

## Spremembe DDV pri uvozu blaga po 30. 6. 2016

V Ur.l. RS št. 90/15, z dne 27.11.2015, je bil objavljen [Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost](#) (novela ZDDV-1I). Novela začne veljati 01.01.2016, velja pa za uvoženo blago, za katero bo obveznost obračuna DDV nastala po 30. juniju 2016.

Na straneh Ministrstva za finance je objavljen predlog [Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost](#).

Spremenjena zakon in pravilnik določata, da je plačnik DDV pri uvozu blaga lahko prejemnik blaga (v predpisanih primerih). Torej bo le ta izkazal DDV od uvoza v obračunu DDV kot samoobdavčitev.

V Largu je za ta primer že predvidena nastavitve davka: samoobdavčitev uvoza (DDV\_SU20, DDV\_SU85).

DDV_SU20	22,48	Šifra davka za samoobdavčitev uvoz 20%, 22%
DDV_SU85	23,49	Šifra davka za samoobdavčitev uvoz 8,5%, 9,5%

### Uporaba:

Na Vhodni fakturi pri uvozu, za katerega imate vse predpisane podatke (svojo identifikacijsko številko za DDV v Sloveniji, davčno osnovo, stopnjo DDV in znesek DDV), na postavkah fakture uporabite šifro davka iz nastavitve DDV\_SU20 ali DDV\_SU85. Dodatna D postavka za davek ni potrebna. To se naredi le v primeru, če je osnova iz EUL-ja enaka osnovi na računu.

Dat.tečaja	08.07.2016	Str. mesto	
Orig.valuta	EUR	Referent	9 VALANT.GREGOR
Orig.znesek	181,82	Opomba	
Znesek(EUR)	181,82	Dano v likv.	
Davek(EUR)	40,00	Likvidator	
		Razlika	
		Preračun	

#	VD	davek v celoznakr. mes	Konto	Šifra	az	EM	Količina	Orig.cena/EM	Orig.znesek	Cena(DV)/EM	Znesek(DV)	Davek	Znesek davek	Znesek(DV)skuj
1	☒		S	0			1,0000	181,820000	221,8200	181,8200	221,8200	48 - 22,0000	40,0000	221,8200

Vhodna faktura se bo prenesla v Davčno knjigo tako v izdane, kot v prejete račune.

Izdani:

17-OBR 22% DDV storitev	19-OBR. 9,5% DDV storitev
Samoobdavčitev kot prejemnik blaga in storitev	
20-OBR. 22% DDV	21-OBR. 9,5% DDV
22-OBR DDV uvoz samo.	40,00 23-Vred.DDV dob.izven SLO
Osnova za samoobdavčitev	
Storitev EU(17,19)	Blago EU, 76. člen, uvoz sa. (16,18,20,21,22) 181,82

Prejeti:

<b>Odbitni DDV</b>	
8-Vred. brez DDV	181,82
9-Vred. SAMO OBD.	
10-Vred. PRID. BLA.	
11-Vred. PREJ. STOR.	
12-Vred. OBD. NEPR.	
<b>VST 22% DDV</b>	
18a-Domača nabava	
18b-Pridobitev blaga EU	
18c-Izven SLO	40,00
18d-od uvoza	

V obračunu DDV se obračunani DDV vpiše v Polje 26 Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve od

na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5%	25a	
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26	40,00
<b>Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)</b>		
Nabave blaga in storitev	31	181,82
Nabave blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračunava DDV prejemnik	31a	
Pridobitve blaga iz drugih članic EU	32	
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a	
Oproščene nabave blaga in storitev in oproščene pridobitve blaga	33	
Nabavna vrednost nepremičnin	34	
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35	
<b>IV. odbitek DDV</b>		
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22%	41	40,00
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5%	42	

uvoza, osnova v polje Polje 31 Nabave blaga in storitev, vstopni DDV pa v polji 41 ali 42.

V Primeru, če je osnova na EUL drugačna kot je osnova na računu je vnos naslednji:

Osnovno fakture dobavitelja se vnese na isti način kot do sedaj – torej izberemo davek: Osnova, ki ne gre v DK.

EUL vnesemo kot samostojen dokument kot kaže slika. Polje **Originalni znesek** mora nujno ostati prazen. Na postavkah pod **Oznako izberemo D-davek**. Izberemo vrsto davka Samoobdavčitev uvoz (v spodnjem primeru je 48: Samoobdavčitev uvoz 22%) in vpišemo osnovo iz EUL-ja.

Vrsta tečaja	2	Srednji tečaj banke	Datum likv.	Dat. prejema	09.08.2016
Dat. tečaja	08.08.2016	*	Str. mesto	?	*
Orig. valuta	EUR	EVRO	Referent	9	VALANT.GREGOR
Orig. znesek		Opomba			
Znesek(EUR)	0	Dano v likv.	Dok. sistem		
Davek(EUR)	206,8	Likvidator	?	*	
		Razlika			Preračun

#	VD	davek	mes	Konto	Šifra	az	EM	Količina	Orig.cena/EM	Orig.znesek	Cena(DV)/EM	Znesek(DV)	Davek	Znes.davka	nesek(DV)skuj
1		D			42			1,000	940,00000	1.146,8000	940,0000	1.146,8000	48 - 22,0000	206,8000	206,8000