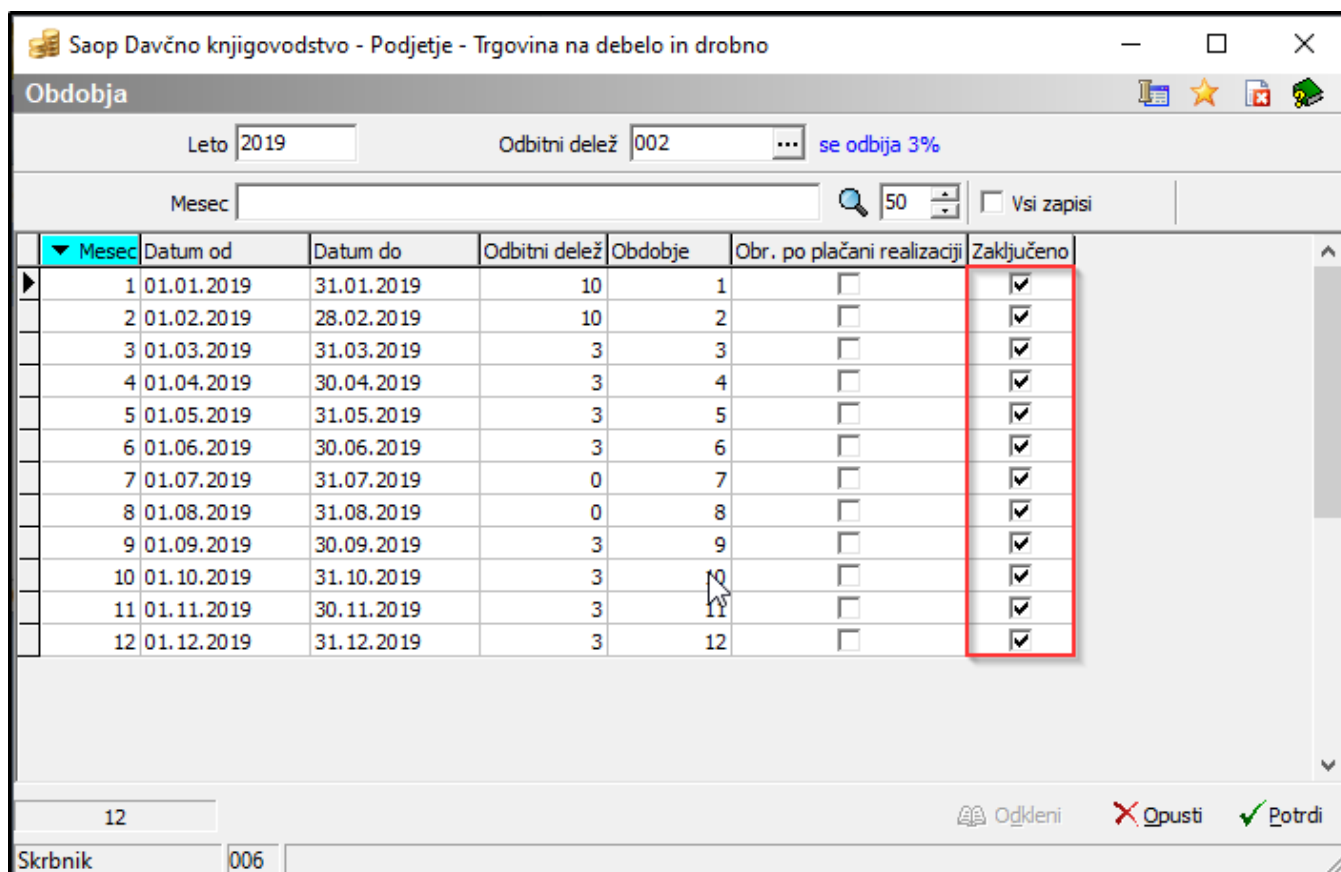


Dokončni poračun odbitka DDV za leto 2019

Za tiste organizacije, ki morajo pri uveljavljanju odbitka vstopnega DDV upoštevati odbitni delež, imamo na voljo pripomoček za dokončni poračun odbitka DDV za preteklo leto, ki je hkrati akontativni delež za tekoče leto.

