

Kako poknjižimo uvoz iz tretjih držav (od tujega dobavitelja, ki ni iz EU)

Pri uvozu iz tretjih držav navadno prejmemo naslednje listine, ki so potrebne za knjiženje:

- račun dobavitelja s sedežem izven EU,
- listino EUL – MRN (prej ECL)
- račun špediterja

Seveda blago spremljajo še ostale listine, a jih bomo za prikaz primera zanemarili.

Spodaj je prikazan primer, ko slovensko podjetje Podjetje d.o.o. iz Šempetra pri Gorici uvozi od hrvaškega podjetja HR d.o.o. iz Rijeke, blago v vrednosti 390,00 eur (na računu dobavitelja ni obračunanega davka). Slovenski špediter Špediter d.o.o. iz Vrtojbe pa izstavi Podjetju d.o.o. račun za opravljene špediterske storitve, ter uvozni ddv ($390,00\text{eur} \times 20\% = 78,00$).

Račun dobavitelja:

HR d.o.o. Rijeka, Hrvaška

Kupec: Podjetje d.o.o. Šempeter pri Gorici

RAČUN : 12/2012

Datum: 13.12.2012

opis	Količina	Cena v eur	Davek	Vrednost v eur
blago	1	390,00	0	390,00
SKUPAJ				390,00

Račun špediterja:

Špediter d.o.o. Vrtojba

Kupec: Podjetje d.o.o. Šempeter pri Gorici

RAČUN: 1524/2012

Datum: 13.12.2012

Opis	Cena v eur	% DDV	Vrednost DDV	Vrednost v eur
Stroški carinjenja	25,00	20	5,00	30,00
Najava	5,00	20	1,00	6,00
Uvozni DDV	78,00	0	0,00	78,00
Stroški st. garancije	10,00	20	2,00	12,00
SKUPAJ			8,00	126,00

Osnova za ddv = 40,00 eur

Neobdavčeno = 78,00 eur

Obrazec EUL:

EVROPSKA SKUPNOST Verzija: 3.1
Sprememba: 24.06.2010

8 2 Pošiljatelj/izvoznik Št. **HR d.o.o. Rijeka, Hrvaška**

3 Obrazci 4 Nakladnice **1 1**

5 Postavke 6 Stevilo tovorkov 7 Oprovnina številka **1 3 71675-00218/01**

8 Prejemnik Št. **Podjetje d.o.o. Šempeter pri Gorici**

9 Odgovorni za plačilni promet Št.

10 Prva nam. drž. 11 Drž. trg. tran. 12 Podatki o vrednosti 13 S.K.P.

14 Deklarant/zastopnik Št. **Špediter d.o.o. Vrtojba**

15 Država odpreme/izvoza **HRVAŠKA** 15 Šifra drž. odp./izv. **HR** 17 Šifra nam. države **SI**

16 Država porekla **SLOVENIJA** 17 Namembna država

19 Zab. 20 Dobavni pogoji **0 CPT Šempeter pri Gorici**

21 Registracija in država aktivnega prevoznega sredstva ob prehodu meje **HR EUR 390,00**

22 Valuta in skupni znesek računa **1,0000** 23 Valutni tečaj **3,4** 24 Vrsta pošla **1**

25 Vrsta tran. na meji 26 Vrsta prevoza na meji 27 Kraj raztovarjanja 28 Finančni in bančni podatki

8 29 Urad vstopa 30 Blago se nahaja v/na

Tovarki in opis blaga **01** 32 Zap. št. p. **9401 61 00 00** 33 Tarifna oznaka **HR** 34 Šifra države porekla **130 000** 35 Bruto masa (v kg) **100** 36 Ugodnosti Kvota **4000** 37 POSTOPEK (v kg) **130 000** 38 Neto masa (v kg) **1** 39 Vred. enota **390,00** 40 Skupna deklaracija/predstina **1** 41 Posebna merska enota **390,00** 42 Vrednost v valuti **1** 43 Vred. Šifra D.I. 44 Popravek. 45 Statistična vrednost **390,00** 46 Oznaka skladišča

Dodatne informacije/predloženje ne listine/potrdila in dopolnilni obračun/dajatev

