

Nova davčna stopnja – posebna nižja (5%) stopnja

V Sloveniji se s 1.1.2020 vpeljuje nova davčna stopnja in sicer: **Posebna nižja stopnja - 5% DDV**. Po tej stopnji se prodajajo knjige, časopisi in periodične publikacije. Oziroma kot piše v zakonu o DDV:

(1) Med izdelke iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 se uvrščajo:

- tiskane knjige, brošure, letaki in podobno gradivo (tarifna oznaka: 4901);
- časopisi, revije in druge periodične publikacije (tarifna oznaka: 4902);
- *otroške slikanice (tarifna oznaka: 4903 00 00);*
- glasbena dela (tarifna oznaka: 4904 00 00);
- zemljevidi ter hidrografske in podobne karte vseh vrst (tarifna oznaka: 4905);
- *knjige, slikanice, glasbene knjige z notami in atlasi na posnetih nosilcih z besedilnimi, slikovnimi in zvočnimi zapisi (tarifna oznaka: 8523).*

(2) Med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 se uvršča elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do:

- elektronskih knjig in elektronskih učbenikov;
- *elektronskih časopisov, elektronskih revij in drugih elektronskih periodičnih publikacij ali redno elektronsko posodabljanjih vsebin, ki imajo namen obveščati o novicah ali drugih temah;*
- *elektronskih izdaj: zvočnih knjig, brošur, letakov ali podobnega gradiva; otroških slikanic, knjig za risanje ali pobarvank; glasbenih del ali glasbenih knjig z notami; atlasov, zemljevidov ter hidrografskih in podobnih kart.*

Da boste z novo davčno stopnjo lahko poslovali tudi v iCentru si morate obvezno namestiti verzijo programa 2019.17.000 (ali novejšo).

Ureditev šifranta Nastavitev knjiženja v knjigi DDV

Odbitni DDV - nastavitve za potrebe knjiženja iz PRAC in DK

Saop Davčno knjigovodstvo - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Nastavitve knjiženja

Knjiga: Odbitni DDV

Stopnja DDV: Posebna nižja stopnja

50 Vsi zapisi

Šifra konta	Stopnja DDV	Avans	Različna obdobja	Samoobdavčitev	Tujina
▶ 16003	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
16062	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Blago
16072	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Storitve
16042	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev blago EU	
16052	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev storitve EU	
16014	Posebna nižja stopnja	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

6

Skrbnik 006 Zapri

Obračunani DDV – za potrebe knjiženja iz PRAC in DK

Saop Davčno knjigovodstvo - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Nastavitve knjiženja

Knjiga: Obračunani DDV

Stopnja DDV: Posebna nižja stopnja

50 Vsi zapisi

Šifra konta	Stopnja DDV	Avans	Različna obdobja	Samoobdavčitev	Tujina
▶ 26002	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
26062	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Blago
26072	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Storitve
26042	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev blago EU	
26052	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev storitve EU	
26014	Posebna nižja stopnja	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

6

Skrbnik 006 Zapri

Vnos računa PRAC – Obdavčen domač promet

Saop Prejeti računi - sprememba - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2020
 Številka: 3 Originalna številka: 65456
 Šifra stranke: 0000005 MOJ DOBAVITELJ D.O.O.
 ID za DDV: SI12345679
 Banka: 0000008 Moja banka d.d.
 Opis računa: SAOP Številka računa: 051008010777371 Status:

Računi Davki Potrjitve Knjiženje Prejemi EPP-h

Knjiga: Prejeti računi
 Številka ECL: Štopnje davka MSP
 Odbitni delež: 001 001 Datum davčnega obdobja: 05.01.2020 Brez prenosa v DDV

Vrstica DDV	Datum obdobja	Stopnja DD	Odbitni delež	Osnova	DDV	Se ne odbija	DDV Skupaj	Avans	Konto
Obdavčeno SLO znižana st. (31,42a)	05.01.2020	5,00	100,00	100,00	5,00	0,00	5,00	<input type="checkbox"/>	16003

Razlika 0,00 100,00 5,00 0,00 5,00

Vnos računa PRAC – Samoobdavčitev blaga in storitev EU

Saop Prejeti računi - sprememba - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2020
 Številka: 4 Originalna številka: 8798
 Šifra stranke: 0000051 PEVEC D.O.O.
 ID za DDV: HR12458793
 Banka: 0009999 Nastavitev
 Opis računa: TRR Številka računa: 30000-0007327707 Status:

Računi Davki Potrjitve Knjiženje Prejemi EPP-h

Knjiga: Prejeti računi
 Številka ECL: Štopnje davka MSP
 Odbitni delež: 001 001 Datum davčnega obdobja: 04.01.2020 Brez prenosa v DDV

Vrstica DDV	Datum obdobja	Stopnja DD	Odbitni delež	Osnova	DDV	Se ne odbija	DDV Skupaj	Avans	Konto
EU storitve znižana st. (42a)	04.01.2020	5,00	100,00	26,91	1,35	0,00	1,35	<input type="checkbox"/>	16052

