

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VIŠKE POSLOVNE ŠOLE  
**ZNAČILNOSTI OBRAČUNA DAVKOV V IZBRANEM PODJETJU**

Ljubljana, september 2019

SELMA HADŽIĆ

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Selma Hadžić, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Značilnosti obračuna davkov v izbranem podjetju, pripravljenega v sodelovanju s svetovalcem mag. Aleksandrom Igličarjem

### IZJAVLJAM

1. da sem predloženo delo pripravila samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna njegovi elektronski obliki;
3. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, kar pomeni, da sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani;
4. da se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
5. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatorstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobila vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnala v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobila soglasje etične komisije;
8. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine, ki je povezana s študijskim informacijskim sistemom članice;
9. da na Univerzo v Ljubljani neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženega dela v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na svetovnem spletu preko Repozitorija Univerze v Ljubljani;
10. da hkrati z objavo predloženega dela dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne 6. 9. 2019

Podpis študentke: Selma Hadžić

## KAZALO

UVOD.....	1
<b>1 PREDSTAVITEV IZBRANEGA PODJETJA .....</b>	<b>2</b>
<b>2 ZNAČILNOSTI DAVKA NA DODANO VREDNOST .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Opredelitev davka na dodano vrednost .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2 Oblike davka na dodano vrednost .....</b>	<b>5</b>
2.2.1 Bruto proizvodni davek na dodano vrednost .....	5
2.2.2 Dohodkovna oblika davka na dodano vrednost .....	5
2.2.3 Potrošna oblika davka na dodano vrednost .....	5
<b>2.3 Metode obračuna davka na dodano vrednost .....</b>	<b>6</b>
2.3.1 Odštevalna metoda .....	6
2.3.2 Kreditna metoda ali odbitna metoda .....	6
2.3.3 Seštevalna metoda .....	6
<b>3 OBRAČUN DAVKA NA DODANO VREDNOST .....</b>	<b>6</b>
3.1 Opredelitev obračuna davka na dodano vrednost .....	6
3.2 Oddaja obračuna davka na dodano vrednost .....	7
3.3 Obveznost oziroma terjatev do države iz naslova DDV .....	8
3.4 Obrnjena davčna obveznost ali samoobdavčitev .....	8
3.5 Poročanje Intrastat-u o blagovni menjavi med državami članicami EU .....	9
<b>4 ZNAČILNOSTI SPREMLJANJA IN OBRAČUNAVANJA DAVKA NA DODANO VREDNOST V IZBRANEM PODJETJU .....</b>	<b>9</b>
4.1 Osnovne značilnosti poslovanja podjetja, povezanega z DDV .....	9
4.2 Spremljanje dokumentacije, povezane z DDV, v izbranem podjetju .....	10
4.3 Obračun davka na dodano vrednost v izbranem podjetju .....	11
4.4 Oddaja obračuna DDV v izbranem podjetju .....	12
4.5 Vračilo oziroma plačilo davka na dodano vrednost v izbranem podjetju .....	12
4.6 Poročanje Intrastat-u o blagovni menjavi z drugimi državami članicami EU v izbranem podjetju .....	13
4.7 Pregled pravilnosti oddaje obračuna DDV v izbranem podjetju .....	14
<b>5 ZNAČILNOSTI DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB .....</b>	<b>15</b>
5.1 Opredelitev davka od dohodkov pravnih oseb .....	15

5.2	Obračun davka od dohodkov pravnih oseb.....	16
5.3	Davčna izguba.....	17
5.4	Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov .....	17
6	<b>OBRAČUNAVANJE DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB V IZBRANEM PODJETJU .....</b>	<b>17</b>
6.1	Prihodki .....	18
6.2	Odhodki .....	18
6.3	Izračun davčne obveznosti .....	20
	<b>SKLEP .....</b>	<b>21</b>
	<b>LITERATURA IN VIRI .....</b>	<b>22</b>
	<b>PRILOGE .....</b>	<b>25</b>

## **KAZALO SLIK**

Slika 1: Vrste obdavčitve prometa in blaga .....	4
--	---

## **KAZALO TABEL**

Tabela 1: Primerjava poslovanja izbranega podjetja v letih 2017 in 2018.....	2
Tabela 2: Prihodki iz izkaza poslovnega izida izbranega podjetja v letu 2018 .....	18
Tabela 3: Odhodki iz izkaza poslovnega izida izbranega podjetja v letu 2018 .....	19

## **KAZALO PRILOG**

Priloga 1: Obračun DDV za mesec junij .....	1
Priloga 2: Kontrola DDV – pregled obračuna .....	2
Priloga 3: Rekapitulacijsko poročilo .....	3
Priloga 4: Prevozna listina .....	4

## UVOD

Namen raziskave je prikazati obračun davka na dodano vrednost in davka od dohodkov pravnih oseb v izbranem podjetju v določenem davčnem obdobju. S pomočjo raziskave v podjetju, kjer trenutno opravljam delo preko študentskega servisa, se želim seznaniti z delom računovodje in se naučiti, kako pravilno opravljati svoje delo. S potrebnim znanjem in s pridobljenimi izkušnjami se bom izognila nepravilnostim na tem področju in morebitnim kaznim.

V svoji zaključni nalogi bom na začetku opredelila davek na dodano vrednost in predstavila postopek obračuna davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) in obveznosti, ki jih mora podjetje izpolniti. V tem delu bom pojasnila tudi obrnjeno davčno obveznost ali samoobdavčitev ter kdaj je ta potrebna. Pri tem bom predstavila tudi poročanje o blagovni menjavi med državami članicami Evropske unije na Intrastat, katerega so dolžna oddajati nekatera podjetja, ki poslujejo s tujimi podjetji. Tako bom v svoji zaključni nalogi predstavila postopek izdelave in oddaje obračuna DDV v izbranem podjetju.

Poleg tega bom v nalogi predstavila davek od dohodkov pravnih oseb ter značilnosti, ki jih morajo zavezanci poznati. Opisala bom, katere olajšave poznamo, ki jih lahko pravne osebe uveljavljajo pri izračunu davčne osnove. Predstavila bom sistem ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov. V nalogi bom predstavila obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2018, ki ga je izbrano podjetje predložilo davčnemu organu. S pomočjo oddanega obračuna bom prikazala katere in koliko priznanih in nepriznanih prihodkov in odhodkov je podjetje imelo. S pomočjo tega bom prikazala izračun za davčno osnovo in višino obveznosti iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb izbranega podjetja.

V zaključni nalogi bom uporabila primarno in sekundarno raziskovalno metodo. V sekundarni raziskavi bom s pomočjo različnih relevantnih člankov, objav, zakonov in pravilnikov ter knjig opredelila teoretični del zaključne naloge. Poiskala bom čim več relevantnega in pravičnega gradiva s tega področja. Pri tem bom pozorna (saj se zakoni ves čas spreminjajo in izpolnjujejo), da bom uporabila podatke, ki so resnični in še vedno veljajo oziroma bodo veljali v času pisanja moje zaključne naloge.

V primarni raziskavi bom za pomoč prosila računovodkinjo v izbranem podjetju. Tudi sama že nekaj časa opravljam študentsko delo v tem podjetju, zato sem se tudi sama seznanila z delom na tem področju. Pri raziskavi bom sodelovala pri izdelavi in oddaji obračuna DDV za izbrano davčno obdobje ter si tako zapisala vse potrebne korake in zahteve. Med priloge bom priložila obračun, ki ga bom izdelala za izbrani mesec ter vsa potrebna poročila, ki jih mora podjetje oddati poleg obračuna DDV.

# 1 PREDSTAVITEV IZBRANEGA PODJETJA

Izbrano podjetje je bilo ustanovljeno leta 1991 . Podjetje je specializirano na področju opreme za zaščito in reševanje, kamor spadajo delovna oblačila, obutev, rokavice, čelade itd. Poleg opreme prodajajo tudi delovne stroje in pripomočke za delo za širok krog uporabnikov. Od začetka do danes uspešno poslujejo z večino gasilskih društev v Sloveniji, občinami, državnimi službami, varnostnimi službami ter ostalimi, ki potrebujejo kvalitetno zaščitno in delovno opremo. Poleg zgoraj naštetih so njihove stranke tudi posamezniki, ki so ljubitelji taktične opreme, kmetje, delavci v gradbeništvu ipd. Torej delujejo kot maloprodaja in kot veleprodaja.

Podjetje svoje izdelke prodaja v svoji lastni prodajalni in tudi prek spletne trgovine. Podjetje se v zadnjih letih izjemno hitro razvija, kar nam dokazuje široka prodajna mreža po celi Sloveniji in tudi tujini, saj poleg slovenskih podjetje posluje z že več kot 30 tujimi priznanimi blagovnimi znamkami.

Iz tabele 1 je razvidno, da je podjetje v letu 2018 imelo višje prihodke od prodaje glede na leto 2017. S pomočjo indeksa sem ugotovila, da so se prihodki od prodaje v letu 2018 glede na leto 2017 povečali za 5 %, vendar je čisti poslovni izid v letu 2018 nižji kakor v letu 2017, in sicer se je v letu 2018 glede na leto 2017 zmanjšal za 61 %. Čeprav je podjetje imelo veliko prihodkov v lanskem letu, je imelo tudi veliko odhodkov, saj so stroški blaga, materiala in storitev višji kot v letu 2017. Celotni dobiček podjetja je v letu 2018 bil manjši za 59 % kakor v letu 2017. Kapital podjetja se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 povečal za 4 %. Kot lahko razberemo iz tabele, je podjetje v lanskem letu zaposlilo še eno osebo, zato so tudi stroški dela višji v letu 2018, kar je seveda vplivalo na celotni dobiček.