Predpogoji za pravilen poračun odbitka DDV je, da imamo DDV po obdobjih dokončno obračunan. To preverimo tako, da odpremo program **Davek na dodano vrednost / Šifranti / Obdobja**. Odpre se nam preglednica; v stolpcu **Zaključeno** moramo imeti kljukice za vsa obdobja za leto, za katero pripravljamo dokončni poračun.



Saop Davčno knjigovodstvo - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Obdobja

Leto 2019 Odbitni delež 002 se odbija 3%

Mesec 50 Vsi zapisi

Mesec	Datum od	Datum do	Odbitni delež	Obdobje	Obr. po plačani realizaciji	Zaključeno
1	01.01.2019	31.01.2019	10	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	01.02.2019	28.02.2019	10	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	01.03.2019	31.03.2019	3	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	01.04.2019	30.04.2019	3	4	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	01.05.2019	31.05.2019	3	5	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	01.06.2019	30.06.2019	3	6	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	01.07.2019	31.07.2019	0	7	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8	01.08.2019	31.08.2019	0	8	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9	01.09.2019	30.09.2019	3	9	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10	01.10.2019	31.10.2019	3	10	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11	01.11.2019	30.11.2019	3	11	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
12	01.12.2019	31.12.2019	3	12	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

12

Skrbnik 006


Odkeni Opusti Potrdi

V primeru, da nimamo še dokončno obračunanih (zaključenih) vseh obdobj, to storimo tako, da v programu **Davek na dodano vrednost / Obračuni / Obrazec DDV-O** izberemo posamezna nezaključena obdobja in jih s **Pripravo xml datoteke** na gumbu **DDVO** zaključimo.

Poleg tega se pri knjiženju v DDV evidence mora račun najprej evidentirati v modul **Knjiga prejetih računov**, ker bomo samo na ta način zagotovili povezavo med:

- izvornim dokumentom - računom v PRAC,
- temeljnico v glavni knjigi,
- računom v evidenci DDV in
- zapisom v Osnovnih sredstvih.

Nato na glavnem meniju modula DDV-N izberemo **Pripomočki / Poračun odbitka DDV**. Odpre se okno za poračun. V prvem polju izberemo Odbitni delež za katerega bomo izvajali poračun:

 Saop Davčno knjigovodstvo

Poračun odbitnega deleža

Odbitni delež ... se odbija 3%

Vhodni podatki | Poračun zbirno | Po računih | Popravek osnovnih sredstev | Knjiženje in zapis razlike v DDV


Leto

DDVO 11	<input type="text" value="910.470,00"/>	Dobave blaga in storitev
DDVO 11a	<input type="text" value="0,00"/>	Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik
DDVO 12	<input type="text" value="5.000,00"/>	Dobave blaga in storitev v druge države članice EU
DDVO 13	<input type="text" value="0,00"/>	Prodaja blaga na daljavo
DDVO 14	<input type="text" value="0,00"/>	Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici
DDVO 15	<input type="text" value="125.320,00"/>	Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV
D1	<input type="text" value="0,00"/>	Dobave s pravico do odbitka DDV, pri katerih je kraj dobave zunaj Slovenije
D2	<input type="text" value="0,00"/>	Dobave osnovnih sredstev, vštete v DDVO 11, 12, 13, 14 (odbitna postavka)
D3	<input type="text" value="0,00"/>	Dobave osnovnih sredstev, vštete v DDVO 15 (odbitna postavka)
D4	<input type="text" value="0,00"/>	Priložnostni promet z nepremičninami, všteti v DDVO 11, 12, 13, 14 (odbitna postavka)
D5	<input type="text" value="0,00"/>	Priložnostni promet z nepremičninami, všteti v DDVO 15 (odbitna postavka)
D6	<input type="text" value="0,00"/>	Priložnostne finančne transakcije (odbitna postavka)
D7	<input type="text" value="150.000,00"/>	Subvencije in dotacije, ki niso prave in niso vključene v obdavčljive dobave

Na zavihku **Vhodni podatki** za izbrano **Leto** vidimo zbirne vrednosti po poljih obrazca DDV-O. Zneske lahko urejamo tako, da kliknemo v polje in natipkamo nov znesek. Pomembno je, da ročno dodamo letne vrednosti pri točkah od D1 do D7 - npr. pod točko D7 moramo vpisati vrednost neobdavčljivih dobav

(subvencije, dotacije iz proračuna), ki jih med letom nismo vpisovali v obrazec DDV-O, ker ne sodijo v obdavčljivo dejavnost o kateri se med letom poroča na obrazcu DDV-O.

