



Birokrat

UPORABNIŠKI PRIROČNIK

Segmentno navodilo
za izdelavo

Obrnjena davčna obveznost

IZSTAVITEV IN PREJEM RAČUNOV PO 76.a ČLENU PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV

IZSTAVITEV RAČUNA (PREDRAČUNA) KUPCU

Izstavitve računov (predračunov, dobavnic...) po 76.a členu, se izstavlja za **kupce - davčne zavezance v Sloveniji**. Na dokumentu se informativno izkazuje **predpisana stopnja DDV**, tudi če gre v tem primeru za obrnjeno davčno obveznost!

OPOMBA:

Vrsta prodaje **Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)** se vedno nanaša na **celotno vsebino računa!**

V primeru uporabe vrste prodaje **Dobava 76.a člen (po posameznih specifikacijah artiklov)** pa je možno izdelati dokumente, **ki so samo delno po 76.a členu**.

1. IZDELAVA RAČUNA PO 76. A ČLENU S CELOTNO VSEBINO OBRNJENE DAVČNE STOPNJE

Račun (predračun) izdelamo kot klasičen račun.

Najprej izberemo kupca - davčnega zavezanca, nato vnesemo izbrane artikle.

Ko je račun izdelan, kliknemo rumeno polje **Vrsta prodaje** in izberemo vrsto prodaje **Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)**.

(OPOMBA: odpre se Šifrant davkov in izberite pravi davek, 22% ali 9,5%)

The screenshot shows a software window titled 'Račun' (Invoice) with a menu bar containing 'Dodaj', 'Popravi', 'Briši', 'Zgodovina', 'Prejšnji', 'Naslednji', 'Išči', 'Slika', and 'Tiskaj'. Below the menu bar, there are input fields for customer information: 'Kupec' (KUPEC d.o.o.), 'Kontaktna os.' (0001), 'Naslov' (Kupčeva ulica 122), and 'Kraj' (1000 Ljubljana, SLO). A dropdown menu for 'Vrsta prodaje' is open, showing a list of sales types. The option 'Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)' is selected and highlighted in blue. Other options include 'Oproščena dobava in dobava v članice EU (tudi izvoz)', 'Dobave blaga in storitev', 'Oproščena dobava in dobava v članice EU (tudi izvoz)', 'Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)', 'Oproščena dobava v tujini - ne gre v DDV (ni za izvoz)', 'Tristranska dobava znotraj EU', 'Prodaja blaga na daljavo', 'Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici', and 'Dobava 76.a člen (po posameznih specifikacijah artiklov)'. At the bottom, there is a table with columns: 'Šifra', 'Barkoda', 'Opis artikla', 'Komentar', and 'Cena/EM'.

V tem primeru bo izbrana stopnja davka dejansko **izkazana** in **izračunana** na samem računu za kupca, **končni znesek za plačilo pa bo izkazan brez DDV**. Ker pa gre v primeru 76.a člena za obrnjeno davčno obveznost, se znesek davka v nadaljevanju **ne bo izkazoval** v obračunu DDV in računovodskih vsebinah.

KUPEC d.o.o.
Kupčeva ulica 122
1000 Ljubljana
SLOVENIJA

Račun : 00001-2018
Datum : 30.8.2018
Valuta : 14.9.2018
Kraj izdaje : 1000 Ljubljana
Datum dob. blaga/opr. storitve : 30.8.2018

Zaračunavamo vam:

Št.	Opis	Količina	Enota	Cena brez DDV	DDV	Znesek br. DDV
1	IZKOP JAME	1	stor	250,00	9,5 %	250,00
Osnova obrnjene davčne obveznosti						250,00

Za plačilo na podlagi 76.a člena ZDDV; EUR:

250,00

Specifikacija davka

Opis davka 76.a člen	Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka
DDV 9,5 %	9,50	250,00	23,75

Pri plačilu se sklicujte na številko 00001-2018 !
Prosimo, da račun poravnate do valute plačila.

NASVET:

Za informiranje kupca - davčnega zavezanca, na računu (predračunu) lahko kot **končni tekst** dodatno navedete tudi razširjeno **klavzulo** oz. **določbo**, ki kaže na to, da je dobava blaga ali storitev predmet obrnjene davčne obveznosti oz. 76.a člena.