*Tabela 1: Primerjava poslovanja izbranega podjetja v letih 2017 in 2018*

	<b>2018 (v EUR)</b>	<b>2017 (v EUR)</b>	<b>Indeks 2018/2017</b>
<b>Prihodki od prodaje</b>	1.326.893	1.263.841	105
<b>Dobiček iz poslovanja</b>	8.677	22.342	39
<b>Celotni dobiček</b>	11.094	26.990	41
<b>Sredstva (31. 12.)</b>	616.719	637.868	97
<b>Kapital (31. 12.)</b>	258.396	249.719	104
<b>Zaposleni</b>	4	5	80

*Vir: AJ PES (2019).*

Podjetje večino blaga in materiala nabavi od tujih dobaviteljev, in sicer iz Nemčije, Avstrije, Švedske, Grčije, Poljske, Irske in od drugod. Podjetje je avgusta leta 2015 preseglo nacionalni vključitveni prag, ki znaša 140.000 EUR za prejem blaga, zato se je moralo zavezati k poročanju za Intrastat.

## **2 ZNAČILNOSTI DAVKA NA DODANO VREDNOST**

### **2.1 Opredelitev davka na dodano vrednost**

Davek na dodano vrednost je vsefazni neto prometni davek. To pomeni, da se obračuna, ko nastane promet, da se obračuna v vsaki posamezni fazi prometa in da se plača državi v neto vrednosti. Torej gre za davek na končno potrošnjo, s katerim se obdavči blago in storitve. V vseh članicah Evropske unije (v nadaljevanju EU) je uporaba DDV obvezna, zato ga je pred vstopom v EU začela uporabljati tudi Slovenija, in sicer se je v Sloveniji začel uporabljati s 1. julijem 1999. Od takrat ga v Sloveniji plačujemo vsi prebivalci in tisti, ki na slovenskem ozemlju opravijo kakršen koli promet s storitvijo ali z blagom. Kot sem že omenila, se DDV obračuna v vsaki fazi prometa in vključuje (Finančna uprava RS, 2019a):

- dobavo blaga,
- pridobitev blaga znotraj EU,
- opravljanje storitev in
- uvoz blaga iz tretjih držav.

Da lahko posamezno transakcijo štejemo kot obdavčljivo, morajo biti izpolnjeni naslednji štirje zakonsko določeni pogoji, in sicer:

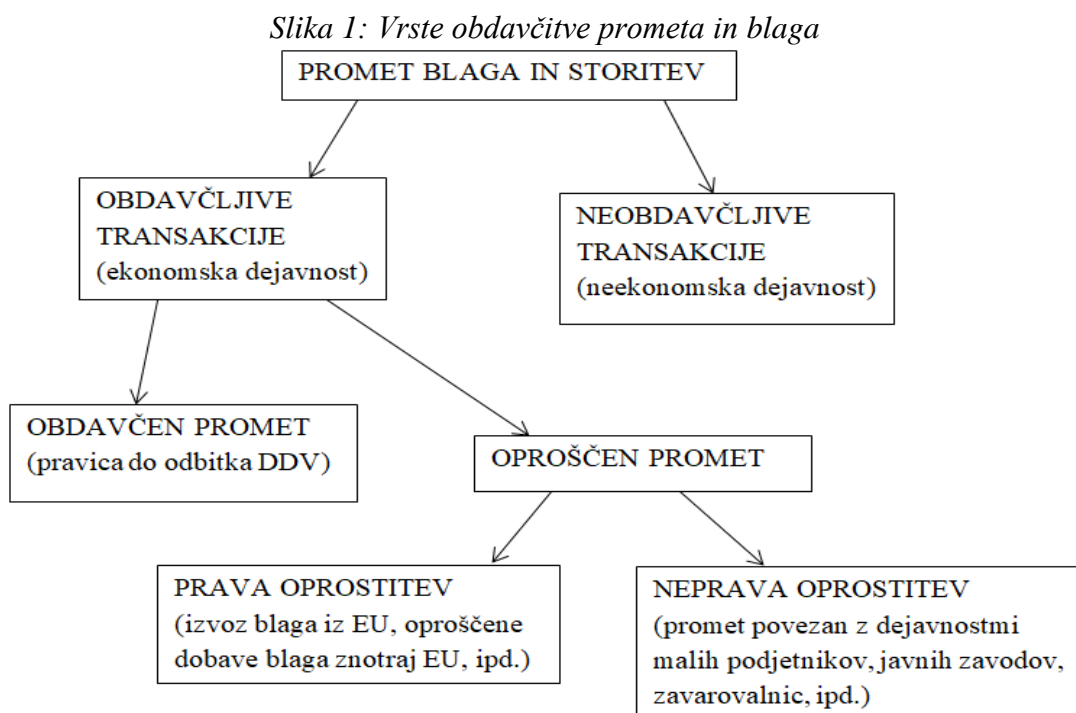
- promet mora biti opravljen (na primer: prodaja blaga ali storitev),
- v okviru opravljanja ekonomske dejavnosti mora promet opraviti davčni zavezanec,
- promet se mora opraviti na slovenskem ozemlju oziroma območju in
- promet je opravljen za plačilo, če Zakon o davku na dodano vrednost ne določa drugače (v nadaljevanju ZDDV-1).

Če vsaj eden od zahtevanih pogojev ni izpolnjen, potem takšne transakcije niso predmet slovenskega DDV. V promet zunaj sistema DDV spadajo tudi prenos podjetja, statusno preoblikovanje, stvarni vložki, odškodnine, donacije, zamenjava blaga in vračljive embalaže, izročitev materiala v oplemenitenje ter plačila, opravljena v tujem imenu in za tuji račun (Prusnik, 2019).

Večina transakcij se obdavči po splošni stopnji 22 % od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev. Poleg splošne imamo tudi nižjo davčno stopnjo, ki znaša 9,5 % in se obračuna od naslednjih dobav blaga in storitev (ZDDV-1 2006, 146. člen):

- hrana in pijača (razen alkoholnih pijač) za ljudi in živali ter priprava hrane;
- dobava vode;
- zdravila ter medicinski pripomočki;
- prevoz oseb in njihove osebne prtljage;
- knjige in druge publikacije;
- vstopnine;
- avtorske pravice;
- umetniški predmeti in uvoz umetniških predmetov;
- stanovanja, obnova ali popravila in čiščenje gospodinjstev;
- živali za pitanje, sadike in ostala sredstva za kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo;
- nastanitev;
- uporaba športnih objektov;
- pogrebne storitve;
- storitve javne higiene;
- manjša popravila koles, oblačil, čevljev;
- storitve domačega varstva;
- frizerske storitve;
- dobava lončnic, sadik, rezanega cvetja.

Iz Slike 1 je razvidno, da obstajajo tudi transakcije, ki so oproščene obračuna in plačila DDV.



*Prirejeno po Špes (2015).*

Poznamo t. i. prave in neprave oprostitve. Pri pravi oprostitvi davčni zavezanec ne obračuna in ne plača DDV. Kljub temu ima pravico do odbitka davka. Sem spadajo izvoz blaga, dobave blaga v druge države članice, storitve, ki so opravljene v drugih državah članicah ali tretjih



državah, in dobave blaga, ki so izenačene dobavami ali izvozom blaga v druge države članice. Neprava oprostitve pomeni, da davčni zavezanec pri opravljanju oproščene dejavnosti ne obračuna davka in posledično nima pravice do odbitka DDV, ki mu ga zaračunajo dobavitelji. Med nepravne oprostitve štejemo določene dejavnosti, ki so v javnem interesu, na primer: zdravstvo, varstvo otrok in mladostnikov, socialnovarstvene storitve, izobraževanje, šport in športna vzgoja, kulturne storitve, zavarovalne transakcije ipd. (ZDDV-1 2006, 42. člen).

## **2.2 Oblike davka na dodano vrednost**

Poznamo tri vrste davka na dodano vrednost, ki se med drugim med seboj razlikujejo glede na način obdavčitve opreme, in sicer poznamo bruto proizvodni davek na dodano vrednost, dohodkovno obliko DDV in potrošno obliko DDV.

### **2.2.1 Bruto proizvodni davek na dodano vrednost**

Za to vrsto davka je značilno, da lahko davčni zavezanec vrednost nabavljenega materiala odšteje od prodaje, vendar pa ne sme odšteti vrednosti nabavljene opreme. Poleg tega ne sme v davčno osnovo vključiti niti amortizacijo te opreme. Tako se vse nabave opreme obdavčijo dvakrat, prvič – neposredno, ko se oprema nabavi, in drugič – posredno, in sicer prek izdelkov, ki jih ta oprema proizvede oziroma izdelata. Ta vrsta davka ima številne slabosti, in sicer na makroekonomski ravni, saj se zmanjšuje konkurenčnost izvoza, ker pride do skritega davka v blagu, ki se izvozi; na mikroekonomski ravni pride do težav glede meril, s pomočjo katerih razlikujemo opremo, reprodukcijski material in dele opreme. To privede do višjih stroškov pri davčnih zavezancih kakor tudi pri davčni administraciji, saj težko določimo pravi znesek davčne osnove (Državni zbor RS, 2016).

### **2.2.2 Dohodkovna oblika davka na dodano vrednost**

Pri tej vrsti se davčna osnova izračuna tako, da poleg reprodukcijskega materiala odštejemo še amortizacijo opreme. Slabost te vrste je, da zahteva natančen obračun amortizacije opreme, kar je precej zapleteno in težko določiti. Tako ta oblika povečuje zapletenost izračuna davka in povzroča težave davčnim zavezancem in davčni administraciji (Državni zbor RS, 2016).

### **2.2.3 Potrošna oblika davka na dodano vrednost**

Potrošna oblika davka določa, da se vse nabave opreme všttevajo v davčno osnovo, ki se potem odštejejo od vseh prodaj v določenem obdobju. S tem načinom se dejansko obdavčuje samo končna potrošnja izdelkov in storitev. Ta oblika davka je najpogosteje uporabljena v praksi; v članicah EU je obvezna (Državni zbor RS, 2016).

## **2.3 Metode obračuna davka na dodano vrednost**

Poznamo tri metode obračuna DDV, in sicer odštevalno, kreditno in metodo seštevanja. Po vseh metodah dobimo enake zneske, vendar le ko uporabimo enako stopnjo davka, kar se v praksi ne dogaja, saj država uporablja različne stopnje davka za blago in storitve.