Vrsta	Cenova	Stopnja	Znesek	NR
B00	390,00	20,0000	78,00	

48 Odloženo plačilo 49 Oznaka skladišča

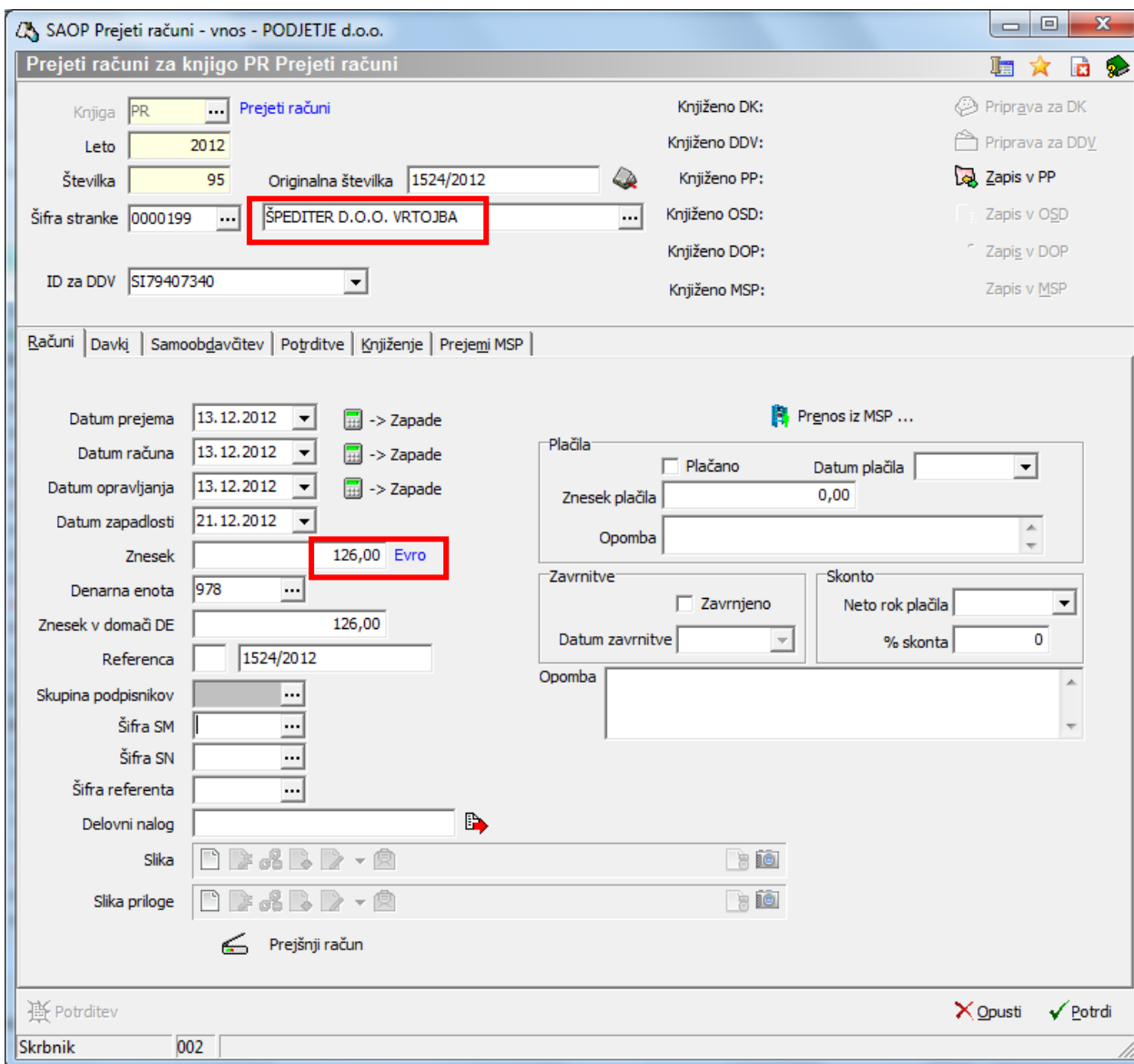
B PODATKI ZA VKNJIŽBO

Ogledali si bomo nekaj primerov knjiženja uvoza. Ker nekateri vnašate prejete račune v PRAC, nekateri pa direktno v posredno knjiženje v DK-ju, si bomo pogledali primere za obe možnosti vnosa.