OPOMBA:

V primeru, da **kupec** na računu (predračunu) **NI davčni zavezanec** oz. je **mali davčni zavezanec**, program izdela izpis računa (predračuna) in kalkulacijo (znesek za plačilo) **v običajni vsebini**, saj v tem primeru ne gre za račun po 76.a členu!

Na samem izpisu računa (predračuna) je razvidno, da je končni znesek za plačilo (terjatev do kupca) **v višini skupne vrednosti dokumenta brez DDV**.

*Vsebina prikaza na izpisu je dodatno povzeta po vzorcu predloge izpisa **Zveze računovodij finančnikov in revizorjev Slovenije**, ki je bil objavljen v njihovem glasilu **IKS 12/2009**, na katerega obliko oz. vsebino se v posameznih primerih sklicujejo prejemniki teh računov.*

NASVET:

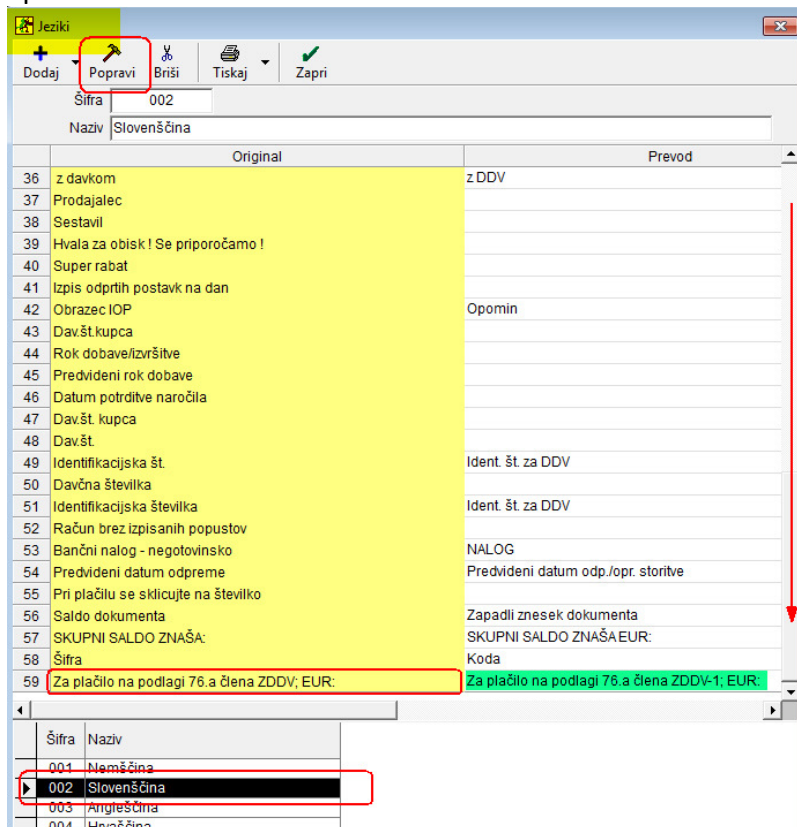
V primeru, da želimo iz kakšnega razloga dodatno spremeniti tekst, ki se izpisuje na izhodnih dokumentih po 76.a členu, lahko to naredimo v meniju Jeziki

Šifranti – jeziki

(spodaj z miško izberemo slovenski jezik)

Na desnem polju (obarvano zeleno) spremenimo tekst po želji, kliknemo ven iz polja in spremembo potrdimo z gumbom **Kladivo**, zgoraj levo.