### **2.3.1 Odštevalna metoda**

Pri tej metodi se davek izračuna tako, da se vrednost vseh nabav odšteje od vrednosti vseh prodaj; dobljeno razliko se pomnoži z davčno stopnjo (Državni zbor RS, 2016).

### **2.3.2 Kreditna metoda ali odbitna metoda**

Po tej metodi davčni zavezanec odšteje davek na dodano vrednost, ki ga je obračunal ob nabavi, od davka, ki ga je obračunal ob prodaji. Tako lahko natančno izračunamo višino obdavčitve za posamezen izdelek ali storitev; prav tako se natančno izračuna vračilo davka od izvoza. Pri tem mora biti izpolnjenem temeljni pogoj, in sicer, da je na računih ločeno prikazan znesek davka, saj lahko davčni zavezanec le tako vidi točen znesek davka, ki ga odšteje. Ta metoda se uporablja v večini držav; v državah članicah EU je ta metoda obvezna, zato se ta metoda uporablja tudi v Sloveniji (Državni zbor RS, 2016).

### **2.3.3 Seštevalna metoda**

Za to metodo je značilno, da je dodana vrednost, ki jo izračunamo kot razliko med prodajo in nabavo v nekem določenem časovnem obdobju, enaka višini plačila kapitala in delovne sile, ki jo uporabljamo za ustvarjanje dodane vrednosti. Tako seštejemo vse elemente v določeni fazi prometa, ki vključujejo dodano vrednost. Torej seštejemo zneske plač, najemnin, obresti in dobička. V davčno osnovo ne vključimo amortizacije, ker želimo izključiti kumulativni učinek davka na dodano vrednost. V praksi se ta metoda ne uporablja zaradi številnih težav, s katerimi se srečamo pri izračunu (Državni zbor RS, 2016).

## **3 OBRAČUN DAVKA NA DODANO VREDNOST**

### **3.1 Opredelitev obračuna davka na dodano vrednost**

Obračun DDV mora davčnemu organu predložiti vsak davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV. Obračun mora vsebovati vse obvezne podatke, ki so potrebni za izračun davka, torej izdane in prejete račune. Davčni zavezanec bo svojo obveznost ugotovil tako, da od zneska davka, ki ga mora plačati v določenem davčnem obdobju, odšteje davek, ki je bil davčnemu zavezancu zaračunan (Državni davčni portal, 2003b).

Obstajata dve obliki davka na dodano vrednost, in sicer vstopni in izstopni DDV. Vstopni davek je tisti, ki ga podjetje zaračuna ob prodaji blaga in storitev. Ta davek predstavlja

obveznost davčnega zavezanca, saj ga mora plačati državi. Na drugi strani imamo izstopni DDV, ki ga plačamo ob nabavi blaga ali storitev. Takšen DDV je terjatev davčnega zavezanca do države, saj si ga lahko odbije (Zeus, davki in računovodstvo, 2014a).

Ne glede na to, ali mora davčni zavezanec za davčno obdobje, za katerega predloži obračun, plačati DDV ali ne, je dolžan predložiti obračun. Obračun davka za dodano vrednost predložimo v elektronski obliki preko sistema e-davki. Za davčno obdobje se šteje koledarski mesec; obstaja pa tudi davčno obdobje treh koledarskih mesecev. Za kvartarno oddajo se lahko davčni zavezanec odloči, če je v preteklem koledarskem letu obdavčljiv promet znašal vključno 210.000 evrov, če ne opravlja transakcij preko meja Slovenije in ni dolžan predložiti rekapitulacijskega poročila (ZDDV-1 2006, 89. člen).

### **3.2 Oddaja obračuna davka na dodano vrednost**

Kot sem že omenila, je obračun davka na dodano vrednost dolžan predložiti vsak davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, ne glede na to, ali ima davčni zavezanec obveznost plačati davek, presežek ali je znesek davka 0. Davčni zavezanec mora obračun DDV predložiti do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja razen izjem, ki so predpisane v zakonu, in sicer (Državni davčni portal, 2003b):

- za transakcije, ki jih davčni zavezanec opravlja znotraj EU, mora predložiti rekapitulacijsko poročilo, zato mora obračun DDV predložiti do 20. naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja;
- v primeru osebnega stečaja, stečaja, prenehanja identifikacije za namene DDV, postopka prisilne poravnave, likvidacije in smrti davčnega zavezanca;
- če obstaja sum, da obračunani DDV od določene dobave ne bo plačan, potem davčni organ s sklepom določi, da davčni zavezanec mora predložiti obračun pred zakonsko določenim rokom, kar je krajše od koledarskega meseca ali trimesečja.

Obrazec obračuna davka na dodano vrednost oddamo elektronsko prek portala e-Davki. Za elektronsko oddajo je potrebno digitalno potrdilo, ki ga pridobimo na Finančnem uradu Republike Slovenije (v nadaljevanju FURS). Ko davčni zavezanec prvič predlaga obračun DDV, mora zraven priložiti tudi knjigi prejetih in izdanih računov, na podlagi katerih je sestavil in izpolnil obračun. Obrazec za obračun DDV je predpisan s pravilnikom ZDDV-1 (Državni davčni portal, 2003b).

Če se zgodi, da davčni zavezanec že predloži obračun DDV, vendar še pred iztekom roka ugotovi, da je napačno obračunal davčno obveznost, lahko predloženi obračun nadomesti z novim in popravi storjeno napako. Če davčni zavezanec obračuna DDV sploh ne predloži ali ne predloži v zakonsko določenem roku in na predpisan način, dobi denarno kazen v višini od 2.000 EUR do 125.000 EUR. Poleg tega se kaznuje tudi odgovorna oseba pravne osebe ali samostojnega podjetnika posameznika ali odgovorna oseba posameznika, ki samostojno

opravlja dejavnost, in sicer z globo v višini od 200 EUR do 4.100 EUR (Državni davčni portal, 2003b).

### **3.3 Obveznost oziroma terjatev do države iz naslova DDV**

Po obračunu DDV davčni zavezanec ugotovi stanje, ki pokaže, ali mora davčni zavezanec DDV plačati, ali bo uveljavljal vračilo. Kadar je odbitek DDV v določenem davčnem obdobju višji od obračunanega DDV, ima davčni zavezanec pravico zahtevati vračilo DDV s strani davčnega organa, in sicer v 60 dneh po predložitvi obračuna DDV. Davčni zavezanec se lahko odloči znesek kompenzirati z naslednjim davčnim obračunom v primeru, če bi pri naslednjem obračunu imel obveznost in bi moral DDV plačati (Špes, 2015, str. 83).

Kadar je izstopni DDV višji od odbitka DDV oziroma vstopnega DDV, je davčni zavezanec dolžan DDV plačati v državni proračun. Rok za plačilo obveznosti je zadnji delovni dan v naslednjem mesecu po poteku davčnega obdobja in pri tem ni nobenih izjem. Za delovne dni se štejejo dnevi od ponedeljka do petka brez praznikov in dela prostih dni. Pri tem moramo biti pozorni v primeru, če je zadnji dan v mesecu dela prost dan ali praznik. Tedaj se rok za plačilo ne prestavi na naslednji delovni dan. Če je zadnji dan v mesecu sobota (npr. 31. 8. 2019), to pomeni, da je rok za plačilo DDV petek (npr. 30. 8. 2019) in ne ponedeljek (npr. 2. 9. 2019) (Špes, 2015, str. 86).

Pravilnik o podračunih ter načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov določa podračune, na katere davčni zavezanci plačujejo obveznosti iz naslova DDV. Na podlagi zakona, ki ureja javne finance in plačilni promet, so podračuni odprti v sistemih enotnih zakladniških računov države in občin pri Banki Slovenije. Te vodi Uprava Republike Slovenije za javna plačila. Zato je pomembno poznati člene tega pravilnika in tako navesti pravilne podatke pri plačevanju obveznosti (Uradni list RS, št. 138/2006).

Če se zgodi, da podjetje iz kakršnih koli razlogov v predpisanem roku ne poplača svojih davčnih obveznosti, mu davčni organ zaračuna zamudne obresti za vsak zamujen dan. Enako je tudi, ko davčni organ ne vrne zahtevanega vračila v določenem roku. Davčnemu zavezancu pripadajo zamudne obresti, zaračunane po zakonsko določeni obrestni meri. Če ima davčni zavezanec druge davčne obveznosti, ki jim je potekel rok, se presežek vrne po poplačilu davčnega dolga (ZDDV-1 2006, 73.a člen).

### **3.4 Obrnjena davčna obveznost ali samoobdavčitev**

Obrnjena davčna obveznost oziroma samoobdavčitev se opravi takrat, ko davčni zavezanec dobavi blago ali storitev od davčnega zavezanca, ki nima sedeža v Sloveniji. To pomeni, da davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji nabavi blago iz EU in po nekaj dneh prejme račun, ki ga vpiše v evidenco pridobitve blaga iz EU in si na podlagi tega obračuna slovenski DDV.

Stopnja davka pri samoobdavčitvi znaša vedno 22 % od nabavne vrednosti blaga ali storitev. Če ima podjetje pravico do odbitka celotnega DDV, gre za ničelni učinek (Ložar, 2015).

### **3.5 Poročanje Intrastat-u o blagovni menjavi med državami članicami EU**

Intrastat je statistika blagovne menjave med državami članicami EU, s pomočjo katere Statistični urad RS mesečno pridobiva podatke o prejemu in odpremi blaga iz/v EU. Uveden je bil leta 1993, ko se je uvedel tudi skupni evropski trg. Zaradi ukinitve notranjih meja znotraj držav članic EU ni bilo več mogoče pridobivati podatke iz carinskih deklaracij. Tako so uvedli Intrastat kot nov način zbiranja podatkov. K poročanju je zavezan vsak gospodarski subjekt, ki trguje z blagom z gospodarskimi subjekti v drugih državah članicah EU ter kateremu je skupna vrednost odprem in prejemov blaga iz EU preseгла nacionalni vključitveni prag. Za odpreme blaga znaša vključitveni prag 220.000 EUR, za prejeme blaga znaša 140.000 EUR. Rok za oddajo poročila na Intrastat je do 15. v mesecu za predhodni mesec. Poroča se lahko elektronsko prek spletnega obrazca ali z izmenjavo elektronskih sporočil. Za elektronsko poročanje morajo podjetja pridobiti digitalno potrdilo, saj brez tega dostop in oddaja nista mogoča (Statistični urad Republike Slovenije).

