

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-1), 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 davčni 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 ovojnici najpozneje do dneva, ki je napisan na obrazcu. Do istega dneva mora plačati tudi svoje obveznosti s plačilnim nalogom. Rezervni obrazec DDV-O ostane davčnemu zavezancu za njegove potrebe. Če v celotnem davčnem obdobju davčni zavezanec ni imel nobenih poslovnih dogodkov, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše nič.

Obrazec DDV-O lahko davčni zavezanec predloži v papirni obliki ali v elektronski obliki po sistemu 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 z vsemi podatki, potrebnimi za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, za odbitke, za skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki ter za vrednost vseh oproščenih transakcij.

V obračun DDV vključi davčni zavezanec tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV, 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.

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 opravljenih plačil po prejetih računih. Transakcije, ki so izključene iz posebne ureditve obračunavanja DDV po plačani realizaciji ter oproščene dobave blaga in storitev oziroma oproščene nabave blaga, davčni zavezanec vpisuje na podlagi izdanih in prejetih računov.

V obrazec DDV-O se vpisujejo podatki o poslovnih dogodkih v davčnem obdobju. Vsi zneski so brez DDV in se vpisujejo v evrih.

Polje 11 Dobave blaga in storitev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
<p>Vpisuje se vrednost v Sloveniji obdavčljivih dobav blaga in storitev brez DDV, ki vključuje:</p> <ul style="list-style-type: none">• obdavčene dobave blaga in storitev na ozemlju Slovenije, opravljene osebam, ne glede na njihov status;• uporabo blaga za neposlovne namene (7. člen), za namene opravljanja dejavnosti, spremembo namembnosti ter zadržanje blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti (8. člen) in opravljanje storitev za neposlovne namene (15. člen);• dobave blaga na podlagi posebne ureditve:<ul style="list-style-type: none">- za potovalne agencije,- za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine,- za investicijsko zlato;	<p>Ne vpisujejo se članarine, prave subvencije in dotacije, odškodnine in primanjkljaj blaga, ki se ne štejejo za dobavo.</p> <p>Ne vpisujejo se oproščene dobave blaga in storitev s pravico do odbitka DDV.</p> <p>Vpisuje se vrednost prejetih predplačil in danih dobropisov za dobave blaga in storitev, ki so predmet obdavčitve v Sloveniji.</p> <p>Vpisuje se davčna osnova od vseh obdavčenih dobav blaga in storitev na ozemlju Slovenije po izdanih računih.</p> <p>Vpisuje se tudi davčna osnova od obdavčenih dobav blaga, ki je bilo izneseno iz davčnega skladišča.</p> <p>Vpisuje se davčna osnova, ki je pri dobavah blaga enaka nabavnim ceni blaga ali podobnega blaga oziroma lastni ceni blaga, določeni v trenutku uporabe, razpolaganja ali zadržanja blaga, pri opravljenih storitvah pa je enaka vsoti celotnih stroškov za opravljene storitve.</p> <p>Vpisuje se davčna osnova, ki pri potovalnih agencijah predstavlja razliko med celotnim zneskom, ki ga plača potnik, v katerega ni vključen DDV in dejanskimi stroški potovalne agencije za dobave blaga in storitev, ki jih zagotavljajo drugi davčni zavezanci, če je neposredni uporabnik teh storitev potnik.</p> <p>Vpisuje se davčna osnova, ki jo doseže obdavčljivi preprodajalec. Izračuna se tako, da se od dosežene razlike v ceni odšteje vračunan DDV.</p>

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
- po plačani realizaciji	Vpisuje se davčna osnova na podlagi prejetih plačil po izdanih računih za opravljene dobave blaga in storitev po plačani realizaciji. Pri delnem plačilu računa se davčna osnova izračuna tako, da se od prejetega plačila odšteje vračunan DDV.
<ul style="list-style-type: none"> oproščene izvozne dobave blaga. 	<p>Ne vpisuje se:</p> <ul style="list-style-type: none"> tranzit blaga; postopek pasivnega oplemenitenja; začasni izvoz blaga z zvezkom ATA; izvoz 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.

