

Priloga X: obrazec DDV-O

Obrazec DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje: _____

Firma / Ime in priimek

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

01 Identifikacijska številka za DDV

Sedež / Stalno prebivališče

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

02 Identifikacijska številka za DDV zastopnika

I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

V EUR

Dobave blaga in storitev	11										
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11a										
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12										
Prodaja blaga na daljavo	13										
Montiranje in instaliranje blaga v drugi državi članici	14										
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15										

II. obračunani DDV

po stopnji 20 %	21										
po stopnji 8,5 %	22										
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20 %	23										
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 20 %	23a										
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5 %	24										
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5 %	24a										
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20 %	25										
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 8,5 %	25a										
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26										

III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)

Nabave blaga in storitev	31										
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a										
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32										
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a										
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga	33										
Nabavna vrednost nepremičnin	34										
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35										

IV. odbitek DDV

od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU ter od uvoza po stopnji 20 %	41										
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU ter od uvoza po stopnji 8,5 %	42										
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	43										

Obveznost DDV	51										
---------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Presežek DDV	52										
--------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Izračunavam odbitni delež	03	NE	DA
---------------------------	----	----	----

Zahtevam vračilo presežkov	04	NE	DA
----------------------------	----	----	----

(ustrezno obkroži/prečrtaj)

(ustrezno obkroži/prečrtaj)

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

V/Na _____

Podpis _____

Datum _____

Ime in priimek _____

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DDV

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, izpolnjuje obračun DDV v elektronski obliki na sistemu eDavki. 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, ki ga načeloma predloži v elektronski obliki po sistemu eDavki.

Če v celotnem davčnem obdobju davčni zavezanec ni imel poslovnih dogodkov, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše ničle.

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.

Davčni zavezanec vključi v obračun DDV 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 obračuna DDV.

Davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, v obračun DDV 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 vpiše na podlagi izdanih in prejetih računov.

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

Obračun DDV mora predložiti tudi oseba iz d) točke prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunava DDV le od prejetih storitev in je plačnik DDV na podlagi 3. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, na katerem izkaže znesek DDV, ki ga mora plačati kot prejemnik storitev za storitve, ki jih opravijo davčni zavezanci iz druge države članice v roku iz tretjega odstavka 77. člena ZDDV-1, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra izpolni še polja 23 a, 24 a, 32 a in 51.

Obračun DDV mora predložiti tudi davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV le na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državo članici, pri čemer mora poleg svojih podatkov iz davčnega registra, izpolniti še polje 12.

Polje 11
Dobava 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"> - potovalne agencije - za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine - za investicijsko zlato - po plačani realizaciji • oproščene izvozne dobave blaga ter oproščene dobave blaga in storitev s 	<p>Ne vpisujejo se članarine, prave subvencije in dotacije, odškodnine in primanjkljaj blaga, ki se ne štejejo za dobavo blaga.</p> <p>Vpisujejo se dobave blaga in storitev, ki niso opravljene v Sloveniji.</p> <p>Vpisuje se vrednost prejetih predplačil in danih dobropisov za dobave blaga in storitev, ki so predmet obdavčitve v Sloveniji, razen prejetih predplačil v zvezi z dobavami blaga in storitev iz 76. a člena ZDDV-1.</p> <p>Vpisuje se davčna osnova od 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 nabavni 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 vračunani DDV.</p> <p>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 vračunani</p>

pravico do odbitka DDV	<p>DDV.</p> <p>Vpisujejo se na primer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dobave blaga in storitev v okviru diplomatskih in konzularnih odnosov, - oproščene transakcije v zvezi z mednarodnim prevozom, - mednarodni prevoz potnikov, - oproščene transakcije pri izvozu, - oproščene posredniške storitve. <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 11 a

Dobave blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in opravljenih storitev ter prejetih predplačil iz 76. a člena ZDDV-1.	<p>Vpisuje se davčna osnova po izdanih računih od dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev.</p> <p>O opravljenih dobavah blaga in storitev iz 76. a člena ZDDV-1 se poroča v poročilu o dobavah za vsak koledarski mesec, ne glede na to, ali je davčni zavezanec v koledarskem mesecu, za katerega predlaga poročilo, opravil takšne dobave.</p>

Polje 12

Dobave blaga in storitev v druge države članice EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
<p>Vpisuje se vrednost dobav blaga in storitev v druge države članice, ki vključuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • oproščene dobave blaga davčnim zavezancem, identificiranim za namene DDV v drugih državah članicah, o katerih 	<p>Ne vpisujejo se vrednosti prejetih predplačil za dobave blaga in storitev v druge države članice.</p> <p>Vpisuje se tudi vrednost dobav ali prenosa blaga v drugo državo članico, če davčni zavezanec identificiran za namene DDV v Sloveniji ob uvozu</p>

¹ Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L št. 347 z dne 11. 12. 2006, str. 1), nazadnje spremenjena z Direktivo Sveta 2009/69/ES z dne 25. junija 2009 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede davčne utaje, povezane z uvozom (UL L št. 175 z dne 4. 7. 2009, str. 12).