## **4 ZNAČILNOSTI SPREMLJANJA IN OBRAČUNAVANJA DAVKA NA DODANO VREDNOST V IZBRANEM PODJETJU**

### **4.1 Osnovne značilnosti poslovanja podjetja, povezanega z DDV**

Izbrano podjetje ima v celoti svoje lastno računovodstvo, v katerem je zaposlena ena oseba. Od ustanovitve podjetja do leta 2015 je računovodska dela opravljala bivša solastnica podjetja, mama sedanjega direktorja. Danes to delo opravlja žena. Zanimivo je, da sta delo ustanoviteljev prevzela sin in snaha. Torej je sedanje vodstvo druga generacija, ki uspešno vodi družinsko podjetje še naprej.

Vse obveznosti in odgovornosti glede vodenja računovodskega oddelka in obračuna DDV so na strani računovodkinje. V primeru, če FURS zahteva kakršno koli kontrolo ali dokazovanje, je njena naloga to tudi storiti oziroma utemeljevati. To pomeni, da je odgovorna za vse toliko, kolikor narekuje zakon. Njena naloga je, da kontrolira delo komercialistov, vezano z DDV (datume, stopnje, oprostitve ipd.) in jih pri tem opozori na morebitne napake.

Izbrano podjetje je zavezano k mesečni oddaji obračuna DDV. Podjetje v svojem DDV obračunu zajema vse davčne stopnje, tj. 22 % in 9,5 % ter tudi oproščeni del. Pri prodaji v Sloveniji podjetje vedno uporablja splošno davčno stopnjo, in sicer 22 %. Pri nabavi nekaterih storitev se uporablja nižja stopnja, in sicer 9,5 %. Podjetje prodaja v tujino le zanemarljiv delež. Ko podjetje svoje izdelke proda tujemu podjetju oziroma pravni osebi, ki je davčni zavezanec, podjetje davka ne obračuna. V tem primeru gre za samoobdavčitev oziroma obrnjeno davčno obveznost. To pomeni, da je kupec dolžan sam obračunati DDV po davčni

stopnji svoje države. Če podjetje svoje izdelke proda društvu ali fizični osebi v tujini, obračuna davek po slovenski davčni stopnji, torej 22%. Pri prodaji blaga in storitev v tujino je potrebno priložiti rekapitulacijsko poročilo in potrdilo o prehodu blaga iz države kot dokaz, da je blago zares prestopilo slovensko mejo.

V vseh članicah EU je potrošna oblika davka na dodano vrednost obvezna, zato to obliko uporablja tudi proučevano podjetje. Podjetje všteje v davčno osnovo vse nabave, ki jih je opravilo, in jih odšteje od vseh prodaj v določenem obdobju, torej v določenem koledarskem mesecu. Ta izračun je tudi najmanj zahteven.

Prav tako je v vseh članicah EU obvezna uporaba kreditne metode obračuna DDV, zato po tej metodi svoj DDV obračunava tudi proučevano podjetje. S to metodo natančno izračunamo višino obdavčitve za posamezen izdelek ali storitev; prav tako se natančno izračuna tudi vračilo davka od izvoza. Tako podjetje izpolnjuje temeljni pogoj za obračunavanje davka po tej metodi, in sicer na računih prikaže ločeno znesek davka za posamezen izdelek.

#### **4.2 Spremljanje dokumentacije, povezane z DDV, v izbranem podjetju**

Poslovne knjige so podlaga za sestavo obračuna DDV, zato je zelo pomembno, da so vneseni podatki pravilni ter zakonsko in pravočasno zajeti. V okviru rednega knjigovodstva podjetje vodi naslednje evidence:

- glavno knjigo,
- knjigo prejetih računov (KPR),
- knjigo izdanih računov (KIR).

V nadaljevanju bom predstavila postopek spremljanja dokumentacije povezane z DDV v izbranem podjetju.

V podjetju prejete račune delijo na blagovno knjigovodstvo in na stroške. Ko dobavitelj dobavi blago, ob njem priloži tudi dobavnico. V nabavnem oddelku nabavni referent vnese prejem blaga v program ter ga opremi s številko prejemnice. Po tem dobavitelj izstavi račun za dobavljeno blago in ga čez nekaj dni pošlje podjetju. Ko podjetje prejme račun, ga v računovodstvu vnesejo v program kot vnos prejetega računa. Nato sledi likvidacija, kar pomeni, da v računovodstvu preverijo, ali se vsi podatki (zneski, artikli, DDV, količine ipd.) ujemajo s prejemnico. Če se podatki ne ujemajo, je potrebno uskladiti z nabavnim oddelkom, komercialistom ali z dobaviteljem. Ko se vsi podatki z računa ujemajo s prejemnico, se račun likvidira. Ko se račun likvidira, se označi s številko likvidacije, kar pomeni, da je pripravljen za knjiženje. Vsi likvidirani računi se označijo in poknjižijo, torej gredo v glavno oziroma fakturno knjigo ter v Knjigo prejetih računov. V Knjigi prejetih računov se zbirajo vsi prejeti računi za davčno obdobje (npr. junij). Potem se iz tega seznama se avtomatsko kreira DDV-O obrazec.

Med stroške se uvrščajo prejeti računi o opravljenih storitvah, kamor spadajo telekomunikacijske storitve, vzdrževanje in čiščenje poslovnih prostorov, oglaševanje, stroški reprezentance ipd. Prejete račune za stroške se tudi vnese v program kot Vnos prejetega računa, vendar z drugačno številko delitve, da se računi ločijo. Po tem sledi likvidacija, kar pomeni, da vnesemo konto stroška. Pri likvidaciji moramo pravilno vnesti tudi stopnjo DDV ali če strošek ni postavka DDV ali je oproščena DDV. Ko se račun likvidira, se tudi označi s številko likvidacije. Nato sledi knjiženje računov, da gredo računi v Knjigo prejetih računov.

Podjetje svoje izdelke prodaja predvsem v Sloveniji. Po opravljeni dobavi blaga v podjetju kreirajo dobavnico in iz nje avtomatsko tudi račun, ki ga pošljejo kupcu. Ko je račun izstavljen, ga v računovodstvu poknjižijo. Poknjižen račun gre v glavno knjigo in v Knjigo izdanih računov. V glavno knjigo se prenašajo računi, ki so narejeni do 8 dni nazaj. Razlog za to je morebitna reklamacija, ki jo lahko kupec uveljavlja. Ko se račun že poknjiži in prenese naprej, je veliko težje karkoli reševati in popravljati. Ko je DDV-O obračun že oddan na FURS, je zelo zapleteno popravljati napako in tako je tudi odsvetovano. V Knjigi izdanih računov se zbirajo vsi izdani računi za določeno obdobje. Potem se ta seznam avtomatsko prenese v DDV-O obrazec za plačilo DDV od izdanih računov.

#### **4.3 Obračun davka na dodano vrednost v izbranem podjetju**

V nadaljevanju bom predstavila način obračuna davka na dodano vrednost v proučevanem podjetju, in sicer za mesec junij 2019.

V mesecu juniju je izbrano podjetje v Sloveniji nabavilo blago in storitve v višini 84.883 EUR. Pri poslovanju je imelo za 452 EUR oproščenega prometa. Podjetje je od obdavčljivega prometa zaračunalo 22 % DDV, kar znaša 18.674 EUR. Podjetje posluje veliko tudi s tujimi podjetji, saj pri njih nabavlja blago in storitve. Največ blaga je podjetje nabavilo iz Nemčije, Irske, Grčije, Italije, Švedske in Avstrije. Tako je v mesecu juniju podjetje nabavilo blago v vrednosti 56.055 EUR in za 334 EUR storitev. Med storitve spada oglaševanje na družbenem omrežju Facebook. Pri tem je podjetje obračunalo slovenski DDV po sistemu samoobdavčitve, in sicer je DDV za blago znašal 12.332 EUR; za storitve je podjetje obračunalo 74 EUR davka na dodano vrednost. Torej je podjetje v mesecu juniju obračunalo DDV v višini 31.080 EUR. Podjetje največ svojih izdelkov proda posameznikom, podjetjem, društvom ter javnim ustanovam v Sloveniji. V mesecu juniju je vstopni DDV znašal 18.717 EUR. Izbrano podjetje ima pravico do odbitka DDV za navedeno davčno obdobje. Kot sem že omenila, izbrano podjetje prodaja le zanemarljiv delež svojih izdelkov v tujino; tako lahko iz obračuna oziroma priloge 1 razberemo, da je v mesecu juniju podjetje prodalo le za 92 EUR v tujino, in sicer na Hrvaško. Pri tem ni obračunalo DDV, saj je kupec sam obračunal hrvaški DDV po sistemu samoobdavčitve. Za prodajo v tujino je morale podjetje priložiti rekapitulacijsko poročilo (priloga 3) in potrdilo o prehodu blaga čez mejo oziroma prevozna listina (priloga 4).

Iz priloge 2 je razvidno, da ima izbrano podjetje obveznost do države iz naslova DDV in mora plačati DDV v višini 12.336 EUR. Do tega zneska smo prišli, ko smo od obračunanega DDV odšteli odbitek vstopnega DDV. Obveznost je podjetje moralo poravnati do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca.

#### **4.4 Oddaja obračuna DDV v izbranem podjetju**

V podjetju pravijo, da je pomembno, kateri računovodski program uporabljaš, saj imajo nekateri veliko kontrol in opomb, da opomnijo uporabnika na morebitne napake in neskladja. V podjetju so v lanskem letu prešli na nov informacijski program, in sicer OpPis. Le-ta ima že nekaj avtomatskih in ročnih samokontrol, da ne pride do napak oziroma, če so napake, da jih locira in izpiše na seznam.

