

PRILOGA X: Obrazec DDV-O

Obrazec DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje: _____

Firma / Ime in priimek _____

1 Identifikacijska številka za DDV

Sedež / Stalno prebivališče _____

2 Identifikacijska številka za DDV
zastopnika

I. Vrednosti so brez DDV

V eurih in centih

| | | | | | |
|--|----|----------------------|--|----|----------------------|
| Obdavčene dobave | 11 | <input type="text"/> | Obdavčene nabave | 21 | <input type="text"/> |
| Izvoz blaga | 12 | <input type="text"/> | Uvoz | 22 | <input type="text"/> |
| Oproščene in druge dobave s pravico do odbitka DDV | 13 | <input type="text"/> | Oproščene nabave in pridobitve | 23 | <input type="text"/> |
| Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV | 14 | <input type="text"/> | Nabavna vrednost nepremičnin | 24 | <input type="text"/> |
| Dobave po 7., 8. in 15. členu ZDDV | 15 | <input type="text"/> | Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev | 25 | <input type="text"/> |
| Dobave blaga znotraj Skupnosti | 16 | <input type="text"/> | Pridobitve blaga znotraj Skupnosti | 26 | <input type="text"/> |
| Druge dobave v druge države članice | 17 | <input type="text"/> | Tristranske pridobitve blaga znotraj Skupnosti | 27 | <input type="text"/> |

II. Obračunani DDV

Odbitek DDV

| | | | | | |
|--|----|----------------------|--|----|----------------------|
| Od dobav blaga in storitev in od pridobitev blaga znotraj Skupnosti | | | Od nabav blaga in storitev in od pridobitev blaga znotraj Skupnosti | | |
| zavezancem za DDV 8,5% | 31 | <input type="text"/> | v Sloveniji 8,5% | 41 | <input type="text"/> |
| zavezancem za DDV 20% | 32 | <input type="text"/> | v Sloveniji 20% | 42 | <input type="text"/> |
| končnim potrošnikom 8,5% | 33 | <input type="text"/> | pri uvozu 8,5% | 43 | <input type="text"/> |
| končnim potrošnikom 20% | 34 | <input type="text"/> | pri uvozu 20% | 44 | <input type="text"/> |
| Prejemniki blaga in storitev kot plačniki DDV | 35 | <input type="text"/> | Pavšalno nadomestilo 4% | 45 | <input type="text"/> |
| Od pridobitev blaga znotraj Skupnosti 8,5% | 36 | <input type="text"/> | Prejemniki blaga in storitev kot plačniki DDV | 46 | <input type="text"/> |
| Od pridobitev blaga znotraj Skupnosti 20% | 37 | <input type="text"/> | Od pridobitev blaga znotraj Skupnosti 8,5% | 47 | <input type="text"/> |
| | | | Od pridobitev blaga znotraj Skupnosti 20% | 48 | <input type="text"/> |
| obveznost DDV za davčno obdobje | 51 | <input type="text"/> | presežek DDV v davčnem obdobju | 52 | <input type="text"/> |
| | | | prenos iz preteklega obdobja | 61 | <input type="text"/> |
| plačilo DDV | 71 | <input type="text"/> | vračilo DDV | 72 | <input type="text"/> |

Izračunavam odbitni delež (ustrezno prečrtaj) 04 NE DA

Zahtevam vračilo (ustrezno prečrtaj) 03 NE DA

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

V/Na _____

Podpis _____

Datum _____

Ime in Priimek _____

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA DDV-O

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, izpolnjuje obračun DDV na obrazcu DDV-O. Pravna podlaga za navodilo so Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV), Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju pravilnik), Zakon o davčnem postopku in Zakon o davčni službi.

Davčni zavezanec mora izkazati svojo davčno obveznost z obračunom DDV (Obrazec DDV-O). Davčni urad zaradi lažjega izpolnjevanja obveznosti pošilja vsem davčnim zavezancem obrazec DDV-O za obračun DDV za posamezno davčno obdobje. Če zavezanec ne prejme obrazca ali se je ta uničil, so obrazci na voljo na vseh davčnih uradih in izpostavah ter na spletni strani DURS (<http://www.durs.gov.si>). Izpolnjeni obrazec DDV-O, ki ga je podpisala odgovorna oseba, mora davčni zavezanec poslati na pristojni davčni urad v priloženi, na DURS naslovljeni kuverti najpozneje do dneva, ki je napisan na obrazcu. Do istega dneva mora davčni zavezanec tudi plačati svoje obveznosti s plačilnim nalogom. Rezervni obrazec DDV-O ostane zavezancu za njegove potrebe. Če v celotnem davčnem obdobju zavezanec ni imel nobenih poslovnih dogodkov, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše ničle.

