

Posebna nižja davčna stopnja V tem prispevku

Zadnja sprememba 06/09/2021 11:09 am CEST

V Sloveniji se je s 1.1.2020 vpeljala nova davčna stopnja, in sicer **Posebna nižja stopnja - 5 % DDV**. Po tej stopnji se prodajajo knjige, časopisi in periodične publikacije. Oziroma kot piše v zakonu o DDV:

(1) Med izdelke iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 se uvrščajo:

- tiskane knjige, brošure, letaki in podobno gradivo (tarifna oznaka: 4901);
- časopisi, revije in druge periodične publikacije (tarifna oznaka: 4902);
- otroške slikanice (tarifna oznaka: 4903 00 00);
- glasbena dela (tarifna oznaka: 4904 00 00);
- zemljevidi ter hidrografske in podobne karte vseh vrst (tarifna oznaka: 4905);
- knjige, slikanice, glasbene knjige z notami in atlasi na posnetih nosilcih z besedilnimi, slikovnimi in zvočnimi zapisi (tarifna oznaka: 8523).

(2) Med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 se uvršča elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do:

- elektronskih knjig in elektronskih učbenikov;
- elektronskih časopisov, elektronskih revij in drugih elektronskih periodičnih publikacij ali redno elektronsko posodabljanjih vsebin, ki imajo namen obveščati o novicah ali drugih temah;
- elektronskih izdaj: zvočnih knjig, brošur, letakov ali podobnega gradiva; otroških slikanic, knjig za risanje ali pobarvank; glasbenih del ali glasbenih knjig z notami; atlasov, zemljevidov ter hidrografskih in podobnih kart.

Da boste z novo davčno stopnjo lahko poslovali tudi v iCentru si morate obvezno namestiti verzijo programa 2019.17.000 (ali novejšo).

Ureditev šifranta Nastavitev knjiženja v knjigi DDV

Odbitni DDV - nastavitve za potrebe knjiženja iz PRAC in DK

Saop Davčno knjigovodstvo - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Nastavitve knjiženja

Knjiga: Odbitni DDV

Stopnja DDV: Posebna nižja stopnja

Šifra konta	Stopnja DDV	Avans	Različna obdobja	Samoobdavčitev	Tujina
16003	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
16062	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Blago
16072	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Storitve
16042	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev blago EU	
16052	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev storitve EU	
16014	Posebna nižja stopnja	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

6

Skrbnik: 006

Obračunani DDV - za potrebe knjiženja iz PRAC in DK

Saop Davčno knjigovodstvo - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Nastavitve knjiženja

Knjiga: Obračunani DDV

Stopnja DDV: Posebna nižja stopnja

Šifra konta	Stopnja DDV	Avans	Različna obdobja	Samoobdavčitev	Tujina
26002	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
26062	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Blago
26072	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Storitve
26042	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev blago EU	
26052	Posebna nižja stopnja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Samoobdavčitev storitve EU	
26014	Posebna nižja stopnja	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

6

Skrbnik: 006

Vnos računa PRAC - Obdavčen domač promet

Saop Prejeti računi - sprememba - Podjetje - Trgovina na debelo in drobno

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga: PR Prejeti računi

Leto: 2020

Številka: 3 Originalna številka: 65456

Šifra stranke: 0000005 MOJ DOBAVITELJ D.O.O.

ID za DDV: S112345679

Banka: 0000008 Moja banka d.d.

Opis računa: SAOP Številka računa: 051008010777371 Status:

Knjiženo DK: Knjiženo DDV: Knjiženo PP: Knjiženo OSD:

Številka ECL: 001 Stopnje davka MSP: 001

Šifra vzorca: Datum davčnega obdobja: 05.01.2020

Vrstica DDV	Datum obdobja	Stopnja DDV	Odbitni delež	Osnova	DDV	Se ne odbija	DDV Skupaj	Avans	Konto
Obdavčeno SLO znižana st. (31,42a)	05.01.2020	5,00	100,00	100,00	5,00	0,00	5,00	<input type="checkbox"/>	16003

Razlika 0,00

Vnos računa PRAC - Samoobdavčitev blaga in storitev EU

Prejeti računi za knjigo PR Prejeti računi

Knjiga PR Prejeti računi Knjiženo DK:
 Leto 2020 Knjiženo DDV:
 Številka 4 Originalna številka 0798 Knjiženo PP:
 Šifra stranke 0000051 PEVEC D.O.O. Knjiženo OSD:

ID za DDV HR12458793
 Banka 0009999 Nastavitev

Opis računa TRR Številka računa 30000-0007327707 Status:

Bačuni Davki Potrjitve Knjiženje Prejeti EPP-t

Številka ECL Stopnje davka MSP Šifra vzorca Datum davčnega obdobja 04.01.2020 Brez prenosa v DDV

Vrstica DDV	Datum obdobja	Stopnja DDV	Odbitni delež	Osnova	DDV	Se ne odboja	DDV Skupaj	Avans	Konto
EU storitve znižana st. (42a)	04.01.2020	5,00	100,00	26,91	1,35	0,00	1,35		16052
Razlika 0,00					26,91	1,35	0,00	1,35	

Knjiga Izdani računi Šifra vzorca Datum davčnega obdobja 04.01.2020 Samofakturiranje

Vrstica DDV	Stopnja DDV	Odbitni delež	Osnova	DDV	Avans	Konto
EU storitve znižana st. (24c;32a)	5,00	100,00	26,91	1,35		26052
Razlika 0,00				26,91	1,35	