Pred izdelavo in oddajo obračuna je seveda potrebno najprej narediti nekaj korakov za kontrolo. Najprej preverimo, ali so vsi računi poknjiženi in ali so vsi izdani računi preneseni v glavno knjigo. Torej preverimo Knjigo prejetih računov (KPR) in Knjigo izdanih računov (KIR). Če ugotovimo, da nam kakšen račun manjka, pozovemo dobavitelja, da nam izda račun. Danes nam ni potrebno ročno vpisovati zneske v DDV-O, saj to program naredi sam. Tako s pomočjo programa izdelamo DDV obračun in preverimo, ali se DDV v glavni knjigi sklada z zneskom DDV v obrazcu. Ko sta zneska usklajena, izdelamo obračun in natisnemo DDV-O za arhiv. Obračun uvozimo preko programa na portal e-Davki in tako elektronsko oddamo obračun. Za to potrebujemo digitalno identiteto, da lahko elektronsko podpišemo dokument.

Iz obračuna je razvidno, ali imamo obveznost in moramo DDV plačati v državni proračun, ali imamo presežek in zahtevamo vračilo DDV. Če imamo obveznost in moramo državi plačati DDV, lahko avtomatsko izpolnimo plačilni nalog za FURS in iz banke uvozimo denar. Pri tem je zelo pomembno, na kateri konto vpišemo znesek, da bodo na FURS-u poznali namen plačila. Po oddaji DDV se v finančnem knjigovodstvu sproži tudi avtomatska zaključna temeljnica, ki zapre analitične konte DDV in vzpostavi terjatev na kontu 16011 ali obveznost na kontu 26011.

#### **4.5 Vračilo oziroma plačilo davka na dodano vrednost v izbranem podjetju**

Pri vsakem obračunu na koncu ugotovimo, ali imamo obveznost do države ali presežek DDV. Kot smo že ugotovili, je izbrano podjetje imelo v mesecu juniju obveznost in je moralo državi plačati DDV, in sicer v vrednosti 12.336 EUR. Rok za plačilo obveznosti je bil zadnji delovni dan v naslednjem mesecu, torej 31. 7. 2019. V proučevanem podjetju niso še nikoli zamudili plačila obveznosti, saj so vedno imeli dovolj sredstev za poravnavo obveznosti. Plačilo se je izvedlo preko elektronskega bančništva s pomočjo avtomatsko izdelanega plačilnega naloga.



Če bi podjetje zamujalo s plačilom obveznosti, bi davčni organ zaračunal zamudne obresti za vsak zamujen dan.

Podjetje ni še nikoli uveljavljalo pravico do vračila denarja, saj so vedno imeli obveznost in so morali DDV plačati državi. Če bi podjetje imelo presežek, bi na DDV-O obrazcu označilo za vračilo denarja in bi mu davčni organ v zakonsko določenem roku, tj. v 60 dneh, denar nakazal na TRR. Prav tako je zamudne obresti dolžan plačati tudi davčni organ, če v predpisanem roku ne vrne presežka DDV davčnemu zavezancu. Podjetje bi se lahko odločilo tudi za kompenzacijo zneska in bi tako presežek preneslo v naslednje davčno obdobje.

#### **4.6 Poročanje Intrastat-u o blagovni menjavi z drugimi državami članicami EU v izbranem podjetju**

Velik delež blaga podjetje nabavi od tujih dobaviteljev. Tako je podjetje dolžno mesečno oddajati poročilo o prejemu blaga na Intrastat. Nacionalni vključitveni prag je preseglo avgusta leta 2015. Od takrat je dolžno poročati o nabavi oziroma prejemu blaga iz tujine. Poročilo oddajo najkasneje do 15. v mesecu za prejšnji mesec. V programu mora vsak artikel vsebovati naziv, carinsko tarifo, maso in poreklo, da se lahko avtomatsko prenese v poročilo. Podjetje lahko te podatke pridobi s pomočjo:

- prejetih računov, saj večina računov vsebuje količini, težo, carinsko tarifo in fakturno vrednost,
- dobavnic, ki jih prejme ob prevzemu naročila,
- nalogov iz skladišča.

Poročilo izdelava program sam, ki se potem uvozi na spletno stran Intrastat-a. Za dostop do portala je potrebno imeti digitalno potrdilo, saj le s tem lahko oddajamo poročila elektronsko.

Podjetje svoje izdelke prodaja večinoma v Sloveniji; majhen delež proda tudi v tujini. Tako podjetje ni dolžno poročati o odpremi blaga v tujino, saj ni presegla vključitveni prag, ki znaša 220.000 EUR. Politika Statističnega urada Republike Slovenije določa obveznost poročanja le za tisti tok blaga, pri katerem je poročevalska enota presegla vključitveni prag.

Kot je razvidno iz obračuna DDV, ki ga je podjetje izdelalo za mesec junij, je podjetje veliko nabav opravilo pri tujih podjetjih. Zato je moralo izdelati poročilo o nabavi blaga iz tujine za mesec junij, ki ga je oddalo na Intrastat. Poročilo je podjetje oddalo 14. julija 2019, kar pomeni, da je upoštevalo predpisani rok. Iz poročila je razvidno, da je podjetje nabavilo največ blaga iz Nemčije, Grčije, Švedske, Avstrije, Italije in Irske. V poročilu je bilo zaobseženih 57 računov. Ti računi so povzročili 318 prejemov. Podatki, ki so pomembni oziroma jih mora podjetje vpisati v poročilo, so naslednji:

- številka računa,

- obdobje, za katero se poroča,
- datum izdelave, ki je pomemben zaradi predpisanega roka,
- podatki o izbranem podjetju,
- carinska tarifa,
- država podjetja, s katerim podjetje posluje,
- vrsta posla, ki je po šifrah določen s strani Intrastat-a,
- država porekla blaga,
- teža izdelka,
- količina izdelkov,
- fakturna vrednost.

Vrednost, ki je navedena v poročilo, se mora skladati z vrednostjo dobav iz članic EU v obračunu DDV, ki smo ga oddali. To je pomembno, da lahko davčni organ in Intrastat preverita, ali je podjetje število in vrednost dobav pravilno poročalo ter posledično tudi ali je pravilno obračunalo DDV.

Ko so vsi podatki zaobseženi in vneseni v poročilo, podjetje še enkrat preveri pravilnost podatkov in šele nato program omogoči uvoz poročila na portal Intrastat-a. S pomočjo digitalne identitete podjetje poročilo shrani, podpiše in odda na portal.

#### **4.7 Pregled pravilnosti oddaje obračuna DDV v izbranem podjetju**

Iz obračuna DDV, ki ga je podjetje oddalo na FURS, je razvidno naslednje:

- vrednost nabave blaga in storitev v Sloveniji je znašala 84.884 EUR, od tega je podjetje obračunalo DDV po stopnji 22%, kar znaša 18.674 EUR → podjetje je pravilno obračunalo DDV;
- podjetje je v mesecu juniju prodalo nekaj izdelkov na Hrvaško, vendar je izvoz v drugo državo članico oproščen plačila DDV → podjetje ni obračunalo DDV, kar je pravilno;
- podjetje je veliko blaga in storitev nabavilo iz tujine, za kar je moralo obračunati slovenski DDV po sistemu samoobdavčitve; tako je v mesecu juniju obrnjena davčna obveznost skupaj za nabavo blaga in storitev znašala 12.406 EUR;
- na koncu je podjetje od obračunanega DDV odštelo odbitek vstopnega DDV in ugotovilo obveznost do države iz naslova DDV v višini 12.336 EUR → to je tudi pravilno.

V proučevanem mesecu je podjetje opravilo številne nabave in dobave blaga tako v Sloveniji kot tudi v tujini. Pri izdelavi obračuna DDV je podjetje upoštevalo predpisane pravilnike in zakone. Na računih, ki jih je podjetje izdalo slovenskim kupcem, je obračunalo DDV od nabavne vrednosti. Majhen delež izdelkov je v proučevanem mesecu prodalo tudi v tujino. Na teh računih podjetje ni upoštevalo DDV, saj je prodaja v države članice EU oproščena obračuna slovenskega DDV. Dolžnost tujih kupcev je, da si po sistemu samoobdavčitve

obračunajo DDV svoje države. Na drugi strani si je podjetje pri nabavah iz tujine obračunalo 22 % DDV po sistemu samoobdavčitve.

S pomočjo priloženih evidenc in kontrol, ki jih tudi sam program zahteva, je podjetje pravilno časovno, vrednostno in zakonsko obračunalo DDV; tako je podjetje imelo za mesec junij obveznost do države in je moralo DDV v višini 12.336 EUR tudi plačati državi v državni proračun.

Pri obračunu DDV v izbranem podjetju nisem opazila napak, saj se podjetje tudi zelo trudi svoje delo opravljati čim bolj vestno in pravilno. Pri oddaji obračuna si lahko pomagajo z navodili, ki jih je izdal program OpPis, saj so v njih slikovito prikazani koraki in vse potrebne kontrole, preden se odda obračun DDV.

Čeprav se v podjetju trudijo čim bolj pravilno opravljati svoje delo, se je v preteklosti tudi že zgodilo, da so ponesreči napačno poročali oziroma obračunali DDV. Razlog za to je bil, da je prejšnja računovodkinja napačno obračunala DDV za kupljeno nepremičnino. To so ugotovili šele proti koncu leta. Tako so pravilno poročali z zamudo in posledično plačali zamudne obresti za več mesecev. Zato sedaj redno opravljajo mesečne kontrole. Tako se lahko že prej ugotovi napaka, ki se v naslednjem obračunskem obdobju popravi. Prav tako redne kontrole izvajajo tudi na FURS-u, zato se zgodi, da pozovejo k predložitvi KIR in KPR za kontrolni mesec. Poleg tega običajno zahtevajo tudi dva vrednostno največja prejeta računa in dva vrednostno največja izdana računa za želeni mesec.