Obrazec DDV-O lahko davčni zavezanec predloži v papirni obliki ali v elektronski obliki prek sistema eDavki.

Davčni zavezanec, ki je že predložil obračun DDV in je pozneje, pred iztekom roka za predložitev tega obračuna, ugotovil, da je obračunal napačno davčno obveznost, lahko že vloženi obračun nadomesti z novim.

Če davčni zavezanec ne predloži obračuna oziroma ga ne predloži v predpisanem roku, stori prekršek, ki se kaznuje z denarno kaznijo do 125.000 evrov.

PODATKI ZA SESTAVO OBRAČUNA DDV

Vsak davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun DDV, ki mora vsebovati vse podatke, potrebne za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, za odbitke, za skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki in za vrednost vseh oproščenih transakcij.

Poleg podatkov iz prejšnjega odstavka mora davčni zavezanec v obračunu DDV za posamično davčno obdobje izkazati še naslednje podatke:

- a) skupno vrednost dobav blaga, brez DDV, iz 46. člena ZDDV, za katere je nastala obveznost obračuna DDV v tem davčnem obdobju;
- b) skupno vrednost dobav blaga, brez DDV, iz tretjega, četrtega in osmega odstavka 20. člena ZDDV, opravljenih na ozemlju druge države članice, za katere je nastala obveznost obračuna DDV v tem davčnem obdobju, če se blago odpošlje ali odpelje iz Slovenije;
- c) skupno vrednost pridobitev blaga znotraj Skupnosti ali transakcij, ki se tako obravnavajo, brez DDV, iz 12. in 13. člena ZDDV, ki so bile opravljene v Sloveniji in za katere je v tem davčnem obdobju nastala obveznost obračuna DDV;
- d) skupno vrednost dobav blaga, brez DDV, iz tretjega, četrtega in osmega odstavka 20. člena ZDDV, ki so bile opravljene v Sloveniji in za katere je v tem davčnem obdobju nastala obveznost obračuna DDV, če se blago odpošlje ali odpelje iz druge države članice;
- e) skupno vrednost dobav blaga, brez DDV, opravljenih v Sloveniji, za katere je plačnik DDV davčni zavezanec v skladu s 4. točko prvega odstavka 76. člena ZDDV in za katere je nastala obveznost obračuna DDV v tem davčnem obdobju.

V obračun DDV vključi davčni zavezanec tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV (v primerih, določenih v pravilniku), in sicer v obračun DDV, v katerem je ugotovil napako (in ne v obračun DDV za obdobje, ki se popravlja oziroma ne v obračun DDV za obdobje, v katerem je napaka nastala), in to v ustrezne oznake obrazca DDV-O, s tem da uskladi tudi zneske v prvem delu obrazca DDV-O.

Davčni zavezanec ob predložitvi obrazca DDV-O dodatno predloži tudi podatke (oblika ni predpisana) o popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV v primerih, ki so določeni v pravilniku. Davčni zavezanec te podatke izkaže posamično za vsako davčno obdobje, ki ga zadeva popravek.

Davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, v obrazec DDV-O vpisuje podatke na podlagi prejetih plačil po izdanih računih in na podlagi izvršenih plačil po prejetih računih. Transakcije iz 132. člena ZDDV in oproščene dobave blaga in storitev oziroma oproščene nabave blaga pa ta davčni zavezanec vpisuje na podlagi izdanih in prejetih računov.

SPLOŠNE INFORMACIJE

Podatki o zavezancu in davčno obdobje so preneseni v obrazec DDV-O iz davčnega registra. Vse spremembe podatkov ali napake je treba takoj sporočiti pristojnemu davčnemu uradu.