Sprememba teksta klavzule:

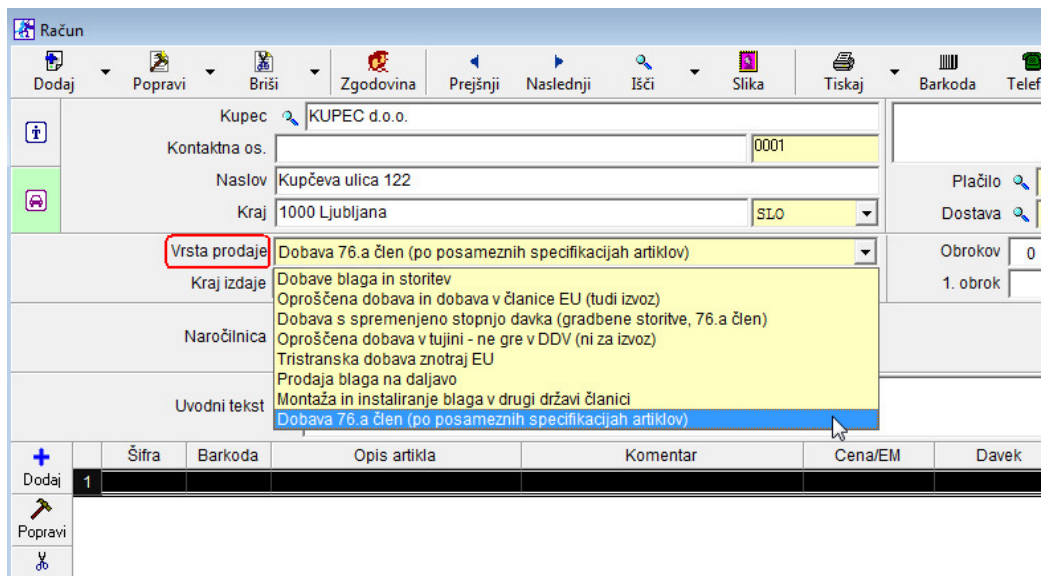


Da shranimo spremembo, pritisnemo gumb *Kladivo* (popravi)

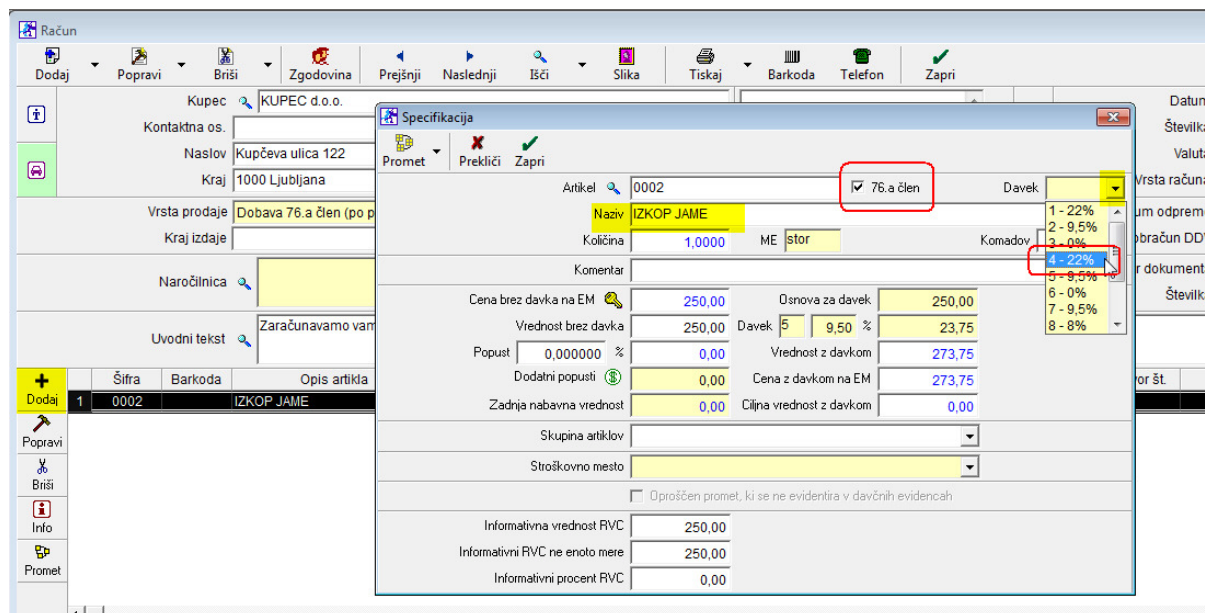
2. IZDELAVA RAČUNA PO 76. A ČLENU, PO POSAMEZNIH SPECIFIKACIJAH ARTIKLOV OBRNJENE DAVČNE STOPNJE

Najprej izberemo kupca - davčnega zavezanca.

