

Kako poknjžimo 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:

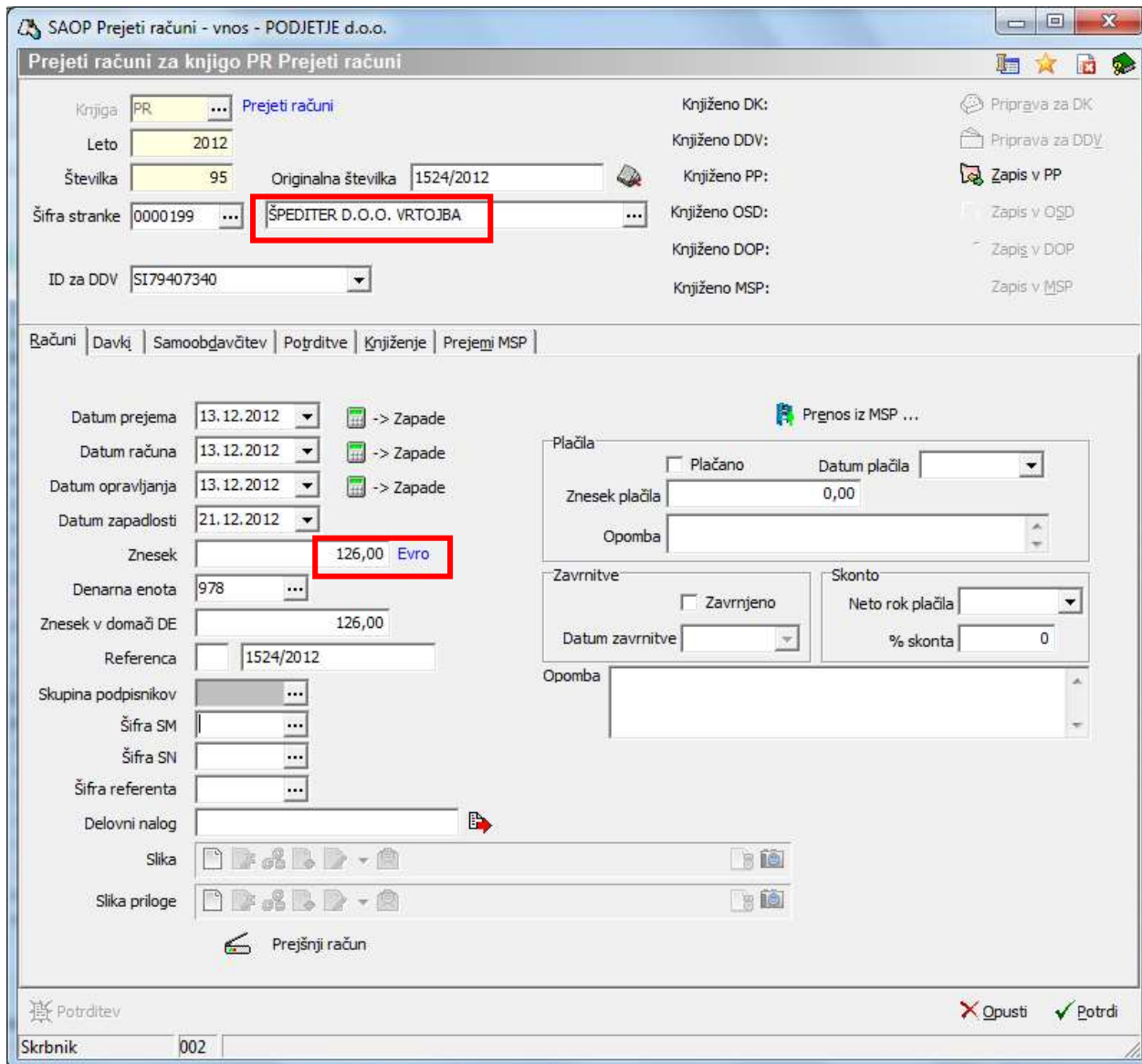
EVROPSKA SKUPNOST		Verzija: 3.1 Sprememba: 24.06.2010		A. NAMEMBNI URAD	
8	2 Pošiljatelj/izvoznik Št.	HR d.o.o. Rijeka, Hrvaska		SI009124 Izpostava MRN: 11SI00912440521571 22.03.11	
	3 Prejemnik Št.	Podjetje d.o.o. Šempeter pri Gorici		3 Obrazi 4 Nakladnice 1 1	
	4 Deklarant/zastopnik Št.	Špediter d.o.o. Vrtojba		5 Postavke 6 Število tovorkov 7 Opravilna številka 1 3 71675-00218/01	
	9 Odgovorni za plačilni promet Št.				
10 Prva nam. drž.		11 Drž. trg. tran.		12 Podatki o vrednosti	
15 Država odpreme/izvoza		16 Država porekla		17 Namembna država	
15 HRVAŠKA		16 HR		17 SI	
20 Dobavni pogoji		22 Valuta in skupni znesek računa		23 Valutni tečaj	
CPT Šempeter pri Gorici		EUR 390,00		1,0000	
25 Vrsta tranz. na meji		26 Vrsta prevoza na meji		27 Kraj raztovaranja	
3		3		30 Blago se nahaja v/na	
29 Urad vstopa		32 Zap. št. p.		33 Tarifna oznaka	
01		01		9401 61 00 00	
34 Šifra države porekla		35 Bruto masa (v kg)		36 Učodnosti	
HR		130,000		100	
37 POSTOPEK		38 Neto masa (v kg)		39 Kvota	
4000		130,000			
40 Skupna deklaracija/predstina		41 Posebna merska enota		42 Vrednost v valuti	
				390,00	
43 Vred.		44 Statistična vrednost		45 Popravek	
1		390,00			
46 Statistična vrednost		48 Odloženo plačilo		49 Oznaka skladišča	
390,00					
B. PODATKI ZA VKNJIŽBO					
Vrsta		Osnova		Stopnja	
BO0		390,00		20,0000	
Znesek		78,00			