Ko uredimo podatke na prvem zavihku nadaljujemo na zavihku **Poračun zbirno**, kjer pregledujemo zbirne podatke o poračunu. Tukaj program na podlagi podatkov iz obračuna DDV-O ter dodatnih ročno vnesenih podatkov, o katerih ne poročamo v obrazcu DDV-O (subvencije, dotacije), izračuna dokončni odbitni delež. To je na novo izračunan dokončni odbitni delež za leto, za katerega izračunavamo dokončni odbitni delež (npr. za leto 2019). Ta podatek je v odstotku (%), vsi ostali podatki pa so v EUR. Začasni odbitni delež smo akontativno upoštevali med letom. V začetku novega leta pa moramo na podlagi dejanskih prometov izračunati končni odbitni delež, na podlagi katerega med letom upoštevanega odbitka naredimo ustrezne popravke.

 Saop Davčno knjigovodstvo


Poračun odbitnega deleža

Odbitni delež ... se odbija 3%

Vhodni podatki | **Poračun zbirno** | Po računih | Popravek osnovnih sredstev | Knjiženje in zapis razlike v DDV

Končni odbitni delež (KDO) 77,00

Oznaka	Opis	Vrednost po ZDO	Vrednost po KDO	Razlika
D8	DDV, ki se ne odbija	3.069,82	1.970,93	-1.098,89
DDVO41	od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22 %	30,51	1.016,92	986,41
DDVO42	od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5 %	4,56	117,04	112,48
DDVO43	od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	0,00	0,00	0,00

 Tiskanje

Končni poračun odbitka lahko natisnemo in pripravil nam bo izpis postavk iz obrazca DDVO in ročno vpisane postavke od postavke D1 do D7. V spodnjem delu tabele pa je prikazan izračun končnega poračuna odbitka.

KONČNI PORAČUN ODBITKA DDV ZA LETO 2019

POSTAVKA	SKUPAJ
DDV-O 11 Dobave blaga in storitev	910.470,00
DDV-O 11a Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	0,00
DDV-O 12 Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	5.000,00
DDV-O 13 Prodaja blaga na daljavo	0,00
DDV-O 14 Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	0,00
DDV-O 15 Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	125.320,00
D1 Dobave s pravico do odbitka DDV, pri katerih je kraj dobave zunaj Slovenije	0,00
D2 Dobava osnovnih sredstev, vštete v DDV 11, 12, 13, 14 (odbitna postavka)	0,00
D3 Dobave osnovnih sredstev, vštete v DDVO 15 (odbitna postavka)	0,00
D4 Priložnostni promet z nepremičninami, vštete v DDVO 11, 12, 13, 14 (odbitna postavka)	0,00
D5 Priložnostni promet z nepremičninami, vštete v DDVO 15 (odbitna postavka)	0,00
D6 Priložnostne finančne transakcije (odbitna postavka)	0,00
D7 Subvencije in dotacije, ki niso prave in niso vključene v obdavčljive dobave	150.000,00

$$KDO = \frac{(910.470,00 + 5.000,00)}{(910.470,00 + 5.000,00 + 125.320,00 + 150.000,00)} \times 100\%$$

Z zaokroževanjem navzgor:

KDO = 77 %

V letu 2019 je organizacija [redacted], uveljavljala pravico do odbitka DDV na podlagi začasnega odbitnega deleža DDV v višini 3 %. Na podlagi podatkov v evidenci DDV je izračunani Končni odbitni delež (KDO) za leto 2019 je 77 %.

Na tem zavijku v EUR pregledujemo zneske različnih postavk DDV-ja (DDV, ki se ne odbija, 22% DDV, 9,5% DDV ter pavšalno nadomestilo po ZDO - začasnem deležu odbitka in po KDO - končnem deležu odbitka). Prikaže se nam primerjava koliko DDV smo oz. nismo odbijali po začasnem odbitnem deležu (med letom), koliko ga lahko oz. ne smemo odbijati po dokončnem odbitnem deležu (na podlagi izračuna konec leta) ter kakšna je razlika.