Ročno knjiženje iz DK

Posledno knjiženje

Prekoš prazna polja

Leto 2019 Zabeleženo poizvedbo Konto
 Obdobje 013 Zbirni računi
 Temeljica 02 Izdani računi
 Dopolnilo 02 IZDANI RAČUNI

Datum 15.01.2020 Datum prejema
 DOS 15.01.2020
 Datum VAL 04.02.2020

Opis Račun po 5% stopnji
 Referenca 00
 Dokument DDV 5%
 Vredn 1. Vredn zap. št 0

Saldo konta 57.168,48 0,00 v dobro Breme
 Saldo stranke 0,00 0,00 Saldo

Prejeto

Knjiga Izdani računi

Leto 2020 Obdobje 1 Od 01.01.2020 do 31.01.2020 Popravek
 Zap. številka 4
 Odbitni delež 001 001 Obr. po plačani reaktaciji

Datum knjiženja letine 17.12.2019
 Datum prejema letine
 Številka letine DDV 5%
 Datum letine 15.01.2020
 Datum sprejema od 15.01.2020 do 15.01.2020
 Datum davčnega obdobja 15.01.2020
 Šifra stranke 0002094
 Naziv Knjižarna d.o.o.
 Sedišče SMARTINSKA C. 134B, 1348 LJANA
 Ident. št. za DDV 000099256
 Šifra vzorca
 Znesek računa 123,00

Analitike
 Šifra SM
 Šifra SN
 Šifra referenta
 Nalog
 Opombe

Vrstica DDV	Stopnja DDV	Odbitni delež	Osnova	DDV	Avans	Konto
Obdavčeno SLO znižana st. (11,22a)	5,00	100,00	117,14	5,86		26002

Novost v DDV obrazcu

V novem obrazcu DDVO so dodane vrstice za znižano stopnjo (5 %).

Priloga VII: obrazec DDV-O

Obrazec DDV-O za obračun davka na dodano vrednost

Osnovni podatki				
Za obdobje: od _____ do _____	Samoprjave <input type="checkbox"/>			
Firma / ime in priimek: _____	01 Identifikacijska številka za DDV _____			
Sedež / Stalno prebivališče: _____	02 Identifikacijska številka za DDV davčnega zastopnika _____			
I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)				
V EUR				
Dobave blaga in storitev	11 5.582,71			
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11a 0,00			
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	12 0,00			
Prodaja blaga na daljavo	13 0,00			
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14 0,00			
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15 0,00			
II. Obračunani DDV				
stopnja	22%	9,5%	5%	Drugo
21 po stopnji	886,33	22 94,91	22a 0,00	
od pridobitve blaga iz drugih držav članic EU po stopnji	23 0,00	24 0,00	24b 0,00	
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji	23a 0,00	24a 0,00	24c 0,00	
na podlagi samoodbavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji	25 0,00	25a 0,00	25b 0,00	
na podlagi samoodbavčitve od uvoza				26 0,00
III. Nabave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)				
Nabave blaga in storitev	31 2.000,00			
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a 0,00			
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32 0,00			
Prejete storitve iz drugih držav članic EU	32a 0,00			
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga	33 0,00			
Nabavna vrednost nepremičnin	34 0,00			
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev	35 0,00			
IV. Odbitek DDV				
stopnja	22%	9,5%	5%	Drugo
41 od nabav blaga in storitev, pridobitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 8 %	440,00	42 0,00	42a 0,00	43 0,00
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %				
Obveznost DDV 51	541,24	Presežek DDV 52		
Izračunavam odbitni delež (ustrezno označi) 03 <input checked="" type="radio"/> NE <input type="radio"/> DA		Zahtevam vračilo (ustrezno označi) 04 <input checked="" type="radio"/> NE <input type="radio"/> DA		

Posebno nižjo stopnjo si lahko izpišete tako v Evidenci prejetih in izdanih računov.

Podjetje - Trgovina na debelo in drobno Datum: 06.09.2021
 Identifikacijska številka za DDV: SI79407340 Stran: 1

EVIDENCA PREJETIH RAČUNOV
Obdobje od 01.05.2021

Dnevno obdobje	Datum prejema	Datum računa	DOBAVATELJ	Vrednost obdavčenih nabav brez DDV							Vrednost oproščene nabave		DDV ki se ne odbija	DDV ki se odbija	Pavšalno nadomestilo	Opomba
				Blago in storitve	v Sloveniji od samoodbavčitve	Pridobitev blaga iz EU samoodbavčitve v Sloveniji	Prejete storitve iz EU samoodbavčitve v Sloveniji	Napremičnine (del E)	Nabave in storitve	Napremičnine (del F)	Druge OS (del G ali H)	Spolna nčja				
1 / 2 / 3	4	5	6 / 7	8	9	10	11	12 / 13	14	15 / 16	17a / b / c	18 / 19 / 20	21a / b	22		
0606	06.06.2021	31.05.2021	MERLO JOD d.o.o. Nova Gorica Industrijska cesta 5, Kromber SI 7803374	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220,00	0,00	9632	
0608	02.08.2021	15.07.2021	MERKUR D.O.	848,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,28	9,33	0,00	1932132-08	
02.08.2021			Dunajska cesta 125, Ljubljana SI 6158437									0,00	0,00	0,00		
0808	02.08.2021	02.08.2021	PANTAL d.o.o. Žnidarčeva ulica 31, Šempet SI 6364252	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,08	1,32	0,00	0,00	949878	
02.08.2021											0,00	0,00	0,00	0,00		