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 | Potrditev | 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 Evro**
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: ...
Prejšnji račun

Plaćila: Plačano Datum plačila: ...
Znesek plačila: 0,00
Opomba: ...

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

Prenos iz MSP ...

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 ... **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** Prejemj 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 Opusti Potrdi

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:
 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

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

Zaporedna št.	Ime konta	Vredn.	Vredn.	Opis	Obdobje	Šifra stranke	Naziv
1	2201 Obveznost do dobavit	0,00	126,00	5#1524/2012	012	0000199	Šped
2	1601 Terjatev za DDV 20%	8,00	0,00	5#1524/2012	012		
3	1605 Terjatev za ddv 20%	78,00	0,00	5#1524/2012	012		
4	6510 Odvisni stroški naba	40,00	0,00	5#1524/2012	012		

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

Potrditev: Opusti Potrdi

Skrbnik: 002

Vnos računa dobavitelja iz Hrvaške 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: [dropdown]

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 | Potrjitve | 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
Skupina podpisnikov: ...
Šifra SM: ...
Šifra SN: ...
Šifra referenta: ...
Delovni nalog: [dropdown]
Slika: [upload]
Slika priloge: [upload]

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

Zavrnitve
 Zavrnjeno
Datum zavrnitve: [dropdown]

Skonto
Neto rok plačila: [dropdown]
% skonta: 0
Opomba: [text area]

Prejšnji račun

Potrditve

Skrbnik: 002

Opusti Potrdi

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

Uporabnik 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. <input checked="" type="checkbox"/>	390,00	78,00	0,00	78,00
	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	390,00	78,00	0,00	78,00
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		390,00	78,00	0,00	78,00

Ostaneček: 0,00

Potrditev [] Opusti [] Potrdi []

Skrbnik: 002

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:
 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

Opis vknjižbe: 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
I	6500	Vrednost blaga po ob	390,00	0,00	96#12/2012	012		

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

Potrditev Opusti Potrdi

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 zavihek 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:

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

Računi Davki Samoobdavčitev Potrditve Knjiženje Prejmi MSP

Uporabnik 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

Ostane: -390,00

Preverite, če so davki pravilno izpolnjeni.

Potrditev Opusti Potrdi

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).