Če davčni zavezanec ni prejel poprej natisnjenega obrazca DDV-O, mora na obrazec, ki ga je dobil na davčnem uradu ali izpostavi, vnesti tudi davčno obdobje, levo zgoraj svoj naziv in naslov ter naslednje podatke:

Št. 01 Identifikacijska številka za DDV

Vpiše se identifikacijska številka za DDV davčnega zavezanca, ki je sestavljena iz davčne številke in predpone SI.

Št. 02 Identifikacijska številka za DDV zastopnika

Vpiše se identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika, kadar davčni zastopnik v imenu tuje osebe predlaga obrazec DDV-O.

PODATKI O DOBAVAH BLAGA IN STORITEV

Vpisujejo se podatki o poslovnih dogodkih v obračunskem obdobju. Vsi zneski so brez DDV. Posamezni zneski se vpisujejo v eurih in centih.

Št. 11 Obdavčene dobave

Vpisuje se davčna osnova od vseh obdavčenih dobav na domačem trgu brez DDV, in to: po izdanih računih za opravljene dobave blaga in storitev, za prejeta predplačila, za dane dobropise, razen dobav, na podlagi katerih plača DDV prejemnik blaga oziroma storitev (Št. 35), in dobav pod oznako 15.

Št. 12 Izvoz blaga

Vpisuje se vrednost oproščenih dobav iz naslova izvoza blaga z listine, s katero se dokazuje izvozna dobava oziroma izvoz (a) točka in d) točka prvega odstavka 52. člena ZDDV).

Ne vpisuje se:

- tranzita blaga;
- postopka pasivnega oplemenitenja;
- začasnega izvoza blaga z zvezkom ATA;
- izvoza blaga, ki bo vrnjeno na carinsko območje Skupnosti in oproščeno plačila uvoznih dajatev v skladu s carinskimi predpisi;
- gibanje skupnostnega blaga od enega do drugega kraja na carinskem območju Skupnosti, ne da bi pri prečkanju ozemlja tretje države spremenilo svoj carinski status.

Št. 13 Oproščene in druge dobave s pravico do odbitka DDV

Vpisuje se celotna vrednost dobav s pravico do odbitka DDV, razen izvoza blaga (št. 12), na primer: dobava blaga in storitev, če je ta obdavčena zunaj Slovenije, pri katerem se v skladu s 63. členom ZDDV sme DDV odbiti, storitve v zvezi z uvozom blaga, če je vrednost teh storitev vključena v davčno osnovo v skladu s točko b) petega odstavka 36. člena ZDDV, dobave blaga in opravljanje storitev, ki so oproščene plačila DDV po 52., 53., 54., 57. in 58. členu ZDDV (razen izvoza blaga pod št. 12), opravljanje storitev po 1. in 4. a do 4. e točki prvega odstavka 44. člena ZDDV, če se opravljajo za naročnika storitev, ki ima sedež zunaj Skupnosti, ali če so te transakcije povezane z blagom, ki je namenjeno za izvoz zunaj Skupnosti, in transakcije, opravljene zunaj Skupnosti, ki dajejo davčnemu zavezancu pravico do odbitka DDV po točki a) drugega odstavka 63. člena ZDDV. Vpisuje se tudi vrednost dobave plina po distribucijskem sistemu za zemeljski plin in dobave električne energije v druge države članice Evropske unije.

Št. 14 Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Vpisuje se vrednost oproščenih dobav, za katere ni pravice do odbitka DDV (npr. po 42., 43. in 44. členu ZDDV).

Št. 15 Dobave po 7., 8. in 15. členu ZDDV

Vpisuje se dobava blaga oziroma storitev po 7., 8. in 15. členu ZDDV in ni vključen pod oznako 11.

Št. 16 Dobave blaga znotraj Skupnosti

Vpisuje se vrednost oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti, če je opravljena kupcu blaga, ki je identificiran za namene DDV v drugi državi članici Evropske unije (1. in 4. točka 46. člena ZDDV), in v primeru tristranskih poslov vrednost oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti iz listine, ki jo davčni zavezanec dobavitelj blaga izda davčnemu zavezancu pridobitelju blaga in vrednost oproščene tristranske dobave blaga znotraj Skupnosti iz listine, ki jo davčni zavezanec pridobitelj blaga v tristranskem poslu iz Slovenije izda davčnemu zavezancu prejemniku blaga v tristranskem poslu.