Kliknemo rumeno polje **Vrsta prodaje** in izberite vrsto prodaje **Dobava 76.a člen** (po posameznih specifikacijah artiklov).

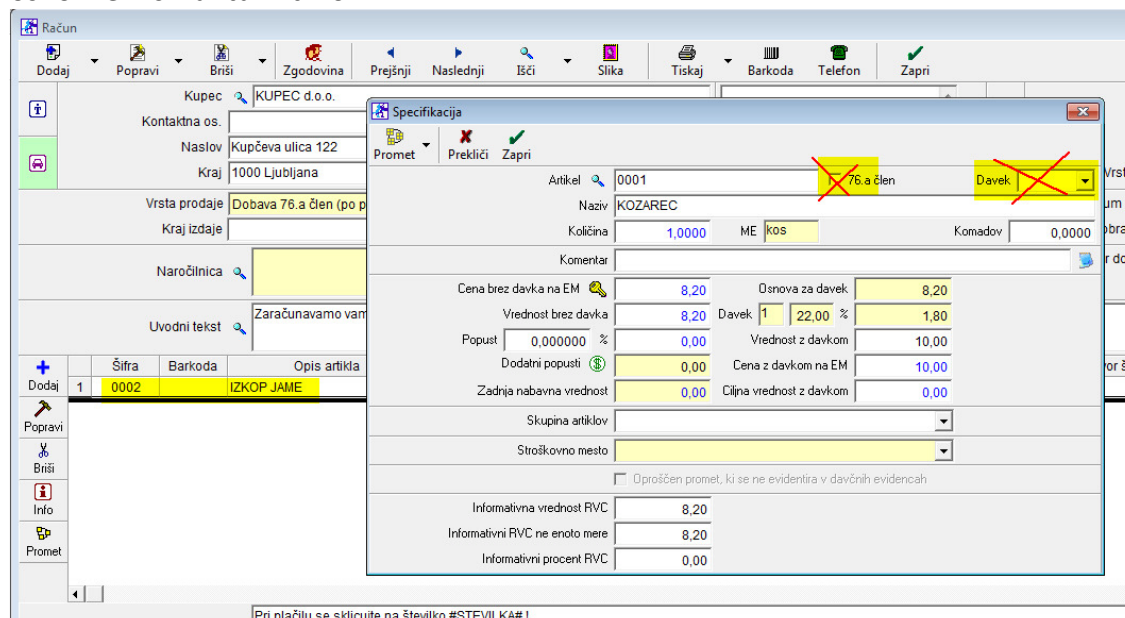


Ko je **Vrsta prodaje** izbrana, dodamo prvi artikel (storitev), odpre se okno Specifikacija. Vstavimo kljukico 76. a člen, na desni strani v spustnem meniju izberemo pravi davek (v našem primeru 22% za storitve), okno zapremo z zeleno kljukico.



Primer: ta storitev je nastavljena za obrnjeno davčno stopnjo 22%.

Dodali bomo artikel, ki ni z obrnjeno davčno stopnjo in ima davek 22%, nastavljen v osnovnem šifrantu Artiklov:



Izpis računa z dvema postavkama, prva (IZKOP JAME) je obrnjena davčna stopnja, druga (KOZAREC) je klasična prodaja artikla. IZKOP JAME nima prikazane Cene z DDV, je obrnjena davčna obveznost. Osnovi za izračun DDV oz. zneska za plačilo sta prikazani ločeno.