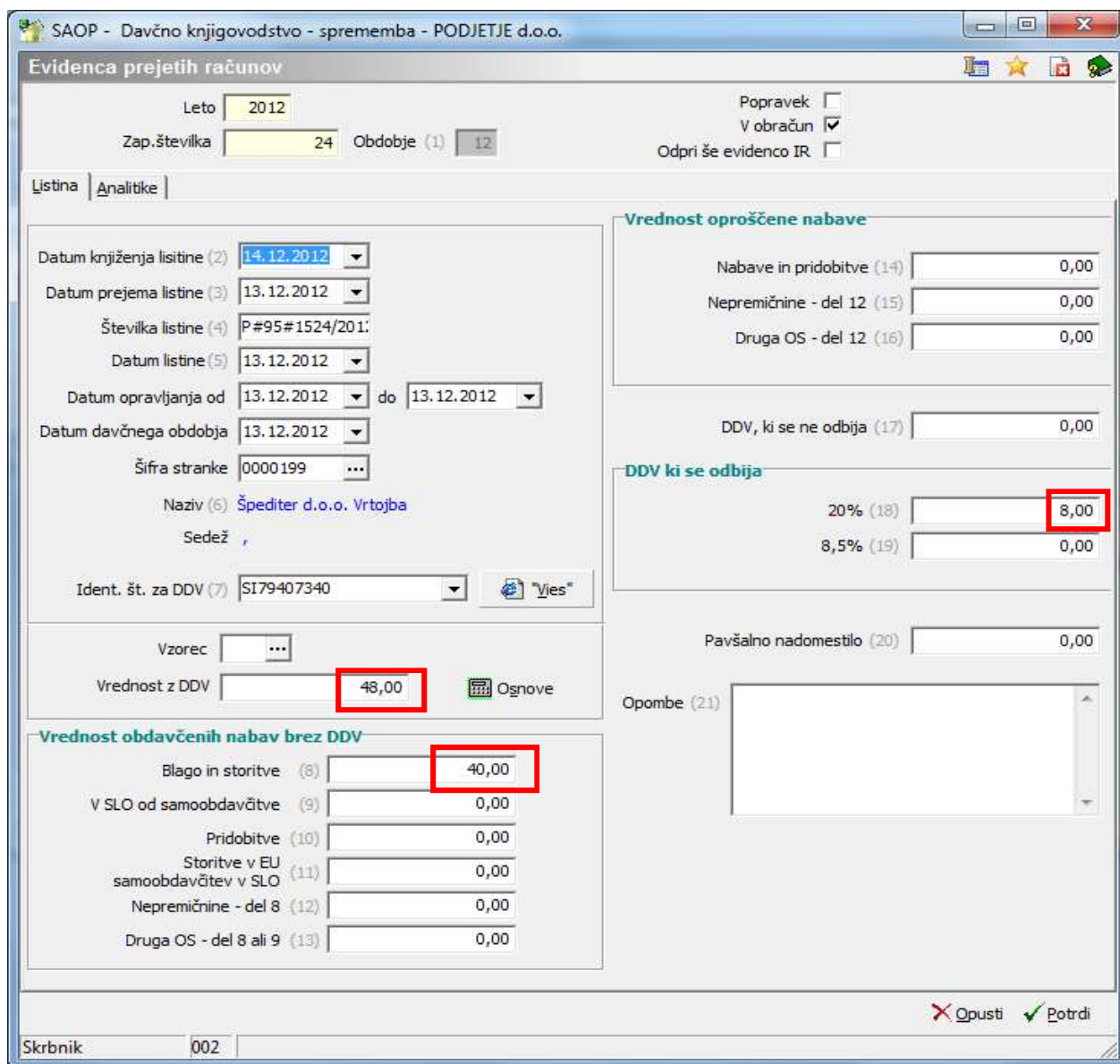
DK – posredno knjiženje

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 poknjžili v davčno knjigo v dveh korakih, izgledata vnosa na naslednji način: Ko v posrednem knjiženju poknjžimo 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:

- General Information:** Leto (Year) 2012, Zap. številka (Invoice No.) 24, Obdobje (Period) 12. There are checkboxes for 'Popravek' (Correction), 'V obračun' (In calculation), and 'Odpri še evidenco IR' (Open IR evidence).
- Invoice Details:** Datum knjiženja lisitine (2) 14.12.2012, Datum prejema listine (3) 13.12.2012, Številka listine (4) P#95#1524/201, 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.
- Vrednost oproščene nabave (Value of exempt purchase):** 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 (DDV that is deducted):** 20% (18) 8,00 (highlighted with a red box), 8,5% (19) 0,00.
- Pavšalno nadomestilo (20) 0,00.**
- Vrednost obdavčenih nabav brez DDV (Value of taxable purchases without DDV):** Blago in storitve (8) 40,00 (highlighted with a red box), 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.
- Vrednost z DDV (Value with DDV) 48,00 (highlighted with a red box).**
- Opombe (21) (Comments):** Empty text area.
- Buttons:** 'Vnesi' (Enter), 'Osnove' (Basis), 'Opusti' (Cancel), 'Potrdi' (Confirm).
- Footer:** Skrbnik (User) 002.

Ko v posrednem knjiženju poknjžimo 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:

Lista | 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

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

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): 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

Opusti Potrdi

Skrbnik: 002

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 Popravek
 Zap.števila Obdobje (1) V obračun
 Odpri še evidenco IR

Listina | **Analitike**

Datum knjiženja listine (2)
 Datum prejema listine (3)
 Številka listine (4)
 Datum listine (5)
 Datum opravljanja od do
 Datum davčnega obdobja
 Šifra stranke
 Naziv (6)
 Sedež
 Ident. št. za DDV (7)

Vzorec
 Vrednost z DDV

Vrednost oproščene nabave

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

DDV ki se odbija

20% (18)
 8,5% (19)

Pavšalno nadomestilo (20)

Opombe (21)

Vrednost obdavčenih nabav brez DDV

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

Skrbnik

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

Operator: SKRBNIK

Zap.štev.:

Dat.dok.:

Zap.štev.	Obd.	Temeljnica	Dat.dok.	Konta	Naziv konta	Opis	Znesek brez DDV	Znesek s DDV	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	Terjatev za DDV 20%	95#1524/20	8,00	0,00	
3	012	PR	13.12.2012	1605	Terjatev 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	H 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

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 dddv-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	88
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	88	