Št. 17 Druge dobave v druge države članice

Vpisujeta se vrednost dobav blaga na podlagi desetega odstavka 20. člena ZDDV in vrednost dobave blaga v drugo državo članico v skladu s tretjim, četrtem in osmim odstavkom 20. člena ZDDV, opravljenih na ozemlju druge države članice, za katere je nastala obveznost obračuna DDV v tem davčnem obdobju, če se blago odpošlje ali odpelje iz Slovenije

Št. 21 Obdavčene nabave

Vpisuje se vrednost celotne nabave blaga in storitev na domačem trgu, od katere je bil obračunan DDV (tudi nabavna vrednost nepremičnin, od katerih je bil obračunan DDV, in nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev, pri katerih je bil obračunan DDV). Vpisuje se torej tudi vrednost dobav blaga iz tretjega, četrtega in osmega odstavka 20. člena ZDDV, ki so bile opravljene v Sloveniji in za katere je v tem davčnem obdobju nastala obveznost obračuna DDV, če se blago odpošlje ali odpelje iz druge države članice. Vpisuje se tudi vrednost uvoza in nakupa plina po distribucijskem sistemu za zemeljski plin in uvoz ter nabave električne energije v drugi državi članici Evropske unije.

Št. 22 Uvoz

Vpisuje se celotna vrednost uvoženega blaga (tudi nabavna vrednost uvoženih osnovnih sredstev (št. 25)), vključno s storitvami, ki so vštete v carinsko vrednost, razen vrednosti tistega blaga, za katero ni bil obračunan DDV pri uvozu (npr. uvoz plina in električne energije iz 11. in 12. točke prvega odstavka 50. člena ZDDV).

Če je z odločbo carinskega organa naknadno spremenjen znesek DDV, obračunan ob uvozu blaga, se podatki iz odločbe vpišejo v obračun DDV samo, če je:

- carinski organ ugotovil, da je bil prvotno zaračunan nižji znesek DDV od zakonsko dolgovanega in je z odločbo v skladu s carinskimi predpisi naložil davčnemu zavezancu, da doplača razliko premalo obračunanega DDV, ali če je

- carinski urad ugotovil, da je bil prvotno zaračunan višji znesek DDV od zakonsko dolgovanega in je izdal odločbo o odpustu oziroma povračilu preveč plačanega dolga v skladu s carinskimi predpisi, davčni zavezanec pa je na podlagi te odločbe znižal že uveljavljeni odbitek vstopnega davka oziroma je uveljavljal le z odločbo določeni nižji odbitek DDV, ali če je
- carinski urad izdal odločbo v skladu s carinskimi predpisi in dejansko vrnil davčnemu zavezancu preveč plačani znesek DDV od uvoza blaga oziroma mu odpustil plačilo preveč obračunanega zneska DDV, ker davčni zavezanec v skladu s 63. členom ZDDV tega zneska DDV ni uveljavil kot odbitek DDV ali ga ni uveljavil kot odbitek v celoti.

Št. 23 Oproščene nabave in pridobitve

Vpisujejo se vrednosti oproščenih nabav na domačem trgu, oproščenih pridobitev znotraj Skupnosti v skladu s prvim odstavkom 48. člena ZDDV in vrednost uvoza, ki je oproščen plačila DDV v skladu s 50. in 51. členom ZDDV.

Ne vpisuje se vrednost uvoza plina po distribucijskem sistemu za zemeljski plin ali vrednost uvoza električne energije, ki sta oproščena plačila DDV v skladu z enajsto in dvajseto točko 50. člena ZDDV, če so izpolnjeni pogoji iz 22. člena ZDDV.

Št. 24 Nabavna vrednost nepremičnin

Vpisuje se nabavna vrednost nepremičnin, katerih nabava je obdavčljiva po ZDDV, ne glede na to, ali je bil pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava), in so vodene v knjigovodstvu kot osnovna sredstva ter nabavljene v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun. Če se nepremičnina plačuje na podlagi predplačil, se v vsakem davčnem obdobju vpiše posamezni znesek predplačila na podlagi računa za predplačilo. Po poplačilu celotne vrednosti nepremičnine se nabavna vrednost nepremičnine ne vpisuje ponovno.