PRAC (1. Primer – dva zapisa v davčne evidence)

Vnos računa špediterja v knjigo PRAC:

Zavihek računi



SAOP Prejeti računi - vnos - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga PR ... Prejeti računi
Leto 2012
Številka 95 Originalna številka 1524/2012
Šifra stranke 0000199 ... ŠPEDITER D.O.O. VRTOJBA ...
ID za DDV SI79407340

Knjiženo DK: Priprava za DK
Knjiženo DDV: Priprava za DDV
Knjiženo PP: Zapis v PP
Knjiženo OSD: Zapis v OSD
Knjiženo DOP: Zapis v DOP
Knjiženo MSP: Zapis v MSP

Računi | Davki | Samoobjavitev | Potrditve | Knjiženje | Prejemi MSP

Datum prejema 13.12.2012 -> Zapade
Datum računa 13.12.2012 -> Zapade
Datum opravljanja 13.12.2012 -> Zapade
Datum zapadlosti 21.12.2012
Znesek 126,00 Euro
Denarna enota 978
Znesek v domači DE 126,00
Referenca 1524/2012
Skupina podpisnikov ...
Šifra SM ...
Šifra SN ...
Šifra referenta ...
Delovni nalog
Slika
Slika priloge

Plačila
 Plačano Datum plačila
Znesek plačila 0,00
Opomba

Zavrnitve
 Zavrnjeno
Datum zavrnitve
Skonto
Neto rok plačila
% skonta 0

Opomba

Potrditev
Skrbnik 002

Opusti Potrdi

Zavihek davki:

SAOP Prejeti računi - vnos - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2012
 Številka: 95 Originalna številka: 1524/2012
 Šifra stranke: 0000199 SPEDITER D.O.O. VRTOJBA
 ID za DDV: SI79407340

Knjiženo DK: Priprava za DK
 Knjiženo DDV: Priprava za DDV
 Knjiženo PP: Zapis v PP
 Knjiženo OSD: Zapis v OSD
 Knjiženo DOP: Zapis v DOP
 Knjiženo MSP: Zapis v MSP

Računi | Davki | Samoobdavčitev | Potrditve | Knjiženje | Prejemi MSP

Uporabniki DDV: ...
 Carinski postopek: ...
 Številka ECL: ...
 Vzorec Evidenca PR: ...
 Vzorec Evidenca IR: ...
 Datum davčnega obdobja: 13.12.2012

	Odstotek	Osnova	Davek, ki se odbija	Davek, ki se ne odbija	Skupaj davek
RAČUN	Splošna st. <input checked="" type="checkbox"/>	40,00	8,00	0,00	8,00
	Znižana st. <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pavš. nad. (8) <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	0 <input type="checkbox"/>	0,00			
	Skupaj	40,00	8,00	0,00	8,00
AVANS	Splošna st. <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Znižana st. <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pavš. nad. (8) <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	0 <input type="checkbox"/>	0,00			
	Skupaj	0,00	0,00	0,00	0,00
RAČUN-AVANS		40,00	8,00	0,00	8,00

Ostanek: 78,00 **Preverite, če so davki pravilno izpolnjeni.**

Potrditev

Skrbnik: 002

Zavihek knjiženje:

SAOP Prejeti računi - sprememba - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2012
 Številka: 95 Originalna številka: 1524/2012
 Šifra stranke: 0000199 ŠPEDITER D.O.O. VRTOJBA
 ID za DDV: SI79407340

Knjiženo DK: Priprava za DK
 Knjiženo DDV: Priprava za DDV
 Knjiženo PP: Zapis v PP
 Knjiženo OSD: Zapis v OSD
 Knjiženo DOP: Zapis v DOP
 Knjiženo MSP: Zapis v MSP

Računi | Davki | Samoobdavčitev | Potrditve | Knjiženje | Prejemi MSP

Opis vključbe: 95#1524/2012 Knjižna skupina: PR Prejeti računi

Zaporedje	Knj. št.	Naziv konta	Vznesma	V. dolga	Opis	Obdobje	Šifra stranke	Naziv
1	2201	Oveznost do dobavit	0,00	126,00	95#1524/2012	012	0000199	Šped
2	1601	Terjatev za DDV 20%	8,00	0,00	95#1524/2012	012		
3	1605	Terjatev za ddv 20%	78,00	0,00	95#1524/2012	012		
4	6510	Odvisni stroški naba	40,00	0,00	95#1524/2012	012		

Skupni znesek: 126,00 126,00
 Saldo: 0,00 0,00

Potrditve Opusti Potrdi

Skrbnik 002

Vnos računa dobavitelja iz Hrvatske v knjigo PRAC:

Zavihek računi

SAOP Prejeti računi - vnos - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR ... Prejeti računi
 Leto: 2012
 Številka: 96 Originalna številka: 12/2012
 Šifra stranke: 0000200 ... **HR D.O.O. RIJEKA** ...
 ID za DDV: []

Knjiženo DK: []
 Knjiženo DDV: []
 Knjiženo PP: []
 Knjiženo OSD: []
 Knjiženo DOP: []
 Knjiženo MSP: []

Priloge: Priprava za DK, Priprava za DDV, Zapis v PP, Zapis v OSD, Zapis v DOP, Zapis v MSP