Polje 12
Dobave blaga v druge države članice EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga v druge države članice, ki vključuje: <ul style="list-style-type: none"> oproščene dobave blaga, opravljene davčnim zavezancem, identificiranim za DDV v drugih državah članicah, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu; oproščene tristranske dobave blaga znotraj Skupnosti; prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, ki ga opravi davčni zavezanec v drugo državo članico, ki se šteje za dobavo blaga v drugo državo članico, opravljeno za plačilo. 	<p>Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za dobave blaga v druge države članice.</p> <p>Ne vpisuje se prenosa blaga v drugo državo članico z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu, dokler ni opravljena obdavčena pridobitev blaga v namembni državi članici.</p>

Polje 13
Prodaja blaga na daljavo

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost blaga, ki ga odpošlje ali odpelje dobavitelj ali druga oseba za njegov račun iz Slovenije v drugo državo članico in je tam nastala obveznost za obračun DDV, ker je bil presežen vrednostni limit, do katerega ni treba obračunati DDV v tej državi članici, oziroma se je davčni zavezanec prostovoljno identificiral za DDV v tej državi članici.	Vrednostni limiti v posameznih državah članicah pri prodaji blaga na daljavo so navedeni v Prilogi XVII pravilnika.

Polje 14
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost blaga, ki je montirano ali instalirano v drugi državi članici in tam nastane obveznost za obračun DDV.	

Polje 15
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih dobav blaga in storitev brez pravice do odbitka DDV.	<p>Vpisuje se na primer bolnišnična in zdravstvena oskrba, storitve varstva otrok in mladostnikov, zavarovalne in finančne transakcije, igre na srečo, dobava »starih« objektov, dobava zemljišč, razen stavbnih zemljišč, ...</p> <p>Ne vpisuje se dobava »novih« objektov, stavbnih zemljišč ter dobava »starih« objektov in najem nepremičnin, pri katerih se na podlagi izjave obračuna DDV.</p>

Polji 21 in 22
Obračunani DDV po stopnjah 8,5 % in 20 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, in sicer:	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, in vrednost DDV, obračunana na podlagi posebne ureditve.

<ul style="list-style-type: none"> po stopnji 8,5 % od dobav blaga in storitev, ki so navedene v Prilogi I ZDDV-1, po stopnji 20 % od vseh drugih obdavčenih dobav blaga in storitev. 	Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.
---	--

Polji 23 in 24
Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5 % ali 20 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 25
Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitve

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.	<p>Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnjah 8,5 % in 20 %.</p> <p>Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih nabav je vključena v polje 31.</p> <p>Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev prenosa in odstopa avtorskih pravic, storitev svetovalcev, elektronsko opravljenih storitev, storitev posredovanja osebja, prevoznih storitev ter pomožnih prevoznih storitev znotraj Skupnosti, nabav električne energije in plina v drugi državi članici ali v tretji državi.</p> <p>Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral.</p>

Polje 26
Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve od uvoza

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od uvoza blaga, za katerega je bila vložena carinska deklaracija v drugi državi članici, blago pa se nahaja v Sloveniji (peti odstavek 77. člena ZDDV-1).	Vpisuje se skupna vrednost obračunanega DDV po stopnjah 8,5 % in 20 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih nabav je vključena v polje 31.

Polje 31
Nabave blaga in storitev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
<p>Vpisuje se vrednost obdavčljivih nabav blaga in storitev, ki vključuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih je bil obračunan DDV; nabave blaga in storitev od davčnih zavezancev iz tujine, za katere je nastala obveznost za obračun in plačilo DDV v Sloveniji; uvoz blaga, od katerega je carinski organ ali davčni zavezanec sam obračunal DDV; <p>Vpisuje se tudi vrednost obdavčljivih nabav blaga in storitev na podlagi posebne ureditve po plačani realizaciji.</p>	<p>Ne vpisuje se vrednosti z računov, pri katerih DDV ni izkazan, prejetih od malih davčnih zavezancev, preprodajalcev, potovalnih agencij, organizatorjev potovanj, ki uporabljajo posebne postopke obdavčenja.</p> <p>Podatki se zajemajo s carinske listine in vključujejo tudi storitve, povezane z uvozom blaga.</p> <p>Vpisuje se davčna osnova na podlagi izvršenih plačil po prejetih računih.</p>

Polje 32
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
<p>Vpisuje se vrednost pridobitev blaga znotraj Skupnosti, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV.</p> <p>Vpisuje se tudi vrednost tristranskih pridobitev blaga znotraj Skupnosti davčnega zavezanca – prejemnika blaga iz Slovenije (vpisuje tretji v verigi).</p>	<p>Vpisuje se tudi:</p> <ul style="list-style-type: none"> vrednost nabave blaga brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici dobave; vrednost nabave blaga, od katere ni treba obračunati DDV, če je za blago uveden postopek oproščenega vnosa v davčno skladišče; vrednost uvoženega blaga v državo članico, če je v državi članici uvoza uveljavljena pravica do prenosa obdavčitve v Slovenijo.