## **5 ZNAČILNOSTI DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB**

### **5.1 Opredelitev davka od dohodkov pravnih oseb**

Davek od dohodkov pravnih oseb (v nadaljevanju DDPO) je temeljni davek za neposredno obdavčenje dohodkov pravnih oseb. Po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb (v nadaljevanju ZDDPO-2) so zavezanci vse pravne osebe, tako tujega kot domačega prava, razen Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti. Vsi davčni zavezanci so po zakonu dolžni si sami obračunati in državi plačati davčno obveznost. Za društva, zavode, verske skupnosti, politične stranke, ustanove, zbornice ter reprezentativne sindikate, ki opravljajo nepridobitno dejavnost, je določena oprostitev davka. Osnova za davek je donos oziroma dobiček, ki ga pravna oseba oziroma zavezanec doseže. Dobitek je presežek prihodkov nad odhodki. Da dobimo davčno osnovo, moramo prihodke povečati ali zmanjšati glede na določbe v zakonu (Zeus, davki in računovodstvo, 2014b).

Pri izračunu davčne osnove se izvzamejo naslednji prihodki:

- prihodki iz naslova dividend in dohodkov podobnih dividendam,
- dobički iz odsvojitve lastniških deležev,

- dobički z odsvojitvijo lastniških deležev oziroma delnic v bankah v zameno za izdajo ali prenos lastniških deležev ali delnic v druge družbe.

Pri izračunu davčne osnove imajo podjetja pravico do različnih olajšav, ki jih lahko uveljavljajo in si s tem zmanjšajo davčno osnovo. To pa so: olajšave za raziskave in razvoj, za donacije, za investiranje v opremo in neopredmetena sredstva, za zaposlovanje, za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje ter za zaposlovanje in za investiranje v določenih regijah (Finančna uprava RS, 2019b).

## **5.2 Obračun davka od dohodkov pravnih oseb**

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb mora zavezanec davčnemu organu predložiti najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto, če je njegovo davčno obdobje enako koledarskemu letu. V primeru, če se davčno obdobje razlikuje od koledarskega leta, potem mora zavezanec obračun davka od dohodkov pravnih oseb davčnemu organu predložiti najkasneje v treh mesecih od začetka tekočega poslovnega leta za preteklo poslovno leto. Zavezanec mora obvestiti davčni organ o izbiri davčnega obdobja, vendar le-tega ne sme spreminjati naslednja tri leta (Državni davčni portal, 2003a).

Stopnja za obdavčitev davka od dohodkov pravnih oseb v Sloveniji znaša 19 % in je v uporabi od 1. 1. 2017. Davek od dohodkov pravnih oseb se obračuna po načelu samoobdavčitve na podlagi obračuna, ki ga zavezanec sestavi za določeno davčno obdobje. Obračun DDPO se predloži v elektronski obliki prek portala e-Davki. Za elektronsko oddajo je potrebno pridobiti digitalno identiteto. Zavezanci med davčnim obdobjem plačujejo akontacijo davka, ki je lahko v mesečnih ali trimesečnih obrokih. Na zadnji dan prispejo obroki davčnega obdobja, na katerega se nanašajo, ki morajo biti plačani v roku 10 dni od dneva dospelosti (Slovenska poslovna točka, 2005).

Po izdelanem obračunu ugotovimo višino davka, ki ga moramo plačati. Od davka se odštejejo vplačane akontacije, ki jih podjetje v teku leta plačuje po obrokih. Če je podjetje vplačalo premalo akontacij in je davek višji od vplačanih akontacij, mora podjetje v 30 dneh po oddaji obračuna plačati doplačilo davka. V primeru, če je znesek vplačanih akontacij višji kakor obračunan davek za določeno davčno obdobje, ima zavezanec pravico do vračila preveč vplačane akontacije s strani davčnega organa. Poleg tega ima zavezanec možnost pobota davčne obveznosti v drugem davčnem obdobju. Ko podjetje predloži obračun za davčno obdobje, se določijo novi zneski akontacij za tekoče obdobje. V primeru, če podjetje iz opravičljivega razloga ne predloži obračuna DDPO v predpisanem roku, lahko davčni organ na podlagi predloga podjetja odobri predložitev obračuna tudi po izteku predpisanega roka (Finančna uprava RS, 2019c).

### **5.3 Davčna izguba**

Davčna izguba je negativna razlika med davčnimi prihodki in davčnimi odhodki. V primeru, ko ima davčni zavezanec davčno izgubo v določenem davčnem obdobju, lahko v naslednjih davčnih obdobjih zmanjšuje davčno osnovo. ZDDPO-2 določa, da se pretekle davčne izgube lahko izkoristijo do največ 50 % davčne osnove za tekoče davčno obdobje. Davčne osnove za davčne izgube iz preteklih obdobj zavezanec ne more zmanjšati v primeru, če je v davčnem obdobju prišlo do sprememb v lastništvu delniškega kapitala ali glasovalnih pravic za več kot 50 % in če:

- zavezanec ne opravlja dejavnosti dve leti pred spremembo ali po njej,
- zavezanec spremeni dejavnost dve leti pred spremembo lastništva ali po njej, razen če poslovanje spremeni zaradi ohranjanja delovnih mest ali obnove poslovanja.

V tem primeru se davčna osnova poveča za že uveljavljene davčne izgube, nastale v preteklih davčnih obdobjih, ali v letu spremembe lastništva (Finančna uprava RS, 2019č).

### **5.4 Ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov**

Zakon omogoča zavezancem posebno ureditev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov. Sistem ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov lahko zavezanci uporabijo le, če izpolnjujejo naslednje pogoje, ki so:

- prihodki zavezanca ne presegajo 50.000 EUR – to so prihodki zavezanca v koledarskem letu pred davčnim obdobjem, za katerega se ugotavlja davčna osnova;
- prihodki zavezanca ne presegajo 100.000 EUR in je imel vsaj eno zavarovano osebo za polni delovni čas najmanj 5 mesecev.

Po tem sistemu se davčna osnova izračuna tako, da se upoštevajo davčno priznani prihodki in normirani odhodki. Normirani odhodki so v višini 80 % davčno priznanih prihodkov, ampak ne več kot 40.000 EUR oziroma 80.000 EUR z vsaj eno zavarovano osebo. Po tem sistemu se ne priznajo davčne olajšave, dejanski stroški in davčna izguba. Po tej ureditvi je določeno davčno obdobje, in sicer je to koledarsko leto. Če povprečje prihodkov v dveh davčnih obdobjih zapored presega 150.000 EUR, mora zavezanec izstopiti iz sistema upoštevanja normiranih odhodkov (Slovenska poslovna točka, 2005).

## **6 OBRAČUNAVANJE DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB V IZBRANEM PODJETJU**

Davčno obdobje podjetja je koledarsko leto, kar pomeni, da je podjetje dolžno obračun davka od dohodkov pravnih oseb predložiti davčnemu organu najkasneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto. Podjetje med davčnim obdobjem plačuje akontacijo v mesečnih obrokih.

Obrazec DDPO odda elektronsko preko portala e-Davki, za katerega potrebuje digitalno identiteto, da lahko elektronsko podpiše obrazec.

V nadaljevanju bom predstavila obračun DDPO za izbrano podjetje za leto 2018. S pomočjo Izkaza poslovnega izida za leto 2018 bom najprej, prikazala katere in koliko prihodkov in odhodkov je imelo podjetje v lanskem letu. Poleg tega bom s pomočjo obračuna DDPO, ki ga je podjetje oddalo davčnemu organu, preverila še, ali je imelo podjetje kakšne olajšave, davčno priznane ali nepriznane odhodke in prihodke.

## 6.1 Prihodki

Iz tabele 2 je razvidno, da so prihodki podjetja v letu 2018 v izkazu poslovnega izida po računovodskih predpisih znašali 1.357.044 EUR. Od tega je podjetje imelo 1.326.893 EUR prihodkov od prodaje; drugi poslovni prihodki so znašali 29.125 EUR; drugih prihodkov je bilo za 1.026 EUR. Podjetje ni proizvodno podjetje, zato ni imelo sprememb vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje. Podjetje v letu 2018 ni imelo danih posojil; tako tudi ni imelo finančnih prihodkov iz naslova danih posojil ali deležev ali poslovnih terjatev.

*Tabela 2: Prihodki iz izkaza poslovnega izida izbranega podjetja v letu 2018*

v EUR

Čisti prihodki od prodaje	1.326.893
Drugi poslovni prihodki	29.125
Drugi prihodki	1.026
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>1.357.044</b>

*Vir: AJPES (2019).*

V letu 2018 podjetje ni izpolnjevalo pogojev, na podlagi katerih bi si lahko v davčnem obračunu povečalo ali zmanjšalo prihodke, kar pomeni, da ni imelo finančnih naložb v delnice ali deleže. Podjetje je družba z omejeno odgovornostjo, kar pomeni, da ne opravlja nepridobitne dejavnosti. Iz tega razberemo, da so davčno priznani prihodki za leto 2018 za izbrano podjetje znašali 1.357.044 EUR. Davčno priznani prihodki se v obrazcu DDPO vpišejo pod zaporedno številko 4.

## 6.2 Odhodki

Tabela 3 prikazuje odhodke, ugotovljene po računovodskih predpisih, ki jih je v letu 2018 imelo izbrano podjetje. Podatke sem pridobila s pomočjo Izkaza poslovnega izida. Iz tabele je razvidno, da je v letu 2018 izbrano podjetje imelo 1.192.201 EUR stroškov za nakup blaga, materiala in storitev. Za 5 zaposlenih je podjetje imelo 129.981 EUR stroškov dela. Stroški

amortizacije so znašali 11.684 EUR. Finančnih odhodkov iz finančnih obveznosti je bilo za 2.900 EUR. Poleg tega je bilo še drugih poslovnih odhodkov za 8.811 EUR ter drugih odhodkov v višini 374 EUR. Torej je bilo vseh odhodkov, ugotovljenih po računovodskih predpisih v letu 2018, za 1.345.951 EUR.