Računi | Davki | Samoobjavitev | Potrditve | Knjiženje | Prejemi MSP

Datum prejema: 13.12.2012 --> Zapade
 Datum računa: 13.12.2012 --> Zapade
 Datum opravljanja: 13.12.2012 --> Zapade
 Datum zapadlosti: 12.01.2012

Znesek: **390,00** Evro
 Denarna enota: 978 ...
 Znesek v domači DE: 390,00
 Referenca: 12/2012

Plaćila: Plačano Datum plačila: []
 Znesek plačila: 0,00
 Opomba: []

Zavrnitve: Zavrnjeno Skonto: []
 Datum zavrnitve: [] Neto rok plačila: []
 % skonta: 0
 Opomba: []

Delovni nalog: []
 Slika: []
 Slika priloge: []

Prejšnji račun

Potrditev: [] Opusti [] Potrdi []

Skrbnik: 002

Zavihek davki izponimo na podlagi EUL (MRN):

SAOP Prejeti računi - vnos - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2012
 Številka: 96 Originalna številka: 12/2012
 Šifra stranke: 0000200 HR D.O.O. RIJEKA
 ID za DDV: []

Knjiženo DK:
 Knjiženo DDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OSD:
 Knjiženo DOP:
 Knjiženo MSP:

Priprava za DK
 Priprava za DDV
 Zapis v PP
 Zapis v OSD
 Zapis v DOP
 Zapis v MSP

Računi Davki Samoobdavčitev Potrditve Knjiženje Prejemi MSP

Uporabniki DDV: []
 Carinski postopek: 40 Sprostitev blaga v prost prom.
 Številka ECL: []
 Vzorec Evidenca PR: []
 Vzorec Evidenca IR: []
 Datum davčnega obdobja: 13. 12. 2012

STRANKA NI ZAVEZANEC ZA DDV!

	Odstotek	Osnova	Davek - ki se odbija	Davek - ki se ne odbija	Skupni davek
RAČUN	Splošna st.:	390,00	78,00	0,00	78,00
	Znižana st.:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pavš. nad. (8)	0,00	0,00	0,00	0,00
	0	0,00			
	Skupaj	390,00	78,00	0,00	78,00
AVANS	Splošna st.:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Znižana st.:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pavš. nad. (8)	0,00	0,00	0,00	0,00
	0	0,00			
	Skupaj	0,00	0,00	0,00	0,00
RAČUN-AVANS		390,00	78,00	0,00	78,00

Ostank: 0,00

Potrditev

Skrbnik: 002

Opusti Potrdi

V davčni evidenci - knjiga prejetih računov lahko pri tem vnosu ročno popravimo šifro stranke (iz stranke HR d.o.o. Rijeka na stranko Špediter d.o.o.).

Zavihek knjiženje:

SAOP Prejeti računi - sprememba - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2012
 Številka: 96 Originalna številka: 12/2012
 Šifra stranke: 0000200 HR D.O.O. RIJEKA
 ID za DDV: []

Knjiženo DK: []
 Knjiženo DDV: []
 Knjiženo PP: []
 Knjiženo OSD: []
 Knjiženo DOP: []
 Knjiženo MSP: []

Računi | Davki | Samoobdavčitev | Potrditve | Knjiženje | Prejemi MSP

Opis vključbe: 96#12/2012 Knjižna skupina: PR Prejeti računi

Zaporedna	Ko...	Naziv konta	V breme	V dobro	Opis	Obdobje	Šifra stranke	Naziv
2210		Obveznost do tujih d	0,00	390,00	96#12/2012	012	0000200	HR d
6500		Vrednost blaga po ob	390,00	0,00	96#12/2012	012		

Skupni znesek: 390,00 390,00
 Saldo: 0,00 0,00

Potrditve

Skrbnik: 002

PRAC (2. Primer – en zapis v davčne evidence):

Pri vnosu računov špediterja in dobavitelja iz Hrvaške, zavihka računi in knjiženje izpolnimo kot je že prikazano v prejšnjem primeru. Razlika je le pri zavihku davki. Pri vnosu računa hrvaškega dobavitelja zavihka davki ne izpolnjujemo, pri vnosu prejetega računa špediterja pa izpolnimo zavihke na naslenji način:

SAOP Prejeti računi - sprememba - PODJETJE d.o.o.