Razlika 0,00 26,91 1,35 0,00 1,35

Knjiga: Izdani računi Šifra vzorca: Datum davčnega obdobja: 04.01.2020 Samofakturiranje

Vrstica DDV	Stopnja DDV	Odbitni delež	Osnova	DDV	Avans	Konto
EU storitve znižana st. (24c,32a)	5,00	100,00	26,91	1,35	<input type="checkbox"/>	26052

Razlika 0,00 26,91 1,35

Ročno knjiženje iz DK

Saop Dvostavno knjigovodstvo - spreminjanje vknjižbe - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Posredno knjiženje

Leto **2019** Začetna pozicija [Konto]

Obdobje **013** Januar novega leta

Temeljnica **IZ** izdani računi

Dogodek **2** IZDANI RAČUNI

Konto **1200** Kratkoročne terjatve do kupcev v državi

Stranka **0002094** KNJIGARNA D.O.O.

Datum **15.01.2020** Datum prejema

DOS **15.01.2020**

Datum VAL **04.02.2020**

Opis **Račun po 5% stopnji**

Referenca **SI** **00**

Dokument **DDV 5%**

Veza **1. Vezna zap.št** **0**

SM **...**

SN **...**

Referent **...**

Nalog **...**

Valuta **...** **0,00**

Breme **0,00**

Znesek **123,00**

Zap.štev....	O...	Temeljnica	Dogo...	Konto	Stranka	Dokument	Dat.dok.	Znesek
17 013	IZ			2 1200	0000005	DDV 5%	15.01.2020	

Saldo konta **57.168,48** **0,00** **0,00** **0,00** **0,00**

Saldo stranke **0,00** **0,00**

Priponka **006**

Evid. breme

Vrstica DDV **Obdavčeno SLO znižana st. (11,22a)**

Vrstica DDV	Stopnja DDV	Odbitni delež	Osnova	DDV	Avans	Konto
Obdavčeno SLO znižana st. (11,22a)	5,00	100,00	117,14	5,86		26002

Saop Dvostavno knjigovodstvosprememba - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

DDV - Izdani računi

Leto **2020** Obdobje **1** Od 01.01.2020 do 31.01.2020

Zap.številka **4**

Odbitni delež **001** **001**

Datum knjiženja listine **17.12.2019**

Datum prejema listine

Številka listine **DDV 5%**

Datum listine **15.01.2020**

Datum opravljanja od **15.01.2020** do **15.01.2020**

Datum davčnega obdobja **15.01.2020**

Šifra stranke **0002094**

Naziv **Knjigarna d.o.o.**

Sedež **ŠMARTINSKA C. 134b, LJUBLJANA**

Ident. št. za DDV **SI60595256** **Da**

Šifra vzorca

Znesek računa **123,00**

Analitike

Šifra SM **...**

Šifra SN **...**

Šifra referenta **...**

Nalog **...**

Opombe

Nov DDV Obrazec

V novem obrazcu DDVO so dodane vrstice za znižano stopnjo (5%).

OBRAZEC DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje 01.01.2020 do 31.01.2020

Sedež / Stalno prebivališče

01 identifikacijska številka za DDV

02 identifikacijska številka za DDV zastopnika

I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV) V EUR

Dobave blaga in storitev	11	0,00
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11a	0,00
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12	0,00
Prodaja blaga na daljavo	13	0,00
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14	0,00
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15	0,00

II. obračunani DDV

Obr. DDV po stopnji 22 %	21	0,00
Obr. DDV po stopnji 9,5 %	22	0,00
Obr. DDV po stopnji 5 %	22a	0,00
Obr. DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23	0,00
Obr. DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 %	23a	0,00
Obr. DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24	0,00
Obr. DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24a	0,00
Obr. DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 5 %	24b	0,00
Obr. DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 5 %	24c	0,00
Obr. DDV na podlagi samoodračitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %	25	0,00
Obr. DDV na podlagi samoodračitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %	25a	0,00
Obr. DDV na podlagi samoodračitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 5 %	25b	0,00
Obr. DDV na podlagi samoodračitve od uvoza	26	0,00

III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

Nabave blaga in storitev	31	0,00
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a	0,00
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32	0,00
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a	0,00
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga	33	0,00
Nabavna vrednost nepremičnin	34	0,00
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35	0,00

IV. odbitek DDV

Odb. od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22 %	41	691,76
Odb. od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5 %	42	77,52
Odb. od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 5 %	42a	0,00
Odb. od povzračenega nadomestila po stopnji 8 %	43	0,00

Obveznost DDV	51	0,00
---------------	----	------

Presežek DDV	52	769,28
--------------	----	--------

03 DA

04 DA

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

V/Na Šempeter pri Gorici

Datum 30.12.2019

Podpis _____

Ime in priimek Računovodja

Šempeter pri Gorici, 30.12.2019

SAOP d.o.o.