*Tabela 3: Odhodki iz izkaza poslovnega izida izbranega podjetja v letu 2018*

	v EUR
Stroški blaga, materiala in storitev	1.192.201
Stroški dela	129.981
Odpisi vrednosti	11.684
Drugi poslovni odhodki	8.811
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.900
Drugi odhodki	374
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>1.345.951</b>

*Vir: AJPES (2019).*

Za davčne namene je potrebno odhodke, ugotovljene po računovodskih predpisih, popraviti oziroma jih zmanjšati ali povečati. S pomočjo obračuna DDPO, ki ga je podjetje predložilo davčnemu organu, bom prikazala, ali je imelo podjetje popravke odhodkov na davčno priznane odhodke. V letu 2018 je imelo podjetje davčno nepriznanih odhodkov v skupni višini 1.990 EUR, in sicer je imelo:

- 365 EUR nepriznanih odhodkov za donacije. V letu 2018 je podjetje namenilo denarna sredstva prostovoljnemu gasilskemu društvu, ki so ustanovljena za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami. Nepriznane odhodke za donacije je podjetje vpisalo v obrazec pod zaporedno številko 6.20. Za odhodke za donacije lahko podjetje uveljavlja davčno olajšavo, kar tudi je.
- 1.625 EUR nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance. Celotni stroški reprezentance, kamor spadajo pogostitve in zabave za zaposlene in poslovne partnerje, so v letu 2018 znašali 3.250 EUR. Polovico teh odhodkov je podjetje vpisalo v obrazec DDPO pod zaporedno številko 6.24 kot nepriznani odhodek stroškov reprezentance.

Glede na obračun DDPO za leto 2018, ki ga je podjetje predložilo davčnemu organu, ugotovimo, da podjetje ni imelo popravkov odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov oziroma ni imelo podlage za povečanje odhodkov. To pomeni, da podjetje ni imelo odhodkov prevrednotenja terjatev, odhodkov prevrednotenja finančnih naložb, za porabo rezervacij ipd.

Davčno priznane odhodke je podjetje ugotovilo tako, da je od odhodkov, ugotovljenih po računovodskih predpisih, odštelo davčno nepriznane odhodke ter jim prištelo davčno priznane odhodke. To pomeni, da je od odhodkov, ugotovljenih s pomočjo izkaza poslovnega izida, ki znašajo 1.345.951 EUR, odštelo 1.990 EUR nepriznanih odhodkov. Kot smo ugotovili, podjetje ni imelo podlage za povečanje odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov, zato dobljenemu znesku ni prištelo nič. S tem ugotovimo, da so davčno priznani odhodki za izbrano podjetje v letu 2018 znašali 1.343.961 EUR.

### **6.3 Izračun davčne obveznosti**

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki je v letu 2018 znašala 13.083 EUR. Ta znesek smo dobili tako, da smo od davčno priznanih prihodkov odšteli do sedaj ugotovljene davčno priznane odhodke. Vendar dobljena razlika še ne predstavlja davčne osnove. Razliko med davčno priznanimi prihodki in odhodki je potrebno še povečati ali zmanjšati. Dobljeno razliko povečamo, če je podjetje v preteklih letih uveljavljalo kakršne koli olajšave in jih v letu 2018 ni izpolnilo. Poleg tega se lahko dobljena razlika tudi zmanjša s pomočjo različnih olajšav, ki jih podjetje lahko uveljavlja.

Iz obračuna DDPO je razvidno, da podjetje v letu 2018 ni imelo podlage za povečanje davčne osnove oziroma dobljene razlike. Podjetje je svojo davčno osnovo zmanjšalo zaradi olajšave, ki jo je uveljavilo. Kot sem že omenila, je podjetje namenilo denarna sredstva prostovoljnemu gasilskemu društvu, ki so ustanovljena za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami. Čeprav donacije spadajo med davčno nepriznane odhodke, imajo podjetja pravico uveljavljati davčno olajšavo za donacije. V letu 2018 je podjetje uveljavljalo olajšavo za donacije v višini 365 EUR. Znesek olajšav ne sme presegati 0,3 % obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju. To pomeni, da najvišji znesek, ki bi ga podjetje lahko uveljavljalo v letu 2018 kot olajšavo za donacije, znaša 4.071 EUR. K obračunu DDPO je podjetje priložilo tudi prilogo številka 9, ki prikazuje podatke v zvezi z olajšavo za donacije. Znesek olajšave za donacije, ki ga je podjetje izplačalo prostovoljnemu društvu, ustanovljenemu za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, je vpisalo v obrazec pod zaporedno številko 15.14.

V letu 2013 je podjetje investiralo v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava. Znesek investicije je znašal 5.150 EUR. Podjetje ima pravico uveljavljati olajšavo za investiranje v obsegu 40 % investiranega zneska tekočega obdobja. S tem ugotovimo, da je podjetje imelo pravico do uveljavljanja olajšave za investiranje v višini 2.060 EUR, vendar podjetje te olajšave ni uveljavljalo. Zato se davčna osnova še ni dodatno zmanjšala.

Razliko med davčno priznanimi prihodki in odhodki, ki je v letu 2018 znašala 13.083 EUR, je podjetje zmanjšalo zaradi uveljavitve olajšave za donacije, in sicer v višini 365 EUR. S tem ugotovimo, da je davčna osnova za leto 2018 znašala 12.718 EUR. Kot sem že omenila, se je s 1. 1. 2017 začela uporabljati nova davčna stopnja, ki znaša 19 %. Na podlagi davčne osnove



je podjetje izračunalo svojo davčno obveznost. Spodnji izračun nam prikaže postopek izračuna davčne obveznosti podjetja:

$$12.718 \text{ EUR} * 19 \% / 100 = 2.416 \text{ EUR} \quad (1)$$

Znesek 2.416 EUR predstavlja za podjetje davčno obveznost iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb. V letu 2017 je podjetje plačalo obveznost za davek od dohodkov pravnih oseb v višini 3.584 EUR, kar pomeni, da je v mesečnih obrokih plačalo akontacijo v višini 299 EUR. Davčna obveznost v letu 2017 je bila višja kakor v letu 2018, zato je podjetje imelo preveč vplačane akontacije za 1.168 EUR. To pomeni, da podjetje za leto 2018 ni imelo obveznosti za doplačilo davka.

Podjetje je na osnovi izračuna davka določilo akontacijo za leto 2019, ki jo bo plačevalo v mesečnih obrokih. Akontacijo izračunamo na podlagi osnove za davek za leto 2018, ki je znašala 12.718 EUR. S pomočjo zgornjega izračuna ugotovimo, da davčna obveznost znaša 2.416 EUR. To pomeni, da mesečni obrok v letu 2019 znaša 201 EUR. Možnost plačila davka v mesečnih obrokih je zelo ugoden za podjetja, saj je manjše breme plačati obveznost v manjših obrokih kakor v enkratnem znesku, saj imajo nekateri zelo visoke obveznosti iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb.

Pri oddaji obračunov sta zelo pomembni točnost in pravilnost vnesenih podatkov in pravilno izračunane obveznosti. Kot sem že omenila, v podjetju opravljajo svoje delo vestno in odgovorno. Tudi pri oddaji obračuna za DDPO si pomagajo z navodili programa OpPis, saj jim le-ta po korakih prikažejo, kaj je treba storiti in katere podatke potrebujejo za izdelavo obračuna. V vseh letih poslovanja podjetje ni imelo nobenih težav z davčnim organom glede obveznosti iz naslova davkov.

## **SKLEP**

Namen zaključne naloge je bil prikazati obračun davka na dodano vrednost in davka od dohodkov pravnih oseb v izbranem podjetju za izbrano davčno obdobje. Na začetku naloge sem najprej predstavila poslovanje podjetja, ki sem ga izbrala za svojo raziskavo. V nalogi sem s pomočjo sekundarne raziskave poiskala relevantne podatke s področja DDV in načina obračuna DDV. Nato sem predstavila način obračuna DDV v izbranem podjetju. Za raziskavo sem predstavila obračun DDV za mesec junij. Ugotovila sem, da je podjetje imelo obveznost do države iz naslova DDV in je moralo plačati DDV v višini 12.335,60 EUR. Do tega zneska sem prišla, ko sem od obračunanega DDV odštela odbitek vstopnega DDV. Obveznost je podjetje moralo poravnati do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca, torej do 31. 7. 2019. Poleg obračuna je moralo podjetje oddati tudi poročilo o blagovni menjavi z drugimi članicami EU, saj je zavezano k poročanju Intrastatu o prejemu blaga, ker je leta 2015 prestopilo nacionalni vključitveni prag, ki znaša 140.000 EUR. Pri obračunu DDV v podjetju

nisem opazila napak, saj se podjetje tudi zelo trudi svoje delo opravljati čim bolj vestno in pravilno.

Poleg tega sem opredelila tudi teoretični del za davek od dohodkov pravnih oseb. V njem sem predstavila zavezance ter predstavila glavne značilnosti davka in oddaje obračuna. Poleg analize obračuna DDV-O sem opravila analizo tudi za obračun DDPO za leto 2018, ki ga je izbrano podjetje predložilo davčnemu organu. V tem delu sem predstavila koliko in katere prihodke in odhodke je podjetje imelo v letu 2018. S pomočjo obrazca za DDPO sem prikazala davčno nepriznane odhodke in olajšave, ki jih je podjetje uveljavljalo. Pri tem sem ugotovila, da podjetje ni imelo davčno priznanih prihodkov, tako da so davčno priznani prihodki enaki prihodkom, ugotovljenim po računovodskih predpisih. V letu 2018 je podjetje imelo 2.416 EUR davčne obveznosti, vendar jo zaradi presežka iz preteklega leta ni bilo treba doplačati.

Kot sem že omenila, v izbranem podjetju opravljajo svoje delo vestno in odgovorno, zato v vseh letih poslovanja podjetje ni imelo nobenih težav z davčnim organom glede obveznosti iz naslova davkov.