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi
 Leto: 2012
 Številka: 95 Originalna številka: 1524/2012
 Šifra stranke: 0000199 ŠPEDITER D.O.O. VRTOJBA
 ID za DDV: SI79407340

Knjiženo DK:
 Knjiženo DDV:
 Knjiženo PP:
 Knjiženo OSD:
 Knjiženo DOP:
 Knjiženo MSP:

Uporabniki DDV: ...
 Carinski postopek: ...
 Številka ECL: ...
 Vzorec Evidenca PR: ...
 Vzorec Evidenca IR: ...
 Datum davčnega obdobja: 13.12.2012

	Odstotek	Osnova	Davek, ki se odbija	Davek, ki se ne odbija	Skupaj davek
RAČUN	Splošna st. <input checked="" type="checkbox"/>	430,00	86,00	0,00	86,00
	Znižana st. <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pavš. nad. (8) <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	0 <input type="checkbox"/>	0,00			
	Skupaj	430,00	86,00	0,00	86,00
AVANS	Splošna st. <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Znižana st. <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pavš. nad. (8) <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00
	0 <input type="checkbox"/>	0,00			
	Skupaj	0,00	0,00	0,00	0,00
RAČUN-AVANS		430,00	86,00	0,00	86,00

Ostanek: -390,00 **Preverite, če so davki pravilno izpolnjeni.**

Skrbnik: 002

V tem primeru smo sešteli osnovo za ddv od računa špediterja in od hrvaškega dobavitelja (40,00 eur + 390,00 eur = 430,00eur). Program nam predlaga ddv v višini 86,00 eur, kar je pravilno (seštevek tujega ddv in ddv od storitev špediterja 78,00 eur + 8,00 eur = 86,00 eur).

DK – posredno knjiženje

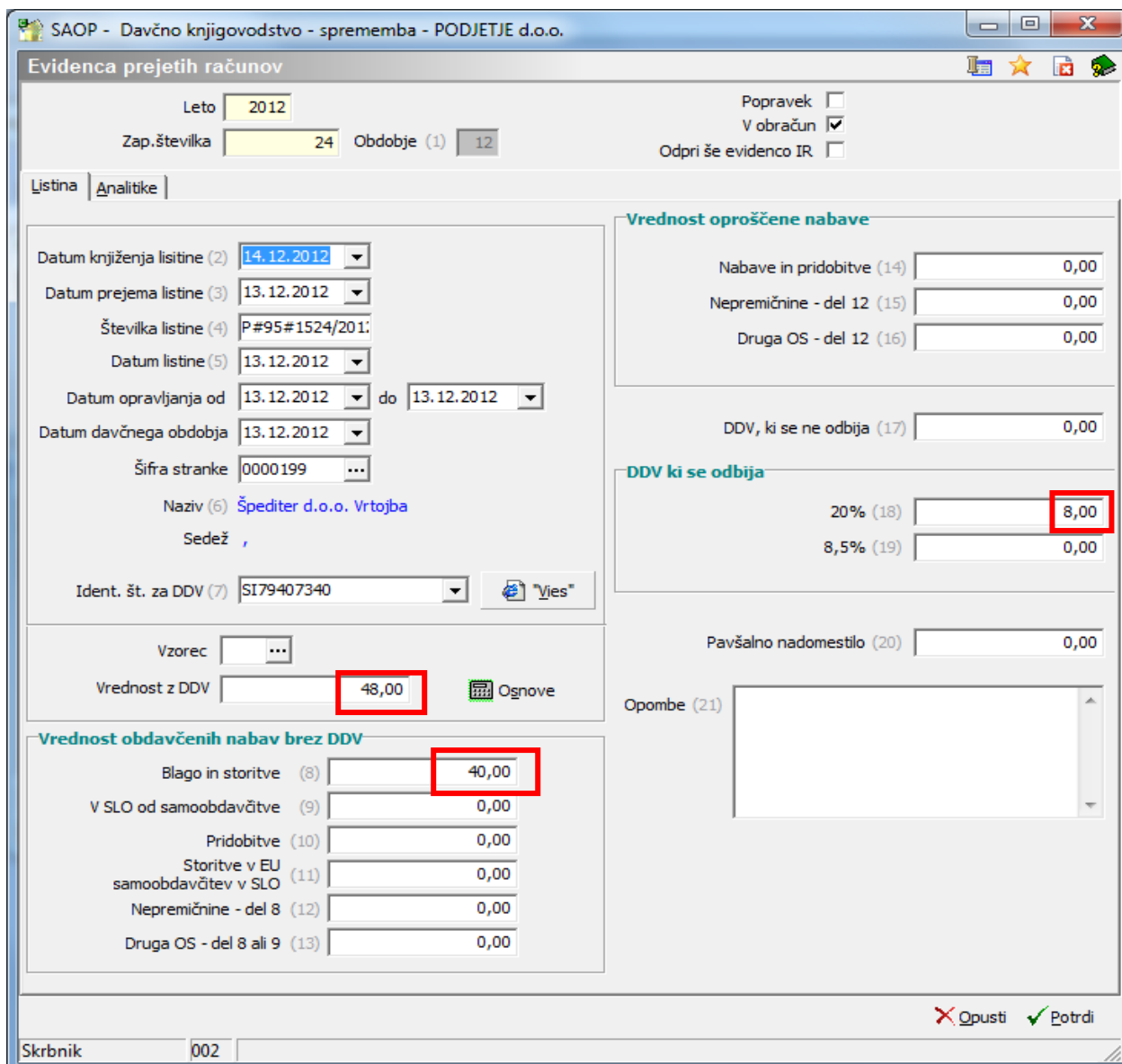
Iz posrednega knjiženja se lahko odločimo za knjiženje uvoza v davčno evidenco prejetih računov tudi na več načinov.