Polje 33
Oproščene nabave in pridobitve

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih nabav na domačem trgu, oproščenih pridobitev znotraj Skupnosti (npr. če bi bila dobava tega blaga, ki bi jo opravil davčni zavezanec v Sloveniji, v vsakem primeru oproščena plačila DDV) in vrednost uvoza, ki je oproščen plačila DDV (npr. sprostitvev blaga v prost promet, če bi bila dobava takega blaga, ki bi jo na ozemlju Slovenije opravil davčni zavezanec, v vsakem primeru oproščena plačila DDV; pošiljke neznatne vrednosti, poslana neposredno iz tujine; blago v osebni prtljaji potnika ...).	Vpisuje se tudi vrednost oproščenih tristranskih pridobitev blaga znotraj Skupnosti davčnega zavezanca - pridobitelja blaga iz Slovenije (vpisuje drugi v verigi) Ne vpisuje se vrednost uvoza plina po distribucijskem sistemu za zemeljski plin ali vrednost uvoza električne energije, ki sta oproščena plačila DDV, če se kot kraj dobave šteje kraj, kjer ima davčni zavezanec-preprodajalec sedež ali stalno poslovno enoto, stalno prebivališče ali običajno prebiva, ali če se kot kraj dobave šteje kraj, kjer naročnik dejansko rabi in porabi plin ali električno energijo. Navedena vrednost uvoza plina ali električne energije se vpisuje v polje Obdavčene nabave (št. 31).

Polje 34
Nabavna vrednost nepremičnin

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost nepremičnin, katerih nabava je obdavčljiva po ZDDV-1, ne glede na to, ali je bil pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava).	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila. Nabavna vrednost nepremičnin se ne vpisuje v polje 31.

Polje 35
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev.	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejeti račun na podlagi predplačila. Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev se ne vpisuje v polje 31.

Polji 41 in 42
Odbitek DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost odbitka DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic ter od uvoza, pri katerih ima davčni zavezanec pravico do odbitka.	Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV, ki je obračunan v tujini. Za DDV, obračunan v tujini, se lahko zahteva vračilo pri tujih davčnih upravah. Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščene, deloma obdavčene transakcije, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčene transakcije.

Polje 43
Odbitek DDV od pavšalnega nadomestila po stopnji 4 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 4 % od odkupne vrednosti.	Odbitek se nanaša na dobave blaga oziroma storitev, ki so jih opravili kmetje z dovoljenjem davčnega organa za uveljavitev pravice do pavšalnega nadomestila.

Polje 51
Obveznost DDV

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26) in odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43), če je obračunani DDV večji od odbitka DDV.

Polje 52
Presežek DDV

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43) in obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26), če je odbitek DDV večji od obračunane DDV.

PRI PLAČILU OBVEZNOSTI JE TREBA UPOŠTEVATI TUDI PRESEŽKE IZ PREDHODNIH DAVČNIH OBDOBIJ, KI NA TEM OBRAČUNU NISO PRIKAZANI.

Polje 03 - mora davčni zavezanec prečrtati, če ima le delno pravico do odbitka DDV na podlagi odbitnega deleža.

Polje 04 - prečrta davčni zavezanec, ki uveljavlja vračilo DDV na podlagi presežka v tekočem davčnem obdobju ali presežkov iz predhodnih obračunov in katerega skupni presežki presegajo obveznost iz tekočega davčnega obdobja.

Če davčni zavezanec prečrta »da«, davčni organ vrne presežek DDV tekočega obdobja:

- povečan za morebitne prenose presežkov DDV iz preteklih davčnih obdobj,
- zmanjšan za morebitne druge davke, ki jim je potekel rok za plačilo (peti odstavek 73. člena).