Na naslednjem zavijku **Po računih** lahko pregledujemo razlike pri odbitku DDV po posameznih prejetih računih, nastale zaradi razlike med začasnim in dokončnim odbitnim deležem. Po tabeli se premikamo z drsnikom na dnu tabele.

Saop Davčno knjigovodstvo

Poračun odbitnega deleža

Odbitni delež: 002 ... se odbija 3%


Vhodni podatki | Poračun zbirno | Po računih | Popravek osnovnih sredstev | Križanje in zapis razlike v DDV

Priloga excel datoteke

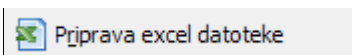
Osnovno sredstvo

Zaporedna številka	Obdobje	Številka Listine	Datum Listine	Šifra Stranke	Naziv Stranke	Neodbitni DDV po ZDO	Neodbitni DDV po KDO	RAZLIKA Neodbitni DDV
Osnovno sredstvo : N								
10	8	123	8. 07. 2019	0000005	Peko d.o.o.	264,00	60,72	-203,28
22	6	256+	15. 06. 2019	0000005	Peko d.o.o.	142,50	142,50	0,00
23	8	635,	15. 07. 2019	0000005	Peko d.o.o.	39,67	9,12	-30,55
24	5	968,	31. 05. 2019	0000005	Peko d.o.o.	220,00	220,00	0,00
25	5	njh,	31. 05. 2019	0000005	Peko d.o.o.	216,39	216,39	0,00
26	5	568,	31. 05. 2019	0000005	Peko d.o.o.	937,70	937,70	0,00
33	10	jhhjjj, hhhh	14. 10. 2019	0000005	Peko d.o.o.	21,64	21,64	0,00
34	11	xxxx, hhhh	14. 11. 2019	0000004	MERKUR D.D.	93,77	93,77	0,00
35	10	589, hhhh	14. 10. 2019	0000004	MERKUR D.D.	110,20	26,09	-84,11
36	10	6598,	15. 10. 2019	0000005	Peko d.o.o.	209,90	49,81	-160,09
37	10	1236, račun	15. 10. 2019	0000020	Drogerija d.d.	44,25	10,46	-33,79
39	6	P-0000028#54698	31. 05. 2019	0000004	MERKUR D.D.	61,25	14,63	-46,62
40	6	P-0000029#3698	3. 06. 2019	0000020	Drogerija d.d.	113,49	26,91	-86,58
						2.474,76	1.829,74	-645,02
Osnovno sredstvo : D								
38	5	P-0000027#9876	30. 04. 2019	0000005	Peko d.o.o.	262,38	62,33	-200,05
39	6	P-0000028#54698	31. 05. 2019	0000004	MERKUR D.D.	157,40	37,27	-120,13
40	6	P-0000029#3698	3. 06. 2019	0000020	Drogerija d.d.	113,49	26,91	-86,58
						3.069,82	1.970,93	-1.098,89

Skrbnik: 006 | Prenese listino v knjigo, ki se obračunava po plačani realizaciji.

V tem pregledu imamo možnost pridobiti tudi podatke o nabavi osnovnih sredstev za potrebe korekcije odbitnega deleža pri nabavni vrednosti osnovnih sredstev. To storimo tako, da na filtru **OsnovnoSredstvo** kliknemo na , ki se nam pojavi na desni strani polja in izberemo D (Da) in v preglednici se nam pokažejo le tisti prejeti računi, ki smo jih v obrazcu DDV-O vključili v polje 35 (Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev). Če je razlika pozitivna pomeni, da se je odbitni delež zmanjšal in je potrebno nabavno vrednost osnovnega sredstva povečati. Če je ta razlika negativna, se je odbitni delež povečal, torej je potrebno nabavno vrednost osnovnega sredstva zmanjšati.

Podatke lahko izvozimo tudi v Excel s klikom na gumb



Na zavihku **Popravek osnovnih sredstev** lahko popravek odbitka zapišemo na Osnovna sredstva s klikom na gumb Zapiši spremembe v OSD.