Lahko se odločimo, da v davčno evidenco vnesemo dva, ali le en zapis. Sledita primera.

1. Primer – dva zapisa v davčne evidence

Če se odločimo, da bomo uvoz poknjižili v davčno knjigo v dveh korakih, izgledata vnosa na naslednji način:

Ko v posrednem knjiženju poknjižimo obveznost do špediterja, se nam odpre evidenca prejetih računov za DDV. Tu vnesemo podatke na naslednji način (**na podlagi prejetega računa špediterja**):



The screenshot shows the 'Evidenca prejetih računov' (Evidence of received invoices) window in the SAOP software. The window title is 'SAOP - Davčno knjigovodstvo - sprememba - PODJETJE d.o.o.'. The interface includes several input fields and sections:

- Top Section:**
 - Leto: 2012
 - Zap. številka: 24
 - Obdobje (1): 12
 - Popravek:
 - V obračun:
 - Odpri še evidenco IR:
- Left Section (Invoice Details):**
 - Datum knjiženja listine (2): 14.12.2012
 - Datum prejema listine (3): 13.12.2012
 - Številka listine (4): P#95#1524/2012
 - Datum listine (5): 13.12.2012
 - Datum opravljanja od: 13.12.2012 do: 13.12.2012
 - Datum davčnega obdobja: 13.12.2012
 - Šifra stranke: 0000199
 - Naziv (6): Špediter d.o.o. Vrtojba
 - Sedež: ,
 - Ident. št. za DDV (7): SI79407340
 - Vzorec: ...
 - Vrednost z DDV: 48,00
- Right Section (Tax Values):**
 - Vrednost oproščene nabave:**
 - Nabave in pridobitve (14): 0,00
 - Nepremičnine - del 12 (15): 0,00
 - Druga OS - del 12 (16): 0,00
 - DDV, ki se ne odbija (17): 0,00
 - DDV ki se odbija:**
 - 20% (18): 8,00
 - 8,5% (19): 0,00
 - Pavšalno nadomestilo (20): 0,00
 - Opombe (21):
- Bottom Section (Taxable Purchase Values):**
 - Vrednost obdavčenih nabav brez DDV:**
 - Blago in storitve (8): 40,00
 - V SLO od samoobdavčitve (9): 0,00
 - Pridobitve (10): 0,00
 - Storitve v EU samoobdavčitev v SLO (11): 0,00
 - Nepremičnine - del 8 (12): 0,00
 - Druga OS - del 8 ali 9 (13): 0,00
- Bottom Bar:**
 - Skrbnik: 002
 - Buttons: Opusti, Potrdi

Ko v posrednem knjiženju poknjižimo obveznost do dobavitelja iz Hrvaške, se nam odpre evidenca prejetih računov za DDV. Tu vnesemo podatke na naslednji način (**osnovo in ddv prepíšemo iz EUL**):

SAOP - Davčno knjigovodstvo - sprememba - PODJETJE d.o.o.

