



Perftech d.o.o., Jadranska ulica 21, SI-1000 Ljubljana
Tel.: 01 588 44 00
www.perftech.si, info@perftech.si

Zakonske spremembe v letu 2022 – VHODNA KNJIGA/DAVČNA KNJIGA

1. VHODNA KNJIGA (67. člen ZDDV-1: (uveljavljanje pravice do odbitka)

1.1 VIR: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO4701>

67.člen ZDDV-1: (uveljavljanje pravice do odbitka)

šesti odstavek:

(6) Davčni zavezanec lahko uveljavlja pravico do odbitka DDV ne prej kot v davčnem obdobju, v katerem je nastala obveznost za obračun DDV, če do poteka roka za predložitev obračuna DDV za to davčno obdobje razpolaga z dokumenti oziroma izpolnjuje formalnosti iz prvega odstavka tega člena.

1.2 LARGO – nova nastavitev

Upoštevanje datuma prejema vhodne fakture po novem 6.odst.67.čl.ZDDV-1 od 22.01.2022 dalje.

Nova nastavitev: D_DATFDAN_V

Vpiše se dan v mesecu, do katerega mora biti prejet račun, da se lahko upošteva še v pretekli mesec, če je bil račun v preteklem obdobju.

Če je nastavitev D_DATFDAN_V vpisana, se datum, ko je nastala obveznost za obračun DDV ugotavlja nespremenjeno (z upoštevanjem ostalih nastavitev D_DATF, D_DATFDAN, D_DATFS, D_DAT76A).

Datum nastanka obveznosti za obračun DDV se upošteva tudi za datum vstopnega DDV, če je:

- račun prejet do vključno dneva v nastavitvi D_DATFDAN_V
- račun prejet pred datumom nastanka obveznosti za obračun DDV (vstopni ne sme biti pred obdobjem!)
- dodaten pogoj: zakon je začel veljati 22.01.2022, zato to velja samo za račune od 01.01.2022 naprej

Opozorilo:

Uporabo nastavitve D_DATFDAN_V je potrebno upoštevati tudi pri primerjavah vhodne in davčne knjige. Nabor podatkov mora biti vezan na datum obdobja in datum prejema do dneva iz nastavitve (prej samo datum prejema).

Prenosi vhodnih faktur v davčno knjigo so vezani na trenutno nastavitev, zato je pri kontrolah pomembno tudi to kdaj je bila nastavitev za upoštevanje datuma D_DATFDAN_V spremenjena.

1.3 PRIMERI PRENOSOV VHODNIH FAKTUR V DAVČNO KNJIGO

Nastavitev D_DATFDAN_V je 18.

| Datum nastanka obveznosti za DDV (običajno datum obdobja) | Datum prejema vhodne fakture (ali uvoznih dokumentov pri uvozu) | Datum za obračun Davčna knjiga prejetih računov | Obračun DDV | Opomba |
|---|---|---|-----------------------------|---|
| 15.01.2022 | 10.01.2022 | 15.01.2022 | Za januar v februarju | Prejem pred nastankom obveznosti – upošteva se nastanek obveznosti za DDV |
| 15.01.2022 | 17.01.2022 | 15.01.2022 | Za januar v februarju | |
| 15.01.2022 | 20.01.2022 | 20.01.2022 | Za januar v februarju | |
| 15.01.2022 | 10.02.2022 | 15.01.2022 | Za januar v februarju | |
| 15.01.2022 | 17.02.2022 | 15.01.2022 | Za januar v februarju | |
| 15.01.2022 | 20.02.2022 | 20.02.2022 | Za februar v marcu | |
| 15.01.2022 | 10.03.2022 | 15.01.2022 | Za februar v marcu ! | |
| 15.01.2022 | 17.03.2022 | 15.01.2022 | Za februar v marcu ! | |
| 15.01.2022 | 20.03.2022 | 20.03.2022 | Za marec v aprilu | |
| 1.2.2022 | 17.01.2022 | 1.2.2011 | Za februar v marcu | Ni pravice do odbitka pred nastankom obveznosti za obračun DDV! |

Če nastavitev ni vpisana, je delovanje nespremenjeno in tudi zakonsko še vedno pravilno, kajti odbitek DDV je mogoč tudi kasneje.