Saop Davčno knjigovodstvo

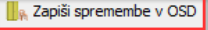
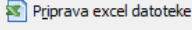
Poračun odbitnega deleža

Odbitni delež: 002 ... se odbija 3%

Vhodni podatki | Poračun zbirno | Po računi | Popravek osnovnih sredstev | Knjiženje in zapis razlike v DDV

☒ Datum pridobitve OS ☐ Izbrani datum

Datum spremembe OS: [dropdown]

Povled sem glavo stolpca za gručenje po tem stolpcu


Šifra stranke	Naziv stranke	DDV/OSD Številka listine	DDV Datum listine	OSD Uporabnik	OSD Šifra registrska	OSD Naziv OS	Popravek vrednosti	Vključeno v Popravek
0000020	Drogerija d.d.	P-0000029#3698	3. 06. 2019	6	0000088	PRALNI STROJ	-30,92	D
0000004	MERKUR d.d.	P-0000028#54698	31. 05. 2019	6	0000086	SUŠILNI STROJ	-20,29	D
0000004	MERKUR D.D.	P-0000028#54698	31. 05. 2019	6	0000087	SUŠILNI STROJ	-20,29	D
0000005	Peko d.o.o.	P-0000027#9876	30. 04. 2019	6	0000085	računalnik	-67,58	D
			15. 01. 2019	6	0000075	MONITOR LG	0,00	N
			1. 01. 2019	6	0000076	RAČUNALNIK ASUS	0,00	N
0001224	ANINI d.o.o.	23689	30. 06. 2019	6	0000077	Računalnik apple	0,00	N

V sami preglednici imate tudi stolpec ali je osnovno sredstvo vključeno v popravek. Če je vključeno je vpisana oznaka D, v kolikor pa ni vključen v popravek pa je oznaka N.

Zapis na osnovna sredstva lahko naredimo z **Datumom pridobitve OS** ali na **Izbrani datum**. Po končanem popravku osnovnih sredstev imamo na osnovnih sredstvih zapisno vrstico SV – Sprememba vrednosti z opisom spremembe Poračun odbitka DDV.

Saop Osnovna sredstva in drobni inventar sprememba - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Osnovna sredstva

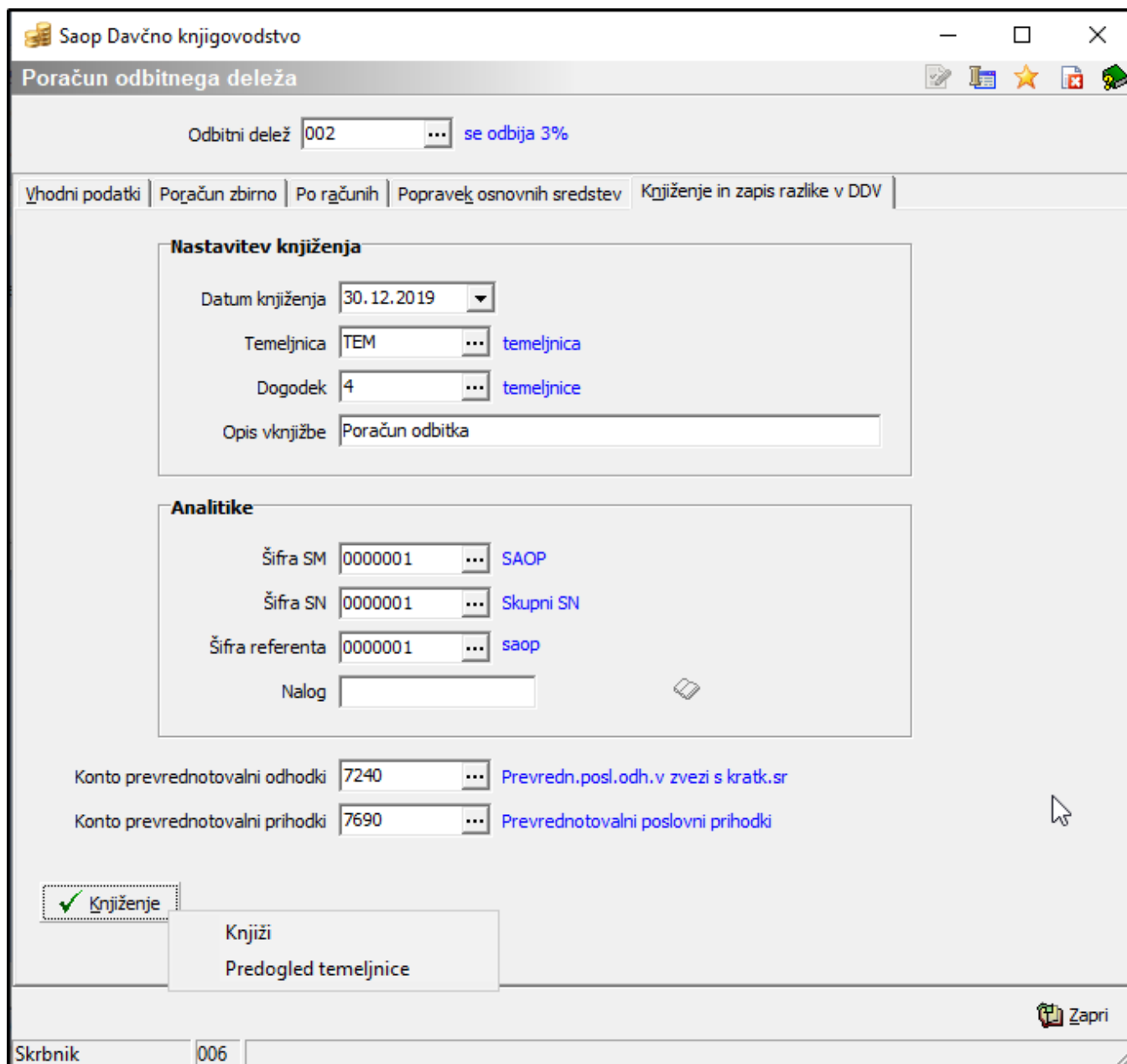
Osnovno sredstvo: 0000088  PRALNI STROJ ☐ Sestavni deli in dograditve: [dropdown]