KUPEC d.o.o.
Kupčeva ulica 122
1000 Ljubljana
SLOVENIJA

Račun : 00002-2018
Datum : 30.8.2018
Valuta : 14.9.2018
Kraj izdaje : 1000 Ljubljana
Datum dob. blaga/opr. storitve : 30.8.2018

Zaračunavamo vam:

Št.	Opis	Količina	Enota	Cena brez DDV	DDV	Cena z DDV	Znesek br. DDV
1	IZKOP JAME	1	stor	250,00	22 %		250,00
2	KOZAREC	1	koc	8,20	22 %	10,00	8,20
Znesek brez DDV skupaj							8,20
DDV skupaj							1,80
Znesek z DDV skupaj							10,00
Osnova obrnjene davčne obveznosti							250,00
							260,00

Skupaj za plačilo; EUR:

Specifikacija davka			
Opis davka	Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka
DDV 22 %	22,00	8,20	1,80
Specifikacija davka obrnjene davčne obveznosti (76.a člen)			
Opis davka 76.a člen	Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka
DDV 22 %	22,00	250,00	55,00

Pri plačilu se sklicujte na številko 00002-2018 !
Prosimo, da račun poravnate do valute plačila.

PREJEM IN VNOS RAČUNA DOBAVITELJA

Za prejete račune (avansne račune) od dobaviteljev **davčnih zavezancev iz Slovenije**, kjer je **prejemnik (mi)** plačnik DDV (76.a člen), najprej preverimo pravilnost Vrste dogodkov pri prejetih računih.

KONTROLA VRSTE DOGODKOV:

Poslovanje-Računi dobaviteljev doma-Vrste dogodkov

Z miško kliknemo na dogodek in preverimo:

Sifrant vrst dogodkov obveznosti do dobaviteljev

Oznaka: 62

Naziv: Gradbene storitve osnovna st.

Vrsta:

Davek: 9 Prejemniki plačniki DDV 22,00

Stroškovno mesto:

Vstopni davek se odšteje pri obračunu
 Vstopni davek se NE odšteje pri obračunu
 Prejemnik kot plačnik DDV (76.a člen)
 Nakup osnovnega sredstva
 Nakup nepremičnine
 Plačilo obveznosti iz uvoza
 Ne upoštevaj odbitnega deleža

Komentar:

Vse vrste										
A	B	C	Č	D	E	F	G	H	I	J
O	P	Q	R	S	Š	T	U	V	W	X
Oznaka	Naziv	Konto	Stopnja davka	Davek se odšteje	Osnovno sredstvo	Nepremičnina	Uvoz	Prejemnik plačnik DDV	Strošk mest	
54	Drobni inventar	4040	22	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		
55	OS oprema - neopredmetena OS	0050	22	Da	Da	Ne	Ne	Ne		
60	Obresti	4500	0	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		
61	Izvajava	7500	0	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		
62	Gradbene storitve osnovna st.	4190	22	Da	Ne	Ne	Ne	Da		
63	Gradbene storitve znižana st.	4190	9,5	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		Da
64	OS gradbene storitve osnovna st.	0400	22	Da	Da	Ne	Ne	Da		
65	OS gradbene storitve znižana st.	0400	9,5	Da	Da	Ne	Ne	Ne		Da
66	Kmetijske nabave	6600	22	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		

(preverimo oznako 62 in 63, prva je 22%, druga je 9,5%)

VNOS PREJETEGA RAČUNA DOBAVITELJA (OBRNJENA DAVČNA STOPNJA):

Izberemo dogodek (v našem zgornjem primeru kontrole) številka 62, glej sliko zgoraj. Bodimo pozorni, ali je na prejetem računu *davek 22%* (dogodek 62), ali *9,5%* (dogodek 63).

Evidenca prispelih računov

Številka: 0

Datum prispeja: 30.8.2018 Datum knjiženja: 30.8.2018

Datum računa: 30.8.2018 Datum stor.,odpr.: 30.8.2018

Datum za DDV: 30.8.2018 Rok plačila: 30.8.2018

Vrsta dogodka: 62 Gradbene storitve osnovni

60 Obresti
61 Izravnava
62 **Gradbene storitve osnovna st.**
63 Gradbene storitve znižana st.
64 OS gradbene storitve osnovna st.
65 OS gradbene storitve znižana st.
66 Kmetijske nabave
Po specifikaciji

Stroškovno mesto: []

IBAN: [] Polog: [] Dvig: []