## LITERATURA IN VIRI

1. Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES). (2019). *Javna objava letnih poročil*. Pridobljeno 22. avgusta 2019 iz [https://www.ajpes.si/jolp/podjetje.asp?maticna=5449014000&id\\_prikaza=1&id=10649456#porocilo](https://www.ajpes.si/jolp/podjetje.asp?maticna=5449014000&id_prikaza=1&id=10649456#porocilo)
2. Breznik Ladinik, K. (2017). *Davčni prekrški*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz [https://www.dara.si/33/davcni-prekrski-uniqueidmRRWSbk196EAafnF40AQgAgx5bhgOMDdskGz\\_cJ6CFRmswh3iapGCw/?uri\\_view\\_type=19](https://www.dara.si/33/davcni-prekrski-uniqueidmRRWSbk196EAafnF40AQgAgx5bhgOMDdskGz_cJ6CFRmswh3iapGCw/?uri_view_type=19)
3. Državni davčni portal. (2003a). *Davek od dohodkov pravnih oseb (DDPO)*. Pridobljeno 26. avgusta 2019 iz [https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/OpenPortal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=davek\\_od\\_dohodkov\\_pravnih\\_oseb\\_po](https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/OpenPortal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_po)
4. Državni davčni portal. (2003b). *Oddaja obračuna davka na dodano vrednost*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz [https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/OpenPortal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=ddv\\_obraacun\\_podjetja](https://edavki.durs.si/EdavkiPortal/OpenPortal/CommonPages/Opdynp/PageD.aspx?category=ddv_obraacun_podjetja)
5. Državni zbor Republike Slovenije. (1997). *Predlogi zakonov: Davek na dodano vrednost*. Pridobljeno 3. julija 2019 iz [https://www.dz-rs.si/wps/portal/Home/deloDZ/zakonodaja/izbranZakonAkt?uid=C12563A400339077C12563FD0057103E&db=kon\\_zak&mandat=II&tip=doc](https://www.dz-rs.si/wps/portal/Home/deloDZ/zakonodaja/izbranZakonAkt?uid=C12563A400339077C12563FD0057103E&db=kon_zak&mandat=II&tip=doc)

6. E-računovodstvo.org. (2010). *Kdo so pravni subjekti*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz <http://www.eracunovodstvo.org/blog/podjetnisko-pravo/kdo-so-pravni-subjekti/>
7. e-VEM, Državni portal za poslovne subjekte in samostojne podjetnike. (2005). *Davek od dohodka pravnih oseb*. Pridobljeno 26. avgusta 2019 iz <http://evem.gov.si/info/poslujem/davki/davek-od-dohodka-pravnih-oseb/>
8. Finančna uprava Republike Slovenije. (2019a). *Davek na dodano vrednost (DDV)*. Pridobljeno 3. julija 2019 iz [https://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/davek\\_na\\_dodano\\_vrednost\\_ddv/](https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_dodano_vrednost_ddv/)
9. Finančna uprava Republike Slovenije. (2019b). *Davek od dohodkov pravnih oseb (DDPO)*. Pridobljeno 26. avgusta 2019 iz [https://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/davek\\_od\\_dohodkov\\_pravnih\\_oseb\\_ddpo/](https://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_ddpo/)
10. Finančna uprava Republike Slovenije. (2019c). *Obračun davka od dohodkov pravnih oseb*. Pridobljeno 26. avgusta 2019 iz [https://www.fu.gov.si/poslovni\\_dogodki\\_podjetja/obracun\\_davka\\_od\\_dohodkov\\_pravnih\\_oseb/](https://www.fu.gov.si/poslovni_dogodki_podjetja/obracun_davka_od_dohodkov_pravnih_oseb/)
11. Finančna uprava Republike Slovenije. (2019č). *Splošno o DDPO*. Pridobljeno 26. avgusta 2019 iz [https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Podrocja/Davek\\_od\\_dohodkov\\_pravnih\\_oseb/Opis/Splosno\\_o\\_DDPO.doc](https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_od_dohodkov_pravnih_oseb/Opis/Splosno_o_DDPO.doc)
12. Kunšek, M. (2008). *Vračilo (pre)plačila DDV*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz <https://www.findinfo.si/DnevneVsebine/Aktualno.aspx?id=6254>
13. Ložar, K. (2016). *Vse, kar mora mladi podjetnik vedeti o DDV*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/vse-kar-morate-kot-mladi-podjetnik-vedeti-o-ddv>
14. Prusnik, M. (2019). *Davek na dodano vrednost. (Prosojnice predavanj)*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
15. Statistični urad Republike Slovenije. (brez datuma). *Splošno o Intrastatu*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz <http://intrastat-surs.gov.si/intrastat.html>
16. Špes, D. (2015). *Dobro da vem: DDV za vsakdanjo rabo* (1 izd.). Maribor: Davčna hiša Bilans.
17. Zeus, davki in računovodstvo. (2014a). *Vstop v sistem DDV*. Pridobljeno 15. avgusta 2019 iz <http://www.racunovodski-servis-zeus.si/druzbe/vstop-v-sistem-ddv-za-d-o-o>
18. Zeus, davki in računovodstvo. (2014b). *Obdavčitev gospodarske družbe*. Pridobljeno 26. avgusta 2019 iz <http://www.racunovodski-servis-zeus.si/druzbe/obdavcitev-druzbe>



## **PRILOGE**



## Priloga 1: Obračun DDV za mesec junij

Dat. DDV od: 01.06.2019 do: 30.06.2019

Parametri:

Prenos iz preteklega obdobja: Iz konta v glavni knjigi

Obrazec	Šifra	AOP	Naziv	Vrednost
DDV	D111	11	Dobava blaga in storitev	84.883,21
DDV	D111a	11a	Dobava v SI, od katerih obračuna DDV prejemnik	0,00
DDV	D112	12	Dobave blaga in storitev v druge države članice EU	92,40
DDV	D113	13	Prodaja blaga na daljavo	0,00
DDV	D114	14	Montaža in inštalacija blaga v državi član. EU	0,00
DDV	D115	15	Oproš.dob. brez pravice do odbitka DDV	0,00
DDV	D121	21	Po stopnji 22 %	18.674,30
DDV	D122	22	Po stopnji 9,5 %	0,00
DDV	D123	23	Pridob blaga iz drugih članic EU 22 %	12.332,07
DDV	D123a	23a	Prejete storitve iz drugih članic EU 22 %	73,53
DDV	D124	24	Pridob. blaga iz drugih članic EU 9,5 %	0,00
DDV	D124a	24a	Prejete storitve iz drugih članic EU 9,5 %	0,00
DDV	D125	25	Samoobd. kot prej. bla in stor. 22 %	0,00
DDV	D125a	25a	Samoobd. kot prej. bla in stor. 9,5 %	0,00
DDV	D126	26	Na podlagi obdavčitve od uvoza	0,00
DDV	D131	31	Nabava blaga in storitev	29.070,91
DDV	D131a	31a	Nabave v SI, od katerih obračuna DDV prejemnik	0,00
DDV	D132	32	Pridobitve blaga iz držav članic EU	56.054,86
DDV	D132a	32a	Prejete storitve iz držav članic EU	334,24
DDV	D133	33	Oproščene nabave in pridobitve	452,31
DDV	D134	34	Nabavna vrednost nepremičnin	0,00
DDV	D135	35	Nabavna vrednost drugih OS	0,00
DDV	D141	41	DDV 22 %	18.717,23
DDV	D142	42	DDV 9,5 %	27,07
DDV	D143	43	Pavšalno nadomestilo	0,00
DDV	D151	51	Obveznost DDV	12.335,60
DDV	D152	52	Presežek DDV	0,00
DDV	D161	61	Prenos iz preteklega obdobja	0,00
DDV	D171	71	Plačilo DDV	12.335,60
DDV	D172	72	Vračilo DDV	0,00
DDV	D182		Informativni del obračuna	0,00
DDV	D183	83	Izvoz	0,00
DDV	D184	84	DDV od uvoza po stopnji 9,5 %	0,00
DDV	D185	85	DDV od uvoza po stopnji 22 %	0,00
DDV	D186	86	Kontrolna vsota	245.383,33

## Priloga 2: Kontrola DDV – pregled obračuna

Bil. obdobje od: 06.2019 Bil. obdobje do: 06.2019

Simbol, ki se uporablja za zaključevanje DDV obdobja: DDV - Zaključna temeljnica za DDV

DDV skupina: 1 -

Konto	Naziv	Vhodni davek	Izhodni davek
16001	Vhodni ddv sedež doma nižja stopnja	27,07	0,00
16002	Vhodni ddv sedež doma splošna stopnja	6.311,63	0,00
16005	Vhodni ddv sedež tujina splošna stopnja	73,53	0,00
160091	Vhodni ddv skupnost splošna stopnja	12.332,07	0,00
16011	Terjatev za plačilo razlike med vstopnim in izstopnim dd	0,00	0,00
26001	Izhodni ddv splošna stopnja	0,00	18.674,30
260051	Izhodni ddv prejemniki blaga in storitev kot plačniki ddv	0,00	73,53
260061	Izhodni ddv pridobitve blaga znotraj skupnosti splošna s	0,00	12.332,07
		18.744,30	31.079,90
			12.335,60





## Priloga 4: Prevozna listina

### STATEMENT OF THE TRANSPORT OF GOODS IN EU

NAME AND ADDRESS OF COMPANY - SUPPLIER:

VAT NUMBER OF COMPANY – SUPPLIER:

NAME AND ADDRESS OF COMPANY - BUYER:

---

VAT NUMBER OF COMPANY - BUYER:

---

CONTACT OF PERSON WHO WILL TRANSPORT GOODS:

NAME & SURNAME, ADDRESS, TELEPHONE NUMBER:

---

NUMBER OF IDENTIFICATION DOCUMENT:

---

FINAL DESTINATION IN OTHER CONUTRY:

---

NUMBER OF ISSUED DOCUMENT (invoice, reverse):

---

DATE OF ISSUED DOCUMENT:

---

VEHICLE WITH WHICH GOODS WILL BE TRANSPORTED TO ANOTHER COUNTRY (car, van, truck, ...)

---

REGISTRATION NUMBER OR. NUMBER OF TRAFFIC PERMITT OF VEHICLE:

---

SIGNATURE OF SUPPLIER:

---

SIGNATURE OF BUYER:

---

PLACE AND DATE OF SIGNATURE: \_\_\_\_\_