Osnovni podatki | Spremembe | Obračun za osnovno sredstvo | Opombe | Dogodki | Nepremičnine

Spremembe

Datum spremembe	Tip spremembe	Opis spremembe	Koef. revaloriz.	Am. stopnja	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Količina
03.06.2019	NA	Nabava			682,29	0,00	1
03.06.2019	SP	Sprememba AM stopnje		8,00	0,00	0,00	0
31.12.2019	SV	Poračun odbitka DDV	0,000	8,00	-30,92	0,00	0

Ko je popravek vrednosti osnovnih sredstev narejen, nadaljujemo s knjiženjem temeljnice popravkov na zavihku **Knjiženje in zapis razlike v DDV**.



Saop Davčno knjigovodstvo

Poračun odbitnega deleža

Odbitni delež: 002 ... se odbija 3%

Vhodni podatki | Poračun zbirno | Po računih | Popravek osnovnih sredstev | **Knjiženje in zapis razlike v DDV**

Nastavitev knjiženja

Datum knjiženja: 30.12.2019

Temeljnica: TEM ... temeljnica

Dogodek: 4 ... temeljnice

Opis vknjižbe: Poračun odbitka

Analitike

Šifra SM: 0000001 ... SAOP

Šifra SN: 0000001 ... Skupni SN

Šifra referenta: 0000001 ... saop

Nalog:


Konto prevrednotovalni odhodki: 7240 ... Prevredn.posl.odh.v zvezi s kratk.sr

Konto prevrednotovalni prihodki: 7690 ... Prevrednotovalni poslovni prihodki

☒ **Knjiženje**

Knjiži

Predogled temeljnice



Skrbnik: 006

Vpišemo nastavitve za knjiženje: **Datum knjiženja**, **Temeljnico**, **Dogodek** in **Opis knjižbe** in **Analitike**. Določimo **Konto** prevrednotovalnih prihodkov in odhodkov. Na gumbu knjiženje lahko temeljnico poknjžimo v posredno knjiženje, na predogledu temeljnice pa pogledamo, kako se nam bo temeljnica poknjžila.