Evidenca prejetih računov

Leto: 2012
 Zap. številka: 25 Obdobje (1): 12

Popravek
 V obračun
 Odpri še evidenco IR

Listina | Analitike

Datum knjiženja listine (2): 14.12.2012
 Datum prejema listine (3): 13.12.2012
 Številka listine (4): P#96#12/2012
 Datum listine (5): 13.12.2012
 Datum opravljanja od: 13.12.2012 do: 13.12.2012
 Datum davčnega obdobja: 13.12.2012
 Šifra stranke: 0000200
 Naziv (6): HR d.o.o. Rijeka
 Sedež: ,
 Ident. št. za DDV (7): HR "Vies"

Vzorec: ...
 Vrednost z DDV: 468,00 Osnove

Vrednost oproščene nabave

Nabave in pridobitve (14): 0,00
 Nepremičnine - del 12 (15): 0,00
 Druga OS - del 12 (16): 0,00

DDV, ki se ne odbija (17): 0,00

DDV ki se odbija

20% (18): 78,00
 8,5% (19): 0,00

Pavšalno nadomestilo (20): 0,00

Opombe (21):

Vrednost obdavčenih nabav brez DDV

Blago in storitve (8): 390,00
 V SLO od samoobdavčitve (9): 0,00
 Pridobitve (10): 0,00
 Storitve v EU samoobdavčitev v SLO (11): 0,00
 Nepremičnine - del 8 (12): 0,00
 Druga OS - del 8 ali 9 (13): 0,00

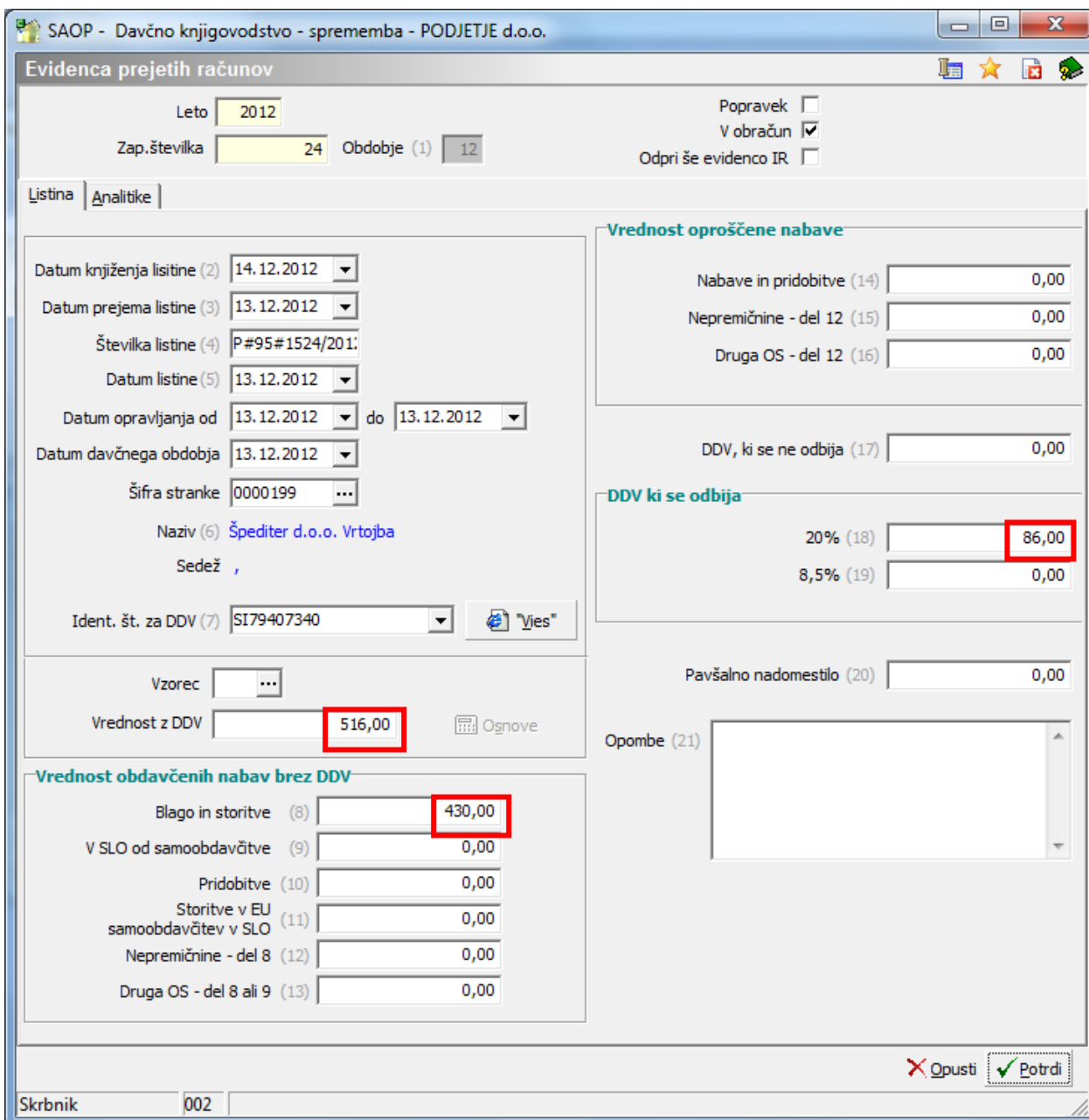
Skrbnik: 002

Opusti Potrdi

Če želimo, lahko na tem mestu stranko popravimo (na Špediter d.o.o.).