Referenca: 99

Ime in naslov: BIROKRAT LIGHT test

Dunajska 191, 1000 Ljubljana

Podpis plačnika neobvezno žig

Koda namena: [] Namen/ rok plačila: [] Plačilo računa: [] Nujno: []

Znesek: 100,00 Datum plačila: []

UPN Univerzalni plačilni nalog

LUNA d.o.o. 0002

Dunajska 191, Ljubljana

Plačano	0,00	Prejemnik kot plačnik DDV	Brez davka	100,00
Neplačano	100,00		Davek	22,00
			Zaokroževanje	0,00
			Z davkom	122,00

NASVET:

V primeru, da gre za nabave **osnovnih sredstev**, ki so bila nabavljena v okviru **gradbenih storitev po 76.a členu** (npr.: vgradno pohištvo, nabave klima naprav z montažo,...), določite Dogodkom tudi oznako, da gre za nakup osnovnega sredstva.

GLAVNA KNJIGA

IZHODNI DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV

Za **izstavljene račune po 76.a členu** program izdela knjiženje v glavno knjigo **brez DDV**, ki je na takšnih računih prikazan samo informativno (obrnjena davčna obveznost). Enaka vsebina velja za knjiženje izstavljenih **dobropisov** po 76.a členu.

Program za račune po 76.a členu izdela vknjižbe pri katerih sta **bruto in neto enaka** (ni vsebovana DDV, ki je na računu izkazan samo informativno).

POMEMBNO:

Knjiženje se lahko izvaja **preko obstoječih nastavitev**. Dopolnitev avtomatskega knjiženja **ni potrebno izdelati**, v primeru, da pri sami izdelavi računa po 76.a členu, **uporabljamo obstoječe šifre davka!**

Uporaba obstoječih nastavitev knjiženja izhodnih računov po 76.a členu

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Prot konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	1	GK	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	2	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	3	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	4	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	5	IF	7601	1200	V dobro		100

OPOMBA:

Izstavljeni **avansni računi po 76.a členu niso zajeti** v knjiženju glavne knjige. Od avansnih računov se v glavno knjigo knjiži samo vsebovani DDV, **ki pa ga avansni računi po 76.a členu ne vsebujejo** (DDV na dokumentu je samo informativno izkazan glede na obrnjeno davčno obveznost).

NASVET:

V primeru, da morda želimo v **Glavni knjigi** voditi promet (prihodke od prodaje) za izstavljene račune po 76.a členu **na samostojnem analitičnem kontu**, ločeno od ostalega prometa blaga in storitev, moramo pri izdelavi izhodnega računa uporabljati **samostojno šifro davka** pri izbiri **vrste prodaje**.

Nastavite lahko tudi samostojno nastavitve za račune po 76.a členu, če morda želite ločeno analitično vodenje na nivoju kontov

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Proti konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	1	GK	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	2	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	3	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	4	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	5	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	6	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	7	IF	7602	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	8	IF	7602	1200	V dobro		100

Za vodenje prometa računov po 76.a členu na samostojnem analitičnem kontu, tudi v kontnem planu odpremo novi konto, ki ga nato uporabimo pri samostojni nastavitvi prihodkov od prodaje nove šifre davka.

Glavna knjiga – Kontni plan

Konto	Naziv
76	POSLOVNI PRIHODKI
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV
7600	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV NA DOMAČEM TRGU
7601	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV NA DOMAČEM TRGU
▶ 7602	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV PO 76.a ČLENU NA DOMAČEM TRGU
761	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV NA TUJEM TRGU
7610	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV NA TUJEM TRGU

Za vodenje **prihodkov po 76.a členu**, na **samostojnem analitičnem kontu**, lahko odprete dodatni konto v kontnem planu

PREJETI DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV

Za prejete račune, pri katerih je prejemnik plačnik DDV (76.a člen), uporabimo **Dogodka**, (v našem primeru dogodek 62 in 63, opis zgoraj).

Za ta dva dogodka (62 in 63) izdelamo tudi običajne nastavitve avtomatskega knjiženja v glavno knjigo, pri čemer bo program izdelal knjižbe pri katerih bo **bruto enak neto znesku oz. strošku** (obrnjena davčna obveznost).