Temeljnica se zapiše v posredno knjiženje:

Saop Dvostavno knjigovodstvo [DEMO] - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Posredno knjiženje

Operator: SKRBNIK ... Skrbnik

Opis:

Temeljnica: [] Obd.: [] Dat.dok.: []

Temeljnica	Obd.	Dogodek	Konto	Naziv konta	Dokument	Znesek v breme	Znesek v dobro	SM	Veza	Napake uvoza
TEM	012		4 16000	DDV v prejetih računih po stopnji 22%	Poračun odbitka	835,81	0,00			
TEM	012		4 0400	Oprema in nadomestni deli, vrednoteni po modelu NV	Poračun odbitka	0,00	489,53			
TEM	012		4 7690	Prevrednotovalni poslovni prihodki	Poračun odbitka	0,00	346,28			

Saldo: 0,00

3 / 3 Brši Razmejite Hitri vnos Evidenčno Knjiži Zapri

Skrbnik 006

V DDV evidenco pa se v prvo nezaklenjeno obdobje zapiše tudi vrstica s popravkom poračuna.

Saop Davčno knjigovodstvo - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

DDV - Računi

Knjiga: Prejeti računi

Leto: 2020

Obdobje: 1 do [] Odbitni delež: []

Leto: [] Datum prejema listin: [] Datum dav. obdobja: []

Odbitni delež: []

Obdobje	Obracun	Leto	Datum dav. obdobja	Odbitni delež	Datum knjiženja listine	Datum prejema listine	Številka listine	Datum listine	Datum op. od	Datum op. do	DDV	Ident. št. za DDV	Neodbitni	Popravek	Znesek racu
1	✓	2020	01.01.2020	002	30.12.2019	30.12.2019	Poračun odbitka	30.12.2019	30.12.2019	30.12.2019	835,81	79407340	-835,81		

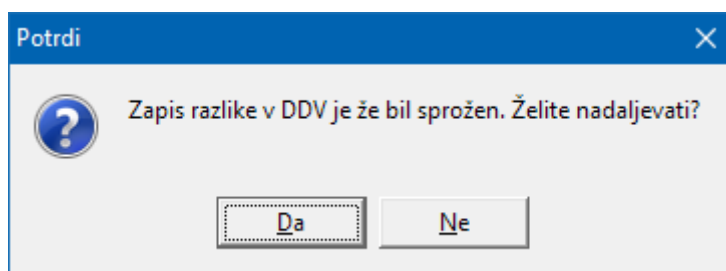
V kolikor želimo ponoviti knjiženje temeljnica program javi opozorilo, da je knjiženje že bilo narejeno.

Potrdi

Knjiženje poračuna je bilo že narejeno. Želite nadaljevati?

Da Ne

V kolikor ponovno kliknemo na zapis v osnovna sredstva program javi opozorilo, da je zapis že narejen:



V kolikor stranka na osnovnih sredstvih poleg splošne stopnje uporablja tudi nižjo stopnjo, lahko na samem osnovnem sredstvu le-to spremeni in ta stopnja se bo upoštevala tudi pri končnem poračunu odbitka DDV.

Saop Osnovna sredstva in drobni inventar sprememba - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Osnovna sredstva

Osnovno sredstvo: 0000088 PRALNI STROJ ☐ Sestavni deli in dograditve ...

Osnovni podatki | Spremembe | Obračun za osnovno sredstvo | Opombe | Dogodki | Nepremičnine

Tip: Osnovna sredstva

Enota mere: Kos

Listina o pridobitvi: 3698

Dobavitelj: 0000020 Drogerija d.d.

Datum pridobitve: 03.06.2019

Nabava: Količina: 1,000 Nabavna vrednost: 682,29 Popravek vrednosti: 0,00

Trenutno stanje: Količina: 1,000 Vrednost: 651,37

Nahajališče: 0000005 Podjetje - Center

Stroškovno mesto: 0000002 Izobraževanje

Stroškovni nosilec: ...

Referent: ...

Delovni nalog: ...

Prodajalec: ...

Analitika 2: ...

Analitika 3: ...

Datum odtujitve: ... Prodaja

Amortizacijska skupina: 5 Druga oprema 8%

☒ Amortizacija

Obdobje začetka amortizacije: 01.07.2019

Amortizacijska stopnja: 0,00

Konto nabave: 0400 Oprema in nadomestni deli, vrednoteni po modelu NV

Neodpisljivi del: 0,00 %

Interna cena: ...

Vrsta: ...

Stopnja DDV: Splošna stopnja

Splošna stopnja

Nižja stopnja

Pavšalno nadomestilo

Priponka: ...

Fascikel: ...