<p>se poroča v rekapitulacijskem poročilu</p> <ul style="list-style-type: none"> • oproščene tristranske dobave blaga znotraj Skupnosti • storitve, opravljene na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES¹ izključno prejemnik storitev • 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>Uveljavlja pravico do prenosa obdavčitve v drugo državo članico.</p> <p>Ne vpisujejo se storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva.</p> <p>Vpisuje se vrednost storitev, ki so obdavčene v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, tudi če so te storitve v Sloveniji oproščene plačila DDV.</p> <p>Ne vpisuje se prenos 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
<p>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 namene DDV v tej državi članici.</p>	<p>Vrednostni limiti v posameznih državah članicah pri prodaji blaga na daljavo so dostopni na spletni povezavi:</p> <p>http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_EC_annexl.pdf</p>

Polje 14

Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

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

Polje 15

Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
<p>Vpisuje se vrednost oproščenih dobav blaga in storitev brez pravice do odbitka DDV.</p>	<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>

Polje 21
Obračunani DDV po stopnji 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 po stopnji 20 %.	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. 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.

Polje 22
Obračunani DDV po stopnji 8,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji po stopnji 8,5 % od obdavčenih dobav blaga in storitev, ki so navedene v prilogi I ZDDV-1.	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, ter vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. 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.

Polje 23
Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 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 23 a
Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po 20-odstotni stopnji

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 20 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 24
Obračunani DDV od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 8,5 %.	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 24 a**Obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5 %**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 8,5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 25**Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20 %**

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.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 20 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih nabav je vključena v polje 31.
Vpisuje se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev ter dano predplačilo iz 76. a člena ZDDV-1.	Vpisuje se obračunani DDV od, na primer, storitev iz prvega odst. 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi, nabav električne energije in plina v drugi državi članici ali tretji državi.
	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 bil moral.
	Davčna osnova za obračun DDV od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76. a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31 a.
	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76. a členu ZDDV-1.

Polje 25 a**Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 8,5 %**

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.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 8,5 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih nabav je vključena v polje 31.
Vpisuje se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev ter dano predplačilo iz 76. a člena ZDDV-1.	Vpisuje se obračunani DDV od, na primer, storitev iz prvega odst. 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi.
	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 bil moral.
	Davčna osnova za obračun DDV od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76. a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31 a.

	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76. a členu ZDDV-1.
--	--

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 katero 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 od omenjenih nabav je vključena v polje 31.

Polje 31
Nabave blaga in storitev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obdavčenih nabav blaga in storitev, ki vključuje: <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 v Sloveniji - uvoz blaga, od katerega je carinski organ ali davčni zavezanec sam obračunal DDV Vpisuje se tudi vrednost obdavčljivih nabav blaga in storitev na podlagi posebne ureditve po plačani realizaciji.	<p>Ne vpisujejo 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>Ne vpisujejo se vrednosti nabav blaga in storitev iz 76. a člena ZDDV-1.</p> <p>Ne vpisujejo se vrednosti nabav blaga in storitev, ki se vpisujejo v polji 32 in 32 a.</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 31 a
Nabave blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76. a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po prejetih računih od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76. a člena ZDDV-1, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev.

Polje 32
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost pridobitev blaga znotraj Skupnosti, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV.	Vpisuje se tudi: <ul style="list-style-type: none"> - vrednost nabave blaga brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici dobave - vrednost uvoženega blaga v državo
Vpisuje se tudi vrednost tristranskih pridobitev	

blaga znotraj Skupnosti davčnega zavezanca – prejemnika blaga iz Slovenije (vpisuje tretji v verigi)	članico, če je v državi članici uvoza uveljavljena pravica do prenosa obdavčitve v Slovenijo
--	--

Polje 32 a

Prejete storitve iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost prejetih storitev znotraj Skupnosti brez DDV, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV.	Vpisuje se tudi vrednost prejetih storitev brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici sedeža.

Polje 33

Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih nabav na domačem trgu, oproščenih prejetih storitev iz drugih držav članic in tretjih držav, oproščenih pridobitev blaga 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. sprostitev 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, poslano neposredno iz tujine; blago v osebni prtljagi potnika ...)	<p>Vpisuje se tudi vrednost oproščenih tristranskih pridobitev blaga znotraj Skupnosti davčnega zavezanca – pridobitelja blaga iz Slovenije (vpisuje drugi v verigi) in vrednost pridobitev blaga znotraj Skupnosti, od katere ni treba obračunati DDV, če je za blago uveden postopek oproščene vnosa v davčno skladišče.</p> <p>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 plina ali električne energije se vpisuje v polje 31.</p>

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 pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava).	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila.

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 prejet račun na podlagi predplačila.

Polje 41 in 42

Odbitek DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost odbitka DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz	Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV, ki je obračunan v tujini. Za DDV, obračunan v

<p>drugih držav članic ter od uvoza, pri katerih ima davčni zavezanec pravico do odbitka.</p> <p>Vpisuje se tudi vrednost odbitka DDV od nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76. a člena ZDDV-1.</p>	<p>tujini, se lahko zahteva vračilo pri tujih davčnih upravah.</p> <p>Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščene, deloma obdavčene transakcije, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčene transakcije.</p>
---	--

Polje 43

Odbitek od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 8 % od odkupne vrednosti.	<p>Odbitek se nanaša na dobave blaga oziroma storitev, ki so jih opravili kmetje z dovoljenjem davčnega organa za uveljavitev pravice do pavšalnega nadomestila.</p> <p>Vpisuje se tudi znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 4 % od odkupne vrednosti po računih, ki so bili izdani pred 1. januarjem 2010.</p>

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 obračunanega 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 ZDDV-1).