Št. 25 Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev

Vpisuje se nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev (razen nepremičnin), katerih nabava je obdavčljiva po ZDDV, ne glede na to, ali je bil pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava), nabavljenih v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun. Če se osnovno sredstvo plačuje na podlagi predplačil, se v vsakem davčnem obdobju vpiše posamezni znesek predplačila na podlagi računa za predplačilo. Po poplačilu celotne vrednosti osnovnega sredstva se nabavna vrednost sredstva ne vpisuje ponovno.

Št. 26 Pridobitve blaga znotraj Skupnosti

Vpisujejo se podatki o pridobitvah blaga znotraj Skupnosti (iz 11., 12. in 13. člena ZDDV), in to vrednost pridobitev blaga znotraj Skupnosti, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV, in vrednost pridobitev blaga znotraj Skupnosti pri tristranskih poslih, ki jih prejme davčni zavezanec – prejemnik blaga v tristranskem poslu v Sloveniji od pridobitelja blaga v tristranskem poslu za blago, ki ga je prejemnik prejel neposredno od dobavitelja blaga v tristranskem poslu.

Št. 27 Tristranske pridobitve blaga znotraj Skupnosti

Vpisujejo se podatki o pridobitvah blaga znotraj Skupnosti, in to vrednost tristranskih pridobitev blaga znotraj Skupnosti z listine, ki jo prejme davčni zavezanec pridobitelj blaga (drugi v verigi) v Sloveniji od davčnega zavezanca dobavitelja blaga (prvega v verigi) za blago, ki se odpošlje oziroma odpelje neposredno od dobavitelja k prejemniku blaga (tretjemu v verigi).

OBRAČUNANI DDV OD DOBAV BLAGA IN STORITEV IN OD PRIDOBITEV BLAGA ZNOTRAJ SKUPNOSTI

V ustrezna polja se vpisujejo zneski obračunanega DDV v davčnem obdobju. Pod ustrezne številke se vpišejo tudi poznejše spremembe obračunanega DDV, prikazane v prilogi tega obrazca.

Št. 31 in št. 32 Obračunani DDV zavezancem za DDV

Vpisuje se skupni znesek DDV, obračunan davčnim zavezancem, ločeno po stopnji 8,5 % (št. 31) in 20 % (št. 32):

- od dobav blaga in storitev, vključno z uporabo blaga in storitev po 7., 8. in 15. členu ZDDV;
- od prejetih predplačil za blago oziroma storitev.

Št. 33 in št. 34 Obračunani DDV končnim potrošnikom

Vpisuje se znesek DDV, obračunan od dobav blaga in storitev končnim potrošnikom, ločeno po stopnji 8,5 % (št. 33) in 20 % (št. 34).

Št. 35 Prejemniki blaga in storitev kot plačniki DDV

Vpisuje se skupni znesek DDV, ki je obračunan po drugi in tretji točki prvega odstavka in tretjem odstavku 76. člena ZDDV:

- vpisuje se znesek DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu so opravljene storitve iz 29. člena ZDDV, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža;
- vpisuje se znesek DDV, ki ga obračuna oseba, identificirana za namene DDV v Sloveniji, kateri so opravljene storitve iz 25. člena ZDDV, drugega in osmega odstavka 27. člena ZDDV ter drugega do vključno četrtega odstavka 28. člena ZDDV, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji;
- vpisuje se znesek DDV, ki ga obračuna prejemnik blaga oziroma storitev, če je davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža, plačnik DDV, pa ne imenuje davčnega zastopnika.

Št. 36 in št. 37 Obračunani DDV od pridobitev blaga znotraj Skupnosti

Vpisuje se znesek DDV od pridobitev blaga znotraj Skupnosti, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitve blaga znotraj Skupnosti po stopnji 8,5 % (št. 36) in 20 % (št. 37).

ODBITEK DDV OD NABAV BLAGA IN STORITEV IN OD PRIDOBITEV BLAGA ZNOTRAJ SKUPNOSTI

Pod zaporedne številke 41 do 48 se vpisuje znesek DDV, pri katerem imajo davčni zavezanci pravico do odbitka DDV. Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščeni, deloma obdavčeni promet, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčeni promet. Pod ustrezne številke se vpišejo tudi poznejše spremembe odbitka DDV.