2. Primer – en zapis v davčne evidence

Ko v posrednem knjiženju poknjižimo obveznost do špediterja, se nam odpre evidenca prejetih računov za DDV. Tu vnesemo podatke na naslednji način (**na podlagi prejetega računa špediterja in podatkov iz EUL**):



SAOP - Davčno knjigovodstvo - sprememba - PODJETJE d.o.o.

Evidenca prejetih računov

Leto: 2012
Zap.število: 24 Obdobje (1): 12

Popravek
V obračun
Odpri še evidenco IR

Listina | Analitike

Datum knjiženja listine (2): 14.12.2012
Datum prejema listine (3): 13.12.2012
Številka listine (4): P#95#1524/2012
Datum listine (5): 13.12.2012
Datum opravljanja od: 13.12.2012 do: 13.12.2012
Datum davčnega obdobja: 13.12.2012
Šifra stranke: 0000199
Naziv (6): Špediter d.o.o. Vrtojba
Sedež: ,
Ident. št. za DDV (7): SI79407340

Vzorec: ...
Vrednost z DDV: 516,00

Vrednost oproščene nabave

Nabave in pridobitve (14)	0,00
Nepremičnine - del 12 (15)	0,00
Druga OS - del 12 (16)	0,00
DDV, ki se ne odbija (17)	0,00

DDV ki se odbija

20% (18)	86,00
8,5% (19)	0,00

Pavšalno nadomestilo (20): 0,00

Opombe (21):

Vrednost obdavčenih nabav brez DDV

Blago in storitve (8)	430,00
V SLO od samoobdavčitve (9)	0,00
Pridobitve (10)	0,00
Storitve v EU samoobdavčitev v SLO (11)	0,00
Nepremičnine - del 8 (12)	0,00
Druga OS - del 8 ali 9 (13)	0,00

Opusti Potrdi

Skrbnik 002

Ko v posredno knjiženje poknjižimo obveznost do dobavitelja iz Hrvaške, se nam odpre evidenca prejetih računov za DDV, z gumbom **Opusti** zapustimo okno (podatkov tu ne vnašamo, saj smo jih že v prejšnjem koraku).

Slike so le okvirne, predlagamo pa, da si nastavite vzorce za vnose.

V posrednem knjiženju imate naslednje knjižbe:

SAOP Dvostavno knjigovodstvo - PODJETJE d.o.o.

Posredno knjiženje

Operater: SKRBNIK

Zap.štev.:

Dat.dok.:

Zap.štev.	Obd.	Temeljnica	Dat.dok.	Konto	Naziv konta	Opis	Znes. dobav.	Znesek dobav.	Naziv stranke
1	012	PR	13.12.2012	2201	Obveznost do dobaviteljev	95#1524/20	0,00	126,00	Špediter d.o.o. Vrtojba
2	012	PR	13.12.2012	1601	Prerjatev za DDV 20%	95#1524/20	8,00	0,00	
3	012	PR	13.12.2012	1605	Prerjatev za ddv 20% od uvoza	95#1524/20	78,00	0,00	
4	012	PR	13.12.2012	6510	Odvisni stroški nabave blaga	95#1524/20	40,00	0,00	
5	012	PR	13.12.2012	2210	Obveznost do tujih dobav. - EUR	96#12/2012	0,00	390,00	HR d.o.o. Rijeka
6	012	PR	13.12.2012	6500	Vrednost blaga po obračunih doba	96#12/2012	390,00	0,00	

Saldo: 0,00

6 / 6

Skrbnik 002

Načinov za vnos in knjiženje poslovnega dogodka uvoz je veliko. Zgoraj je predstavljenih le nekaj primerov.

Odločitev o vnosu poslovnega dogodka v knjige je odvisna od vašega načina dela. Pomembno pa je, da so vrednosti pravilne. Obrazec ddv-o bi izgledal (če bi imeli samo ta poslovni dogodek v obdobju), takole:

III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)		
Nabave blaga in storitev	31	430
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a	0
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32	0
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a	0
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga	33	0
Nabavna vrednost nepremičnin	34	0
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35	0
IV. odbitek DDV		
od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 20 %	41	86
od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 8,5 %	42	0
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	43	0
Obveznost DDV	51	0
Presežek DDV	52	86