Potovalne agencije, organizatorji potovanj in preprodajalci, ki uporabljajo posebne postopke obdavčevanja, nimajo pravice do odbitka DDV od nabav, pri katerih uporabljajo posebne postopke.

Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV, ki je obračunan v tujini. Za DDV, obračunan v tujini, se lahko zahteva vračilo pri tujih davčnih uradah.

Št. 41 in št. 42 Odbitek DDV od nabav blaga in storitev v Sloveniji

Vpisuje se znesek DDV, obračunan pri nabavah blaga, in storitev na domačem trgu, ločeno po stopnji 8,5 % (št. 41) in 20 % (št. 42).

Št. 43 in št. 44 DDV, obračunan pri uvozu

Vpisuje se znesek DDV, ki ga je carinski organ obračunal pri uvozu blaga, ločeno po stopnji 8,5 (št. 43) in 20 % (št. 44).

Št. 45 Pavšalno nadomestilo

Vpisuje se znesek pavšalnega nadomestila, obračunanega v višini 4 % od odkupne vrednosti blaga oziroma storitev, ki so jih dobavili oziroma opravili kmetje z dovoljenjem davčnega organa za uveljavitev pravice do pavšalnega nadomestila.

Št. 46 Prejemniki blaga in storitev kot plačniki DDV

Vpisuje se znesek DDV, ki ga je davčni zavezanec prejemnik blaga oziroma storitev obračunal in za katerega ima pravico do odbitka. Znesek odbitka DDV se lahko vpiše v isto obračunsko obdobje, v katerem je bil tudi obračunan, če so izpolnjeni pogoji za odbitek DDV. Vpisuje se tudi znesek DDV od uvoza in nakupa plina po distribucijskem sistemu za zemeljski plin ter DDV od uvoza in nakupa električne energije v drugi državi članici Evropske unije.

Št. 47 in št. 48 Odbitek DDV od pridobitev blaga znotraj Skupnosti

Vpisuje se znesek DDV, obračunan od pridobitev blaga znotraj Skupnosti, ki se sme odbiti, ločeno po stopnji 8,5 % (št. 47) in 20 % (št. 48).

Št. 51 Obveznost DDV za davčno obdobje

Vpisuje se znesek razlike med obračunanim DDV (vsota pod št. od 31 do 37) in odbitkom DDV (vsota pod št. od 41 do 48), če je obračunani DDV večji od odbitka DDV.

Št. 52 Presežek DDV v davčnem obdobju

Vpisuje se znesek razlike med odbitkom DDV (vsota pod št. od 41 do 48) in obračunanim DDV (vsota pod št. od 31 do 37), če je odbitek DDV večji od obračunanega DDV.

Št. 61 Prenos iz preteklega davčnega obdobja

Vpisuje se celotni znesek DDV za vračilo iz preteklega davčnega obdobja (št. 72 prejšnjega obračuna), za katero davčni zavezanec ni zahteval vračila.

DAVČNA OBVEZNOST

Zavezanec obračuna svojo davčno obveznost kot razliko med obračunanim DDV in odbitkom DDV in jo vnese pod št. 71 kot plačilo DDV ali pod št. 72 kot vračilo DDV.

Št. 71 Plačilo DDV

Vpisuje se znesek DDV, ki ga mora davčni zavezanec plačati in je enak razliki med obveznostjo DDV za davčno obdobje (št. 51) in prenosom iz preteklega obdobja (št. 61), če je obveznost DDV večja od prenosa iz preteklega obdobja.

Št. 72 Vračilo DDV

Vpisuje se znesek DDV, ki bo davčnemu zavezancu vrnjen (če bo to zahteval v skladu s 73. členom ZDDV) ali pa prenesen v naslednje davčno obdobje in je enak:

- razliki med prenosom iz preteklega obdobja (št. 61) in obveznostjo za davčno obdobje (št. 51), če je prenos iz preteklega obdobja večji od obveznosti DDV za davčno obdobje, ali pa
- vsoti presežka DDV v davčnem obdobju (št. 52) in prenosa iz preteklega obdobja (št. 61).

Zavezanci se za pojasnila in dodatne informacije v zvezi z izpolnjevanjem obračuna lahko obrnejo na svoj davčni urad.